

Finanční úřad pro Kraj Vysočina

Tolstého 2, 586 01 JIHLAVA

Sekce řízení úřadu

Č. j.: 1516956/16/2900-31473-703015

Vyřizuje: Nejedlý Miloš, Oddělení kontroly zvláštních činností III, Strojírenská 28,
591 01 Žďár nad Sázavou

Tel.: 566 652 367

E-mail: Milos.Nejedly@fs.mfcr.cz

Daňový subjekt:

Obec Fryšava pod Žákovou horou

592 04 Fryšava pod Žákovou horou

DIČ: CZ00294284

PLATEBNÍ VÝMĚR Č.201/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně

Finanční úřad pro Kraj Vysočina, podle § 139 a § 147 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád), a podle § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 29. 12. 2011, a podle § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19. 2. 2015,

v y m ě ř u j e

odvod do státního fondu za porušení rozpočtové kázně

ve výši 850 437 Kč

(slovy osmsetpadesáttisícčtyřistatřicetsedm Kč).

Vyměřená daň je splatná v náhradní lhůtě do 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru (§ 139 odst. 3 daňového řádu), a to na účet Finančního úřadu pro Kraj Vysočina č. 5717-67626681/0710, IBAN: CZ14 0710 0057 1700 6762 6681, BIC: CNBACZPP, konstantní symbol 1148, variabilní symbol 00294284.

Odůvodnění:

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného Ministerstvem životního prostředí (dále MŽP) dne 25.05.2011, pod č.j.115D112000227/2 na projekt „CZ.1.02/1.1.00/08.01976 Výstavba kanalizace a ČOV – obec Fryšava“ (dále jen Rozhodnutí...) a dále dle Smlouvy č. 08017991 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 10.06.2011 (dále jen Smlouva...), byla daňovému subjektu (dále jen příjemce dotace) poskytnuta dotace

v celkové výši 39 731 770, 58 Kč (z toho 85% poskytnuto ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z FS a 5% ze Státního fondu životního prostředí).

Kontrolou správce daně bylo zjištěno, že při nakládání s veřejnými finančními prostředky došlo k porušení rozpočtové kázně tím, že příjemce dotace porušil podmínky stanovené Rozhodnutím... a Smlouvou....

Tímto platebním výměrem je ukládán odvod za porušení podmínek stanovených Smlouvou....

Kontrolní zjištění - porušení rozpočtové kázně, případ č.1.

Příjemce nedodržel ve dvou letech (2013 a 2014) cenu stočného, která byla stanovena finanční analýzou projektu (dále jen FA)..

Tím došlo k porušení podmínek Smlouvy... (část III, bod 5, písm. e).

Porušením výše uvedené podmínky došlo ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění účinném do 19.02.2015, k neoprávněnému použití poskytnutých peněžních prostředků. Příjemce tím porušil rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1, písm. b), zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění účinném do 19. 02. 2015.

Odvod v případě Smlouvy je stanoven dle ustanovení § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19. 02. 2015. Při stanovení postihu za porušení výše uvedené podmínky správce daně postupoval v souladu s ustanovením oddílu B bodu 11) Smlouvy, cit:

Konstatuje se, že ustanovením bodu 11. a bodu 12. není dotčena pravomoc finančních orgánů k vyměření odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně.

Správce daně proto v souladu s kontrolními postupy použil pro výpočet odvodu za porušení podmínky stanovené Smlouvou..., procentní sazbu pro výpočet odvodu z částky dotace odpovídající sazbě stanovené Rozhodnutím...

*Procentní poměr nesouladu cen je pro rok 2013 stanoven výpočtem na 19,35% a částka odvodu je stanovena ve výši **17.902,56 Kč***

Datum porušení rozpočtové kázně je 01.08.2013, tj. den, od kterého byla uplatněna cena stočného v rozporu s podmínkami dotace.

*Procentní poměr nesouladu cen je pro rok 2014 stanoven výpočtem na 23,20% a částka odvodu je stanovena ve výši **51.206,33 Kč***

Datum porušení rozpočtové kázně je 01.01.2014, tj. den, od kterého byla uplatněna cena stočného v rozporu s podmínkami dotace.

Celková částka odvodu do SFŽP za porušení rozpočtové kázně činí 69 108,89 Kč
(17.902,56 + 51.206,33).

Detailní výpočet odvodu je uveden ve zprávě z daňové kontroly č.j.1499774/16/2900-31473-703015.

Finanční úřad pro Kraj Vysočina vyměřuje, ve vztahu k výše uvedenému porušení, odvod podle § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19.02.2015.

Kontrolní zjištění - porušení rozpočtové kázně, případ č.2.

Příjemce vykázal v žádosti o platbu dotace způsobilé výdaje v částce 1.942.078,70 Kč, které nelze mezi způsobilé výdaje zařadit.

Zařazením nákladů do způsobilých výdajů projektu za práce, které nebyly ve skutečnosti provedeny (stoka AJ), nebo jejich provedením nebyl naplněn účel (komunikace), na který byla dotace poskytnuta, došlo k porušení podmínky Smlouvy... (část 6, oddíl A, písmeno a).

Porušením stanovené podmínky došlo ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění účinném do 29.12.2011, k neoprávněnému použití poskytnutých peněžních prostředků. Příjemce tím porušil rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) stejného zákona.

Při stanovení odvodu za porušení výše uvedené podmínky správce daně postupoval v souladu s ustanovením oddílu B bodu 11) Smlouvy, cit:

Konstatuje se, že ustanovením bodu 11. a bodu 12. není dotčena pravomoc finančních orgánů k vyměření odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně.

Odvod je stanoven, dle ustanovení § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 29. 12. 2011, v části, v jaké byla porušena rozpočtová kázeň.

Příjemce neoprávněně použil částku dotace ve výši **1.747.870,77 Kč**

(39.729.052,07- 37.981.181,30).

Detailní způsob výpočtu odvodu je uveden ve zprávě z daňové kontroly č.j.1499774/16/2900-31473-703015.

Celková částka odvodu dotace za porušení rozpočtové kázně v tomto případě činí částku 1.747.870,77 Kč.

Výpočet částky odvodu dle podílu financování:

$1.747.870,77:90 = 19.420,786$

$19.420,786 \times 85 = 1.650.766,81 \text{ Kč (NF)}$

$19.420,786 \times 5 = 97.103,93 \text{ Kč (SF)}$

Částka odvodu do SFŽP za porušení rozpočtové kázně činí 97.103,93 Kč.

Dnem porušení rozpočtové kázně je 12.12.2011, tj. den, kdy byly finanční prostředky připsány na bankovní účet příjemce.

Finanční úřad pro Kraj Vysočina vyměřuje, ve vztahu k výše uvedenému porušení, odvod podle § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 29.12.2011.

Kontrolní zjištění - porušení rozpočtové kázně, případ č.3.

Kontrolou bylo zjištěno a prokázáno, že příjemce nevedl analytickou účetní evidenci s vazbou na dotovaný projekt.

Tím došlo k porušení podmínky Smlouvy... (část 6, oddíl B, písmeno d).

Porušením stanovené podmínky došlo ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění účinném do 19.02.2015 k neoprávněnému použití poskytnutých peněžních prostředků. Příjemce tím porušil rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) stejného zákona.

Odvod za porušení rozpočtové kázně dle Smlouvy..., je stanoven dle ustanovení § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19.02.2015.

Jelikož se daňový subjekt dopustil porušení rozpočtové kázně nesplněním podmínky, která nebyla poskytovatelem v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19. 2. 2015 vyčleněna jako méně závažná se sníženou sankcí odvodu

měla by výše odvodu být uložena v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel v částce, v jaké byla porušena rozpočtová kázeň.

