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

Oddělení kontroly zvláštních činností VII

Č. j.: 8452732/19/2000-31477-109213

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 Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR podle Rozhodnutí č. 1, 2 a 3 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2014, na základě podnětu Generálního finančního ředitelství č.j. 64537/19/7700-440091-108260 ze dne 26.7.2019.

Daňová kontrola byla zahájena:
Protokolem o zahájení daňové kontroly č.j.: 8120451/19/2000-31477-109213 ze dne 23.10.2019.

Výsledek kontrolního zjištění:
V průběhu daňové kontroly bylo úřední osobou provedeno převzetí vyžádaných podkladů při ústním jednání dne 23.10.2019 (protokol č.j. 8120451/19/2000-31477-109213).

Finanční úřad pro hl. m. Prahu obdržel od Generálního finančního ředitelství podnět k prošetření hospodaření příjemce, a to z důvodů možného zneužívání poskytnutých dotací. Na základě tohoto podnětu byl správcem daně vytipován níže uvedený projekt v oblasti sociálních služeb, na které příjemce v období roku 2014 čerpal finanční prostředky poskytnuté Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR (dále jen „poskytovatel"), ze státního rozpočtu.

ROZHODNUTÍ č. 1 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2014 ze dne 13.2.2014 (dále jen „Rozhodnutí")

Na základě žádosti příjemce sociální služby o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu rozhodlo Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále jen „poskytovatel") o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb, které jsou uvedeny v žádosti evidenční číslo P0284/2014 a vydalo podle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a podle § 101/§ 104 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů výše uvedené Rozhodnutí.

Dotace se poskytuje v celkové maximální výši 2 159 000,-- Kč. Rozpis poskytnuté dotace na jednotlivé sociální služby je uveden v příloze k tomuto Rozhodnutí viz Tab. č. 1.

Tab. č. 1 – Rozpis poskytnuté dotace na jednotlivé sociální služby

název služby	registrační číslo služby	poskytnutá dotace
Nízkoprahový klub Jahoda	1986693	689 000,--
Nízkoprahový klub Džagoda	4163039	691 000,--
Terénní program	9547898	779 000,--
celkem		2 159 000,--

Dotace je určena na poskytování sociální služby/sociálních služeb uvedených v příloze k tomuto Rozhodnutí v rozsahu jejich základních činností v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o sociálních službách"). Účelu dotace musí být dosaženo ve lhůtě **ode dne počátku poskytování příslušné sociální služby v roce 2014 do 31.12.2014.**

Dotace je poskytována na základě § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech") a v souladu se zákonem o sociálních službách. Právní vztahy související s poskytnutím dotace se dále řídí zejména zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, a rovněž dalšími souvisejícími právními předpisy České republiky.

Pravidla a podmínky pro čerpání, kontrolu a finanční vypořádání dotace jsou stanovena v Metodice Ministerstva práce a sociálních věcí ČR pro poskytování dotací ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb v oblasti podpory poskytování sociálních služeb a posouzení žádostí o dotaci ze státního rozpočtu v oblasti podpory poskytování sociálních služeb (dále jen „metodika").

Příjemce dotace je zejména povinen dle Části III. Rozhodnutí – povinnosti příjemce dotace:

- bod 1. Příjemce dotace je povinen splnit účel dotace uvedený v části I, bodě 3 tohoto Rozhodnutí.

- bod 2. Příjemce dotace odpovídá za hospodárné a efektivní použití dotace v souladu s účelem, na který byla dotace poskytnuta.

- bod 3. Příjemce dotace je povinen dotaci ze státního rozpočtu použít pouze na úhradu nákladů na poskytování sociálních služeb, uvedených v části I, bodě 3 tohoto Rozhodnutí a v příloze k tomuto Rozhodnutí v rozsahu stanoveném základními činnostmi pro příslušný druh sociální služby zákonem o sociálních službách, a ve lhůtě uvedené v části I, bodu 4 tohoto Rozhodnutí.

- bod 5. Příjemce dotace je povinen čerpat dotaci pouze na úhradu uznatelných nákladů/výdajů, které jsou definovány v části V, bodě 11 metodiky.

