

Finanční úřad pro Kraj Vysočina

Tolstého 2, 586 01 JIHLAVA

Elektronicky podepsáno
26. 01. 2016

Ing. Jitka Bednaříková
vedoucí oddělení

Oddělení kontroly zvláštních činností I

Č. j.: 39634/16/2900-31471-710402

Vyřizuje: Mgr. Cemperová Olga, Oddělení kontroly zvláštních činností I

Tel.: 567 559 185

E-mail: olga.cemperova@fs.mfcr.cz

Daňový subjekt:

Kraj Vysočina

Žižkova 1882/57

587 33 Jihlava

DIČ: CZ70890749

**PLATEBNÍ VÝMĚR Č. 28/2016
na odvod za porušení rozpočtové kázně**

Finanční úřad pro Kraj Vysočina, podle § 139 a § 147 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád), a podle § 44a odst. 4 písm. c zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 29.12.2011 (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),

v y m ě ř u j e

odvod do Národního fondu za porušení rozpočtové kázně (dále jen „daň“)

ve výši 715 Kč

(slovy sedmsetpatnáct Kč).

Vyměřená daň je splatná v náhradní lhůtě do 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru (§ 139 odst. 3 daňového řádu), a to na účet Finančního úřadu pro Kraj Vysočina č. 5776-67626681/0710, IBAN: CZ42 0710 0057 7600 6762 6681, BIC: CNBACZPP, konstantní symbol 1148, variabilní symbol 70890749.

Odůvodnění

Ministerstvo vnitra ČR poskytlo Kraji Vysočina (dále i příjemce dotace) v rámci OP LZZ dotaci ve výši 1 841 247,90 Kč na realizaci projektu „**Vzdělávání eGovernmentu kraje Vysočina**“ dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace r. č.: CZ.1.04/4.1.00/40.00003 ze dne 12.11.2009, vč. změn (dále jen Rozhodnutí).

Správce daně zahájil daňové řízení ve smyslu § 91 odst. 1 daňového řádu Oznámením o zahájení daňového řízení, vydaným dne 18.12.2015 pod č.j. 1649599/15/2900-31471-710402, které bylo příjemci dotace doručeno dne 21.12.2015. Daňové řízení zahájené na základě tohoto oznámení se zabývalo pouze zjištěním uvedeným v podnětu, doručeném na FÚ pro Kraj Vysočina dne 17.9.2015 (evidováno pod č.j. 1418882/15) „Podnět k zahájení řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně“ (dále jen Podnět), vypracovaném Ministerstvem vnitra ČR (Odborem strukturálních fondů) dne 10.9.2015, č.j. MV-134623-1/OSF-2015. Důkazní prostředky správce daně získal od Ministerstva vnitra ČR (dále i MV) v Podnětu a v rámci spolupráce od příjemce dotace.

Důkazní prostředky předložené Ministerstvem vnitra v Podnětu:

1. Potvrzení podezření na nesrovnalost ze strany RO – č.j. 2012/80690-817
2. Rozhodnutí o poskytnutí dotace r. č.: CZ.1.04/4.1.00/40.00003 ze dne 12.11.2009
3. Protokol o výsledku kontroly č. 49/2012 projektu „Vzdělávání v eGovernmentu kraje Vysočina“
4. Rozpisy mzdových nákladů realizačního týmu projektu za období 9/2010, 12/2010, 3/2011

Důkazní prostředky předložené příjemcem dotace v rámci spolupráce při zpracování Podnětu:

