

Finanční úřad pro Kraj Vysočina



Setkání starostů a místostarostů Kraje Vysočina

Jihlava 29.5.2014

Základní témata k seznámení

- 1. Změna organizační struktury daňové správy
- 2. Převody výnosů daní na obce
- 3. Kontrola čerpání dotací
- 4. Doručování písemností daňovým subjektům s uvedeným místem trvalého pobytu na obecním či městském úřadě

1. Změna organizační struktury daňové správy

- K reorganizaci v daňové správě došlo na základě zákona č. **456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o FS“), který nabyl účinnosti k 1. 1. 2013. Tento zákon nahradil dosavadní kompetenční zákon daňové správy č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.
- Dřívější struktura byla 199 samostatných finančních úřadů, které řídilo 8 Finančních ředitelství v sídlech bývalých krajských měst a ta řídilo Generální finanční ředitelství. Řízení bylo v zásadě dvojstupňové – odvolání si vyřizovalo každé Finanční ředitelství samostatně.
- V podmínkách Kraje Vysočina to bylo v roce 2012 14 samostatných finančních úřadů, které spolu s dalšími finančními úřady z Jihomoravského a Zlínského kraje (celkem 46 úřadů) spadaly pod Finanční ředitelství v Brně. Byly to finanční úřady v Jihlavě, Telči, Havlíčkově Brodě, Chotěboři, Ledči n.S., Pelhřimově, Humpolci, Pacově, Moravských Budějovicích Třebíči, Náměšti nad Oslavou, Velkém Meziříčí, Žďáru n.S. a Bystřici nad Pernštejnem.
- V rámci nové struktury Finanční správy vzniklo **14 Finančních úřadů**, které vykonávají působnost na území vyššího územního samosprávného celku, jehož název je součástí názvu finančního úřadu.

- Dále byl zřízen jeden **Specializovaný Finanční úřad** se sídlem v Praze (dále jen SFÚ), který zajišťuje daňovou správu pro vybrané subjekty, a to :
 - právnické osoby založená za účelem podnikání, které dosáhly obrátu více než 2 mldKč,
 - banky a pobočky zahraničních bank, spořitelny a úvěrní družstva,
 - pojišťovny a pobočky cizích pojišťoven a zajišťovny
 - členové skupin podle zákona o DPH, pokud alespoň jeden člen splňuje některou z výše uvedených podmínek.
- Déle ještě SFÚ provádí státní dohled nad sázkami a loteriemi.

Funkci druhostupňového orgánu plní **Odvolací finanční ředitelství**. Toto jediné ředitelství s celorepublikovou působností nahrazuje bývalých 8 finančních ředitelství a jeho sídlo je v Brně. Odvolací finanční ředitelství má zákonem o FS vymezenou působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného finančním úřadům. Je tedy orgánem, který rozhoduje o odvoláních proti rozhodnutím finančních úřadů a jako prvoinstanční orgán bude rozhodovat rovněž tam, kde zákon předvídá rozhodnutí správce daně nejbližší nadřízeného finančnímu úřadu, např. v případech rozhodnutí o delegaci, rozhodnutí o podjatosti ředitele finančního úřadu, vyřizování podnětů na nečinnost finančního úřadu.