- bod 6. Z poskytnuté dotace příjemce dotace nesmí hradit tyto náklady:
a) nesouvisející s poskytováním základních činností viz část V, bod 9 metodiky,
b) na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena vyšší než 40.000,-Kč; dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena vyšší než 60.000,-Kč),
c) odpisy majetku a ostatní náklady spadající pod účtovou skupinu číslo 55,
d) na reprezentaci,
e) na činnost funkcionářů (např. odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob, cestovní náhrady apod.),
f) ostatní sociální pojištění a ostatní sociální náklady na zaměstnance, ke kterým nejsou zaměstnavatelé povinni podle zvláštních právních předpisů (příspěvky na penzijní připojištění, životní pojištění, dary k životním jubileím a pracovním výročím, příspěvky na rekreaci apod.),
g) členské poplatky/příspěvky v institucích/asociacích a jiné náklady spadající pod účtovou skupinu číslo 58,
h) finanční leasing,
i) tvorbu kapitálového jmění (zisku),
j) zahraniční pracovní cesty,
k) výzkum a vývoj,
l) provedení účetního auditu – mimo případů, kdy je audit povinně vyžadován
m) daně a poplatky
n) DPH, o jejíž vrácení je možné podle příslušného právního předpisu žádat,
o) smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpisy nedobytných pohledávek, úroky, kursové ztráty, dary, manka a škody, bankovní poplatky,
p) na školení a kurzy, které nejsou zaměřeny na oblast dalšího vzdělávání sociálních pracovníků a pracovníků v sociálních službách zaměřené na obnovení, upevnění a doplnění kvalifikace a na oblast vzdělávání vedoucích pracovníků dle zákona o sociálních službách, a na pořádání workshopů, teambuildingů, výjezdních zasedání apod.,
q) nespecifikované náklady (tj. výdaje, které nelze účetně doložit).

- bod 8. Příjemce dotace je povinen vést přidělenou dotaci v účetnictví odděleně a vést účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Příjemce dotace je povinen jednotlivé originály účetních dokladů označit tak, aby bylo zřejmé, že se jedná o výdaj hrazený na základě tohoto Rozhodnutí.

- bod 18. Při výběru dodavatelů na zajištění dodávek a služeb je příjemce dotace povinen postupovat v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

- bod 19. Příjemce dotace je povinen provést finanční vypořádání poskytnuté dotace v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem tj. do 5.2.2015.

- bod 20. Pokud příjemci dotace byla v roce 2014 přidělena dotace poskytovatelem dotace ve výši 3 mil. Kč a více (viz článek I tohoto Rozhodnutí), předloží do 31. srpna 2015 poskytovateli dotace výrok auditora a vyjádření auditora ke způsobu účtování a použití poskytnuté dotace.

Příjemce obdrží dotaci dle Části IV. Rozhodnutí – Platební podmínky:
- bod 1. Přidělená dotace je poskytovatelem dotace vyplácena ve splátkách na běžný účet příjemce dotace platebním poukazem, a to v souladu s případnými regulačními opatřeními ve státním rozpočtu.

- bod 2. Výše a termíny splátek:
1. splátka je vyplácena ve výši 40% poskytnuté dotace po vydání tohoto Rozhodnutí a podpisu „prohlášení příjemce dotace", nejpozději však do 31. března roku, na který je dotace poskytnuta,
2. splátka je vyplácena ve výši 30% poskytnuté dotace do 31. května roku, na který je dotace poskytnuta,
3. splátka je vyplácena ve výši 30% poskytnuté dotace do 30. září roku, na který je dotace poskytnuta.

- bod 3. MPSV si vyhrazuje právo změnit výši a termíny výplaty jednotlivých splátek dotace.

- bod 4. Vydáním rozhodnutí s vyšším pořadovým číslem se může změnit procentní poměr jednotlivých splátek dotace.

Dle Části VI. Rozhodnutí – Závěrečná ustanovení:
- bod 3. Toto Rozhodnutí se nahrazuje vydáním Rozhodnutí s vyšším pořadovým číslem.

