

**Finanční úřad pro Olomoucký kraj**  
Lazecká 545/22, 779 11 Olomouc

**Oddělení kontroly zvláštních činností II**  
Fučíkova 1239/14, 790 01 Jeseník

<b>OBECNÍ ÚŘAD</b> Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník		Počet listů <b>3</b>
Došlo: <b>18 -11- 2019</b>	Zpracovatel <b>JOLH</b>	
Č.j.: <b>OK/13171/2019</b>	Ukl. znak <b>12.3</b>	
Přílohy: <b>2</b>	<b>05.</b>	

Č. j. 1965585/19/3100-31472-801286

**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:**

Obec Kobylá nad Vidnavkou  
790 65 Kobylá nad Vidnavkou

DIČ: CZ70599971

**Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:**

Jméno, příjmení, titul: Zuzana Jochmannová  
Funkce: starostka

**Zástupce daňového subjektu**

Jméno, příjmení, titul: ----  
Zastupování na základě: ----

**Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:**

Ing. Andrea Bednářková Oddělení kontroly zvláštních činností II  
Ing. Alena Antolíková Oddělení kontroly zvláštních činností II

**2. Předmět a rozsah daňové kontroly:**

Kontrola za účelem zjištění skutečností rozhodných pro správné zjištění a případné stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně dle § 44 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“).

Kontrola Finančního úřadu pro Olomoucký kraj (dále také „FÚ“) byla zaměřena na zjištění výše uvedených skutečností v souvislosti s použitím dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj ČR (dále také „MMR“) dle:

Rozhodnutí o poskytnutí dotace, č. j. MMR-32364/2015, vydaného dne 7. 10. 2015 (dále také „Rozhodnutí“), dotace v celkové výši 103 040,00 Kč, v rámci programu Podpora rozvoje regionů, podprogramu Podpora obnovy a rozvoje venkova, na akci: Obnova křížové cesty Kobylá a kapliček.

Předmětem kontroly bylo plnění podmínek vyplývajících z Rozhodnutí, jejichž termín pro splnění již uplynul, případně podmínek, u nichž termín pro splnění ještě nenastal, ale je možné konstatovat k datu zahájení kontroly jejich průběžné plnění. Plnění těchto podmínek v dalším období může být předmětem dalších kontrol.

Kontrola byla provedena na základě vlastního plánu kontrol zpracovaného z registru příjemců dotací v IS CEDR.

### 3. Daňová kontrola byla zahájena:

protokolem č. j. 1846433/19/3100-31472-801286 ze dne 9. 10. 2019

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích.

#### I. Všeobecné údaje

Obchodní jméno: Obec Kobylá nad Vidnavkou (dále také „příjemce dotace“)  
Právní forma: obec  
Předmět činnosti: všeobecné činnosti veřejné správy

V kontrolovaném období vedl daňový subjekt účetnictví a nebyl plátcem DPH.

#### II. Vlastní provedení kontroly

Na základě žádosti o dotaci ze dne 23. 6. 2015 vydalo MMR dne 7. 10. 2015 Rozhodnutí o poskytnutí dotace na realizaci akce: Obnova křížové cesty Kobylá a kapliček, č. j. MMR-32364/2015, identifikační číslo EDS 117D815003732. Dne 9. 10. 2015 příjemce dotace svým podpisem stvrdil, že se seznámil s podmínkami a ustanoveními, které byly součástí Rozhodnutí, a dále se zavázal, že při realizaci akce bude postupovat v souladu s platným zněním Zásad podprogramu pro poskytování dotací v rámci podprogramu Podpora obnovy a rozvoje venkova (č. j. MMR – 17617/2015-52).

V Rozhodnutí byly stanoveny tyto závazné termíny:

Název	Ukončení	Závaznost
Realizace akce (projektu) stanovená poskytovatelem	31.12.2015	max.
Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce	30.06.2016	max.



V Rozhodnutí byly stanoveny následující parametry:

Název parametru	Měrná jednotka	Hodnota	Závaznost
Veřejné osvětlení	bm	180,00	min.
Počet obnovených objektů kulturní povahy	ks	14,00	min.
Plochy k poskytování veřejných služeb hrazených z obecních rozpočtů	m <sup>2</sup>	20,00	min.

Rozhodnutím byla stanovena dotace ve výši 103 040,00 Kč, která měla být financována v roce 2015, a dále vlastní zdroje ve výši 48 290,00 Kč, které měly být rovněž financovány v roce 2015. Celkové zdroje financování činily dle Rozhodnutí v součtu částku 151 330,00 Kč.

Příjemce dotace byl povinen hospodárně nakládat s prostředky určenými na realizaci akce. Příjemce dotace jako veřejný zadavatel nebyl při zadávání zakázky povinen postupovat dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVZ“). Na příjemce dotace se tak vztahovala obecná povinnost dodržet zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, uvedené v ustanovení § 6 ZVZ. Vzhledem k tomu, že předpokládaná hodnota realizace akce byla 151 330,00 Kč (předpokládaný rozpočet akce dle Rozhodnutí) postupovala obec při realizaci dle možností přímým zadáním dodávek a prací jednotlivým dodavatelům (se souhlasem poskytovatele).

Příjemce dotace při kontrole předložil všechny doklady související s realizací akce (dohody o provedení práce –

výplatní listky a listiny, výdajové pokladní doklady dokumentující úhrady mezd, faktury včetně výpisů z bankovního účtu č. 1907243339/0800 dokumentující úhrady faktur). Následující tabulka dokumentuje celkový přehled způsobilých výdajů:

Účetní doklady	Dodavatel	Účel	Fakturovaná částka v Kč (vč. DPH)	Úhrada – způsobilý výdaj		Zdroj financov.
				V Kč	dne	
FA 2115		Oprava kapliček	30 200,00	30 200,00	2.12.2015	dotace
FA 2015345		Vykování křížků	4 760,00	4 760,00	2.12.2015	vl. zdroje
FA 4150201345		Výsadba zeleně	4 991,00	4 391,00	3.11.2015	vl. zdroje
FA 1507101589		Osvětlení hřbitova	40 659,60	40 659,60	1.12.2015	vl. zdroje
Mzdové doklady		HM - osvětlení	3 060,00	3 060,00	7.11.2015	dotace
Mzdové doklady		HM - osvětlení	3 060,00	3 060,00	7.11.2015	dotace
Mzdové doklady		HM - osvětlení	3 060,00	3 060,00	7.11.2015	dotace
Mzdové doklady		HM - osvětlení	3 060,00	3 060,00	7.11.2015	dotace
Mzdové doklady		HM – tvorba kř.cesty	30 000,00	30 000,00	2.12.2015	dotace
Mzdové doklady		HM – tvorba kř.cesty	30 000,00	30 000,00	2.12.2015	dotace
<b>CELKEM</b>			<b>152 850,60</b>	152 850,60	xx	xx

Celkové způsobilé výdaje r. 2015 tak činily 152 850,60 Kč. Na základě předložených dokladů bylo ověřeno, že příjemce dotace použil dotaci ve výši 103 040,00 Kč na úhradu nákladů akce vzniklých v průběhu realizace akce, přičemž náklady akce mohly být hrazeny ještě před vydáním Rozhodnutí, nejdříve však v den následující po dni podání žádosti - v souladu s podmínkou čl. I. odst. 1. Rozhodnutí. Z vlastních zdrojů pak byly hrazeny výdaje ve výši 49 810,60 Kč.

Akce byla realizována v průběhu roku 2015, příjemce dotace tak dodržel termín realizace akce stanovený v Rozhodnutí včetně podmínky uvedené v čl. I odst. 3. Rozhodnutí. Příjemce dotace neuplatňoval na uvedenou akci odpočet DPH. Správci daně byla předložena



fotodokumentace realizované akce pořízená dne 11. 12. 2015, následně pak 12. 12. 2015 proběhlo slavnostní otevření a požehnání křížové cesty. Správce daně provedl dne 31. 10. 2019 místní šetření za účelem fyzické obhlídky realizace akce.

Příjemce dotace neměl povinnost zřídit speciální účet pro financování akce, dotace ve výši 103 040,00 Kč byla poukázána MMR na bankovní účet příjemce dotace č. 94-2018861/0710 dne 16. 12. 2015 (doloženo výpisem z bankovního účtu č. 31 ze dne 16. 12. 2015).

Na dotovanou akci nebyly použity finanční prostředky z jiných programů (dotačních titulů) státního rozpočtu a státních fondů nebo programů a fondů EU. Příjemce dotace tak splnil podmínku uvedenou v čl. I. odst. 2. Rozhodnutí, přičemž byl rovněž dle této podmínky dodržen stanovený podíl, že výše dotace ze státního rozpočtu bude činit nejvýše 90 % celkových nákladů (skutečnost:  $103\,040,00 / 152\,850,60 = 0,67 * 100 = 67\%$ ).

Příjemce dotace se dle podmínky uvedené v čl. I. odst. 4. Rozhodnutí zavázal, že majetek, na jehož pořízení nebo zhodnocení byla poskytnuta dotace, nepřevéde po dobu 5 let po ukončení realizace akce na jinou právnickou nebo fyzickou osobu, a že tento majetek nebude dán jako předmět zástavy. Dodržení této podmínky bylo správcem daně ověřeno s následujícím zjištěním: příjemce dotace má hřbitov (dle LV pohřebiště) - p. č. 1000/3, kde je umístěno čtrnáct kapliček, tvořících křížovou cestu, zaznamenán v listu vlastnictví č. 10001 Obce Kobylá nad Vidnavkou, a není k němu zřízeno žádné omezení vlastnického práva. Plnění této podmínky dosud trvá.

