Finanční úřad pro hlavní město Prahu
Štěpánská 619/28, 111 21 Praha 1

Oddělení kontroly zvláštních činností VII

Č. j.: 7668042/19/2000-31477-109213

ZPRÁVA O DAŇOVÉ KONTROLE

podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád")

Daňový subjekt:
JAHODA, z.ú. (dále jen „příjemce")
Vybíralova 969/2
190 00 Praha 9
IČ: 67363300

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:
Jméno, příjmení, titul: Mgr. Markéta Kalinová
Prokázání totožnosti: [redacted]
Datum narození: [redacted]
Funkce: ředitelka

Úřední osoby:
[redacted]

Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola k ověření, zda nevznikla odvodová povinnost porušením rozpočtové kázně při použití peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu a strukturálních fondů EU Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/036/0000717, na projekt č. CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/0000717, dále podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/036/0000718, na projekt č. CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/0000718 a podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/014/0000428, na projekt č. CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_014/0000428, na základě podání informací ze dne 15.4.2019.

Daňová kontrola byla zahájena:
Protokolem o zahájení daňové kontroly č.j.: 5209303/19/2000-31477-109213 ze dne 4.6.2019, dále Protokolem o zahájení daňové kontroly č.j.: 5209367/19/2000-31477-109213 ze dne 11.6.2019 a Protokolem o zahájení daňové kontroly č.j.: 5209413/19/2000-31477-109213 ze dne 21.6.2019.

Výsledek kontrolního zjištění:
V průběhu daňové kontroly bylo úřední osobou provedeno převzetí vyžádaných podkladů při ústním jednání dne 4.6.2019 (protokol č.j. 5209303/19/2000-31477-109213), dne 11.6.2019 (protokol č.j. 5209367/19/2000-31477-109213), dne 21.6.2019 (protokol č.j. 5209413/19/2000-31477-109213) a dále ve dnech 28.6.2019 a 9.7.2019.

Finanční úřad obdržel podnět k prošetření ve věci „pochybného nakládání s dotačními penězi" na výše uvedeného příjemce. Na základě obsahu tohoto podání byly správcem daně vytipovány níže uvedené projekty, na které příjemce v období let 2016 – 2018 čerpal finanční prostředky poskytnuté Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR (dále jen „poskytovatel") ze státního rozpočtu a ESF z Operačního programu Zaměstnanost.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/036/0000717

Na základě žádosti příjemce o finanční podporu z Operačního programu Zaměstnanost rozhodl poskytovatel o poskytnutí dotace na realizaci projektu s názvem „Jahoda Vinohrady" a vydal dne 10.3.2016 podle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění p.p. **Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/036/0000717, reg. č. CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/0000717** (dále jen „Rozhodnutí").

Dotace se poskytuje v celkové maximální výši a členění, jak je uvedeno v následující tabulce.

Tab. č. 1

Finanční rámec projektu	Částka v Kč	Podíl na celkovém rozpočtu v %
Celkové způsobilé výdaje projektu	**2 490 756,00**	100
Dotace	2 490 756,00	100
Prostředky z ESF	1 245 378,00	50
Prostředky ze SR	1 245 378,00	50

Název projektu: **„Jahoda Vinohrady"**

Registrační číslo projektu: **CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/0000717**

Datum zahájení projektu: **1.9.2016**

Datum ukončení projektu: **31.8.2018**

Cílem projektu je rozšíření služeb péče o dítě v místě realizace a zlepšit tak podmínky pro zaměstnanost rodičů s dětmi, zejména tedy žen.

Příjemce dotace je zejména povinen dle Části II. – obecné povinnosti příjemce:
- bodu 1. Rozhodnutí, využívat dotaci v souladu s právními předpisy EU a ČR a tímto Rozhodnutím
- bodu 2. Rozhodnutí, splnit účel dotace uvedený v Části I. bodě 3. Rozhodnutí

- bodu 3. Rozhodnutí, použít dotaci pouze na způsobilé výdaje, které jsou v souladu s pravidly OPZ

Dle platebních podmínek pro poskytování finančních prostředků uvedených v Části IV. bodu 3. Rozhodnutí, byla příjemci dne 29.3.2016 vyplacena na bankovní účet č. 250969359/0800 první záloha ve výši 643 956,-- Kč na neinvestiční výdaje projektu a dále byla dotace příjemci proplácena na základě předložených Žádostí o platbu dle Tab. č. 2.
Projekt byl zahájen ke dni 1.10.2016 a ukončen dne 30.9.2018.

Tab. č. 2 - Proplácení dotace

záloha	29.3.2016	643 956,00
žop	14.11.2017	615 600,00
žop	17.7.2017	615 600,00
žop	24.5.2018	615 600,00
vratka	6.12.2018	- 28 356,00
celkem proplaceno za projekt		**2 462 400, --**

Příjemci byla za projekt proplacena dotace v celkové výši 2 462 400,-- Kč. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 12.12.2018.

Projekt byl zaměřený na zajištění rovné příležitosti rodičů v přístupu k zaměstnání tím, že jim byla nabízena služba "dětská skupina" a to v takovém rozsahu, které jim umožňuje pracovat i na plný pracovní úvazek. Zabezpečení péče o jejich děti snižuje diskriminační vlivy na trhu práce a umožňuje rodičům začít pracovat, podnikat či se na práci připravovat nebo práci aktivně vyhledávat. Dlouhá doba provozu dětské skupiny zároveň umožňuje rodičům využít i flexibilní formy organizace práce (je možné dítě dávat jen na odpoledne, nebo jen dopoledne apod.). Snaha je rodičům umožnit tu nejvyšší míru flexibility na pracovním trhu. Službu využilo 50 rodin.

Dětská skupina je s kapacitou 12 dětí otevřena v čase od 7.30 do 18.30 hod. včetně školních prázdnin, mimo víkendy. Provoz je realizován podle plánu vzdělávání a péče o děti a organizačního řádu. Docházka dětí je monitorována elektronickým docházkovým systémem dle pravidel OPZ. Děti se mohou zaregistrovat na denní docházku nebo na tzv. permanentku. Rodiče mohou napsat e-mail, zatelefonovat nebo přijít osobně. Vždy je však vykonávána úvodní, informační schůzka koordinátorky projektu s rodičem. Rodiči jsou seznámeni s realizací projektu dětské skupiny a jeho podpory z OPZ a vysvětleny podmínky účasti v projektu. Koordinátorka vždy při rozhovoru zjistí, zda rodiče spadají do cílové skupiny. V případě, že ano, je rodiči sdělena nezbytnost donést dokumenty prokazující vazbu na trh práce. S rodičem je podepsána smlouva obsahující vnitřní řád a monitorovací list a je seznámen s výchovně vzdělávacím plánem. Rodiči je nabita kartička k evidenci docházky se jménem dítěte, kterou má rodič povinnost čipovat při příchodu a při odchodu. Zároveň rodič vyplňuje ručně čas příchodu i odchodu se svým podpisem.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/036/0000718

Na základě žádosti příjemce o finanční podporu z Operačního programu Zaměstnanost rozhodl poskytovatel o poskytnutí dotace na realizaci projektu s názvem „Jahůdkové jesličky" a vydal dne 24.2.2016 podle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění p.p. **Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/036/0000718, reg. č. CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/0000718** (dále jen „Rozhodnutí").

Dotace se poskytuje v celkové maximální výši a členění, jak je uvedeno v následující tabulce.

Tab. č. 3

Finanční rámec projektu	Částka v Kč	Podíl na celkovém rozpočtu v %
Celkové způsobilé výdaje projektu	**1 884 000,00**	100
Dotace	1 884 000,00	100
Prostředky z ESF	942 000,00	50
Prostředky ze SR	942 000,00	50

Název projektu: **„Jahůdkové jesličky"**

Registrační číslo projektu: **CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/0000718**

Datum zahájení projektu: **1.3.2016**

Datum ukončení projektu: **28.2.2018**

Cílem projektu je provoz služeb péče o dítě v místě realizace na Praze 14 a zlepšení tak podmínek pro zaměstnanost rodičů, zejména žen s malými dětmi.

Příjemce dotace je zejména povinen dle Části II. – obecné povinnosti příjemce:
- bodu 1. Rozhodnutí, využívat dotaci v souladu s právními předpisy EU a ČR a tímto Rozhodnutím
- bodu 2. Rozhodnutí, splnit účel dotace uvedený v Části I. bodě 3. Rozhodnutí
- bodu 3. Rozhodnutí, použít dotaci pouze na způsobilé výdaje, které jsou v souladu s pravidly OPZ

Dle platebních podmínek pro poskytování finančních prostředků uvedených v Části IV. bodu 3. Rozhodnutí, byla příjemci dne 22.3.2016 vyplacena na bankovní účet č. 250969359/0800 první záloha ve výši 471 000,-- Kč na neinvestiční výdaje projektu a dále byla dotace příjemci proplácena na základě předložených Žádostí o platbu dle Tab. č. 4.

Projekt byl zahájen ke dni 1.3.2016 a ukončen dne 28.2.2018.

Tab. č. 4 - Proplácení dotace

záloha	22.3.2016	471 000,00
žop	16.11.2016	420 760,00
žop	9.11.2017	452 160,00
žop	24.4.2017	439 600,00
celkem proplaceno za projekt		**1 783 520, --**

Příjemci byla za projekt proplacena dotace v celkové výši 1 783 520,-- Kč. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 9.7.2017 v souladu s Rozhodnutím.

Projekt byl zaměřený na umožnění rovné příležitosti rodičům v přístupu k zaměstnání tím, že jim nabízel službu "dětská skupina" v takovém rozsahu, aby jim umožňoval pracovat i na plný pracovní úvazek. Zabezpečení péče o jejich děti snižuje diskriminační vlivy na trhu práce a umožňuje rodičům začít pracovat, podnikat či se na práci připravovat nebo práci aktivně vyhledávat. Dlouhá doba provozu dětské skupiny zároveň umožňuje rodičům využít i flexibilní formy organizace práce. Počet žen, které pečují o malé děti je mnohonásobně

vyšší než mužů. Dětská skupina tudíž vyrovnává zejména handicap žen, který je způsoben péčí o malé dítě. Ženy mohou stejně tak jako muži nastoupit do zaměstnání, neboť péči o dítě převezme dětská skupina.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/014/0000428

Na základě žádosti příjemce o finanční podporu z Operačního programu Zaměstnanost rozhodl poskytovatel o poskytnutí dotace na realizaci projektu s názvem „Klub Jahoda" a vydal dne 7.6.2016 podle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění p.p. **Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/014/0000428, na projekt č. CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_014/0000428** (dále jen „Rozhodnutí").

Dotace se poskytuje v celkové maximální výši a členění, jak je uvedeno v následující tabulce.

Tab. č. 5

Finanční rámec projektu	Částka v Kč	Podíl na celkovém rozpočtu v %
Celkové způsobilé výdaje projektu	**2 470 000,63**	100
Dotace	2 470 000,63	100
Prostředky z ESF	1 235 000,31	50
Prostředky ze SR	1 235 000.31	50

Název projektu: **„Klub Jahoda"**

Registrační číslo projektu: **CZ.03.1.51/0.0/0.0/15_036/0000717**

Datum zahájení projektu: **1.7.2016**

Datum ukončení projektu: **30.6.2018**

Cílem projektu je umožnit rodinám sladění jejich pracovního a rodinného života tak, aby se nemuseli její jednotliví příslušníci omezovat v zařazení na pracovní trh, naopak jej mohli rozšířit či zprofesionalizovat - zvýšení úvazku, rekvalifikace, studium. Projekt se týká rodin, jejichž dítě navštěvuje 1. stupeň ZŠ v lokalitě Praha 2.

Příjemce dotace je zejména povinen dle Části II. – obecné povinnosti příjemce:
- bodu 1. Rozhodnutí, využívat dotaci v souladu s právními předpisy EU a ČR, tímto Rozhodnutím a pravidly OPZ
- bodu 2. Rozhodnutí, splnit účel dotace uvedený v Části I. bodě 3. Rozhodnutí
- bodu 3. Rozhodnutí, použít dotaci pouze na způsobilé výdaje, které jsou v souladu s pravidly OPZ

Dle platebních podmínek pro poskytování finančních prostředků uvedených v Části IV. bodu 3. Rozhodnutí, byla příjemci dne 10.8.2016 vyplacena na bankovní účet č. 250969359/0800 první záloha ve výši 988 000,25 Kč na neinvestiční výdaje projektu a dále byla dotace příjemci proplácena na základě předložených Žádostí o platbu dle Tab. č. 6.

Projekt byl zahájen ke dni 1.10.2016 a ukončen dne 30.9.2018.