1. Rozhodnutí o změně č. 1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace (č. 2/40) ze dne 4.6.2010
2. Rozhodnutí o změně č. 2 Rozhodnutí o poskytnutí dotace (č. 2/40) ze dne 21.12.2011
3. Rozhodnutí o změně č. 3 Rozhodnutí o poskytnutí dotace (č. 2/40) ze dne 20.5.2012
4. Doklad o převodu prostředků, které byly zaslány MV na běžný účet příjemce dotace č. 4050004999/6800, na projektový účet příjemce dotace č. 4200203900/6800, č.j. MV-98084-1/EKO-2009, ze dne 22.12.2009
5. Výpis z běžného účtu č. 4050004999/6800 týkající se připsání zálohové platby ze dne 23.12.2009
6. Výpisy z projektového účtu č. 4200203900/6800 týkající se připsání dotace ze dne 29.12.2009, 2.12.2010, 4.8.2011 a 19.3.2012
7. Dopisy o výsledku ověření žádosti o platbu ze dne 15.11.2010, 6.10.2011, 5.3.2012, 26.3.2013
8. Monitorovací zpráva o realizaci projektu z OP LZZ, unikátní klíč: 0FraBPM00202 ze dne 12.5.2011, včetně příloh
9. Monitorovací zpráva o realizaci projektu z OP LZZ, unikátní klíč: 0FraBPM00302 ze dne 16.2.2012, včetně příloh
10. Zjednodušené žádosti o platbu č. 0FraBP000204 ze dne 18.10.2010, 0FraBP000302 ze dne 12.5.2011, 0FraBP000402 ze dne 16.2.2012
11. Dohoda o pracovní činnosti k pozici 1.2.1 *Asistent manažera vzdělávání v eGoncentru kraje* uzavřená se zaměstnancem Ing. Karel Žák, ze dne 20.1.2010, pracovní činnost zahájena 7.1.2010 a ukončena dne 31.5.2012
12. Dohoda o pracovní činnosti k pozici 01.02.02 *Lektor vzdělávání eGoncentra kraje* uzavřená se zaměstnancem František Bobek, ze dne 3.5.2010, pracovní činnost zahájena 3.5.2010 a ukončena dne 31.5.2012
13. Dohoda o pracovní činnosti k pozici 01.02.02 *Lektor vzdělávání eGoncentra kraje* uzavřená se zaměstnancem Hana Šeredová, ze dne 20.1.2010, pracovní činnost zahájena 7.1.2010 a ukončena dne 31.5.2012

14. Mzdové listy k pozicím 1.2.1 (Ing. Karla Žáka za rok 2010), 1.2.2 (Ing. Františka Bobka za rok 2010 a Hany Šeredové za rok 2011)
15. Výpisy z projektového účtu č. 4200203900/6800 týkající se úhrady mzdy, vyplacení sociálního a zdravotního pojištění, vyplacení zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání
16. Doklady o zaúčtování mzdy za předmětné období (12/2010 ze dne 14.1.2011, 9/2010 ze dne 14.10.2010 a 3/2011 ze dne 6.5.2011)
17. Čestné prohlášení příjemce dotace o odvádění zdravotního a sociálního pojištění za zaměstnance v rámci projektu Vzdělávání eGovernmentu kraje Vysočina ze dne 23.8.2011

Výzvou k prokázání skutečností č.j. 1649549/15/2900-31471-710402, vydanou dle § 92 odst. 4 daňového řádu a v souladu s § 32 odst. 1 daňového řádu dne 18.12.2015, byla příjemci dotace stanovena lhůta pro vyjádření se k důkazním prostředkům uvedeným v Oznámení o zahájení daňového řízení č.j. 1649599/15/2900-31471-710402, a to do 25 dnů ode dne doručení této Výzvy k prokázání skutečností.

Výzva k prokázání skutečností byla příjemci dotace doručena dne 21.12.2015. Poslední den lhůty pro vyjádření se k důkazním prostředkům připadl na den 15.1.2016. Správci daně nebylo do uvedeného data doručeno žádné vyjádření. Svého práva vyjádřit se k důkazním prostředkům do stanovené lhůty příjemce dotace nevyužil.

Na základě uvedených důkazů bylo zjištěno:

Proplácení dotace:

Pro čerpání a použití dotace nebylo v Rozhodnutí stanoveno zřízení samostatného dotačního účtu. V části I Rozhodnutí (Obecné vymezení dotace) jsou uvedeny následující dva bankovní účty:

- **4200203900/6800** vedený u Sberbank (zřízen Krajem Vysočina pro projekt „Vzdělávání eGovernmentu kraje Vysočina“, dále i projektový účet),
- **4050004999/6800** vedený u Sberbank, tj. účet Kraje Vysočina (dále i běžný účet)

V souladu s částí III (Platební podmínky) bodu 2. a 3. Rozhodnutí byla dne 23.12.2009 přijata z účtu Ministerstva vnitra č. 5805-3605881/0710 zálohová platba na běžný účet příjemce dotace č. 4050004999/6800 ve výši 368 249,- Kč.

Dne 29.12.2009 příjemce dotace převedl z běžného účtu č. 4050004999/6800 na projektový účet č. 4200203900/6800 zálohovou platbu ve výši 368 249,- Kč (viz tab. č. 1).

V následující tab. č. 1 jsou uvedeny jednotlivé platby připsání dotace na projektový účet příjemce dotace od začátku projektu do konce 3. monitorovacího období (tj. 1.6.2009 – 30.4.2011).

Tab. č. 1: Nárokování dotace v jednotlivých zjednodušených žádostech o platbu (ŽOP) a připsání dotace na projektový účet č. 4200203900/6800

Dokument ze dne	Datum připsání	Částka v Kč
Zálohová platba	29.12.2009*	368 249,00
1. ŽOP 18.10.2010	2.12.2010	220 912,89

2. ŽOP 12.5.2011	4.8.2011	245 499,55
3. ŽOP 16.2.2012	19.3.2012	245 499,55
Celkem	-	1 080 160,99

*převedeno z běžného na projektový účet, viz výše v textu

Nedílnou součástí Rozhodnutí jsou v části V přílohy, kterými byl příjemce povinen se při realizaci projektu řídit:

Příloha č. 1 - Klíčové aktivity

Příloha č. 2 - Rozpočet projektu

Příloha č. 3 - Harmonogram jednotlivých aktivit projektu

Příloha č. 4 - Přehled monitorovacích indikátorů

Příloha č. 5 - Elektronický nosič dat (CD) obsahující následující příručky

- D2 - Příručka pro příjemce finanční podpory z OP LZZ verze 1.3
- D4 - Manuál pro publicitu OP LZZ verze 1.5
- D5 - Metodika způsobilých výdajů OP LZZ verze 1.3 (dále i Metodika způsobilých výdajů)
- D7- Veřejná podpora a podpora de minimis v OP LZZ verze 1.3
- D9 - Metodický pokyn pro zadávání zakázek OP LZZ verze 1.3
- D10 - Pokyny k vyplnění monitorovací zprávy verze 1.3

Příloha č. 6 – Seznam pozic realizačního týmu

Příjemce dotace je dle části V bodu 4 Rozhodnutí povinen se řídit při realizaci projektu ustanoveními příloh uvedených v části V Rozhodnutí.

Způsobilé výdaje

Dle **části II** (Povinnosti příjemce dotace) **bodu 1 Rozhodnutí** je příjemce cit.: „... *povinen využívat dotaci v souladu s tímto Rozhodnutím.*“ **Dle bodu 4.1.** cit.: „... *oprávněn použít dotaci pouze na způsobilé výdaje uvedené v rozpočtu projektu, který je přílohou č. 2 tohoto Rozhodnutí, přičemž je povinen dodržet maximální částky u jednotlivých rozpočtových položek projektu.*“

Dle **části II bodu 5.1. Rozhodnutí** je cit.: „... **dotace určena pouze na úhradu způsobilých výdajů.** Způsobilé výdaje jsou definovány Metodikou způsobilých výdajů OP LZZ, která je součástí přílohy č. 5 Rozhodnutí.“

Dle **Metodiky způsobilých výdajů, kapitoly 3.1** (Osobní náklady), mohl příjemce dotace, jako způsobilé výdaje projektu, uplatňovat cit.: „výdaje na zaměstnance žadatele a jeho českých projektových partnerů, kteří jsou přímo zapojeni do realizace projektu (včetně pracovníků zaměstnaných na základě dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce); výdaje musí odpovídat nominálním mzdám, event. platům a zákonným odvodům na sociální a zdravotní pojištění hrazeným zaměstnavatelem; případně další výdaje na zaměstnance žadatele a jeho českých projektových partnerů, které je zaměstnavatel povinen hradit na základě platných právních předpisů (odvody do Fondu kulturních a sociálních potřeb, zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání“ ... „výdaje nesmí přesáhnout obvyklou výši v daném místě, čase a oboru.“ ... „Zároveň je **poskytovatel podpory (vyhlašovatel dané výzvy) oprávněn stanovit limity mzdových výdajů;** ... pokud se zaměstnanec podílí přímo na projektu pouze částí svého pracovního úvazku, musí být výdaje související s jeho pracovní činností rozděleny na základě prokazatelného kritéria na výdaje související s projektem a na výdaje s projektem

*nesouvisející.“ ... „Ve výkazu práce je vykazovaná pouze práce uskutečněná na projektu v rámci určené části úvazku; pracovní úvazky zaměstnance se nesmí překrývat a není možné, aby byl placen za stejnou práci vícekrát. Jeden pracovník nemůže být zaměstnán na projektech ESF na více než 1,6 úvazku celkem; **v rozpočtu projektu budou stanoveny jednotkové mzdové náklady zvláště pro každou plánovanou pracovní pozici v realizačním týmu v závislosti na typu pracovního poměru. Schválené jednotkové mzdy projektových pracovníků jsou po celou dobu realizace projektu závazné; ...“***

Z Příručky pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kapitoly 3.3. (Změny a doplnění projektu – Nepodstatné změny projektu, resp. podmínek právního aktu o poskytnutí podpory) vyplývá, že je příjemce podpory oprávněn za určitých podmínek projekt upravit a pozměnit bez předchozího souhlasu poskytovatele podpory. Současně je povinen o takových změnách (tzv. nepodstatných změnách) písemně informovat poskytovatele podpory v nejbližší monitorovací zprávě. Součástí této informace musí být uvedení data platnosti změny, zdůvodnění, proč ke změně došlo a případně další dokumentace. Za nepodstatnou změnu projektu, která nezakládá povinnost změnit či doplnit právní akt o poskytnutí podpory, ale která je **neprodleně oznámena v nejbližší monitorovací zprávě**, je považována například cit.: *„změna rozpočtu projektu omezená na přesun prostředků v rámci jedné kapitoly rozpočtu. Součástí oznámení o změně rozpočtu musí být aktualizovaný rozpočet projektu; přesun prostředků mezi jednotlivými kapitolami do výše 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly, z níž jsou finanční prostředky přesouvány, porovnáváno s rozpočtem projektu, který je přílohou aktuálně platného právního aktu o poskytnutí podpory. Při úpravách rozpočtu příjemce v nejbližší monitorovací zprávě vyplní přepracovaný rozpočet projektu ...“*

V Příručce pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kapitoly 3.3. (Změny a doplnění projektu), která je závaznou přílohou č. 5 Rozhodnutí, je dále obsažena podmínka pro příjemce dotace nepřekročit jednotkové ceny cit.: **„Jednotkové ceny obsažené v původně schváleném rozpočtu (tj. rozpočet, který projednala a se kterým doporučila projekt k podpoře výběrová/hodnotící komise) jsou po celou dobu realizace projektu závazné. V rámci nepodstatných změn nelze provádět takové úpravy rozpočtu, které navyšují jednotkové ceny. To znamená, že navýšení položky v rozpočtu může zahrnovat pouze zvýšení počtu pořizovaných kusů, nikoli jejich jednotkové ceny.“**

Dále je zde uvedena výjimka, která říká, že je možné ve všech kapitolách rozpočtu navyšovat jednotkové ceny ve výši maximálně 10 % oproti cenám z původně schváleného rozpočtu. Konkrétně je zde uvedeno, cit.: **„Výjimku tvoří zvýšení jednotkové ceny ve výši maximálně 10 % oproti cenám z původně schváleného rozpočtu, které lze provádět ve všech kapitolách rozpočtu. Podmínkou pro toto 10 % navýšení jednotkových cen je, že nedojde k překročení obvyklých cen nebo mezd a platů, které vyhlášovatel v rámci dané výzvy pro předkládání projektů stanovil. Každý přesun prostředků či úprava oproti schválenému rozpočtu musí být pro projekt nezbytné a nově navržené využití těchto prostředků efektivní. Každá změna projektu i nepodstatná by měla zahrnovat zdůvodnění. Změny nelze provádět se zpětnou účinností.“**

