

19. zasedání ZMČ BS
konané dne 11.12.2013

Rozpočtové opatření č. 16 na rok 2013

Obsah:

- Důvodová zpráva
- Žádost ZŠ a MŠ Brno, nám. 28. října 22, p.o. o finanční pomoc – příloha č. 1
- Korespondence mezi ZŠ a MŠ Brno, nám. 28. října 22, p.o. a MŠMT – příloha č. 2
- Návrh rozpočtového opatření č. 16 na rok 2013 – příloha č. 3

Návrh usnesení:

Usnesení 319 ... Rozpočtové opatření č. 16 na rok 2013

ZMČ BS na 19. zasedání, konaném dne 11.12.2013,

bere na vědomí

žádost ředitelky ZŠ a MŠ Brno, nám. 28. října 22, p.o. o finanční pomoc,

schvaluje

rozpočtové opatření č. 16 dle přílohy č. 3,

ukládá

ředitelce ZŠ a MŠ Brno, nám. 28. října 22, p.o. přijmout veškerá nezbytná opatření (námitka, odvolání, soudní vymáhání) vedoucí ke snížení ztrát vzniklých v důsledku vracení finančních prostředků poskytovateli dotace (MŠMT) v rámci projektů CZ.1.07/1.2.00/08.0129 a CZ.1.07/1.2.00/14.0014 a průběžně předkládat RMČ Brno-střed zprávy o těchto opatřeních.


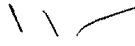


Stanoviska dotčených orgánů:

- Finanční výbor ZMČ BS materiál projednal na svém 61. zasedání dne 03.12.2013 usnesením č. FV.61.13.09 s výsledkem hlasování 0 pro, 0 proti, 7 se zdržel. Usnesení nebylo přijato.
- RMČ BS materiál projedná na svém 109. zasedání konaném dne 04.12.2013. Stanovisko bude předloženo ZMČ BS na stůl.

Zpracováno dne: 04.12.2013

PODPISY
Garanční doložka
Ve smyslu usnesení Njs ČR č.j. 11 Tdo 454/2011-32

Zpracovatel, předkladatel, právník odboru (případně právník OPO ve smyslu čl. 12.4.1. Organizačního řádu ÚMČ BS) a vedoucí odboru stvrzují, že předkládaný materiál je v souladu s právními předpisy i vnitřními předpisy MČ BS.

garance správnosti materiálu			OPO ÚMČ BS	předkladatel
Zpracovatel	právník odboru	vedoucí odboru		
jméno Ing. Tomáš Matejov Vedoucí EK	jméno	jméno Ing. Tomáš Matejov Vedoucí EK	jméno Mgr. Kateřina Nádeníčková	jméno, funkce Ing. Tomáš Matejov Vedoucí EK
podpis 	podpis	podpis 	podpis 	podpis 

1

**Stanovisko Odboru životního prostředí
ke snížení prostředků na zimní údržbu o 800 tis. Kč**

k otázce Finančního výboru ZMČ BS, zda nedojde k ohrožení provádění zimní údržby komunikací v důsledku snížení rozpočtu o 800 tis. Kč sdělují, že uvedené snížení cca. odpovídá úspoře za provádění zimní údržby, které bylo dosaženo za kalendářní měsíc 11/2013, tj. provádění zimní údržby v 12/2013 uvedeným snížením ohroženo není.

Hrnčíř

Důvodová zpráva

Byla doručena žádost ZŠ a MŠ Brno, nám. 28. října 22, p.o. o finanční pomoc. V rámci finančního vypořádání a uzavření projektů OP VK došlo k neuznání části nákladů, které škola musela vrátit a dostala se tím do tíživé finanční situace.

Neuznané náklady Projektu CZ.1.07/1.2.00/08.0129 (projekt „Rovné příležitosti ke vzdělávání pro romské žáky v inkluzivní škole“) byly po všech námítkách a odvoláních (proběhlo vrácení části finančních prostředků) vyčísleny ve výši 91 412,70 Kč. Celkový rozpočet byl 9 489 355,92 Kč.

Neuznané náklady Projektu CZ.1.07/1.2.00/14.0014 (projekt „Inkluzivní vzdělávání žáků ve školách „spádových“ sociálně vyloučeným lokalitám – v tzv. romských školách“) - celkový rozpočet projektu byl 31 683 896,- Kč:

- proběhlo vrácení finančních prostředků poskytovateli ve výši 1 377 061,48 Kč, projekt je ve fázi námitek a odvolání, škola doufá v uznání části těchto nákladů.

