

42/17 25/7 17
Finanční úřad pro Středočeský kraj
Na Pankráci 1685/17, 19, 140 21 Praha 4

Oddělení kontroly zvláštních činností I

Č. j.: 3556297/17/2100-31471-204387

Vyřizuje: Šubrtová Michaela, Oddělení kontroly zvláštních činností I
Tel.: 234 009 364
E-mail: michaela.subrtova@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: 6sxny3p

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

Kontrolovaný daňový subjekt:

Obec Veleň
Hlavní 7
250 63 Veleň
DIČ: CZ00240940

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Mgr. Radka Matějková

Funkce: místostarostka

Zástupce daňového subjektu: není

Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:

Michaela Šubrtová, vrchní referent, oddělení kontroly zvláštních činností I
Štěpánka Tichá, odborný referent, oddělení kontroly zvláštních činností I

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 účinném do 19. 2. 2015 (dále jen „RP“), týkající se prostředku poskytnutých z Fondu soudržnosti Evropské unie a ze státního rozpočtu Ministerstvem životního prostředí na základě **Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. 115D212002262/2** (dále jen „Rozhodnutí“) ze dne 21. 11. 2014 na projekt „**CZ.1.02/2.1.00/14.26186 Omezení prašnosti z plošných zdrojů v obci Veleň**“.

Předmětem daňové kontroly byly povinnosti a podmínky, jejichž termín plnění již nastal. Předmětem kontroly nebyly podmínky a povinnosti, jejichž termín plnění doposud nenastal a provedenou kontrolou nebyla dotčena možnost kontroly těchto povinností a podmínek.

Daňová kontrola byla zahájena dne 25. 5. 2017

(viz protokol č. j.: 2950944/17/2100-31471-204643).

Kontrolované doklady:

- Žádost o poskytnutí podpory nedatována
- Rozhodnutí ze dne 21. 11. 2014
- Projektová dokumentace nedatována
- Stanovisko k projektu od Krajského úřadu Středočeského kraje č. j. 077366/2014/KUSK ze dne 23. 5. 2014
- Daňové doklady vztahující se k dotované akci
- Výpisy z b.ú. č. 94-11415201/0710 a 4522201/0100
- Výpisy z účetní evidence – opis položek, vedení dotace
- Karta majetku ke dni 11. 5. 2017 Inv. č. 022-0018
- Žádost o platbu ze dne 30. 11. 2014
- Závěrečná monitorovací zpráva ze dne 28. 11. 2016
- Prohlášení o provozování stroje ze dne 29. 10. 2014
- Podklady k výběrovému řízení
- Kupní smlouva ze dne 22. 10. 2014
- Předávací protokol ze dne 26. 11. 2014
- Technický průkaz vozidla č. ZA 089274 ze dne 28. 11. 2014
- Smlouva o dílo č. 140314 ze dne 3. 4. 2014
- Příkazní smlouva č. 2014-36-M ze dne 5. 9. 2014
- Finanční vypořádání ze dne 29. 1. 2015
- Podklady pro ZVA ze dne 5. 2. 2016
- Stanovisko zpracovatele odborného posudku ze dne 5. 2. 2016
- Kniha jízd od 10. 12. 2014

I. Všeobecné údaje

Na základě Rozhodnutí byla daňovému subjektu poskytnuta Ministerstvem životního prostředí v roce 2014 dotace v celkové výši 1 625 876,49 Kč, která byla daňovému subjektu připsaná dne 9. 12. 2014 na běžný účet č. 94 – 11415201/0710.

Daňový subjekt je plátcem DPH pouze u ekonomických činností od 1. 4. 2013

II. Vlastní provedení kontroly

Kontrola Finančního úřadu pro Středočeský kraj (dále jen „Finanční úřad“) byla zaměřena na plnění podmínek stanovených v Příloze č. 1 k Rozhodnutí, a to:

A. Základní podmínky poskytnutí dotace

Příjemce dotace je povinen zabezpečit následující:

a) Akce bude realizována v souladu s předloženou žádostí, jejími přílohami a tímto rozhodnutím tak, aby byl splněn účel, pro který je dotace dle tohoto rozhodnutí poskytována.

