

Výpis důvodové zprávy k usnesení Rady Olomouckého kraje č. UR/8/52/2017 Prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně

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 s veřejnoprávní smlouvou nebo právními předpisy ČR, vydá Krajský úřad Olomouckého kraje dle ust. § 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 ust. § 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. 9/2016 „*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.

A) Domov pro seniory a pečovatelská služba Mohelnice, příspěvková organizace, se sídlem Medkova 419/1, 789 85 Mohelnice, IČO: 70885541

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, č. 2015/00389/OSV/DSM, ze dne 24. 3. 2015, uzavřené mezi Olomouckým krajem a příjemcem (dále jen „Smlouva“), byly příjemci Olomouckým krajem poskytnuty peněžní prostředky ve výši 1 960 500,- Kč na zajištění sociálních služeb na území Olomouckého kraje v roce 2015. Ke Smlouvě byl dne 2. 11. 2015 s příjemcem uzavřen Dodatek č. 1, na jehož základě byla dotace poskytnutá dle Smlouvy navýšena na částku 2 203 400,- Kč.

Následnou veřejnosprávní kontrolou na místě, provedenou pracovníky Odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje v období od 24. 6. 2016 do 4. 8. 2016, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ust. § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).

Dle článku III. odst. 5.2. písm. a) Smlouvy **nelze** z poskytnuté dotace **hradit náklady nesouvisející s poskytováním základních činností** dle části IV. bod 4 Metodiky Ministerstva práce a sociálních věcí pro poskytování dotací ze státního rozpočtu

krajům a Hlavnímu městu Praze pro rok 2015. Příjemce uvedené ustanovení Smlouvy porušil tím, že část účelové dotace v celkové výši 642 000,- Kč **použil na úhradu mzdových nákladů nesouvisejících s poskytováním základních činností pečovatelské služby a na úhradu nákladů na odběr plynu a elektrické energie, ke kterým nedoložil prokazatelnou souvislost s poskytováním základních činností pečovatelské služby.**

Uvedeným jednáním příjemce porušil povinnost stanovenou ve Smlouvě, čímž porušil účel, na který mu byly peněžní prostředky poskytnuty, a dopustil se porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

S uvedeným zjištěním byl příjemce prostřednictvím svého statutárního zástupce písemně seznámen v Protokolu o provedené následné kontrole ze dne 22. 8. 2016 (dále jen „Protokol“). Příjemce ve stanovené lhůtě 15 kalendářních dnů ode dne předání Protokolu jeho statutárnímu zástupci proti kontrolním zjištěním nepodal námítky.

Při neoprávněném použití peněžních prostředků podle § 22 odstavce 2 zákona č. 250/2000 Sb., odpovídá odvod za porušení rozpočtové kázně výši neoprávněně použitých prostředků.

Vzhledem k výše uvedenému byla příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu Olomouckého kraje částku neoprávněně použitých prostředků ve výši **642 000,- Kč**.

Příjemce požádal dopisem Olomoucký kraj o prominutí uložených povinností v plné výši. V žádosti příjemce uvedl, že důvody hodné zvláštního zřetele spatřuje v tom, že peněžní prostředky byly ve skutečnosti prokazatelně použity na stanovený účel, tedy na pečovatelskou službu, a nedošlo k jejich zneužití nebo použití na jiný účel. Následně dodal, že při vyúčtování poskytnuté dotace chybně označil náklady, které dle čl. III odst. 5.2. písm. a) Smlouvy jsou neuznatelné a nelze je z dotace hradit. Své jednání příjemce označil jako účetní omyl a uvedl, že fakticky došlo k použití všech peněžních prostředků přijatých v rámci dotace na stanovený účel, a to na pečovatelskou službu. Dále uvedl, že část dotace ve výši 642 000,- Kč v dobré víře použil na energie ve společných prostorách a mzdy zaměstnancům obslužného personálu, ačkoli měly být tyto prostředky použity na mzdové náklady pracovníků přímé obslužné péče. Závěrem příjemce uvádí, že vzhledem k tomu, že byly finanční prostředky z dotace již vyplaceny, byl by pro organizaci uložený odvod velmi citelnou finanční ztrátou a problémem pro další plynulé zabezpečení a poskytování sociálních služeb.