- částka 1 377 061,48 je tvořena ze dvou částí

- první část vznikla překročením měsíčních jednotkových cen – tato část je velmi sporná neboť došlo ke změně zákona a navýšení platových tarifů , v celkové výši položka na mzdy přečerpana nebyla

- druhá část vznikla nedodržením daných podmínek projektu ze strany partnerů (ZŠ Přerov) a to ve výši 790 177,30 Kč

Při projednávání nastalé situace mezi OŠSKM a školou byly v rámci stanoveného rozpočtu nalezeny úspory:

- omezené čerpání energií a zastavení a nerealizování některých provozních výdajů v závěru roku
- přesun , přeúčtování financí z FRM (fond reprodukce majetku) na účet Opravy do celkové výše naplněnosti fondu k 31.12.2013

- přeúčtování části položek z rozpočtu provozu na rozpočet státní na ONIV-y z účtu „materiál“

Zbývá dokrytí ztráty cca 800 000,- Kč.

Z tohoto důvodu je žádáno o navýšení provozního příspěvku školy tak, aby mohla škola dostát svým smluvním závazkům a nezakončila účetní období 2013 finanční ztrátou, která by mohla negativně ovlivnit získávání nových či čerpání stávajících dotačních projektů.

Dalším postupem bude podání námitek a odvolání poskytovateli dotace tak, aby bylo docíleno minimalizace finančních ztrát. V krajním případě bude využito vůči partnerům projektu veškerých právních prostředků, které by vedly k úhradě vzniklých ztrát.

ZŠ a MŠ Brno, nám. 28. října 22, p.o. jako příjemce dotace poukázala na nedodržení podmínek projektu ze strany ZŠ Přerov již v průběhu projektu a ze strany poskytovatele nebylo na upozornění reagováno.

Výše uvedené prostředky je navrhováno přesunout z úspory na zimní údržbě chodníků.



Základní škola a mateřská škola Brno, nám.28.října 22, příspěvková organizace
info@osmec.cz, www.osmec.cz, 54521216



Žádost o finanční pomoc

V rámci finančního vypořádání a uzavření projektů OP VK došlo k neuznání části nákladů, které jsme museli vrátit a dostali jsme se tím do velmi tíživé a vážné finanční situace.

Neuznané náklady Projektu CZ.107/1.2.00/08.0129 výši 91 412,70 Kč, projekt uzavřen po všech námitkách a odvoláních, proběhlo vrácení finančních prostředků. Celkový rozpočet byl 9 489 355,92 Kč.

Neuznané náklady Projektu CZ.1.07/1.2.00/14.0014 proběhlo vrácení finančních prostředků ve výši 1 377 061,48 Kč, projekt ve fázi námitek a odvolání, doufáme v uznání části těchto nákladů. Celkový rozpočet byl 31 683 896,- Kč.

Částka 1 377 061,48 je tvořena ze dvou částí

- první část vznikla překročením měsíčních jednotkových cen – tato část je velmi spomá nebot' došlo ke změně zákona a navýšení platových tarifů, v celkové výši položka na mzdy přečerpána nebyla
- druhá část vznikla nedodržením daných podmínek projektu ze strany partnerů (ZŠ Přerov) a to ve výši 790 177,30 Kč, na tuto chybu jsme sami přišli a poskytovateli dotace jsme vše oznámili

Navrhované úspory

- omezené čerpání energií a zastavení a nerealizování některých provozních výdajů v závěru roku
- přesun, přeúčtování financí z FRM (fond reprodukce majetku) na účet Opravy do celkové výše naplněnosti fondu k 31.12.2013
- přeúčtování části položek z rozpočtu Provozu na rozpočet Státní na ONIV-y z účtu „materiál“

Celkovou úsporu odhadujeme na cca 600 000,- Kč

Žádáme o pokrytí ztráty ve výši 800 000,- Kč, tj. o částku „ problém Přerov“, zbytek nákladů na „sankce – Neuznané náklady“, dokryjeme z úspor na provozu.

Vypracovala: Šárka Mikolášková
hospodárka ZŠ a MŠ Brno, 28. říjen 22
Brno 2.12.2013

.....
ředitelka školy

Mgr. Ludmila Altmanová

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA BRNO
nám. 28. října 22, 602 00 Brno
příspěvková organizace
Tel./Fax: 545 212 165
IČO: 485 12 702



Základní škola a mateřská škola Brno, nám.28.října 22, příspěvková organizace
info@osmec.cz, www.osmec.cz, 545212165



ZÁKLADNÍ ŠKOLA
A MATEŘSKÁ ŠKOLA BRNO
nám. 28. října 22, 602 00 Brno

25.11.2013

č.j.: 25/ANS 2010/2013

MŠMT ČR

Odbor 46 CERA

ID schránky: vidaawt

Stanovisko k neuznaným výdajům projektu CZ.1.07/1.2.00/14.0014

Dne 17.10.2013 jsme byli informováni manažerkou projektu (elektronická pošta) o definitivní výši nezpůsobilých výdajů za MZ7 (závěrečná monitorovací zpráva). Jedná se o závěrečné vyúčtování se zakalkulovanými nezpůsobilými výdaji. Nezpůsobilé výdaje projektu lze rozdělit do dvou okruhů A) překročení průměrné jednotkové sazby v kapitole osobních nákladů a B) chybná refundace mezd (projektový/provozní účet) partnerskou školou v Přerově.

