

Finanční úřad pro Olomoucký kraj

Lazecká 545/22, 779 11 Olomouc

Oddělení dotací II

Gen. Svobody 2790/38, 787 01 Šumperk

Č.j.: 384068/15/3100-31472-807106

Vyřizuje: Ing. Eva Vaňková, Oddělení dotací II

Telefon: 583 386 405 č. dveří: 217

**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:

Fakultní nemocnice Olomouc

DIČ: CZ00098892

I. P. Pavlova 185/6

775 20 Olomouc

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul: doc. MUDr. Roman Havlík, PhD.

Funkce: ředitel

Zástupce daňového subjektu

Jméno, příjmení, titul: daňový subjekt není zastupován

Zastupování na základě:

Daňovou kontrolu provedla úřední osoba:

Jméno, příjmení, titul: Ing. Eva Vaňková
 Ing. Monika Kolínková

2. Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola skutečností rozhodných pro vznik povinnosti 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 také rozpočtová pravidla).

Kontrola Finančního úřadu pro Olomoucký kraj (dále jen FÚ) byla zaměřena na zjištění výše uvedených skutečností v souvislosti s použitím dotace poskytnuté Ministerstvem zdravotnictví ČR (dále také MZ) na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace

č. 3/2011/OPVK na úhradu provozních výdajů ze dne 16.12.2011, č.j. 78139/2011-1/EF, které bylo změněno Změnovým rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 3/2011/OPVK-2 na úhradu provozních výdajů ze dne 10.4.2013, č.j. 12803/2013/EF (dále také Rozhodnutí), na projekt reg. č. CZ.1.07/2.4.00/17.0071 „Partnerství a spolupráce v oblasti eHealth“ ve výši 25 632 597,64 Kč, z toho prostředky z Evropského sociálního fondu 21 787 707,99 Kč a prostředky ze státního rozpočtu 3 844 889,65 Kč v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Kontrola byla zahájena na základě podnětu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR (dále jen MŠMT) č.j. MSMT-35659/2014-1 ze dne 7.10.2014, doručeného Finančnímu úřadu pro Olomoucký kraj dne 8.10.2014 pod č.j. 1654295/14/3100-04707-807106 (dále také podnět), a to v rozsahu nezbytně nutném k prošetření podnětu a prověření všech skutečností vztahujících se k částce dotčené podnětem. Kontrola byla konkrétně zaměřena na ověření skutečností souvisejících s uskutečněním nezpůsobilého výdaje (pochybení ve veřejné zakázce „Výpočetní technika II“) ve výši 131 780,00 Kč, z toho 119 800,00 Kč přímé náklady a 11 980,00 Kč nepřímé náklady. Nezpůsobilé výdaje byly poskytovatelem dotace kráceny.

3. Daňová kontrola byla zahájena:

protokolem č.j. 1733945/14/3100-04707-807106 ze dne 6.11.2014

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích.

I. Všeobecné údaje

Název:	Fakultní nemocnice Olomouc (dále také daňový subjekt)
Právní forma:	příspěvková organizace
Předmět činnosti:	ústavní zdravotní péče

V kontrolovaném období vedl daňový subjekt účetnictví a byl plátcem DPH. Vzhledem k tomu, že přijatá zdanitelná plnění nebyla použita pro uskutečnění ekonomické činnosti daňového subjektu, nevzniká nárok na odpočet daně z přidané hodnoty (§ 72 odst.1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

II. Vlastní provedení kontroly

Realizace projektu měla začít dle Rozhodnutí k datu 1.1.2012 a měla být ukončena k datu 31.12.2014, k datu zahájení kontroly nebyl projekt ukončen.

Účelem dotace byla realizace projektu „Partnerství a spolupráce v oblasti eHealth“, reg. č. CZ.1.07/2.4.00/17.0071, v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, oblast podpory 2.4 Partnerství a sítě, prioritní osa č. 2 Terciární vzdělávání, výzkum a vývoj.

Daňová kontrola byla provedena v rozsahu výše uvedeného podnětu od MŠMT.

Finanční rámec projektu dle Rozhodnutí zahrnující celkové způsobilé výdaje:

Financování	Částka v Kč	Podíl na celkových způsobilých výdajích projektu v %
Celkové způsobilé výdaje projektu z toho:	25 632 597,64	
A. Celkové způsobilé veřejné výdaje projektu	25 632 597,64	100
aa) prostředky z ESF	21 787 707,99	85
ab) prostředky národního spolufinancování ze státního rozpočtu	3 844 889,65	15
B. Spolufinancování z prostředků příjemce	0	0

Jedná se o dotaci poskytovanou v režimu ex-post.

Křížové financování činí 170 000,- Kč, tj. 0,66 % z celkových způsobilých veřejných výdajů.

Finanční prostředky poskytnuté z dotace byly daňovému subjektu poukazovány bezhotovostním bankovním převodem na účet č. 4829-36334811/0710 vedený u ČNB. Na základě Změnového Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 3/2011/OPVK-2 na úhradu provozních výdajů ze dne 10.4.2013 byla provedena změna čísla účtu pro poukazování dotace, nové číslo účtu bylo 36334811/0710. K datu 19.2.2015 byla na účet daňového subjektu poukázána dotace ve výši:

Částka v Kč	Připsáno dne	Výpis z účtu číslo
645 669,00	14.8.2012	4/1
2 695 574,77	2.9.2013	10/1
4 686 914,40	9.12.2013	16/1
1 971 493,14	13.6.2013	5/1
3 681 623,47	19.12.2014	13/1
5 643 582,97	19.12.2014	13/1
Celkem 10 324 857,75		

Kontrolou v rozsahu přijatého podnětu od MŠMT, které je řídicím orgánem Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, bylo zjištěno:

Zjištěná nesrovnalost – uskutečnění nezpůsobilého výdaje:

Daňový subjekt nárokoval v 5. zjednodušené žádosti o platbu ve způsobilých výdajích projektu nákup SW Microsoft Office, SW Adobe Design, tabletu, notebooku ACER, 5 flashdisků, 3 prezentérů, notebooku DELL a tiskárny HP LJ v hodnotě 131 780,00 Kč. Zjednodušená žádost o platbu č. 5 byla přílohou Monitorovací zprávy č. 5 za období od 1.10.2013 – 31.3.2014. Monitorovací zpráva č. 5 byla doporučeně odeslána na MZ a MŠMT dne 29.4.2014 (bylo doloženo podacím lístkem). Po opravě byla odeslána znovu dne 15.7.2014 (bylo doloženo podacím lístkem) a po 2. připomínkách byla opravená verze odeslána dne 6.8.2014 (bylo doloženo podacím lístkem), zároveň byla 6.8.2014 finálně uložena do aplikace Benefit7.

Daňový subjekt při kontrole předložil účetní doklady za nákup uvedených položek:

Faktura číslo ze dne	Částka vč. DPH	Dodavatel	Uhrazeno dne/ číslo výpisu
3874001119 z 17.12.2013 *)	103 000,00	HiTES CE s.r.o., Praha 3	18.2.2014/2
3874001150 z 20.12.2013 **)	16 800,00	HiTES CE s.r.o., Praha 3	18.2.2014/2
Celkem	119 800,00		
Nepřímé náklady 10 %	11 980,00		

*) V rámci uvedené faktury byly pořízeny 2 notebooky, tiskárna, 3 prezentéry, 5 flashdisků, SW Microsoft Office, SW Adobe Design.

***) V rámci uvedené faktury byl pořízen tablet Apple.

Částky byly uhrazeny z účtu daňového subjektu u České spořitelny, a.s., číslo účtu 2934392/0800. Jednalo se o položky rozpočtu 3.1.1., 3.3.18., 3.3.1., 3.3.16., 3.3.2. Uvedené faktury nebyly hrazeny v rámci křížového financování.

Na nákup uvedené výpočetní techniky bylo provedeno výběrové řízení, a to jako zakázka „Výpočetní technika II“. Daňový subjekt měl dle Části II bodu 7 Podmínek při zadávání zakázek v rámci realizace projektu postupovat v souladu s pravidly stanovenými zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a Příručkou pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost verze 5, platnou od 9.8.2011 a účinnou od 6.9.2011, která je přílohou č. 2 Podmínek (dále také „Příručka“).

Daňový subjekt se měl dále řídit při zadání veřejné zakázky Příkazem ministra zdravotnictví č. 19/2012 – Pravidla elektronizace veřejných zakázek v resortu Ministra zdravotnictví ČR - vydaným MZ dne 28.6.2012, účinným od téhož dne, a Příkazem ministra zdravotnictví č. 20/2012 – Resortní pravidla systému centralizovaného zadání veřejných zakázek, vydaným MZ dne 28.6.2012, účinným od téhož dne. V souladu s těmito příkazy daňový subjekt při výběru dodavatele v rámci výběrového řízení postupoval přes Dynamický nákupní systém (dále také DYNAS), který je specifickým komplexním elektronickým institutem zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, § 93 odst. 1. Daňový subjekt vyhlásil zakázku jako podlimitní v otevřeném řízení s předpokládanou hodnotou 85 000,- Kč bez DPH. Daňový subjekt takto vyhlásil výběrové řízení 2x, ani v jednom kole však nebyla podána žádná nabídka.