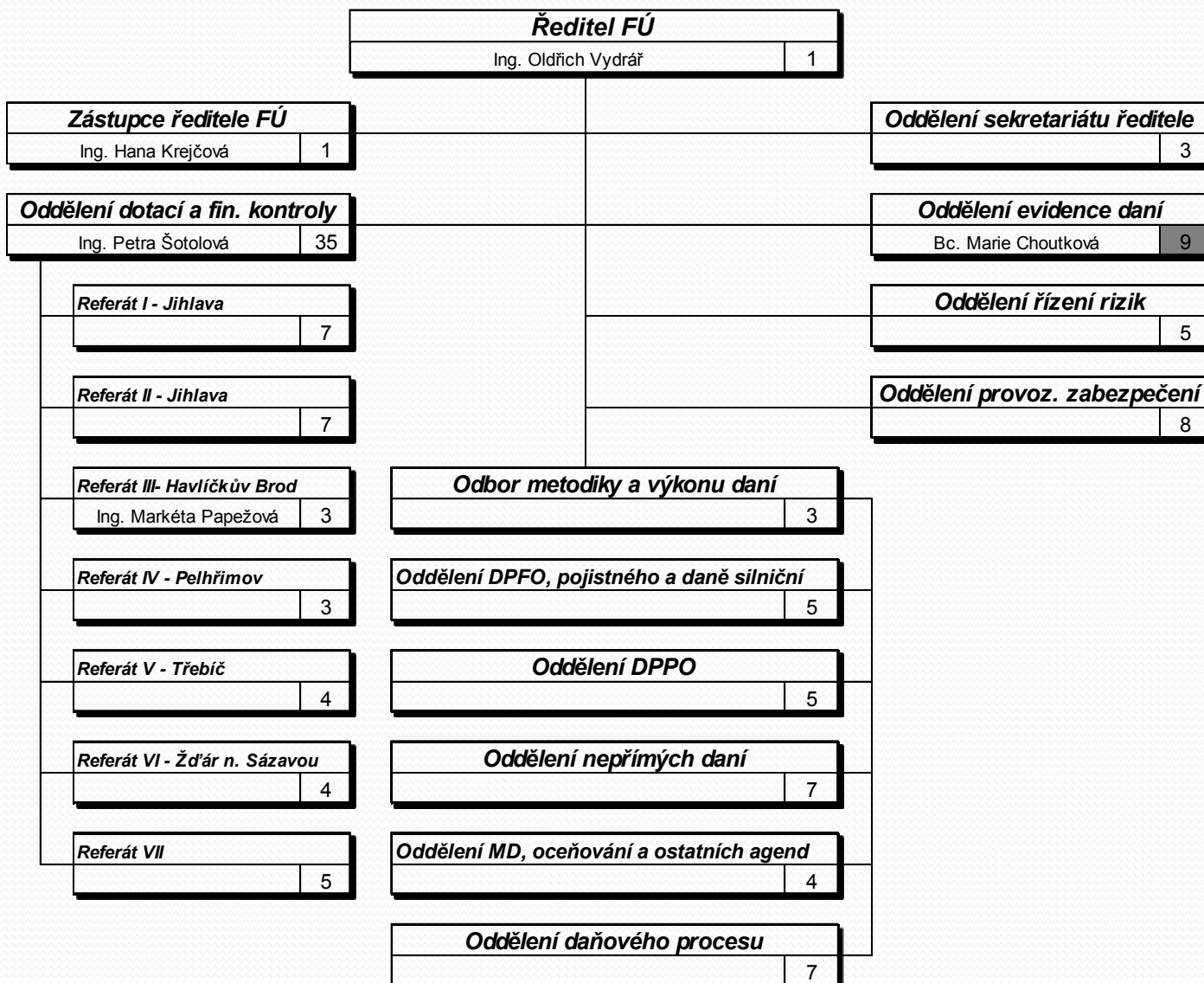
- Celá daňová, resp. **Finanční správa ČR je zastřešena Generálním finančním ředitelstvím se sídlem v Praze** (dále jen GFŘ), které je podřízeno Ministerstvu financí.
- GFŘ je účetní jednotkou. Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady nejsou účetními jednotkami a pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů mají postavení vnitřních organizačních jednotek GFŘ.
- GFŘ vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného Odvolacímu finančnímu ředitelství,
- V podmínkách Kraje Vysočina t existuje **Finanční úřad pro Kraj Vysočina** se sídlem Tolstého 2 Jihlava a tedy ve stejné budově jako Územní pracoviště v Jihlavě.
- Vyhláškou Ministerstva financí č. 48/2012 Sb., o územních pracovištích finančních úřadů, jsou stanovena územní pracoviště, která se nenacházejí v sídlech FÚ + existuje jedno územní pracoviště v sídle FÚ. Tato územní pracoviště jsou zřízena všude tam kde dříve byl samostatný FÚ – viz výše uvedený seznam. Vyhláška však neurčuje kompetence ani územní působnost územních pracovišť.
- Organizačním řádem Finanční správy České republiky, který byl vydán Generálním finančním ředitelstvím a dále pak schválenou systemizací jsou určeny vzájemné nadřízenosti a podřízenosti územních pracovišť a jejich kompetence a rozsah působnosti

Finanční úřad pro Kraj Vysočina:

1. Územní pracoviště v Jihlavě,
 - a) Územní pracoviště v Telči je řízeno ředitelem Územního pracoviště v Jihlavě,
2. Územní pracoviště v Havlíčkově Brodě,
 - a) Územní pracoviště v Chotěboři je řízeno ředitelem Územního pracoviště v Havlíčkově Brodě,
 - b) Územní pracoviště v Ledči nad Sázavou je řízeno ředitelem Územního pracoviště v Havlíčkově Brodě,
3. Územní pracoviště v Pelhřimově,
 - a) Územní pracoviště v Pacově je řízeno ředitelem Územního pracoviště v Pelhřimově,
 - b) Územní pracoviště v Humpolci je řízeno ředitelem Územního pracoviště v Pelhřimově,
4. Územní pracoviště v Třebíči,
 - a) Územní pracoviště v Náměšti nad Oslavou je řízeno ředitelem Územního pracoviště v Třebíči,
 - b) Územní pracoviště v Moravských Budějovicích je řízeno ředitelem Územního pracoviště v Třebíči,
5. Územní pracoviště ve Velkém Meziříčí,
6. Územní pracoviště ve Žďáru nad Sázavou,
 - a) Územní pracoviště v Bystřici nad Pernštejnem je řízeno ředitelem Územního pracoviště ve Žďáru nad Sázavou.

