

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 nepromíjení uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně:

Příjemce	Výše dotace	Návrh na částečné prominutí odvodu	Návrh nepromíjené části odvodu
Obec ██████████	2 229 047,- Kč	2 219 047,- Kč	10 000,- Kč
Obec ██████████	250 000,- Kč	240 000,- Kč	10 000,- Kč
Obec ██████████	165 747,- Kč	155 747,- Kč	10 000,- Kč

A) Obec ██████████ se sídlem ██████████
IČO: ██████████

Na základě Smlouvy č. ██████████ ze dne ██████████ ve znění Dodatku č. 1, o poskytnutí dotace na částečnou úhradu uznatelných výdajů na projekt

██████████ ██████████ ██████████ | ██████████ uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši 2 229 046,37 Kč.

Následnou 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. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s článkem II. odst. 2 Smlouvy byl příjemce povinen **použít** poskytnutou dotaci a uznatelné výdaje z vlastních a jiných zdrojů nejpozději do dne 30. 11. 2018.

Příjemce však uznatelné vlastní a jiné zdroje použil až dne 19. 12. 2018, tedy **19 kalendářních dní po termínu** stanoveném ve Smlouvě.

Uvedeným jednáním příjemce porušil povinnost stanovenou ve Smlouvě a dopustil se porušení rozpočtové kázně ve výši 2 229 046,37 Kč.

Vzhledem k výše uvedenému byla příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu Olomouckého kraje částku neoprávněně použitých prostředků ve výši 2 229 047,- Kč.

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí uložených povinností v plné výši. V žádosti uvedl, že v rámci stavby ██████████ ██████████ ██████████ | ██████████ došlo k souběhu dvou dotačních zdrojů. Vedle dotace od Olomouckého kraje příjemce čerpal dotaci i ze Státního fondu dopravní infrastruktury (dále jen „SFDI“). Z důvodů pravidel čerpání dotace ze SFDI a současně kvůli technologickým problémům v závěrečné fázi stavby, které neumožnily zhotoviteli dřívější předání hotového díla, se příjemce dostal do výše uvedené termínové prodlevy. Příjemce kontrolní zjištění nijak nerozporuje, avšak podotýká, že se z jeho strany nejednalo o úmyslné porušení smluvních podmínek a že ve finální fázi již neměl možnost časový harmonogram profinancování projektu z důvodu nastavení pravidel čerpání dotace SFDI aktivně ovlivnit.

Vzhledem k tomu, že byla dotace použita zcela v souladu s účelem Smlouvy o poskytnutí dotace na financování cyklostezky, bylo by vrácení celé dotace včetně souvisejícího penále nečekaným a nezanedbatelným zásahem do výdajové stránky obecního rozpočtu. V současnosti obec nemá volné prostředky v takové výši, a tak by tato situace musela být řešena nejspíše překlenovacím úvěrem a zároveň revokací plánovaných investic pro letošní rok.

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 na stavbu cyklostezky, tedy byly použity řádně 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 2 219 047,- Kč a prominutí penále v plné výši.

B) Obec [redacted] se sídlem [redacted] IČO: [redacted]

Na základě Smlouvy č. [redacted] ze dne [redacted] o poskytnutí dotace na částečnou úhradu výdajů na akci [redacted] uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši 250 000,- Kč.

Následnou administrativní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru strategického rozvoje, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s článkem II. odst. 2 Smlouvy byl příjemce povinen **použít** poskytnutou dotaci a uznatelné výdaje z vlastních a jiných zdrojů nejpozději do dne 15. 12. 2018.

Příjemce však poskytnutou dotaci a uznatelné vlastní a jiné zdroje použil až dne 19. 12. 2018, tedy **4 kalendářní dny po termínu** stanoveném ve Smlouvě.

Uvedeným jednáním příjemce porušil povinnost stanovenou ve Smlouvě a dopustil se porušení rozpočtové kázně ve výši 250 000,- Kč.