Ke kontrole byly předloženy následující doklady:

- Žádost o poskytnutí podpory
- Daňové doklady včetně jejich úhrad (viz. Tabulka č. 1)
- Kupní smlouva ze dne 22. 10. 2014
- Předávací protokol ze dne 26. 11. 2014
- Stanovisko zpracovatele odborného posudku ze dne 5. 2. 2016
- Podklady pro ZVA ze dne 5. 2. 2016

Tabulka č. 1

Faktura číslo	Ze dne	Předmět	Dodavatel	Částka celkem	Úhrada
14102686	26. 11. 2014	Komunální stroj Egholm – City Ranger	HAITECO CZ s.r.o.	1 733 930,00	12. 12. 2014
14162	6. 6. 2014	Zpracování podkladů a podání žádosti o dotaci	SIGMIN, a.s.	42 350,00	30. 7. 2014
2014/162	31. 10. 2014	Zpracování a administrace VŘ	LEGRO CONSULT s.r.o.	30 250,00	19. 11. 2014
CELKEM				1 806 530,00	

Na základě předložených dokladů bylo kontrolou zjištěno splnění účelu poskytnuté dotace tj. nákup samosběrného vozu pro obec Veleň.

- Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky.

b) Akce bude provedena dle dokumentace uvedené v Technické a finanční příloze tohoto rozhodnutí, jejich případných změn a doplňků odsouhlasených Státním fondem životního prostředí.

V Technické a Finanční příloze jsou stanoveny monitorovací ukazatele a finanční rámec projektu a jejichž dodržení je uvedeno v Tabulce č. 2 a v Tabulce č. 3

Tabulka č. 2 Monitorovací ukazatele

Ukazatel	Jednotka	Plánovaná hodnota	Skutečně dosažená hodnota
Počet zařízení určených k omezování prašnosti plošných zdrojů	počet	1,000	1,000
Snížení emisí primárních částic a prekurzorů sekundárních částic	t/rok	1,440	1,260
Snížení emisí TZL	t/rok	1,440	1,260

Tabulka č. 3 Finanční rámec projektu

Zdroje financování	CV %	CZV %	CZVV %	Dle Rozhodnutí	Skutečnost
Celkové výdaje	100,00			1 806 530,00	1 806 530,00
Nezpusobilé výdaje	0,00			0,00	0,00
Zpusobilé výdaje	100,00	100,00		1 806 530,00	1 806 530,00
Zpusobile veřejné výdaje	100,00	100,00	100,00	1 806 530,00	1 806 530,00
Podpora	90,00	90,00	90,00	1 625 876,50	1 625 876,49
Dotace FS	85,00	85,00	85,00	1 535 550,50	1 535 550,50
Dotace SR	5,00	5,00	5,00	90 326,00	90 325,99
VZ žád. veřejné	10,00	10,00	10,00	180 653,50	180 653,51

Ke kontrole byly předloženy následující doklady, ze kterých vyplývá, že projekt byl proveden v souladu s Technickou a Finanční přílohou.

- Projektová dokumentace
- Daňové doklady včetně jejich úhrad (viz. Tabulka č. 1)
- Stanovisko zpracovatele odborného posudku ze dne 5. 2. 2016

- Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky.

- c) - Akce bude provedena v souladu s předloženou žádostí.
- Akce bude realizována v předpokládaném rozsahu, tj. dojde k pořízení samosběrného vozu.
- Žadatel je povinen vést knihu jízd v souladu s plánem čištění komunikací.
- Účel, pro který je poskytována dotace dle tohoto rozhodnutí, bude řádně plněn nejméně po dobu 5 let od ukončení realizace akce.
- Nejpozději měsíc po ukončení realizace akce se příjemce stane vlastníkem předmětu podpory. Příjemce dotace je rovněž povinen zabezpečit, že předmět podpory nebude převeden na jinou osobu nejméně po dobu 5 let od ukončení realizace akce.

K prokázání skutečností byly předloženy následující doklady:

- Žádost o poskytnutí dotace nedatována
- Kupní smlouva ze dne 22. 10. 2014
- Daňové doklady včetně jejich úhrad (viz. Tabulka č. 1)
- Karta majetku ke dni 11. 5. 2017 Inv. č. 022-0018
- Kniha jízd od 10. 12. 2014
- Předávací protokol ze dne 26. 11. 2014
- Technický prukaz vozidla č. ZA 089274 ze dne 28. 11. 2014
- Stanovisko zpracovatele odborného posudku ze dne 5. 2. 2016

- Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky.

d) Podklady k závěrečnému vyhodnocení akce v rozsahu podle příslušné přílohy aktuální Směrnice MŽP budou fondu předloženy **do 15. 3. 2016**.