K žádosti příjemce přiložil pouze kopie pracovních smluv, pracovních náplní, mzdových listů pěti zaměstnanců a bankovní výpisy o vyplacení jejich mezd.

Z uvedeného důvodu příjemce žádá o prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a souvisejícího penále, které ke dni jednání Rady Olomouckého kraje činí částku **331 552,- Kč**.

Odbor kontroly v uvedeném případě nespatřuje důvody hodné zvláštního zřetele. Část poskytnuté dotace ve výši 642 000,- Kč nebyla použita prokazatelně v souladu se stanoveným účelem. Sám příjemce v žádosti uvedl, že v rámci vyúčtování dotace uplatnil náklady, které dle Smlouvy z dotace hradit nelze. Odbor kontroly dále nesouhlasí, že se v tomto případě jednalo o účetní omyl. Rovněž kopie dokladů, které příjemce k žádosti o prominutí připojil, nepovažuje odbor kontroly za relevantní. Vedle toho příjemce tyto podklady přiložil až k žádosti o prominutí, nikoliv v rámci veřejnosprávní kontroly či v průběhu daňového řízení o porušení rozpočtové kázně.

Příjemce rovněž nepodal ve stanovené lhůtě námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v Protokolu ani v zákonné lhůtě nepodal odvolání proti platebnímu výměru o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně. Příjemce v žádosti uvedl, že úhrada odvodu bude velmi citelnou finanční ztrátou a problémem pro další plynulé zabezpečení a poskytování sociálních služeb, k čemuž odbor kontroly doplňuje, že příjemce uložený odvod již uhradil a to z důvodu naplnění podmínky bezdlužnosti v rámci žádosti o dotaci. Závěrem odbor kontroly uvádí, že případná neprominutá část odvodu se započítává do částky veřejné podpory. Z uvedených důvodů odbor kontroly doporučuje žádosti příjemce vyhovět pouze částečně, tedy vyhovět žádosti o prominutí souvisejícího penále v plné výši.

Na základě usnesení Rady Olomouckého kraje č. UR/25/12/2013 – Centralizace agendy porušení rozpočtové kázně příjemci finančních prostředků z rozpočtu Olomouckého kraje předkladatel a zpracovatel navrhuje Radě Olomouckého kraje nesouhlasit s prominutím povinnosti odvodu ve výši 642 000,- Kč a souhlasit s prominutím penále v plné výši.

B) [REDACTED], se sídlem

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Připomínkové řízení		
Materiál byl projednán (kým)	Dne	Výsledek
Odbor školství sportu a kultury	27. 1. 2017	Souhlasí s předložením do ROK
Odbor sociálních věcí	30. 1. 2017	OSV doporučuje orgánům Olomouckého kraje při jednání o možnosti prominutí povinností za zjištěné porušení rozpočtové kázně u organizace Domov pro seniory a pečovatelská služba Mohelnice, příspěvková organizace, se sídlem Medkova 419/1, 789 85 Mohelnice, IČO: 70885541 zvážit důvody hodné zvláštního zřetele spočívající v tom, že se jedná o jediného poskytovatele sociální služby – pečovatelská služba- v regionu a uložený odvod by mohl ovlivnit její další poskytování.
Odbor ekonomický	26. 1. 2017	Souhlasí s předložením do ROK

Přílohy:

Příloha č. 1 - žádost příjemce Domov pro seniory a pečovatelská služba Mohelnice, příspěvková organizace (strana 6-7)

Příloha č. 2 - žádost příjemce (strana 8)

V Olomouci dne 14. 2. 2017

za správnost výpisu: Taťána Vyhnálková, v.r.
organizační oddělení