Z výše uvedeného vyplývá, že je příjemce oprávněn používat dotaci dle Metodiky způsobilých výdajů na způsobilé výdaje, které jsou uvedené v rozpočtu projektu, v příloze č. 2 Rozhodnutí, přičemž je povinen dodržet maximální částky u jednotlivých rozpočtových položek projektu a nepřekračovat jednotkové ceny v rozpočtu uvedené. K překročení jednotkových cen může dojít ve všech kapitolách rozpočtu o maximálně 10 % oproti cenám v původně schváleném rozpočtu, a to za podmínky, že nedojde k překročení obvyklých cen nebo mezd a platů, které vyhlášovatel v rámci dané výzvy pro předkládání projektů stanovil a dále že příjemce o změně informuje v nejbližší monitorovací zprávě. V případě překročení jednotkových cen o více jak 10% byl příjemce povinen požádat poskytovatele o podstatnou změnu projektu.

Správce daně v daňovém řízení vycházel z dokladů o vynaložených způsobilých výdajích u položek rozpočtu 01.02.01 a 01.02.02 (spadajících pod kapitolu 1 rozpočtu projektu - Osobní náklady) uvedených v Podnětu, které byly součástí jednotlivých monitorovacích zpráv (dále i MZ) a ŽOP, za období realizace projektu uvedené v Podnětu (tj. září a prosinec 2010, březen 2011). Konkrétně u zmiňovaných položek rozpočtu z dohod o pracovní činnosti, mzdových listů, pracovních výkazů, rozpisů mzdových nákladů realizačního týmu projektu.

Klíčové osoby realizačního týmu

Dle části II (Povinnosti příjemce dotace) bodu 15. Rozhodnutí byl příjemce dotace povinen realizovat projekt prostřednictvím klíčových osob realizačního týmu ve složení odpovídajícím pozicím v příloze č. 6 Rozhodnutí.

Tabulka č. 2 - v Podnětu uvedené pozice dle Rozhodnutí (příloha č. 6 Seznam pozic realizačního týmu)

Název pozice	Kód	Forma	Úvazek	Sazba
Asistent manažera vzdělávání v eGoncentru kraje (položka rozpočtu 01.02.01)	002	DPČ	1 750 hod.	360,-/hod.
Lektor vzdělávání eGoncentra kraje (položka rozpočtu 01.02.02)	003	DPČ	760 hod.	360,-/hod.

V daňovém řízení bylo zjištěno, že se zaměstnanci byly podepsány Dohody o pracovní činnosti (DPČ) s uvedením náplní práce a úvazku, připadajícím na tento projekt, který je v souladu s přílohou č. 6 Rozhodnutí.

V Podnětu uvedená zjištění se týkají následujících DPČ uzavřených na pracovní činnost:

- 1) Asistent manažera vzdělávání v eGoncentru kraje (položka rozpočtu 01.02.01, dále i Asistent manažera)
 - se zaměstnancem Ing. Karel Žák, pracovní činnost zahájena 7.1.2010 a ukončena dne 31.5.2012
- 2) Lektor vzdělávání eGoncentra kraje (položka rozpočtu 01.02.02, dále i Lektor)
 - se zaměstnancem František Bobek, pracovní činnost zahájena 3.5.2010 a ukončena dne 31.5.2012
 - se zaměstnancem Hana Šeredová, pracovní činnost zahájena 7.1.2010 a ukončena dne 31.5.2012

V průběhu daňového řízení byly příjemcem dotace předloženy monitorovací zprávy č. 2 a 3 (MZ č. 2 a 3) včetně příloh, tj. rozpisů mzdových nákladů.

Zjištění č. 1

Z rozpisů mzdových nákladů je patrné, že u zaměstnance projektu na pozici 01.02.02 - „Lektor“ (František Bobek), který byl zaměstnán na základě DPČ jako člen realizačního týmu projektu „Vzdělávání eGovernmentu kraje Vysočina“, došlo v měsíci září 2010 k překročení maximální hodinové sazby uvedené v rozpočtu projektu (jednotkové ceny) ve výši 360,- Kč o 1 %. Jak vyplývá z tabulky č. 3, skutečná příjemcem dotace vykázaná jednotková cena je 363,30 Kč (tj. 14 532 : 40). Příjemce překročil jednotkovou cenu o méně jak 10% a měl tak informovat poskytovatele v rámci nepodstatných změn (viz Příručka pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kapitola 3.3. - Změny a doplnění projektu). O překročení jednotkové ceny

u této pozice příjemce dotace v rámci nepodstatných změn poskytovatele neinformoval, jak vyplývá z předložené monitorovací zprávy, což zároveň potvrdil i poskytovatel v Podnětu. Pro příjemce tak byla závazná jednotková cena dle rozpočtu projektu z Rozhodnutí, tj. ve výši 360,- Kč.

Tabulka č. 3 – Výpočet nezpůsobilých výdajů u osobních nákladů

Položka rozpočtu kapitoly 1. Osobní náklady (01.02.02 - „Lektor“ František Bobek)

Období 2. MZ	Způsobilé osobní náklady dle rozpisu mzdových nákladů (Kč)	Úhrada mzdových nákladů (včetně pojistného) dne	Hod. sazba dle Rozhodnutí (Kč)	Počet odprac. hodin na projektu dle výkazu práce	Příjemcem vykázaná hodinová sazba (Kč)	Překročení jednot. ceny za hod. (Kč) – do 10 %	Nezpūs. osobní náklady (Kč)	85 % podíl na nezpūs. osobních nákladech projektu, prostředky ESF (Kč)
9/2010	14 532,00	12.10.2010	360,00	40	363,30	3,30	132,00	112,20

Správcem daně bylo zjištěno, že příjemce dotace porušil podmínku stanovenou v Metodice způsobilých výdajů OP LZZ kap. 3.1 (Osobní náklady). Dále porušil podmínku stanovenou v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kap. 3.3. (Změny a doplnění projektu), která je závaznou přílohou Rozhodnutí, a následně podmínku stanovenou v části II Rozhodnutí (Povinnosti příjemce dotace) bodu 1, 4.1., 5.1. Příjemce dotace neoprávněně nárokoval v žádosti o platbu č. 0FraBP000302 ze dne 12.5.2011 (ŽOP č. 2) nezpůsobilé výdaje u osobních nákladů (výdaje nad rámec maximální hodinové sazby uvedené v rozpočtu projektu) a použil tak dotaci na úhradu nezpůsobilého výdaje, viz tabulka č. 3. Tím došlo dne **12.10.2010** ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., k neoprávněnému použití prostředků poskytnutých z Národního fondu a ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) cit. zákona došlo k **porušení rozpočtové kázně ve výši 112,20 Kč** (tj. 85% z 132,00). Ke dni porušení rozpočtové kázně příjemce dotace disponoval prostředky dotace.

Zjištění č. 2

Z rozpisů mzdových nákladů je patrné, že u zaměstnance projektu na pozici 01.02.01 - „Asistent manažera“ (Ing. Karel Žák), který byl zaměstnán na základě DPČ jako člen realizačního týmu projektu „Vzdělávání eGovernmentu kraje Vysočina“, došlo v prosinci 2010 k překročení maximální hodinové sazby uvedené v rozpočtu projektu (jednotkové ceny) ve výši 360,- Kč o 4 %. Jak vyplývá z tabulky č. 4, skutečná příjemcem dotace vykázaná jednotková cena je 375,54 Kč (tj. 9 013 : 24). Příjemce překročil jednotkovou cenu o méně jak 10% a měl tak informovat poskytovatele v rámci nepodstatných změn (viz Příručka pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kapitola 3.3. - Změny a doplnění projektu). O překročení jednotkové ceny u této pozice příjemce dotace v rámci nepodstatných změn poskytovatele neinformoval, jak vyplývá z předložené monitorovací zprávy, což zároveň potvrdil i poskytovatel v Podnětu. Pro příjemce tak byla závazná jednotková cena dle rozpočtu projektu z Rozhodnutí, tj. ve výši 360,- Kč.