Vzhledem k výše uvedenému byla příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu Olomouckého kraje částku neoprávněně použitých prostředků ve výši 250 000,- Kč.

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí uložených povinností v plné výši. V žádosti uvedl, že k výše uvedenému pochybení došlo jednak z důvodu pozdní fakturace ze strany dodavatelské firmy, která nedokončila dohodnuté práce ve sjednaném termínu v souladu se Smlouvou. Dalším důvodem byly chybějící finance ve schváleném rozpočtu příjemce, způsobené uzavřením dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo a také podzimními volbami do zastupitelstev obcí. Tyto chyby příjemce napravil na zasedání svého zastupitelstva dne 17. 12. 2018 rozpočtovým opatřením č. 9 a po zasedání převedl finanční prostředky na účet dodavatelské firmy. Příjemce si rovněž chybně vyložil Smlouvu, kdy si neuvědomil, že do dne 15. 12. 2018 musí proběhnout nejen fakturace, ale také bankovní převod finančních prostředků. Příjemce si je vědom, že se dopustil porušení rozpočtové kázně, avšak podotýká, že k tomuto porušení došlo z jeho strany neúmyslně. Celá výše poskytnuté dotace byla použita plně v souladu s účelem stanoveným Smlouvou a proto, pokud by musel příjemce celou dotaci vrátit zpět poskytovateli, došlo by k velkému zásahu do jeho rozpočtu a k následnému neuskutečnění některých investičních i neinvestičních akcí naplánovaných na rok 2019.

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 na opravu veřejného osvětlení v obci, tedy byly použity 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 240 000,- Kč a prominutí penále v plné výši.

C) Obec [redacted] se sídlem [redacted] [redacted] [redacted] [redacted]
IČO: [redacted]

Na základě Smlouvy č. [redacted] ze dne [redacted] [redacted] o poskytnutí dotace na částečnou úhradu výdajů na akci [redacted] [redacted] [redacted] uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši 165 746,79 Kč.

Následnou administrativní kontrolou plnění podmínek Smlouvy, provedenou pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru strategického rozvoje, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

V souladu s článkem II. odst. 2 Smlouvy byl příjemce povinen **použít** poskytnutou dotaci a uznatelné výdaje z vlastních a jiných zdrojů nejpozději do dne 15. 12. 2018.

Příjemce však poskytnutou dotaci a uznatelné vlastní a jiné zdroje použil až dne 21. 12. 2018, tedy **6 kalendářních dní po termínu** stanoveném ve Smlouvě.

Uvedeným jednáním příjemce porušil povinnost stanovenou ve Smlouvě a dopustil se porušení rozpočtové kázně ve výši 165 746,79 Kč.

Vzhledem k výše uvedenému byla příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu Olomouckého kraje částku neoprávněně použitých prostředků ve výši 165 747,- Kč.

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí uložených povinností v plné výši. V žádosti uvedl, že poskytnutá dotace byla použita v souladu s účelem stanoveným ve Smlouvě, tedy byla plně využita na opravu místní komunikace. Vyúčtování dotace předložil příjemce v řádném termínu, ale bohužel poskytnutá dotace nebyla použita ve stanoveném termínu a faktura byla zhotoviteli zaplacená o 6 kalendářních dní po termínu stanoveném Smlouvou. Příjemce připouští, že se dopustil výše uvedeného pochybení, avšak považuje jej za méně závažné a vrácení celé dotace tak pokládá za nepřiměřeně tvrdou sankci. Vedle toho by vrácení celé dotace znamenalo značný zásah do rozpočtu obce, jelikož nedisponuje s volnými prostředky k uhrazení uloženého odvodu v plné výši.

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 na opravu místní komunikace v obci, tedy byly použity 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 155 747,- Kč a prominutí penále v plné výši.

Přílohy:

Příloha č. 1 - žádost Obce ██████████ (6-7)

Příloha č. 2 - žádost Obce ██████████ (8-9)

Příloha č. 3 - žádost Obce ██████████ (10)