

Důvodová zpráva:

Olomoucký kraj poskytuje žadatelům o dotace finanční prostředky ze svého rozpočtu na akce schválené orgány Olomouckého kraje. Finanční prostředky jsou poskytovány na základě uzavřených smluv o poskytnutí příspěvku nebo dotace. Následnými administrativními nebo veřejnosprávními kontrolami na místě je prověřováno, zda příjemce splnil všechny podmínky uvedené ve smlouvě a zda poskytnuté peněžní prostředky použil řádně, včas a v souladu se stanoveným účelem. Je-li při kontrole zjištěno, že příjemce při nakládání s poskytnutými peněžními prostředky nepostupoval v souladu se smlouvou nebo právními předpisy ČR, vydá Krajský úřad Olomouckého kraje dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“), platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně a platební výměr na penále za dobu trvání porušení rozpočtové kázně.

V souladu s § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb. může orgán kraje, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, **z důvodů hodných zvláštního zřetele** povolit prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále, a to na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň.

Na základě výše uvedeného a v souladu s VP č. 2/2017 „*Postup Olomouckého kraje při porušení rozpočtové kázně příjemcem peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje*“ je v této důvodové zprávě rozhodnutí o jednotlivých žádostech o prominutí odvodu, případně penále za porušení rozpočtové kázně předkládáno Radě Olomouckého kraje, případně Zastupitelstvu Olomouckého kraje.

Důvody hodné zvláštního zřetele zákon č. 250/2000 Sb. blíže nespecifikuje. Zpracovatel důvodové zprávy vždy vyhodnocuje žadatelem uvedené důvody ve vazbě na závažnost konkrétního porušení.

Na základě usnesení Rady Olomouckého kraje ze dne 3. 4. 2014 č. UR/37/11/2014 - *Dokončení centralizace agendy porušení rozpočtové kázně příjemci finančních prostředků z rozpočtu Olomouckého kraje* se v procesu promíjení uložených odvodů zohledňují náklady poskytovatele na zajištění úředních postupů o tzv. nepromíjenou část uloženého odvodu. Odvod ve výši 10% částky poskytnuté dotace, maximálně však ve výši 10 000 Kč, se vždy nepromíjí. Výše nepromíjené částky se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Uvedené pravidlo je vždy zohledněno v návrzích k jednotlivým žádostem o prominutí uloženého odvodu a penále.

Přehled žádostí jednotlivých příjemců a návrhů na prominutí nebo neprominutí uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně:

Příjemce	Výše porušení rozpočtové kázně	Návrh na částečné prominutí odvodu	Návrh nepromíjené části odvodu
A) ██████████ ██████████ ██████████ ██████████	██████████ ██████████ ██████████	██████████ ██████████ ██████████	██████████ ██████████ ██████████
B) ██████████ ██████████ ██████████ ██████████	██████████ ██████████ ██████████	██████████ ██████████ ██████████	██████████ ██████████ ██████████

A) [REDACTED]

Na základě Smlouvy č. [REDACTED] ze dne [REDACTED] o poskytnutí investiční dotace za účelem částečné úhrady výdajů na akci [REDACTED] uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši [REDACTED] Kč.

Veřejnosprávní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru kontroly, oddělení kontroly obcí a dotací, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. v celkové výši [REDACTED]

Porušení č. I

V souladu s čl. II. odst. 1. Smlouvy byl příjemce oprávněn dotaci použít pouze na nákup [REDACTED]. Kontrolou bylo zjištěno, že **příjemce použil část dotace ve výši [REDACTED] k úhradě neuznatelných výdajů, které jsou v rozporu se stanoveným účelem.** Část dotace byla použita na nákup [REDACTED]

Porušení č. II

V souladu s čl. II. odst. 2. Smlouvy byl příjemce povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 31. 8. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že **příjemce použil část dotace ve výši [REDACTED] po termínu stanoveném ve Smlouvě, konkrétně ve dnech 1. 10. 2018, 8. 10. 2018 a 26. 11. 2018.**

