

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. Název problému a jeho charakteristika

Projednáni žádosti společnosti Bienále kresby Plzeň (IČO 86770624), zájmového sdružení právnických osob, se sídlem Tylova 2929/59, 301 00 Plzeň, ve věci prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále z prodlení s odvodem v souladu s § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

2. Konstatování současného stavu a jeho analýza

Usnesením ZMP č. 126 ze dne 14. 4. 2016 byla společnosti Bienále kresby Plzeň (dále také jen „společnost“) schválena dotace ve výši 250 000 Kč. Dotace byla poskytnuta výhradně na částečné krytí neinvestičních provozních nákladů vzniklých příjemci v r. 2016, věcně a časově příslušejících k tomuto období a nezbytných pro ukončení ročníků 2014 a 2015 projektu Mezinárodní Bienále kresby Plzeň, a to v souladu se žádostí o dotaci (dále jen „související náklady“).

Dne 16. 6. 2016 byla na základě výše uvedeného usnesení ZMP se společností uzavřena smlouva č. 2016/001928 o poskytnutí dotace (dále jen „smlouva“) - viz Příloha č. 1, na základě které byla dne 24. 6. 2016 společnosti dotace v plné výši vyplacena převodem na bankovní účet.

Podle článku III. odst. 3 písm. b) smlouvy může příjemce použít finanční prostředky z dotace k úhradě souvisejících nákladů výhradně na úhradu je dnotlivých nákladových druhů maximálně do výše částky uvedené v rozpočtu, který je součástí žádosti o dotaci, která je Přílohou č. 1 smlouvy a tvoří její nedílnou součást. Nesplnění této podmínky se považuje za porušení závažné povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Odvod za toto porušení se stanoví ve výši, v jaké byla rozpočtová kázeň porušena, a to za každý jednotlivý případ.

Podle článku IV. odst. 1 smlouvy měla společnost Bienále kresby Plzeň předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2017 Celkové roční vyúčtování dotace, a to ve struktuře:

- a) celkové plnění rozpočtu uvedeného v žádosti o dotaci (ve stejné struktuře jako plánovaný rozpočet v Příloze č. 1 smlouvy),
- b) přehled souvisejících nákladů roku 2016 uplatňovaných k úhradě z dotace,
- c) kopie účetních dokladů k nákladům uplatňovaným k úhradě z dotace a dokladů o jejich úhradě (řazené v souladu s přehledem souvisejících nákladů),
- d) zprávu o ukončení ročníků 2014 a 2015 projektu Mezinárodní Bienále kresby Plzeň.

Podle článku VII. odst. 1 písm. a) smlouvy byl příjemce povinen finanční prostředky nepoužité do 31. 12. 2016 na úhradu souvisejících nákladů (tedy nákladů v souladu se žádostí a rozpočtem v ní uvedeným) vrátit zpět poskytovateli, a to v termínu nejpozději do 31. 12. 2016.

Odbor kultury MMP (dále jen OK MMP) v rámci předcházení možnému porušení rozpočtové kázně z důvodu pozdního předložení vyúčtování příjemcem společnosti zaslal dne 23. 12. 2016 (opakovaně ještě 23. 1. 2017) informační e-mail na adresu prezidentky sdružení a také na adresu výkonné ředitelky sdružení o blížícím se termínu pro předložení vyúčtování a na povinnost vrátit nespotřebovanou část dotace zpět na účet poskytovatele. V textu e-mailu OK MMP nabídl možnost individuálních konzultací ve věci zpracování vyúčtování a oprávněnosti jednotlivých nákladů plánovaných společností uplatnit k úhradě z dotace.