A) Překročení průměrné jednotkové sazby v kapitole osobních nákladů

Dobrý den, po opětovné kontrole byla v rámci závěrečného vyúčtování vyhodnocena vratka ve výši 675 165,48 Kč. Žádám o zaslání struktury platby za tuto částku. Nezpůsobilé výdaje za 7. MZ činí 271 770,18 Kč včetně NN, viz níže Nezpůsobilé výdaje

Překročena průměrná jednotková sazba na položku 1.1.1.1.10 za celou dobu realizace o 21 075,98 Kč + 7 440,61 Kč odvody=28 516,59 Kč, viz příloha

Překročena průměrná jednotková sazba na položku 1.1.1.1.12 za celou dobu realizace o 40 783,97 Kč+14517,27 Kč odvody=55 301,24 Kč, viz příloha

Překročena průměrná jednotková sazba na položku 1.1.1.1.13 za celou dobu realizace 35 832,26 Kč + 12557,88 Kč odvody = 48 390,14 Kč, viz příloha

Překročena průměrná jednotková sazba na položku 1.1.1.1.17 za celou dobu realizace o 48 180,45 Kč + 17 120,95 Kč odvody= 65 301,40 Kč, viz příloha – nezapočítáno do nezpůsobilých výdajů vzhledem ke krácení mezd ve 3. MZ.

Překročena průměrná jednotková sazba na položku 1.1.1.1.5 za celou dobu realizace o 54 700,04 Kč + 19201,96 Kč odvody= 73 902 Kč, viz příloha

Překročena průměrná jednotková sazba na položku 1.1.1.1.7 za celou dobu realizace o 28 322,36 Kč + 10 154,48 Kč odvody= 38 476,84 Kč, viz příloha

Překročena průměrná jednotková sazba na položku 1.1.1.1.8 za celou dobu realizace o 13 026,52 Kč + 4 638,76 Kč odvody= 17 665,28 Kč, viz příloha

Překročena průměrná jednotková sazba na položku 1.1.1.1.9 za celou dobu realizace o 10 247,86 Kč + 3 698,45 Kč odvody= 13 946,31 Kč, viz příloha

Nezpůsobilé výdaje za 7. MZ jsou 276 198,40 – 29 134,60 Kč (výdaje za 3. MZ, které Vám byly neoprávněně kráceny)= 247 063,80 Kč + 24 706,38 Kč (10% NN)= 271 770,18 Kč – tato skutečnost bude nahlášena na příslušný finanční úřad, jako podezření na porušení rozpočtové kázně

Vynaložené přímé náklady byly ve výši 26 277 134,12 Kč, tedy nárok na nepřímé náklady ve výši 10 % z útracených přímých nákladů byl 2 627 713,41 Kč a ne 2 878 869,64 Kč. Vzhledem k tomu, že z projektových bankovních účtů odešla na nepřímé náklady částka ve výši 2 750 351,90 Kč, bude na finanční úřad nahlášena pouze částka 122 638,49 Kč

S pozdravem Balounová (elektronická pošta, 17.10.2013)

zdůvodnění příjemce dotace:

- Jedním z hlavních výstupů projektu byl „návrh systému vzdělávání žáků a jeho financování ve školách „spádových“ sociálně vyloučeným lokalitám (optimální složení poradenského pracoviště /role, úvazky/, optimální nastavení koeficientu násobku normativu)“

V rámci projektu jsme ověřovali několik zaměstnaneckých rolí, některé z nich poprvé v českém vzdělávacím systému. V rozpočtových položkách „tradičních“ rolí (navýšení normativu na žáka = učitel) k překročení průměrné jednotkové sazby nedošlo. K překročení došlo v položkách „nových“ námi ověřovaných rolí (školní psycholog, speciální pedagog, sociální pedagog a asistent poradenského pracoviště). Role pedagogické (sociální, speciální pedagog) byly přečerpány v řádu stokorun/měsíc. Unikátní role asistenta ŠPP byla přečerpána v řádu tisíců/měsíc (max. 2449,-Kč/měsíc, po dobu několika měsíců). V průběhu realizace projektu se ukázalo jako účelné obsadit asistentské místo pedagogickým pracovníkem, s tím souvisely i vyšší náklady. Unikátně definovaná role školního psychologa byla přečerpána v řádu

tisíců/měsíc (max. 4251,-Kč/měsíc, po dobu několika měsíců). Položka školního psychologa byla rozpočtově podhodnocena, rozpočtovali jsme tuto pozici dokonce pod dolní doporučenou hranici Metodického dopisu 4.