Tab. č. 6 - Proplácení dotace

záloha	10.8.2016	988 000,25
žop	15.6.2017	423 025,76
žop	20.12.2017	495 885,27
žop	5.6.2018	563 089,35
celkem proplaceno za projekt		**2 470 000,63**

Příjemci byla za projekt proplacena dotace v celkové výši **2 470 000,63** Kč. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 29.5.2019.

Projekt byl zaměřený na zajištění skloubení rodiny a zaměstnání. Poskytl rodičům jistotu, že je o dítě dobře postaráno a tak jim zajistil možnost, aby i maminky vzhledem k době provozu klubu mohli pracovat na plný pracovní úvazek. Projekt tak pomohl řešit diskriminaci rodiče, který se musel o dítě postarat. V projektu byly podpořeny převážně ženy, které by jinak musely zůstat v domácnosti či si shánět práci jen na částečný úvazek.

Závěr kontrolního zjištění:
Příjemce během kontroly výše uvedených projektů předložil správci daně veškeré doklady vztahující se k poskytnutým dotacím mimo jiné faktury, nájemní smlouvy, údaje z elektronické docházky dětí, údaje z elektronické docházky pečujících osob, doklady prokazující vazbu rodiče na trh práce, pracovní smlouvy, položkové sestavy způsobilých výdajů, bankovní výpisy, mzdové listy apod. Proběhla komunikace se zaměstnanci, kontrola sídla společnosti a také správce daně proved šetření v místě dětských klubů tj. na adresách:

- Vybíralova 969/2, Praha 9
- Bruselská 16, Praha 2
- Na Slupi 1483/14, Praha 2

V rámci projektů byly evidovány mzdové výdaje a provozní náklady dle příslušných účetních předpisů, zejména zákona číslo 563/1991 Sb. o účetnictví. Případné ostatní náklady týkající se stravného byly hrazeny výhradně z příjmů rodičů. Při kontrole nebyly nalezeny v přímých nákladech žádné náklady spojené se stravováním.

Příjemce nabízí své aktivity dětem, mladým lidem, rodinám i veřejnosti žijící v Praze. Cílem všech sociálních služeb je nabídnout dětem a mladým lidem vhodné alternativy trávení volného času, předcházet rizikům, která jsou s běžným životem v anonymitě velkého města obvykle spojeny. Naučit je řešit běžné i mimořádné životní situace a celkově podporovat aktivní a zodpovědný přístup k životu. Nezisková organizace má za sebou více než dvacetiletou historii.

Příjemce předložil správci daně dále ke kontrole Výroční zprávu za rok 2017, Výroční zprávu za rok 2018, včetně rozvahy v plném rozsahu a Zprávu nezávislého auditora o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2018 s výrokem: *„účetní uzávěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace JAHODA, z.ú. k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy"*.

Na základě předložených dokladů nebyl zjištěn výdej finančních prostředků, který by byl v rozporu s účelem a předmětem poskytnuté dotace.

Správce daně dle výše uvedených skutečností zjištěných v průběhu daňové kontroly konstatuje, že na základě těchto zjištění nelze konstatovat porušení rozpočtové kázně.

SHRNUTÍ

Kontrolou nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Podle § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění, se neoprávněným použitím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu nebo Národního fondu rozumí 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. Neoprávněné použití peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu je dle § 44 odst. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně.

Seznámení daňového subjektu s výsledkem kontrolního zjištění
V souladu s ustanovením § 88 odst. 2 daňového řádu správce daně seznámil daňový subjekt s výsledkem kontrolního zjištění a projednal Zprávu o daňové kontrole Protokolem o ústním jednání č.j. 7668090/19/2000-31477/109213 dne 26.9.2019.

Projednáním zprávy považuje finanční úřad daňovou kontrolu za oznámenou a ukončuje daňovou kontrolu ve smyslu ustanovení § 88 odst. 4 DŘ a současně ukončuje daňové řízení zahájené ve smyslu ustanovení § 91 odst. 1 DŘ bez nálezu.

Vyjádření daňového subjektu
Daňový subjekt neměl k výsledkům kontrolního zjištění žádné návrhy nebo výhrady a bere výsledky kontrolního zjištění na vědomí.

Stanovisko správce daně
Nebylo vydáno.

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).

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 7 listů.

daňový subjekt:

.....

úřední osoba:

[redacted]