

Finanční úřad pro

Č. j.

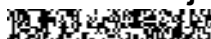
ZPRÁVA O DAŇOVÉ KONTROLE
podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších
předpisů (dále jen „daňový řád“)

1. Kontrolovaný daňový subjekt:



Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul:



Funkce:

předseda výboru

Zástupce daňového subjektu

Jméno, příjmení, titul:

Zastupování na základě:

Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:



2. Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola za účelem zjištění okolností rozhodných pro správné zjištění a případné stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně dle § 44 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“).

Kontrola [REDAKCE] (dále také „FÚ“) byla zaměřena na zjištění výše uvedených okolností v souvislosti s použitím dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj ČR (dále také „MMR“ nebo „poskytovatel“) na základě:

REGISTRACE AKCE A ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE, č.j. [REDAKCE] vydaným dne [REDAKCE] (dále také „Rozhodnutí“), upravené ROZHODNUTÍM O POSKYTNUTÍ DOTACE (ZMĚNA), č.j. [REDAKCE] vydaným dne [REDAKCE] (dále také „změnové Rozhodnutí 1“), upravené ROZHODNUTÍM O POSKYTNUTÍ DOTACE (ZMĚNA), č.j. [REDAKCE] vydaným dne [REDAKCE] (dále také „změnové Rozhodnutí 2“), dotace v celkové výši [REDAKCE] Kč, na realizaci akce s názvem: [REDAKCE]

Kontrola byla provedena na základě došlého podnětu z MMR: Oznámení o podezření na porušení rozpočtové kázně u projektu [REDAKCE] č. j. [REDAKCE] ze dne [REDAKCE], doručeného FÚ dne [REDAKCE], evidovaného pod č. j. [REDAKCE] (dále jen „podnět“), a to v rozsahu nezbytně nutném k prošetření podnětu a prověření všech okolností vztahujících se k částce dotčené podnětem. Kontrola byla konkrétně zaměřena na ověření okolností souvisejících s nesplněním podmínky pro obsazování sociálních nájemních bytů.

Plnění dalších podmínek, vyplývajících z výše uvedených rozhodnutí, může být předmětem dalších kontrol.

3. Daňová kontrola byla zahájena:

dne [REDAKCE], tj. dnem doručení Oznámení o zahájení kontroly č. j. [REDAKCE]

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích.

I. Všeobecné údaje

Obchodní jméno: [REDAKCE] (dále také „příjemce“)

Právní forma: [REDAKCE]

Předmět činnosti: činnosti ostatních organizací sdružujících osoby za účelem prosazování společných zájmů j. n.

V kontrolovaném období vedl daňový subjekt účetnictví a nebyl plátcem DPH.

II. Vlastní provedení kontroly

Dne [REDAKCE] bylo MMR vydáno Rozhodnutí, které bylo upraveno dne [REDAKCE] vydáním změnového Rozhodnutí 1 a dne [REDAKCE] vydáním změnového Rozhodnutí 2, na realizaci akce s názvem: [REDAKCE] (dále jen „projekt“).

Finanční rámec projektu byl změnovým Rozhodnutím 2 stanoven následovně:

Druh dotace / zdroje spolufinancování	Kč	Podíl na celkových způsobilých výdajích v %
Dotace ze strukturálního fondu ERDF	[REDACTED]	85
Dotace ze státního rozpočtu	[REDACTED]	10
Soukromé zdroje příjemce	[REDACTED]	5
Celkové způsobilé výdaje	[REDACTED]	100

Dle změnového Rozhodnutí 2 se tak jednalo o poskytnutí dotace v celkové max. částce [REDACTED] Kč, přičemž [REDACTED] Kč mělo být hrazeno ze strukturálního fondu ERDF (podle ustanovení § 44 odst. 2 písm. f) rozpočtových pravidel – prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu) a [REDACTED] Kč mělo být hrazeno ze státního rozpočtu (podle ustanovení § 44 odst. 2 písm. j) rozpočtových pravidel – ostatní prostředky státního rozpočtu).

Nedílnou součástí změnového Rozhodnutí 2 byly Podmínky změnového Rozhodnutí 2 (dále jen „Podmínky“). Podmínky nabýly platnosti dnem schválení změnového Rozhodnutí 2. Podmínky byly rozčleněny do 6 částí:

- Část I - Obecná ustanovení,
- Část II - Finanční rámec,
- Část III - Podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno,
- Část IV - Pozastavení nebo vrácení dotace,
- Část V - Veřejná podpora,
- Část VI - Závěrečná ustanovení.

