

## **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 3a, 371 87 České Budějovice

### **Oddělení kontroly zvláštních činností III**

Nábřeží 1. máje 2259, 397 01 Písek

Č. j.: 1365042/18/2200-31473-303529

Vyřizuje: Arnicanová Eva, DiS., Oddělení kontroly zvláštních činností III

Tel: (+420) 382 750 393      č. dveří: 503

E-mail: Eva.Arnicanova@fs.mfcr.cz

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

#### **Kontrolovaný daňový subjekt:**

depiction

Zvolenská 920, Strakonice I, 386 01 Strakonice

DIČ: CZ26681595

#### **Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:**

Jméno, příjmení, titul:

Jan Freiberg, BcA.

Funkce: statutární zástupce

#### **Zástupce daňového subjektu**

Jméno, příjmení, titul: ---

Zastupování na základě:

#### **Daňovou kontrolu provedla úřední osoba:**

Eva Arnicanová, DiS.

Helena Souhradová

#### **Předmět a rozsah daňové kontroly:**

Kontrola za účelem zjištění skutečností rozhodných pro správné zjištění a případné stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 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) u prostředků poskytnutých prostřednictvím Ministerstva kultury (dále jen MK) v roce 2016 na základě:

- Rozhodnutí MK-S 13264/2015 OULK II o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 ze dne 5. 12. 2016 (nahrazující zrušené Rozhodnutí MK-S 13264/2015 OULK ze dne 11. 4. 2016), název projektu: Galerie Na shledanou – celoroční výstavní činnost (dále jen Rozhodnutí MK-S 13264/2015 OULK II)
- Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK II o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 ze dne 5. 12. 2016 (nahrazující zrušené Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK ze dne 11. 4. 2016), název projektu: Galerie Na shledanou – neperiodická publikace (dále jen Rozhodnutí MK-S 13365/2016 OULK II)

### **Daňová kontrola byla zahájena:**

protokolem č.j.: 2131358/17/2200-31473-303529 ze dne 6. 11. 2017

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích.

### **Výsledek kontrolního zjištění:**

- 1) **Rozhodnutí MK-S 13264/2015 OULK II, projekt: Galerie Na shledanou – celoroční výstavní činnost (dále jen projekt výstavní činnost)**

### **Seznam kontrolovaných dokladů:**

- 1) Rozhodnutí MK-S 13264/2015 OULK ze dne 11. 4. 2016
- 2) Rozhodnutí MK-S 13264/2015 OULK II včetně nedílné součásti – Podmínek přidělení dotace, povinnosti příjemce dotace a podmínky zúčtování dotace
- 3) Smlouvy o dílo, darovací smlouvy, faktury – náklady na propagaci, cestovné, ubytování, spotřeba materiálu, náklady na tisk, OON, nájem kancelářských prostor, kancelářské potřeby, spoje, energie vztahující se k projektu výstavní činnost
- 4) Bankovní výpisy z účtu č. 2300572608/2010 vedeného u Fio banky (dále jen účet Fio banky) prokazující připsání dotace, úhradu mezd a faktur přijatých
- 5) Výdajové pokladní doklady za rok 2016
- 6) Darovací smlouva ze dne 19. 11. 2016 a 5. 12. 2016
- 7) Příjmové pokladní doklady za rok 2016
- 8) Vyúčtování projektu za rok 2016
- 9) Publikace Galerie na shledanou, program 2016
- 10) E-mailová pozvánka na dotovanou akci zaslaná MK ze dne 30. 6. 2016
- 11) Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 12. 12. 2016
- 12) E-mail ze dne 29. 1. 2018, evidovaný pod č.j. 180178/18, kde pracovnice MK potvrzuje termín doručení vyúčtování, jehož součástí byla i písemná závěrečná zpráva, a to dne 31. 1. 2017
- 13) Peněžní deník za rok 2016, zaúčtování příjmů a výdajů projektu výstavní činnost, zaúčtování dotace

Při kontrole bylo zjištěno:

Na základě Rozhodnutí MK-S 13264/2015 OULK, které bylo nahrazeno Rozhodnutím MK-S 13264/2015 OULK II, název programu: Kulturní aktivity, název projektu: Galerie Na shledanou – celoroční výstavní činnost, **účelové určení dotace: celoroční výstavní činnost**, cíl dotace: podpora subjektu poskytujícího veřejnou kulturní službu vydaného MK dne 5. 12. 2016 byly poskytnuty spolku depiction (dále jen daňový subjekt) prostředky ze státního rozpočtu v roce 2016 **ve výši 395 000,- Kč** na bankovní účet vedený u Fio banky následovně:

dne 18. 4. 2016 ve výši.....350 000,- Kč (BV č. 3/2016)

dne 13. 12. 2016 ve výši.....45 000,- Kč (BV č. 11/2016)

Tabulka č. 1 – Náklady na projekt výstavní činnost

Náklady	Rozpočet dotace dle Rozhodnutí (v Kč)	Náklady dle daňového subjektu (v Kč)	Celkové náklady dle FÚ (v Kč)
<b>Umělecké honoráře (včetně OON)</b>			
smlouvy o dílo			
faktury			
<b>Další náklady celkem (včetně OON)</b>			
<i>náklady na projekt přímé</i>			
náklady na propagaci			
cestovné			
ubytování			
spotřeba materiálu			
náklady na tisk			
OON			
<i>nepřímé (režijní) náklady</i>			
nájem kancelářských prostor			
kancelářské potřeby			
spoje (poštovné, telefony, internet)			
energie			
Dotace	395 000,--	395 000,--	395 000,--
Náklady celkem			
Podíl dotace			

\* Zkontrolovány smlouvy o dílo, Dohody o provedení práce, faktury přijaté včetně úhrad z účtu vedeného u Fio banky, výdajové pokladní doklady a doklady hrazené v hotovosti.

Podíl dotace ze státního rozpočtu na financování projektu na jeho realizaci mohla činit dle Rozhodnutí MK-S 13264/2015 OULK maximálně 70% z celkových skutečných nákladů – splněno, viz Tabulka č. 1

Kontrola plnění podmínek stanovených v Rozhodnutí č. MK-S 13264/2015 OULK II:

- zrealizovat projekt a vyčerpat dotaci nejpozději do 31. 12. 2016 – splněno, úhrada nákladů na projekt byla provedena do 31. 12. 2016
- použít dotaci výlučně na účel uvedený v Rozhodnutí č. MK-S 13264/2015 OULK II – splněno viz Tabulka č. 1
- dodržet výši a skladbu nákladů týkajících se poskytnuté dotace tak, jak jsou v tomto Rozhodnutí č. MK-S 13264/2015 OULK II uvedeny, splněno, viz Tabulka č. 1
- daňový subjekt je povinen vyčerpat dotaci nejpozději do 31. 12. 2016, splněno, všechny náklady uvedené v Tabulce č. 1 byly uhrazeny do 31. 12. 2016
- uvádět na všech materiálech, že projekt se uskutečňuje za finanční podpory MK – splněno, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 9)
- předložit MK pozvánky na dotovanou akci - splněno, daňový subjekt předložil pozvánku na vernisáž Dopitová zaslanou pracovníci MK e-mailem dne 30. 6. 2016, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 10)
- daňový subjekt je povinen vést řádné a oddělené sledování příjmů a nákladů dotovaného projektu v účetnictví, splněno, předložil zaúčtování projektu výstavní činnost, peněžní deník za rok 2016, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 13)
- projekt musí v období, na které byla dotace poskytnuta, vykazovat příjmy z realizace, projekt nesmí být ziskový – splněno, daňový subjekt předložil vyúčtování projektu, jehož součástí jsou i zdroje financování projektu, kde jsou uvedeny příjmy z realizace projektu, které daňový subjekt prokázal příjmovými pokladními doklady a peněžním deníkem za rok 2016
- daňový subjekt je povinen zpracovat pololetní zprávu o realizaci projektu k 30. 6. 2016 u celoročních projektů a zaslat ji v elektronické podobě na MK, nejpozději do 31. 7. 2016, splněno, daňový subjekt předložil e-mail ze dne 30. 6. 2016 zaslaný na MK, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 10)
- daňový subjekt je povinen vyhotovit vyúčtování projektu a zaslat je MK v termínu do 31. 1. 2017, pokud je dotace poskytnuta na celoroční činnost – splněno, potvrzeno pracovníci MK, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 12)
- daňový subjekt je povinen současně s vyúčtováním zaslat MK písemnou závěrečnou zprávu o realizaci a výsledcích projektu – splněno, potvrzeno pracovníci MK, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 12)

