

**Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj**

Na Jízdárně 3162/3, 709 00 Ostrava

Oddělení kontroly zvláštních činností IV  
Masarykova třída 310/2, 74601 Opava

Č. j.: 2804341/18/3200-31474-803437

Vyřizuje: Čepičková Jana, Oddělení kontroly zvláštních činností IV

Tel.: 553 681 455

E-mail: jana.cepickova@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“)

**1. Kontrolovaný daňový subjekt:**

Název právnické osoby: **Obec Nové Sedlice**  
DIČ: **CZ66144540**  
Sídlo: **Zahumenní 85, Nové Sedlice, 747 91**

**Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:**

Jméno, příjmení, titul: **Funkce:**  
**Zuzana Rohovská** **starostka**

**Zástupce daňového subjektu**

Daňový subjekt není zastupován

**Daňovou kontrolu provedla/-y úřední osoba/-y:**

Jméno, příjmení, titul, organizační útvar, ve kterém je zařazena:  
**Jana Čepičková, oddělení kontroly zvláštních činností IV**  
**Hana Kolarčíková, oddělení kontroly zvláštních činností IV**

**2. 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).

**Dotace byla poskytnuta:**

- **z kapitoly Ministerstva životního prostředí (MŽP), zprostředkující orgán Státní fond životního prostředí ČR (SFŽP)**
- Dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 12. 11. 2014
- dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19. 5. 2016
- součástí Rozhodnutí byly Podmínky poskytnutí dotace (Příloha č. 1), Technická a finanční příloha (Příloha č. 2) a Stanovení finančních oprav, které se použijí pro výdaje financované z OPŽP v případě porušení zákonných ustanovení a závazných požadavků poskytovatele dotace při zadávání veřejných zakázek (Příloha č. 3)

- Název projektu: „**CZ.1.02/7.1.00/14.22972 Mateřská škola Nové Sedlice – zahrada v přírodním stylu**“
- Identifikační číslo EDS: 115D132000342
- Poskytnutá dotace ve výši dle Rozhodnutí 2014 a změnového Rozhodnutí 2016

	Rozhodnutí 2014		Změnové Rozhodnutí 2016	
	Investice	Neinvestice	Investice	Neinvestice
Dotace ERDF	1 268 639,45 Kč	45 050,00 Kč	1 298 659,65 Kč	45 050,00 Kč
Dotace SR	74 625,85 Kč	2 650,00 Kč	76 391,74 Kč	2 650,00 Kč
	1 343 265,30 Kč	47 700,00 Kč	1 375 051,39 Kč	47 700,00 Kč
<b>Celkem</b>	1 390 965,30 Kč		1 422 751,39 Kč	

- datum čerpání poskytnutých prostředků: dotace byla připsána na účet DS číslo účtu 94-6511821/0710, a to ve výši 1 359 362,83 dne 8. 12. 2014 a dne 9. 6. 2016 ve výši 31 786,09 Kč. Celkem byla poukázána dotace ve výši 1 391 148,92 Kč v tomto členění:

Připsání dotace	8. 12. 2014		9. 6. 2016	Celkem vyplacena dotace
	Investice	Neinvestice	Investice	
Dotace ERDF	1 238 792,68 Kč	45 050,00 Kč	30 020,20 Kč	1 313 862,88 Kč
Dotace SR	72 870,15 Kč	2 650,00 Kč	1 765,89 Kč	77 286,04 Kč
	1 311 662,83 Kč	47 700,00 Kč	31 786,09 Kč	1 391 148,92 Kč
<b>Celkem</b>	1 359 362,83 Kč			<b>1 391 148,92 Kč</b>

- zdroj financování: 85 % ERDF  
5 % státní rozpočet  
10 % vlastní zdroje

Kontrola byla provedena na základě plánu kontrolních činností oddělení kontroly zvláštních činností na rok 2017.

Rozsah kontroly byl omezen na plnění podmínek a povinností, jejichž lhůta plnění ke dni zahájení kontroly – ke dni ukončení kontroly již nastala. Současně plnění podmínek a povinností, jejichž lhůta plnění dosud nenastala, nebylo zahrnuto do rozsahu kontroly.

### 3. Daňová kontrola byla zahájena:

protokolem č.j.: 3767300/17/3200-31474-803437 ze dne 18. 12. 2017

#### Protokoly a úřední záznamy sepsané v průběhu daňové kontroly:

- Protokol o ústním jednání č.j. 31641/18/3200-31474-803437 ze dne 9. 1. 2018 – pokračování daňové kontroly
- Protokol o ústním jednání č.j. 385887/18/3200-31474-803437 ze dne 7. 2. 2018 – vrácení zapůjčených dokladů
- Protokol o ústním jednání o seznámení s výsledkem kontrolního zjištění č.j. 2212730/18/3200-31474-803437 ze dne 11. 5. 2018

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích.

#### I. Všeobecné údaje:

Daňový subjekt Obec Nové Sedlice (dále také příjemce dotace nebo DS) je územním samosprávným celkem, vede účetnictví, není plátcem daně z přidané hodnoty.

## II. Vlastní provedení kontroly

Daňová kontrola byla provedena v souladu s vymezením jejího předmětu a rozsahu podle bodu 2. této zprávy o daňové kontrole.

