

Finanční úřad pro Olomoucký kraj

Lazecká 545/22, 779 11 Olomouc

Oddělení kontroly zvláštních činností II

Gen. Svobody 2790/38, 787 01 Šumperk

Č. j.: 1291068/15/3100-31472-807106

Vyřizuje: Ing. Vaňková Eva, Oddělení kontroly zvláštních činností II

Telefon: 583 386 405

č. dveří: 217

PROTOKOL

o zahájení daňové kontroly podle § 87 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“), sepsaný podle ustanovení § 60 až § 62 DŘ

Místo jednání: Fakultní nemocnice Olomouc, I. P. Pavlova 6, 775 20 Olomouc,
Nová Ulice

Datum a čas zahájení: 30.6.2015 v 9:00 hodin

1. Daňový subjekt:

Fakultní nemocnice Olomouc

DIČ: CZ00098892

I. P. Pavlova 185/6

775 20 Olomouc, Nová Ulice

2. Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul: doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D. Průkaz totožnosti:/Datum narození:
ČOP 202787089/11.4.1965

Funkce: ředitel

3. Zástupce daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul: Průkaz totožnosti:/Datum narození:
.....

Zastupování na základě: daňový subjekt není zastupován

4. Třetí osoba/odborný konzultant:

Jméno, příjmení, titul: Mgr. Sabina Procházková Průkaz totožnosti:/Datum narození:
ČOP 202867047/4.5.1971

~~Alena Štýbnarová~~

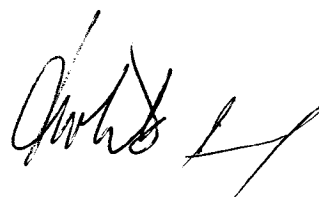
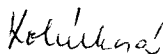
~~ČOP 203188059/19.4.1960~~

o.p.c. kol

Adresa: Květinová 61 A, 783 36 Křelov

~~Výmol 374, 783 14 Bohuňovice~~

Podpisy zúčastněných osob:



Vztah k daňovému subjektu: vedoucí právního odboru
vedoucí oddělení financí

5. Úřední osoba:

Jméno, příjmení, titul:	tel.:	kancelář:	e-mail:
Eva Vaňková Ing.	583 386 405	217	eva.vankova@fs.mfcr.cz
Monika Kolínková Ing.	583 386 407	217	monika.kolinkova@fs.mfcr.cz

Zproštění mlčenlivosti vůči správci daně/jiné osobě:

Daňový subjekt (zástupce) zprostil pracovníky správce daně mlčenlivosti vůči výše uvedeným třetím osobám/odbornému konzultantu v rozsahu předmětu jednání.

Podpis subjektu (zástupce):

6. Předmět jednání:

Zahájení daňové kontroly dle § 87 odst. 1 DŘ, ve věci zjištění skutečností rozhodných pro stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně (dále jen „daňová kontrola“) dle 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 rozpočtová pravidla), u právnické osoby Fakultní nemocnice Olomouc, I. P. Pavlova 185/6, 775 20 Olomouc, Nová Ulice, DIČ: CZ00098892.

Kontrola bude zaměřena na zjištění těchto skutečností v souvislosti s dotací poskytnutou Ministerstvem zdravotnictví ČR (dále jen 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, Změnovým rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 3/2011/OPVK-3 na úhradu provozních výdajů ze dne 12.8.2014, č.j. 41597/2014/EF, Změnovým rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 3/2011/OPVK-4 na úhradu provozních výdajů ze dne 28.11.2014, č.j. 59961/2014/EF, (dále také Rozhodnutí), na projekt reg. č. CZ.1.07/2.4.00/17.0071 „Partnerství a spolupráce v oblasti eHealth“.

Kontrola je zahájena na základě Předání podkladů k vybrání a vymáhání odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech č.j. MSMT-20135/2015-1 ze dne 5.6.2015, doručeného Finančnímu úřadu pro Olomoucký kraj dne 9.6.2015 pod č.j. 1253437/15/3100-31472-807106 (dále také podnět), a to v rozsahu nezbytně nutném k prošetření podnětu a prověření všech skutečností vztahujících se k částce dotčené podnětem. Kontrola bude konkrétně zaměřena na ověření skutečností souvisejících s uskutečněním nezpůsobilých výdajů:

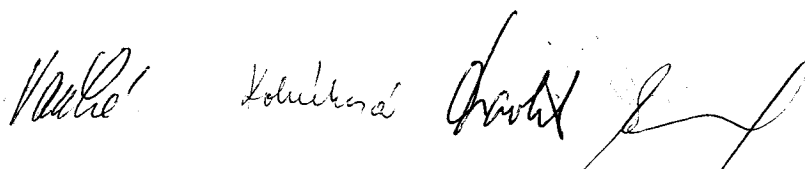
- pochybení ve veřejné zakázce „Dodávka tabletů“ ve výši 34 661,- Kč, z toho 31 510,- Kč: přímé náklady a 3 151,- Kč: nepřímé náklady,
- pochybení ve veřejné zakázce „Dodávka externích pevných disků“ ve výši 1 936,- Kč, z toho 1 760,- Kč: přímé náklady a 176,- Kč: nepřímé náklady,
- pochybení ve veřejné zakázce „Dodávka USB flash disků“ ve výši 6 008,20,- Kč, z toho 5 462,- Kč: přímé náklady a 546,20 Kč: nepřímé náklady,
- pochybení ve veřejné zakázce „Digitální fotoaparát“ ve výši 6 894,80 Kč, z toho 6 268,- Kč: přímé náklady a 626,80 Kč: nepřímé náklady,

Podpisy zúčastněných osob:

- pochybení ve veřejné zakázce „Dodávka notebooků“ ve výši 123 918,30,- Kč, z toho 112 653,- Kč: přímé náklady a 11 265,30 Kč: nepřímé náklady,
- pochybení ve veřejné zakázce „Dodávka paměťových karet“ ve výši 6 413,- Kč, z toho 5 830,- Kč: přímé náklady a 583,- Kč: nepřímé náklady,

7. Poučení udělená v souladu s DŘ:

- osoba zúčastněná na správě daní je povinna na vyzvání úřední osoby prokázat svou totožnost (§ 23 odst. 1 DŘ),
- osoby zúčastněné na správě daní a úřední osoby jsou povinny za podmínek stanovených tímto nebo jiným zákonem zachovávat mlčenlivost o všem, co se v souvislosti se správou daní dozvěděly. To neplatí pro daňový subjekt, pokud jde o informace získané nebo použité při správě jeho daní (§ 9 odst. 1 a § 52 odst. 1 DŘ),
- porušením povinnosti zachovávat mlčenlivost se fyzická osoba dopustí přestupku, za který lze uložit pokutu do 500 000 Kč (§ 246 odst. 1 a 2 DŘ),
- daňový subjekt může správce daně nebo jinou osobu zúčastněnou na správě daní zprostit povinnosti mlčenlivosti ohledně údajů, které se ho týkají, a údajů, které byly využity při dokazování jeho povinností při správě daní, s uvedením rozsahu údajů a účelu zproštění (§ 52 odst. 2 DŘ),
- tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžitě povahy stanovené zákonem nebo správcem daně, může správce daně opakovaně uložit pokutu do 50 000 Kč, nevedlo-li dosavadní uložení pokuty k nápravě a protiprávní stav trvá (§ 247 a § 248 DŘ),
- pořádkovou pokutu do 50 000 Kč může správce daně uložit tomu, kdo při jednání vedeném správcem daně závažně ztěžuje průběh řízení tím, že navzdory předchozímu napomenutí ruší pořádek, neuposlechne pokynu úřední osoby, která řízení vede, nebo navzdory předchozímu napomenutí se chová urážlivě k úřední osobě nebo osobě zúčastněné na správě daní (§ 247 odst. 1 DŘ),
- osoba zúčastněná na správě daní má právo podat správci daně stížnost proti nevhodnému chování jeho úředních osob nebo proti postupu tohoto správce daně, neposkytuje-li daňový zákon jiný prostředek ochrany (§ 261 odst. 1 DŘ),
- daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola, má právo:
 - a) být přítomen jednání se svými zaměstnanci nebo dalšími osobami, které vykonávají jeho činnosti,
 - b) předkládat v průběhu daňové kontroly důkazní prostředky nebo navrhopat provedení důkazních prostředků, které on sám nemá k dispozici,
 - c) vyvracet pochybnosti vyjádřené správcem daně (§ 86 odst. 2 DŘ),
- daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola, plní povinnosti podle § 82 a dále je povinen:
 - a) zajistit vhodné místo a podmínky k provádění daňové kontroly,
 - b) poskytnout nezbytné informace o vlastní organizační struktuře, o pracovní náplni jednotlivých útvarů, o oprávněních jednotlivých zaměstnanců nebo jiných osob zajišťujících jeho činnost a o uložení účetních záznamů a jiných informací; to neplatí pro nepodnikající fyzické osoby,
 - c) předložit důkazní prostředky prokazující jeho tvrzení,
 - d) umožnit jednání s kterýmkoliv svým zaměstnancem nebo jinou osobou, která vykonává jeho činnosti,
 - e) nezatajovat důkazní prostředky, které má k dispozici, nebo o nichž je mu známo, kde se nacházejí (§ 86 odst. 3 DŘ),
- správce daně může pořídit o úkonech, o kterých se podle zákona pořizuje protokol, obrazový nebo zvukový záznam, který je přílohou protokolu (§ 60 odst. 2 DŘ),



- osoby zúčastněné na úkonu mají právo podávat návrhy nebo výhrady směřující proti obsahu protokolu (§ 60 odst. 3 DŘ),
- odepření podpisu a důvody tohoto odepření se v protokolu zaznamenají. Odepření podpisu nebo vzdání se před podpisem protokolu bez dostatečného důvodu nemá vliv na použitelnost protokolu jako důkazního prostředku (§ 62 odst. 4 DŘ).

8. Vyjádření poučených osob
(udělenému poučení rozumí)

9. Průběh jednání:

Dnešního dne zahajuje Finanční úřad pro Olomoucký kraj u právnické osoby Fakultní nemocnice Olomouc, I. P. Pavlova 185/6, 775 20 Olomouc, Nová Ulice, DIČ: CZ00098892, daňovou kontrolu podle ustanovení § 87 odst. 1 DŘ ve věci zjištění skutečností rozhodných pro stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně dle rozpočtových pravidel v rozsahu nezbytně nutném k prošetření podnětu a prověření všech skutečností vztahujících se k částce dotčené podnětem. Kontrola je konkrétně zaměřena na ověření skutečností souvisejících s uskutečněním nezpůsobilých výdajů (pochybení ve veřejných zakázkách „Dodávka tabletů“, „Dodávka externích pevných disků“, „Dodávka USB flash disků“, „Digitální fotoaparát“, „Dodávka notebooků“, „Dodávka paměťových karet“) ve výši celkem 179 831,30 Kč.

Místem provedení daňové kontroly je Fakultní nemocnice Olomouc, I. P. Pavlova 185/6, 775 20 Olomouc, Nová Ulice, DIČ: CZ00098892.

Zároveň tímto Finanční úřad pro Olomoucký kraj zahajuje u daňového subjektu Fakultní nemocnice Olomouc, I. P. Pavlova 185/6, 775 20 Olomouc, Nová Ulice, DIČ: CZ00098892, podle ust. § 91 odst. 1 DŘ daňové řízení ve věci kontroly dotace poskytnuté MZ dle Rozhodnutí v rozsahu uvedeném v předmětu jednání.

Daňový subjekt (zástupce) prohlašuje, že k dnešnímu dni neustanovil zastupováním jiné subjekty.

Daňový subjekt v průběhu jednání předložil kontrolní skupině originál Rozhodnutí uvedeného v předmětu jednání.

Všechny písemnosti předložené při tomto ústním jednání byly v pořádku vráceny, kromě následujících písemností:

Návrhy, vyjádření nebo výhrady směřující proti obsahu protokolu:

Nejsou.

Vyjádření správce daně k uplatněným návrhům nebo výhradám:

Není.

Provedené opravy či změny v protokolu:

Byla vyškrtána paní Štýbnarová - nepřítomna.

Podpisy zúčastněných osob:

[Podpisy zúčastněných osob]

V průběhu jednání se nikdo nevzdálil.

Protokol byl před podepsáním hlasitě přečten a vyznačeny v něm všechny návrhy, výhrady, vyjádření k nim, opravy či změny.

Počet stran protokolu: 5

Počet stran příloh: 0

Protokol byl schválen, podepsán všemi přítomnými osobami a jednání bylo ukončeno dne 30.6.2015 v 9.20 hodin.

10. Podpisy zúčastněných osob:

doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.

.....
Daňový subjekt
(zástupce daňového subjektu)

Mgr. Sabina Procházková

~~Alena Štýbnarová~~

.....
Třetí osoba:
(odborný konzultant)

Finanční úřad
pro Olomoucký kraj
Lázecká 545/22
779 11 Olomouc

- 05 -

Ing. Eva Vaňková

.....
Úřední osoba

Ing. Monika Kolínková

.....
Úřední osoba

Důvod(y) odepření podpisu: nebyly

Stejnopis protokolu byl předán daňovému subjektu/zástupci daňového subjektu, s nímž bylo ústně jednáno.

Podpis stvrzující převzetí stejnopisu protokolu: doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.

Stejnopis protokolu byl na vyžádání předán třetí osobě na jednání zúčastněné.

Podpis stvrzující převzetí stejnopisu protokolu: --

Podpisy zúčastněných osob: