

**Finanční úřad pro Ústecký kraj**

Velká hradební 39/61, 400 21 Ústí nad Labem

Oddělení kontroly zvláštních činností I

Č. j.: 2324490/16/2500-31471-506373

Vyřizuje: Šárka Kühnelová, Oddělení kontroly zvláštních činností I

Tel.: (+420) 475 252 216, (+420) 475 252 111

E-mail: podatelna2500@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: qjfn2bj

Ústecký kraj

Velká Hradební 3118/48

400 01 Ústí nad Labem 1

DIČ: CZ70892156

**PLATEBNÍ VÝMĚR Č. 260/D/2016**

**na odvod za porušení rozpočtové kázně**

**Finanční úřad pro Ústecký kraj**, podle § 139 a § 147 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád), a podle § 44a odst. 4 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 19. 2. 2015,

**v y m ě ř u j e**

odvod do Národního fondu za porušení rozpočtové kázně (dále jen „daň“)

**ve výši 162 982 Kč**

(slovy jednošedesátdevětsetosmdesát dva Kč).

Vyměřená daň je splatná v náhradní lhůtě do 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru (§ 139 odst. 3 daňového řádu), a to na účet Finančního úřadu pro Ústecký kraj č. 5776-77621411/0710, IBAN: CZ18 0710 0057 7600 7762 1411, BIC: CNBACZPP, konstantní symbol 1148, variabilní symbol 70892156.

**Odůvodnění**

Oznámením o zahájení řízení o vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně č.j. 2146160/16/2500-31471-506373 ze dne 11. 10. 2016 (dále jen „oznámení“), bylo dnem doručení daňovému subjektu (doručeno dne 12. 10. 2016 prostřednictvím datové schránky) zahájeno daňové řízení ve věci vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně u peněžních prostředků poskytnutých Ministerstvem financí ČR (dále jen „poskytovatel dotace“) z Fondu solidarity Evropské unie v České republice (dále jen „FSEU“) na krytí povodňových škod z června 2013 na území Ústeckého kraje. Peněžní prostředky byly daňovému subjektu v roli zprostředkovatele poskytnuty na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením FSEU č. ÚK/ZP/1 ze dne 4. 8. 2014 (dále jen „Rozhodnutí“), a to formou ex-post

(tj. po předložení souhrnné žádosti o proplacení oprávněných výdajů uplatněných oprávněnými žadateli – v daném případě obcemi a příspěvkovými organizacemi kraje a obcí) v celkové výši 17 731 684,20 Kč. Příslušná částka byla připsána na účet daňového subjektu č. 94-8423411/0710 dne 4. 8. 2014.

Daňové řízení bylo zahájeno u části peněžních prostředků, které jsou předmětem poskytovatelem dotace doručené písemnosti č.j. MF-27885/2016/5805-1 ze dne 11. 8. 2016 (dále jen „podnět“). Poskytovatel dotace tímto podnětem oznámil předpokládané porušení rozpočtové kázně spočívající v porušení povinnosti vyplývající z části 8, článku II. Závazné metodiky realizace FSEU v ČR – povodně červen 2013 (verze 2 platná od 24. 3. 2014 – tj. v době vydání předmětného Rozhodnutí), dle které daňový subjekt v roli zprostředkovatele, pokud u oprávněného žadatele v souladu s úpravou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zjistí podezření na nesrovnalost, postupuje v závislosti na charakteru porušení způsobem dle písm. a) a b) a bodu 7 Interních postupů resortu MF-realizace FSEU – povodně červen 2013, a je povinen každé podezření na nesrovnalost bezodkladně nahlásit Ministerstvu financí. Při kontrolách prováděných u oprávněných žadatelů v rámci předmětného Rozhodnutí bylo daňovým subjektem zjištěno porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o VZ“), v důsledku porušení § 147a odst. 2 tohoto zákona, a to u oprávněných žadatelů:

- Obec Křešice
- Obec Mlékojedy
- Správa a údržba silnic Ústeckého kraje.

Dle předkladatele podnětu však daňový subjekt podezření na nesrovnalosti spočívající v porušení zákona o VZ zjištěná u výše uvedených oprávněných žadatelů následně poskytovateli dotace v souladu s uvedenou povinností nenahlásil. Poskytovatel dotace v předaném podnětu výši zjištěné nesrovnalosti nevyčíslil a uvedl, že pro tyto případy existuje přímo použitelná sankce obsažená v příloze Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením FSEU č. ÚK/OŽ/2, dle které je za porušení jiných povinností týkajících se uveřejňování za tento typ porušení rozpočtové kázně stanovena sankce ve výši 25-30 % částky dotace použité na financování předmětné zakázky.