Porušení č. III

V souladu s čl. II. odst. 2. Smlouvy byl příjemce povinen nejpozději do 31. 8. 2018 vynaložit z vlastních a jiných zdrojů částku odpovídající výši poskytnuté dotace. Kontrolou bylo zjištěno, že **příjemce vynaložil část uznatelných výdajů z vlastních a jiných zdrojů ve výši [REDACTED] po termínu stanoveném ve Smlouvě, konkrétně dne 26. 9. 2018.**

Jednáním, popsáním v porušení č. I – III příjemce porušil povinnosti stanovené ve Smlouvě a dopustil se porušení rozpočtové kázně **v celkové výši [REDACTED]**

Vzhledem k výše uvedenému byla příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu Olomouckého kraje částku neoprávněně použitých prostředků ve výši [REDACTED]

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí uloženého odvodu včetně souvisejícího penále v plné výši. K porušení č. I ve své žádosti uvedl, že pořídil o [REDACTED]

a to včetně rezervačního systému [REDACTED] příjemce vysvětlil jako nutné výdaje, které souvisejí se spuštěním a realizací projektu [REDACTED] a které vyplynuly až v průběhu realizace projektu.

K porušením č. II a III příjemce uvedl, že důvodem použití části dotace a vynaložení části uznatelných výdajů z vlastních a jiných zdrojů po termínu stanoveném smlouvou bylo pozdní obdržení daňových dokladů, a tak i jejich následná úhrada.

Příjemce dále uvedl, že pokud by měl částku uhradit v plné výši, mělo by to zásadní vliv na další působení [REDACTED] a pravděpodobně by muselo dojít k ukončení její činnosti.

Z uvedených důvodů příjemce žádá o prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a souvisejícího penále v plné výši.

Odbor kontroly v uvedeném případě konstatuje, že příjemce v žádosti k porušení č. I ve výši [REDACTED] neuvedl důvody hodné zvláštního zřetele, dostatečné pro to, aby odbor kontroly mohl bez dalšího doporučit jeho žádosti o prominutí odvodu za porušení č. I vyhovět. Z pohledu odboru kontroly je použití části dotace k úhradě neuznatelných výdajů, které jsou v rozporu se stanoveným účelem, závažným porušením Smlouvy a spolu s tím i rozpočtové kázně. [REDACTED] než je uvedeno ve Smlouvě, není důvodem hodným zvláštního zřetele. Stejně tak i nákup zboží a služeb, které příjemce neuvedl v žádosti o poskytnutí dotace, v důsledku čehož nebyly uvedeny ani ve smlouvě, nelze z pohledu odboru kontroly posoudit jako pochybení méně závažné povahy. Z uvedených důvodů odbor kontroly doporučuje vyhovět žádosti příjemce k porušení č. I pouze částečně, tedy neprominout odvod ve výši [REDACTED] Kč a prominout penále v plné výši.

V případě porušení č. II (ve výši [REDACTED] a porušení č. III (ve výši [REDACTED] spatřuje odbor kontroly důvody hodné zvláštního zřetele v tom, že se jedná o pochybení méně závažné povahy, které nemělo vliv na čerpání poskytnuté dotace. Finanční prostředky ve výši [REDACTED] byly použity k úhradě výdajů na realizaci předmětného projektu a byly tedy použity v souladu s účelem uvedeným ve Smlouvě. Vracení uloženého odvodu ve výši [REDACTED] by tak bylo nepřiměřeně tvrdým postihem za uvedené pochybení. Z uvedených důvodů odbor kontroly doporučuje vyhovět žádosti příjemce k porušením č. II a č. III, tedy prominout odvod ve výši [REDACTED] Kč a prominout penále v plné výši.

Na základě výše uvedeného Rada Olomouckého kraje navrhuje Zastupitelstvu Olomouckého kraje schválit částečné prominutí povinnosti odvodu ve výši [REDACTED] a prominutí penále v plné výši.