Výkonná ředitelka ještě před odesláním informačního e-mailu společnosti **telefonicky jednala s vedoucí OK MMP ve věci nastalé skutečnosti, že společnost nebude schopna dodržet účel poskytnutí dotace.** Vedoucí OK MMP sdělila výkonné ředitelce fakt, že usnesením ZMP schválený a smlouvou stanovený účel čerpání dotace je naprosto závazný a změnit jej lze pouze novým schválením nového účelu použití v RMP, potažmo v ZMP. Pokud by společnost s odpovídajícím časovým předstihem předložila žádost o změnu rozpočtu (v okamžiku, kdy zjistila tuto skutečnost), mohla být tato žádost projednána na prosincových zasedáních RMP a ZMP a v případě jejího schválení by OK MMP zajistil sepsání dodatku k původní smlouvě, kterým by došlo k úpravě výše souvisejících nákladů, které mohou být uplatněny k úhradě z dotace.

Bohužel se tak nestalo a společnost prostřednictvím své výkonné ředitelky předložila dne 31. 1. 2017 vyúčtování dotace včetně nákladů, které jí ze strany OK MMP byly jednoznačně označeny za neuznatelné.

Dne 22. 12. 2016 sama výkonná ředitelka společnosti kontaktovala (již písemně - e-mailem) referentku finančního řízení OK MMP se žádostí o konzultaci ve věci čerpání dotace s tím, že **výše skutečných nákladů společnosti** (nikoliv pouze souvisejících s účelem dotace) **neodpovídá rozpočtu uvedenému v žádosti o dotaci**, který tvoří Přílohu č. 1 smlouvy a je její nedílnou součástí, **tudíž při čerpání dotace ne může společnost dodržet původní účel čerpání dotace.**

Referentka finančního řízení OK MMP sdělila výkonné ředitelce e-mailem ze dne 27. 12. 2016 (Pozn. Časový odstup byl způsoben státními svátky a čerpáním řádně dovolené referentkou, které jediné byl e-mail adresován. Na fakt, že referentka není přítomná v práci, byl každý z odesílatelů e-mailů upozorněn tzv. „automatickou odpovědí v nepřítomnosti“ s tím, že se odesílatel může obrátit na sekretariát OK MMP.) **fakt, že rozpočet uvedený v žádosti a přiložený ke smlouvě je pro čerpání dotace závazný** (stejně jako u ostatních dotací), jelikož **byl podkladem pro jednání rady a zastupitelstva města**, a za této podmínky – **na tento účel - byla dotace příjemci poskytnuta**. Jakákoliv změna rozpočtu překračující původně uvedenou částku by musela projít novým schvalovacím procesem v RMP a ZMP, který se, bohužel, v závěru roku nestihne z časových důvodů a z důvodů pevných termínů zasedání RMP a ZMP zůradovat před termínem smlouvou stanoveným pro vrácení nepoužité části dotace (31. 12. 2016) a pro předložení celkového vyúčtování dotace (31. 1. 2017). Pozn. První zasedání ZMP se konalo až 2. 2. 2017.

Dne 28. 12. 2017 odeslala výkonná ředitelka společnosti odpověď na e-mail OK MMP, ve kterém uvádí, že s vrácením části dotace počítá a do 31. 12. 2016 zašle nespotřebované finanční prostředky zpět na účet města – viz Příloha č. 2 zprávy.

Téhož dne vrátila společnost zpět na účet města částku ve výši 36.411 Kč.

Dne 31. 1. 2017 předložila společnost poskytovateli Celkové vyúčtování dotace, které bylo přijato pod č. j. MMP/035134/17. V průvodním dopise k tomuto vyúčtování uvedla výkonná ředitelka, že „úspora“ oproti stanovenému účelu čerpání vznikla změnou způsobu odesílání výtvarných děl zpět autorům.

