



MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD

28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 2431/2025
Sp. zn.: KON/822/2025/Šim
088.1 S10
Odbor: Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

Záznam o úkonech předcházejících kontrole č. 10/2025/Šim/H

Ve dnech 07.01.2025 - 27.01.2025 byly odborem podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje, v souladu s § 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, provedeny úkony předcházející kontrole u dotace poskytnuté:

Příjemce dotace:	Město Příbor náměstí Sigmunda Freuda 19 742 58 Příbor IČO 00298328
-------------------------	---

Základní údaje – smluvní podmínky

Název dotačního programu	Podpora turistických informačních center v Moravskoslezském kraji v roce 2024	
Název projektu	Zlepšení informovanosti návštěvníků	
O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo kraje	svým usnesením č. 15/1596 ze dne 07.03.2024	
Číslo smlouvy o poskytnutí dotace	01422/2024/RRC ze dne 06.08.2024	
Poskytnutá částka dotace	51.500,00 Kč	
Datum poskytnutí dotace (platba)	1. splátka ze dne 13.09.2024 ve výši 25.750,00 Kč. Druhá splátka bude na účet příjemce převedena do 30 dnů ode dne předložení bezchybného závěrečného vyúčtování; výše splátky bude stanovena v souladu s čl. IV. odst. 2. smlouvy	
Podíl dotace na uznat. nákladech	76,87 %	NEDODRŽEN
Termín realizace projektu	01.01.2024 – 31.10.2024	NEDODRŽEN
Termín pro úhradu nákladů	01.01.2024 – 31.10.2024	NEDODRŽEN
Termín pro předložení závěreč. vyúčtování	30.11.2024	DODRŽEN



Zjištění

Moravskoslezský kraj (dále jen „poskytovatel“) uzavřel s Městem Příbor, se sídlem náměstí Sigmunda Freuda 19, 742 58 Příbor, IČO 00298328 (dále jen „příjemce“), dne 06.08.2024 SMLOUVU o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje, agendové číslo 01422/2024/RRC (dále jen „smlouva“). Neinvestiční dotace v maximální výši **76,87 %** celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „**Zlepšení informovanosti návštěvníků**“ (dále jen „projekt“) v rámci dotačního programu „Podpora turistických informačních center v Moravskoslezském kraji v roce 2024“ (dále jen „dotační program“), maximálně ve výši **51.500,00 Kč**, byla účelově určena k úhradě uznatelných nákladů projektu vymezených v čl. VI. smlouvy.

O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo kraje svým usnesením č. 15/1596 ze dne 07.03.2024.

Příjemci byla poskytnuta první splátka ve výši **25.750,00 Kč**. Dle výdajového poukazu Moravskoslezského kraje byly peněžní prostředky odeslány na účet příjemce dne 13.09.2024. Dle smlouvy měla být druhá splátka příjemci převedena do 30 dnů ode dne předložení bezchybného závěrečného vyúčtování a výše druhé splátky měla být stanovena v souladu s čl. IV. odst. 2. smlouvy.

V Hlášení podezření na porušení rozpočtové kázně ze dne 19.12.2024, č. j.: MSK 170214/2024 administrátorka dotace uvedla že příjemce porušil podmínku smlouvy dle čl. VI. odst. 1. písm. a), tím že všechny uznatelné náklady byly hrazeny dne 18. a 28.11.2024, to je po termínu realizace projektu, který byl do 31.10.2024.

Ověření předloženého závěrečného vyúčtování bylo zjištěno:

Příjemci byla poskytnuta zálohová platba ve výši **25.750,00 Kč**. Příjemce předložil poskytovateli závěrečné vyúčtování celého realizovaného projektu dne 29.11.2024, tj. **v termínu** stanoveném smlouvou.

Rekapitulace nákladů

Tabulka č. 1 - Rekapitulace CN* dle závěrečného vyúčtování a skutečných uznatelných CN* zjištěných ověřením

Druh nákladu/výdaje - položka	CN* dle závěrečného vyúčtování v Kč		Skutečné uznatelné CN* zjištěné ověřením v Kč		Důvod rozdílu CN* dle závěr. vyúčtování a CN* zjištěných ověření v Kč
	celkem	hrazeno z dotace	celkem	hrazeno z dotace	
1.2 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	9.290,38	6.050,00	0,00	0,00	
1.2.1 Roll-up 2 ks	9.290,38	6.050,00	0,00	0,00	Neuznatelný náklad ve výši 9.290,38 ¹⁾
2. 3 Jiné uznatelné služby	39.930,00	31.000,00	0,00	0,00	