- . Místní příslušnost daňového subjektu dle zákona dle § 13 zákona 280/2009 Daňového řádu je vztažena k Finančnímu úřadu jako takovému, tedy s celokrajskou působností a proto byl v zákoně o Finanční správě použit pojem „Nahlížení do spisu“ a to je upraveno takto:
 - (1) Oprávnění daňového subjektu nahlížet do spisu lze vykonávat v sídle příslušného orgánu finanční správy nebo na jeho územním pracovišti, kde je umístěn spis nebo jeho příslušná část.
 - (2) Příslušný orgán finanční správy na požádání bezodkladně informuje daňový subjekt, na jakém místě je umístěn jeho spis nebo jeho příslušná část.
 - (3) Příslušný orgán finanční správy při umístění spisu nebo jeho příslušné části přihlédne zejména k dostupnosti spisu pro daňový subjekt a k hospodárnosti výkonu správy daní.
- Místní příslušnost k dani z nemovitých věcí (dříve DNE) – jen jedno ÚzP v rámci kraje a jen jedno daňové přiznání
- Okresní princip při dobudování struktury FÚ – řídicí ÚzP v sídle okresu s výjimkou ÚzP ve Velkém Meziříčí a dále pak centralizace kontroly, vymáhání v sídle okresu a evidence daní v sídle krajů
- Organizační struktura řídicí úrovně FÚ viz další strana

Vnitřní organizační struktura Finančního úřadu pro Kraj Vysočina



2. Převody výnosů daní na obce

Finanční úřady spravují daňové účty poplatníků a zajišťují nejenom jejich důsledný výběr, ale jejich úkolem je též naplňování jednotlivých veřejných rozpočtů formou převodů vybraných a převoditelných částek dle stanovených koeficientů.

Rozpočtové určení jednotlivých daní je stanoveno rozpočtovými pravidly dle právních předpisů:

- Zákon 280/2009 Sb., daňový řád
- Zákon 243/2000 Sb. - o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní)
- Zákon 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
- Příloha k vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášek č. 568/2002 Sb., č. 484/2003 Sb. a č. 440/2006 Sb.
- vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.
- Zákon 456/2011 Sb. –o finanční správě
- Vyhláška 264/2013 Sb. – o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů

Svěřené daně

Svěřené daně (výlučné či rozpočtově určené) plynou jenom do konkrétního rozpočtu. Výnos těchto daní je celý příjmem rozpočtu obce či státního rozpočtu na základě platných daňových zákonů.

K těmto daním patří:

- daň z nemovitých věcí, jejíž výnos plyne do rozpočtu obce podle katastru, v nichž se nemovitosti nacházejí
- daň z příjmů právnických osob v případě, kdy jejím poplatníkem je sama obec (obecně je ale daň z příjmů PO sdílenou daní).
- spotřební daně (s výjimkou spotřební daně z minerálních olejů), jejichž výnos plyne celý do státního rozpočtu
- silniční daň je celá příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury

Sdílené daně

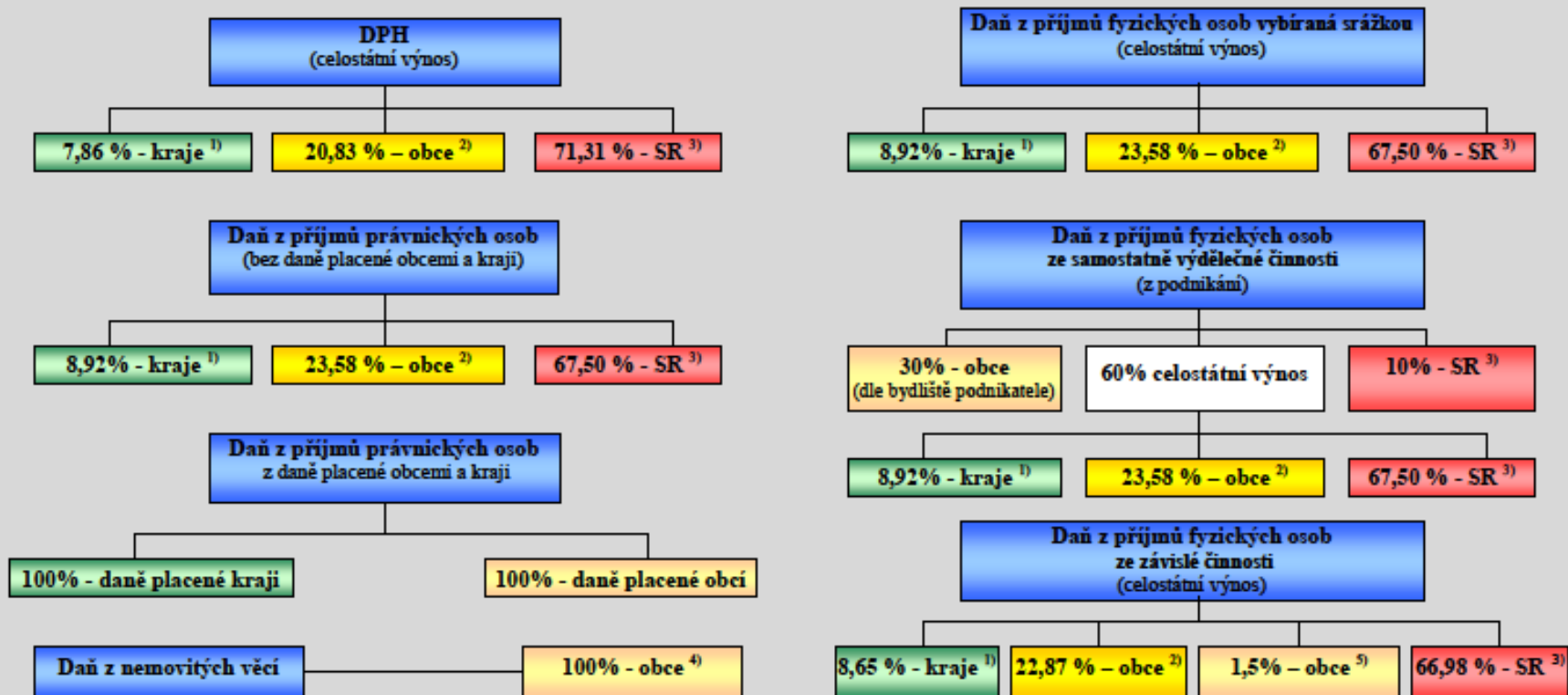
Daně, které jsou odváděny do různých rozpočtů stanoveným podílem, patří k daním sdíleným. Jejich celostátní výnos je dělen dle platných právních předpisů do různých rozpočtů, zpravidla do státního rozpočtu, rozpočtu krajů a rozpočtu obcí, kde podíl na jednotlivou obec záleží na počtu obyvatel v obci a velikostní kategorii obce. Výjimku tvoří spotřební daň z minerálních olejů, u níž je rozpočet obce a kraje nahrazen Státním fondem dopravní infrastruktury.

Daňové příjmy rozpočtu krajů jsou obsaženy v § 3 **z. č. 243/2000 Sb.**, o rozpočtovém určení výnosů daní včetně stanovených procentních podílů.

Výnos dřívější daně dědické, darovací, z převodu nemovitostí a nově od letošního roku daně z nabytí nemovitých věcí (daň dědická a darovací byla implementována do zákona o daních z příjmů) plyne do státního rozpočtu ČR.

Daňové příjmy rozpočtu obcí podle výše uvedeného zákona jsou ustanoveny v **§ 4 odst.1** zákona 243/2000 Sb.(viz schema rozpočtového určení daní) . Detaily výpočtu jsou pak uvedeny v **§ 4 odst. 2 až 11.**

Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015 (bez SFDI, poplatků a pokut)



Vysvětlivky:

¹⁾ Každý kraj se na procentní části celostátního hrubého výnosu daně podílí procentem stanoveným v příloze č. 1 zákona č. 243/2000 Sb., o RUD, v platném znění

²⁾ Daňové příjmy jsou rozdělovány na základě:

1. kritéria výměry katastrálních území obce (3 %)
2. prostého počtu obyvatel v obci (10 %)
3. násobků postupných přechodů (80 %)
4. počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí (7 %)

³⁾ Příjmy
státního
rozpočtu

⁴⁾ Výnos daně z nemovitých věcí; příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází.

⁵⁾ Daňové příjmy jsou rozdělovány na základě počtu zaměstnanců s místem výkonu práce v obci.

(2) Procento, kterým se obce, s výjimkou hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy a Brna, (dále jen "ostatní obce") podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b), d) a f) a celostátního výnosu daně podle odstavce 1 písm. c) a e), se vypočte jako součet

a) poměru započtené výměry katastrálních území obce (odstavec 7) k celkové započtené výměře katastrálních území všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,03,

b) poměru počtu obyvatel obce k počtu obyvatel všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,10,

c) poměru počtu dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí k počtu těchto dětí a žáků za všechny obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,07,

d) poměru násobku postupných přechodů, vypočteného pro obec pomocí koeficientů postupných přechodů, k součtu násobků postupných přechodů vypočtených za ostatní obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,80 a dále násobeného celkovým procentem, kterým se na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) podílejí ostatní obce; toto celkové procento se vypočte způsobem uvedeným v odstavci 4.

(3) Koeficienty postupných přechodů a násobky postupných přechodů [odstavec 2 písm. c)] jsou uvedeny v příloze č. 2 k tomuto zákonu.

(4) Celkové procento, kterým se ostatní obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b), d) a f) a celostátního výnosu daně podle odstavce 1 písm. c) a e), se stanoví pomocí zlomku, v jehož čitateli se uvede násobek přepočítacího koeficientu pro ostatní obce uvedený v příloze č. 3 k tomuto zákonu a celkového počtu obyvatel ostatních obcí, a ve jmenovateli součet násobků příslušných přepočítacích koeficientů uvedených v příloze č. 3 k tomuto zákonu a počtu obyvatel připadajících na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu, Brno a na ostatní obce.

(6) Při stanovení počtu obyvatel obce pro účely propočtů podle odstavců 2 až 5 a odstavce 7 se vychází ze stavu k 1. lednu běžného roku uvedeného v bilanci obyvatel České republiky zpracované Českým statistickým úřadem k 1. lednu běžného roku.

(7) Započtenou výměrou katastrálních území obce pro účely propočtů podle odstavců 2 až 5 se rozumí výměra, která vychází z údajů Českého úřadu zeměměřického a katastrálního k 1. lednu běžného roku, maximálně však výměra 10 ha na každého obyvatele obce.

(8) Při stanovení počtu dětí a žáků se pro účely propočtů podle odstavců 2 až 5 vychází z dokumentace škol vedené podle školského zákona, a to ze stavu k 30. září roku, který bezprostředně předchází běžnému roku.

(9) Pro účely propočtu podle odstavců 2 až 5 se počtem dětí rozumí počet dětí účastnících se předškolního vzdělávání a počtem žáků se rozumí počet žáků plnících povinnou školní docházku.