### Při zahájení daňové kontroly DS předložil následující doklady a listiny:

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt CZ.1.02/7.1.00/14.22972 Mateřská škola Nové Sedlice – zahrada v přírodním stylu ze dne 12. 11. 2014 (dále jen Rozhodnutí)
- Podmínky poskytnutí dotace – Příloha č. 1 k Rozhodnutí
- Technická a finanční příloha – Příloha č. 2 k Rozhodnutí
- Žádost o poskytnutí podpory OP Životní prostředí ze dne 10. 1. 2014
- Fotodokumentace postupů provádění stavby
- Zpráva o auditu operace č.j. MF 26256/2015/5204-8
- Zápis o odevzdání a převzetí prací (předávací protokol)
- Faktura č. 2014/18 ze dne 18. 11. 2014, dodavatel Ing. Vít Kubesa, Stavební deník stavby
- Objednávka autorského dozoru při realizaci projektu pro Ing. Miklovou Pavlu,
- Faktura č. 331114 ze dne 18. 11. 2014, dodavatel Ing. Miklová Pavla,
- Faktura č. 201213 ze dne 10. 12. 2013, dodavatel Ing. Miklová Pavla,
- Smlouva o dílo sepsaná s Ing. Vítem Kubesou dne 3. 10. 2014 včetně položkového rozpočtu
- Dodatek ke Smlouvě o dílo ze dne 3. 10. 2014
- Výpis z účtu č. 94-6511821/0710 s připsáním dotace a s úhradou jednotlivých faktur
- Dokumentace k veřejné zakázce.
- Žádost o navýšení podpor
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19. 5. 2016
- Průvodní list příloh Závěrečného vyhodnocení akce ze dne 5. 11. 2015
- ZVA – vratky, odvody ze dne 12. 12. 2016
- Žádost o platbu ze dne 30. 11. 2014
- Žádost o platbu ze dne 27. 11. 2014
- Závěrečná monitorovací zpráva ze dne 9. 12. 2016
- Oznámení o udělení korekce OP ŽP doručené DS dne 26. 11. 2014
- Odpověď DS – akceptace korekce ze dne 28. 11. 2014
- Příloha 54 B -Tabulka při překročení nabídkové ceny veřejné zakázky
- Územní souhlas s umístěním stavby vydaný Magistrátem města Opavy dne 17. 12. 2013 pod č.j. MMOP 134535/2013
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby vydaný Magistrátem města Opavy dne 4. 6. 2015 pod č.j. MMPO 65385/2015

V průběhu daňové kontroly byl úřední osobou učiněn úkon:

- Výzvy k poskytnutí informací správci daně dne 28. 6. 2018, č.j. 2685799/18/3200-31474-803437, dle ustanovení § 58 daňového řádu pro Ministerstvo životního prostředí ČR, které podalo správci daně vysvětlení ve věci způsobilých výdajů projektu.

## 1. Realizace akce

### 1.1. Výběrové řízení

Dle oddílu B. bodu 3 písm. a) Rozhodnutí byl DS povinen dodržovat pravidla pro zadávání zakázek stanovená v čl. 7 Směrnice MŽP č. 12/2012 a v Závazných pokynech pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP verze ke dni 14. 3. 2014 s účinností od 18. 3. 2014 (dále jen Závazné pokyny).

DS zařadil veřejnou zakázku dle bodu 5.1.2. písm. a) Závazných pokynů jako zakázku malého rozsahu 2. kategorie s předpokládanou hodnotou stavebních prací vyšší než 600 000,- Kč a nepřesahujících 6 000 000,- Kč.

DS vydal dne 21. 8. 2014 Výzvu k podání nabídky – Oznámení o zahájení zadávacího řízení na zakázku „Mateřská škola Nové Sedlice – zahrada v přírodním stylu“, kterou uveřejnil na své úřední desce. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, zahradnické služby a vybavení hřišť s předpokládanou hodnotou bez DPH 1 316 000,- Kč.

Stejného dne DS zaslal Výzvu k podání nabídky 3 společnostem (Parkon s.r.o., Kolín, Antonín Hořínek, Opava – Komárov a Ing. Vít Kubesa, Hlubočec). O zaslání komplexní zadávací dokumentace bylo možno požádat osobu pověřenou jednat za zadavatele na emailové adrese: [starostka@novesedlice.cz](mailto:starostka@novesedlice.cz).

Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na 4. 9. 2014 do 11 hodin.

Součástí zadávací dokumentace byly požadavky na kvalifikaci a způsob hodnocení nabídek podle hodnotících kritérií. Kritériem pro hodnocení nabídek byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH s váhou 100 %, kdy zadavatel nepřipustil variantní nabídky.

Ve stanoveném termínu podaly své nabídky 3 společnosti (Parkon s.r.o., Kolín, Antonín Hořínek, Opava – Komárov a Ing. Vít Kubesa, Hlubočec). Všichni uchazeči splnili podmínky stanovené v zadávací dokumentaci a doložili požadované přílohy.

Tříčlenná hodnotící komise posoudila jako nejvýhodnější nabídku Ing. Víta Kubesy s nejnižší nabídkovou cenou 1 282 385,- Kč bez DPH.

Dne 4. 9. 2014 vydal DS Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno dne 7. 9. 2014 všem účastníkům výběrového řízení doporučeným dopisem.

#### **Zjištění FÚ:**

Kontrolou bylo zjištěno, že DS jako zadavatel porušil ustanovení čl. 5.2.6. Závazných pokynů pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP, ve znění účinném ke dni zahájení zadávacího řízení. Dle tohoto ustanovení musela být lhůta pro podání nabídek minimálně 14 celých dní ode dne odeslání výzvy nebo uveřejnění oznámení. Zadavatel tuto minimální lhůtu zkrátil o 13 hodin a znemožnil tak některým dodavatelům ucházet se o veřejnou zakázku.

**Poskytovatel za toto porušení stanovil korekci v objemu 2 % ze schválené výše podpory z OPŽP vztahující se k předmětné zakázce, tj. ve výši 29 850,34 Kč.** Dne 26. 11. 2014 bylo DS doručeno Oznámení o udělení korekce výše podpory z Operačního programu Životní prostředí, č.j. SFZP 201181/2014. DS dne 28. 11. 2014 zaslal SFŽP Akceptaci korekce výše dotace, ve které oznámil poskytovateli, že akceptuje korekci a souhlasí se snížením částky uvedené ve vydaném Rozhodnutí o uvedené korekci.

#### **Smlouva o dílo:**

Dne 3. 10. 2014 uzavřel DS s Ing. Vítem Kubesou, Hlubočec 182, DIČ: CZ7008285449, Smlouvu o dílo (dále jen SOD).