Tabulka č. 4 – Výpočet nezpůsobilých výdajů u osobních nákladů

Položka rozpočtu kapitoly 1. Osobní náklady (01.02.01 - „Asistent manažera“ (Ing. Karel Žák)

Období 3. MZ	Způsobilé osobní náklady dle rozpisu mzdových nákladů (Kč)	Úhrada mzdových nákladů (včetně pojistného) dne	Hod. sazba dle Rozhodnutí (Kč)	Počet odprac. hodin na projektu dle výkazu práce	Příjemcem vykázaná hodinová sazba (Kč)	Překročení jednot. ceny za hod. (Kč) – do 10 %	Nezpús. osobní náklady – pojistné (Kč)	85 % podíl na nezpús. osobních nákladech projektu, prostředky ESF (Kč)
12/2010	9 013,00	12.1.2011	360,00	24	375,54	15,54	372,96	317,02

Správce daně bylo zjištěno, že příjemce dotace porušil podmínku stanovenou v Metodice způsobilých výdajů OP LZZ kap. 3.1 (Osobní náklady). Dále porušil podmínku stanovenou v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kap. 3.3. (Změny a doplnění projektu), která je závaznou přílohou Rozhodnutí, a následně podmínku stanovenou v části II Rozhodnutí (Povinnosti příjemce dotace) bodu 1, 4.1., 5.1. Příjemce dotace neoprávněně nárokoval v žádosti o platbu č. 0FraBP000402 ze dne 16.2.2012 (ŽOP č. 3) nezpůsobilé výdaje u osobních nákladů (výdaje nad rámec maximální hodinové sazby uvedené v rozpočtu projektu) a použil tak dotaci na úhradu nezpůsobilého výdaje, viz tabulka č. 4. Tím došlo dne **12.1.2011** ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., k neoprávněnému použití prostředků poskytnutých z Národního fondu a ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) cit. zákona došlo k **porušení rozpočtové kázně ve výši 317,02 Kč** (tj. 85% z 372,96). Ke dni porušení rozpočtové kázně příjemce dotace disponoval prostředky dotace.

Zjištění č. 3

Z rozpisů mzdových nákladů je patrné, že u zaměstnance projektu na pozici 01.02.02 - „Lektor“ (Hana Šeredová), který byl zaměstnán na základě DPČ jako člen realizačního týmu projektu „Vzdělávání eGovernmentu kraje Vysočina“, došlo v březnu 2011 k překročení maximální hodinové sazby uvedené v rozpočtu projektu (jednotkové ceny) ve výši 360,- Kč o 12 %. Jak vyplývá z tabulky č. 5, skutečná příjemcem dotace vykázaná jednotková cena je 402 Kč (tj. 3 216 : 8). Příjemce překročil jednotkovou cenu o více jak 10% a měl tak informovat poskytovatele v rámci podstatných změn (viz Příručka pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kapitola 3.3. - Změny a doplnění projektu). O překročení jednotkové ceny u této pozice příjemce dotace v rámci podstatných změn poskytovatele neinformoval, jak vyplývá z předložené monitorovací zprávy, což zároveň potvrdil i poskytovatel v Podnětu (příjemce nepožádal o podstatnou změnu). Pro příjemce tak byla závazná jednotková cena dle rozpočtu projektu z Rozhodnutí, tj. ve výši 360,- Kč.

Tabulka č. 5 – Výpočet nezpůsobilých výdajů u osobních nákladů

Položka rozpočtu kapitoly 1. Osobní náklady (01.02.02 - „Lektor“ (Hana Šeredová)

Období 3. MZ	Způsobilé osobní náklady dle rozpisu mzdových nákladů (Kč)	Úhrada mzdových nákladů (včetně pojistného) dne	Hod. sazba dle Roz- hodnutí (Kč)	Počet odprac. hodin na projektu dle výkazu práce	Příjemcem vykázaná hodinová sazba (Kč)	Překročení jednot. ceny za hod. (Kč) – nad 10 %	Nezpús. osobní náklady – pojistné (Kč)	85 % podíl na nezpús. osobních nákladech projektu, prostředky ESF (Kč)
3/2011	3 216,00	12.4.2011	360,00	8	402,00	42,00	336,00	285,60

Správce daně bylo zjištěno, že příjemce dotace porušil podmínku stanovenou v Metodice způsobilých výdajů OP LZZ kap. 3.1 (Osobní náklady). Dále porušil podmínku stanovenou v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kap. 3.3. (Změny a doplnění projektu), která je závaznou přílohou Rozhodnutí, a následně podmínku stanovenou v části II Rozhodnutí (Povinnosti příjemce dotace) bodu 1, 4.1., 5.1. Příjemce dotace neoprávněně nárokoval v žádosti o platbu č. 0FraBP000402 ze dne 16.2.2012 (ŽOP č. 3) nezpůsobilé výdaje u osobních nákladů (výdaje nad rámec maximální hodinové sazby uvedené v rozpočtu projektu) a použil tak dotaci na úhradu nezpůsobilého výdaje, viz tabulka č. 5. Tím došlo dne **12.4.2011** ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., k neoprávněnému použití prostředků poskytnutých z Národního fondu a ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) cit. zákona došlo k **porušení rozpočtové kázně ve výši 285,60 Kč** (tj. 85% z 336,00). Ke dni porušení rozpočtové kázně příjemce dotace disponoval prostředky dotace.

Správce daně bylo zjištěno, že příjemce dotace neoprávněně nárokoval v žádosti o platbu za 2. - 3. monitorovací období (ŽOP č. 2 a 3) u projektu „Vzdělávání eGovernmentu kraje Vysočina“ nezpůsobilé výdaje u osobních nákladů pozic Asistent manažera vzdělávání v eGoncentru kraje (položka rozpočtu 01.02.01) a Lektor vzdělávání eGoncentra kraje (položka rozpočtu 01.02.02), **viz zjištění č. 1 – 3**. Tedy uplatnil na projekt nezpůsobilé výdaje, které byly v rozporu s Metodikou způsobilých výdajů kap. 3.1 (Osobní náklady). Dále porušil podmínku stanovenou v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP LZZ kap. 3.3. (Změny a doplnění projektu) a následně porušil podmínku stanovenou v části II Rozhodnutí (Povinnosti příjemce dotace) bodu 1, 4.1., 5.1., **a dopustil se dne 12.10.2010, 12.1.2011 a 12.4.2011** (tj. dny vyplacení nezpůsobilých výdajů z prostředků dotace) ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., neoprávněného použití prostředků poskytnutých z Národního fondu a ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) cit. zákona došlo k **porušení rozpočtové kázně v celkové výši 714,82 Kč** (tj. 112,20 + 317,02 + 285,60).

Za výše uvedené porušení rozpočtové kázně správce daně vyměřuje, v souladu s ustanovením § 44a odst. 3 písm. d) a odst. 4 písm. c) cit. zákona č. 218/2000 Sb., odvod do Národního fondu ve výši **715,00 Kč** (zaokrouhleno podle § 146 daňového řádu).

U předmětného projektu proběhla v roce 2014 daňová kontrola v omezeném rozsahu, na jejímž základě bylo konstatováno porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., a správcem daně byl vyměřen odvod ve výši **55 238,00 Kč**, který rovněž potvrdil odvolací orgán (Rozhodnutí č.j. 19578/15/5000-10470-702394, ze dne 18.6.2015). Podrobně je uvedeno v Oznámení o zahájení daňového řízení, vydaném správcem daně dne 18.12.2015 pod č.j. 1649599/15/2900-31471-710402.

Nyní stanovená částka za porušení rozpočtové kázně ve výši **715,00 Kč** bude uložena k odvodu, neboť v součtu s dosud uloženým odvodem ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům přesahuje 1 000,- Kč.

Dle § 44a odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně podle odstavce 4 písm. b) a c) je porušitel rozpočtové kázně povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 500,- Kč, se nevyměří. Penále bude vyměřeno samostatným platebním výměrem.

Poučení

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřipustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 109 daňového řádu).

Ing. Jitka Bednaříková
vedoucí oddělení