(10) Součástí daňového příjmu podle odstavce 1 písm. h) není úhrada rozdílu mezi daní vyměřenou nebo dodatečně vyměřenou obci správcem daně a daní obcí přiznanou nebo dodatečně přiznanou ani příslušenství daně.

(11) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou vydanou na základě údajů zpracovaných Českým statistickým úřadem, Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním a Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, vždy s účinností od 1. září běžného roku

a) celkové procento, kterým se ostatní obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b), d) a f) a celostátního výnosu daně podle odstavce 1 písm. c) a e),

b) procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b), d) a f) a celostátního výnosu daně podle odstavce 1 písm. c) a e),

- c) procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na výnosu daně podle odstavce 1 písm. i), stanovené v závislosti na poměru počtu zaměstnanců v obci, vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.
- **Převod daňových výnosů se převádí podle §6 zák.243/2000 Sb.:**

(1) Správce daně převádí daňový příjem určený příjemci nejméně jedenkrát měsíčně, je-li částka určená k převodu vyšší než 500 Kč.

(2) Částku určenou k převodu v posledním měsíci rozpočtového roku převede správce daně příjemci, i když tato částka nepřesahuje 500 Kč, tak, aby bylo možno využít i nejzazšího termínu k provádění platebního styku stanoveného bankou, která vede účty správce daně, a tato částka byla připsána na účet příjemce v témže rozpočtovém roce. Částku určenou k převodu v posledním měsíci rozpočtového roku, která již nemohla být z časových důvodů připsána na účet příjemce v témže rozpočtovém roce, převede správce daně na účet příjemce neprodleně po skončení rozpočtového roku jako operaci následujícího rozpočtového roku.

(3) Pokud správce daně spravuje daně, které nejsou příjmem státního rozpočtu a u kterých příjemcům nevzniká nárok ve formě podílu na celostátním hrubém výnosu daně, převede výnos těchto daní podle tohoto zákona jejich příjemcům nejpozději do 1 měsíce ode dne, kdy tyto prostředky byly zaevidovány na osobním účtu daňového subjektu na jeho splatnou daň.

(4) V období od počátku rozpočtového roku do nabytí účinnosti vyhlášky podle § 4 odst. 11 pro tento rozpočtový rok se při převodu použijí procenta stanovená platnou vyhláškou. Celkové částky převedené příjemcům v uvedeném období se zúčtují s následujícími převody daňových příjmů.

(5) Podle odstavců 1 a 2 postupuje správce daně obdobně u převádění daňových příjmů neuvedených v § 1, které jsou určeny příjemcům podle zvláštních zákonů.

(6) Daňové příjmy vybrané poslední pracovní den rozpočtového roku, které již nelze z časových důvodů v tomto roce převést na účty oprávněným příjemcům, budou z účtů státního rozpočtu před uzavřením výsledků hospodaření státního rozpočtu Českou národní bankou vyčleněny a po roztrídění do příslušných druhů daní převedeny na účty oprávněných příjemců do 10 pracovních dnů následujícího rozpočtového roku.

Částka určená k převodu se při převodu **zaokrouhluje na celé koruny dolů**. Při každém převodu se celkové částky převedené příjemcům od počátku roku zúčtují s následujícími převody daňových příjmů tzn., že se od částky nově vypočteného celkového nároku obcí a krajů odečte částka již dříve zasláná do jejich rozpočtů.

- Finanční úřady provádí převody daní dle stanovených koeficientů a za pomoci programového vybavení a prakticky tak plní jednotlivé rozpočty. Generální finanční ředitelství dvakrát měsíčně sděluje správcům daně na finančních úřadech sumární stav na příslušných příjmových účtech, tzv. celostátní hrubý výnos jednotlivých sdílených daní
- Při výpočtu nároku obcí a krajů vždy dochází nejprve k porovnání momentální výše celostátního hrubého výnosu daně s částkou celostátního hrubého výnosu daně, ze které byl naposledy vypočítáván nárok obcí a krajů. Pokud v době od posledně provedených převodů došlo k nárůstu celostátního hrubého výnosu daně, vypočtou se (podle zákonem daných pravidel) z přírůstku celostátního hrubého výnosu daně nároky jednotlivých obcí a krajů a neprodleně jsou převáděny do jejich rozpočtů.
- Jestliže je však sumární stav na příjmových účtech nižší než naposledy sdělená částka (tedy přírůstek je záporný), nelze žádné prostředky převést. K tomuto stavu dochází v těch případech, kdy objem vratek daní a nadměrných odpočtů (u DPH) převyší objem vybrané daně. Pokud k této situaci v průběhu roku u některého typu daně dojde, může k dalšímu převodu dojít až v okamžiku, kdy celkový stav celostátního hrubého výnosu na této dani převyší částku, ze které naposledy vznikl nárok obcí a krajů.
- **V praxi tento stav nastává u daně z příjmů fyzických osob podávajících přiznání (v období duben, květen a červenec, srpen) a u daně z příjmů právnických osob (v období duben, květen a červenec, srpen).**

- Kromě daňových výnosů jsou prováděny též **převody nedaňových výnosů**, které finanční úřad eviduje a které jsou uloženy jinými orgány státní správy a jsou příjmem státního rozpočtu České republiky, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů České republiky. Jedná se především o **poplatky týkající se ochrany životního prostředí, odnětí půdy, odvody a penále za porušení rozpočtové kázně, pokuty dle ekologických zákonů**

- **Celkově bylo 704 obcím v Kraji Vysočina převedeno**

V roce 2012 4 368 mil. Kč

V roce 2013 5 252 mil.Kč tj. + 20,2 %

z toho pouze u 12 obcí došlo k poklesu oproti r. 2012 a naopak u 115 obcí byl nárůst větší než 130 %

V roce 2014 do konce dubna bylo převedeno 1 680 mil. Kč

V roce 2013 do konce dubna bylo převedeno 1 593 mil. Kč tj. +5,4%

z toho k poklesu došlo u 29 obcí a naopak nárůst větší než 10 % byl u 114 obcí

3. Kontrola čerpání dotací

- Změnou organizační struktury FS k 1.1.2013 došlo ke změnám i na oddělení dotací a finanční kontroly, které spadá přímo pod Finanční úřad pro Kraj Vysočina, nespadá tedy pod žádné územní pracoviště. Na každém řídicím územním pracovišti (v každém okresním městě) však pracuje/vykonává činnost několik pracovníků tohoto oddělení, kteří však spadají přímo pod FúpKV. Dále došlo k přesunu části pracovníků oddělení finanční kontroly Finančního ředitelství v Brně pod Finanční úřad pro Kraj Vysočina.
- Oddělení dotací má 7 referátů. 6 referátů se zabývá správou odvodů za porušení rozpočtové kázně a 1 referát finanční kontroly se kromě výkonu finanční kontroly ve veřejné správě zabývá také výkonem dozorové činnosti a přezkoumáním hospodaření obcí a krajů.
- Dotace, návratné finanční výpomoci, či jiné formy účelově určených prostředků jsou poskytovány právnickým a fyzickým osobám **ze státního rozpočtu, státních fondů, státních finančních aktiv nebo Národního fondu, a to podle zákona 218/2000 o rozpočtových pravidlech** nebo podle zvláštních právních předpisů a jejich příjemci je mohou použít pouze k účelům, na které byly určeny.

- Rozpočtová pravidla upravují vztah poskytovatele a příjemce. Poskytovatel rozhoduje o poskytnutí prostředků a stanovuje účel, podmínky a povinnosti, které musí příjemce plnit svým jménem a na svoji odpovědnost.
- Příjemce účelově určených prostředků je povinen dodržet všechny podmínky pro použití těchto prostředků.
- Odvody za porušení rozpočtové kázně jsou podle § 2 odst. 3 písm. b) daňového řádu zahrnovány pod legislativní zkratku “daně” a jejich správu provádí vždy místně příslušný finanční úřad. Momentem porušení podmínek nebo nevrácením poskytnutých prostředků ve stanoveném termínu jsou prostředky, u nichž došlo k porušení rozpočtové kázně, splatné na účet místně příslušného finančního úřadu. Tyto prostředky se vrací prostřednictvím FÚ tam, odkud byly vyplaceny, tedy do SR, NF, státního fondu apod. Místně příslušným finančním úřadem v rámci kraje Vysočina je FÚpKV.
- Finanční úřady procesně postupují podle daňového řádu. V daňovém řízení je kladen důraz na dokazování, proto vznik povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně musí být finančním úřadem zcela jednoznačně prokázán. Povinnost odvodu za PRK vznikne vždy, pokud je prokázáno porušení rozpočtové kázně. Porušení rozpočtové kázně je neoprávněné použití, příp. zadržetí poskytnutých peněžních prostředků.
- Kontrolu podmínek použití dotací provádí i poskytovatel, a to na základě dokladů, které je příjemce dotace povinen poskytovateli předkládat. Pokud poskytovatel zjistí nesrovnalost, je povinen tuto nesrovnalost oznámit místně příslušnému FÚ, který musí neprodleně provést kontrolu a nesrovnalost posoudit. V případě, že FÚ tuto nesrovnalost zhodnotí a prokáže jako porušení rozpočtové kázně, vyměří za toto porušení odvod a penále.

- Základní zásada: **porušení rozpočtové kázně se může dotýkat jen a pouze prostředků, které byly příjemci poskytnuty, tzn. vyplaceny a příjemce je přijal.** Výše odvodu závisí na způsobu poskytnutí dotace – buď ex ante (dotace je vyplacena předem a z ní se hradí náklady) nebo ex post (refundace vlastních nákladů z dotace) nebo kombinace obou způsobů. U dotace ex post má poskytovatel dle § 14e RP možnost nevyplatit část dotace, pokud došlo k porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek. U průběžné ex ante dotace má poskytovatel možnost krátit dotaci (§ 44a 5b) RP) v případě, že se domnívá, že došlo k PRK – v takovém případě musí dát podnět ke kontrole FÚ.
- Odvod za PRK může být vyměřen buď ve výši porušení (buď část dotace nebo celá dotace) nebo u prostředků z EU ve výši stanoveného procentního rozmezí k celkové částce dotace nebo k částce, ve které byla PRK a to podle toho, zda byla porušena tzv. vyčleněná podmínka, za které je v rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytovatelem stanovena nižší sankce. U prostředků ze státního rozpočtu je za vyčleněnou podmínku vždy sankce 5 % z celkové částky dotace.
- Aplikace § 14 rozpočtových pravidel totiž svými jednotlivými ustanoveními umožňuje poskytovatelům lépe ohodnotit závažnost eventuálního porušení jimi stanovených podmínek, tzn. např. možnost využít tohoto procentního rozpětí, finančních oprav či vyčlenění některých podmínek mimo sféru posuzování porušení rozpočtové kázně. Takto vyčlenit (méně závažné nebo žádné porušení) lze však pouze **některé podmínky**, a to přesně podle § 14 RP. Nelze tak vyčlenit například **lhůtu pro dosažení účelu dotace – ta musí být vždy závazná.** Dále nelze vyčlenit splnění stanoveného účelu dotace, u návratných finančních výpomocí lhůty pro vrácení aj