Nahrazující rozhodnutí:
ROZHODNUTÍ č. 2 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2014 ze dne 27.8.2014

Dotace se poskytuje v celkové maximální výši 2 220 000,-- Kč. Rozpis poskytnuté dotace na jednotlivé sociální služby je uveden v příloze k tomuto Rozhodnutí viz Tab. č. 2.

Tab. č. 2 – Rozpis poskytnuté dotace na jednotlivé sociální služby

název služby	registrační číslo služby	poskytnutá dotace
Nízkoprahový klub Jahoda	1986693	750 000,--
Nízkoprahový klub Džagoda	4163039	691 000,--
Terénní program	9547898	779 000,--
celkem		2 220 000,--

Nahrazující rozhodnutí:
ROZHODNUTÍ č. 3 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2014 ze dne 3.12.2014

Dotace se poskytuje v celkové maximální výši 2 350 000,-- Kč. Rozpis poskytnuté dotace na jednotlivé sociální služby je uveden v příloze k tomuto Rozhodnutí viz Tab. č. 3.

Tab. č. 3 – Rozpis poskytnuté dotace na jednotlivé sociální služby

název služby	registrační číslo služby	poskytnutá dotace
Nízkoprahový klub Jahoda	1986693	750 000,--
Nízkoprahový klub Džagoda	4163039	691 000,--
Terénní program	9547898	909 000,--
celkem		2 350 000,--

Nízkoprahový klub Jahoda je sociální služba určená dětem ve věku 6 -14 let, které žijí nebo tráví svůj volný čas na Černém Mostě:
- nabízí dětem pomoc v obtížných situacích
- pomáhá předcházet a hledat řešení průšvihů a konfliktů
- podporuje rozvoj schopností a dovedností
- nabízí vhodné trávení volného času v bezpečném prostředí klubu
- připravuje volnočasové a preventivní akce
- pomáhá se školní přípravou
- poskytuje informace

Cílovou skupinou jsou děti od 6 do 14 let které:
- tráví čas, bydlí nebo navštěvují školu na Praze 14
- neví, jak trávit volný čas, často se nudí
- neumí kvalitně navazovat vztahy a pohybují se v rizikových podmínkách
- nefunkční rodina
- nemají zájem o školu a vzdělávání

Tab. č. 4 – Zdroje financování 2014 - Nízkoprahový klub Jahoda

zdroj	plán	skutečnost
Dotace od MPSV	1 002 000,--	**750 000,--**
Dotace od obcí	200 000,--	242 658,--
Dotace od krajů	200 000,--	317 409,--
Resorty státní správy celkem	29 000,--	13 000,--
Jiné zdroje	21 000,--	40 266,--
celkem	1 452 000,--	1 363 333,--

Nízkoprahový klub Džagoda je sociální služba určená mladým lidem ve věku 13 - 26 let, které žijí nebo tráví svůj volný čas na Černém Mostě:
- mladí lidé zde tráví svůj volný čas v bezpečném prostředí klubu
- povídá si o jejich radostech i starostech, poskytuje poradenství
- poskytuje pomoc v krizi
- pomáhá s přípravou do školy, doučuje
- k dispozici je herna s kulečníkem, fotbálkem, boxovacím pytlem a hudební zkušebnou
- počítač s internetem, wifi

Cílovou skupinou jsou děti od 13 do 26 let které:
- bydlí nebo tráví svůj volný čas na Praze 14
- mají starosti a potíže ve škole, v rodině nebo s vrstevníky
- potřebují pomoc se sháněním práce a s osamostatněním
- žijí v rizikovém prostředí (návykové látky, kriminalita, vandalismus)
- mají rádi hudbu, chtějí se jí učit a zlepšovat se

Tab. č. 5 – Zdroje financování 2014 - Nízkoprahový klub Džagoda

zdroj	plán	skutečnost
Dotace od MPSV	1 002 000,--	**691 000,--**
Dotace od obcí	230 000,--	289 142,--
Dotace od krajů	240 000,--	222 171,18
Resorty státní správy celkem	0,--	13 000,--
Jiné zdroje	0,--	35 578,97
celkem	1 472 000,--	1 250 892,15