B) [REDACTED]

Na základě Smlouvy č. [REDACTED] ze dne [REDACTED] o poskytnutí investiční dotace za účelem částečné úhrady výdajů na akci [REDACTED] dle předložené projektové dokumentace, uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši [REDACTED]

Administrativní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru dopravy a silničního hospodářství, bylo

zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s čl. II. odst. 2. Smlouvy byl příjemce povinen vynaložit z vlastních a jiných zdrojů částku ve výši minimálně 83,44 % z celkových předpokládaných uznatelných výdajů, tj. z částky [REDAKCE] **Uznatelné výdaje z vlastních a jiných zdrojů byl příjemce povinen vynaložit nejpozději ve stejném termínu, jaký byl stanoven pro použití dotace, tj. do 31. 12. 2019.**

Administrativní kontrolou vyúčtování dotace bylo zjištěno, že v řádném termínu do 31. 12. 2019 příjemce vynaložil celkové **uznatelné výdaje pouze ve výši [REDAKCE]** Dle čl. II. odst. 2. Smlouvy může dotace činit nejvýše **16,56 % z této částky, tedy [REDAKCE]** Z výše uvedeného vyplývá, že příjemce byl povinen nejpozději do 15 dnů ode dne předložení vyúčtování vrátit na účet poskytovatele částku ve výši [REDAKCE] což neučinil. Z administrativní kontroly současně vyplynulo, že příjemce prokázal splnění podmínky finanční spoluúčasti z vlastních a jiných zdrojů ve výši minimálně 83,44 % z celkových předpokládaných uznatelných výdajů tři kalendářní dny, resp. sedm kalendářních dní po termínu uvedeném ve Smlouvě a že finanční prostředky byly použity na úhradu výdajů v souladu s účelem poskytnuté dotace.

Vzhledem k výše uvedenému byla příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu Olomouckého kraje částku zadržovaných peněžních prostředků ve výši [REDAKCE]

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí odvodu a penále. V žádosti uvedl, že podpořená akce byla součástí další stavby, kterou tvořilo celkem [REDAKCE] Příjemce konstatuje, že špatně pochopil podmínku dotační smlouvy ukládající příjemci **povinnost uhradit i vlastní podíl k uznatelným výdajům ve stejném termínu, který byl stanoven k použití dotace**, tj. do 31. 12. 2019. Zbývající část vlastního podílu k uznatelným výdajům uhradil ve dnech 3. 1. 2020 a 7. 1. 2020. Hlavním důvodem je skutečnost, že obec [REDAKCE] je tedy nutné výdaje předfinancovat z rozpočtu obce. Vzhledem k vysokým platbám koncem roku 2019, kdy [REDAKCE] u nichž byla splatnost faktur v prosinci 2019, byly faktury se splatností v lednu 2020, které souvisejí s dotací, uhrazeny až počátkem ledna 2020. Příjemce dále uvedl, že peněžní prostředky byly skutečně proinvestovány na podpořenou stavbu, a že pro obec této velikosti je nařízený odvod [REDAKCE] Dotace Olomouckého kraje tvořila významnou pomoc, bez níž by příjemce téměř neměl šanci stavbu proinvestovat.

Z uvedených důvodů příjemce žádá o prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a souvisejícího penále v plné výši.

Odbor kontroly v uvedeném případě spatřuje důvody hodné zvláštního zřetele v tom, že se jedná o pochybení méně závažné povahy, které nemělo vliv na čerpání poskytnuté dotace. Poskytnuté finanční prostředky byly v plné výši použity k úhradě výdajů spojených [REDAKCE] a byly tedy použity plně v souladu s účelem uvedeným ve Smlouvě. Vrácení uloženého odvodu v plné výši by tak bylo nepřiměřeně tvrdým postihem za uvedené pochybení. Z těchto důvodů odbor kontroly doporučuje vyhovět žádosti příjemce při respektování usnesení Rady Olomouckého

kraje ze dne 3. 4. 2014 č. UR/37/11/2014, tedy prominout penále v plné výši a odvod snížený o stanovenou nepromíjenou část (10% částky poskytnuté dotace, maximálně však 10 000 Kč).

Na základě výše uvedeného Rada Olomouckého kraje navrhuje Zastupitelstvu Olomouckého kraje schválit částečné prominutí povinnosti odvodu ve výši [REDAKCE] a prominutí penále v plné výši.

Přílohy:

Příloha č. 1 - žádost příjemce [REDAKCE] (strana 6 - 7)

Příloha č. 2 - žádost příjemce [REDAKCE] (strana 8 - 9)