Zásadní problémy, se kterými se správci daně při kontrolách dotací setkávají:

Dodržení lhůty, ve které má být dosaženo účelu (např. termín realizace). Někteří poskytovatelé stanovují tento parametr jako méně závažný nebo dokonce orientační. Správce daně však musí postupovat podle zákona, který stanoví, že tento termín musí být vždy závazný. V těchto případech nezbyvá správci daně než vyměřit odvod ve výši porušení, tj. celá výše dotace.

Dodržení lhůty k předložení monitorovacích zpráv, finančního vypořádání, resp. závěrečného vyhodnocení. Je nutné rozlišovat mezi doručením a předložením těchto zpráv. Ne vždy poskytovatel vyčlení tyto podmínky jako méně závažné, pokud tak neučiní, musí být vyměřen odvod ve výši porušení, tj. celá výše dotace. Dalším častým problémem je nedodržení lhůty pro obsazení sociálních bytů.

Dodržení závazných projektovaných parametrů – počet vybudovaných bytů, jejich výměra, délka kanalizace a vodovodního potrubí, počet světel veřejného osvětlení ap

Dodržení závazných finančních parametrů – dodržet spoluúčast, termín pro použití dotace i vlastních zdrojů, u některých rozhodnutí (MMR) je stanoven závazný parametr maximální u objemu vlastních zdrojů!!

Dodržování zákona o veřejných zakázkách, konkrétně u obcí jsou velké problémy s dodržováním zásad veřejných zakázek – zásada transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, a to u zakázek malého rozsahu, kdy zadavatel není povinen postupovat dle ZVZ, ale musí vždy dodržet tyto zásady. Pokyny k veřejným zakázkám jsou většinou součástí příruček k danému programu, je nutné se s nimi podrobně seznámit a dodržovat je.

Rozdíl mezi napsaným a myšleným - poskytovatel se snaží zpětně vysvětlit /kontrolnímu orgánu, příjemci/, co danou podmínkou měl na mysli a co nikoliv. Zákon však jednoznačně říká co je porušením rozpočtové kázně. Je to porušení každé podmínky uvedené v rozhodnutí, dohodě, smlouvě, právním předpisu atd. Rozhodné pro posouzení porušení či neporušení rozpočtové kázně je tudíž to, co je písemně uvedeno v rozhodnutí atd., nikoliv to, co poskytovatel měl na mysli. Rozhodnutí o poskytnutí dotace zejména u prostředků EU odkazuje na spoustu dalších příruček, které je třeba důsledně prostudovat.

Výsledky kontrol jiných orgánů - pouze správce daně musí dokázat, že k porušení rozpočtové kázně došlo nebo nedošlo a to tím, že ověří splnění všech podmínek daných rozhodnutím nebo uvedených v dohodě anebo prokáže nesplnění podmínek, které jsou klasifikovány jako porušení rozpočtové kázně. Pokud v rámci důkazního řízení je k dispozici výsledek z jiné kontroly (jiný orgán kontroly), záleží na správci, zda tyto závěry vyhodnotí jako odpovídající důkaz.

Závěrečné hodnocení - závěrečné vyhodnocení akce prováděné poskytovatelem není pro finanční úřad při posuzování porušení rozpočtové kázně závazné, naopak v některých případech dochází ke značným diferencím

Závěry finanční kontroly - kontroly prováděné podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě jsou svým charakterem daleko širší než posouzení správce dotace (daně), zda došlo nebo nedošlo k porušení rozpočtové kázně. Finanční kontrola se zabývá širšími souvislostmi hospodaření např. hospodárností, efektivností apod. Správce daně však může převzít výsledky finanční kontroly, kterou provede referát finanční kontroly. Odvod a penále se vystavuje pouze za porušení rozpočtové kázně v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Pozor na dodržení následných podmínek, jsou-li stanoveny.

Existuje možnost **požádat poskytovatele o změnové rozhodnutí** o poskytnutí dotace, které by změnilo nastavené podmínky v případě, že příjemce dotace nebude schopen podmínky splnit. Jediné co **nelze** změnit je účel dotace a osoba příjemce dotace. Povinnost odvodu za porušení rozpočtové kázně vzniká, jak již bylo řečeno, v okamžiku porušení některé z povinností stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace. Povinnost odvodu lze už pouze splnit úhradou odvodu nebo jeho prominutím. Nemohou být proto účinně měněny povinnosti, jejichž termín plnění již nastal či lhůta pro splnění povinnosti uplynula aniž byla povinnost splněna. Změna rozhodnutí provedená po původním datu stanoveném pro splnění dané povinnosti již nemůže mít vliv na to, že k porušení rozpočtové kázně a tím ke vzniku povinnosti odvodu došlo, a to bez ohledu na to, kdy příjemce o změnu rozhodnutí požádal. Jakékoliv písemné změny, které poskytovatel učinil poté co byla porušena rozpočtová kázeň nebo poté, co původně stanovený termín dávno uplynul, nemohou být ze strany finančních úřadů akceptovány. Změny podmínek mohou být uskutečněny výhradně před uplynutím stanovených lhůt. Změnu (kromě účelu a osoby) je možno provést jak změnou Rozhodnutí, tak i jinou formou (například dopisem), protože RP v § 14 odst. 14 nestanoví formu, jakou musí tato změny být provedeny. Každopádně musí být změna povolena před PRK.

K finanční kontrole, přezkoumání a dozory nad přezkoumáním hospodaření

Povinnost nechat si **přezkoumat hospodaření** mají obce, kraje, dobrovolné svazky obcí (DSO) a Regionální rada regionu soudržnosti (ta v rámci našeho kraje není).

Zatímco obce a DSO se mohou rozhodnout, zda požádají o přezkoumání krajský úřad dle místní příslušnosti nebo uzavřou smlouvu o přezkoumání hospodaření s auditorem či auditorskou společností, u krajů a RRRS přezkoumání hospodaření vykonává přímo MF ČR.

Dozory nad přezkoumáním hospodaření obcí, dobrovolných svazků obcí, jsou specifickou následnou kontrolní činností. Předmětem dozorové činnosti není hospodaření obcí, ale naplňování kritérií přezkoumávání auditory. Při dozorech se výlučně kontroluje činnost auditorů (auditorských společností). Ověřuje se při nich, zda přezkoumání bylo vykonáno v souladu s příslušnými právními předpisy. Výkon dozoru nad přezkoumáním hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí je uložen Ministerstvu financí, z pověření Ministerstva financí mohou vykonávat dozorovou činnost také orgány finanční správy.

Dozory jsou zaměřeny na kontrolu provedeního přezkoumání hospodaření, které u územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí vykonal auditor (auditorská společnost). Navíc dozorující osoby požadují informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a jejich splnění a originály smluv k zajištění přezkoumání hospodaření auditorem či auditorskou společností.

Poznatky získané při dozorech nad přezkoumáním hospodaření územních celků jsou Ministerstvem financí projednávány s Komorou auditorů ČR, s cílem zkvalitnění a sjednocení metodiky při přezkoumávání hospodaření v následujících letech.

Dozorová činnost státu při přezkoumání hospodaření provedených krajskými úřady s účinností od 1.5.2014 byla zákonem č. 64/2014 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím kontrolního řádu ze zákona č. 420/2004 Sb. **vyňata a bude ji nadále provádět pouze Ministerstvo financí,** pravděpodobně dle kontrolního řádu. Konkrétní informace popř. metodika provádění těchto dozorů nejsou dosud MF zveřejněny.

Dozorovou činnost provádí pracovníci referátu finanční kontroly z pověření MF a v souladu s Plánem dozorové činnosti, který MF zpracovává vždy na období jednoho pololetí. V roce 2013 provedli dozor nad přezkoumáním hospodaření u 8 obcí Kraje Vysočina. Z toho u 4 obcí vykonal přezkoumání Kraj Vysočina a u 4 auditor. Ve všech případech byly zjištěny některé chyby a nedostatky, které auditoři přezkoumávající orgán měl ve Zprávě o přezkoumání hospodaření uvést a neuvedl. V I. pol. roku 2014 měl dle platného Plánu referát finanční kontroly vykonal 5 dozorů nad přezkoumáním hospodaření, z toho 3 dozory u obcí a 2 u DSO. V současné době probíhá poslední z těchto dozorů.

V rámci další činnosti vykonávají pracovníci referátu finanční kontroly **veřejnosprávní kontroly hospodaření organizačních složek státu a státních příspěvkových organizací**, kontrolu účelově určených prostředků ze státního rozpočtu, státních fin. aktiv nebo Národního fondu, kdy postupují zejména dle zákon o finanční kontrole ve veřejné správě, kontrolního řádu a rozpočtových pravidlech.

Poslední oblastí činnosti referátu je **kontrola splnění podmínek poskytnutí investičních pobídek**, která se vykonává na vyzvu místně příslušného ÚzP Finančního úřadu u subjektů, které obdržely rozhodnutí o poskytnutí příslibu investičních pobídek a do uplynutí lhůty pro splnění podmínek poskytnutí příslibu dosud neuplatnily slevu na DPPO.

4. Doručování písemností daňovým subjektům s uvedeným místem trvalého pobytu na obecním či městském úřadě

Podstatným momentem v daňovém řízení je doručení rozhodnutí daňovému subjektu. Pokud ten má hlášenu adresu na Obecním úřadě, pro doručení je podmínkou, aby Pošta měla kde zanechat oznámení o uložení písemnosti. Proto je důležité, aby byl na Obecním úřadě vyčleněn prostor, kam je možno Oznámení umístit.



Děkuji za pozornost.