V období mezi 12. 4. 2017 a 26. 4. 2017 provedl OK MMP úkony předcházející kontrole (ÚPK) čerpání předmětné dotace. V rámci ÚPK bylo, mimo jiné, zjištěno, že společnost uplatnila k čerpání z dotace náklady, které nelze uznat za oprávněné, čímž porušila zejména:

Porušení ustanovení *)	Závada	Opatření k nápravě	
čl. II. odst. 2 Smlouvy	neuznatelné náklady	vrácení dotace ve výši neuznatelných nákladů	2 851,65 Kč
čl. III. odst. 3 bod a) Smlouvy	neuznatelné náklady	vrácení dotace ve výši neuznatelných nákladů	4 089,00 Kč
čl. III. odst. 3 bod b) Smlouvy	neuznatelné náklady	vrácení dotace ve výši neuznatelných nákladů	4 548,00 Kč
čl. IV. odst. 1 bod a) Smlouvy	neuznatelné náklady	vrácení dotace ve výši neuznatelných nákladů	2 803,00 Kč
CELKEM			14 291,65 Kč

*) Podrobnosti zjištění jsou uvedeny ve výtahu závěrů Protokolu z provedené veřejnosprávní kontroly – viz Příloha č. 3.

Na základě zjištění z ÚPK zaslal OK MMP společnosti dne **2. 5. 2017 pod č.j. MMP/109366/17 Výzvu k provedení nápravných opatření a vrácení části dotace ve výši 14 291,65 Kč, a to v termínu do 2. 6. 2017** (včetně). V této výzvě byla společnost poučena o následcích nevyužití výzvy. Současně jednala v této věci osobně i vedoucí OK MMP s prezidentkou společnosti.

Dne 2. 6. 2017 předložila společnost dokumenty, které chyběly v původním vyúčtování, a zároveň uvedla, že není schopna vrátit část dotace použitou v rozporu s účelem, na který byla dotace poskytnuta, zpět na účet města.

Na základě doručených dokumentů provedl OK MMP **2. 6. 2017 a 5. 6. 2017 znovu ÚPK č. 2 po provedení nápravných opatření**. Z provedeného zjišťování vyplynulo, že **společnost odstranila zjištěné závady pouze částečně**, společnost část dotace použitou v rozporu se smlouvou nevrátila zpět na účet poskytovatele.

Podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platném v době čerpání dotace, § 22 odst. 6 má poskytovatel písemně vyzvat příjemce dotace k vrácení dotace nebo její části ve stanovené lhůtě, zjistí-li na základě kontroly, že příjemce dotace nedodržel účel dotace nebo podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě. **V rozsahu, v jakém příjemce dotace vrátil dotaci nebo její část, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně. Výzva k provedení opatření k nápravě a výzva k vrácení dotace nebo její části není pro příjemce dotace**

závazná. V tomto případě příjemce nevyužil možnost vrátit část dotace zpět poskytovateli, proto bylo se zjištěným dále nakládáno jako s porušením rozpočtové kázně.

O zjištěních byla dne 5. 6. 2017 informována vedoucí OK MMP, která v souladu s čl. 5.1 instrukce statutárního města Plzně č. QI 61-27-01 Odvod a penále za porušení rozpočtové kázně, **navrhla provedení veřejnosprávní kontroly na místě**, protože v případě podezření na porušení rozpočtové kázně musí být toto porušení prokázáno a zdokumentováno v protokolu o provedení veřejnosprávní kontroly na místě.

Dne 13. 6. 2017 vystavil tajemník MMP pro kontrolní skupinu OK MMP **Pověření ke kontrole č. 01/2017/OK. Toto pověření bylo předáno kontrolované osobě dne 20. 6. 2017, kdy byla zahájena kontrola na místě.**

V průběhu kontroly byly ověřeny již známé skutečnosti a originály účetních dokladů k nákladům uplatňovaným kontrolovanou osobou k úhradě z dotace. Kontrolovaná osoba plně spolupracovala s kontrolní skupinou a zjištění nerozporovala. Dne 28. 6. 2017 vyhotovila kontrolní skupina Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly na místě (č.j. MMP/156120/17) – závěr z protokolu viz *Příloha č. 3 zprávy*, který téhož dne osobně převzala prezidentka společnosti. Současně s převzetím protokolu se prezidentka vzdala práva podat proti protokolu námitky podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb, o kontrole.

Výsledkem kontroly bylo zjištění, že příjemce při čerpání částí dotace nedodržel účel, na který byla dotace poskytnuta, čímž došlo k porušení rozpočtové kázně ze strany příjemce, a to ve výši 14.291,65 Kč.

Dne 28. 6. 2017 byla v souladu s instrukcí statutárního města Plzně č. QI 61-27-01 Odvod a penále za porušení rozpočtové kázně předána Odboru příjmů z pohledávek a prodeje MMP, oddělení vymáhání pohledávek (dále jen PROP MMP), příslušná dokumentace k vymáhání odvodu za porušení rozpočtové kázně a příslušného penále z prodlení s odvodem.

Dne 21. 7. 2017 zaslal PROP MMP společnosti Výzvu k vyjádření se ke zjištěným skutečnostem ve věci porušení rozpočtové kázně (č.j. MMP/174266/17), a to do 15 dnů od doručení výzvy. Tato výzva byla doručena dne 7. 8. 2017, tudíž příjemce mohl zaslat své vyjádření PROPu MMP ve lhůtě do 22. 8. 2017.

Dne 10. 10. 2017 vystavil PROP MMP, v souladu s ustanovením § 22 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, příjemci Platební výměr č. 1/2017 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 14 292 Kč (č. j. MMP/210914/17). *(Pozn. Dle § 146 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů se vyměřená daň zaokrouhluje na celé koruny nahoru.)* Vyměřený odvod byl splatný ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto platebního výměru.

Příjemce rozhodnutí se mohl odvolat proti tomuto rozhodnutí ve lhůtě 30 dnů ode dne jeho doručení, odvolání však nemá odkladný účinek (§ 109 daňového řádu).

Vyměřený odvod za porušení rozpočtové kázně byl splatný 13. 12. 2017.

Do dne zpracování této důvodové zprávy (22. 2. 2018) nebyl odvod uhrazen. Ke dni konání ZMP, 8. 3. 2018, činí penále z prodlení s odvodem 3 554 Kč.

Dne 12. 12. 2017 zaslala prezidentka společnosti PROPu MMP písemnou žádost o odpuštění odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále z prodlení s odvodem – viz *Příloha č. 4 zprávy*.

V této žádosti uvádí prezidentka společnosti důvody, které společnost vedly k použití dotace na jiný účel, než na který byla dotace schválena.

Jako hlavní důvod společnost uvádí, že k 31. 12. 2016 došlo z rozhodnutí valné hromady k ukončení činnosti a společnost musela vykonávat činnosti nutné k uzavření nejen ročníků 2014 a 2015, ale také nutné k uzavření činnosti celé organizace. Na tyto činnosti však nedisponovala jinými finančními prostředky, proto nejnütnější vzniklé náklady hradila z dotačních prostředků (zejména bankovní poplatky, pojištění kreditní karty, náklady na energie).

Vzhledem k tomu, že **statutární město Plzeň je jedním ze zakládajících členů sdružení** a vzhledem k tomu, že **finanční prostředky nebyly zneužity, ani zpronevěřeny**, společnost hradila náklady spojené s činnostmi, na které sice nebyla dotace poskytnuta, ale souvisely s činnostmi organizace nezbytně nutnými pro ukončení její činnosti, **navrhuje OK MMP odpustit subjektu Bienále kresby Plzeň, zájmovému sdružení právnických osob (IČO 86770624), vyměřený odvod za porušení rozpočtové kázně a penále z prodlení s odvodem, obojí v plné výši.**

Dalším důvodem vedoucím OK MMP k uvedenému stanovisku je **fakt, že valná hromada Bienále kresby Plzeň, zájmového sdružení právnických osob, se na svém zasedání dne 9. března 2017 usnesla, že schvaluje**

proces ukončení činnosti Bienále kresby Plzeň, zájmového sdružení právnických osob, se sídlem Tylova 2929/59, Plzeň, PSČ 301 00, IČO 86770624. Sdružení může zaniknout pouze dohodou či výpovědí všech zakládajících členů, a to dle Stanov Bienále kresby Plzeň, zájmového sdružení právnických osob.

Zastupitelstvo města Plzně schválilo usnesením č. 226 ze dne 25. 5. 2017 zánik Bienále kresby Plzeň, zájmového sdružení právnických osob (IČO 86770624), a následně uzavření dohody o zániku s ostatními členy sdružení (IAA EUROPE International Association of Art-Europe, Západočeská univerzita v Plzni, Unie výtvarných umělců Plzeň).

Oba resortní náměstci primátora, nám. Baxa a nám. Kotas, rovněž doporučují odvod a penále společnosti odpustit.

Finanční komise RMP projednala tuto žádost na svém zasedání dne 5. 2. 2018, Komise kultury RMP projednala tuto žádost na svém zasedání dne 7. 2. 2018. Obě komise vyjádřily souhlas s odpuštěním odvodu a příslušného penále z prodlení, obojí v plné výši.

Rada města Plzně na svém zasedání dne 22. 2. 2018 doporučení komisí odsouhlasila a doporučila ZMP žádosti Bienále kresby Plzeň, zájmového sdružení právnických osob, vyhovět a odvod i penále z prodlení s odvodem schválit.

3. Předpokládaný cílový stav

Prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, který byl společnosti Bienále kresby Plzeň, zájmovému sdružení právnických osob, se sídlem Tylova 2929/59, Plzeň, PSČ 301 00, IČO 86770624, vyměřen ve výši 14 292 Kč Platebním výměrem č. 1/2017 (č. j. MMP/210914/17 ze dne 10. 10. 2017), a zároveň prominutí souvisejícího penále z prodlení s odvodem, které činí ke dni konání ZMP 3 554 Kč, obojí v plné výši.

4. Navrhované varianty řešení

Prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, který byl společnosti Bienále kresby Plzeň, zájmovému sdružení právnických osob, se sídlem Tylova 2929/59, Plzeň, PSČ 301 00, IČO 86770624, vyměřen ve výši 14 292 Kč Platebním výměrem č. 1/2017 (č. j. MMP/210914/17 ze dne 10. 10. 2017), a zároveň prominutí souvisejícího penále z prodlení s odvodem, které činí ke dni konání ZMP 3 554 Kč, obojí v plné výši.

5. Doporučená varianta řešení

Navrhovaná varianta je doporučena Finanční komisí RMP a Komisí kultury RMP.

6. Finanční nároky řešení a možnosti finančního krytí (včetně všech následných, například provozních nákladů)

Přijetí tohoto usnesení nenese nové nároky na schválený rozpočet města Plzně.

Odpuštěním povinnosti odvodu a souvisejícího penále z prodlení s odvodem se město vzdává možnosti mimořádně zvýšit příjmy rozpočtu města nad rámec očekávané skutečnosti.

7. Návrh termínů realizace a určení zodpovědných pracovníků

Viz ukládací část návrhu usnesení.

8. Dříve přijatá usnesení orgánů města nebo městských obvodů, která s tímto návrhem souvisejí

Usnesení ZMP č. 126 ze dne 14. 4. 2016 - ve věci schválení dotace sdružení Bienále kresby Plzeň

Usnesení ZMP č. 226 ze dne 25. 5. 2017 - ve věci zrušení sdružení Bienále kresby Plzeň

Usnesení RMP č. 186 ze dne 22. 2. 2018 – ve věci žádosti Bienále kresby Plzeň o odpuštění odvodu a souvisejícího penále

9. Závazky či pohledávky vůči městu Plzni

Tento návrh usnesení se netýká nakládání s majetkem města Plzně.

10. Přílohy

- 1) Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/001928
- 2) E-mailová korespondence
- 3) Závěr z Protokolu z veřejnosprávní kontroly provedené u sdružení Bienále kresby Plzeň
- 4) Žádost sdružení Bienále kresby Plzeň, ze dne 12. 12. 2017, o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně a o prominutí souvisejícího penále z prodlení s odvodem v plné výši
- 5) Výtah ze Zápisu z jednání FK RMP ze dne 5. 2. 2018
- 6) Výtah ze Zápisu z jednání KK RMP ze dne 7. 2. 2018

