

Finanční úřad pro hlavní město Prahu
Štěpánská 619/28, 111 21 Praha 1

Odbor kontroly zvláštních činností
Hvoždanská 2053/3, budova D1, 148 00 Praha 11

Č. j.: 5259318/22/2000-31472-106951

Vyřizuje: Pavla Šenková, Oddělení kontroly zvláštních činností II
Telefon: +420 (267 27 1135)
E-mail: Pavla.Senkova@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: 7nyn2d9

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:

Úřad práce České republiky

Sídlo: 17000 Praha - Holešovice, Dobrovského 1278/25
IČ: 72496991 (dále také „ÚP ČR“)

Osoba oprávněná jednat jménem daňového subjektu:

Mgr. Viktor Najmon, generální ředitel ÚP ČR

Pověřená osoba:

Ing. Zdeněk Osmanczyk, vedoucí Oddělení projektů služeb zaměstnanosti
zastupování na základě Pověření ze dne 02. 03. 2021

Daňovou kontrolu provedla úřední osoba:

Pavla Šenková, odborný referent Oddělení kontroly zvláštních činností II
Řešátko David, vedoucí oddělení

2. Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola za účelem zjištění skutečností rozhodných pro správné čerpání peněžních prostředků, případné stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Kontrolovaná akce/projekt: registrační č. CZ.03.1.48/0.0/0.0/15_004/0010563 „Záruky pro mladé v Karlovarském kraji“

Kontrola se uskutečnila v rozsahu podnětu Ministerstva práce a sociálních věcí ČR, odboru kontrol evropských programů, č. j.: MPSV-2021/3715-852 ze dne 11. 01. 2021.

3. Daňová kontrola byla zahájena: Oznámením o zahájení kontroly č. j.: 5672494/21/2000-31472-106951 dne 23. 06. 2021.

I. Všeobecné údaje:**O Úřadu práce České republiky**

Úřad práce České republiky zřizuje zákon č. 73/2011 Sb., o Úřadu práce České republiky a o změně souvisejících zákonů. Účinnost zákona je od 01. 04. 2011. Datem účinnosti se zrušují původní (okresní) úřady práce zřízené podle zákona o zaměstnanosti (zákon č. 435/2004 Sb.). Veškeré úkoly v oblastech zaměstnanosti, ochrany zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele, státní sociální podpory a dalších přebírá Úřad práce České republiky (dále jen „Úřad práce“). **Je organizační složkou státu.**

Úřad práce je správním úřadem s celostátní působností. Úřad práce je účetní jednotkou, identifikační číslo Úřadu práce je 724 96 991. Sídlem je Dobrovského 1278/25, Praha 7 – Holešovice, PSČ 170 00.

Organizačně je Úřad práce členěn na generální ředitelství a krajské pobočky. Obvody působení krajských poboček jsou shodné s územím krajů podle zákona č. 347/1997 Sb. Krajské pobočky se dále člení na kontaktní pracoviště.

Základní údaje o projektu

Název projektu: „**Záruky pro mladé v Karlovarském kraji**“

Evidenční číslo projektu: č. CZ.03.1.48/0.0/0.0/15_004/0010563

Datum zahájení realizace projektu: **01. 04. 2019**

Datum ukončení realizace projektu: **31. 05. 2021**

V Rozhodnutí č. 1 o změně Podmínek použití podpory z Operačního programu Zaměstnanost, které byly stanoveny pro podporu projektu, je upraven Článek I Část I. bod 4 Podmínek takto:

Datum zahájení realizace projektu: **01. 04 2019**

Datum ukončení realizace projektu: **31. 10. 2022**

Hlavní podstatou a cílem projektu je řešit nepříznivou situaci mladých lidí ve věkové skupině 15 – 29 na trhu práce osvojením si pracovních návyků a dalších kompetencí tak, aby došlo k včasnému a trvalému uchycení se na pracovním trhu a tím ke snížení nadprůměrně vysoké míry zaměstnanosti mladých lidí. Cílem projektu je motivovat účastníky k prohloubení odborných znalostí a pracovních dovedností potřebných k výkonu konkrétní pracovní činnosti požadované trhem práce a vyrovnávat tak nesoulad mezi nabídkou a poptávkou na trhu práce. Projekt zároveň usiluje o motivaci účastníků ke zvýšení vybavenosti a pracovní mobility v rámci zahraničního trhu. Dalším cílem projektu je umožnit mladým návrat do škol, a tím získat potřebné vzdělání k následnému lepšímu uplatnění na trhu práce.

Projekt se zaměřuje na cílovou skupinu osob ve věku 15 až 29 let včetně osob, které nejsou v zaměstnání, ve vzdělávání nebo v profesní přípravě, žijící v Karlovarském kraji nezávisle na tom, zda jsou registrovány na Úp ČR jako uchazeči o zaměstnání či nikoli.

Jednotlivé klíčové aktivity projektu:

- ✓ Řízení projektu a monitorování
- ✓ Výběr účastníků projektu
- ✓ Poradenské aktivity
- ✓ Motivační aktivity
- ✓ Rekvalifikace
- ✓ Návrat do vzdělání
- ✓ Stáže do zahraničí
- ✓ Podpora pracovních návyků a zkušeností
- ✓ Doprovodné opatření

Na základě schválené žádosti o finanční podporu z Operačního programu Zaměstnanost (dále také „OPZ“), rozhodlo dne 28. 01. 2016 Ministerstvo práce a sociálních věcí o podmínkách realizace projektu **Záruky pro mladé v Karlovarském kraji**, registrační číslo **CZ.03.1.48/0.0/0.0/15_004/0010563**, prioritní osa OPZ: 1 (dále také „projekt“).

V Podmínkách použití podpory na financování projektu uvádí **správce programu ustanovení**, dle kterých je program financován. Finanční rámec projektu zahrnující celkové způsobilé výdaje na projekt dle Podmínek použití podpory z Operačního programu Zaměstnanost:

Finanční rámec projektu	Částka v Kč	Podíl na celkovém rozpočtu v %
Celkové způsobilé náklady	15 363 846,00	-
Příjmy projektu	0	-
Celkové způsobilé náklady očištěné o příjmy připadající na způsobilé výdaje	15 363 846,00	100
<ul style="list-style-type: none"> ▲ z toho Evropského sociálního fondu, tj. z prostředků ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu (§ 44 odst. 2 písm. e) rozpočtových pravidel); 	13 059 269,10	85
<ul style="list-style-type: none"> ▲ z toho z iniciativy na podporu zaměstnanosti mladých lidí, tj. z prostředků ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu (§ 44 odst. 2 písm. e) rozpočtových pravidel) 	0	0
<ul style="list-style-type: none"> ▲ z toho státní rozpočet, tj. prostředky státního rozpočtu na část národního spolufinancování (§ 44 odst. 2 písm. i) rozpočtových pravidel) 	2 304 576,90	15
Rozdělení investičních a neinvestičních prostředků v rámci maximální částky podpory	15 363 846,00	100
<ul style="list-style-type: none"> ▲ neinvestiční prostředky 	15 363 846,00	-
<ul style="list-style-type: none"> ▲ investiční prostředky 	0	-

V Rozhodnutí č. 1 o změně Podmínek použití podpory z Operačního programu Zaměstnanost, které byly stanoveny pro podporu projektu je upraven Článek I Část I. bod 2 Podmínek takto:

Finanční rámec projektu	Částka v Kč	Podíl na celkovém rozpočtu v %
Celkové způsobilé náklady	18 500 000,00	-
Příjmy projektu	0	-
Celkové způsobilé náklady očištěné o příjmy připadající na způsobilé výdaje	18 500 000,00	100
▲ z toho Evropského sociálního fondu, tj. z prostředků ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu (§ 44 odst. 2 písm. e) rozpočtových pravidel);	15 725 000,00	85
▲ z toho státní rozpočet, tj. prostředky státního rozpočtu na část národního spolufinancování (§ 44 odst. 2 písm. i) rozpočtových pravidel)	2 775 000,00	15
Rozdělení investičních a neinvestičních prostředků v rámci maximální částky podpory		100
▲ neinvestiční prostředky	18 500 000,00	-
▲ investiční prostředky	0	-

V Podnětu zaevidovaném pod č. j.: 115826/21 dne 11. 01. 2021 se uvádí: ...

„Během auditu operace č. OPZ/2020/0/007 bylo zjištěno porušení zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů (dále jen „zákon o střetu zájmů“). Příjemce dotace nakoupil inzerci od společnosti MAFRA, a.s., která spadá pod holding AGROFERT, a.s., jehož všechny akcie včetně hlasovacích práv byly dne 3. 2. 2017 vloženy do svěrenských fondů AB private trust I, svěrenský fond, a AB private trust II, svěrenský fond. Zakladatelem těchto svěrenských fondů je Ing. Andrej Babiš, který je zároveň od 6. 12. 2017 **veřejným funkcionářem ve smyslu ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) zákona o střetu zájmů**. Dle ustanovení § 4b zákona o střetu zájmů **zadavatel nesmí zadat zakázku malého rozsahu obchodní společnosti, ve které má veřejný funkcionář nebo jím ovládaná osoba podíl větší než 25 %**. Vzhledem k výše uvedenému došlo ve smyslu ustanovení § 4b zákona o střetu zájmů porušení zákona.

V rámci Žádosti o platbu č. CZ.03.1.48/0.0/0.0/15_004/0010563/2020/002/POST byly příjemci dotace proplaceny výdaje za nákup inzerce od společnosti MAFRA, a.s., ve výši 10 397 Kč. **Tyto výdaje ve výši 10 397 Kč byly posouzeny jako nezpůsobilé.**“

Řídící orgán předložil podezření na porušení rozpočtové kázně správci daně k dalšímu postupu dle ustanovení § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

II. Vlastní provedení kontroly včetně hodnocení důkazů

V průběhu daňové kontroly bylo úřední osobou provedeno ověření dokladů poskytnutých spolu s výše uvedeným podnětem a dokladů zaslaných správci daně e-mailem dne 18. 03. 2021 a 07. 04. 2022.

Kontrolované doklady:

- Podmínky použití prostředků na realizaci regionálního projektu č. **CZ.03.1.48/0.0/0.0/15_004/0010563**,
- Rozhodnutí č. 1 o změně podmínek použití podpory z Operačního programu Zaměstnanost,
- Informace o projektu,
- Zpráva o auditu operace,
- Záznam o výběru nejvhodnějšího dodavatele,
- Faktura od dodavatele MAFRA a.s., objednávka, potvrzení objednávky, platební poukaz pro výdaje, výpis z bankovního účtu,
- Soupiska účetních dokladů.

Operační program Zaměstnanost (OPZ) vymezuje priority pro podporu zaměstnanosti, sociálního začleňování a efektivní veřejné správy z Evropského sociálního fondu v období 2014-2020. OPZ je vypracován zejména ve vazbě na Dohodu o partnerství, která vymezuje priority České republiky pro podporu z Evropských strukturálních a investičních fondů v období 2014-2020, a další klíčové strategické dokumenty (národní i evropské), které jsou uvedeny dále. Řídícím orgánem Operačního programu Zaměstnanost je na základě usnesení vlády č. 867 ze dne 28. listopadu 2012 Ministerstvo práce a sociálních věcí.

Operační program vymezuje čtyři základní věcné prioritní osy, které pokrývají problematiku podpory zaměstnanosti, rovných příležitostí žen a mužů, adaptability zaměstnanců a zaměstnavatelů, dalšího vzdělávání, sociálního začleňování a boje s chudobou, zefektivnění veřejné správy a veřejných služeb a podpory mezinárodní spolupráce a sociálních inovací v oblasti zaměstnanosti, sociálního začleňování a veřejné správy.

S ohledem na způsobilost výdajů financovaných z Evropského sociálního fondu podporuje OPZ intervence nehmotného charakteru.

Operační program Zaměstnanost byl vypracován ve vazbě na požadavky relevantní legislativy EU, konkrétně Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1083/2006 (dále jen „obecné nařízení“) a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1081/2006 (dále jen „nařízení o ESF“).

Struktura, názvy kapitol programu a rozsah uváděných informací jsou dány Vzorem a pokyny Evropské komise pro obsah operačního programu

Související ustanovení

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích stanoví v:

§ 3 organizačními složkami státu (dále jen „organizační složka“) jsou ministerstva a jiné správní úřady státu, a jiná zařízení, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis anebo tento zákon (§ 51).

Podle ustanovení **§ 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech, ve znění zákona č. 465/2011 Sb. (platného od **31. 12. 2011, dosud**) je **neoprávněným použitím peněžních prostředků státního rozpočtu**, jiných peněžních prostředků státu, prostředků

poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu, jejich **výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem**, rozhodnutím, případně dohodou o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty, porušení účelu nebo podmínek, za kterých byly prostředky zařazeny do státního rozpočtu nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány; dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byly tyto peněžní prostředky použity.

**Podmínky použití prostředků na realizaci projektu
č. CZ.03.1.48/0.0/0.0/15_004/0010563, část II**

bod 3.1 - Příjemce je oprávněn použít podporu pouze na výdaje, které souvisejí s realizací projektu, jsou uvedeny ve schváleném rozpočtu projektu, příp. v rozpočtu, který příjemce upravil v souladu s Pravidly OPZ, a je možné je dle Pravidel OPZ považovat za způsobilé.

bod 3.2 - Příjemce je povinen zajistit úhradu veškerých výdajů rozpočtu, které nejsou kryty podporou (např. nezpůsobilé výdaje), aby byl dodržen účel poskytnutí podpory na daný projekt.

bod 5.1. - se uvádí, že „Příjemce je povinen řádně účtovat o veškerých příjmech a výdajích. Příjemce je povinen vést účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vést příjmy a výdaje s jednoznačnou vazbou na projekt...“

bod 6 - Zakázky

6.1 Při zadávání zakázek v rámci realizace projektu je příjemce povinen postupovat v souladu s pravidly pro zadávání zakázek, jež jsou stanoveny v Obecné části pravidel pro žadatele a příjemce v rámci OPZ.

6.2 Příjemce je povinen zavázat dodavatele předkládat k proplacení pouze faktury, které obsahují název a číslo projektu. V odůvodněných případech je příjemci umožněno, aby doklady označil názvem a číslem projektu sám před jejich uplatněním v žádosti o platbu.

bod 13 - Vypořádání projektu

Příjemce je povinen podporu finančně vypořádat v souladu s rozpočtovými pravidly a vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem (př. podle zvláštního zákona, pokud zvláštní zákon obsahuje vlastní úpravu vypořádání).

Část V – Sankce

4. Porušení povinností, jež není porušením rozpočtové kázně

je v případě mj.

- Dojde k porušení povinností týkajících se zadávání zakázek uvedených v části II bodě 6.1., jež dle Pravidel OPZ není považováno za porušení rozpočtové kázně, nebo dojde k porušení povinností uvedených v části II bodě 6.2.

Část VII - Závěrečná ustanovení

1. Pojmy uvedené v těchto Podmínkách jsou používány ve smyslu, jak jsou definovány v Pravidlech OPZ.

4. Součástí Podmínek jsou přílohy:

Příloha č. 1 - Informace o projektu (obsahuje klíčové aktivity, cílovou skupinu, rozpočet projektu, cílové hodnoty indikátorů výstupů a výsledků, finanční plán)

Obecná část pravidel pro žadatele a příjemce v rámci OPZ

Tabulka č. 17 - Přehled sankcí za porušení pravidel pro zadávání OPZ platný pro zakázky zadávané mimo režim zákona o zadávání veřejných zakázek.

Tabulka č. 18 - Přehled sankcí za porušení pravidel pro zadávání OPZ platný pro zakázky zadávané dle zákona o zadávání veřejných zakázek.

30.3 - Výdaje, které už byly schváleny jako způsobilé

Bez ohledu na režim financování projektu jakmile je identifikováno, že výdaj, který byl v některé z dříve předložených žádostí o platbu schválen jako způsobilý, ve skutečnosti nesplňuje pravidla způsobilosti, musí:

- a) dojít k tomu, že chybou dotčené prostředky SR (vč. zdrojů SR, kterými jsou předfinancovány zdroje EU) budou do státního rozpočtu navráceny
- b) pochybení se eviduje jako nesrovnalost

Ve **Specifické části Pravidel pro žadatele a příjemce v rámci OPZ pro projekty se skutečně vzniklými výdaji a případně také nepřímými náklady** se uvádí v Kapitole 6 **Způsobilé**

a nezpůsobilé výdaje

Podpora z OPZ je určena pouze na **způsobilé výdaje**. Způsobilý výdaj je takový, který:

1. je v souladu s právními předpisy (tj. zejména legislativou EU a ČR),
2. je v souladu s pravidly programu a s podmínkami poskytnutí podpory,
3. je přiměřený (viz níže),
4. vznikl v době realizace projektu, kdy datum zahájení i datum ukončení realizace specifikuje právní akt⁴⁸ (nejpozději však 31. 12. 2023), a byl uhrazen (pokud je to relevantní),
5. splňuje podmínky územní způsobilosti (tj. váže se na aktivity projektu, které jsou územně způsobilé),
6. je řádně identifikovatelný, prokazatelný a doložitelný.

Uvedené podmínky musejí být naplněny všechny zároveň.

Uvedené podmínky musejí být naplněny všechny zároveň.

Zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**§ 6 - Zásady zadávání veřejných zakázek**

- (1) - **zadavatel při postupu podle zákona musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti.**
- (2) – **ve vztahu k dodavatelům musí zadavatel dodržovat zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace.**

§ 4 odst. 1 - veřejným zadavatelem je a) - Česká republika; v případě České republiky se organizační složky státu považují za samostatné zadavatele

§ 31 – výjimky pro veřejné zakázky malého rozsahu

Zadavatel není povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu. Při jejím zadávání je však zadavatel povinen dodržovat zásady podle § 6.

Zákon 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění platném v době výdeje

Dle § 44a odst. 4 písm. b) - Odvod za porušení rozpočtové kázně činí v případě neoprávněného použití prostředků dotace obsahující prostředky od Evropské unie, pokud v rozhodnutí o ní bylo uvedeno jedno nebo více procentních rozmezí pro stanovení nižšího odvodu za porušení rozpočtové kázně podle **§ 14 odst. 7**, finančním úřadem stanovenou částku vycházející z procentního rozmezí uvedeného v rozhodnutí, a to pro každý jednotlivý případ; při stanovení částky odvodu **vezme finanční úřad v úvahu závažnost porušení povinnosti, jeho vliv na dosažení cíle dotace a hospodárnost uložené sankce**; v případě neoprávněného použití prostředků přesunutých podle **§ 24a** nebo **§ 26 odst. 2** postupuje finanční úřad obdobně,

Dle § 14 odst. 6 - V rozhodnutí o poskytnutí dotace může poskytovatel stanovit, že nesplnění některých podmínek podle odstavce 4 písm. g) nebo porušení povinnosti stanovené právním předpisem bude postíženo odvodem za porušení rozpočtové kázně nižším, než kolik činí celková částka dotace. Při stanovení nižšího odvodu uvede poskytovatel procentní rozmezí nebo pevný procentní podíl vztahující se buď k celkové částce dotace, nebo k částce, ve které byla porušena rozpočtová kázeň, nebo stanoví pevnou částku odvodu; přitom přihlédne k závažnosti porušení rozpočtové kázně a jeho vlivu na dodržení účelu dotace.

Podle ustanovení § 3 písm. e) **zákona č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech, ve znění zákona č. 465/2011 Sb. (platného od **31. 12. 2011, dosud**) je **neoprávněným použitím peněžních prostředků státního rozpočtu**, jiných peněžních prostředků státu, prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu, jejich **výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem**, rozhodnutím, případně dohodou o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty, porušení účelu nebo podmínek, za kterých byly prostředky zařazeny do státního rozpočtu nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány; dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byly tyto peněžní prostředky použity.

Zákon 159/2006 Sb., o střetu zájmů

Část první

Střet zájmů a neslučitelnost některých funkcí

Hlava I

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon upravuje

- a)** povinnost veřejných funkcionářů vykonávat svoji funkci tak, aby nedocházelo ke střetu mezi jejich osobními zájmy a zájmy, které jsou povinni z titulu své funkce prosazovat nebo hájit,
- b)** povinnost veřejných funkcionářů oznamovat skutečnosti, které umožňují veřejnou kontrolu jejich činností konaných vedle výkonu funkce veřejného funkcionáře, veřejnou kontrolu majetku nabytého za dobu výkonu funkce a dalších příjmů, darů nebo jiného prospěchu, získaných za dobu výkonu funkce, popřípadě závazků, které veřejný funkcionář má,
- c)** omezení některých činností veřejných funkcionářů a neslučitelnost výkonu funkce veřejného funkcionáře s jinými funkcemi,
- d)** odpovědnost veřejných funkcionářů za porušení povinností stanovených tímto zákonem, včetně správních trestů, které lze veřejnému funkcionáři za porušení těchto povinností uložit.

§ 2

Veřejný funkcionář

(1) Pro účely tohoto zákona se veřejným funkcionářem rozumí

- a)** poslanec Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (dále jen "poslanec"),
- b)** senátor Senátu Parlamentu České republiky (dále jen "senátor"),
- c)** člen vlády nebo vedoucí jiného ústředního správního úřadu, v jehož čele není člen vlády¹⁾,
- d)** náměstek člena vlády nebo náměstek ministra vnitra pro státní službu,
- e)** vedoucí Kanceláře Poslanecké sněmovny, vedoucí Kanceláře Senátu nebo vedoucí Kanceláře prezidenta republiky,

Hlava II

Střet zájmů

§ 3

(1) Veřejný funkcionář je povinen zdržet se každého jednání, při kterém mohou jeho osobní zájmy ovlivnit výkon jeho funkce. Osobním zájmem se pro účely tohoto zákona rozumí takový zájem, který přináší veřejnému funkcionáři, osobě blízké veřejného funkcionáře, právnické osobě ovládané veřejným funkcionářem nebo osobou blízkou veřejného funkcionáře zvýšení majetku, majetkového nebo jiného prospěchu, zamezení vzniku případného snížení majetkového nebo jiného prospěchu nebo jinou výhodu; to neplatí, jde-li jinak o prospěch nebo zájem obecně zřejmý ve vztahu k neomezenému okruhu adresátů.

(2) Dojde-li ke střetu řádného výkonu funkce ve veřejném zájmu se zájmem osobním, nesmí veřejný funkcionář upřednostňovat svůj osobní zájem před zájmy, které je jako veřejný funkcionář povinen prosazovat a hájit.

(3) Veřejný funkcionář nesmí ohrozit veřejný zájem tím, že

a) využije svého postavení, pravomoci nebo informací získaných při výkonu své funkce k získání majetkového nebo jiného prospěchu nebo výhody pro sebe nebo jinou osobu,

b) se bude odvolávat na svou funkci v záležitostech, které souvisejí s jeho osobními zájmy, zejména s jeho povoláním, zaměstnáním nebo podnikáním, nebo

c) dá za úplatu nebo jinou výhodu ke komerčním reklamním účelům svolení k uvedení svého jména, popřípadě jmen a příjmení nebo svolení ke svému vyobrazení ve spojení s vykonávanou funkcí.

Hlava III

(a) Omezení některých činností veřejných funkcionářů a neslučitelnost výkonu funkce veřejného funkcionáře s jinými funkcemi

§ 4

(1) Veřejný funkcionář uvedený v § 2 odst. 1 písm. c) až m) nesmí

a) podnikat nebo provozovat jinou samostatnou výdělečnou činnost,

b) být členem statutárního orgánu, členem řídícího, dozorčího nebo kontrolního orgánu právnické osoby, která podniká (dále jen „podnikající právnická osoba“), pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, nebo

c) být v pracovněprávním nebo obdobném vztahu nebo ve služebním poměru, nejde-li o vztah nebo poměr, v němž působí jako veřejný funkcionář.

(2) Omezení podle odstavce 1 se nevztahuje na správu vlastního majetku a na činnost vědeckou, pedagogickou, publicistickou, literární, uměleckou nebo sportovní, nejde-li o vlastní podnikání v těchto oborech.

§ 4b

Obchodní společnost, ve které veřejný funkcionář uvedený v § 2 odst. 1 písm. c) nebo jím ovládaná osoba vlastní podíl představující alespoň 25 % účasti společníka v obchodní společnosti, se nesmí účastnit zadávacích řízení podle zákona upravujícího zadávání veřejných zakázek jako účastník nebo poddodavatel, prostřednictvím kterého dodavatel prokazuje kvalifikaci. Zadavatel je povinen takovou obchodní společnost vyloučit ze zadávacího řízení. Zadavatel nesmí obchodní společnosti uvedené ve větě první zadat veřejnou zakázku malého rozsahu, takové jednání je neplatné.

Směrnice generální ředitelky č. 1/2018 ze dne 16. 01. 2018

Zásady pro zadávání zakázek na Úřadu práce České republiky s účinností od 17. 01. 2018 na dobu neurčitou

HLAVA II.

Postup při používání přímých objednávek

1) Celková výše **ceny za objednanou službu**, zboží nebo stavební práce bez daně z přidané hodnoty **nesmí v případě přímé objednávky přesáhnout částku 100 000 Kč.**

2) V případě objednávek dle písm. a) až d) uvedených níže nesmí celková výše ceny za objednanou službu, zboží nebo stavební práce bez daně z přidané hodnoty přesáhnout částku 1 000 000 Kč:

a) objednávky stánků na veletrzích,

b) objednávky prezentací a inzerce v tisku a na webových stránkách,

c) objednávky zajišťující funkci ostrahy objektů ÚP ČR při mimořádných událostech,

- d) potřeba urgentního odstranění poruch na technických prostředcích a objektech ÚP ČR, jejichž okamžité neodstranění by způsobovalo škodu na majetku nebo omezení činnosti ÚP ČR) např. havárie vody, energetického zařízení, oprava klimatizací, telefonních ústředěn, prvků zabezpečení techniky).
- 3) Potvrzením nebo akceptací přímé objednávky druhou smluvní stranou se zakládá smluvní vztah přímo. Při uzavírání tohoto smluvního vztahu je objednavající **povinen dodržet pravidla hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti (3E)** podle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- 4) Postup při vystavení a schvalování objednávek na zajištění služeb, dodání zboží, nebo realizaci stavebních prací upravuje příslušná směrnice generální ředitelky Zásady oběhu účetních dokladů, v aktuálním znění (dále jen „směrnice k oběhu dokladů“).
- 5) Cena za objednanou službu zboží nebo stavební práce je vždy hrazena z rozpočtové položky organizátora s tím, že postup při vystavení a schvalování objednávek upravuje směrnice k oběhu účetních dokladů, s výjimkou případů, kdy se postupuje v souladu s pravidly pro zabezpečení financování technické pomoci Řídícího orgánu a Zprostředkujícího subjektu MPSV a financování a administrace systémových/národních projektů a grantových schémat Konečných příjemců MPSV.
- 6) Odpovědný zástupce organizátora odpovídá za:
- a) rozpočtové krytí výdajů vyplývajících z úhrady objednávky,
 - b) dodržování povinností, které pro zadavatele vyplývají ze zákona a těchto Zásad v plném rozsahu,
 - c) obsahovou a věcnou správnost vystavené objednávky,
 - d) hospodárné, účelné a efektivní využití svěřených finančních prostředků,
 - e) evidenci a archivaci vystavených objednávek,
 - f) dobu splatnosti přijaté faktury, které....
 - g) schválení Žádanky na zajištění materiálu a služeb objednávkou, objednávkou, dokladu o provedení služby....
- 7) Objednávky musí obsahovat datum vystavení objednávky, číslo objednávky, název, adresa a IČ objednatele, název adresa a IČ dodavatele, dodací lhůtu, specifikaci objednaného plnění, množství, předpokládanou, nebo dohodnutou cenu včetně daně z přidané hodnoty, kontakt na zaměstnance, který objednávku vystavil, podpis zaměstnance, který objednávku vystavil a podpis příkazce operace.
- 8) Objednávka, jejíž plnění bude hrazeno z ESF, bude obsahovat číslo projektu, ze kterého bude plnění realizováno a označení, o který program jde s dovětkem „Uvádějte při fakturaci“. Důvodem je snadnější rozlišení faktur a jejich co možná nejrychlejší doručení na určené oddělení v rámci ÚP ČR.
- 9) Objednávka musí mít písemnou formu a vyhotovuje se vždy v evidenci objednávek, nebo je uložena jako součást Žádanky na zajištění materiálu a služeb objednávkou v oddělení ekonomickém, případně v oddělení účetnictví, nebo v oddělení majetku a investic KrP.

HLAVA III.

Postupy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na tržišti

Díl 1.

- 1) Pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu je organizátor povinen použít následující druhy řízení:
- a) přímé zadání, nedosáhne-li předpokládaná hodnota veřejné zakázky malého rozsahu bez daně z přidané hodnoty částky
 - i. 100 000 Kč v případě dodávek;
 - b) uzavřená výzva, nedosáhne-li předpokládaná hodnota veřejné zakázky malého rozsahu bez daně z přidané hodnoty částky
 - i. 750 000 Kč v případě dodávek nebo služeb, nebo
 - ii. 2 500 000 Kč v případě stavebních prací;
 - c) otevřená výzva, nedosáhne-li předpokládaná hodnota veřejné zakázky malého rozsahu bez daně z přidané hodnoty částky
 - i. 2 000 000 Kč v případě dodávek nebo služeb, nebo

- ii. 6 000 000 Kč v případě stavebních prací;
- d) elektronická aukce malého rozsahu pro veřejnou zakázku malého rozsahu; výše předpokládané hodnoty není pro použití tohoto druhu řízení relevantní a volba tohoto druhu řízení je zcela v dispozici organizátora,
- e) minitendr, zadává-li zadavatel dílčí veřejnou zakázku malého rozsahu dodavateli na základě uzavřené rámcové dohody.

Zákon č. 89/2012 Sb. - Občanský zákoník

Oddíl 4

(a) Svěřenský fond

Pododdíl 1

(b) Pojem svěřenského fondu a jeho vznik

§ 1448

(1) Svěřenský fond se vytváří vyčleněním majetku z vlastnictví zakladatele tak, že ten svěří správci majetek k určitému účelu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti a svěřenský správce se zaváže tento majetek držet a spravovat.

(2) Vznikem svěřenského fondu vzniká oddělené a nezávislé vlastnictví vyčleněného majetku a svěřenský správce je povinen ujmout se tohoto majetku a jeho správy.

(3) Vlastnická práva k majetku ve svěřenském fondu vykonává vlastním jménem na účet fondu svěřenský správce; majetek ve svěřenském fondu však není ani vlastnictvím správce, ani vlastnictvím zakladatele, ani vlastnictvím osoby, které má být ze svěřenského fondu plněno.

§ 1449

(1) Účel svěřenského fondu může být veřejně prospěšný, anebo soukromý.

(2) Svěřenský fond zřízený k soukromému účelu slouží k prospěchu určité osoby nebo na její památku. Tento fond lze zřídit i za účelem investování pro dosažení zisku k rozdělení mezi zakladatele, zaměstnance, společníky či jiné osoby.

(3) Hlavním účelem veřejně prospěšného svěřenského fondu nemůže být dosahování zisku nebo provozování závodu.

§ 1450

(1) Svěřenský fond musí mít vlastní označení.

(2) Označení svěřenského fondu musí vyjadřovat jeho účel a obsahovat slova „svěřenský fond“.

§ 1451

(1) Svěřenský fond je zřízen, když svěřenský správce přijme pověření k jeho správě; je-li svěřenských správců více, postačí, pokud pověření přijme alespoň jeden z nich.

(2) Svěřenský fond vzniká dnem zápisu do evidence svěřenských fondů.

(3) Byl-li však svěřenský fond zřízen pořízením pro případ smrti, vznikne smrtí zůstavitele. Do evidence svěřenských fondů se zapíše po svém vzniku.

§ 1452

(1) Každý svěřenský fond musí mít statut. Statut svěřenského fondu vydává zakladatel. Zřizuje-li se svěřenský fond pořízením pro případ smrti, použije se přiměřeně § 311.

V auditní zprávě je uvedeno:

V závěrech auditního týmu auditu operace č. j.: MFISAO-158/2020/5209-8 ze dne 30. 06. 2020 na základě, kterých byl předán podklad k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech je mimo jiné uvedeno:

„Příjemce dotace, ÚP ČR - krajská pobočka v Karlových Varech, nakoupil inzerci od společnosti MAFRA, a.s., za cenu 10 397,00 Kč.

Akcionářem společnosti MAFRA, a.s., je dle výpisu z Obchodního rejstříku společnost AGROFERT, a.s. Všechny akcie společnosti AGROFERT, a.s., a s nimi spojená hlasovací práva, byly dne 3. 2. 2017 vloženy do svěřenských fondů AB private trust I, svěřenský fond, a AB private trust II, svěřenský fond. Zakladatel obou svěřenských fondů, Ing. Andrej Babiš, který je zároveň veřejným funkcionářem.

Článek 61 Nařízení Evropského parlamentu a Rady 2018/1046 ze dne 18. 6. 2018 stanoví dále uvedená pravidla pro zamezení střetu zájmů účastníků finančních operací podílejících se na plnění rozpočtu Unie v rámci sdíleného řízení.

*1. Účastníci finančních operací ve smyslu kapitoly 4 této hlavy a jiné osoby, včetně vnitrostátních orgánů na všech úrovních, podílející se na plnění rozpočtu v přímém, nepřímém a sdíleném řízení, včetně přípravy na tuto činnost, na auditu nebo na kontrole, **se zdrží jakéhokoli jednání, jež by mohlo uvést jejich zájmy do střetu se zájmy Unie. Příjmom rovněž vhodná opatření, která u funkcí v rámci jejich odpovědnosti zamezí vzniku střetu zájmů a která řeší situace, jež lze objektivně vnímat jako střet zájmů.***

*3. Pro účely odstavce 1 ke střetu zájmů dochází, je-li z rodinných důvodů, z důvodů citových vazeb, z důvodů politické nebo národní spřízněnosti, **z důvodů hospodářského zájmu nebo z důvodů jiného přímého či nepřímého osobního zájmu ohrožen nestranný a objektivní výkon funkcí účastníka finančních operací nebo jiné osoby podle odstavce 1.***

Zákon č. 159/2006 Sb. stanoví v § 1 obecnou povinnost veřejných funkcionářů vykonávat svoji funkci tak, aby nedocházelo ke střetu mezi jejich osobními zájmy a zájmy, které jsou povinni z titulu své funkce prosazovat a hájit. Ustanovení § 4b téhož zákona pak omezuje možnost obchodních společností, v nichž veřejný funkcionář dle § 2, odst. 1, písm. c), drží sám či prostřednictvím jím ovládané osoby zákonem stanovený podíl ucházet se o veřejnou zakázku podle zvláštního právního předpisu (zákon o zadávání veřejných zakázek). Toto omezení, jak vyplývá z poslední věty § 4b, se vztahuje rovněž na zakázky malého rozsahu.

Jak vyplývá z nálezu Ústavního soudu Pl. ÚS 4/17, ustanovení § 4b a 4c zákona o střetu zájmů jsou „prováděcími opatřeními sankčně procesního a kontrolního typu k implementaci právních předpisů Evropské unie, především finančního nařízení a směrnice 2014/24 EUf. Z argumentace Ústavního soudu plyne nutnost vykládat tuto právní normu s ohledem na principy plynoucí z unijního práva. Ustanovení § 4b je v tomto ohledu nutné vykládat zejména s ohledem na výše uvedenou unijní právní úpravu střetu zájmů, jak vyplývá z čl. 61 finančního nařízení tak, aby byl naplněn účel a smysl pravidel, stanovených unijní právní úpravou střetu zájmů.

Oba svěřenské fondy byly založeny za účelem správy a ochrany soukromých zájmů a majetku jejich zakladatele. Zakladatel současně působí jako veřejný funkcionář ve smyslu ustanovení § 2, odst. 1, písm. c) zákona o střetu zájmů, a zároveň jako účastník finančních operací podílející se na plnění rozpočtu Unie ve sdíleném řízení ve smyslu čl. 61, odst. 1 směrnice 2018/1046 (finanční nařízení). Jako zakladatel a obmyslený uvedených svěřenských fondů je osobou, u níž lze důvodně předpokládat „hospodářský či jiný přímý či nepřímý osobní zájem (ve smyslu definice čl. 61, odst. 3 finančního nařízení)“ související s majetkem vloženým do svěřenských fondů. Z toho lze dále dovodit, že v daném případě může být ohrožen nestranný a objektivní výkon účastníka finanční operace (čl. 61, odst. 3, finančního nařízení). Účastníci finančních operací mají dle čl. 61, odst. 1 finančního nařízení povinnost zdržet se jednání, které by bylo ve střetu se zájmy Unie. Jak bylo uvedeno výše, ustanovení § 4b) zákona o střetu zájmů je třeba vykládat jako vnitrostátní prováděcí opatření k unijní legislativě upravující střet zájmů. Pod pojem „veřejným funkcionářem ovládané osoby“ bude tak třeba zahrnout všechny právní modifikace vztahu mezi veřejným funkcionářem a obchodní společností, které mohou představovat ohrožení konfliktu zájmů ve smyslu definice čl. 61 finančního nařízení, tedy i vztah mezi veřejným funkcionářem a správou majetku obchodních společností v rámci svěřenského fondu.

Auditorský tým, při posouzení aplikovatelnosti ustanovení § 4b zákona o střetu zájmů na daný případ, vychází s ohledem na výše uvedené z toho, že se v daném případě jedná o dodavatele, ve kterém má osoba ovládaná členem vlády podíl přesahující procentní limit stanovený uvedeným zákonným ustanovením.

Dle ustanovení § 4b) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, nesmí zadavatel zadat zakázku malého rozsahu obchodní společnosti, ve které má člen vlády, nebo jím ovládaná osoba, podíl větší než 25 %.

Auditorský tým tímto dospěl k závěru, že přímým nákupem inzertních služeb u daného dodavatele došlo k porušení § 4b) zákona o střetu zájmů a výdaje na inzerci byly vynaloženy na základě neplatného právního jednání, a tímto došlo k porušení „Podmínek použití podpory z Operačního programu Zaměstnanost“, čl. 1.1. a čl. 3.1., ze dne 28.1.2016.

Dále je třeba podotknout, že provádění auditu operace má svůj stanovený časový rozvrh. Výsledky auditu jsou součástí informací, které je Auditní orgán povinen vykázt Evropské komisi v souladu s nastavenými pravidly pro provádění auditů operací spolufinancovaných z ESI Fondů. Toto vykazování má svůj stanovený časový rámec. Auditorský tým je povinen si utvořit o posuzované věci samostatný, kvalifikovaný, argumentačně podložený úsudek a nemůže z výše uvedeného důvodu s ukončením auditu vyčkávat na rozhodnutí jiného orgánu veřejné moci. Navíc by toto rozhodnutí pro právní kvalifikaci zjištění mohlo mít pouze podpůrný, nikoliv právně závazný účinek.

Auditní orgán v neposlední řadě odkazuje na tu skutečnost, že účelem a smyslem provádění auditů operací je ověřit legálnost a správnost výdajů spolufinancovaných z prostředků Evropské Unie. Auditní orgán respektuje tu skutečnost, že příslušné orgány EU jsou ve věci využívání unijních prostředků v rámci sdíleného řízení oprávněny určovat závazná pravidla pro jejich využívání. V otázce střetu zájmů, resp. dodržování příslušných ustanovení českého zákona o střetu zájmů a to v přímé souvislosti s postavením dotčeného veřejného funkcionáře, se Evropská komise vyslovila v Auditní zprávě č. REGC414CZ0133 k funkčnosti řídicího a kontrolního systému za účelem zamezení střetu zájmů. Závěry této auditní zprávy EK Auditní orgán zohledňuje při formulaci vlastních zjištění, která věcně a právně zahrnují případy spadající pod Evropskou komisí auditovanou oblast výdajů Unijního rozpočtu.“

Správce daně zjistil, z dokladů MPSV ČR, odboru kontrol krajských programů, předložených spolu s podnětem a z dokladů předložených daňovým subjektem v průběhu zahájené kontroly následující:

Zaměstnanci Úřadu práce ČR, oddělení projektů EU provedli šetření ve věci možnosti zveřejnění inzerce v tištěné podobě v regionu Karlovarský kraj v rámci Regionálního individuálního projektu. Dne 31. 01. 2019 byly osloveny dvojce **nejčtenější noviny od společnosti Vltava Labe Media a. s. a mediální skupiny Mafra**.

Na základě průzkumu trhu byly zjištěny cenové nabídky na zveřejnění inzerce/článků v jednotlivých denících v okresech Karlovy Vary, Sokolov, Cheb, viz Tabulka č. 3.

Tabulka č. 3 – cenové nabídky

Název vydavatele	Sídlo	IČ	Cena za článek bez DPH v Kč	Cena bez DPH v Kč
VLTAVA LABE MEDIA a.s.	Horova 2017/12, 360 01 Karlovy Vary	01440578	13 454,00	40 360,00
mediální skupina Mafra	Jugoslávská 1706/3, 360 01 Karlovy Vary	45313351	8 593,00	25 779,00

Po vyhodnocení obou nabídek byl vybrán dodavatel vhodný pro inzerování článků v rámci publicity projektu. Ze záznamu o výběru nejvhodnějšího dodavatele ze dne 05. 02. 2019 vyplývá, že byla jednomyslně vybrána cenově nižší nabídka, tj. mediální skupina Mafra.

Po potvrzení objednávky na zabezpečení inzerce od dodavatele Mafra a. s. došlo dle sdělení daňového subjektu k realizaci zakázky přesně dle požadavků objednatele (Úřadu práce ČR) a následně k fakturaci v daném období. V rámci výše uvedeného projektu byl učiněn dne 05. 11. 2019 výdaj, což vyplývá z výpisu bankovního účtu č: 37822411/0710 v celkové výši 10 397,00 Kč (8 593,00 Kč bez DPH, 1 804,00 Kč DPH). ÚP ČR výdaj za uveřejnění dané inzerce/článků na základě daňového dokladu řádně zaúčtoval.

Ze závěrů auditního týmu vyplývá, jak je citováno výše, že kontrolní orgán Ministerstva financí je toho názoru, že přímým nákupem inzertních služeb u daného dodavatele došlo k porušení ustanovení § 4b) zákona o střetu zájmů a výdaje na inzerci byly vynaloženy na základě neplatného právního jednání, a tímto došlo k porušení „Podmínek použití podpory z Operačního programu Zaměstnanost“, čl. 1.1. a čl. 3.1., ze dne 28. 1. 2016.

Správce daně **je toho názoru**, že daňový subjekt oslovil v rámci poptávky inzerce jedny z nejčtenějších deníků, kterým je právě **Mladá fronta Dnes**, jenž má čtenost přesahující 460 tisíc denně a regionální **Karlovarský deník** vlastněný mediální společností VLTAVA LABE MEDIA a. s.

Úřad práce ČR při nákupu inzerce použil postup přímé objednávky uvedený v Hlavě III. **Směrnice generální ředitelky č. 1/2018**, citace viz výše. Smluvní vztah byl založen přímo potvrzením objednávky ze strany dodavatele.

Správce daně konstatuje, že postup, na základě kterého byl proveden výdaj peněžních prostředků za provedenou službu, tj. uveřejnění článků/inzerce v tisku, učiněn v souladu s platnou Směrnicí generální ředitelky č. 1/2018, ve které je uvedeno v Hlavě III. (Postupy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na tržišti) Díl 1. bod 1), že pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu je organizátor povinen použít v písm. a) **přímé zadání** pokud nedosáhne předpokládaná hodnota veřejné zakázky malého rozsahu bez daně z přidané hodnoty částky 100 000,00 Kč.

Správce daně kontrolou zjistil, že jediným akcionářem společnosti MAFRA, a.s., je dle výpisu z Obchodního rejstříku společnost AGROFERT, a.s., **Společnost AGROFERT, a.s., vystupuje vůči společnosti MAFRA, a.s., jako ovládající osoba** ve smyslu ustanovení § 74 zákona č. 90/2012 o obchodních korporacích. Všechny akcie společnosti AGROFERT, a. s., a s nimi spojená hlasovací práva, byly dne 3. 2. 2017 vloženy do svěrenských fondů AB private trust I, svěrenský fond, a AB private trust II, svěrenský fond. **Zakladatel obou svěrenských fondů, Ing. Andrej Babiš, který je zároveň od 6. 12. 2017 veřejným funkcionářem ve smyslu ustanovení § 2, odst. 1, písm. c) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů.**

Dle ustanovení **§ 4b) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů**, nesmí zadavatel zadat zakázku malého rozsahu obchodní společnosti, ve které má člen vlády, nebo jím ovládaná osoba, podíl větší než 25 %.

Správce daně posoudil danou problematiku i z pohledu zákona č. 89/2012 Sb. - Občanský zákoník, ve kterém je v Oddíle 4 v ustanovení § 1448 a dalším řešena problematika svěrenských fondů. Je zde uvedeno: „**Svěrenský fond se vytváří vyčleněním majetku z vlastnictví zakladatele tak, že ten svěří správci majetek k určitému účelu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti a svěrenský správce se zaváže tento majetek držet a spravovat. Vznikem svěrenského fondu vzniká oddělené a nezávislé vlastnictví vyčleněného majetku a svěrenský správce je povinen ujmout se tohoto majetku a jeho správy.**“

Z obecně známých právních norem vyplývá, že **vznikem svěřenského fondu vzniká oddělené a nezávislé vlastnictví majetku** tzn., že vlastnická práva k majetku ve svěřenském fondu vykonává **vlastním jménem na účet fondu svěřenský správce**. Majetek ve svěřenském fondu **není ani vlastnictvím správce, ani vlastnictvím zakladatele, ani vlastnictvím osoby, které má být ze svěřenského fondu plněno**. Dále je také známo to, že k vložení majetku do svěřenských fondů, přistoupil jmenovaný veřejný funkcionář poté, kdy byl novelizován zákon o střetu zájmů, a že tak učinil **právě z důvodu, aby nadále nebyl v onom střetu zájmů nově definovaném v zákoně, z čehož OSS mohla dovodit legitimnost svého počínání při eliminaci ustanovení § 4b) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů**.

Správce daně konstatuje, že z uvedeného jasně vyplývá, že **vlastnická práva k majetku ve svěřenském fondu vykonává vlastním jménem na účet fondu svěřenský správce**. Majetek není ani vlastnictvím správce, ani vlastnictvím zakladatele, ani vlastnictvím osoby, které má být ze svěřenského fondu plněno. Z tohoto pohledu nelze dovodit, že by Andrej Babiš, veřejný funkcionář, byl **vlastníkem majetku vloženého do svěřenských fondů**.

To, že je Andrej Babiš zakladatelem těch fondů a zároveň obmyšleným, správce daně **čerpá z veřejného zdroje**, konkrétně z webových stránek www.irozhlas.cz/zpravy z článku jehož přílohou je dokument/notářský zápis č. NZ 255/2017 N 223/2017 zveřejněný právě Andrejem Babišem dne 15. července 2020.

Správce daně vychází ze skutečnosti, že v současné době neexistuje žádné soudní rozhodnutí či rozhodnutí jiného orgánu, jehož závěrem by bylo prokázání toho, že by jmenovaný funkcionář v inkriminované době skutečně ovládal uvedenou společnost. Zda společnost skutečně řídí a má vliv na její chod, nelze ze znění uvedených zákonů jednoznačně určit. **V současné době, kdy nedošlo k jednoznačnému potvrzení nezákonnosti výše uvedeného postupu**, nemůže správce daně výše uvedený postup označit za nezákonný.

Správce daně je toho názoru, že kontrolovaný daňový subjekt nepostupoval při výběru dodavatele v rozporu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V případě jako je tento, výše řešený výběr dodavatele, je organizační složka státu povinna postupovat v souladu s uvedeným zákonem. Při zadávání zakázky malého rozsahu je nutno dodržet zásady uváděné v ustanovení § 6, ve kterém je uvedeno v odst. 1, že *„Zadavatel při postupu toho zákona musí dodržet zásady transparentnosti a přiměřenosti“* a v odst. 2 *„Ve vztahu k dodavatelům musí zadavatel dodržovat zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace.“*

Správce daně zkoumal, zda byl při jednání příkazce operace ohrožen nestranný a objektivní výkon účastníka řízení a shledal, že výběr dodavatele a následný výdaj peněžních prostředků byl řádný a byl proveden za nižší možnou cenu v požadovaném objemu v souladu s pravidly hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti (3E), přičemž ze znění zákona o střetu zájmů a občanského zákoníku nelze dovodit porušení zákonných norem.

Správce daně hodnotil důkazní prostředky každý zvlášť a ve vzájemné souvislosti a konstatuje, že vzhledem k výše uvedenému byly výdaje učiněny na stanovený účel a finanční prostředky byly čerpány v souladu se stanoveným rozpočtem, podmínkami, právními předpisy a byly použity na úhradu plánovaných nákladů spojených s vydáním článků/inzerce, a proto nemohlo dojít k neoprávněnému použití peněžních prostředků státního rozpočtu, ani k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech.

III. Výsledek kontroly

V provedené daňové kontrole **nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění platném v době provedení výdeje.**

IV. Závěr

Na základě provedené kontroly a při ní zjištěných skutečnostech, Finanční úřad pro hl. m. Prahu platební výměr nevydá.

Daňovou kontrolu, která se týká skutečností, které již byly v souladu s vymezeným rozsahem kontrolovány, je možné opakovat pouze tehdy, pokud

a) správce daně zjistí nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění správce daně uplatněny v původní daňové kontrole a které zakládají pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti dosud stanovené daně nebo tvrzení daňového subjektu; takto lze daňovou kontrolu opakovat pouze v rozsahu, který odpovídá nově zjištěným skutečnostem nebo důkazům, nebo

b) daňový subjekt učiní úkon, kterým mění svá dosavadní tvrzení; takto lze daňovou kontrolu opakovat pouze v rozsahu, který odpovídá změně dosavadního tvrzení daňového subjektu.

Generálním ředitelstvím ÚP byly předloženy ke kontrole všechny doklady a dle vyjádření daňového subjektu nebyly žádné doklady vztahující se k čerpání peněžních prostředků zatajeny. Veškeré originály dokladů a písemností předložené pracovníkům provádějícím kontrolu byly daňovému subjektu vráceny.

Provedenou kontrolou **nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, které by vedlo k odvodové povinnosti za porušení rozpočtové kázně (§ 88a odst. 3 DŘ).** Z uvedeného důvodu bylo přistoupeno k **ukončení daňové kontroly bez předchozího seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění.**

Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, považuje se za odůvodnění zpráva o daňové kontrole (§ 147 odst. 3 daňového řádu).

Daňová kontrola je ukončena doručením oznámení o ukončení daňové kontroly, k němuž je přiložena tato zpráva o daňové kontrole podepsaná úřední osobou (§ 88a odst. 1 daňového řádu).

Zpráva má 16 listů.

Pavla Šenková
odborný referent