- V souvislosti s Nařízením vlády 381/2010Sb. (účinnost od 1.1.2011), kterým došlo k navýšení platů pedagogických pracovníků, jsme zaslali oficiální žádost o stanovisko k financování mzdových nákladů projektových zaměstnanců po 1.1.2011. Z odpovědi (č.j. 11115/2009-46, ze 4.1.2011) cituji: „podle PpP, verze 2,3, jimiž se Vaše projekty řídí, není možno navýšovat položku, která byla zkrácena výběrovou komisí nebo kterou příjemce zkrátit na základě rozhodnutí výběrové komise (str. 60 PpP2 resp. str. 64 PpP3). V tomto případě nehraje roli, zda byl krácen počet jednotek, nebo jednotková sazba, sleduje se celkový náklad na položku.“ Dále byl doporučen přechod na PpP4 v režimu podstatné změny s tím ovšem, že navýšení mezd by bylo možné až po akceptaci dodatku a předána informace o tom, že je v jakémkoli případě nutné dodržet mzdové limity dle Metodického dopisu 4.

Z tohoto sdělení jsou pro nás zásadní dvě informace, 1) že v rozpočtu je sledován „celkový náklad na položku“, 2) při přechodu na PpP4 se sice zmírní pravidla pro navýšování krácených položek, ale uplatnit je budeme moci až po akceptaci dodatku., čili:

- **Kapitola rozpočtu 1 (osobní náklady) ani žádná z položek této rozpočtové kapitoly nebyla navýšena ani přečerpána PpP3 (s. 64)** „položky, které byly v rozpočtu kráceny/zrušeny na základě doporučení VK, nemůže již příjemce při realizaci projektu navýšit/obnovit ani formou nepodstatné změny ani formou podstatné změny.... Za položku rozpočtu je považován řádek rozpočtu, který není kapitolou.“
- **Žádný z proplacených osobních nákladů nepřesáhl doporučenou výši uvedenou v příslušném metodickém pokynu (v našem případě se jedná o verzi z 1.6.2009)** „Výše mzdových výdajů nesmí přesahovat výši v místě realizace projektu, oboru a čase obvyklou. Doporučující výše mzdových nákladů jsou uvedeny v Metodickém dopise č. 4 uveřejněném na stránkách www.msmt.cz.
- **Ve sloupci rozpočtu „jednotková cena“ byly v některých případech (viz tabulka neuznaných výdajů) překročeny jednotkové sazby na položku, výdaje nebyly uznány** pravděpodobně na základě pravidla - PpP3 (s.37) „Jednotkové mzdy, které jsou stanovené ve schváleném rozpočtu projektu v závislosti na pracovní pozici a typu pracovního poměru hodinovou sazbou nebo měsíční sazbou, jsou průměrovými ukazateli a jsou po celou dobu realizace projektu závazné. Pro možnost vyžívání motivačních prvků v odměňování zaměstnanců lze tyto prostředky, určené na jednotlivé pracovní pozice, čerpat během doby realizace projektu nerovnoměrně.“
- **Ve sloupci rozpočtu „počet jednotek“ nebyly vyčerpány v uvedených položkách všechny rozpočtované jednotky.** V rámci kapitoly 1. osobní náklady jsme nevyčerpali 1 083 712,52Kč. Důvodem bylo problematické financování ze strany poskytovatele dotace. Neobsazovali jsme pozice s ohledem na to, že jsme nebyli schopni garantovat výplatu mezd (kolize se zákoníkem práce). Dlouhodobě nebylo únosné hradit mzdy zaměstnanců projektu ze zdrojů zřizovatele (více než 1 mil. Kč/měsíc, min. po dobu 4 měsíců).
- **Doporučený přechod na PpP4 v režimu podstatné změny neřešil naši situaci min. z jednoho důvodu a sice důvodu časového – uvádím dva příklady řešení žádostí o podstatnou změnu v projektu (zkušenost z jiného našeho projektu /0129/ je obdobná)**

- žádost o podstatnou změnu - navýšení zálohy (podání žádosti 14.7.2011 // vyřízení žádosti/dodatek 10.11.2011) – po několika urgencích, vč. stížnosti ministru školství a schůzce s ředitelkou CERA, projekt mezitím financován ze zdrojů příjemce dotace

- žádost o podstatnou změnu – monitorovací indikátory (podání žádosti 6.9.2011 // vyřízení žádosti/dodatek 25.7.2012)

Pokud by žádost o podstatnou změnu byla vyřízena v obdobných lhůtách, tedy cca. po půl až jednom roce, ocitli bychom se s novou příručkou na samém konci projektu.

Shrnutí a závěr:

Průměrné jednotkové ceny byly v uvedených případech překročeny, nikoli ovšem nějak zásadně. Zároveň nebyl ve stejných položkách vyčerpán rozpočtovaný počet jednotek a nebyl překročen celkový náklad na položku. Ve všech případech nebyly překročeny sazby určené Metodickým dopisem 4. Celá kapitola 1 Osobní náklady nebyla příjemcem dotace ani partnery vyčerpána, do státního rozpočtu vracíme více než 1 milion Kč. K nevyčerpání prostředků kapitoly došlo v souvislosti s pochybením na straně poskytovatele dotace. K překročení došlo v souvislosti s navýšením platů pedagogických pracovníků Nařízením vlády a v souvislosti s ověřováním nových rolí v českém vzdělávacím systému. Z komunikace s poskytovatelem dotace vyplynulo, že sledován je celkový náklad na položku, s tím nikdy nebyl problém.

I kdybychom pochybili, nemyslíme si, že by pochybení bylo natolik závažné, aby bylo nutné jej sankcionovat v uvedené výši, navíc při zvážení okolností, které jsme uvedli. Žádáme o přehodnocení neuznatelnosti zmíněných výdajů, tzn. o jejich uznání v plné výši.

B) Refundace projektových prostředků (provozní/projektový účet) – partner Přerov

Dobrý den, dle tel. Dohody zasílám přehled krácení:

ŽoP2 byla zkrácena o nezpůsobilé výdaje:

- 178 644,- - mzdy za 09/2010 refundovány o 3 dny dříve, než skutečně uhrazeny z BÚ (PpP3 = nejdříve v den)
- 180 145,- - mzdy za 10/2010 refundovány o 5 dní dříve, než uhrazeny z BÚ.
- 183 215,- - mzdy za 12/2010 refundovány o 6 dní dříve, než uhrazeny z BÚ.

Jedná se o 4 pracovní dny (6 kalendářních dnů), PpP4 hovoří o pracovních dnech (pozn. příjemce dotace)

- 176 339,- - mzdy za 02/2010 refundovány o 1 den dříve, než uhrazeno z BÚ.

Projekt 1.4.2010 – 31.3.2013 (jedná se zřejmě o 02/2011) (pozn. příjemce dotace)

- celkem snížení o 718.343,- Kč + 71.834,30 = 790.177,30

S pozdravem Balounová (elektronická pošta, 4.9.2013)

Projekt běžel od 1.4.2010. Osobní náklady (partner Přerov) začaly být propláceny až v měsíci 7/2010 (OON) a v měsíci 10/2010 (pracovní smlouvy).

V březnu 2011 jsme si vyžádali výpisy z provozního účtu partnerů a zjistili jsme výše uvedené skutečnosti. Připomínám, že výpisy z provozních účtů nebyly povinnou přílohou MZ a ŘO si předložení těchto účtů vyžádal až v rámci kontroly MZ2 v měsíci 09/2011. Problém byl neprodleně řešen s manažery projektu a samozřejmě s partnery projektu, ŘO bylo zasláno vysvětlení. V komunikaci s manažery projektu jsme opakovaně žádali o návrh řešení problému (doložitelné mailová komunikace, komentáře k buglistům). Existují pouze dvě informace od manažerů v této věci: „Bude šetřeno jako podezření na porušení rozpočtové kázně“, resp. „Bude šetřeno jako podezření na porušení rozpočtové kázně (v MZ4)“. (oba v rámci oprav MZ3 - 10/2011). Vzhledem k tomu, že žádná další komunikace v této věci ze strany ŘO neprobíhala, považovali jsme ji za dostatečně vysvětlenou a tím za vyřízenou. 3.9.2013, cca po dvou letech, jsme obdrželi výzvu k nápravě MZ7, kde jsme v rubrice ostatní našli tabulku s neuznanými náklady ve výši bezmála 1 mil. Kč.

zdůvodnění příjemce dotace:

- převody mezi projektovým a provozním účtem partnerské organizace ZŠ Přerov skutečně nejsou v souladu s pravidlem PpP3 (s.31) „příjemce může finanční prostředky z projektového účtu převést na provozní účet organizace, ale teprve poté, co jsou tyto náklady prokazatelně z tohoto provozního účtu uhrazeny. Tuto operaci je možné provést v rámci jednoho dne, ...“
- převody mezi projektovým a provozním účtem partnerské organizace ZŠ Přerov jsou ovšem v souladu s pravidlem příručky následující PpP4 (s.31) „... Výjimka z tohoto pravidla je umožněna v případě proplácení výdajů v rámci kapitoly 1 rozpočtu – Osobní výdaje. V tomto případě je možno provést převod prostředků z projektového účtu na provozní účet 5 pracovních dnů přede dnem, kdy budou tyto prostředky z provozního účtu.“

čili následná PpP upouští od nesmyslně tvrdě nastaveného pravidla

- problematické financování projektu ze strany poskytovatele dotace – zdržení plateb (uvádíme 2 příklady)
 - nedodržení lhůty zaslání úvodní platby na účet projektu (30 pracovních dnů) o cca 2 měsíce - doložitelné výpisy z účtu
 - financování projektu ze zdrojů zřizovatele v období 08-12/2011, jednalo se o částku ve výši cca. 4,5 mil. Kč - doložitelné – oficiální korespondence s poskytovatelem dotace – ředitelka odboru 46 Cera, zápis ze schůzky s ředitelkou odboru CERA, písemná komunikace se zřizovatelem, dopis ministru školství, apod.

