

Finanční úřad pro Středočeský kraj

Žitná 12, 120 00 Praha 2

Referát dotací VIII

Tyršova 105, 276 01 Mělník

Č.j.: 551054/14/2100-04708-204907

Vyřizuje: Kutějová Zdeňka

Telefon/linka: 315 639 768

č. dveří: 412

**Z P R Á V A
O D A Ň O V É K O N T R O L E**

**podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen DR)**

Kontrolovaný daňový subjekt:

Základní škola Mšeno, příspěvková organizace

Boleslavská 360, 27735 Mšeno

DIČ: CZ67799400

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul:

Jiřina Trunková, Mgr.

Funkce: ředitelka

Zmocněnec daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul:

Zastupování na základě:

Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:

Jméno, příjmení, titul:

Zdeňka Kutějová

- referent správy daní

Hana Šínová

- referent správy daní

Daňová kontrola byla zahájena dne: 21.1.2014 – viz protokol o zahájení daňové kontroly
č.j.: 315808/14/2100-04708-204907

Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola skutečností rozhodných pro vznik povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen RP).

Předmětem daňové kontroly byly povinnosti a podmínky, jejichž termín plnění již nastal. Předmětem kontroly nebyly podmínky a povinnosti, jejichž termín plnění doposud nenastal a provedenou kontrolou nebyla dotčena možnost kontroly těchto povinností a podmínek.

Kontrolovaná akce/dotační
titul:

ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

č. 3792/21/7.1.4/2011, které vydala dne 26.5.2011 Česká republika
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy pod č.j. 8177/2011-
46 (dále jen Rozhodnutí)

Kontrolované období: 2011 – 2013

I. Všeobecné údaje**Kontrolované doklady:**

Rozhodnutí, Přehledy pohybů a stavů na účtech rok 2011, 2012, 2013, bankovní výpisy účtu č. 163347076/0600 rok 2011, 2012, 2013, účetní doklady rok 2011, 2012, 2013, faktury přijaté rok 2011, 2012, 2013, Vnitřní předpis č.j. 6/2012, Monitorovací zprávy o realizaci projektu č. 1 – 4, Závěrečná monitorovací zpráva, Výběrové řízení – Výzvy k podání nabídek ze dne 16.11.2010, 17.6.2011, Výsledek výzvy k podání nabídek ze dne 3.12.2010, Potvrzení o osobním převzetí písemné výzvy k podání nabídek ze dne 16.11.20, Ustanovení hodnotící komise ze dne 16.11.2010, 17.6.2011, presenční listiny, čestná prohlášení o nestrannosti a nepodjatosti, Zápisy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.12.2010, 29.6.2011, Smlouva o dílo č. 7/7/2011/67799400 ze dne 7.7.2011, Smlouva o dílo ze dne 7.7.2011, Poptávky č. 1 – 4, Licenční smlouva ze dne 10.1.2014

II. Vlastní provedení kontroly:

Důvodem kontroly bylo zjistit oprávněnost čerpání prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu (SR) a z prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty z ESF.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na základě zjednodušené žádosti o finanční podporu z OP VK schválené vrchním ředitelem Sekce řízení operačních programů EU dne 25.3.2011 rozhodlo o poskytnutí dotace vykazované formou standardní stupnice jednotkových nákladů na úhradu výdajů souvisejících s realizací projektu (reg.č. CZ.1.07/1.4.00/21.2641). V části I odst. 2. Rozhodnutí je stanovena výše dotace. Dotace je poskytována v souladu s § 14 zákona č. 218/2000 Sb., v celkové maximální výši a členění, jak je uvedeno v tab. č. 1:

Finanční rámec projektu zahrnující celkové způsobilé výdaje na projekt:

Financování	částka v Kč	Podíl na celkových způsobilých výdajích projektu v %
Celkové způsobilé výdaje projektu	1 451 855,-	100
a) prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty z ESF § 44 odst. 2 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb.	1 234 076,75	85
b) ostatní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu § 44 odst. 2 písm. h) zákona č. 218/2000 Sb.	217 778,25	15
Investiční výdaje	0	0
Neinvestiční výdaje	1 451 855,-	100

Dotace byla poukázána na bankovní účet č. 163347076/0600 prostřednictvím zřizovatele. První platba ve výši 60% celkových předpokládaných způsobilých výdajů projektu byla připsána na účet základní školy dne 4.8.2011 ve výši **871 113,- Kč**. Druhá platba ve výši 40% celkových předpokládaných způsobilých výdajů projektu ve výši **580 742,- Kč** byla připsána dne 23.10.2012.