Dotace byla vyplácena zpětně (ex-post) na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Na základě žádostí o platbu byly na běžný účet příjemce č. [REDACTED] poskytnuty následující platby:

dne [REDACTED]	částka v Kč [REDACTED]
dne [REDACTED]	částka v Kč [REDACTED]
dne [REDACTED]	částka v Kč [REDACTED]

Celkem tak byla příjemci poskytnuta dotace v částce [REDACTED] Kč.

Skutečnosti uvedené v podnětu - Oznámení o podezření na porušení rozpočtové kázně u projektu [REDACTED], doručené správci daně dne [REDACTED] a evidované pod č. j. [REDACTED]:

Příjemce dle kontrolního zjištění poskytovatele porušil podmínku uvedenou v Části III, odst. 1., bod 9. Podmínek: „Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat účel, na který mu byla dotace poskytnuta, a dodržet podmínky pro nakládání se sociálními byty uvedené ve Specifických pravidlech pro žadatele a příjemce.“, neboť veřejnosprávní kontrolou č. [REDACTED] bylo zjištěno, že byt C, byt E, byt F a byt H nebyly obsazeny po celé kontrolované období tj. od [REDACTED] do [REDACTED]. Za nesplnění této povinnosti byl poskytovatelem po námitkovém řízení vyčíslen postih ve výši [REDACTED] Kč. Příjemce tak byl poskytovatelem vyzván na základě Výzvy k vrácení peněžních prostředků dotace dle § 14f, odst. 3 rozpočtových pravidel (dále jen „Výzva“) k vrácení částky [REDACTED] Kč, a to ve lhůtě do 30 dnů od doručení Výzvy. Výzva byla příjemci doručena dne [REDACTED], termín pro zaplacení uvedené částky připadnul na den [REDACTED]. K úhradě uvedené částky však nedošlo.

K výše uvedenému projektu již ve dnech [REDACTED] až [REDACTED] ze strany správce daně proběhla daňová kontrola (dále jen „1. kontrola FÚ“), přičemž bylo konstatováno porušení podmínky uvedené v Části III, odst. 1., bod 1. Podmínek, za které byl stanoven odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši [REDACTED] Kč. Touto kontrolou bylo postihováno období, kdy příjemce nezajistil včasné obsazení bytů osobami z cílové skupiny, a to do 3 měsíců po ukončení realizace (v termínu do [REDACTED]).

Následující tabulka dokumentuje údaje a výpočty, které byly rozhodné pro stanovení odvodu v rámci 1. kontroly FÚ:

Označení bytu	Rozloha bytu v m ²	Podíl rozlohy bytu k celkové rozloze sociálních bytů	Podíl dotace připadající na byt	Datum obsazení bytu	Doba prodlení ve dnech ([REDACTED])	Doba prodlení v měsících
A	38,75	0,1080	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
B	28,04	0,0781				
C	24,84	0,0692				
D	51,30	0,1429				
E	32,50	0,0906				
F	33,88	0,0944				
G	66,24	0,1845				
H	83,36	0,2323				
Celkem	358,91	1,0000		XX	XX	XX

Jak je z tabulky patrné, správce daně při posouzení nedodržení výše uvedené podmínky (Část III, odst. 1., bod 1. Podmínek) zahrnul celé období neobsazení bytů až do prvního obsazení bytů. Následně pak může být správcem daně posuzováno dodržení podmínky uvedené v Části III, odst. 1., bod 9. Podmínek: „Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat účel, na který mu byla dotace poskytnuta, a dodržet podmínky pro nakládání se sociálními byty uvedené ve Specifických pravidlech pro žadatele a příjemce.“ v rámci kontrolovaného období od [REDACTED] dle podnětu.

Shrnutí průběhu obsazenosti jednotlivých bytů, od počátku až do dne [REDACTED] (dle podnětu):

Byt A (podlahová plocha bytu 38,75 m²):

- neobsazení bytu v období [REDACTED] do [REDACTED] již sankcionováno v rámci 1. kontroly FÚ,
- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED], nájemní vztah k [REDACTED] trval.

Byt B (podlahová plocha bytu 28,04 m²):

- neobsazení bytu v období [REDACTED] do [REDACTED] již sankcionováno v rámci 1. kontroly FÚ,
- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED], nájemní vztah ukončen ke dni [REDACTED]
- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED], nájemní vztah k [REDACTED] trval.