Dle ustálené judikatury krajských soudů (např. 62 Af 106/2012, 62 Af 22/2013) a Nejvyššího správního soudu (např. 7 AfS 107/2008, 2 AfS 49/2013, 2 As 106/2014, 4 As 117/2014, 4 As 215/2014), ve které se soudy, mimo jiné, v obecné rovině zabývaly otázkou stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel, ve znění účinném do 19. 2. 2015, je správce daně v případě stanovení odvodu ve výši porušení rozpočtové kázně podle výše uvedeného ustanovení, povinen **vždy zvažovat okolnosti konkrétního porušení rozpočtové kázně a vycházet z principu proporcionality mezi závažností tohoto porušení a výši za něj předepsaného odvodu.**

Správce daně proto v souladu s principem proporcionality stanoví odvod za porušení podmínky stanovenou Smlouvou... v souladu s rozhodovací praxí finančních úřadů a dle Pokynu GFŘ – D-27 , Článku VI bodu 2 ve výši 1% z celkové částky dotace, což z hlediska závažnosti odpovídá % sankci stanovené Rozhodnutím.... Porušení rozpočtové kázně je svým charakterem méně závažné, neboť nedošlo k čerpání prostředků v rozporu s účelem, na který byly poskytnuty.

Dle Smlouvy činila dotace ze SFŽP částku ve výši 2.207.320,58 Kč.

Výpočet částky odvodu:

$2.207.320,58 \times 1\% = 22.073,20 \text{ Kč}$

Částka odvodu do SFŽP za porušení rozpočtové kázně činí 22.073,20 Kč.

Dnem porušení rozpočtové kázně je v tomto případě 31.12.2012, tj. poslední den hospodářského roku, ke kterému se uzavírá účetnictví a všechny účetní záznamy roku, ve kterém vznikly poslední náklady projektu, musí být provedeny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Finanční úřad pro Kraj Vysočina vyměřuje, ve vztahu k výše uvedenému porušení, odvod podle § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19.02.2015.

Kontrolní zjištění - porušení rozpočtové kázně, případ č. 4.

Příjemce uzavřel dne 10.10.2013 s vítězným uchazečem dohodu o změně smlouvy o dílo č. IN/CZ-019/2010, konkrétně byla změněna (zkrácena) délka záruky na provedené stavební dílo. Protože délka záruky byla hodnotícím kritériem výběrového řízení, na jehož základě byla uzavřena smlouva o dílo s uchazečem, který předložil nejvýhodnější nabídku, došlo uzavřením dodatku k podstatné změně smlouvy o dílo, která byla uzavřena na základě výběrového řízení na veřejnou zakázku. Příjemce jako veřejný zadavatel tímto postupem porušil § 82 odst. 7 písm. c, d) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (ve znění novely zákona č.137/2012, který nabyl účinnost k 01.04.2012), (dále jen zákon o veřejných zakázkách).

(7) Zadavatel nesmí umožnit podstatnou změnu práv a povinností vyplývajících ze smlouvy, kterou uzavřel s vybraným uchazečem. Za podstatnou se považuje taková změna, která by c) za použití v původním zadávacím řízení mohla ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky, nebo d) měnila ekonomickou rovnováhu smlouvy ve prospěch vybraného uchazeče.

Tím došlo k porušení podmínky Smlouvy..., (oddíl C, písmeno a).

Porušením výše uváděné podmínky došlo ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění účinném do 19.02.2015, k neoprávněnému použití poskytnutých peněžních prostředků. Příjemce porušil rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1, písm. b), zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění účinném do 19.02.2015.

Odvod za porušení rozpočtové kázně dle Smlouvy..., je stanoven dle ustanovení § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19.02.2015.

Jelikož se daňový subjekt dopustil porušení rozpočtové kázně nesplněním podmínky, která nebyla poskytovatelem v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19. 2. 2015 vyčleněna jako méně závažná se sníženou sankcí odvodu měla by výše odvodu být uložena v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel v částce, v jaké byla porušena rozpočtová kázeň.

Dle ustálené judikatury krajských soudů (např. 62 Af 106/2012, 62 Af 22/2013) a Nejvyššího správního soudu (např. 7 Afs 107/2008, 2 Afs 49/2013, 2 As 106/2014, 4 As 117/2014, 4 As 215/2014), ve které se soudy, mimo jiné, v obecné rovině zabývaly otázkou stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel, ve znění účinném do 19. 2. 2015, je správce daně v případě stanovení odvodu ve výši porušení rozpočtové kázně podle výše uvedeného ustanovení, povinen **vždy zvažovat okolnosti konkrétního porušení rozpočtové kázně a vycházet z principu proporcionality mezi závažností tohoto porušení a výši za něj předepsaného odvodu.**

Správce daně proto v souladu s principem proporcionality stanoví odvod za porušení podmínky stanovené Smlouvou... dle Přílohy Pokynu č. GFR –D-27 Článku I, bodu 6, ve výši 30 % z částky dotace použité na financování předmětné veřejné zakázky, což z hlediska závažnosti odpovídá % sankci stanovené Rozhodnutím....

Správce daně stanoví odvod za porušení rozpočtové kázně v sazbě 30% z částky dotace použité na financování předmětné zakázky, s tímto odůvodněním:

Hodnotícím kritériem při výběru nejhodnější nabídky této veřejné zakázky byla cena a délka záruky jednotlivých stavebních částí projektu (kanalizace, stavba ČOV a technologie ČOV).

Vítězný uchazeč nabídl druhou nejnižší cenu díla, a současně nabídl nejdelší záruku na stavební díla (viz tabulka hodnocení nabídek – str. 20 - 21). Pokud by byla hodnocena nabídka uchazeče se zkrácenou délkou záruky, umístil by se tento uchazeč na předposledním a posledním místě (2 uchazeči se stejným počtem bodů) a veřejnou zakázku by vyhrál uchazeč s nejnižší cenou nabídkou (cena veřejné zakázky by byla o 5.460.020,10 Kč nižší).

Výpočet odvodu:

Částka dotace použité na financování předmětné veřejné zakázky 39.729.052,07 Kč.

Sazba odvodu30%

Částka odvodu**11.918.715,62 Kč**

Výpočet částky odvodu dle podílu financování:

$11.918.715,62 : 90 = 132.430,17$

$132.430,17 \times 85 = \mathbf{11.256.564,75 \text{ Kč (NF)}}$

$132.430,17 \times 5 = \mathbf{662.150,85 \text{ Kč (SF)}}$

Částka odvodu do SFŽP za porušení rozpočtové kázně činí 662.150,85 Kč.

Dnem porušení rozpočtové kázně je 10.10.2013, tj den, kdy byla uzavřena dohoda o změně smlouvy o dílo č. IN/CZ-019/2010.

Finanční úřad pro Kraj Vysočina vyměřuje, ve vztahu k výše uvedenému porušení, odvod podle § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19.02.2015.

Shrnutí:

Tímto platebním výměrem je vyměřena částka odvodu určená k vrácení do státního fondu ve výši **850.437 Kč**, která je součtem částek (69.108,89 + 97.103,93 + 22.073,20 + 662.150,85 = 850.436,87), zaokrouhleno dle §146 daňového řádu.

Dle ustanovení § 147 odst. 4 daňového řádu je odvod za porušení rozpočtové kázně vyměřen na základě výsledku daňové kontroly a za odůvodnění se považuje zpráva o daňové kontrole č.j. 1499774/15/2900-31473-703015, která byla projednána dne 14.09.2016.

Poučení

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 109 daňového řádu). Tím však není dotčeno ustanovení § 139 odst. 3 daňového řádu, dle kterého je vyměřená daň splatná v náhradní lhůtě do 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru. Dle § 103 daňového řádu je v právní moci rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat.

Ing. Hana Krejčová
ředitel sekce