V části I odst. 3. Rozhodnutí je stanoven účel dotace a výstup klíčových aktivit. Dle odst. 3. bodu 1. je účelem dotace podpora kvalitního vzdělávání žáků na základních školách a realizace projektu v rámci OP VK v prioritní ose 1, oblasti podpory 1.4 a provádění klíčových aktivit a naplnění výstupů v rámci šablon klíčových aktivit, které jsou uvedeny v příloze č. 1.

V části II Rozhodnutí jsou stanoveny povinnosti příjemce dotace (dále jen Podmínky). Dle odst. 1. Podmínek je příjemce povinen využívat dotaci v souladu s tímto Rozhodnutím, s Příručkou pro žadatele a příjemce oblasti podpory 1.4 Zlepšení podmínek ve vzdělávání na základních školách účinnou ke dni nabytí účinnosti tohoto Rozhodnutí, Prováděcím dokumentem OP VK, Pravidly způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze SF a FS na programové období 2007-2013, Závaznými postupy pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb. a právními předpisy ČR a ES.

V odst. 2. Podmínek je stanoveno plnění rozpočtu projektu a časového harmonogramu. Dle odst. 2. bodu 1. **realizace projektu začíná k datu 1.6.2011**, nejdříve však ke dni akceptace tohoto Rozhodnutí. Realizace je ukončena po uplynutí 30 měsíců od začátku realizace projektu, tj. do 30.11.2013 – termíny realizace projektu byly dodrženy.

V odst. 3. Podmínek jsou stanoveny Způsobilé výdaje. Dle odst. 3 bodu 1. je dotace určena pouze na úhradu způsobilých výdajů projektu. Dle nařízení (ES) č. 396/2009 jsou výdaje považovány za způsobilé v případě, že podporují dosažení specifických cílů definovaných v jednotlivých šablonách klíčových aktivit. Dle odst. 3 bodu 2 způsobilým výdajem dle tohoto Rozhodnutí je paušální částka vypočtená na základě standardní stupnice jednotkových nákladů a vynaložená v souladu s pravidly uvedenými v příloze č. 2. Předpokladem způsobilosti výdajů podle tohoto Rozhodnutí je realizace příslušného množství jednotek nákladů příjemcem a naplnění požadovaných výstupů klíčových aktivit. Dle bodu 4. veškeré prostředky využité k naplnění účelu tohoto Rozhodnutí budou příjemcem vykazovány jako paušální v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 218/2000 Sb. a skutečná výše výdajů nebude prokazována.

Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury prokazující vynaložení finančních prostředků dotace na dosažení specifických cílů projektu (vzdělávání pedagogických pracovníků ve formách a metodách směřujících k rozvoji čtenářské a informační gramotnosti žáků, k rozvoji matematické gramotnosti, k přírodovědné gramotnosti, k rozvoji finanční gramotnosti žáků základních škol, vzdělávání pedagogických pracovníků pro oblast digitálních technologií, inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT, nákup stolních PC, monitorů, kancelářského software, interaktivních dataprojektorů, keramických tabulí, tiskárny). Dále bylo doloženo použití prostředků z dotace na financování platů pedagogů formou odměn odpovídající práci odvedené pro projekt. Finanční prostředky dotace byly vyčerpány v plné výši **1 451 855,- Kč** do termínu ukončení projektu.

V odst. 4. Podmínek je stanoven způsob a termín pro předávání monitorovacích zpráv poskytovateli. Dle odst. 4 bodu 1. je příjemce povinen průběžně vykazovat v monitorovacích zprávách skutečně dosaženou hodnotu monitorovacích indikátorů.

Dle odst. 4 bodu 2. je příjemce povinen předávat poskytovateli údaje nezbytné k průběžnému sledování přínosů projektu (monitorování projektu), a to zejména prostřednictvím předkládání monitorovacích zpráv. Příjemce je povinen předkládat poskytovateli průběžné monitorovací zprávy za každých 6 měsíců realizace projektu a závěrečnou monitorovací zprávu nejpozději 2 měsíce po ukončení realizace projektu.

Poskytovateli byly odeslány následující monitorovací zprávy:

1. Monitorovací zpráva o realizaci projektu č. 1 za období 1.6.2011 – 30.11.2011, odeslána dne 8.12.2011

2. Monitorovací zpráva o realizaci projektu č. 2 za období 1.12.2011 – 31.5.2012, odeslána dne 15.6.2012
3. Monitorovací zpráva o realizaci projektu č. 3 za období 1.6.2012 – 30.11.2012, odeslána dne 13.12.2012
4. Monitorovací zpráva o realizaci projektu č. 4 za období 1.12.2012 – 31.5.2013, odeslána dne 19.6.2013
5. Závěrečná monitorovací zpráva projekt č. 5 za období 1.6.2013 – 30.11.2013, odeslána dne 10.1.2014

Dle odst. 5. Podmínek je příjemce povinen dodržovat pravidla zadávání veřejných zakázek stanovená v Příručce pro žadatele a příjemce 1.4. – podmínka byla splněna, správci daně bylo předloženo následující výběrové řízení:

1. **Předmět plnění veřejné zakázky** – dodávka technologických prostředků pro podporu výuky užitím moderních informačních technologií v rámci projektu EU – peníze školám, instalace materiálového vybavení místě dodávky, zaškolení obsluhy, předání dokumentace – dodávka a montáž 2 dataprojektorů s interaktivním řešením. Zadavatel oslovil tři možné zájemce, po uplynutí lhůty pro podání nabídek byly evidovány dvě nabídky. Na základě posouzení 2 nabídek byla vybrána firma BOXED, s.r.o., IČ: 27243842. S firmou BOXED, s.r.o. byla dne 7.7.2011 uzavřena Smlouva o dílo č. 7/7/2011/67799400. Smluvní strany se dohodly na ceně 82 546,- Kč vč. DPH. (na základě smlouvy o dílo byla dne 31.7.2011 vystavena faktura č. 1012101286 v celkové výši 82 546,- Kč vč. DPH).
2. **Předmět plnění veřejné zakázky** – dodávka počítačové učebny - 17 PC + LCD 17, 9 notebooků, 9 učitelských PC, 8 LCD panelů 19, operační systém W7 + Office 2010 Std, kompletní serverové řešení LAN školy WServer2008 + 91 CAL, firewall, 3 dataprojektory s interaktivním řešením, 37 licencí W7 + Office 2010 Std. Zadavatel oslovil pět možných zájemců. Nabídku předložila pouze firma BOXED, s.r.o., IČ: 27243842. S firmou BOXED, s.r.o. byla dne 7.7.2011 uzavřena Smlouva o dílo. Smluvní strany se dohodly na ceně 712 043,- Kč vč. DPH. (na základě Smlouvy o dílo byla dne 15.8.2011 vystavena faktura č. 1108101121 v celkové výši 551 688,- Kč vč. DPH a dne 29.8.2011 faktura č. 1108101194 v celkové výši 160 355,- Kč vč. DPH).

Dále byly předloženy doklady o nákupu bez výběrového řízení. Dle Příručky pro základní školy - žadatele a příjemce 1.4 Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost *v případě nákupu bez výběrového řízení musí zadavatel prokázat úmysl zadat zakázku přímým nákupem. Za vhodný způsob prokázání tohoto úmyslu je považován např. zápis z jednání porady školy o nutnosti pořízení předmětného plnění.* Správci daně byly předloženy následující doklady:

Poptávka č. 1 – Kurz školení na tvorbu DUM v rámci projektu „Moderní škola Mšeno“, dle objednávky č. 1112903367 byla vystavena dne 6.2.2012 faktura č. 1202100121 firmy BOXED, s.r.o., IČ: 27243842 na částku 4 800,- Kč, předmět fakturace školení na tvorbu DUM – Microsoft Office ZŠ.

Poptávka č. 2 – 2. fáze programu OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, dodávka programových a technologických prostředků pro podporu výuky v rámci projektu EU školám, zahájení příjmu nabídek dne 14.11.2012, ukončení dne 22.11.2012, cena 110 000,- Kč vč. DPH. Správci daně byl předložen zápis z pracovní porady ze dne 7.11.2012 a 29.11.2012 (poptávka č. 2 byla vyhlášena a vyvěšena na webových stránkách ZŠ Mšeno dne 12.11.2012, nebyla evidována žádná nabídka, z toho důvodu bylo přistoupeno ke schválenému přímému nákupu). V rámci poptávky č. 2 byly pořízeny 2 Interaktivní řešení do učeben 4. A 5. třídy – bílá magnetická tabule, dataprojektor, učitelský PC + programy Office 2010, 4 PC žákovské

stanice. Zakázku realizovala firma BOXED, s.r.o., IČ: 27243842, byly předloženy následující faktury : č. 1212101389 ze dne 11.12.2012 na částku 75 828,- Kč a č. 1212101390 ze dne 11.12.2012 na částku 29 880,- Kč.