Byt C (podlahová plocha bytu 24,84 m²):

- neobsazení bytu v období od [REDACTED] do [REDACTED] již sankcionováno v rámci 1. kontroly FÚ,

- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED] nájemní vztah k [REDACTED] trval.

Byt D (podlahová plocha bytu 51,3 m²):

- neobsazení bytu v období od [REDACTED] do [REDACTED] již sankcionováno v rámci 1. kontroly FÚ,
- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED] nájemní vztah k [REDACTED] trval.

Byt E (podlahová plocha bytu 32,5 m²):

- neobsazení bytu v období od [REDACTED] do [REDACTED] již sankcionováno v rámci 1. kontroly FÚ,
- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED] nájemní vztah upraven ke dni [REDACTED],
- **neobsazení bytu v období od [REDACTED] do [REDACTED]**
- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED] nájemní vztah k [REDACTED] trval.

Byt F (podlahová plocha bytu 33,88 m²):

- neobsazení bytu v období od [REDACTED] do [REDACTED] již sankcionováno v rámci 1. kontroly FÚ,
- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED] nájemní vztah ukončen ke dni [REDACTED],
- **neobsazení bytu v období od [REDACTED] do [REDACTED]**
- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED] nájem sjednán od dne [REDACTED] nájemní vztah k [REDACTED] trval.

Byt G (podlahová plocha bytu 66,24 m²):

- nájemní smlouva ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED] nájemní vztah k [REDACTED] trval,

Byt H (podlahová plocha bytu 83,36 m²):

- neobsazení bytu v období od [REDACTED] do [REDACTED] již sankcionováno v rámci 1. kontroly FÚ,
- dodatek k nájemní smlouvě ze dne [REDACTED] s nájemcem [REDACTED], nájem sjednán ode dne [REDACTED] nájemní vztah [REDACTED] trval (dodatek k nájemní smlouvě upravoval nájemní smlouvu ze dne [REDACTED] k bytu E, kdy na základě dodatku došlo k přesunu nájemníka [REDACTED] z bytu E do bytu H, přičemž nájemní vztah nebyl ukončen, ale upraven dodatkem).

Správce daně prověřil plnění podmínky uvedené v Části III, odst. 1., bod 9. Podmínek, přičemž Podmínkami byla stanovena Sazba krácení dotace při nesplnění Části III, odst. 1., bod 9. Podmínek, a to takto: „*Bude vrácena celková částka vyplacené dotace.*“

Příjemce má povinnost dle Části VI, odst. 4. Podmínek řídit se „... *aktuální verzi Obecných a Specifických pravidel pro žadatele a příjemce.*“ Dle kapitoly 7 Udržitelnost - Specifických pravidel: „*Udržitelnost je doba, po kterou příjemce musí zachovat výstupy projektu v souladu s čl. 71 obecného nařízení. K udržení výstupů je příjemce zavázán v Podmínkách Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Doba udržitelnosti je stanovena na pět let od provedení poslední platby příjemci ze strany ŘO IROP, tzn., od data nastavení stavu „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“ v MS 2014+. CRR informuje příjemce o zahájení doby udržitelnosti.*“ Správcem daně bylo ověřeno, že dnem [REDACTED] došlo k počátku běhu lhůty pro udržitelnost projektu, neboť dne [REDACTED] obdržel příjemce informaci o finančním ukončení projektu ze strany ŘO IROP. Vzhledem k tomu, že doba udržitelnosti je stanovena na pět let,

bude ukončena k datu [REDACTED] (v přepočtu na dny činí celková doba udržitelnosti 1827 dnů). V rámci sledování udržitelnosti projektu došlo v kapitole 7 Udržitelnost – Specifická pravidla k úpravě textu ohledně využívání sociálního bydlení, a to takto:

Specifická pravidla (vydání 1.3, platnost od [REDACTED]): „Využívání (obsazení) sociálního bydlení osobami z cílové skupiny musí být zahájeno do 3 měsíců po ukončení realizace projektu.“

Specifická pravidla (vydání 1.4, platnost od [REDACTED]): „Využívání (obsazení) sociálního bydlení osobami z cílové skupiny musí být zahájeno do 3 měsíců po ukončení realizace projektu, případně do 3 měsíců od ukončení nájemní smlouvy s předchozím nájemníkem sociálního bytu.“