Předmět SOD: Mateřská škola Nové Sedlice – zahrada v přírodním stylu

Celková cena: 1 282 385,- Kč bez DPH, včetně DPH 1 551 686,- Kč

Doba plnění: předání staveniště 11. 9. 2014

dokončení prací a předání celého díla nejpozději 11. 11. 2014

Součástí SOD byl položkový rozpočet.

Dne 3. 10. 2014 byl uzavřen Dodatek č. 1 k SOD, který se týkal provedení elektroinstalace a zdravotnické v zahradě školky. Cena díla se zvýšila o 73 951,- Kč bez DPH, včetně DPH o 89 481,- Kč.

## 1.2. Realizace stavby

### 1.2.1. Územní souhlas

Magistrát města Opavy, odbor výstavby, vydal dne 17. 12. 2013 pod spisovou značkou VYST/23998/2013/DV, č.j. MMOP 134535/2013, Územní souhlas s umístěním stavby altánu a herní prvky v prostoru zahrady mateřské školy Nové Sedlice, Hlavní č.p. 56 na pozemku st. p. 82, parc. č. 363/2, 588 v katastrálním území Nové Sedlice. Dle územního souhlasu se jednalo o stavbu altánu vč. herních prvků, realizovaných v rámci stavebního záměru „Mateřská škola Nové Sedlice – zahrada v přírodním stylu“, jehož účelem je rekonstrukce stávající školní zahrady, nezaručující v současné době svou vybaveností plnohodnotnou výuku a výchovu dětí. V nové kompozici zahrady vzniknou tematické celky hrací, poznávací, sportovní a klidový.

### 1.2.2. Zápis o odevzdání a převzetí prací

Dle Zápisu o odevzdání a převzetí prací (předávací protokol) bylo dne 11. 11. 2014 firmou Ing. Vít Kubesa předáno dokončené dílo, které bylo provedeno v souladu s uzavřenou Smlouvou o dílo a jejím dodatkem.

### 1.2.3. Kolaudační souhlas s užíváním stavby

Magistrát města Opavy, odbor výstavby, vydal dne 4. 6. 2015 pod spisovou značkou VYST/15265/2015/DV, č.j. MMOP 65385/2015, Kolaudační souhlas s užíváním stavby zahradního altánu Nové Sedlice, Hlavní č.p. 56, který byl realizován v rámci stavebního záměru „Mateřská škola Nové Sedlice – zahrada v přírodním stylu“.

### Zjištění FÚ:

V oddíle A. Základní podmínky poskytnutí dotace, písm. e) Rozhodnutí byl stanoven termín pro ukončení realizace akce do 11. 12. 2014. Jelikož zahradní altán byl zkolaudován až dne 4. 6. 2015, **DS nedodržel závazný termín realizace akce do 11. 12. 2014 o 6 měsíců.**

## 2. Financování akce

Poskytovatel v Technické a finanční příloze k Rozhodnutí o poskytnutí dotace na financování akce, která byla Přílohou č. 2 Rozhodnutí vydaném dne 12. 11. 2014 (dále jen Technická a finanční příloha Rozhodnutí) stanovil finanční rámec projektu spolu s rozdělením na investice a neinvestice projektu.

Zdroje financování	Celkové výdaje	Způsobilé výdaje	Celkem Kč	2014 Kč
	%	%		
Celkové výdaje	100,00	-	1 604 686,00	1 604 686,00
Nezpůsobilé výdaje	3,69	-	59 169,00	59 169,00
Způsobilé výdaje	96,31	100,00	1 545 517,00	1 545 517,00
<b>Podpora</b>	<b>86,68</b>	<b>90,00</b>	<b>1 390 965,30</b>	<b>1 390 965,30</b>
Dotace ERDF	81,87	85,00	1 313 689,45	1 313 689,45
Dotace SR	4,82	5,00	77 275,85	77 275,85
Vlastní zdroje	9,63	10,00	154 551,70	154 551,70

Částka celkových výdajů ve výši 1 604 686,- Kč se skládá dle Rozhodnutí:

- Smlouva o dílo na stavební práce ve výši 1 551 686,- Kč včetně DPH
- Autorský dozor při realizaci projektu ve výši 15 000,- Kč
- projektová dokumentace ve výši 38 000,- Kč

## 2.1. Neinvestiční dotace

V Technické a finanční příloze Rozhodnutí poskytovatel stanovil neinvestiční výdaje projektu:

Zdroje financování	Celkové výdaje	Způsobilé výdaje	Celkem Kč
	%	%	
Celkové výdaje	100,00	-	53 000,00
Nezpůsobilé výdaje	0,00	-	0,00
Způsobilé výdaje	100,00	100,00	53 000,00
<b>Podpora</b>	<b>90,00</b>	<b>90,00</b>	<b>47 700,00</b>
Dotace ERDF	85,00	85,00	45 050,00
Dotace SR	5,00	5,00	2 650,00
Vlastní zdroje	10,00	10,00	5 300,00

DS při kontrole předložil účetní doklady na neinvestiční náklady v celkové výši 53 000,- Kč:

- fa č. 331114 ze dne 18. 11. 2014, dodavatel Ing. Miklová Pavla, Těškovice 233, DIČ: CZ6160020537, za autorský dozor při realizaci projektu v celkové výši 15 000,- Kč. Faktura byla uhrazena z účtu DS č. účtu 1842723349/0800 dne 9. 12. 2014
- fa č. 201213 ze dne 10. 12. 2013, dodavatel Ing. Miklová Pavla, Těškovice 233, za zpracování projektové dokumentace ve výši 38 000,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 17. 12. 2013 z účtu DS.