čili ve světle uvedených skutečností se mi nejvíce zcela fair trvat na maličkostech typu Přerov a jejich převodech mezi účty v rámci 5 pracovních dnů

- problematická administrace ze strany poskytovatele dotace – selhání kontrolní činnosti a problémy v komunikaci (uvádíme pouze 1 příklad)
 - projekt běží od 1.4.2010 (průběžné MZ odevzdávány dle pravidel a v termínu), MZ1 (období 04-06/2010) schválena 1.6.2011, 29.8.2011 zahájena kontrola MZ2 (období 07-09/2010) - nelze tedy tvrdit, že ke zdržení kontrol došlo vinou neschopnosti příjemce dotace (např. oblíbená vysoká chybovost v odevzdaných MZ) – doložitelné mailová korespondence

čili jedná se skluz cca. 1 roku s dopadem na financování projektu, komunikaci mezi příjemcem a manažery apod.

- kontroly projektu – žádná z kontrol nekonstatovala nezpůsobilé výdaje
 - uzavřené kontroly - nezávislá zpráva auditora (povinný audit – na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace), audit MF (04/2013, protokol 06/2013)
 - neuzavřené kontroly – kontrola MŠMT ČR (03/2013, k datu této zprávy žádná zpětná vazba), Evaluace věcné části projektu (05-07/2013, SocioFactor s.r.o. na zakázku MŠMT, zpráva je určena pouze pro zadavatele kontroly - ředitelka odboru řízení OP VK MŠMT, dle informací evaluátorů zpráva hotova, předána MŠMT

čili věcně i finančně na základě všech uzavřených kontrol, vč. auditu ministerstva financí, bez nálezu, pouze kontrola MŠMT, po téměř půl roce, není uzavřena

- další podklady, které říkají, že se nejedná o zásadní problém resp., že pravidlo je nastaveno chybně, nebo příliš tvrdě
 - Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně („Sazebník úlev OP VK“) 10/2012 (Jihomoravský kraj)
V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů může orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, povolit prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a případného penále, a to na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň.

Číslo řádku	Porušení	Výše možného prominutí odvodu (pevná sazba)	Výchozí částka pro výpočet odvodu za PRK, resp. prominutí Částka týkající se neoprávněného výdaje
Financování	provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu (vrácení finančních prostředků na stanovený účet do 5 pracovních dnů od převodu, vč. 5. dne)	100%	

- Manažerské shrnutí k zakázce „Analýza optimalizace procesů OPVK na MŠMT“ (11/2011, Nexia AP a.s.)

Maticе problémových témat - Hlášení nesrovnalosti, komunikace s FÚ v souvislosti s pravidly pro pohyby na projektovém účtu – doporučený postup – nevyžadovat samostatný účet projektu

Maticе nadbytečných pravidel – doporučený postup – nevyžadovat samostatný účet projektu (usnadnění kontroly plateb, eliminace rizik spjatých s mylnou platbou)

Shrnutí a závěr:

Pochybení partnera vzhledem k pravidlům PpP3 jsme si vědomi. Problém jsme sami odhalili a snažili se jej řešit s manažery projektu. Z našeho pohledu se nejedná o nijak závažné pochybení, které by bylo nutné řešit pro školu v podstatě likvidačním odvodem. Tento názor opíráme o výše uvedené skutečnosti. Zároveň zdůrazňujeme skutečnost, že je příjemce, popř. jeho partner sankcionován za přesuny finančních prostředků mezi účty v horizontu dnů a řádu statisiců, přičemž skutečnost, že příjemce hradil z důvodu pochybení poskytovatele dotace náklady projektu v horizontu měsíců a řádů milionů ze zdrojů zřizovatele není zohledněna. Dále připomínám, že i poskytovatel dotace nahlédl problematičnost pravidla a v PpP4 jej změnil, při aplikaci pravidla dle vyšší PpP problém Přerov přestává existovat.

Nemyslíme si, že by pochybení bylo natolik závažné, aby bylo nutné jej sankcionovat v uvedené výši, navíc při zvažení okolností, které jsme uvedli. Žádáme o přehodnocení neuznatelnosti zmíněných výdajů, tzn. o jejich uznání v plné výši.

Celkový závěr:

V rámci OP RLZ a VK jsme administrovali projekty v řádu desítek milionů Kč. Vlastní angažovaností jsme suplovali neschopnost státu vytvořit školám podmínky pro vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami. Naše projekty mají přesah do systému a některé z námi ověřených modulů vzdělávání již do systému přecházejí nebo se na nich intenzivně pracuje (poradenství ve školách, diagnostika SVP a systém podpůrných a vyrovnávacích opatření, role sociálního pedagoga, ...). V oblasti prosazování modelu komunitního a inkluzivního vzdělávání patří naše školy (příjemce i partneři) k nejaktivnějším v republice.

Jak se zdá, nyní přichází čas, kdy budeme za naši aktivitu náležitě potrestáni.

S ohledem na mé, již dosti ořesené, přesvědčení, že administrace projektů OPVK není jejich hlavním cílem, obracím vaši pozornost k naplnění věcných cílů projektu a v této souvislosti k nezávislé zprávě firmy Sociofaktor, která realizovala na zakázku MŠMT externí evaluaci projektu (upozorňuji, že nejsme se zprávou obeznámeni, byla určena pouze pro potřeby zadavatele, tzn. Odboru řízení OPVK MŠMT).

Jedna z důležitých okolností nám také stále uniká, a sice - všichni zúčastnění se v průběhu realizace projektů OPVK učili projekty správně administrovat, často v podmínkách neusazených, nejednoznačných, stále se měnících pravidel, přičemž zdůrazňuji, že se jedná jak o příjemce tak o poskytovatele dotace. Čili jistá míra chybovosti na všech stranách k administraci nutně patří, důležité je, aby se nejednalo o zásadní selhání, což při vši účtě, není náš případ.

V Brně, 25.11.2013

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA BRNO
nám. 28. října 22. 602 00 Brno
příspěvková organizace
Tel./Fax: 545 212 165
IČO: 485 12 702

Mgr. Libor Tománek, projektový manažer



Základní škola a mateřská škola Brno, nám.28.října 22, příspěvková organizace
info@osimec.cz, www.osimec.cz, 545212165



MŠMT ČR

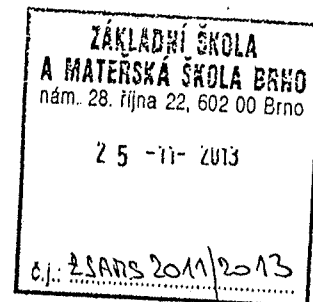
Ing. Michal Zaorálek

náměstek ministra školství, mládeže a tělovýchovy

Skupina řízení operačních programů EU

Karmelitská 7

118 12 Praha



Informace příjemce dotace ve věci neuznaných výdajů projektu CZ.1.07/1.2.00/14.0014

Naše škola vzdělává převážně žáky se speciálními vzdělávacími potřebami. Inspekci je škola hodnocena jako nadprůměrná, v mnoha oblastech, mj. i v oblasti podpory dětí a žáků se speciálními vzdělávacími potřebami dosahujeme škola, dle ČŠI, příkladu dobré praxe. Kladně jsme hodnoceni v oblasti vytváření podmínek rovného přístupu ke vzdělávání – udělení certifikátu Férová škola. Spolupracujeme aktivně na definování efektivních modelů vzdělávání žáků s SVP, včasné péče, komunitního a inkluzivního vzdělávání – v minulosti např. NAPIV, včasná péče, koncepce rozvojového programu „inkluzí“, aktuálně mj. spolupráce na Katalogu podpůrných opatření, standardech asistenta pedagoga apod.

Naše škola nikdy nečekala na to až budou systémově naplněny státem deklarované priority v oblasti vzdělávání, tzn. budou vytvořeny podmínky pro efektivní inkluzivní vzdělávání žáků a snažila se zabezpečit pro své žáky, ale i žáky jiných (partnerských) škol tyto podmínky z alternativních zdrojů. Od roku 2006 jsme aktivní v čerpání evropských prostředků (OPVK, předtím OPRLZ). Počty projektů, dotačních a rozvojových programů, do kterých jsme zapojeni, se pohybují v řádu desítek, počty přímo či nepřímo řízených projektových zaměstnanců v řádu stovek a realizované rozpočty v řádu desítek milionů korun. Převážná část dotací je investována do lidských zdrojů (pedagogická asistence, poradenská pracoviště, další vzdělávání pedagogů apod.).

Vážený pane náměstků,

již jednou, myslím, že především díky Vašemu zásahu, se podařilo konstruktivně vyřešit problém spjatý s jiným naším projektem OPVK.

Přestože jsem si vědom Vaší vytíženosti, dovoluji mi, prosím, abych se na Vás obrátil znovu a sice ve věci neuznaných nákladů projektu CZ.1.07/1.2.00/14.0014 ve výši více než 1 mil. Kč a to hned z několika důvodů:

- I kdybychom se s poskytovatelem dotace shodli na pochybení, pak musíme konstatovat, že ona pochybení s vyčíslenou více než milionovou sankcí nezpůsobila nikomu žádnou škodu a jejich závažnost je zanedbatelná. Připomínám, že žádný audit, vč. auditního orgánu MF, neshledal neuznatelné výdaje.
- K datu zaslání tohoto dopisu máme v ruce rozhodnutí s různými závěry (povinný audit ani audit MF nekonstatovali nezpůsobilé výdaje, odbor 46 CERA nezpůsobilé výdaje vyčíslil ve výši 1 032 812,88 Kč). Audit MŠMT z 03/2013 se zatím nedokázal vyjádřit.
- 7.11.2013 jsme byli informováni o předání věci finančnímu úřadu. Paralelně se tedy rozběhlo vypořádávání námitek příjemce dotace s ŘO a šetření místně příslušného finančního úřadu ve věci nesrovnalosti, tzn. existuje reálné riziko, že příslušné subjekty rozhodnou ve stejném čase různě.
- Projekt 0014 patří z hlediska administrace k našim nejsložitějším, myslím, že především management projektu stárnul při jeho administraci rychleji, než si zasloužil. Minimálně do konce roku 2011 běžela administrace a financování projektu ze strany poskytovatele dotace naprosto nestandardně (kolaps kontrolní činnosti, financování projektových aktivit ze zdrojů zřizovatele v řádu milionů Kč po dobu několika měsíců). Ve věci problematické administrace (mj. financování) projektu jsme jednali na všech úrovních, vč. osobního jednání s ředitelkou odboru CERA (10.11.2011) a dopisu ministru školství (23.10.2011/bez odpovědi). Za příjemce dotace a partnerské organizace konstatují, že nevyčerpání rozpočtu a event. pochybení mají příčinnou souvislost se způsobem administrace a financování projektu ze strany poskytovatele dotace.
- Trvání na odvodu může mít fatální následky pro školy, které na projektu spolupracovaly. Jedním z možných důsledků mohou být soudní spory o náhradu škody mezi příjemcem a partnerskými organizacemi.

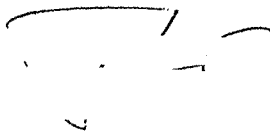
- Vratka projektových finančních prostředků po ukončení projektu je vázána lhůtami, jejichž nedodržení je opět sankcionováno (hlášení finančnímu úřadu). Část neuznaných finančních prostředků ve výši 675 165,48Kč jsme převedli poskytovateli dotace 22.11.2013 (lhůta do 12.12.2013). K této částce je nutné přičíst zbývající neuznané, tzn. poskytovatelem dotace neproplacené náklady projektu ve výši 701 896,- Kč. Zmíněné finanční prostředky - v úhrnu cca. 1,3 mil. Kč - chybí na účtu školy. Jedná se o příspěvky zřizovatele na provoz školy (ÚMČ Brno-střed) a prostředky státního rozpočtu určené na platy a odvody (Magistrát města Brna). V případě, že nám nepomůže zřizovatel, nebudeme schopni hradit smluvně ošetřené pohledávky a co je horší náklady na mzdy a zákonné odvody.

Vážený pane náměstků,
manažeri projektu odboru CERA při svém rozhodování vycházejí z doslovného dodržování příruček, to jim asi nelze mít za zlé, na Vás se obracím jako na osobu, u které předpokládám i další možnosti, tzn. minimálně možnost zohlednit další relevantní okolnosti případu. Žádám Vás tedy o objektivní posouzení naší situace a v ideálním případě o zastavení, z našeho úhlu pohledu, nesmyslného řízení již v první instanci.
K dopisu přikládám podrobné stanovisko k neuznaným výdajům, které dnes zasíláme odboru 46 MŠMT.

Děkuji
S pozdravem

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA BRNO
nám. 28. října 22, 602 00 Brno
příspěvková organizace
Tel./Fax: 545 212 165
IČO: 485 12 702

V Brně, 25.11.2013


Mgr. Libor Tománek
Manažer projektu

Přílohy: Stanovisko k neuznaným výdajům projektu CZ.1.07/1.2.00/14.0014 (odbor 46 MŠMT).

Statutární město Brno, městská část Brno-střed, Dominikánská 2, 601 69 Brno

110.RMČ 11.12.2013
19.ZMČ. 11. 12. 2013

Návrh rozpočtového opatření č. 16 na rok 2013 v Kč

Výdaje:

Odbor	§	Pol.	ÚZ	ORG	Text	Upravený rozpočet k 3.12.2013	Úprava + -	Rozpočet po změně
2900					Odbor školství, sportu, kultury a mládeže			
2900	3113	53XX			Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím - ZŠ a MŠ Brno, nám. 28 října, p.o.	3 231 000,00	800 000,00	4 031 000,00
3100					Odbor životního prostředí			
3100	2219	51XX		1042	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	27 720 000,00	-800 000,00	26 920 000,00
Celkem						30 951 000,00	0,00	30 951 000,00

Důvodová zpráva:

Výdaje

Odbor školství, sportu, kultury a mládeže

- 800 000 Kč - navýšení provozního příspěvku ZŠ a MŠ Brno, nám. 28. října, p.o.

Odbor životního prostředí

-800 000 Kč - snížení výdajů v rámci úspory na zimní údržbě chodníků