

Příjemce rozhodnutí:
NOVÉ ČESKO, nadační fond
IČ: 24697486
Eliášova čp. 274/4
160 00 Praha 6 – Dejvice

Datová schránka: **56bch5j**

Spisová značka: KUUK/003453/2023/8
Číslo jednací: KUUK/042013/2024
UID: kuukes9208c9b6
Vyřizuje/telefon: Michaela Svobodová / 475 657 618
E-mail: svobodova.m@kr-ustecky.cz

ROZHODNUTÍ

Ústecký kraj, Krajský úřad, ekonomický odbor, jako věcně a místně příslušný správní orgán (dále jen „správce daně“) ve smyslu ustanovení § 22 odst. 9 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), v návaznosti na ustanovení § 10 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), **rozhodl ve věci uložení odvodu peněžních prostředků poskytnutých právnické osobě s názvem NOVÉ ČESKO, nadační fond, IČ: 24697486, se sídlem Praha 6 – Dejvice, Eliášova čp. 274/4** (dále jen „příjemce“), **a příjemci za porušení ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ukládá odvod peněžních prostředků v celkové výši 41 519,- Kč** za zjištěné jednání v rozporu s uzavřenou SMLOUVOU O POSKYTNUTÍ INVESTIČNÍ DOTACE z Fondu Ústeckého kraje, Číslo smlouvy u poskytovatele: 20/SML3380/SoPD/SPRP, ze dne 29. 6. 2020, a SMLOUVOU O POSKYTNUTÍ INVESTIČNÍ DOTACE z Fondu Ústeckého kraje k realizaci projektu „Generátor pro REVOLUTION TRAIN“ Dodatkem č. 1, Číslo poskytovatele: 20/SML3380/SoPD/SPRP/01, ze dne 17. 2. 2021, v návaznosti na Zásady pro poskytování účelových finančních prostředků v rámci Fondu Ústeckého kraje schválené Zastupitelstvem Ústeckého kraje Usnesením č. 015/27Z/2020, ze dne 9. 3. 2020.

Odvod je splatný ve lhůtě do patnácti dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí na bankovní účet číslo 2500762/0800 vedený u České spořitelny, a.s., variabilní symbol 24697486.

ODŮVODNĚNÍ

I. Popis věci

Peněžní Fond Ústeckého kraje byl zřízen za účelem vyčlenění finančních prostředků na zabezpečení financování neziskových akcí a činností organizace a jednotlivců, které nelze financovat v rámci dotačních programů Ústeckého kraje, nebo u kterých tento způsob není

vhodný. Jedná se zejména o zabezpečení financování obecně prospěšné činnosti na území Ústeckého kraje. Fond Ústeckého kraje se řídí Zásadami pro poskytování účelových finančních prostředků v rámci Fondu Ústeckého kraje schválenými Zastupitelstvem Ústeckého kraje Usnesením č. 015/27Z/2020 dne 9. 3. 2020 (dále jen „Zásady“). Správcem fondu je odbor strategie, přípravy a realizace projektů Krajského úřadu Ústeckého kraje, u kterého došlo dne 15. 9. 2021 ke změně názvu na odbor podpory podnikání, inovací a transformace Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále jen „administrující odbor“ nebo „příslušný odbor“).

Dne 20. 1. 2020 byla doručena Žádost o příspěvek FOND ÚSTECKÉHO KRAJE – INDIVIDUÁLNÍ DOTACE, včetně příloh, ze dne 17. 1. 2020 (dále jen „Žádost o příspěvek“), zaevidovaná pod Číslem jednacím: KUUK/013328/2020, UID: kuukes7a30c848, ve které příjemce žádal o poskytnutí dotace ve výši 701 800,- Kč na projekt Generátor pro REVOLUTION TRAIN, při předpokládaných celkových nákladech projektu ve výši 701 800,- Kč s tím, že kvalitní generátor je pro potřeby příjemce potřebným a dosud chybějícím komponentem a generátor Atlas Copco A.G.P. QES 120 by měl pokrýt potřeby vzduchotechniky, projekce a ventilátorů v šesti vagónech protidrogového vlaku. Dne 9. 3. 2020 Zastupitelstvo Ústeckého kraje Usnesením č. 013/27Z/2020, rozhodlo o poskytnutí dotace z Fondu Ústeckého kraje ve výši 100 000,- Kč a o uzavření veřejnosprávní smlouvy s příjemcem na realizaci projektu „Generátor pro REVOLUTION TRAIN“ (dále jen „Projekt“).

Ve smyslu ustanovení Článku I. *Poskytnutí dotace Účel, na který je dotace určena, a výše dotace* bodu 1. Smlouvy poskytovatel uzavřel s příjemcem SMLOUVU O POSKYTNUTÍ INVESTIČNÍ DOTACE z Fondu Ústeckého kraje, Číslo smlouvy u poskytovatele: 20/SML3380/SoPD/SPRP, ze dne 29. 6. 2020 (dále jen „Smlouva“), a finanční prostředky byly převedeny bezhotovostně na bankovní účet příjemce č. 524697486/2010 pod účelovým znakem 00222. Dne 17. 2. 2021 uzavřel poskytovatel s příjemcem SMLOUVU O POSKYTNUTÍ INVESTIČNÍ DOTACE z Fondu Ústeckého kraje k realizaci projektu „Generátor pro REVOLUTION TRAIN“ Dodatek č. 1, Číslo poskytovatele: 20/SML3380/SoPD/SPRP/01 (dále jen „Dodatek č. 1“). Dle ustanovení Článku II. *Doba, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, účinnost uznatelných nákladů* Smlouvy, resp. Dodatku č. 1, se příjemce zavázal dokončit Projekt nejpozději do 30. 6. 2021 (termín finančního ukončení Projektu). Podmínkou uznatelnosti nákladů bylo jejich vynaložení a uhrazení v období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2021. Ve smyslu Článku III. *Financování* bodu 1. Smlouvy byla dotace příjemci poskytnuta za účelem realizace předloženého Projektu, dle poskytovatelem odsouhlaseného rozpočtu všech plánovaných příjmů a výdajů (dále jen „Plánovaný nákladový rozpočet“), a to v rozsahu v něm uvedeného procentuálního podílu dotace na úhradě plánovaných uznatelných nákladů. Plánovaný nákladový rozpočet byl součástí Žádosti o příspěvek z Fondu Ústeckého kraje. Dle ustanovení Článku III. *Financování* bodu 2. Smlouvy byla stanovena maximální výše osobních nákladů 40 % z celkových uznatelných nákladů. Ve smyslu Článku III. *Financování* bodu 3. Smlouvy byl jako závazný finanční ukazatel stanoven podíl dotace na celkových plánovaných uznatelných nákladech Projektu v maximální výši 14,25 %, kdy závazný finanční ukazatel měl být dodržen ve vztahu k celkovým uznatelným nákladům za dodržení druhového členění Plánovaného nákladového rozpočtu, a celkové plánované uznatelné náklady Projektu dle žádosti činily 701 800,- Kč. Příjemce se čerpáním dotace zavázal za její hospodárné, účelné a efektivní využití ve smyslu Článku IV. *Povinnosti příjemce* Smlouvy a při jejím využití se řídit Zásadami. Příjemce se dále zavázal, že předloží poskytovateli závěrečnou zprávu a finanční vypořádání poskytnuté dotace do 3 měsíců od termínu finančního ukončení Projektu.

Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace FOND ÚSTECKÉHO KRAJE, včetně příloh, ze dne 13. 9. 2021, byla doručena na podatelnu Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 14. 9. 2021, kde byla zaevidována pod Číslem jednacím: KUUK/123488/2021, UID: kuukescd2e5b9 (dále jen „Závěrečná zpráva“).

Dne 20. 12. 2021 byla doručena opravená Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace FOND ÚSTECKÉHO KRAJE, ze dne 9. 12. 2021, která byla podatelnou Krajského úřadu Ústeckého

kraje zaevidována pod Číslem jednací: KUUK/172861/2021, UID: kuukescd3c9c5 (dále jen „Závěrečná zpráva č. 2“).

II. Posouzení věci správcem daně

Správce daně v rámci příslušnosti k dalšímu řízení obdržel od administrujícího odboru podnět týkající se zjištěného podezření na porušení rozpočtové kázně příjemcem dle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Přílohami obdrženého podnětu byly příjemcem podaná Žádost o příspěvek; Zásady; Smlouva; ŽÁDOST O ZMĚNU SMLOUVY, ze dne 7. 10. 2020, doručená na podatelnu Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 13. 10. 2020 a zaevidovaná pod Číslem jednací: KUUK/154477/2020, UID: kuukes7a33696c (dále jen „Žádost o změnu“); Dodatek č. 1; Závěrečná zpráva; E-mailová zpráva odboru podpory podnikání, inovací a transformace, ze dne 2. 12. 2021; Závěrečná zpráva č. 2; ŽÁDOST O ZMĚNU SMLOUVY, ze dne 21. 12. 2021, doručená na podatelnu Krajského úřadu Ústeckého kraje téhož dne a zaevidovaná pod Spisovou značkou: KUUK/013328/2020/16, Číslem jednací: KUUK/174484/2021, UID: kuukescd3d29e; Vyrozumění o neschválení uzavření dodatku č. 2 ke Smlouvě, Spis. Zn.: KUUK/013328/2020/17, Číslo jednací: KUUK/039031/2022, ze dne 8. 3. 2022 (dále jen „Vyrozumění o neschválení uzavření dodatku č. 2“). V předaném podnětu poskytovatel dotace informoval správce daně o předpokládaném porušení rozpočtové kázně v důsledku uhrazení části nákladů po termínu realizace Projektu.

Dne 23. 10. 2023 správce daně příjemci oznámil elektronicky prostřednictvím datové schránky, ID zprávy: 1258481506, zahájení řízení ve věci porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 91 odst. 1 daňového řádu. Stalo se tak písemností Oznámení o zahájení řízení, Spisová značka: KUUK/003453/2023/3, Číslo jednací: KUUK/152881/2023, UID: kuukes8c150563, z téhož dne, jejímž obsahem byl soupis dokladů a písemností vedených ve spise. Rozhodnutím o stanovení lhůty, Spisová značka: KUUK/003453/2023/4, Číslo jednací: KUUK/152883/2023, UID: kuukes8c150565, ze dne 23. 10. 2023, doručeným příjemci elektronicky prostřednictvím datové schránky, ID zprávy: 1258481479, téhož dne, byl příjemce vyzván k uplatnění práva vyjádřit se k důkazním prostředkům uvedeným v Oznámení o zahájení řízení, kterými správce daně disponuje, předložit či navrhnout vlastní důkazní prostředky nebo sdělit skutečnosti, které mohou být pro výsledek daňového řízení rozhodné, a to v délce 15 dnů ode dne doručení uvedeného rozhodnutí, tedy nejpozději do 7. 11. 2023. Obě písemnosti Oznámení o zahájení řízení a Rozhodnutí o stanovení lhůty byly příjemci doručeny v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 až 4 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, neboť se do datové schránky přihlásila oprávněná osoba. Příjemce se dne 13. 11. 2023, telefonicky informoval, jakým způsobem bude probíhat řízení o porušení rozpočtové kázně. O této skutečnosti sepsal správce daně Úřední záznam, Spisová značka: KUUK/003453/2023/5, Číslo jednací: KUUK/163475/2023, UID: kuukes8c15356e, ze dne 14. 11. 2023, který je součástí vedené spisové dokumentace.

V telefonickém hovoru dne 13. 11. 2023 správce daně příjemce požádal o doložení chybějících kopií bankovních výpisů k provedeným splátkám generátoru. Dne 15. 11. 2023 příjemce zaslal chybějící potvrzení o provedených platbách, které správce daně zaevidoval pod Spisovou značkou: KUUK/003453/2023/6, Číslo jednací: KUUK/165000/2023, UID: kuukes8c153bfb.

Správce daně veškeré dokumenty a písemnosti, které obdržel současně s podnětem k prošetření oznámeného podezření na porušení rozpočtové kázně i vlastní úřední činností získané podklady, prostudoval a ve smyslu ustanovení § 93 daňového řádu je označil jako důkazní prostředky, jimiž lze zjistit skutečný stav věci a ověřit skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení částky odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Správce daně důkladně přezkoumal veškeré podklady daného případu a shledal následující:

Termín realizace Projektu byl dle Smlouvy od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Příjemce dne 7. 10. 2020 požádal o změnu termínu realizace Projektu, kdy poskytovateli sdělil, cit: „*Chtěli bychom tímto poprosit o změnu termínu realizace projektu (prodloužení do 30.06.2021), a to z důvodu epidemiologicky dlouhodobě nepříznivé situace, která již od jara rozhoduje o zapojení měst, škol a dalších subjektů do realizace projektu REVOLUTION TRAIN. Toto vše nepříznivě ovlivňuje fungování REVOLUTION TRAIN, což se negativně promítá také do finanční situace našeho nadačního fondu. Vzhledem k faktu, že je o projekt na Tour jaro 2021 avizovaný velký zájem, očekáváme jeho pokračování po zlepšení epidemiologických podmínek ve společnosti*“. Na základě Žádosti o změnu uzavřel poskytovatel s příjemcem Dodatek č. 1, kterým se doba realizace Projektu změnila na období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2021 s tím, že dotace byla poskytnuta na pokrytí nákladů spojených s realizací akce s názvem Generátor pro REVOLUTION TRAIN. V Žádosti o příspěvek v části Popis projektu příjemce vypsál, cit: „*Chtěli bychom požádat o individuální dotaci investičního charakteru na nákup potřebného a dosud chybějícího komponentu – generátoru pro náš Protidrogový vlak REVOLUTION TRAIN... Z důvodu častého přesouvání Protidrogového vlaku v rámci tour je pro nás nezbytné mít zajištěn kvalitní generátor pro funkčnost celého systému (v současné době musíme zajišťovat skrze nájem od dodavatelů)... Díky tomuto generátoru, který je vhodný pro požadavky REVOLUTION TRAIN, dosáhne vlaková souprava vynikající efektivity a vysoké spolehlivosti.*“

Smlouvou stanovený termín pro předání závěrečné zprávy a finančního vypořádání poskytnuté dotace byl do 3 měsíců od termínu ukončení realizace Projektu, tj. do 30. 9. 2021. Závěrečná zpráva byla příjemcem doručena na podatelnu Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 14. 9. 2021. Z výše uvedené skutečnosti vyplývá, že termín pro předložení Závěrečné zprávy byl příjemcem dodržen.

V Závěrečné zprávě příjemce vyplnil v kolonce *Výše celkových nákladů projektu dle čl. III. smlouvy (v Kč)* částku 701 800,-, v kolonce *Výše přidělené dotace dle čl. I smlouvy (v Kč)* částku 100 000,- a v kolonce *Závazný ukazatel dle čl. III. Smlouvy (%)* 14,25 %. V části Popis postupu realizace projektu vč. dodržování časového harmonogramu příjemce vypsál, cit: „*Dne 9. 7. 2020 byl zakoupen generátor od společnosti ATLAS COPCO s.r.o., který byl následně dodán v termínu 9. 9. 2020. Původní poptávková cena byla určena ve výši 701 800,- Kč, dodavatel nám ale následně jako neziskové organizaci (a jako projev uznání našemu projektu) cenu snížil na 534 820,- Kč. Tato částka byla splácena v několika splátkách vzhledem k obtížné finanční situaci v době pandemie.*“ V části Celkový přehled příjmů projektu příjemce vyplnil celkovou částku 534 820,00 Kč, kdy zdrojem příjmu byla dotace Ústeckého kraje v částce 100 000,- Kč a vlastní zdroje příjemce ve výši 434 820,00 Kč. V části Celkový přehled výdajů projektu příjemce vypsál dva výdaje, kdy první měl datum platby 26. 7. 2021 a odpovídal částce zálohy ve výši 10 % z celkové nižší prodejní ceny, tj. 53 482,01 Kč, a druhý měl datum platby 23. 7. 2021 a byl pak doplatkem této ceny, tj. 481 337,99 Kč. V části Celkový přehled financování byly vyplněny Celkové příjmy i Celkové výdaje ve výši 534 820,00 Kč, Výdaje hrazené z dotace ve výši 100 000,00 Kč a Skutečný podíl dotace na celkových nákladech 18,70 %. V části Vratka nevyčerpané části dotace byla vyplněna v kolonce *Celkem vráceno* hodnota 0,00 Kč.

Příjemcem uplatňované náklady Projektu byly podloženy dvojjazyčnou KUPNÍ SMLOUVOU, datum: 24. 6. 2020, Smlouva č.: 1600663, uzavřenou mezi dodavatelem Atlas Copco s.r.o., IČ: 49614932, se sídlem Praha 10 - Hostivař, Průmyslová čp. 1428/10, a příjemcem, ze dne 9. 7. 2020 (dále jen „Kupní smlouva“). Přílohou Kupní smlouvy byl SEZNAM PRODUKTŮ; Faktura č. 7720200011, vystavená dne 2. 7. 2020 na částku 44 200,01 Kč bez DPH, tj. 53 482,01 Kč s DPH, v jejímž popisu bylo vyplněno, že se jedná o Daňový doklad k přijaté záloze č. 2420200020, a Faktura č. 1120201836, vystavená dne 9. 9. 2020 na částku 442 000,- Kč bez DPH, tj. 534 820,- Kč s DPH, na Mobilní generátor QES 105 Jd včetně příslušenství. Dále byly příjemcem předloženy bankovní výpisy jak na přijatou dotaci dne 31. 7. 2020, tak na bezhotovostní platby dodavatelů za nákup zařízení. Součástí vyúčtování dotace byly i fotografie zakoupeného mobilního generátoru včetně umístění sponzorského vzkazu a seznam partnerů Projektu.

Dne 2. 12. 2021 byla od příjemce zaslána příslušnému odboru E-mailová zpráva, ve které dotační specialista příjemce paní Ing. Jitka Hoření uvedla, cit: „Dobrý den, v příloze posílám soubory k připomínkám, které jsem si po našem telefonického rozhovoru sepsala: Čestné prohlášení k DPH – nakonec uplatňujeme částku bez DPH (ve vyúčtování opraveno), Rozepsat úhrady ke generátoru do vyúčtování – doplněno, zasílám v příloze, Inventurní karta – zasílám v příloze, Vratka do vyúčtování – doplněno Závěrečnou zprávu zasílám po domluvě v xls.“

Závěrečná zpráva č. 2, doručená poskytovateli dne 20. 12. 2021, se na první straně nelišila od původní Závěrečné zprávy. Totožně vyplněná byla i část Celkový přehled příjmů projektu. V části Celkový přehled výdajů projektu bylo vypsáno více výdajů, srozměním plateb od 2. 7. 2020 do 6. 5. 2021, jejich součet činil Celkem 140 347,11 Kč, Z toho dotace 19 999,46 Kč. V části Celkový přehled financování byly vyplněny Celkové příjmy ve výši 534 820,00 Kč, Celkové výdaje ve výši 140 347,11 Kč, Výdaje hrazené z dotace ve výši 19 999,46 Kč a Skutečný podíl dotace na celkových nákladech 14,25 %. V části Vratka nevyčerpané části dotace byla vyplněna v kolonce Celkem vráceno částka 80 000,54 Kč.

Správce daně hodnotí původní Závěrečnou zprávu jako poněkud zmatečnou, neboť příjemce nevyplnil výdaje odpovídající jednotlivým zaplaceným částkám a uvedl chybná data úhrady. Příjemce si rovněž neuvědomil, že překročení Smlouvou stanoveného maximálního podílu dotace na celkových uznatelných nákladech Projektu zakládá povinnost vrácení poměrné části dotace zpět poskytovateli ve smyslu Článku III. *Financování* bodu 4. Smlouvy.

U Závěrečné zprávy č. 2 zřejmě došlo k opravám na základě upozornění administrujícího odboru. Termíny plateb odpovídaly příjemcem předaným bankovním výpisům a jednotlivé částky uhrazených splátek byly vypsány bez DPH.

Dne 21. 12. 2021 byla poskytovateli doručena od příjemce ŽÁDOST O ZMĚNU SMLOUVY, z téhož dne, zaevidovaná pod Spisovou značkou: KUUK/013328/2020/16, Číslem jednacím: KUUK/174484/2021, UID: kuukescd3d29e, ve které příjemce žádal o změnu termínu realizace a finančního ukončení projektu do 30. 11. 2021. Poskytovateli sdělil, cit: „Důvodem pro žádost o změnu je nemožnost financování generátoru ze strany nadačního fondu Nové Česko do původně stanoveného termínu. Ta byla zapříčiněna nemožností provozovat činnost z důvodu vládních nařízení proti šíření nákazy COVID-19 po významnou část roku 2020 a téměř polovinu roku 2021. Nové Česko nemohlo provozovat vlakovou soupravu REVOLUTION TRAIN a přišlo tak téměř o všechny finanční příjmy v období, kdy mělo dojít k nákupu generátoru. Vzhledem k právní formě „nadační fond“ nebylo možné ani čerpat řadu „proticovidových“ dotací. Souprava REVOLUTION TRAIN je v provozu od září 2021 v normálním režimu a předpokládá standardní finanční příjmy, za předpokladu možnosti vykonávat svou hlavní činnost.“ Dne 17. 3. 2022 byla příjemci doručena od administrujícího odboru písemnost Vyrozumění o neschválení uzavření dodatku č. 2, kterou byl informován o nevyhovění žádosti.

Správce daně tedy přistoupil k prověření příjemcem předložených dokladů ve vztahu k plnění podmínek vymezených Smlouvou a Dodatkem č. 1, zejména v oblasti uznatelnosti celkových nákladů Projektu v návaznosti na závazné ukazatele.

Správce daně zhodnotil příjemcem předané účetní doklady, tedy průkazné účetní záznamy, v nichž se zachycují a ověřují hospodářské účetní operace v souladu se skutečností, a další podklady vztahující se k realizovanému Projektu, z pěti hledisek. Prvním posuzovaným hlediskem bylo zhodnocení dodržení účelu dotací podpořeného Projektu a rovněž splnění podmínky publicity. Druhým hlediskem byla uznatelnost příjemcem předložených celkových nákladů, zda vznikly v přímé souvislosti s prováděním Projektu, vyhovují zásadám efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti. Třetím posuzovaným hlediskem byla skutečnost, zda uplatněné náklady odpovídaly odsouhlasenému Plánovanému nákladovému rozpočtu. Čtvrtým hlediskem bylo dodržení Smlouvou daného podílu poskytnuté dotace na celkových uznatelných nákladech Projektu a dodržení procentuálního podílu osobních nákladů. Pátým posuzovaným hlediskem

byla časová realizace Projektu, zda příjemcem uplatněné náklady byly vystaveny a uhrazeny v období realizace Projektu, tj. od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2021.

Posuzované náklady Projektu:

1) hledisko účelovosti Projektu včetně splnění podmínky publicity:

V Žádosti o příspěvek i v ustanovení Článku I. *Poskytnutí dotace Účel, na který je dotace určena, a výše dotace* bodu 1. Smlouvy bylo vypsáno, že finanční prostředky poskytnuté z Fondu Ústeckého kraje budou použity za účelem realizace Projektu Generátor pro REVOLUTION TRAIN.

Dále v Žádosti o příspěvek v části *Odůvodnění projektu* bylo příjemcem sepsáno, cit: „...Rádi bychom se s REVOLUTION TRAIN posunuli dál, kdy náš provoz nebude tolik závislý na dodavatelích – v tomto případě konkrétně na pronájmu generátoru, který zajišťuje chod celého Protidrogového vlaku. V rámci své každoroční tour od roku 2016 vyráží Protidrogový vlak i do Ústeckého kraje, chtěli bychom tímto zažádat o podporu na nákup investice, abychom mohli dále zkvalitňovat naše služby směrem k cílové skupině.“

V Závěrečné zprávě, v části *Přínos projektu pro cílové skupiny příjemce* napsal, cit: „Zřejmým přínosem projektu je, že náš provoz již není v takovém rozsahu závislý na dodavatelích – v tomto případě konkrétně na pronajímateli generátoru, který zajišťuje chod celého Protidrogového vlaku. V době pandemie, kdy se často mění podmínky provozu všech společenských akcí a také naše činnost je ovlivněna aktuálními opatřeními, je nutné být flexibilní. To při objednání pronájmu elektrocentrály (s lhůtami až jeden měsíc dopředu) dříve bylo velmi obtížné. Nyní jsme soběstačnější a změnami nepřicházíme o finanční prostředky.“ V části *Přínos projektu pro cílové skupiny* bylo příjemcem sepsáno, cit: „Nákupem generátoru pro REVOLUTION TRAIN se podařilo: - REVOLUTION TRAIN není v tomto ohledu závislý na dodavatelích, - nadační fond NOVÉ ČESKO nepřichází o finanční prostředky z důvodu pronájmu, ani z důvodu změn kvůli pandemii, - generátor přesně odpovídá potřebám REVOLUTION TRAIN a tím pádem dosahuje vlakové soupravy vynikající efektivity a vysoké spolehlivosti.“

V rámci vyúčtování dotace příjemce doložil fotodokumentaci a napsal, že podmínka publicity byla splněna zveřejněním akce na facebookové stránce příjemce, na webových stránkách příjemce byl vypsán poskytovatel dotace mezi partnery REVOLUTION TRAIN a sponzorský vzkaz poskytovatele „Podpořil Ústecký kraj“ byl umístěn na mobilní generátor.

Správce daně má za prokázané, že účel dotace, poskytnuté na realizaci Projektu „Generátor pro REVOLUTION TRAIN“, byl splněn, neboť se příjemci v letech 2020 až 2021 podařilo zrealizovat plánovaný nákup mobilního generátoru pro provoz speciální vlakové soupravy. Podmínka publicity byla ze strany příjemce rovněž řádně splněna.

2) hledisko uznatelnosti příjemcem předložených nákladů Projektu:

Správce daně posoudil jednotlivé výdaje Projektu ve vztahu k podmínce Smlouvy stanovené Článkem III. *Financování* bodem 6. z hlediska uznatelnosti bez dopadu na položkový rozpočet, jenž byl součástí Žádosti o příspěvek.

V Žádosti o příspěvek příjemcem vypsáno, že dotace bude použita na nákup generátoru pro REVOLUTION TRAIN.

Příjemcem uplatňované náklady Projektu byly podloženy KUPNÍ SMLOUVOU, datum: 24. 6. 2020, Smlouva č.: 1600663, vystavenou dodavatelem Atlas Copco s.r.o., IČ: 49614932, se sídlem Praha 10 - Hostivař, Průmyslová čp. 1428/10, ze dne 9. 7. 2020. Přílohou byl SEZNAM PRODUKTŮ; Faktura č. 7720200011, vystavená dne 2. 7. 2020 na částku 44 200,01 Kč bez DPH, tj. 53 482,01 Kč s DPH, a Faktura č. 1120201836, vystavená dne 9. 9. 2020 na částku 442 000,- Kč bez DPH, tj. 534 820,- Kč s DPH, na Mobilní generátor QES 105 Jd včetně příslušenství.

Obě příjemcem vyplněné závěrečné zprávy zahrnovaly pouze výdaje spojené s nákupem mobilního generátoru. Jeho plánovaná kupní cena byla 701 800,- Kč včetně DPH, dodavatelem snížená prodejní cena byla 534 820,- Kč včetně DPH. Příjemcem vypsaná změna konečné prodejní ceny se týkala uplatňování částky bez DPH, ačkoliv v Žádosti o příspěvek bylo vyplněno, že příjemce není plátcem DPH. Příjemce tedy v rámci konečného vyúčtování dotace uplatňoval za nákup generátoru částku 442 000,- Kč bez DPH.

S ohledem na výše uvedené správce daně shledal předložené výdaje v celkové výši 442 000,- Kč bez DPH jako uznatelné náklady Projektu, neboť opisují plánované náklady Projektu vypsané příjemcem v Žádosti o příspěvek, vyjma konečné výše nákladů.

3) hledisko dodržení plánovaného nákladového rozpočtu Projektu:

Správce daně dále posoudil jednotlivé příjemcem předané doklady ve vztahu k podmínce Smlouvy stanovené Článkem III. *Financování* bodem 1. a bodem 3. Dle ustanovení těchto článků bylo povinností příjemce, aby byl předložený Projekt realizován dle poskytovatelem odsouhlaseného rozpočtu všech plánovaných příjmů a výdajů, a to v rozsahu v něm uvedeného procentuálního podílu dotace 14,25 % na úhradě plánovaných uznatelných nákladů za dodržení druhového členění Plánovaného nákladového rozpočtu, který byl součástí Žádosti o příspěvek.

Plánovaný nákladový rozpočet vypsáný v Žádosti o příspěvek byl příjemcem rozepsán pouze v Investiční části na položku „Generátor Atlas Copco A.G.P. QES 120“ v celkové částce 701 800,00 Kč.

Dle Smlouvy byla celková výše nákladů u položky Generátor Atlas Copco A.G.P. QES 120 plánována na 701 800,- Kč, při Smlouvou daném podílu dotace 14,25 % měla být minimální hodnota této položky 100 006,50 Kč. Správce daně u položky Generátor Atlas Copco A.G.P. QES 120 vyčíslil náklady Projektu částkou 442 000,- Kč bez DPH.

Správce daně sděluje, že ve smyslu Článku III. *Financování* bodů 1. a 3. Smlouvy příjemce splnil druhové členění plánovaného nákladového rozpočtu a dodržel minimální výši uznatelných nákladů podrobného rozpočtu financování Projektu.

4) hledisko podílu dotace na celkových uznatelných nákladech Projektu:

Správce daně v souvislosti s Článkem III. *Financování* body 2. a 3. Smlouvy, kterými bylo příjemci uloženo, že maximální výše osobních nákladů je 40,00 % z celkových uznatelných nákladů, a že poskytnutá dotace se bude podílet na celkových plánovaných uznatelných nákladech Projektu v maximální výši 14,25 %, kdy tyto celkové plánované náklady dle žádosti činily 701 800,- Kč, posuzoval, zda nedošlo k porušení této části Smlouvy. Smlouvou stanovený procentuální podíl dotace je závazným finančním ukazatelem v rámci celkových uznatelných nákladů Projektu.

Osobní náklady příjemcem uplatňovány nebyly. Správce daně byla vyčíslena celková částka uznatelných nákladů Projektu ve výši 442 000,- Kč bez DPH, proto podíl poskytnuté dotace ve výši 100 000,- Kč činil 22,62 %. Nárůstem závazného finančního ukazatele došlo k nedodržení procentuálního podílu dotace na celkových uznatelných nákladech Projektu. Uvedeným nedodržením podmínky Smlouvy prokazatelně došlo k porušení ustanovení Článku III. *Financování* bodu 3.

Správce daně konstatuje, že závazný finanční ukazatel daný Smlouvou, tj. maximální procentuální podíl dotace na celkové uznatelné náklady Projektu, byl příjemcem překročen.

5) hledisko časové realizace Projektu:

Správce daně posoudil jednotlivé příjemcem předložené náklady ve vztahu k podmínce Smlouvy stanovené Článkem II. *Doba, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, účinnost uznatelných nákladů*, tedy z hlediska časové realizace, kdy ověřoval, zda byly doklady vystaveny a zaplacený v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, respektive dle Dodatku č. 1 v období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2021.

Správce daně sděluje, že Kupní smlouva a obě související faktury splňují podmínku časové realizace Projektu.

Dále správce daně uvádí, že příjemce celkovou kupní cenu hradil ve splátkách a veškeré platby uskutečnil převodem z bankovního účtu. Úhrady byly doloženy bankovními výpisy k účtu č. 524697486/2010, vedenému u Fio banka, a.s., který byl uveden ve Smlouvě. Sedm plateb splnilo podmínku řádné úhrady v době časové realizace (od 2. 7. 2020 do 6. 5. 2021), kterou vymezovala Smlouva, respektive Dodatek č. 1. Zbylých šest plateb bylo provedeno po termínu ukončení realizace Projektu (od 23. 7. 2021 do 30. 11. 2021). Uvedeným nedodržením podmínky Smlouvy, respektive Dodatku č. 1 prokazatelně došlo k porušení ustanovení Článku II. *Doba, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, účinnost uznatelných nákladů*.

Správce daně konstatuje, že závazný časový ukazatel stanovený Smlouvou byl příjemcem dodržen částečně.

Správce daně důkladně posoudil všechna vyjmenovaná hlediska a zhodnotil každý jednotlivý aspekt daného případu zvlášť a posléze i v souhrnu. Zde je správce daně nucen konstatovat, že si je vědom nelehké situace v případě hodnocení všech zajištěných důkazních prostředků v jejich vzájemné souvislosti. Pokud by správce daně bral na prvním místě v potaz podmínku časové realizace Projektu, kdy příjemce by musel striktně dodržet jím stanovený termín ukončení Projektu k datu 30. 6. 2021, nebylo by možné v daném případě hodnotit jako uznatelné náklady Projektu příjemcem předložené výdaje v celkové výši 442 000,- Kč bez DPH, neboť k úhradě části nákladů došlo až v měsících následujících po ukončení Projektu, tj. v období od 1. 7. 2021 do 30. 11. 2021.

Posouzením vzájemné souvislosti všech pěti smluvních aspektů v jedné rovině, tedy hlediska účelovosti a splnění podmínky publicity, uznatelnosti nákladů, dodržení plánovaného nákladového rozpočtu, podílu dotace na celkových uznatelných nákladech a hlediska časového, správce daně shledal, že je zcela irelevantní konstatovat nedodržení závazného časového ukazatele, neboť se u pozdních plateb jedná o náklady přímo související s realizací Projektu. Pokud byly celkové uznatelné náklady Projektu po revizi provedené správcem daně vyčísleny částkou 442 000,- Kč bez DPH, není možné, aby tentýž správce daně prohlásil za celkové uznatelné náklady pouze ty, které byly proplaceny ke dni ukončení realizace Projektu, tj. k datu 30. 6. 2021.

Na základě zásady volného hodnocení důkazů správce daně konstatuje, že z pěti hodnocených hledisek byla příjemcem tři evidentně splněna. Hledisko dodržení maximálního podílu dotace na celkové uznatelné náklady Projektu nebylo příjemcem dodrženo a časové hledisko bylo příjemcem dodrženo částečně.

Zhodnocením veškerých aspektů lze konstatovat, že příjemce při přípravě Projektu v lednu roku 2020 netušil, jaká situace nastane v nadcházejících dvou letech a jak to ovlivní realizaci plánovaného Projektu. V době zaslání Žádosti o příspěvek příjemce vypsál celkové plánované náklady Projektu v částce 701 800,- Kč, neboť nevěděl, že dodavatel sníží prodejní cenu na částku 534 820,- Kč s DPH (442 000,- Kč bez DPH) nejen z důvodu, že příjemce je neziskovou organizací, ale rovněž jako projev uznání činnosti protidrogového vlaku. V době, kdy na podzim roku 2020 příjemce žádal o změnu termínu realizace, s ohledem na aktuální epidemiologickou situaci, nemohl přesně vědět jaké finanční prostředky bude mít v nadcházejících měsících

k dispozici a kdy přesně se mu podaří doplatit zakoupený generátor. Příjemce zvolil stejný termín pro změnu ukončení realizace na červen 2021, jaký vypsál i v žádosti o změnu u další jím čerpané dotace. Vládní opatření vztahující se k probíhající pandemii a možnosti zapojení škol do Projektu příjemci neumožňovaly zvolit korektní termín ukončení Projektu. S ohledem na skutečnost, že je příjemce nadačním fondem, tedy neziskovou organizací, tak jeho příjem finančních prostředků je zcela nepravidelný a v době pandemie byl jistě zcela nepředvídatelný. Ve chvíli, kdy dodavatel příjemci ponížil prodejní cenu si příjemce pravděpodobně vůbec neuvědomil, že se tím změní podíl poskytnuté dotace na celkové uznatelné náklady Projektu, bude překročen závazný finanční ukazatel a vznikne povinnost vrátit poskytovateli část dotace, dle ustanovení Článku III. *Financování* bodu 4. Smlouvy. Nedodržení časové realizace pak způsobily splátky generátoru provedené až po termínu ukončení realizace Projektu, tj. po datu 30. 6. 2021.

K výše popsanému je nutno konstatovat, že příjemci dotací a návratných finančních výpomocí jsou mimo obecně závazné právní předpisy také často vázáni podmínkami, za kterých jsou jim veřejné prostředky poskytnuty. Poruší-li při použití poskytnutých peněžních prostředků stanovená pravidla, dopustí se tzv. porušení rozpočtové kázně. Zjednodušeně řečeno, jde o porušení povinnosti uložené příjemci právním předpisem, rozhodnutím nebo dohodou o poskytnutí dotace nebo porušením podmínek, za kterých byly peněžní prostředky poskytnuty. Podmínky poskytnuté dotace jsou podrobně specifikovány Smlouvou a Zásadami, na které se Smlouva odkazuje.

Správce daně netvrdí, že nebylo dosaženo cíle projektu, pouze vychází ze zjištění, že nebyly splněny konkrétní podmínky uvedené ve Smlouvě, což je shora specifikováno. Pokud správce daně zjistí porušení podmínek, pak je oprávněn a povinen z toho vycházet. Proto správce daně po důkladném posouzení daného případu a s přihlédnutím k dostupné judikatuře je nucen konstatovat, že došlo k porušení rozpočtové kázně a po zhodnocení výše uvedených pochybení příjemce přistoupil k uložení přiměřené výše odvodu. Ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se odvody za porušení rozpočtové kázně při použití téže dotace sčítají.

III. Závěr

Správce daně zjištěné a výše popsané jednání příjemce shledává jednoznačným porušením rozpočtové kázně, které má za následek uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně v souladu s ustanovením § 22 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Skutkovou podstatu porušení rozpočtové kázně a postup v případě naplnění této skutkové podstaty stanoví zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v ustanovení § 22. Podle ustanovení § 22 odst. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je neoprávněným použitím peněžních prostředků a porušením rozpočtové kázně kromě jiného porušení zákona nebo veřejnoprávní smlouvy.

Za zjištěné jednání správce daně přistoupil k uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně, za podmínek, kdy postup pro výpočet odvodu musí vždy naplňovat základní zásady daňového řízení, zejména zásady přesvědčivosti a přiměřenosti.

V daňovém řízení se ovšem uplatňuje také zásada legitimního očekávání, která tvoří mantinely pro zásadu volného hodnocení důkazů. Správce daně sice hodnotí důkazy dle vlastní vůle, nicméně musí při svém rozhodování dbát, aby ve stejných případech se stejnými skutkovými okolnostmi nevznikaly nedůvodné rozdíly. V případech skutkově podobných či dokonce stejných nesmí správce daně rozhodovat rozdílně. Tím dochází rovněž k aplikaci zásady rovnosti. Správce daně by měl při rozhodování vycházet ze znalosti právních předpisů, jejich odborných výkladů, ale také z ustálené rozhodovací praxe a judikatury správních soudů, což by mělo stálost jeho rozhodování ulehčit.

Dotace byla příjemci poskytnuta účelově pouze na úhradu uznatelných nákladů přímo souvisejících s realizací Projektu a vzniklých v době realizace Projektu za dodržení závazných ukazatelů. Dle ustanovení Článku III. *Financování* bodu 3. Smlouvy byl stanoven jako závazný finanční ukazatel podíl dotace na celkových plánovaných uznatelných nákladech Projektu v maximální výši 14,25 % s tím, že musí být dodržen ve vztahu k celkovým uznatelným nákladům Projektu. V posuzovaném případě příjemce prokazatelně vykázal vyšší procentuální podíl dotace ve vztahu ke skutečným nákladům realizovaného Projektu, než jaký byl stanoven jako závazný finanční ukazatel a je tudíž v návaznosti na ustanovení Článku III. *Financování* bodu 4. Smlouvy povinen vrátit prostředky, o které byl dohodnutý podíl dotace překročen.

Z původních plánovaných celkových nákladů Projektu ve výši 701 800,- Kč (podrobnosti ohledně DPH rozepsány na str. 4 a 5 tohoto rozhodnutí) se částka snížila na celkové uznatelné náklady Projektu ve výši 442 000,- Kč bez DPH. Podíl dotace na celkové uznatelné náklady Projektu tedy dosáhl hodnoty 22,62 %, namísto smluvených 14,25 %. Z částky poskytnuté dotace 100 000,- Kč je příjemce povinen provést odvod neoprávněně obdržených peněžních prostředků ve výši 37 015,- Kč dle výpočtu: 442 000,- Kč * 14,25 % = 62 985,- Kč; 100 000,- Kč – 62 985,- Kč = 37 015,- Kč.

Při ukládání odvodu za nedodržení závazného časového ukazatele správce daně posoudil význam uvedeného pochybení a jeho dopad na samotnou realizaci. Ve vztahu k popsanému porušení rozpočtové kázně správce daně konstatuje, že v rámci zachování zásady proporcionality zohlednil dobu, kdy došlo k pozdní úhradě uznatelných nákladů Projektu. Hodnotu 10 % pro výpočet odvodu za porušení rozpočtové kázně správce daně stanovil dle svého uvážení s přihlédnutím k závažnosti shledaného porušení podmínky závazného časového ukazatele a ve vztahu k dalším zjištěným okolnostem, zejména složité situaci panující v souvislosti s pandemií Covid-19 v letech 2020 až 2021. Správce daně při svém uvážení dbal zejména na to, aby při rozhodování skutkově shodných nebo podobných případů nevznikaly nedůvodné rozdíly. Přestože překročení termínu ukončení realizace Projektu v řádu o několik desítek dnů, viz hodnoty uvedené v tabulce níže, se může jevit jako porušení závažné, správce daně vzal v potaz také naplnění účelovosti a přínos celého Projektu. Při stanovování částky odvodu peněžních prostředků za zjištěné porušení rozpočtové kázně správce daně zohlednil zachování principu proporcionality mezi závažností určeného porušení a výší za něj předepsaného odvodu.

Správce daně přistoupil k výpočtu částky odvodu za nedodržení termínu realizace Projektu na základě tvrzených faktorů. Pro výpočet tak byly využity následující hodnoty: výše splátky bez DPH, počet dnů v roce, počet jednotlivých dnů následujících po datu 30. 6. 2021, procentuální podíl 10 % z vypočítané částky.

Pro lepší přehlednost jsou splátky rozepsány do následující tabulky:

Datum platby	Počet dnů po termínu realizace	Výše zaplacené splátky včetně DPH	Výše zaplacené splátky bez DPH	Podíl dotace / 365 dní * počet dnů po termínu realizace	Odvod 10 %
23.07.2021	23	200 000,00 Kč	165 289,26 Kč	10 415,49 Kč	1 041,55 Kč
22.08.2021	53	60 000,00 Kč	49 586,78 Kč	7 200,27 Kč	720,03 Kč
28.09.2021	90	50 000,00 Kč	41 322,31 Kč	10 189,06 Kč	1 018,91 Kč
22.10.2021	114	10 000,00 Kč	8 264,46 Kč	2 581,23 Kč	258,12 Kč
19.11.2021	142	10 000,00 Kč	8 264,46 Kč	3 215,22 Kč	321,52 Kč
30.11.2021	153	33 000,00 Kč	27 272,73 Kč	11 432,13 Kč	1 143,21 Kč
		363 000,00 Kč	300 000,00 Kč	45 033,40 Kč	4 503,34 Kč

Správce daně výše uvedeným postupem dospěl k celkové částce odvodu za pozdní úhradu splátek mobilního generátoru ve výši 4 503,34 Kč. K danému správce daně sděluje, že v souladu s ustanovením § 146 odst. 1 daňového řádu se částka daně (odvodu) zaokrouhluje na celé koruny nahoru, tudíž je stanovena výše odvodu 4 504,- Kč.

Správce daně tímto rozhodnutím příjemci za porušení rozpočtové kázně uložil ve smyslu ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů povinnost odvodu peněžních prostředků v celkové výši 41 519,- Kč.

Při ukládání odvodu za porušení rozpočtové kázně správce daně posoudil závažnost jednotlivých pochybení a jejich dopady na realizaci Projektu tak, aby odpovídala významu tohoto pochybení, a to i za situace, kdy není ve Smlouvě stanovena možnost uložení nižší sankce za výše popsané porušení podmínek Smlouvy.

Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je příjemce dále povinen zaplatit v souladu s ustanovením § 22 odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů penále ve výši 0,4 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo, do dne připsání peněžních prostředků na příslušný bankovní účet poskytovatele. Správce daně sdělí příjemci výši vyměřeného penále spolu s postupem výpočtu samostatným platebním výměrem. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000,- Kč, se neuloží.

Správce daně uvádí, že odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně lze ve smyslu ustanovení § 22 odst. 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uložit do 10 let počítaných od 1. ledna roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.

Na základě výše popsaných skutečností rozhodl správce daně tak, jak je uvedeno ve výrokové části rozhodnutí.

POUČENÍ

Proti tomuto rozhodnutí je přípustné v souladu s ustanovením § 109 daňového řádu podat odvolání ve lhůtě 30 dnů ode dne jeho doručení, a to i před doručením tohoto rozhodnutí. Odvolání je nepřipustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, a to u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Odvolání nemá odkladný účinek.

elektronicky podepsáno

Ing. Lenka Knorrová
vedoucí oddělení správy poplatků, odvodů a daní
Krajského úřadu e

Na vědomí
Krajský úřad, odbor podpory podnikání, inovací a transformace