Specifická pravidla (vydání 1.5, platnost od [REDACTED]): „Využívání (uzavření nájemní smlouvy) sociálního bydlení osobami z cílových skupin daných výzvou musí být zahájeno do 3 měsíců po ukončení realizace projektu, případně do 3 měsíců od ukončení nájemní smlouvy s předchozím nájemníkem sociálního bytu.“

Správcem daně bylo prověřováno dodržení podmínky udržitelnosti – viz výše, a to v návaznosti na 1. kontrolu FÚ, tj. ode dne prvního obsazení bytů do dne [REDACTED] včetně. Z výše uvedeného přehledu plyne, že ve sledovaném období došlo k neobsazení bytu E (v období od [REDACTED] do [REDACTED]) a dále bytu F (v období od [REDACTED] do [REDACTED]). Neobsazení bytu F v uvedeném období bylo v toleranci pro neobsazení bytu, kdy dle aktuálního znění Specifických pravidel muselo být využívání sociálního bydlení zahájeno do 3 měsíců od ukončení nájemní smlouvy s předchozím nájemníkem sociálního bytu. Neobsazení bytu E v uvedeném období však nebylo v toleranci, neboť nedošlo k ukončení nájemní smlouvy s předchozím nájemníkem p. [REDACTED]. S tímto nájemníkem byl dne [REDACTED] uzavřen dodatek ke stávající nájemní smlouvě (nájemní smlouva ze dne [REDACTED] pro obsazení bytu E), kterým došlo k změně využívání bytu, a to obsazením bytu H od [REDACTED], jak již bylo výše uvedeno. Nelze tedy období neobsazení bytu E od [REDACTED] do [REDACTED] považovat dle Specifických pravidel za toleranční období, neboť s předchozím nájemníkem nebyla ukončena nájemní smlouva. Příjemce tak nesplnil podmínku uvedenou v Části III, odst. 1., bod 9. Podmínek.

Na základě výše uvedeného zjištění je správcem daně konstatováno, že došlo k porušení podmínky stanovené pro použití prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu a ze strukturálního fondu ERDF a ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) rozpočtových pravidel došlo k neoprávněnému použití těchto prostředků, jehož důsledkem je porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel. Dnem porušení rozpočtové kázně je den, od kterého nebyl obsazen byt E v rámci udržitelnosti projektu.

Při stanovení výše odvodu za porušení rozpočtové kázně správce daně zvážil okolnosti zjištěného porušení rozpočtové kázně. Výši odvodu stanovuje při zachování principu proporcionality mezi závažností porušení podmínky a výší za ně předepsaného odvodu tak, že byly zohledněny skutečnosti, že celá akce byla v termínu realizována, všechny byty byly v době udržitelnosti připraveny sloužit svému účelu – tj. k sociálnímu bydlení osobám z cílové skupiny, přičemž příjemce vyvíjel snahu o jejich obsazení. Specifickými pravidly bylo jasné dáno, že kterému dni bude zahájena doba udržitelnosti projektu a v rámci aktuálních verzí Specifických pravidel pak bylo upraveno 3měsíční toleranční období pro přeoobsazení bytů. Při posouzení naplnění ukazatele udržitelnosti projektu bylo správcem daně zjištěno nedodržení podmínky v souvislosti s neobsazením bytu E. Udržitelnost projektu za kontrolované období tak nebyla naplněna v plném rozsahu.

Správcem daně v souladu se zásadou proporcionality, dle Pokynu GŘŘ, kterým se stanoví obecné principy odvodů za porušení rozpočtové kázně, podle nichž orgány Finanční správy postupují při stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně v částce, ve které byla porušena rozpočtová kázeň podle ustanovení § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel,

stanovuje odvod podle Přílohy Pokynu GŘ Článku X Následné podmínky a udržitelnost, bodu 1) porušení podmínky užívat věci pořízené z dotace k danému účelu po stanovenou dobu, **ve výši [REDACTED] Kč.**

Odvod je stanoven v poměrné výši s ohledem na dobu, kdy byt E nebyl využíván k sociálnímu bydlení osobami z cílové skupiny. Při výpočtu se vycházelo z přepočtu dotace připadající na každý byt v závislosti na rozloze bytu.

Následující tabulka dokumentuje výpočet výše odvodu v souvislosti s celkovou vyplacenou výší dotace [REDACTED] Kč, rozlohou bytu a dobou neobsazení bytu E ve sledované době udržitelnosti v souladu se zásadou proporcionality:

Označení bytu	Podíl dotace připadající na byt	Celková doba udržitelnosti ve dnech [REDACTED]	Podíl dotace připadající na 1 den udržitelnosti	Doba neobsazení bytu ve dnech [REDACTED] včetně)	Výše odvodu v Kč, dle Pokynu GŘ
E	[REDACTED]	1827	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Proto, aby mohl být odvod rozdělen na odvod prostředků do státního rozpočtu a odvod do Národního fondu dle finančního rámce projektu (v souladu s ustanovením § 44a odst. 8 rozpočtových pravidel), je třeba stanovit celkovou výši způsobilých výdajů. Částka [REDACTED] Kč představuje 95% z celkových způsobilých výdajů, tzn., že celkové způsobilé výdaje činí částku [REDACTED] Kč (podíl dotace ze státního rozpočtu = 10%, což činí částku [REDACTED] Kč; podíl dotace ze strukturálního fondu ERDF = 85%, což činí částku [REDACTED] Kč; podíl soukromých zdrojů = 5%, což činí částku [REDACTED] Kč).

Kontrolní činností bylo zjištěno, že se příjemce dotace dopustil porušení rozpočtové kázně.

Daňovému subjektu byl dosavadní výsledek kontrolního zjištění doručen dne [REDACTED] formou sdělení č. j. [REDACTED]. Současně se sdělením dosavadního výsledku kontrolního zjištění bylo daňovému subjektu doručeno Rozhodnutí o stanovení lhůty č. j. [REDACTED], ve kterém správce daně stanovil lhůtu v trvání 15 dnů, pro případné vyjádření daňového subjektu k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění.

Daňový subjekt se k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění ve stanovené lhůtě nevyjádřil.

III. Výsledek kontroly

Kontrolní činností bylo zjištěno, že se příjemce dotace dopustil porušení rozpočtové kázně, za které bude daňovému subjektu vyměřen odvod do státního rozpočtu a do Národního fondu v celkové výši [REDACTED] Kč.

V souladu s ustanovením § 44a odst. 8 rozpočtových pravidel se odvod za porušení rozpočtové kázně rozdělí na odvod pro státní rozpočet a pro Národní fond v poměru, v jaké byla dotace z těchto prostředků složena.

Podle ustanovení § 44a odst. 3 písm. a) a § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel je daňový subjekt povinen provést prostřednictvím místně příslušného finančního úřadu odvod za porušení rozpočtové kázně v celkové výši **1 500 Kč do státního rozpočtu**. Částka odvodu bude v souladu s ustanovením § 146 odst. 1 daňového řádu zaokrouhlena na **1 500 Kč**.


Podle ustanovení § 44a odst. 3 písm. d) a § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel je daňový subjekt povinen provést prostřednictvím místně příslušného finančního úřadu odvod za porušení rozpočtové kázně v celkové výši **1 500 Kč do Národního fondu**. Částka odvodu bude v souladu s ustanovením § 146 odst. 1 daňového řádu zaokrouhlena na **1 500 Kč**.

K provedení odvodů výše uvedených částek vydá FÚ samostatné platební výměry.

Penalizace:

Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je daňový subjekt povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše této částky. Penalizace odvodu se v souladu s ustanovením § 44a odst. 10 rozpočtových pravidel počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně do dne, kdy byly prostředky odvedeny na účet finančního úřadu.

Přehled penalizace je uveden v následující tabulce:

Porušení Části III, odst. 1. Podmínek	PRK (v Kč)	Odvod do SR (v Kč)	Odvod do NF (v Kč)	Penále	
				od	do
bod 9.				data úhrady na účet EU	

Seznam použitých zkratk: PRK = porušení rozpočtové kázně, SR = státní rozpočet, NF = Národní fond

*Odůvodnění penalizačního data: Dnem porušení rozpočtové kázně je den, od kterého nebyl obsazen byt E v rámci udržitelnosti projektu, tj. den **15.12.2019**. Penále se počítá ode dne následujícího po dni porušení rozpočtové kázně, tj. ode dne **16.12.2019**.

O výši penále, které v jednotlivých případech překročí 500,00 Kč, vyrozumí FÚ samostatnými platebními výměry.

IV. Závěr

Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, považuje se za odůvodnění zpráva o daňové kontrole (§ 147 odst. 4 daňového řádu).

Zpráva má 4 listy.

Úřední osoby:

[REDACTED]

Rozdělovník:

1 x daňový subjekt

1 x správce daně