Správce daně zjistil, že daňový subjekt poskytovateli dotace nenahlásil podezření na nesrovnalosti, které zjistil jím provedenými kontrolami u oprávněných žadatelů a nepostupoval tak v souladu s ustanovením části III bodu 15. Rozhodnutí, který stanoví: *„Zprostředkovatel je povinen nahlásit bezodkladně poskytovateli každé jednotlivé podezření na nesrovnalost, které zjistil v rámci jím provedených kontrol či kontrol jiných oprávněných orgánů u oprávněných žadatelů ....“*. Dle ustanovení části V písm. a) Rozhodnutí je porušení povinností stanovených v předmětném Rozhodnutí porušením rozpočtové kázně podle § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel, přičemž, dle písm. c) citovaného ustanovení Rozhodnutí, za nesplnění povinnosti stanovené v části III bodu 15. Rozhodnutí následuje sankce podle § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel v částce v jaké byla porušena rozpočtová kázeň. Předmětná oznamovací povinnost zároveň vyplývá z části 8, článku II. Závazné metodiky realizace FSEU v ČR – povodně červen 2013 (verze 2 platná od 24. 3. 2014).

V předaném podnětu poskytovatel dotace odkazuje na sankce vymezené v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. ÚK/OŽ/2, které jsou přímo použitelné na případy porušení zákona o VZ zjištěné u příjemců pomoci (oprávněných žadatelů – obcí, PO obcí a PO kraje). Tyto sankce však nelze vzít v úvahu, neboť na základě uvedeného Rozhodnutí obdržel daňový subjekt dotaci jako oprávněný žadatel ke krytí jeho výdajů, nikoli jako zprostředkovatel ke krytí výdajů obcí, PO obcí a PO kraje (oprávnění žadatelé). Sankce za nesplnění výše uvedené oznamovací povinnosti vyplývá z Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. ÚK/ZP/1, na jehož základě obdržel daňový subjekt dotaci právě v roli zprostředkovatele.

Na základě provedených kontrol u oprávněných žadatelů daňový subjekt zjistil, že v rámci veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, a

podlimitních veřejných zakázek realizovaných v jednacím řízení bez uveřejnění, došlo k porušení § 147a odst. 2 zákona o VZ tím, že oprávnění žadatelé nedodrželi zákonem stanovenou lhůtu pro uveřejnění uzavřené smlouvy o dílo a případně jejích dodatků na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů od jejich uzavření. V příslušných protokolech z kontrol daňový subjekt konstatoval, že přesto, že zákonná lhůta nebyla dodržena, byla tato povinnost pozdějším uveřejněním splněna a zjištění je tak formálního charakteru, které nemělo vliv na výběr dodavatele a na čerpání a účelovost poskytnuté dotace. Zjištěné nesrovnalosti daňový subjekt Ministerstvu financí nenahlásil, čímž porušil podmínku stanovenou v části III bodu 15. Rozhodnutí. K nedodržení výše uvedené podmínky došlo v důsledku nesrovnalostí zjištěných na základě kontrol provedených u následujících oprávněných žadatelů, z nichž sepsané protokoly byly daňovým subjektem předloženy poskytovateli dotace:

- **Správa a údržba silnic Ústeckého kraje** – Protokol o kontrole č.j. 3/AUD/2014 projednán dne 18. 2. 2015  
Účelová dotace ve výši 15 277 889,45 Kč byla příjemci pomoci poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Ústeckého kraje č. 14/SML1887.
- **Obec Křešice** – Protokol o kontrole č.j. 3/KON/2015 projednán dne 30. 1. 2015  
Účelová dotace ve výši 629 567,84 Kč byla příjemci pomoci poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Ústeckého kraje č. 14/SML1983.
- **Obec Mlékojedy** – Protokol o kontrole č.j. 5/KON/2015 projednán dne 23. 1. 2015  
Účelová dotace ve výši 390 671 Kč byla příjemci pomoci poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Ústeckého kraje č. 14/SML1987.

Výše popsané porušení rozpočtové kázně má za následek uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel, tj. v částce, v jaké byla rozpočtová kázeň porušena. Dle ustálené judikatury krajských soudů (např. 62 Af 106/2012, 62 Af 22/2013) a nejvyššího správního soudu (např. 7 Afs 107/2008, 2 Afs 49/2013, 4 Afs 117/2014, 4 Afs 215/2014), ve které se soudy, mimo jiné, v obecné rovině zabývaly otázkou stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel, je správce daně v případě stanovení odvodu ve výši porušení rozpočtové kázně podle výše uvedeného ustanovení, povinen vždy zvažovat okolnosti konkrétního porušení rozpočtové kázně a vycházet z principu proporcionality mezi závažností tohoto porušení a výší za něj předepsaného odvodu.

Správce daně v rámci své správní úvahy ve věci stanovení výše odvodu za porušení rozpočtové kázně v důsledku nesplnění oznamovací povinnosti vůči poskytovateli dotace přihlédl ke skutečnosti, že nesplnění dané podmínky nemělo dopad na naplnění účelu, pro který byla předmětná dotace poskytnuta. Vzhledem ke skutečnosti, že daňový subjekt podezření na nesrovnalosti poskytovateli dotace vůbec nenahlásil, správce daně stanovuje výši odvodu za porušení rozpočtové kázně dle § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel v souladu s čl. II bodu 2) přílohy Pokynu č. GFŘ-D-27 pro stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně v souladu se zásadou proporcionality ve výši 1 % z částky dotace poskytnuté oprávněným žadatelům, u nichž bylo zjištěno porušení zákona o VZ a daná skutečnost nebyla daňovým subjektem poskytovateli dotace oznámena, a to následovně:

Oprávněný žadatel/Příjemce pomoci	Výše poskytnuté dotace z FSEU v Kč	Částka odvodu za porušení rozpočtové kázně v Kč	Datum porušení rozpočtové kázně (viz pozn.)
Správa a údržba silnic Ústeckého kraje	15 277 889,45	152 778,89	5. 3. 2015
Obec Křešice	629 567,84	6 295,68	16. 2. 2015
Obec Mlékojedy	390 671,00	3 906,71	9. 2. 2015
Celkem	16 298 128,29	162 981,28	

**Poznámka:**

V Rozhodnutí o poskytnutí dotace je stanovena lhůta pro nahlášení jednotlivých podezření na nesrovnalost v termínu „bezodkladně“. Z tohoto časového určení je třeba dovodit, že jde o velmi krátkou lhůtu, již je míněno bezodkladné, neprodlené, bezprostřední či okamžité jednání směřující ke splnění povinnosti. V daném případě jsou kontroly prováděny s cílem prověřování, zda jsou dodržovány právní předpisy, zda je zajištěna ochrana veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, zda nedochází k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Účelem kontrolního systému je předcházení nebo zmírňování rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků. S ohledem na uvedené lze uzavřít, že za termín „bezodkladně“ lze považovat lhůtu v délce 15 dnů ode dne zjištění příslušné nesrovnalosti.

Rozhodnutím o stanovení lhůty č.j. 2146203/16/2500-31471-506373 ze dne 11. 10. 2016 (doručeno dne 12. 10. 2016 prostřednictvím datové schránky) byl daňový subjekt vyzván k uplatnění práva vyjádřit se k důkazním prostředkům uvedeným v oznámení, kterými správce daně k ověření skutečností výše uvedených disponuje, či k jejich doplnění, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení tohoto Rozhodnutí, tj. ve lhůtě do 27. 10. 2016.

Daňový subjekt dne 26. 10. 2016, tj. ve stanovené lhůtě, podal správci daně vyjádření ke kontrolnímu zjištění, uvedenému v předmětném oznámení. Ve vyjádření daňový subjekt uvádí, že v souladu s ustanovením části III bodu 5. písm. f) Rozhodnutí a ustanovení bodu 6.3. písm. d) Závazné metodiky FSEU provedl v letech 2014 a 2015 veřejnosprávní kontroly použití prostředků finanční podpory z FSEU, přičemž u několika oprávněných žadatelů bylo zjištěno nedodržení zákonné lhůty v tehdy platném ustanovení § 147a odst. 2 zákona o VZ. V ustanovení kapitoly 8 bod 8.1. Závazné metodiky FSEU je uvedeno: „*Nesrovnalostí se rozumí porušení právních předpisů ES v důsledku jednání nebo opomenutí subjektu zapojeného do implementace FSEU, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU ne do veřejného rozpočtu ČR.*“. V ustanovení části III bodu 15. Rozhodnutí je uvedeno: „*Zprostředkovatel je povinen nahlásit bezodkladně poskytovateli každé jednotlivé podezření na nesrovnalost, které zjistil v rámci jím provedených kontrol či kontrol jiných oprávněných orgánů u oprávněných žadatelů a vypracovat následně v intervalu jednou za 6 měsíců na předepsaném formuláři přehled vývoje této nesrovnalosti a dalšího postupu v jejím šetření, nebude-li tato nesrovnalost v průběhu této lhůty definitivně uzavřena.*“. Shledané nedostatky byly kontrolním orgánem klasifikovány jako nedostatky ryze formální, neboť ve svém důsledku nijak neovlivnily, ani nemohly ovlivnit samotný průběh zadávacích řízení. Daňový subjekt výše uvedené kontrolní zjištění nevyhodnotil jako nesrovnalost dle Závazné metodiky FSEU, neboť nevedlo ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR. Jednotlivé kontrolované osoby si byly pochybení vědomy. Uveřejnění uzavřené smlouvy s vítězným uchazečem na profilu zadavatele bylo v konečném důsledku kontrolovanými osobami splněno. K opožděným uveřejněním smlouvy na profilech zadavatelů vznikly převážně z důvodu technického rázu, či opomenutím ve vypjatých situacích při odstraňování povodňových škod. Daňový subjekt dodává, že ohlašovací povinnost dle Rozhodnutí se týká hlášení podezření na nesrovnalost a následných hlášení o vývoji tohoto podezření a dalšího postupu v jeho šetření. Nedodržení zákonných lhůt nebylo vyhodnoceno jako podezření na nesrovnalost i z toho důvodu, že se jednalo o stav, který nelze jakkoli napravit. Daňový subjekt je toho názoru, že vzhledem k uvedenému povinnost stanovenou v části III bod 15. Rozhodnutím neporušil. Protokoly z provedených kontrol předával bezodkladně v souladu s částí III bodem 6. Rozhodnutí poskytovateli dotace, přičemž tento s ohledem na zjištění u oprávněných žadatelů požadavek na předložení daného hlášení neučinil. Nesouhlas s vytýkaným porušením povinnosti daňový subjekt opírá i o závěr veřejnosprávní kontroly provedené Ministerstvem financí, odborem kontroly ve dnech 21. 4. 2015 až 18. 6. 2015 uvedený v Protokolu č.j. MF-29135/2015/1701 a dále o závěr kontroly provedený Útvarem interního auditu Krajského úřadu Ústeckého kraje ve dnech 3. 4. 2015 až 16. 4. 2015 uvedený ve Zprávě interního

auditu č. 34/2015 ze dne 16. 4. 2015, jejichž závěrem je konstatování, že nebylo zjištěno porušení podmínek poskytnutí dotace stanovené v Závazné metodice FSEU a Rozhodnutí, a to jak v roli zprostředkovatele, tak v roli oprávněného žadatele.

K vyjádření daňového subjektu správce daně uvádí, že v kapitole 8. bodu 8.1. Závazné metodiky FSEU je uvedeno, že se nesrovnalostí rozumí porušení právních předpisů ES nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí subjektu zapojeného do implementace FSEU, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR. Z tohoto ustanovení Závazné metodiky FSEU a dále i z části III bodu 15. Rozhodnutí jednoznačně vyplývá, že kraj (zprostředkovatel) je povinen nahlásit bezodkladně Ministerstvu financí (poskytovateli dotace) každé jednotlivé podezření na nesrovnalost, které bylo zjištěno v rámci jím prováděných kontrol či kontrol jiných oprávněných orgánů u oprávněných žadatelů. V dané věci správce daně poukazuje na skutečnost, že za nedodržení právních předpisů ČR je nutno chápat i nedodržení zákona o VZ a podezření na nesrovnalost může, ale také nemusí zakládat porušení rozpočtové kázně a může, ale také nemusí vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR. Přesto, jak vyplývá z ustanovení o řešení nesrovnalostí Závazné metodiky FSEU a předmětného Rozhodnutí, kraj (zprostředkovatel) je povinen Ministerstvu financí nahlásit každé jednotlivé podezření na nesrovnalost. A pokud nebude nesrovnalost uzavřena, je kraj (zprostředkovatel) dále povinen následně vypracovávat v intervalu jednou za 6 měsíců přehled vývoje této nesrovnalosti a dalšího postupu v jejím šetření. Z textu ustanovení o nesrovnalostech Závazné metodiky FSEU a Rozhodnutí nelze dovozovat, že za hlášení ve smyslu výše uvedeného je nutné považovat jen takové hlášení, jehož předmětem je potvrzená nesrovnalost, která zakládá porušení rozpočtové kázně a vede ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR.

Kontrolní zjištění Ministerstva financí, odboru kontroly a Útvaru interního auditu Krajského úřadu Ústeckého kraje, které daňový subjekt předložil spolu s vyjádřením na podporu svého tvrzení, jsou pro posouzení dané věci irelevantní. Závěry učiněné těmito kontrolními orgány ve smyslu, že nebylo zjištěno porušení podmínek poskytnutí dotace stanovené v Závazné metodice FSEU a Rozhodnutí, a to jak v roli zprostředkovatele, tak v roli oprávněného žadatele, nevypovídají o rozsahu, v jakém byly předmětné kontroly provedeny. V doložených kontrolních zjištěních je pouze uvedeno, že v letech 2014 a 2015 byly daňovým subjektem u vybraného vzorku oprávněných žadatelů provedeny kontroly použití prostředků finanční podpory z FSEU se zaměřením na plnění podmínek stanovených ve Smlouvě o poskytnutí dotace a Metodice, včetně ověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému dle zákona č. 320/2001 Sb., a kontroly administrace zadávacího řízení k veřejným zakázkám dle zákona o VZ. Z kontrolního zjištění však již nevyplývá, zda byly těmito kontrolními orgány ověřeny závěry z provedených kontroly učiněné daňovým subjektem.

Předávání protokolů z veřejnosprávních kontrol provedených daňovým subjektem poskytovateli dotace ve smyslu ustanovení části III bodu 6. Rozhodnutí nelze mít za splnění oznamovací povinnosti daňového subjektu ve smyslu ustanovení části III bodu 15. Rozhodnutí.

Vzhledem ke skutečnosti, že daňový subjekt v podaném vyjádření neuvedl žádné nové skutečnosti a zjištěné pochybení nevyvrátil žádnými relevantními důkazními prostředky, zůstává závěr zjištění nezměněn.

Správce daně na základě důkazních prostředků, které má k dispozici:

- Závazná metodika FSEU v ČR – povodně 2013,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením FSEU č. ÚK/OŽ/2 ze dne 23. 1. 2015,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením FSEU č. ÚK/ZP/1 ze dne 4. 8. 2014 včetně Souhrnné žádosti o dotaci,

- Protokol o kontrole provedené u příjemce Správa a údržba silnic Ústeckého kraje č.j. 3/AUD/2014 ze dne 17. 2. 2015,
- Protokol o kontrole provedené u příjemce Obec Křešice č.j. 3/KON/2015 ze dne 30. 1. 2015,
- Protokol o kontrole provedené u příjemce Obec Mlékojedy č.j. 5/KON/2015 ze dne 23. 1. 2015,
- tabulka zjištění uvedených v jednotlivých kontrolních protokolech,

ověřil, že v uvedeném případě došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel tím, že daňový subjekt nepostupoval v souladu s podmínkou stanovenou v části III bodu 15. Rozhodnutí, která daňovému subjektu ukládala povinnost bezodkladně nahlásit poskytovateli dotace každé jednotlivé podezření na nesrovnalost, které zjistil v rámci jím provedených kontrol či kontrol jiných oprávněných orgánů u oprávněných žadatelů. Porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty je podle § 3 písm. e) rozpočtových pravidel neoprávněným použitím peněžních prostředků Národního fondu a podle § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel, porušením rozpočtové kázně. **V daném případě došlo k porušení rozpočtové kázně v celkové výši 162 981,28 Kč ve dnech uvedených výše v tabulce.**

Vzhledem k uvedenému je správcem daně vydán platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně do Národního fondu v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. c) rozpočtových pravidel a v souladu se zásadou proporcionality podle Pokynu č. GFŘ-D-27 ve výši 162 982 Kč.

Dle § 44a odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech je za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně podle § 44a odst. 4 písm. c) citovaného zákona, porušitel rozpočtové kázně povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny.

### Poučení

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 109 daňového řádu). Tím však není dotčeno ustanovení § 139 odst. 3 daňového řádu, dle kterého je vyměřená daň splatná v náhradní lhůtě do 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru. Dle § 103 daňového řádu je v právní moci rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat.

Milan Mrázek  
vedoucí oddělení