

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.: 508038/19/2200-31473-303529

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: ---

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 2017 na základě:

- Rozhodnutí MK-S 13153/2016 OULK o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2017 ze dne 13. 3. 2017, název projektu: Galerie Na shledanou – celoroční výstavní činnost (dále jen Rozhodnutí MK-S 13153/2016 OULK)

Kontrola je omezena na ověření výdajů ve výši 24 490,- Kč hrazených z dotace MK, nazvané jako příspěvek na auto – doprava Freiberg, které jsou evidovány v oznámení MK ze dne 10. 9. 2018, spisová značka: MK-S 13153/2016 OULK.

Daňová kontrola byla zahájena:

protokolem č. j.: 8408/19/2200-31473-303529 ze dne 16. 1. 2019

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích.




Výsledek kontrolního zjištění:

Rozhodnutí MK-S 13153/2016 OULK, projekt: Galerie Na shledanou – celoroční výstavní činnost (dále jen projekt výstavní činnost)

Doklady předložené MK správci daně:

- 1) Oznámení porušení rozpočtové kázně spisová značka MK-S 13153/2016 OULK ze dne 10. 9. 2018, doručené správci daně dne 10. 9. 2018
- 2) Rozhodnutí MK-S 13153/2016 OULK ze dne 13. 3. 2017
- 3) Vyúčtování projektu za rok 2016, podané na MK dne 2. 2. 2018, včetně dokladu o doručení
- 4) Vyúčtování projektu za rok 2017, podané na MK dne 14. 8. 2018
- 5) E-mail ze dne 28. 8. 2018 zaslaný pracovníci MK daňovému subjektu – podání vysvětlení. Ve vyúčtování je uveden příspěvek na auto (faktury č. 19122017, 2062017, 19082017), který nelze hradit z dotace, ale pokud by se jednalo o cestovní příkazy, je nutné toto doložit.

Seznam kontrolovaných dokladů předložených správci daně daňovým subjektem v průběhu kontroly:




- 1) Faktura přijatá č. 2062017 ze dne 1. 6. 2017 (dále jen faktura č. 2062017) vydaná panem Janem Freigergem za cestovní náhrady – náhrady jízdních výdajů ve výši 
- 2) Výpis z bankovního účtu č. 2300572608/2010 vedeného u Fio banky (dále jen účet Fio banka) ze dne 2. 6. 2017 prokazující úhradu faktury č. 2062017
- 3) Faktura přijatá č. 19082017 ze dne 19. 8. 2017 (dále jen faktura č. 19082017) vydaná panem Janem Freibergem, Zvolenská 920, Strakonice, IČ: 87511495 (dále jen Jan Freiberg) za cestovní náhrady – náhrady jízdních výdajů ve výši 
- 4) Výdajový pokladní doklad č. 10 prokazující úhradu faktury č. 19082017 dne 19. 8. 2017
- 5) Faktura přijatá č. 19122017 ze dne 19. 12. 2017 (dále jen faktura č. 19122017) vydaná panem Janem Freibergem za cestovní náhrady – náhrady jízdních výdajů ve výši 
- 6) Výdajový pokladní doklad č. 17 prokazující úhradu faktury č. 19122017 dne 19. 12. 2017
- 7) Kniha jízd za rok 2017
- 8) Výzva správce daně k doložení dokladů evidovaná pod č. j. 260370/19, doručená daňovému subjektu dne 15. 2. 2019

Dne 10. 9. 2018 bylo správci daně od MK doručeno oznámení č. j. MK-S 13153/2016 OULK (dále jen oznámení) ve věci porušení rozpočtové kázně týkající se Rozhodnutí MK-S 13153/2016 OULK. V oznámení je uvedeno, že v Rozhodnutí MK-S 13153/2016 OULK je stanovena Podmínka č. 23 odstavec a), podle kterého příjemce nesmí z dotace hradit mj. pohonné hmoty. Daňový subjekt provedl vyúčtování projektu (nazvané jako Vyúčtování projektu za rok 2016, bez vyplněné první strany), které bylo doručeno MK dne 31. 1. 2018. Uvedené vyúčtování bylo nahrazeno opravným vyúčtováním za rok 2017 (dále jen vyúčtování), které bylo doručeno MK dne 14. 8. 2018. Protože ve vyúčtování byl uveden příspěvek na auto, MK daňový subjekt e-mailem ze dne 28. 8. 2018 požádal, aby vysvětlil faktury č. 19122017, 2062017, 19082017, tedy položky nazvané jako příspěvek na auto – doprava Freiberg, které v součtu činí 24 490,- Kč hrazených z dotace MK, a případně doložil, že se jedná o cestovní příkazy. Daňový subjekt na uvedenou výzvu MK nereagoval, ani nepodal vysvětlení nebo přímé doložení cestovních příkazů. Příjemce dotace tedy dle MK porušil povinnost, která mu byla uložena rozhodnutím o poskytnutí dotace.

Při kontrole bylo zjištěno:




Na základě Rozhodnutí MK-S 13153/2016 OULK, 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 13. 3. 2017 byly poskytnuty spolku depiction (dále jen daňový subjekt) prostředky ze státního rozpočtu v roce 2016 **ve výši 440 000,- Kč** na bankovní účet vedený u Fio banky dne 23. 3. 2017. Nedílnou součástí Rozhodnutí MK-S 13153/2016 OULK jsou Podmínky přidělení dotace, povinnosti příjemce dotace a podmínky zúčtování dotace (dále jen Podmínky).

Dle vyúčtování projektu daňový subjekt do Dalšíh nákladů (včetně OON) - přímé náklady na projekt, nazvané: cestovné + doprava + diety a cestovní příkazy (dále jen cestovné) mimo jiné zahrnul i faktury vydané panem Janem Freibergem za cestovní náhrady:

- fakturu přijatá č. 2062017 ze dne 1. 6. 2017 ve výši..... 
uhrazena dne 2. 6. 2017 (BV – detail pohybu ze dne 2. 6. 2017)
- fakturu přijatá č. 19082017 ze dne 19. 8. 2017 ve výši..... 
uhrazena dne 19. 8. 2017 (VPD č. 10)
- fakturu přijatá č. 19122017 ze dne 19. 12. 2017 ve výši..... 
uhrazena dne 19. 12. 2017 (VPD č. 17)

Dle Podmínky č. 4 je příjemce dotace povinen použít dotaci výlučně na stanovený účel. Dle Podmínky č. 23 odstavec a) nesmí příjemce dotace z dotace hradit mj. pohonné hmoty. Dle Podmínky č. 14 je příjemce dotace povinen vyhotovit vyúčtování a je povinen dodržovat pokyny pro vyúčtování zveřejněné na webových stránkách MK: <http://www.mkcr.cz> v rubrice Profesionální umění.

V pokynech k vyúčtování finančních prostředků poskytnutých MK, odborem regionální a národnostní kultury (dále jen Pokyny) v části nazvané Vyúčtování dotace za rok 2017 z rozpočtu MK v programech vyhlášených ORNK je mimo jiné uvedeno, že lze z dotace hradit pouze jízdné ve výši odpovídající ceně jízdenky za prostředek hromadné dopravy, a to i v případě použití silničního motorového vozidla.

Správce daně vyzval daňový subjekt Výzvou vydanou pod č. j. 260370/19 ze dne 14. 2. 2019 k doložení prokazatelného vyúčtování uskutečněných jízd v souladu s Pokyny, vztahující se k fakturám přijatým od Jana Freiberga, Zvolenská 920, 386 01 Strakonice, IČ: 87511495 (faktura č. 2062017 ze dne 1. 6. 2017 v částce , faktura 19082017 ze dne 19. 8. 2017 v částce , faktura č. 19122017 ze dne 19. 12. 2017 v částce , a to: datum uskutečněných jízd, místo, účel, ujeté km, vyúčtováno, cenu

jízdenky za prostředek hromadné dopravy v daném období platnou. K doložení výše uvedeného byla daňovému subjektu stanovena lhůta 8 dnů od doručení vyžádání, které bylo převzato dne 15. 2. 2019. Do stanovené lhůty 25. 2. 2019 daňový subjekt správci daně nedoložil prokazatelné vyúčtování uskutečněných jízd v souladu s Pokyny vztahující se k výše uvedeným fakturám, a to zejména: datum uskutečněných jízd, místo, účel, ujeté km, vyúčtováno, cenu jízdenky za prostředek hromadné dopravy v daném období. Z uvedeného vyplývá, že v souladu s Pokyny nelze náklady nazvané jako příspěvek na auto – doprava Freiberg v celkové výši 5 192,21 Kč (viz tabulka č. 1) zahrnout do nákladů hrazených z dotace MK.

Tabulka č. 1 – Náklady na projekt přímé – cestovné

Náklady	Dle vyúčtování daňového subjektu		Dle správce daně		Zjištěný rozdíl nákladů hrazených z dotace
	Náklady (v Kč)	Z toho hrazené z dotace (Kč)	Celkové náklady (v Kč)	Z toho lze hradit z dotace (v Kč)	
Faktura č. 2062017	24 490,-	24 490,-	24 490,-	--	24 490,-
Faktura č. 19082017	1 192,21	1 192,21	1 192,21	--	1 192,21
Faktura č. 19122017	1 192,21	1 192,21	1 192,21	--	1 192,21
Ostatní cestovní náhrady				1 192,21	
Celkové náklady na projekt přímé - cestovné	26 874,42	26 874,42	26 874,42	1 192,21	25 682,21

Dle ustanovení § 3 písm. e) rozpočtových pravidel, je neoprávněným použitím 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.

Daňový subjekt neprokázal, že náklady (faktura č. 2062017, faktura 19082017, faktura č. 19122017), hrazené z dotace ve výši 5 192,21 Kč byly ve smyslu Pokynu a Podmínky č. 4 u částky hrazené z dotace použity výlučně na stanovený účel.

Tím, že daňový subjekt nepoužil dotaci ve výši 5 192,21 Kč výlučně na stanovený účel, porušil ustanovení Podmínky č. 4, čímž **došlo** ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) rozpočtových pravidel **k neoprávněnému použití prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2017** v celkové výši 24 490,- Kč, které je dle § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně. Dle Podmínky č. 6 se použitím dotace rozumí zaplacení plateb hrazených z dotace v hotovosti a poukázáním plateb hrazených z dotace bezhotovostně. K porušení rozpočtové kázně došlo dne 2. 6. 2017 v částce 24 490,- Kč (datum bezhotovostní úhrady faktury č. 2062017), dne 19. 8. 2017 v částce 1 192,21 Kč (datum hotovostní úhrady faktury č. 19082017) a dne 19. 12. 2017 v částce 1 192,21 Kč (datum hotovostní úhrady faktury č. 19122017).

Na základě kontrolního zjištění bude v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel vyměřen **odvod do státního rozpočtu za porušení rozpočtové kázně v částce 24 490,- Kč.**

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 5 stran.

Vyjádření daňového subjektu k výsledku kontrolního zjištění: *četl jsem*

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne: 26. 4. 2019

daňový subjekt:

úřední osoba:

.....

.....

Rozdělovník:

1 x daňový subjekt

1 x správce daně