Terén Jahoda je sociální služba určená dětem a mladým lidem ve věku 6 - 26 let, které žijí nebo tráví svůj volný čas na Praze 14:
- podporuje děti a mladé lidi, když mají potíže, starosti, jsou nespokojení, naštvaní
- pomáhá předcházet a hledat řešení průšvihů a konfliktů
- je tu proto, aby mladí lidé na své starosti nebyli sami

Cílovou skupinou jsou děti a mladí lidé od 6 do 26 let kteří:
- bydlí nebo se pohybují na Praze 14
- mají starosti a potíže v rodině, ve škole, nebo si nerozumí s kamarády
- neví, jak hledat práci a jak se postavit na vlastní nohy
- žijí tam, kde není bezpečno
- návykové látky, vandalismus apod.
- prožívají osobní krizi a hledají rizikové způsoby úniku

Tab. č. 6 – Zdroje financování 2014 - Terénní program

zdroj	plán	skutečnost
Dotace od MPSV	1 008 000,--	**909 000,--**
Dotace od obcí	300 000,--	204 200,--
Dotace od krajů	150 000,--	333 919,82
Jiné zdroje	0,--	18 674,--
celkem	1 458 000,--	1 465 793,82

Dle platebních podmínek pro poskytování finančních prostředků uvedených v Části IV. bodu 2. Rozhodnutí, byla příjemci vyplacena na bankovní účet č. 250969359/0800 **celková dotace ve výši 2 350 000,-- Kč** viz Tab. č. 4.

Tab. č. 7 – Rozpis poskytnuté dotace na jednotlivé sociální služby

název služby	registrační číslo služby	poskytnutá dotace
Nízkoprahový klub Jahoda	1986693	750 000,--
Nízkoprahový klub Džagoda	4163039	691 000,--
Terénní program	9547898	909 000,--
celkem		2 350 000,--

Tab. č. 8 – Náklady hrazené z dotace 2014 - Nízkoprahový klub Jahoda

Celkový objem finančních prostředků	**750 000,--**
z toho 1) Osobní náklady celkem	**680 579,--**
1.1. Pracovní smlouvy	674 579,--
1.2. Dohody o pracovní činnosti	0,--
1.3. Dohody o provedení práce	6 000,--
1.4. Jiné osobní náklady	0,--
z toho 2) Provozní náklady celkem	**69 421,--**
2.1. Dlouhodobý majetek	1 849,--
2.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč	0,--
2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč	1 849,--
2.2. Potraviny	0,--
2.3. Kancelářské potřeby	6 602,--
2.4. Pohonné hmoty	0,--
2.5. Jiné spotřebované nákupy	4 223,--
2.6. Služby	49 259,--
2.6.1. Energie	3 000,--
2.6.2. Telefony, internet, poštovné, ostatní spoje	11 264,--
2.6.3. Nájemné	0,--
2.6.4. Právní a ekonomické služby	12 600,--
2.6.5. Školení a kurzy	9 600,--
2.6.6. Opravy a udržování	10 000,--
2.6.7. Cestovní náhrady	2 435,--
2.6.8. Pracovníci v přímé péči (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)	0,--
2.6.9. Ostatní pracovníci (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)	0,--
2.6.10. Jiné	360,--
2.7. Odpisy	0,--
2.8. Ostatní náklady	7 488,--

Tab. č. 9 - Statistická data - Nízkoprahový klub Jahoda

Počet uživatelů	241
Počet poskytnutých služeb	6074
Počet provozních dnů	157

Tab. č. 10 – Náklady hrazené z dotace 2014 - Nízkoprahový klub Džagoda

Celkový objem finančních prostředků	**691 000,--**
z toho 1) Osobní náklady celkem	**563 001,--**
1.1. Pracovní smlouvy	557 001,--
1.2. Dohody o pracovní činnosti	0,--
1.3. Dohody o provedení práce	6 000,--
1.4. Jiné osobní náklady	0,--
z toho 2) Provozní náklady celkem	**127 999,--**
2.1. Dlouhodobý majetek	1 996,--
2.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč	0,--
2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč	1 996,--
2.2. Potraviny	0,--
2.3. Kancelářské potřeby	4 026,--
2.4. Pohonné hmoty	0,--
2.5. Jiné spotřebované nákupy	21 087,--
2.6. Služby	96 266,--
2.6.1. Energie	17 996,--