Poptávka č. 3 – dodávka technologických a programových prostředků pro podporu výuky v rámci projektu EU školám – peníze školám, zahájení příjmu nabídek dne 14.1.2013, ukončení dne 21.1.2013, cena do 170 000,- Kč vč. DPH, nákup ICT techniky ve 2. fázi projektu ZŠ Mšeno:

- 1) 2x interaktivní řešení do učeben 1. A a 1. B, bílá magnetická tabule, dataprojektor, učitelův PC, cena do 77 000,- Kč
- 2) 37 licencí pro software pro efektivní řízení výuky v počítačové učebně, cena do 37 000,- Kč
- 3) USB mikroskop, cena do 10 000,- Kč
- 4) 2x kompaktní vizualizery, cena do 13 000,- Kč
- 5) měřicí přístroje do fyziky pro ZŠ, cena do 33 000,- Kč

Správci daně byl předložen zápis z pracovní porady ze dne 10.1.2013, 24.1.2013, na základě kterého byl schválen přímý nákup dle bodu 1) od firmy BOXED, s.r.o., IČ: 27243842 (předložena faktura č. 1301100057 ze dne 25.1.2013 na částku 76 460,- Kč vč. DPH. Dle zápisu z pracovní porady ze dne 8.2.2013, 5.4.2013 byl schválen nákup dle bodu 3), 4), který byl doložen následujícími fakturami: č. 33 ze dne 19.2.2013 na částku 7 185,- Kč vystavena firmou Levenhuk Optics s.r.o., IČ: 24204668 (mikroskop, sada preparátů N80), č. 7143014304 ze dne 9.4.2013 na částku 12 412,- Kč vystavena firmou NWT a.s., IČ: 63469511 (vizualizér 2 ks)

Poptávka č. 4 – nákup laserové tiskárny a 2 tonerů z projektu EU, softwaru Angličtina hrou I. Správci daně byl předložen zápis pedagogické rady ze dne 17.4.2013, na základě kterého byl schválen nákup tiskárny a 2 tonerů, doloženo fakturou č. 31402534 ze dne 28.5.2013 na částku 7 496,- Kč, vystavenou firmou K27 International s.r.o., IČ: 27851559. Dále byl schválen nákup softwaru Angličtina hrou 1. Stupeň ZŠ, který byl doložen fakturou č. 2500513 ze dne 14.5.2013 na částku 2 541,- Kč, vystavenou firmou Terasoft, a.s., IČ: 25647385. Na pracovní poradě konané dne 18.10.2013 byl projednán konec projektu ke dni 30.11.2013 s tím, že zbývá dočerpat částka ve výši 28 541,- Kč. Byl předložen požadavek nákupu přenosného dataprojektoru a 2 PC. Správci daně byly předloženy následující faktury:

č. 010000577 ze dne 31.10.2013 na částku 21 296,- Kč, vystavenou firmou KENET trading s.r.o., IČ: 25899180 (projektor Epson), č. 1311101184 ze dne 15.11.2013 na částku 7 100,- Kč, vystavenou firmou BOXED, s.r.o., IČ: 27243842 (PC DELL Školní set Optiplex).

III. Výsledek kontroly:

Kontrolou Finančního úřadu pro Středočeský kraj nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). Příjemce použil dotaci na stanovený účel v souladu s výše uvedeným Rozhodnutím a dodržel jeho podmínky.

IV. Závěr

Právo vykonávat další podrobnější kontrolu finančními orgány bez ohledu na výsledek této kontroly zůstává nedotčeno.

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

Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, považuje se za odůvodnění zpráva o daňové kontrole (§ 147 odst. 4 daňového řádu).

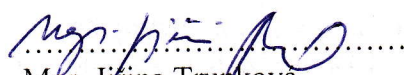
Podpisem zprávy o daňové kontrole je ukončeno její projednání, zpráva o daňové kontrole se považuje za oznámenou a současně je ukončena daňová kontrola (§ 88 odst. 4 daňového řádu).

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 11.3.2014

daňový subjekt:


Mgr. Jirina Trunková
ředitelka

úřední osoba:


Zdeňka Kutějová, Hana Šínová
referent správy daní

**Základní škola Mšeno,
příspěvková organizace**
se sídlem Boleslavská 360, 277 35 Mšeno
tel./fax: 315 693 140, IČO: 677 99 400
e-mail: zs.mseno@seznam.cz ③

**Finanční úřad
pro Středočeský kraj**
Žitná 12, 120 00 Praha 2

Zpráva byla vyhotovena ve dvou výtiscích:
Rozdělovník:

- 1 x daňový subjekt
- 1 x správce daně