DS neinvestiční náklady vyúčtoval dne 27. 11. 2014 v Žádosti o platbu, ve které žádal o proplacení 90 % způsobilých neinvestičních výdajů projektu:

Ukazatel/požadavek na proplacení	Struktura výdajů/požadováno v Kč
Celkové neinvestiční výdaje projektu	53 000,00
Nezpůsobilé výdaje	0,00
Způsobilé veřejné výdaje	53 000,00
Dotace ERDF – 85 % způsobilých výdajů	45 050,00
Dotace SR – 5 % způsobilých výdajů	2 650,00
Požadovaná dotace celkem	47 700,00

Poskytovatel požadavek na proplacení akceptoval. Požadovaná dotace z prostředků ERDF ve výši 45 050,- Kč a dotace ze státního rozpočtu ve výši 2 650,- Kč byla připsána na účet DS dne 8. 12. 2014.

## 2.2. Investiční dotace

V Technické a finanční příloze Rozhodnutí poskytovatel stanovil investiční výdaje projektu:

Zdroje financování	Celkové výdaje	Způsobilé výdaje	Celkem Kč
	%	%	
Celkové výdaje	100,00	-	1 551 686,00
Nezpůsobilé výdaje	3,81	-	59 169,00
Způsobilé výdaje	96,19	100,00	1 492 517,00
<b>Podpora</b>	<b>86,57</b>	<b>90,00</b>	<b>1 343 265,30</b>
Dotace ERDF	851,76	85,00	1 268 639,45
Dotace SR	4,81	5,00	74 625,85
Vlastní zdroje	9,62	10,00	149 251,70

### 2.2.1. Nezpůsobilé investiční výdaje

DS předložil poskytovateli projekt na stavební práce ve výši 1 551 686,- Kč. Poskytovatel z projektu vyčlenil položky ve výši 59 169,- Kč, které určil jako nezpůsobilé výdaje projektu. Jednalo se o:

- pol. 114 – zámková dlažba ve výši 43 200,- Kč bez DPH, včetně DPH 52 272,- Kč
- pol. 120 – skluzavka ve výši 5 000,- Kč bez DPH, včetně DPH 6 050,- Kč
- pol. 52 – Hamamelis intermedia ve výši 700,- Kč bez DPH, včetně DPH 847,- Kč

Způsobilé výdaje projektu pro výpočet nároku na dotaci byly v Příloze č. 2 k Rozhodnutí vyčísleny ve finančním rámci projektu pro investice stanoveny ve výši 1 492 517,- Kč (1 551 686 – 59 169). Poskytovatel vyčísлил podporu ve výši 90 % způsobilých výdajů, tj. ve výši 1 343 265,30 Kč. z toho dotace ERDF ve výši 85 %, tj. 1 268 639,45 Kč a dotace SR ve výši 5 %, tj. ve výši 74 625,85 Kč.

### 2.2.2. Méněpráce a vícepráce stavebních prací dle SOD

Kontrolou bylo zjištěno, že ve fakturaci za provedení stavebních prací došlo ke změně fakturace oproti uzavřené SOD. Jednalo se o:

- **Méněpráce** se týkaly chyby v projektu, kdy v projektové dokumentaci bylo navrženo 5 sazenic na 1 m živého plotu, ale zhotovitel vysadil 2 sazenice na 1 m živého plotu, což bylo dostačující. Proto byla u položky č. 57 položkového rozpočtu SOD snížena výsadba rostlin z původních 180 na 35 ks a s tím související snížení počtu hloubení jamek a výsadby dřevin. Jednalo se o méněpráce ve výši 17 400,- Kč bez DPH, včetně DPH **21 054,- Kč**.
- **Vícepráce** se týkaly částečného prodloužení lískového plůtku z 10,5 m na 15,75 m, což představovalo vícepráce ve výši 6 562,50 Kč bez DPH, včetně DPH **7 941,- Kč**.

Po započtení víceprací a méněprací se jednalo o snížení ceny SOD o **13 113,- Kč** na **1 538 573,- Kč**.

### 2.2.3. Dodatek č. 1 k SOD

DS uzavřel dne 3. 10. 2014 Dodatek č. 1 k SOD, ve kterém se v části IV. Specifikace díla bodu 2. rozšířily stavební práce při rekonstrukci zahrady mateřské školy o elektroinstalaci pro altán, jezírko a osvětlení zahrady a vodovodní přípojku pro venkovní sprchu a zalévání zahrady. Cena dodatečných stavebních prací dle Dodatku č. 1 k SOD činila 73 950,60 Kč bez DPH, včetně DPH 89 481,- Kč.

#### **Zjištění FÚ:**

Vícepráce (dodatečné stavební práce nebo dodatečné služby) jsou vícepráce nutné k dosažení původního záměru, tedy k provedení původního předmětu SOD. Provedením těchto dodatečných prací nedochází ke změně předmětu díla, tzn., že jeho dispozice zůstává zachována. Rozdíl může nastat v použití odlišných materiálů, které původní projektová dokumentace neobsahovala nebo v dodatečných pracích, bez kterých by původní dílo nebylo možno řádně provést.

Vícepráce, které byly předmětem Dodatku č. 1 k SOD, jsou práce rozšiřující původní předmět díla a realizace těchto prací nebyla nutná k dosažení původního cíle, ale změnila rozsah díla.

**Dle správce daně stavební práce provedené na základě uzavřeného Dodatku č. 1 k SOD nejsou svým charakterem vícepráce, které byly nutné k provedení původního předmětu SOD, a proto nelze tyto stavební práce ve výši 89 481,- Kč započítat do celkových způsobilých výdajů projektu, jelikož nebyly součástí projektu Zahrada v přírodním stylu předloženého poskytovateli v Žádosti o dotaci.**

**2.2.4. Fakturace stavebních prací**

Stavební práce byly vyúčtovány fakturou č. 2014/18 ze dne 18. 11. 2014 za provedení stavebních prací dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 k SOD v celkové výši 1 628 054,- Kč včetně DPH. Faktura byla částečně uhrazena z účtu DS č. účtu 1842723349/0800 ve výši 200 000,- Kč dne 9. 12. 2014 a doplácena ve výši 1 428 054,- Kč dne 11. 12. 2014.

**2.2.5. Žádost o platbu**

DS investiční náklady stavebních prací vyúčtoval dne 30. 11. 2014 v Žádosti o platbu, ve které uvedl celkové investiční výdaje na projekt ve výši 1 551 686,- Kč, tj. ve výši se zápočtem víceprací do výše méněprací, jelikož dle bodu 8.11. Závazných pokynů bylo možné způsobilé vícepráce čerpat pouze do výše způsobilých méněprací.

Kontrolou bylo zjištěno, že DS ve své Žádosti o platbu vyčíslil nezpůsobilé investiční výdaje projektu v celkové výši 94 282,84 Kč, Jednalo se o:

- 59 169,- Kč – nezpůsobilé výdaje určené poskytovatelem (viz bod 2.2.1. Zprávy)
- 29 850,34 Kč – korekce 2 % za chybné stanovení lhůty ve veřejné zakázce (viz bod 1.1. Zprávy).

*Výpočet korekce: 2 % z částky 1 492 517,- Kč, tj. z investičních výdajů sníženého o nezpůsobilé výdaje stanovené v Rozhodnutí(1 551 686 – 59 169 = 1 492 517)*

- 5 263,50 Kč – snížená finanční oprava na vícepráce/méněpráce dle COCOF C, stanovenou poskytovatelem, tj. korekce 25 % z částky méněprací ve výši 21 054,- Kč

DS po odpočtu nezpůsobilých výdajů ve své Žádosti o platbu vyčíslil investiční způsobilé výdaje ve výši 1 457 403,16 Kč (1 551 686 – 94 282,84), které vyúčtoval dne 27. 11. 2014 v Žádosti o platbu a žádal o proplacení 90 % způsobilých investičních výdajů projektu. Poskytovatel požadavek na proplacení akceptoval. Požadovaná dotace z prostředků ERDF ve výši 1 238 792,68 Kč a dotace ze státního rozpočtu ve výši 72 870,15 Kč byla připsána na účet DS dne 8. 12. 2014.

**Zjištění FÚ:**

Kontrolou bylo zjištěno, že DS ve své žádosti neoprávněně zařadil do investičních nákladů provedení dodatečných stavebních prací ve výši 13 113,- Kč. Jednalo se o částečné započtení stavebních prací, které byly provedeny na základě uzavřeného Dodatku č. 1 k SOD v celkové výši 89 481,- Kč, které DS započtl jako vícepráce projektu do výše méněprací dle uzavřené SOD. Správce daně tyto dodatečné stavební práce vyloučil z celkových investičních nákladů akce jelikož nebyly součástí projektu a nebylo je tedy možno ani částečně započítat do výše méněprací projektu (viz bod 2.2.3. Zprávy).

**Výpočet:**

Stavební práce dle projektu a uzavřené SOD:	1 551 686,- Kč
méně práce dle SOD	- 21 054,- Kč (bod 2.2.2. Zprávy)
vícepráce dle SOD	+ 7 941,- Kč (bod 2.2.2. Zprávy)
<b>Investiční náklady dle správce daně</b>	<b>1 538 573,- Kč (bod 2.2.2. Zprávy)</b>

**nezpůsobilé výdaje:**

nezpůsobilé výdaje dle Rozhodnutí	- 59 169,- Kč (bod 2.2.1. Zprávy)
2 % korekce za chybu ve veřejné zakázce	- 29 850,34 Kč (bod 1.1. Zprávy)
finanční oprava poskytovatele za méněpráce	- 5 263,50 Kč (bod 2.2.3. Zprávy)
<b>Nezpůsobilé výdaje celkem:</b>	<b>94 282,84 Kč</b>

**Způsobilé výdaje pro výpočet nároku na investiční dotaci činily dle správce daně 1 444 290,16 Kč (1 538 573 – 94 282,84).**



Ukazatel/požadavek na proplacení	Struktura výdajů dle Žádostí o platbu v Kč	Struktura výdajů dle FÚ v Kč	Rozdíl v Kč
Celkové neinvestiční výdaje projektu	1 551 686,00	1 538 573,00	- 13 113,00
Nezpůsobilé výdaje	94 282,84	94 282,84	0,00
Způsobilé veřejné výdaje	1 457 403,16	1 444 290,16	- 13 113,00
Dotace ERDF 85 % způsobilých výdajů	1 238 792,68	1 227 646,64	- 11 146,04
Dotace SR – 5 % způsobilých výdajů	72 870,15	72 214,51	- 655,64
Požadovaná dotace celkem	1 311 662,83	1 299 861,15	- 11 801,68

DS neoprávněně čerpal finanční prostředky ve výši 11 146,04 Kč z prostředků ERDF a ve výši 655,64 Kč z prostředků státního rozpočtu na úhradu nákladů, které nebyly způsobilými výdaji projektu.

### 2.2.6. Navýšení podpory ze strany poskytovatele

Dne 4. 2. 2016 byl DS elektronicky kontaktován ze strany SFŽP, který informoval DS, že výše uvedený projekt byl vyhodnocen jako vhodný k navýšení způsobilých výdajů a potažmo podpory v rámci programového období 2007 – 2013. Na základě elektronické korespondence mezi DS a SFŽP zaslal DS dne 10. 2. 2016, č.j. 68/2016 Žádost o navýšení podpory u projektu 27408217 „Mateřská škola Nové Sedlice – zahrada v přírodním stylu“.