Proto daňový subjekt požádal o stanovení dalšího postupu oddělení veřejných zakázek Ministerstva zdravotnictví ČR, které doporučilo e-mailem ze dne 18.7.2013, aby v případě, že ani napodruhé neobdrží 2 nabídky k hodnocení, nákup zrealizoval prostřednictvím elektronického tržiště TENDERMARKET jako zakázku malého rozsahu. Vzhledem k tomu, že ani druhý pokus prostřednictvím DYNASu nebyl úspěšný a nebyla předložena žádná nabídka, uskutečnil daňový subjekt zadání zakázky prostřednictvím elektronického tržiště TENDERMARKET, kde jsou nabídky uchazeči podávány ve větší míře. Do systému DYNAS nemůže podat nabídku jakákoli firma, ale jen ta, kterou MZ do systému zařadí. Jednalo se o zakázku malého rozsahu zadávanou podle části 7.5.A Příručky – Zakázky malého rozsahu při předpokládané hodnotě plnění nedosahující 200 000,00 Kč bez DPH. Prostřednictvím elektronického tržiště TENDERMARKET byla úspěšná nabídka podána na 7. pokus. V 6 předcházejících kolech nebyla předložena žádná nabídka, popř. pouze jedna. Výzva k podání nabídek byla odeslána dne 15.10.2013, lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 23.10.2013. Zakázka byla zadána společnosti HiTES CE s.r.o., Praha, DIČ:CZ27567559.

Dle bodu 7.4.3 Příručky - Dělení předmětu zakázky: „Zadavatel je povinen postupovat tak, aby nedocházelo k dělení předmětu zakázky na menší samostatné zakázky s cílem snížit hodnotu zakázky pod stanovené limity pro jednotlivé postupy uvedené části 7.5., včetně limitu oddělovacího zakázky malého rozsahu a zakázky vyšší hodnoty. S ohledem na tento požadavek je zadavatel povinen vzít v úvahu všechna obdobná, spolu související plnění, která zamýšlí pořídit v průběhu jednoho účetního období, která spolu místně, věcně a časově souvisí, a tato plnění sečíst, nebo sloučit všechna plnění, jejichž předměty jejichž

předměty plnění tvoří jeden funkční celek. Při určení ceny zakázky je tedy nutno vycházet z celkové ceny plnění zakázky, nikoli pouze z části, která bude vstupovat do způsobilých výdajů projektu". Dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, se: „*Podlimitní veřejnou zakázkou rozumí veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota činí v případě veřejné zakázky na dodávky nebo veřejné zakázky na služby nejméně 1 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo v případě veřejné zakázky na stavební práce nejméně 3 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty a nedosáhne finančního limitu ...*“.

Kontrolou bylo zjištěno, že daňový subjekt neprokázal, že v daném účetním období (rok 2013) nepořizoval komodity IT - PC za více než 1 mil. Kč bez DPH, a tím že byl oprávněn zakázku zadat v režimu zakázky malého rozsahu. FÚ požádal daňový subjekt Výzvou k prokázání skutečnosti č.j. 1786931/14/3100-31472-807106 dne 18.11.2014 a další výzvou č.j. 127711/15/3100-31472-807106 ze dne 15.1.2015, aby sdělil, v jaké výši byly v roce 2013 pořízeny z veřejných zdrojů komodity IT – PC. Daňový subjekt na výzvu sdělil dne 3.12.2014 a 3.2.2015, že v roce 2013 byly pořízeny z veřejných prostředků komodity IT – PC v celkové výši 5 798 295,10 Kč.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem nebylo zadání veřejné zakázky jako zakázky malého rozsahu provedeno v souladu s Příručkou (bod 7.4.3) a zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde se v § 13 odst. 8 uvádí, že „*Při stanovení předpokládané hodnoty je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty obdobných, spolu souvisejících dodávek či služeb, které hodlá pořídit v průběhu účetního období...*“ a v § 13 odst. 3: „*Zadavatel nesmí rozdělit předmět veřejné zakázky tak, aby tím došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod limity stanovené v tomto zákoně*“.

Nárokováním nákladů na nákup položek zahrnutých ve výběrovém řízení pod zakázku „Výpočetní technika II“ v 5. zjednodušené žádosti o platbu daňový subjekt nedodržel **Část II. odst. 1 Rozhodnutí:** „*Příjemce je povinen využívat dotaci v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace, těmito Podmínkami, s Příručkou pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost verze 5, platnou od 9.8.2011 a účinnou od 6.9.2011...*“, **Část II. odst. 4 bod 1 Rozhodnutí:** „*Dotace je určena pouze na úhradu způsobilých výdajů. Způsobilé výdaje jsou definovány v příručce pro příjemce...*“ a **Část II. odst. 7 bod 1 Rozhodnutí:** „*Při zadávání zakázek v rámci realizace projektu je Příjemce povinen postupovat v souladu s pravidly stanovenými zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů a Příručkou pro příjemce...*“
Uvedeným postupem došlo k porušení rozpočtové kázně v nákladech přímých ve výši 119 800,00 Kč.

K nákladům, které byly touto kontrolou označeny jako nezpůsobilé ve výši 119 800,- Kč, bylo poskytnuto **10 % nákladů nepřímých, tj. 11 980,00 Kč.**

O krácení dotčené částky celkem ve výši 131 780,00 Kč bylo poskytovatelem MZ rozhodnuto dne 17.9.2014.

V průběhu kontroly byly učiněny úkony vedoucí k pořízení listin či dokladů prostřednictvím výzev č. j. 1786931/14/3100-31472-807106 ze dne 18.11.2014 a č.j. 127711/15/3100-31472-807106 ze dne 15.1.2015 k poskytnutí informací.

Kontrolní činností bylo zjištěno, že se daňový subjekt dopustil porušení rozpočtové kázně.

Daňový subjekt se s výsledkem kontrolní činnosti seznámil dne 16.3.2015 na základě protokolu č.j. 384052/15/3100-31472-807106.

Daňový subjekt nemá žádné výhrady, tak jak je uvedeno v protokolu č.j. 384052/15/3100-31472-807106.

III. Výsledek kontroly

Kontrolní činností bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v nákladech přímých ve výši 119 800,00 Kč. Dotace byla poskytnuta v režimu nepřímých nákladů. Nepřímé náklady jsou ve výši 11 980,00 Kč, tj. ve výši 10 % z částky nákladů přímých. Porušení rozpočtové kázně tedy činí 131 780,00 Kč včetně nákladů nepřímých.

Částka odvodu za porušení rozpočtové kázně činí celkem 131 780,00 Kč, z toho 112 013,00 Kč – odvod do NF ve výši 85 % + 19 767,00 Kč – odvod do SR ve výši 15 %.

Podle ustanovení § 44a odst. 3 písm. d), § 44a odst. 4 písm. c) a § 44a odst. 6 rozpočtových pravidel je daňový subjekt povinen odvést neoprávněně použité prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu, v celkové výši 112 013,00 Kč zpět do Národního fondu.

Na jejich odvod vydá FÚ samostatný platební výměr.

Vzhledem k tomu, že z důvodu porušení rozpočtové kázně, kterým bylo neoprávněné použití dotace, nebyla poskytovatelem vyplacena částka dotace ve výši 112 013,00 Kč (včetně nepřímých nákladů), se podle § 44a odst. 5) písm. b) rozpočtových pravidel započítává tato částka do plnění povinnosti provést odvod za porušení rozpočtové kázně.

Podle ustanovení § 44a odst. 3 písm. a), § 44a odst. 4 písm. c) a § 44a odst. 6 rozpočtových pravidel je daňový subjekt povinen odvést neoprávněně použité prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu v celkové výši 19 767,00 Kč zpět do státního rozpočtu.

Na jejich odvod vydá FÚ samostatný platební výměr.

Vzhledem k tomu, že z důvodu porušení rozpočtové kázně, kterým bylo neoprávněné použití dotace, nebyla poskytovatelem vyplacena částka dotace ve výši 19 767,00 Kč (včetně nepřímých nákladů), se podle § 44a odst. 5) písm. b) rozpočtových pravidel započítává tato částka do plnění povinnosti provést odvod za porušení rozpočtové kázně.

K porušení povinnosti stanovené Rozhodnutím, které přímo souvisí s účelem, na který byla dotace poskytnuta, došlo před přijetím finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu a Národního fondu a trvalo v okamžiku přijetí prostředků na účet daňového subjektu, proto je v souladu s § 44 odst. 1 písm. j) rozpočtových pravidel za období neoprávněně použitých prostředků daňový subjekt povinen zaplatit penále. Penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl daňový subjekt na základě platebního výměru odvod uhradit.

IV. Závěr

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

Daňový subjekt (zástupce) 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.

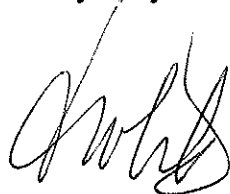
Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, považuje se za odůvodnění zpráva o daňové kontrole (§ 147 odst. 4 daňového řádu).

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 4 listy.

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne 16.3.2015.

Daňový subjekt:

doc. MUDr. Roman Havlík, PhD.

Úřední osoba:

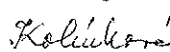
Úřední úřad
Olomoucký kraj
číslo 545/22
29.11. Olomouc

- 05 -

Ing. Eva Vaňková



Ing. Monika Kolínková

**Rozdělovník:**

1 x daňový subjekt
1 x správce daně