Podklady k ZVA v rozsahu Směrnice MŽP č.6/2014 (Příloha č. 2) byly SFŽP odeslány dne 14. 3. 2016, jak dokazuje doručenka SFŽP.

e) Termin pro ukončení realizace akce se stanovuje na **15. 12. 2014**.

K prokázání splnění termínu ukončení realizace akce byl předložen Předávací protokol ze dne 26. 11. 2014.

- Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky.

B. Další podmínky poskytnutí dotace

1. Povinnosti příjemce dotace při nakládání s poskytnutými prostředky.

a) Příjemce dotace je povinen poskytnuté finanční prostředky použít výhradně k stanovenému účelu. Dotace je určena pouze pro způsobilé, oprávněné, účelné, nezbytné, skutečně vynaložené a řádně prokázané výdaje na dodávky, služby a stavební práce, kterými je akce realizována. Za způsobilé výdaje mohou být považovány pouze výdaje odpovídající cenám v místě a čase obvyklým.

b) Příjemce dotace je povinen poskytnuté prostředky použít k úhradě příslušných nákladů nejpozději do 10 pracovních dnů od data jejich poskytnutí a v téže lhůtě poskytnout Fondu bankovní výpisy dokládající kompletní úhradu dané fakturace dodavateli jak z prostředků dotace, tak i podíl vlastních zdrojů.

Kontrolou předložených daňových dokladů a jejich úhrad bylo zjištěno použití poskytnutých finančních prostředků na stanovený účel (podrobněji Viz. Tabulka č. 1) a ve stanovené lhůtě.

- Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky

c) Příjemce dotace je povinen vrátit poskytnuté finanční prostředky, popřípadě jejich část, jestliže pomine účel, pro který je podpora poskytována, a to nejpozději do 30 dnů ode dne kdy se příjemce podpory o této skutečnosti dozví.

Kontrolou bylo zjištěno, že daňový subjekt vyčerpal poskytnuté finanční prostředky v plné výši.

- Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky

2. Povinnosti příjemce dotace v souvislosti s kontrolou, účetnictvím a výkazní činností

e) Příjemce dotace je povinen řádně účtovat o veškerých příjmech a výdajích, resp. výnosech a nákladech. Příjemce dotace je povinen vést účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vést analytickou evidenci s vazbou na akci.

Z předložené účetní evidence vyplývá, že daňový subjekt vedl analytickou evidenci pod UZ 15832 s vazbou na akci.

- Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky

g) Příjemce dotace je povinen předkládat Fondu pravidelné monitorovací zprávy, k jejichž vyplnění je vyzván prostřednictvím elektronického prostředí BENE-FILL a v Závazných pokynech pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP.

Dle závazných pokynů pro žadatele a příjemce je povinen příjemce předkládat:

- Pruběžné monitorovací zprávy 3xročně, tzn. za každé čtyři kalendářní měsíce od okamžiku vydání Registračního listu.

- Závěrečnou monitorovací zprávu v co nejkratším termínu po doručení všech požadovaných dokladů pro závěrečné vyhodnocení dle aktuálního znění přílohy Směrnice MŽP.

Vzhledem k tomu, že projekt byl realizován od 22. 10. 2014 – 26. 11. 2014 předložil daňový subjekt pouze Závěrečnou monitorovací zprávu, která byla odeslána datovou schránkou dne 30. 11. 2016, jak dokládá výpis z datové schránky obce Veleň.

j) Příjemce dotace je povinen dotaci finančně vypořádat v souladu se zákonem č. 218/2000Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, a s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

Termín pro předložení finančního vypořádání je dle výše uvedené vyhlášky stanoven do 15. února následujícího rozpočtového roku po skončení projektu. Termín pro předložení je do 15. 2. 2015.

Daňový subjekt předložil ke kontrole finančního vypořádání dotací dne 29. 1. 2015, které bylo doručeno SFŽP dne 3. 2. 2015, jak dokazuje doručenko.

- Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky

3. Další povinnosti příjemce dotace, související s realizací akce.

a) Příjemce dotace je povinen dodržovat pravidla pro zadávání veřejných zakázek stanovená v čl. 7 Směrnice MŽP č. 12/2012, a to i v průběhu realizace akce. Přitom je vždy povinen dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace

V rámci realizované akce byly provedeny 3 výběrová řízení a to:

- 1) projektová příprava – podání žádosti o získání finanční dotace
- 2) zajištění výběru dodavatele v rámci veřejné zakázky
- 3) omezení prašnosti z plošných zdrojů v obci Veleň

AD 1) a 2)

Jedná se o zakázky malého rozsahu. Předpokládané ceny bez DPH jsou ve výši do 200 000,- Kč. Daňový subjekt postupoval v souladu se závaznými pokyny pro žadatele a příjemce podpory, kapitola 5 – zadávací řízení, bod 5.2.5.

Dle těchto pokynů lze provést přímý nákup a zadavatel je povinen předložit dodavatelem vystavený účetní doklad, zadavatel SFŽP písemně prohlásí, že mu není známo, že by cena obvyklá v místě plnění (při zabezpečení srovnatelné kvality) byla nižší, než je cena zadané zakázky

Daňový subjekt předložil v rámci přímého nákupu tyto doklady:

- Smlouvu o dílo č. 140314 ze dne 3. 4. 2014 s firmou SIGMIN, a s., kde předmětem smlouvy je zpracování podkladů pro podání žádosti o získání finanční dotace z Operačního programu životního prostředí, prioritní osa 2, opatření 2.1.2 - Snížení imisní zátěže omezením prašnosti z plošných zdrojů pro projekt: „Nákup čistícího stroje“, daňový doklad č. 14162 ze dne 6. 6. 2014 ve výši 42 350,00 Kč, výpis z b.ú. č. 4522201/0100 a Prohlášení zadavatele ze dne 29. 10. 2014.
- Příkazní smlouvu č. 2014-36-M ze dne 5. 9. 2014 s firmou LEGRO COLSULT s.r.o., kde předmětem smlouvy je zajištění a realizace zadavatelských činností pro zadání veřejné zakázky, daňový doklad č. 2014/162 ze dne 31. 10. 2014 ve výši 30 250,00 Kč, výpis z b.ú. č. 4522201/0100 a Prohlášení zadavatele ze dne 29. 10. 2014.

AD 3)

Jedná se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky, která byla zadávána v souladu s § 18 odst. 5 zákona č. 137/2006 sb., o veřejných zakázkách (dále jen „ZVZ“) mimo režim tohoto zákona s předpokládanou cenou 1 700 000,00 Kč bez DPH.

Dne 9. 9. 2014 byla uveřejněna prostřednictvím úřední desky obce Veleň výzva k podání nabídky na realizaci veřejné zakázky „Omezení prašnosti z plošných zdrojů v obci Veleň“ (dále jen „výzva“). Současně daňový subjekt vyzval písemnou výzvou 7 uchazečů k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace. Součástí výzvy byla Zadávací dokumentace. Lhuta pro podání nabídek byla ve výzvě stanovena zadavatelem do 24. 9. 2014 15:00 hod. Jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dne 9. 9. 2014 byla jmenována 3-ti členná hodnotící komise a 2 náhradníci hodnotící komise.

Dne 19. 9. 2014 podala firma HAITECO CZ s.r.o. námitky a žádost o dodatečné informace proti postupu zadavatele ve veřejné zakázce malého rozsahu „Omezení prašnosti z plošných zdrojů v obci Veleň“, kde uvádí, že uveřejněná zadávací dokumentace odporuje základním zásadám uvedeným v § 6 ZVZ, a to:

- prokázání kvalifikace dle § 53 odst. 1 formou čestného prohlášení, avšak ve vzoru je uvedeno prokázání kvalifikace dle § 53 odst. 1 písm. i
- hodnotícím kritériem bude nejnižší nabídková cena bez DPH, avšak již se neuvádí, co je pod tuto cenu zahrnováno
- požadavek na splatnost daňových dokladů v délce 45 dní

- požadavek na záruční lhůtu v délce 60 měsíců
- ve smlouvě není závazný termín, do kdy nejpozději je kupující povinen objednávku doručit, když uvádí, že samotné uzavření smlouvy neopravňuje k plnění ze strany prodávajícího a plnění může započít až na základě doručené objednávky kupujícím

Daňový subjekt vydal dne 22. 9. 2014 Dodatečné informace č. 1, ve kterých se mění a doplňují zadávací podmínky. Tyto Dodatečné informace č. 1, kde přílohou je Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace, byly zaslány dne 23. 9. 2014 všem 7 uchazečům, jak dokládají podací listky. V návaznosti na změny stanovil daňový subjekt lhůtu pro podání nabídek do 7. 10. 2014 do 10:00 hod.

Ve stanovené lhůtě byly přijaty tři nabídky:

1. Nilfisk-Advance s.r.o.
2. HAITECO CZ s.r.o.
3. MIKEŠ – zahradní a komunální technika

Dne 7. 10. 2014 se sešla 3 -ti členná hodnotící komise, předmětem bylo otevírání obálek a posouzení kvalifikace (viz Protokol z jednání komise pro otevírání obálek ze dne 7. 10. 2014). Po ověření prokázání splnění kvalifikace tří uchazečů, kteří v termínu předložili své nabídky, komise konstatovala, že nabídky jsou úplně z hlediska dodržení podmínek stanovených ve výzvě a zadávací dokumentaci, jsou zpracovány v českém jazyce a jsou podepsány oprávněnou osobou.

Dne 7. 10. 2014 vyzval daňový subjekt uchazeče HAITECO CZ s.r.o. k doplnění nabídky, a to: předložení výpisu z OR nebo výpisu z živnostenského rejstříku. Termín pro doplnění stanovil daňový subjekt do 9. 10. 2014 15:00 hod. Uchazeč HAITECO CZ s.r.o. doložil požadované doklady ve stanoveném termínu.

Komise na základě vyhlášeného způsobu hodnocení, a to nejnižší nabídkové ceny, vybrala jako nejvhodnější nabídku uchazeče HAITECO CZ s.r.o. (viz Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 10. 2014). Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 10. 2014 bylo odesláno třem účastníkům výběrového řízení dne 14. 10. 2014, jak dokládají Podací listky.

S vybraným uchazečem byla uzavřena dne 22. 10. 2014 Kupní smlouva na dodávku vozidla Egholm-City Ranger 2250 v celkové ceně 1 733 930,00 Kč včetně DPH.

- *Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky*

b) Příjemce dotace je povinen zabezpečit, aby byly uhrazeny veškeré náklady akce, a to i náklady přesahující způsobilé výdaje, a to i v průběhu realizace akce.

Kontrolou předložených dokladů viz Tabulka č. 3 byly uhrazeny veškeré náklady projektu.

- *Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky*

c) K zamezení dvojího financování smí příjemce dotace čerpat na výdaje akce pouze podporu v rámci OPŽP. Příjemce dotace není oprávněn na akci čerpat prostředky z jiných finančních nástrojů Evropských společenství či národních programů Fondu.

Kontrolou předložených bankovních výpisů, faktur, účetní evidence, nebylo zjištěno čerpání prostředků z jiných finančních nástrojů Evropských společenství či národních programů Fondu.

- *Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky*

4. Další povinnosti příjemce dotace.

b) Příjemce dotace je povinen informovat Fond o všech okolnostech, které mají nebo by mohli mít vliv na plnění povinností příjemce dotace podle tohoto rozhodnutí, včetně rozdílu proti stanovenému harmonogramu a rozsahu prací (tzv. vícepráce)...

Kontrolou nebyly zjištěny žádné okolnosti, které by měly vliv na plnění povinností stanovených v Rozhodnutí.

- *Kontrolou nebylo zjištěno nedodržení této podmínky*

III. Výsledek kontroly

Kontrolou Finančního úřadu nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) RP.

IV. Závěr

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

S výsledkem kontrolního zjištění byl daňový subjekt seznámen dne 18. 7. 2017 do protokolu č. j. 3556133/17/2100-31471-204643.

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 DŘ).

V provedené daňové kontrole nebyly zjištěny skutečnosti, které by měly za následek doměření daně.

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 DŘ).

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 DŘ).

Zpráva má 9 stran.

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne 18. 7. 2017.

daňový subjekt:

úřední osoby:



Mgr. Radka Matějková
místostarostka



Michaela Šubrtová
vrchní referent
Štěpánka Tichá
odborný referent

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích:

1 x daňový subjekt

1 x správce daně