Dne 19. 5. 2016 bylo poskytovatelem vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna), ve kterém poskytovatel upravil Technickou a finanční přílohu k Rozhodnutí, která byla Přílohou č. 2 k Rozhodnutí:

Zdroje financování	Celkové výdaje	Způsobilé výdaje	Celkem Kč	2014 Kč	2016 Kč
	%	%			
Celkové výdaje	100,00	-	1 622 117,73	1 551 686,00	70 431,73
Nezpůsobilé výdaje	5,81	-	94 282,84	94 282,84	0,00
Způsobilé výdaje	94,19	100,00	1 527 834,89	1 457 403,16	70 431,73
<b>Podpora</b>	<b>84,77</b>	<b>90,00</b>	<b>1 375 051,39</b>	<b>1 311 662,83</b>	<b>63 388,56</b>
Dotace ERDF	80,06	85,00	1 298 659,65	1 238 792,68	59 866,97
Dotace SR	4,71	10,00	76 391,74	72 870,15	3 521,59
Vlastní zdroje	9,42	10,00	152 783,50	145 740,33	7 043,17

Na základě vydaného změnového Rozhodnutí DS obdržel na svůj účet dne 9. 6. 2016 dotaci z ERDF ve výši 30 020,20 Kč a ze státního rozpočtu částku 1 765,89 Kč. O této skutečnosti DS informoval poskytovatele zasláním potvrzení o přijetí dotace ze dne 26. 5. 2016, č.j. 231/2016.

#### Zjištění FÚ:

Kontrolou bylo zjištěno, že poskytovatel v Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19. 5. 2016 ponechal nezpůsobilé výdaje ve výši 94 282,84 Kč, tzn., že trval na krácení způsobilých výdajů v rozsahu uvedeném v bodě 2.2.5. Zprávy.

Vyplacená dotace ve výši 30 020,20 Kč z prostředků ERDF a ve výši 1 765,89 Kč ze státního rozpočtu se tedy týkala částečného krytí nákladů víceprací, které byly provedeny na základě Dodatku č. 1 k SOD. Jelikož správce daně tyto stavební práce vyloučil z celkových výdajů projektu, nelze tuto poskytnutou dotaci považovat za oprávněně čerpanou.

Správce daně konstatuje, že DS neoprávněně čerpal dotaci ve výši 30 020,20 Kč z prostředků ERDF a ve výši 1 765,89 Kč, jelikož byla použita na částečnou úhradu investičních výdajů, které nebyly způsobilými výdaji projektu.

### 3. Plnění závazných termínů rozhodnutí

#### 3.1. Realizace akce (projektu) stanovená poskytovatelem

Poskytovatel stanovil v Části A. Základní podmínky poskytnutí dotace, písm. e) Podmínek Rozhodnutí termín pro ukončení realizace akce na 11. 12. 2014. Kontrolou bylo zjištěno, že **DS nedodržel závazný termín realizace akce do 11. 12. 2014 o 6 měsíců** Jelikož zahradní altán byl zkolaudován až dne 4. 6. 2015 (viz bod 1.2. Zprávy).

Dle oddílu C. Důsledky neplnění podmínek Rozhodnutí, bodu 2. Podmínek Rozhodnutí nedodržení povinností stanovených v oddílu A. písm. e) Podmínek Rozhodnutí bude překročení termínu o 3 až 6 měsíců postíženo odvodem ve výši 3 % z celkové částky dotace (investiční i neinvestiční).

#### **Výpočet odvodu:**

- |   |                     |
|---|---------------------|
| • poskytnutá dotace z prostředků ERDF v roce 2014:          | 1 283 842,68 Kč     |
| krácení dotace viz bod 2.2.5. Zprávy                        | - 11 146,04 Kč      |
| rozdíl  | 1 272 696,64 Kč     |
| <b>odvod do Národního fondu (3 % z částky 1 272 696,64)</b> | <b>38 180,90 Kč</b> |
| • poskytnutá dotace z prostředků SR v roce 2014:            | 75 520,15 Kč        |
| krácení dotace viz bod 2.2.5. Zprávy                        | - 655,64 Kč         |
| rozdíl  | 74 864,51 Kč        |
| <b>odvod do státního rozpočtu (3 % z částky 74 864,51)</b>  | <b>2 245,94 Kč</b>  |

#### 3.2. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce

Dle Rozhodnutí byl DS povinen předložit SFŽP dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení akce do 11. 12. 2015.

Dokumenty k závěrečnému vyhodnocení akce byly doručeny SFŽP dne 11. 11. 2015. **Závazný termín stanovený v Rozhodnutí byl dodržen.**

#### 3.3. Plnění parametru akce

DS vybudoval zahradu v přírodním stylu v Mateřské škole Nové Sedlice.

**Parametr akce byl splněn.**

#### 3.4. Plnění dalších povinností příjemce dotace

- DS jako zadavatel porušil ustanovení čl. 5.2.6. Závazných pokynů pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP, neboť nedodržel minimální lhůtu pro podání nabídek ke dni zahájení zadávacího řízení, kterou zkrátil o 13 hodin a znemožnil tak některým dodavatelům ucházet se o veřejnou zakázku (viz bod 1.1. Zprávy). Poskytovatel za toto porušení stanovil korekci v objemu 2 % ze schválené výše podpory z OPŽP vztahující se k předmětné zakázce, tj. ve výši 29 850,34 Kč. DS v Žádost o platbu odečetl korekci z celkových způsobilých výdajů a nežádal o proplacení investiční dotace z uvedené částky (viz bod 2.2.5. Zprávy). Správce daně tuto skutečnost akceptoval a nestanovil odvod za porušení rozpočtové kázně, jelikož nenárokovaním proplacení dotace nedošlo k neoprávněnému čerpání dotace.
- Akce byla provedena v souladu s předloženou žádostí a byla realizována v předpokládaném rozsahu; byla vybudována zahrada v přírodním stylu.
- Podmínka vlastnictví předmětu podpory je splněna; obec je vlastníkem přírodní zahrady mateřské školy v obci Nové Sedlice
- Příjemce dotace nebyl povinen vrátit dotaci nebo její část, protože nepominul účel, pro který byla dotace poskytnuta.
- Ke dni provedení kontroly je zahrada ve vlastnictví obce.

