

Specifikace nedobytných pohledávek Ústeckého kraje z veřejnoprávních vztahů včetně důvodů pro jejich odpis z účetní evidence nad 200 000,- Kč

Ve všech případech se jedná o pohledávky Ústeckého kraje vzniklé z veřejnoprávních vztahů, které se i přes veškeré kroky a úkony učiněné v rámci vymáhání staly nedobytnými a splňují tak zákonné podmínky pro odpis nedoplatku pro nedobytnost ve smyslu ustanovení § 158 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). Po bezvýsledném vymáhání uloženého odvodu, vyměřeného penále a stanovených exekučních nákladů ekonomický odbor shledal nedobytnost jednotlivých pohledávek, o daném kroku provedl Úřední záznam o odpisu nedoplatku pro nedobytnost ve smyslu ustanovení § 158 odst. 1 a odst. 2 písm. b) v návaznosti na ustanovení § 63 daňového řádu a přeúčtoval jednotlivé pohledávky na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“.

Bod 1. – 3.

Dlužníkem je právnická osoba – spolek s názvem [REDAKCE] u kterého není v Informačním systému evidence skutečných majitelů veden žádný údaj. Povinnost zajištění zápisu údajů podle zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dlužníkem splněna. Dle ustanovení § 215 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), členové spolku neručí za jeho dluhy. Dlužník nikdy nevykonával činnost za účelem zisku.

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje, č. smlouvy 1360/2009, ze dne 6. 8. 2009 (dále jen „Smlouva“), byla uzavřena mezi Ústeckým krajem, jako poskytovatelem, a spolkem [REDAKCE] **statutárně zastoupeným [REDAKCE]** jako příjemcem/dlužníkem. Na základě Smlouvy byly příjemci/dlužníku poskytnuty peněžní prostředky na realizaci projektu „Rekonstrukce lyžařského vleku ve Vejprtech“ ve výši 1 200 000,- Kč. Peněžní prostředky byly na bankovní účet příjemce/dlužníka převedeny dne 12. 8. 2009.

Veřejnosprávní kontrolou na místě zaměřenou na prověření hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje v roce 2009 na realizaci projektu „Rekonstrukce lyžařského vleku ve Vejprtech“ provedenou kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem strategie, přípravy a realizace projektů, dne 19. 8. 2010 v místě sídla příjemce/dlužníka a v místě realizace projektu – lyžařský areál na pozemkových parcelách č. 776/1, 774, 773, 2155, 754/1, 752, 741/2, 741/3 a 741/1 v katastrálním území Vejprty, a dále ve dnech 20. 8. 2010 až 3. 9. 2010 v sídle kontrolního orgánu, **bylo zjištěno, že příjemce/dlužník nedodržel podmínky použití poskytnutých peněžních prostředků tím, že neprokázal použití poskytnutých finančních prostředků na stanovený účel a neukončil projekt do smlouvou stanoveného data 28. 2. 2010.** Výše uvedené skutečnosti byly kvalifikovány jako podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 19. 2. 2015 (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), v celkové výši 1 200 000,- Kč. Průběh a výsledná zjištění kontroly jsou obsahem Protokolu, Číslo jednací: 389/SPRP/2010, ze dne 27. 9. 2010, o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě. Jelikož se pan [REDAKCE] statutární zástupce příjemce/dlužníka, ani po opětovných výzvách nedostavil k projednání tohoto protokolu, byla kontrola ukončena bez jeho přítomnosti. Dne 8. 10. 2010 byla zásilka obsahující protokol zaslána prostřednictvím provozovatele poštovních služeb na adresu sídla

příjemce/dlužníka a dne 27. 10. 2010 byla odesílateli vrácena zpět s vyznačením důvodu „zásilka nebyla po uložení ve stanovené lhůtě vyzvednuta“. Příjemce/dlužník nebyl s protokolem seznámen a protokol není kontrolovanou osobou podepsán.

Dne 5. 5. 2011 předal odbor strategie, přípravy a realizace projektů na ekonomický odbor závěry z výše uvedené kontroly.

Dne 12. 5. 2011 ekonomický odbor příjemce/dlužníku oznámil zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 91 daňového řádu. Stalo se tak písemností Zahájení řízení, Číslo jednací: 2761/EK/2011-1, která byla zaslána na adresu sídla příjemce/dlužníka a provozovatelem poštovních služeb byla vrácena odesílateli dne 31. 5. 2011 zpět s vyznačením důvodu „v odběrní lhůtě nevyzvednuto“.

S ohledem na šetření prováděné Policií České republiky, Krajským ředitelstvím policie Ústeckého kraje, službou kriminální policie a vyšetřování, Územním odborem Chomutov, oddělením hospodářské kriminality, a v návaznosti na zjištěné skutečnosti **proběhla ve věci podezření na porušení rozpočtové kázně následná veřejnosprávní kontrola na místě** provedená kontrolním orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem strategie, přípravy a realizace projektů, dne 23. 11. 2011 v místě sídla příjemce/dlužníka a v místě realizace projektu – lyžařský areál na pozemkových parcelách č. 776/1, 774, 773, 2155, 754/1, 752, 741/2, 741/3 a 741/1 v katastrálním území Vejprty. Za kontrolovanou osobu se zahájení kontroly účastnil pan [REDAKCE] statutární zástupce příjemce/dlužníka, který do Zápisu o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě, Číslo jednací: 389/SPRP/2010, uvedl: „Originální účetní doklady budou předloženy nejpozději do 31.1.2012“. Své vyjádření a Poučení o právech a povinnostech pracovníků a kontrolovaných osob stvrdil svým podpisem.

Dále tato následná veřejnosprávní kontrola probíhala ve dnech 24. 11. 2011 až 31. 3. 2012 v sídle kontrolního orgánu. Předmětem kontroly bylo ověřování nových skutečností zjištěných Policií České republiky a prověření hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje v roce 2009. Nad rámec svých povinností kontrolní orgán prostřednictvím elektronické komunikace upozornil pana [REDAKCE] statutárního zástupce příjemce/dlužníka, na předložení podkladů daného projektu v termínu do 31. 1. 2012. Ten nijak nereagoval a příslibené originály účetních dokladů nedoložil.

Průběh následné veřejnosprávní kontroly a výsledná zjištění jsou obsahem Protokolu, Číslo jednací: 389/SPRP/2010, JID: 81240/2012/KUUK, ze dne 25. 6. 2012, o veřejnosprávní kontrole na místě. Dle závěru tohoto protokolu kontrolní orgán shledal, že ačkoliv v lyžařském areálu od předešlé kontroly na místě provedené dne 19. 8. 2010 prokazatelně proběhly práce na rekonstrukci vleku, a tato skutečnost byla také kontrolním orgánem fotograficky zdokumentována, lyžařský vlek nebyl a není provozuschopný. V areálu se nenacházejí žádná technická zařízení umožňující provoz tohoto vleku obvyklým způsobem. Kontrolní orgán v rámci své vyhledávací činnosti dále zjistil, že Městským úřadem Vejprty, stavebním úřadem, bylo pro lyžařský vlek vydáno Nařízení odstranění stavby, Č.j.: MU-VEJ/5593/2009/SÚ-Še ze dne 24. 10. 2011, které dne 23. 11. 2011 nabylo právní moci. Údaje uvedené v Závěrečné zprávě a vyúčtování dotace předložené příjemcem/dlužníkem a podepsané panem [REDAKCE] statutárním zástupcem příjemce/dlužníka, dne 29. 3. 2009, tak jsou v rozporu se skutečným stavem zjištěným kontrolním orgánem. **Z kontrolních zjištění vyplynulo, že příjemce/dlužník nesplnil své závazky stanovené Smlouvou tím, že porušil Čl. I Smlouvy, a to:**

1. neprokázal čerpání finančních prostředků ve výši 1 200 000,- Kč na stanovený účel „Rekonstrukce lyžařského vleku ve Vejprtech“,
2. nedokončil projekt do 28. 2. 2010.

K projednání tohoto protokolu se pan [REDAKCE] statutární zástupce příjemce/dlužníka, opět nedostavil a kontrola byla ukončena bez jeho přítomnosti. Dne 2. 7. 2012 byla zásilka obsahující protokol zaslána prostřednictvím provozovatele poštovních služeb na adresu sídla příjemce/dlužníka a dne 19. 7. 2012 byla odesílateli vrácena zpět s vyznačením důvodu „nevyzvednuto“. Příjemce/dlužník nebyl s protokolem seznámen a protokol není kontrolovanou osobou podepsán.

Na základě výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě bylo porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů spočívající v neprokázání použití poskytnutých peněžních prostředků v celkové výši 1 200 000,- Kč potvrzeno. Tato částka odpovídá plné výši poskytnuté dotace.

Dne 28. 11. 2012 ekonomický odbor vydal ROZHODNUTÍ, Číslo jednací: 2761/EK/2011-3, kterým příjemci/dlužníku **uložil odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 1 200 000,- Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Toto rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku vypraveno dne 3. 12. 2012 prostřednictvím provozovatele poštovních služeb na adresu sídla příjemce/dlužníka. Zásilka byla poštovním doručovatelem po neúspěšném doručování dne 4. 12. 2012 uložena a připravena k vyzvednutí po dobu 10 dnů. Rozhodnutí bylo příjemci/dlužníku oznámeno dne 14. 12. 2012 tzv. náhradním doručením podle ustanovení § 47 odst. 2 daňového řádu. Dne 17. 12. 2012 byla zásilka provozovatelem poštovních služeb vrácena zpět s uvedeným důvodem „nevyzvednuto“. Rozhodnutí nabylo právní moci dne 15. 1. 2013 a ke dni 30. 1. 2013 se stalo splatným. Proti tomuto rozhodnutí nedošlo příjemcem/dlužníkem ve smyslu ustanovení §§ 108 až 124a daňového řádu k uplatnění žádného opravného ani dozorčího prostředku. Příjemce/dlužník dále ani nevyužil možnosti podat si žádost o prominutí či částečné prominutí odvodu ve lhůtě jednoho roku ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, kterým byl odvod, o jehož prominutí je žádáno, uložen.

Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byla předepsána částka 1 200 000,- Kč.

Úkony spojené s vymáháním uloženého odvodu peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně počal ekonomický odbor činit dne 11. 2. 2013. Na Vyrozumění o nedoplatku nebylo dlužníkem nijak reagováno.

Dne 11. 4. 2013 ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu EXEKUČNÍ PŘÍKAZ** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, Číslo jednací: 2409/EK/2013, který nabyl právní moci dne 14. 5. 2013. Tímto exekučním příkazem byly dlužníku stanoveny v souladu s ustanovením §§ 182 a 183 daňového řádu exekuční náklady ve výši 24 000,- Kč.

Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byla předepsána částka 24 000,- Kč.

Dne 20. 5. 2013 byly na bankovní účet Ústeckého kraje číslo 882733379/0800, vedený u České spořitelny, a.s., připsány peněžní prostředky ve výši 92,22 Kč, které byly ekonomickým odborem použity na částečnou úhradu stanovených exekučních nákladů. Zbývající částka exekučních nákladů odpovídala výši 23 907,78 Kč.

Dne 23. 10. 2013 ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu EXEKUČNÍ PŘÍKAZ** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, Číslo jednací: 6315/EK/2013, který nabyl právní moci dne 26. 11. 2013.

Dne 13. 8. 2014 ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu EXEKUČNÍ PŘÍKAZ** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, Číslo jednací: 4913/EK/2014, který nabyl právní moci dne 1. 9. 2014.

Dne 9. 3. 2015 ekonomický odbor **vydal ve věci uloženého odvodu EXEKUČNÍ PŘÍKAZ** na daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, Číslo jednací: 1399/EK/2015, který nabyl právní moci dne 12. 3. 2015.

Dne 8. 9. 2015 ekonomický odbor vydal **PLATEBNÍ VÝMĚR** na penále za porušení rozpočtové kázně, Číslo jednací: 2761/EK/2011-4, kterým příjemci/dlužníku **vyměřil penále ve výši 1 200 000,- Kč** ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů za prodlení s odvodem peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně. Tento platební výměr byl příjemci/dlužníku doručován prostřednictvím provozovatele poštovních služeb na adresu sídla příjemce/dlužníka. Oznámen byl dne 11. 9. 2015. Platební výměr nabyl právní moci dne 15. 10. 2015 a ke dni 30. 10. 2015 se stal splatným. Proti tomuto platebnímu výměru nedošlo příjemcem/dlužníkem ve smyslu ustanovení §§ 108 až 124a daňového řádu k uplatnění žádného opravného ani dozorčího prostředku. Příjemce/dlužník dále ani nevyužil možnosti podat si žádost o prominutí či částečné prominutí penále ve lhůtě jednoho roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým bylo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřeno.

Do účetní evidence pohledávek Ústeckého kraje byla předepsána částka 1 200 000,- Kč.

Úkony spojené s vymáháním vyměřeného penále za prodlení s odvodem peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně počal ekonomický odbor činit dne 10. 11. 2015. Na Vyrozumění o nedoplatku nebylo dlužníkem nijak reagováno.

Dne 1. 1. 2016 marně uplynula zákonná lhůta pro transformaci právní formy z občanského sdružení na spolek ve smyslu ustanovení § 3042 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Dne 20. 1. 2016 ekonomický odbor vydal **VÝZVU** k poskytnutí informací správci daně, Číslo jednací: 337/EK/2016, adresovanou Československé obchodní bance, a.s., ve které ekonomický odbor **žádal o poskytnutí informace ve smyslu ustanovení § 57 odst. 3 daňového řádu a to, zda je u adresáta veden bankovní účet dlužníka číslo [REDAKCE] případně k jakému dni byl tento bankovní účet dlužníka zrušen.**

Dle obdržené písemnosti s názvem „Věc: Žádost o sdělení informací podle ustanovení § 38 odst. 3 zák. o bankách č. 21/1992 Sb.“, ze dne 3. 2. 2016, **došlo ke zrušení bankovního účtu číslo [REDAKCE] na který byla ekonomickým odborem nařízeny daňová exekuce, dne 1. 3. 2015.**

Poté byly opakovaně zasílány výzvy k poskytnutí informací správci daně všem poskytovatelům platebních služeb, bankám a družstevním záložnám. Ekonomický odbor opakovaně obdržel odpověď „pro dlužníka není veden žádný bankovní účet“, a tudíž nebylo možné daný nedoplatek vymáhat exekucí.

Ekonomický odbor následně učinil kroky vedoucí k prohlášení, že evidované nedoplatky dlužníka jsou nedobytné.

Dne 27. 12. 2016 ekonomický odbor provedl **Úřední záznamy o odpisu nedoplatku pro nedobytnost u částek 1 200 000,- Kč, 1 200 000,- Kč a 23 907,78 Kč a dne 2. 1. 2017 došlo**

k přeúčtování těchto částek na podrozvahový účet 905 100 „Vyřazené pohledávky“.
Tento úkon znamená pouze evidenční přeřazení pohledávek, nedoplatky tímto nezanikají.

Uvedeným je naplněna podmínka bezvýsledného vymáhání dluhu. Je možno konstatovat, že další vymáhání pohledávek ve výši 1 200 000,- Kč, 1 200 000,- Kč a 23 907,78 Kč vůči dlužníku není možné. Ekonomický odbor navrhuje odpis těchto pohledávek z účetní evidence.