Příjemce dotace se dále zavázal plnit „II. Ostatní podmínky – jejichž porušení bude postihováno odvodem za porušení rozpočtové kázně podle § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.“, uvedené v Rozhodnutí. Vzhledem k tomu, že skutečné náklady akce nebyly nižší, než bylo uvedeno v Rozhodnutí, závaznost plnění podmínky dle čl. II. odst. 1. Rozhodnutí nenastala.

Dle čl. II. odst. 2. Rozhodnutí se příjemce dotace zavázal dodržet stanovené parametry a cíle akce. Cílem akce bylo naplnění výše uvedených parametrů, přičemž datum cílové hodnoty bylo stanoveno k 31. 12. 2015. Příjemce dotace zajistil splnění této podmínky ve stanoveném čase i množství.

Dle čl. II. odst. 3. Rozhodnutí měl příjemce dotace povinnost „... předložit ministerstvu „Zprávu pro závěrečné vyhodnocení akce“ dle § 6 odst. 1 vyhlášky č. 560/2006 Sb. v termínu stanoveném v Rozhodnutí.“, tj. v termínu do 30. 6. 2016. Dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byla příjemcem dotace odeslána 30. 1. 2016 přes datovou schránku (doložen protokol o zpracování), tj. v termínu stanoveném v Rozhodnutí. Splnění této podmínky bylo rovněž stvrzeno MMR, a to na základě dokumentu k ukončení závěrečného vyhodnocení akce, vydaného MMR dne 26. 6. 2017. Uvedený termín 30. 1. 2016 byl MMR odsouhlasen.

Dle čl. II. odst. 4. Rozhodnutí se příjemce dotace zavázal zabezpečit oddělenou evidenci finančních prostředků poskytnutých na akci pro kontrolu jejich účelovosti pod účelovým znakem (ÚZ) v příslušném roce. Tuto evidenci je příjemce dotace povinen uchovávat po dobu 10 let od vydání Rozhodnutí. Správci daně byla doložena oddělená evidence finančních prostředků poskytnutých na akci, která byla vedena pod účelovým znakem 17 928 a ORG 3322. Účetní evidence je nadále uchovávána, plnění této podmínky trvá.

Dále se příjemce dotace zavázal „... předložit ministerstvu podklady pro finanční vypořádání dotace podle § 10 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 52/2008 Sb., na zjednodušeném formuláři EDS/ISPROFIN S 09 150 nebo S 09 160, viz.: [www.mmr.cz](http://www.mmr.cz), v termínu do 15. února následujícího rozpočtového roku“, tj. v termínu do 15. 2. 2016. Splnění této podmínky bylo

splněno, neboť podklady pro finanční vypořádání dotace byly MMR předloženy na příslušných formulářích jako součást dokumentace pro závěrečné vyhodnocení akce, tato byla odeslána MMR dne 30. 1. 2016 – viz výše.

**Příjemce dotace splnil podmínky stanovené Rozhodnutím.**

V průběhu kontroly nebyly učiněny úkony, které by vedly k pořízení listin či dokladů prostřednictvím dožádání nebo výzev k poskytování informací.

Daňový subjekt (zástupce daňového subjektu) se s výsledkem kontrolní činnosti seznámil dne 18. 11. 2019 na základě protokolu č. j. 1965581/19/3100-31472-801286.

Jak je uvedeno v protokolu č. j. 1965581/19/3100-31472-801286, daňový subjekt nemá žádné výhrady.

**III. Výsledek kontroly**

**Kontrolní činností bylo zjištěno, že se příjemce dotace nedopustil porušení rozpočtové kázně.**

Finanční úřad  
pro Olomoucký kraj  
Ivančická 141/II  
750 11 Olomouc



#### IV. Závěr

Daňový subjekt (zástupce daňového subjektu) prohlašuje, že byly předloženy ke kontrole všechny doklady a žádné doklady vztahující se k čerpání dotace a podpory nebyly zatajeny. Dále potvrzuje, že veškeré doklady a písemnosti předložené pracovníkům provádějícím kontrolu byly daňovému subjektu vráceny.

Daňovou kontrolou nebyly zjištěny skutečnosti, které by měly za následek doměření daně.

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 3 listy.

Zpráva byla projednána s kontrolovaným daňovým subjektem dne 18. 11. 2019.

**Daňový subjekt:**

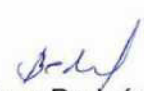


Zuzana Jochmannová


**Úřední osoba:**

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

- 15 -



Ing. Andrea Bednářková



Ing. Alena Antolíková

Rozdělovník:

1 x daňový subjekt (zástupce daňového subjektu)

1 x správce daně