#### 4. Shrnutí

Kontrolou bylo zjištěno, že:

1. DS nedodržel podmínku stanovenou v Části A. písm. e) Podmínek Rozhodnutí, neboť **nedodržel závazný termín realizace akce do 11. 12. 2014**. DS překročil termín realizace akce o 6 měsíců, jelikož zahradní altán byl zkolaudován až dne 4. 6. 2015 (viz bod 1.2. Zprávy).
2. DS v Žádosti o platbu zařadil do investičních nákladů projektu částku 13 113,- Kč za provedení dodatečných **stavebních prací na základě uzavřeného Dodatku č. 1 k SOD**, které **byly správcem daně vyloučeny** z celkových investičních nákladů, **jelikož se netýkaly projektu** (viz bod 2.2.5. Zprávy), čímž došlo k porušení podmínky stanovené v Části B. bodu 1. písm. a) Podmínek Rozhodnutí.
3. DS porušil podmínku Části B. bodu 1 písm. a) Podmínek Rozhodnutí, neboť **neoprávněně čerpal dotaci** ve výši 30 020,20 Kč z prostředků ERDF a ve výši 1 765,89 Kč ze státního rozpočtu **na částečnou úhradu víceprací**, které byly provedeny na základě **Dodatku č. 1 k SOD** (viz bod 2.2.6. Zprávy) a **byly správcem daně vyloučeny** z celkových investičních nákladů, **jelikož se netýkaly projektu** (viz bod 2.2.5. Zprávy).

**DS se s výsledkem kontrolního zjištění seznámil dne 11. 5. 2018** (protokol veden pod č.j. 2212730/18/3200-31474-803437). Na základě žádosti DS správce daně dne 14. 5. 2018 vydal Rozhodnutí o stanovení lhůty podle ustanovení § 88 odst. 3 daňového řádu.

#### 5. Vyjádření DS k výsledkům kontroly

Vyjádření DS bylo doručeno správci daně dne 18. 6. 2018 a bylo evidováno pod č.j. 2594063/18/3200-31474-803437 (dále jen Vyjádření DS).

DS se ve svém podání vyjádřil pouze k bodu č. 2 a 3 (bodů 9.4. Výsledek kontroly) Protokolu o seznámení s výsledkem kontrolního zjištění ze dne 11. 5. 2018, č.j. 2212730/18/3200-31474-803437 (tj. k bodu 4. Shrnutí, odstavce 2. a 3. Zprávy):

*Daňový subjekt dne 3. 11. 2014 zaslal prostřednictvím emailu poskytovateli dotace „Oznámení změny č. 1“ a „Změnový list č. j“, které jsou přílohou tohoto vyjádření, a ve kterých byly popsány a zdůvodněny změny rozsahu díla. Předmětem změn byla elektro a zdravotnická, na které se při zpracování PD zapomněl. Např. navrhovaný potůček by bez elektrického čerpadla nemohl fungovat, altán k uskladnění hraček a nábytku nemá okna, tudíž bez přívodu elektrika pro osvětlení jej není možné používat. Zahradu v přírodním stylu je zapotřebí sekat a zalévat, k čemuž je nezbytný přívod elektrika a vody. Osvětlení zahrady je nutné, jelikož v zimních měsících by v době provozu mateřské školy byla na zahradě tma. laminátová skluzavka nebyla uznatelným nákladem, ale pokud by v PD již při podání žádosti byla nerezová skluzavka, uznatelným nákladem by byly (z důvodu vhodného použitého materiálu). Daňový subjekt dále prohlašuje, že se řídil podmínkami poskytovatele dotace a o změnách jej včas informoval a změny, které byly označeny ve změnovém listu jako více práce by v případě, že by na ně při zpracování PD projektantka nezapomněla, byly s velkou pravděpodobností poskytovatelem dotace vyhodnoceny jako uznatelné, jelikož byly nezbytné pro správné fungování celého projektu.*

Přílohou č. 1 k Vyjádření DS byl Změnový list ze dne 3. 11. 2014. ve kterém jsou popsány více a méně práce na projektu.

Přílohou č. 2 k Vyjádření DS bylo Oznámení změny ze dne 3. 11. 2014, které odkazuje na Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo.

### **5. Stanovisko správce daně po vyjádření DS k výsledkům kontrolního zjištění**

V návaznosti na Vyjádření DS zaslal správce daně dne 28. 6. 2018 poskytovateli (MŽP) Výzvu k poskytnutí informací správci daně, č.j. 2685799/18/3200-31474-803437, ve kterém žádal poskytovatele o vysvětlení uznatelných výdajů zahrnutých do způsobilých výdajů ve změnovém Rozhodnutí v roce 2016.

Dne 11. 7. 2018 bylo správci daně doručeno Poskytnutí vyžádaných informací od poskytovatele (písemnost evidována pod č.j. 2754748/18/3200-31474-803437). Dle vyjádření poskytovatele:

- ...*“v roce 2016 došlo za účelem dočerpání prostředků OPŽP v programovém období 2007 – 2013 k vytipování vzorku projektů u nich lze, za splnění podmínek poskytnutí dotace, navýšit původní výši podpory. Dotyčný projekt byl zahrnut do tohoto vzorku a po splnění kritérií rovněž i vyhodnocen jako vhodný k navýšení podpory.*
- *Způsobilé výdaje projektu byly v roce 2016 oproti původnímu Registračnímu listu (RL) navýšeny a prostředky plynoucí z realizační smlouvy o dílo přesahující výši způsobilých výdajů způsobilý h výdajů stanovenou RL.*
- *V rámci dodatku k Rozhodnutí o poskytnutí dotace byly dodatečně navýšeny způsobilé výdaje o částku 35 317,90 Kč. To odpovídá dotaci ve výši 30 020,20 Kč z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF), která rovněž v roce 2016 vyplacena.*
- *Částka dotace figurující v dodatku k Rozhodnutí o poskytnutí dotace neodpovídá uvedené výši navýšení způsobilých výdajů. Rozdíl je tvořen nedočerpanou dotací z původního Rozhodnutí o poskytnutí dotace.....částky uvedené v dodatku Rozhodnutí o poskytnutí dotace v části Financování projektu jsou systémem generovány automaticky a mechanismus výpočtu zohlednil ve výsledku obě částky.*

Na základě doručeného Vyjádření DS, doložených důkazních prostředků (Příloha č. 1 a Příloha č. 2 k Vyjádření DS) a odpovědi poskytovatele na Výzvu k poskytnutí informací správci daně poskytovatele správce daně **uznává provedení dodatečných stavebních prací dle Dodatku č. 1 k SOD za způsobilé výdaje projektu.**

### **Zpráva o kontrole se mění takto:**

#### **Bod 2.2.3. Dodatek č. 1 k SOD**

Zjištění FÚ se zcela ruší a nahrazuje se konstatováním: Vícepráce, které byly předmětem Dodatku č. 1 k SOD ve výši 89 481,- Kč se započítávají do celkových způsobilých výdajů projektu.

#### **Bod 2.2.5. Žádost o platbu**

Správce daně uznává oprávněnost zařazení do investičních nákladů provedení dodatečných stavebních prací ve výši 13 113,- Kč, které DS započítal jako vícepráce projektu do výše méněprací dle uzavřené SOD.

Způsobilé výdaje pro výpočet nároku na investiční dotaci činí 1 538 573,- Kč v souladu s Žádostí o platbu. DS čerpal oprávněně poskytnutou dotaci ve výši 1 238 792,68 Kč z ERDF a ve výši 72 870,15 Kč z prostředků SR na úhradu způsobilých výdajů projektu.

**Bod 2.2.6. Navýšení podpory ze strany poskytovatele**

Správce daně konstatuje, že DS oprávněně čerpal poskytnutou dotaci ve výši 30 020,20 Kč z prostředků ERDF a ve výši 1 765,89 Kč z prostředků státního rozpočtu.

**Bod 3.1. Realizace akce (projektu) stanovená poskytovatelem**

Výpočet odvodu:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| • poskytnutá dotace z prostředků ERDF v roce 2014: | 1 283 842,68 Kč |
| • odvod do Národního fondu (3 %)                   | 38 515,28 Kč    |
| • poskytnutá dotace z prostředků SR v roce 2014:   | 75 520,15 Kč    |
| • odvod do státního rozpočtu (3 %)                 | 2 265,60 Kč     |

**III. Výsledek kontroly**

Kontrolou bylo zjištěno:

DS nedodržel podmínku stanovenou v Části A. písm. e) Podmínek Rozhodnutí, neboť **nedodržel závazný termín realizace akce do 11. 12. 2014**. DS překročil termín realizace akce o 6 měsíců, jelikož zahradní altán byl zkolaudován až dne 4. 6. 2015 (viz bod 1.2. Zprávy).

Dle oddílu C. Důsledky neplnění podmínek Rozhodnutí (dále jen oddíl C.), bodu 2. Podmínek Rozhodnutí nedodržení povinností stanovených v oddílu A. písm. e) Podmínek Rozhodnutí bude překročení termínu o 3 až 6 měsíců postíženo odvodem **ve výši 3 % z celkové částky dotace, tj. ve výši 38 515,28 Kč k odvodu do Národního fondu a ve výši 2 265,60 Kč k odvodu do státního rozpočtu** (viz bod 3.1. a bod 5. Zprávy).

Porušení podmínek Rozhodnutí je ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění účinném do 19. 2. 2015 (dále jen Zákon o rozpočtových pravidlech) porušením rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. b) Zákona o rozpočtových pravidlech s důsledky dle § 44a) Zákona o rozpočtových pravidlech.

Neoprávněně použité prostředky budou dle § 44a Zákona o rozpočtových pravidlech vyměřeny platebním výměrem k odvodu do Národního fondu a do státního rozpočtu v členění, v jakém byly poskytnuty, a to:

- **do Národního fondu** v souladu s ustanovením § 44a odst. 3 písm. d) a odst. 4 písm. b) Zákona o rozpočtových pravidlech ve výši 38 515,28 Kč, tj. po zaokrouhlení **ve výši 38 516,- Kč**
- **do státního rozpočtu** v souladu s ustanovením § 44a odst. 3 písm. a) a odst. 4 písm. b) Zákona o rozpočtových pravidlech ve výši 2 265,60 Kč, tj. po zaokrouhlení **ve výši 2 266,- Kč**

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 tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni porušení rozpočtové kázně do dne, kdy byly prostředky odvedeny nebo nebyly vyplaceny postupem podle § 44a odst. 5 b). Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 500,- Kč se nevyměří (§ 44a odst. 8 Zákona o rozpočtových pravidlech).

Penalizační datum pro vyměření penále je stanoveno ode dne 12. 12. 2014. Dnem porušení rozpočtové kázně je stanovený termín pro ukončení realizace akce, tj. 11. 12. 2014 (viz bod 3.1. a bodu 5. Zprávy).

DS se s výsledkem kontrolního zjištění podruhé seznámil dne 18. 7. 2018, průběh jednání je zapsán v protokolu č.j. 2799625/18/3200-31474-803437.

#### IV. Závěr

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).

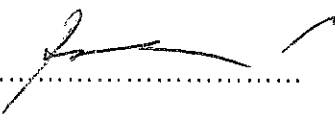
Podpisem zprávy o daňové kontrole je ukončeno její projednání, zpráva o daňové kontrole se považuje za oznámenou a současně je ukončena daňová kontrola (§ 88 odst. 4 daňového řádu).

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 14 stran.

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne 18. 7. 2018.

**daňový subjekt:**



Rozdělovník:  
1 x daňový subjekt  
1 x správce daně

**úřední osoba:**

**Finanční úřad  
pro Moravskoslezský kraj**  
Na Jízdárně 3162/3  
709 00 Ostrava