Skutečnosti rozhodné pro stanovení povinnosti odvodu nebyly zjištěny.

**2) Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK II, projekt: Galerie Na shledanou – neperiodická publikace (dále jen projekt neperiodická publikace)**

Seznam kontrolovaných dokladů:

- 1) Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK ze dne 11. 4. 2016
- 2) Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK II včetně nedílné součásti – Podmínek přidělení dotace, povinnosti příjemce dotace a podmínky zúčtování dotace (dále jen Podmínky přidělení dotace)
- 3) Smlouvy o dílo, darovací smlouvy, faktury – náklady na propagaci, cestovné, spotřeba materiálu, předtisková úprava, náklady na tisk, nájem kancelářských prostor, kancelářské potřeby, spoje, energie, bankovní poplatky vztahující se k projektu neperiodická publikace
- 4) Bankovní výpisy z účtu vedeného u Fio banky prokazující připsání dotace, úhradu mezd a úhradu faktur přijatých
- 5) Výdajové pokladní doklady za rok 2016
- 6) Příjmové pokladní doklady za rok 2016
- 7) Vyúčtování projektu za rok 2016
- 8) Výtisk publikace – Noviny na shledanou
- 9) E-mail ze dne 30. 1. 2018, evidovaný pod č.j. 189943/18, kde pracovnice MK potvrzuje termín doručení vyúčtování, jehož součástí byla i písemná závěrečná zpráva, a to dne 31. 1. 2017
- 10) Peněžní deník za rok 2016, zaúčtování příjmů a výdajů projektu, zaúčtování dotace

Při kontrole bylo zjištěno:

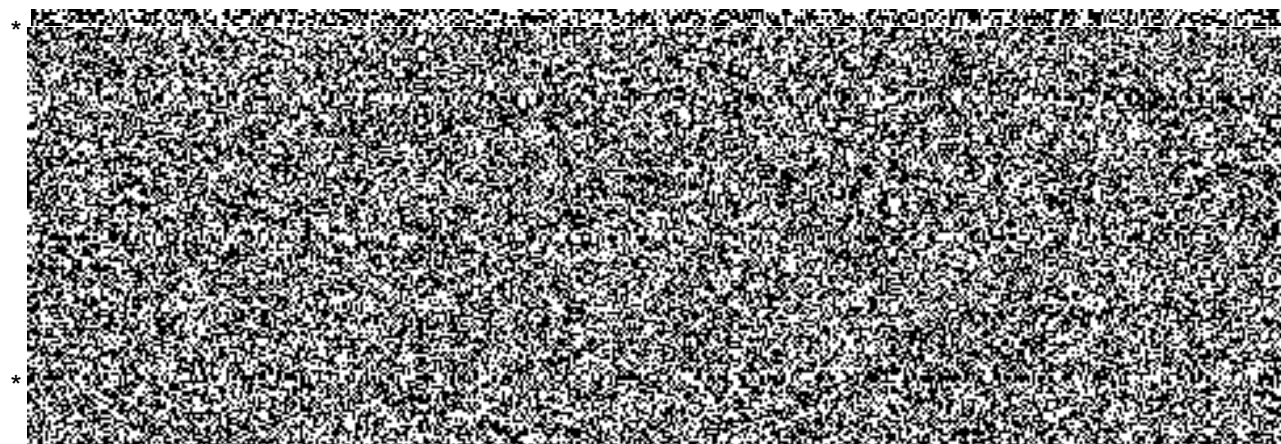
Na základě Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK, které bylo nahrazeno Rozhodnutím MK-S 13365/2015 OULK II, název programu: Kulturní aktivity, název projektu: Galerie Na shledanou – neperiodická publikace, **účelové určení dotace: odborná neperiodická publikace v tištěné podobě**, cíl dotace: podpora subjektu poskytujícího veřejnou kulturní službu vydaného MK dne 5. 12. 2016 byly poskytnuty daňovému subjektu prostředky ze státního rozpočtu v roce 2016 ve výši **210 000,- Kč** na bankovní účet vedený u Fio banky následovně:

dne 18. 4. 2016 ve výši.....200 000,- Kč (BV č. 3/2016)  
dne 13. 12. 2016 ve výši.....10 000,- Kč (BV č. 11/2016)

Tabulka č. 2 – Náklady na projekt neperiodická publikace

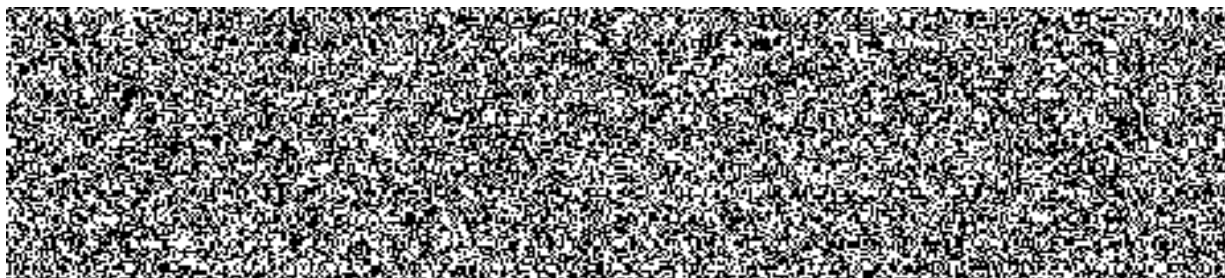
Náklady	Rozpočet dotace dle Rozhodnutí (v Kč)	Náklady dle daňového subjektu (v Kč)	Celkové náklady dle FÚ (v Kč)
<b>Umělecké honoráře (včetně OON)</b>			
smlouvy o dílo			
faktury		-	-
OON		-	-

<b>Další náklady celkem (včetně OON)</b>			
<i>náklady na projekt přímé</i>			
náklady na propagaci			
cestovné			
spotřeba materiálu			
předtisková úprava			
náklady na tisk			
OON			
<i>nepřímé (režijní) náklady</i>			
nájem kancelářských prostor			
kancelářské potřeby			
spoje (poštovné, telefony, internet)			
energie			
bankovní poplatky			
Dotace	210 000,--	210 000,-	<b>210 000,--</b>
Náklady celkem			
Podíl dotace			



Podíl dotace ze státního rozpočtu na financování projektu na jeho realizaci je dle Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK II stanoven na max 70 % z celkových skutečných nákladů. Dle článku I. bodu č. 5 Podmínek přidělení dotace, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK II (dále jen Podmínky), je daňový subjekt povinen dodržet výši a skladbu nákladů týkající se poskytnuté dotace tak, jak jsou v tomto rozhodnutí uvedeny.

Dle ustanovení § 3 písm. e) rozpočtových pravidel je neoprávněným použitím peněžních prostředků státního rozpočtu, jiných peněžních prostředků státu, prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu, jejich výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, rozhodnutím, případně dohodou o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty.



Výše porušení rozpočtové kázně činí 5 636,91 Kč (210 000,- Kč – 204 363,09 Kč).

Tím, že daňový subjekt nedodržel schválený procentní podíl dotace z celkové částky použité na financování projektu stanovený v Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK II, porušil ustanovení článku I. bodu 5. Podmínek, které je dle článku II Podmínek porušením rozpočtové kázně podle § 44a rozpočtových pravidel. Uvedeným jednáním **došlo** ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) rozpočtových pravidel **k neoprávněnému použití prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2016** ve výši 5 636,91 Kč, které je dle § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně.

Na základě kontrolního zjištění bude v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel, ve znění pozdějších předpisů, vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně. **Odvod do státního rozpočtu za porušení rozpočtové kázně** bude v souladu s ustanovením § 146 odst. 1 daňového řádu činit částku **5 637,- Kč**.

K porušení rozpočtové kázně došlo dne 31. 12. 2016 (lhůta, do které mělo být dosaženo stanoveného účelu dotace).

Kontrola plnění ostatních podmínek stanovených v Rozhodnutí č. MK-S 13365/2015 OULK II:

- zrealizovat projekt a vyčerpat dotaci nejpozději do 31. 12. 2016 – splněno, úhrada nákladů na projekt byla provedena do 31. 12. 2016
- použít dotaci výlučně na účel uvedený v Rozhodnutí č. MK-S 13365/2015 OULK II – splněno viz Tabulka č. 2
- daňový subjekt je povinen vyčerpat dotaci nejpozději do 31. 12. 2016, splněno, všechny náklady uvedené v Tabulce č. 2 byly uhrazeny do 31. 12. 2016
- uvádět na všech materiálech, že projekt se uskutečňuje za finanční podpory MK – splněno, v předložené neperiodické publikaci je tato skutečnost uvedena, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 8)
- daňový subjekt je povinen vést řádné a oddělené sledování příjmů a nákladů dotovaného projektu v účetnictví, splněno, předložil zaúčtování projektu, peněžní deník za rok 2016, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 10)
- projekt musí v období, na které byla dotace poskytnuta, vykazovat příjmy z realizace, projekt nesmí být ziskový – splněno, daňový subjekt předložil vyúčtování projektu, jehož součástí jsou i zdroje financování projektu, kde jsou uvedeny příjmy z realizace projektu, které daňový subjekt prokázal příjmovými pokladními doklady a peněžním deníkem za rok 2016

- daňový subjekt je povinen vyhotovit vyúčtování projektu a zaslat je MK v termínu do 31. 1. 2017, pokud je dotace poskytnuta na celoroční činnost nebo se podle Rozhodnutí MK-S 13365/2015 OULK II projekt koná i v prosinci 2016 – splněno, potvrzeno pracovníci MK, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 9)
- daňový subjekt je povinen současně s vyúčtováním zaslat MK písemnou závěrečnou zprávu o realizaci a výsledcích projektu – splněno, potvrzeno pracovníci MK, viz Seznam kontrolovaných dokladů bod č. 9)

Skutečnosti rozhodné pro stanovení povinnosti odvodu byly zjištěny.

**Závěr**



Právo vykonávat další podrobnější kontrolu finančními orgány bez ohledu na výsledek této kontroly zůstává nedotčeno.

Daňový subjekt prohlašuje, že byly předloženy ke kontrole všechny doklady a žádné doklady vztahující se k čerpání dotace nebyly zatajeny. Dále potvrzuje, že veškeré doklady a písemnosti předložené pracovníkům provádějícím kontrolu byly daňovému subjektu vráceny.

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

Na základě kontrolních zjištění bude uložen odvod za porušení rozpočtové kázně dle § 44a odst. 4 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a sděleno případné penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně.

Podpisem zprávy o daňové kontrole je ukončeno její projednání, zpráva o daňové kontrole se považuje za oznámenou a současně je ukončena daňová kontrola (§ 88 odst. 4 daňového řádu).

Odepření podpisu zprávy o daňové kontrole kontrolovaným daňovým subjektem bez dostatečného důvodu nemá vliv na použitelnost zprávy o daňové kontrole jako důkazního prostředku. Okamžikem bezdůvodného odepření podpisu nastávají též účinky projednání, oznámení zprávy o daňové kontrole a ukončení kontroly (§ 88 odst. 6 daňového řádu).

Zpráva má 9 stran.

Vyjádření daňového subjektu k výsledku kontrolního zjištění: *beru na vědomí*

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne: 11. 6. 2018

**daňový subjekt:**

**úřední osoba:**

.....

.....

Rozdělovník:

1 x daňový subjekt

1 x správce daně