2.6.2. Telefony, internet, poštovné, ostatní spoje	7 815,--
2.6.3. Nájemné	0,--
2.6.4. Právní a ekonomické služby	9 600,--
2.6.5. Školení a kurzy	8 150,--
2.6.6. Opravy a udržování	25 000,--
2.6.7. Cestovní náhrady	1 850,--
2.6.8. Pracovníci v přímé péči (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)	0,--
2.6.9. Ostatní pracovníci (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)	0,--
2.6.10. Jiné	25 855,--
2.7. Odpisy	0,--
2.8. Ostatní náklady	4 624,--

Tab. č. 11 - Statistická data - Nízkoprahový klub Džagoda

Počet uživatelů	188
Počet poskytnutých služeb	3400
Počet provozních dnů	177

Tab. č. 12 – Náklady hrazené z dotace 2014 - Terénní program

Celkový objem finančních prostředků	**909 000,--**
z toho 1) Osobní náklady celkem	**731 870,--**
1.1. Pracovní smlouvy	729 523,--
1.2. Dohody o pracovní činnosti	0,--
1.3. Dohody o provedení práce	2 347,--
1.4. Jiné osobní náklady	0,--
z toho 2) Provozní náklady celkem	**177 130,--**
2.1. Dlouhodobý majetek	4 554,--
2.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč	2 554,--
2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč	2 000,--
2.2. Potraviny	5 689,--
2.3. Kancelářské potřeby	10 000,--
2.4. Pohonné hmoty	0,--
2.5. Jiné spotřebované nákupy	30 000,--
2.6. Služby	108 792,--
2.6.1. Energie	22 000,--
2.6.2. Telefony, internet, poštovné, ostatní spoje	7 526,--
2.6.3. Nájemné	0,--
2.6.4. Právní a ekonomické služby	15 000,--
2.6.5. Školení a kurzy	29 167,--
2.6.6. Opravy a udržování	3 000,--
2.6.7. Cestovní náhrady	3 000,--
2.6.8. Pracovníci v přímé péči (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)	0,--
2.6.9. Ostatní pracovníci (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)	0,--
2.6.10. Jiné	29 100,--
2.7. Odpisy	0,--
2.8. Ostatní náklady	18 095,--

Tab. č. 13 - Statistická data - Terénní program

Počet uživatelů	188
Počet poskytnutých služeb	3616
Počet provozních dnů	194

Závěr kontrolního zjištění:
Příjemce během kontroly výše uvedeného projektu předložil správci daně veškeré doklady vztahující se k poskytnuté dotaci 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 nízkoprahových klubů tj. na adrese Vybíralova 969/2, Praha 9.

V roce 2014 příjemce poskytl prostřednictvím svých sociálních služeb tyto služby celkem 617 osobám z cílové skupiny neorganizovaných dětí, mládeže a mladých dospělých ve věku 6 – 26 let. V úhrnu se jednalo celkem o 13 090 služeb (výkonů) sociální práce, které se vztahují k prevenci kriminality této cílové skupiny (zejm. poskytnutí vhodného prostoru pro trávení volného času, široké spektrum volnočasových aktivit, výlety a pobyty, tematické akce zaměřené na prevenci kriminality, akce sportovního, kulturního a zábavního charakteru).

Příjemce předložil správci daně dále ke kontrole Výroční zprávu za rok 2014 včetně rozvahy v plném rozsahu. V rámci projektu byly evidovány mzdové výdaje a provozní náklady dle příslušných účetních předpisů, zejména zákona číslo 563/1991 Sb. o účetnictví.

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. 8452755/19/2000-31477/109213 dne 6.11.2019.

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 10 listů.

daňový subjekt:

.....

úřední osoba: