#### RK-41-2016-07

**Informace u uložení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně a rozhodnutí o žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně a prominutí penále**

pro: jednání rady kraje č. 41/2016 dne 13. 12. 2016

zpracovala: Z. Křivánková

předkládá: M. Ňachaj

počet stran: 4

počet příloh: 5

**Popis problému:**

Materiál informuje radu kraje o uložení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně a současně se zabývá žádostí o prominutí tohoto odvodu a prominutí příslušného penále.

Odbor kontroly Krajského úřadu Kraje Vysočina provedl dne 24. 8. 2016 veřejnosprávní kontrolu na místě u Tělocvičné jednoty Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698 (dále jen „příjemce“). Předmětem kontroly bylo použití veřejných finančních podpor poskytnutých z Fondu Vysočiny, mj. v rámci grantového programu „Jednorázové akce 2014“ na realizaci akce „Sokol Open“ (dále jen „akce“) podle smlouvy o poskytnutí dotace FV00878.0050 (dále jen „smlouva“) uzavřené mezi Krajem Vysočina a příjemcem dne 30. 6. 2014.

Jak dokládá protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 32/FV/2016 ze dne 31. 8. 2016 (viz příloha č. 1), bylo následnou veřejnosprávní kontrolou zjištěno porušení rozpočtové kázně z důvodu neoprávněného použití peněžních prostředků ve výši 11 270 Kč.

Příjemce doložil celkové náklady na realizaci akce závěrečnou zprávou a vyúčtováním nákladů ve výši 30 647 Kč, přičemž veřejná finanční podpora (dále jen „dotace“) byla vyplacena ve výši 12 088 Kč a ve smyslu Čl. 5 smlouvy činila maximálně 40 % z celkových vyúčtovaných nákladů na realizaci akce. Kontrolou na místě však byly doloženy celkové skutečné uznatelné náklady akce pouze ve výši 2 044 Kč, a to z důvodu ztráty dalších originálních dokladů vztahujících se k realizaci akce. Pro dodržení procentní výše dotace podle Čl. 5 odst. 3 smlouvy tak vznikl příjemci nárok na dotaci ve výši pouze 818 Kč, tedy o částku 11 270 Kč nižší.

Na základě tohoto kontrolního zjištění a v souladu s § 22 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uložil Krajský úřad Kraje Vysočina příjemci dne 3. 10. 2016 odvod do rozpočtu kraje za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč (viz platební výměr na odvod uvedený v příloze č. 2).

Odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč byl příjemcem uhrazen do Fondu Vysočiny dne 12. 10. 2016.

Dle ustanovení § 22 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ten, kdo rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. V tomto případě penále vypočtené od připsání dotace na bankovní účet příjemce do zaplacení odvodu za porušení rozpočtové kázně na účet kraje činí celkem 6 920 Kč. Povinnost zaplatit penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně uložil Krajský úřad Kraje Vysočina příjemci dne 15. 11. 2016 (viz platební výměr na penále uvedený v příloze č. 3). Penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč bylo příjemcem uhrazeno do Fondu Vysočiny dne 24. 11. 2016.

Dne 28. 11. 2016 příjemce doručil odboru kontroly Krajského úřadu Kraje Vysočina žádost o prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně (viz příloha č. 4).

**Návrh řešení, zdůvodnění:**

Informace o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně a o uložení penále je podávána radě kraje na vědomí na základě příslušného ustanovení vnitřní směrnice krajského úřadu k zajištění kontrolní činnosti.

Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně může podle ustanovení § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, z důvodů hodných zvláštního zřetele povolit orgán, který o poskytnutí finanční podpory rozhodl, a to na základě písemné žádosti příjemce podpory. Rada Kraje Vysočina je s ohledem na kompetence podle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, oprávněna prominout vyměřený odvod za porušení rozpočtové kázně i penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně nebo žádost příjemce o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně i penále za porušení rozpočtové kázně zamítnout.

Neveřejné přílohy č. 1 až č. 4 – odůvodnění neveřejnosti je uvedeno v příloze č. 5.

Odbor kontroly předkládá Radě Kraje Vysočina s ohledem na výše uvedené skutečnosti a případný dopad do rozpočtu kraje k posouzení tyto varianty rozhodnutí:

Varianta A

Prominout příjemci povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2016 ze dne 3. 10. 2016 a zároveň prominout uložené penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřené platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 vzhledem k důvodům uvedeným v žádosti příjemce o prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a prominutí penále.

Varianta B

Neprominout příjemci povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2016 ze dne 3. 10. 2016 a prominout uložené penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřené platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 vzhledem k tomu, že dotace z Fondu Vysočiny sice byla využita ke stanovenému účelu, ale nebyly dodrženy některé podmínky smlouvy.

Varianta C

Neprominout příjemci povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2016 ze dne 3. 10. 2016 a neprominout uložené penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřené platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 vzhledem k tomu, že nebyly shledány důvody hodné zvláštního zřetele pro úlevu z povinnosti zaplatit částku uloženého odvodu a vypočtené penále za porušení rozpočtové kázně.

Na základě posouzení výsledků kontroly a vzhledem k důvodům uvedeným v žádosti příjemce o prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a prominutí penále doporučuje odbor kontroly prominout příjemci povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč a prominout uložené penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč (varianta A).

**Stanoviska:**

Odbor školství mládeže a sportu

Odbor školství mládeže a sportu doporučuje schválit variantu A.

Odbor ekonomický

Ekonomický odbor nemá námitky k předloženému materiálu, vzhledem k okolnostem případu doporučuje variantu A.

Odbor informatiky: žádost o prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně je zaevidována v systému e-Dotace ID O01916.0001.

**Návrh usnesení:**

Varianta A

**Rada kraje**

**bere na vědomí**

informaci o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2016 ze dne 3. 10. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698 a informaci o uložení penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698

**povoluje**

ve smyslu § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a na základě žádosti dle materiálu RK-41-2016-07, př. 4 prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2015 ze dne 3. 10. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698, a to jako podporu malého rozsahu (de minimis) ve smyslu Nařízení komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18. 12. 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis (Úř. věst. L 352, 24. 12. 2013, s. 1);

**povoluje**

ve smyslu § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a na základě žádosti dle materiálu RK-41-2016-07, př. 4 prominutí povinnosti zaplatit penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698, a to jako podporu malého rozsahu (de minimis) ve smyslu Nařízení komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18. 12. 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis (Úř. věst. L 352, 24. 12. 2013, s. 1);

**ukládá**

Krajskému úřadu Kraje Vysočina vrátit uhrazenou částku odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč a uhrazenou částku penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698.

Varianta B

**Rada kraje**

**bere na vědomí**

informaci o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2016 ze dne 3. 10. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698 a informaci o uložení penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698

**rozhoduje**

neprominout povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2016 ze dne 3. 10. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698;

**povoluje**

ve smyslu § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a na základě žádosti dle materiálu RK-41-2016-07, př. 4 prominutí povinnosti zaplatit penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698, a to jako podporu malého rozsahu (de minimis) ve smyslu Nařízení komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18. 12. 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis (Úř. věst. L 352, 24. 12. 2013, s. 1);

**ukládá**

Krajskému úřadu Kraje Vysočina vrátit částku penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698.

Varianta C

**Rada kraje**

**bere na vědomí**

informaci o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2016 ze dne 3. 10. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698 a informaci o uložení penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698

**rozhoduje**

neprominout povinnost odvodu za porušení rozpočtové ve výši 11 270 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 74161/2016 ze dne 3. 10. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698;

**rozhoduje**

neprominout povinnost zaplatit penále z odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 920 Kč vyměřeného platebním výměrem Krajského úřadu Kraje Vysočina č. j. KUJI 86512/2016 ze dne 15. 11. 2016 Tělocvičné jednotě Sokol Moravské Budějovice se sídlem Tovačovského sady 80, 676 02 Moravské Budějovice, IČO 43371698

**odpovědnost:** odbor kontroly

**termín:** 31. 12. 2016