2.3.1 Tisk letáků 7 500 ks	39.930,00	31.000,00	0,00	0,00	Neuznatelný náklad ve výši 39.930,00 ²⁾
Neinvestiční náklady / Výdaje celkem:	49.220,38	37.050,00	0,00	0,00	Rozdíl v CN ve výši 49.220,38

* celkové náklady

Příjemce zařadil do závěrečného vyúčtování dvě faktury, které nebyly realizovány v období projektu, tj. v období od 01.01.2024 do 31.10.2024:

- 1) Druh nákladu/výdaje – Položka 1.2.1 Roll-up 2 ks – **neuznatelný náklad ve výši 9.290,38 Kč, z této částky hrazeno z dotace 6.050,00 Kč.**

Faktura – daňový doklad č. 24005511 ze dne 20.11.2024, uhrazená dle bankovního výpisu dne 28.11.2024 – 2 ks banneru v celkové výši 9.290,38 Kč.

- 2) Druh nákladu/výdaje – Položka 2.3.1 Tisk letáků 7 500 ks – **neuznatelný náklad ve výši 39.930,00 Kč, z této částky hrazeno z dotace 31.000,00 Kč.**

Faktura – daňový doklad č. 240103857 ze dne 05.11.2024, uhrazená dle bankovního výpisu dne 18.11.2024 – 7 500 ks letáků v celkové výši 39.930,00 Kč.

Obě výše uvedené faktury **nesplňují podmínky čl. VI. odst. 1. písm. a) smlouvy**, které stanoví, že uznatelným nákladem je náklad, který vznikl a byl uhrazen v období realizace projektu, tj. v období **od 01.01.2024 do 31.10.2024**. Jejich zařazením do závěrečného vyúčtování příjemce **porušil čl. V. odst. 2. písm. b) smlouvy**, kterým se zavázal použít poskytnutou dotaci pouze k úhradě nákladů vymezených v čl. VI. smlouvy.

Na základě ověření činí celkové skutečné uznatelné náklady projektu **0,00 Kč** a celkové skutečné uznatelné náklady projektu hrazené z dotace **0,00 Kč**.

Čl. V. odst. 1. smlouvy uvádí: „**Druhá splátka bude na účet příjemce převedena do 30 dnů ode dne předložení bezchybného závěrečného vyúčtování...**“.

Na základě výše uvedených zjištění příjemci nevznikl dle čl. V. odst. 1. smlouvy nárok pro vyplacení druhé splátky dotace ve výši 25.750,00 Kč.

Celková výše **neoprávněně použitých peněžních prostředků činí 37.050,00 Kč**. Dle předloženého závěrečného vyúčtování měla být příjemci vyplacena 2. splátka dotace ve výši 11.300,00 Kč. Započtením nevypáčené splátky dotace činí neuhrazená výše neoprávněně použitých peněžních prostředků celkem **25.750,00 Kč**.

Na základě předloženého závěrečného vyúčtování bylo ověřeno, že ostatní podmínky vyplývající ze smlouvy byly příjemcem dodrženy, příjemce použil dotaci v souladu s jejím účelovým určením.

Rekapitulace zjištění

Neuznatelný náklad ve výši 37.050,00 Kč.

Při ověřování bylo zjištěno, že **nebyla dodržena podmínka uvedená v čl. V. odst. 2. písm. b) smlouvy**, tj. použít poskytnutou dotaci pouze k úhradě uznatelných nákladů vymezených v čl. VI. smlouvy, která má za následek neuznatelný náklad ve výši **37.050,00 Kč**. Dle předloženého závěrečného vyúčtování měla být příjemci vyplacena 2. splátka dotace ve výši 11.300,00 Kč. Započtením nevyplacené splátky dotace činí neuhrazená výše neoprávněně použitých peněžních prostředků celkem **25.750,00 Kč**.

V souladu s ustanovením § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů („Výzva k vrácení části dotace podle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů“, č. j. MSK 2442/2025 ze dne 14.01.2025) **byl příjemce vyzván k vrácení částky ve výši 25.750,00 Kč**.

Závěr

Příjemce peněžní prostředky na výzvu ve výši 25.750,00 Kč vracet nebude a využije možnosti podání žádosti o prominutí povinnosti odvodu a penále. Z uvedených zjištění tedy **vyplývá porušení rozpočtové kázně** podle ust. § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příjemce neoprávněně použil peněžní prostředky ve výši 37.050,00 Kč.

Tabulka č. 2 – přehled zjištěného PRK* při použití dotace - neoprávněné použití

ag. č. smlouvy	Odůvodnění	Porušené ustanovení smlouvy	PRK* v Kč	Datum PRK*
01422/2024/RRC	V rozporu s ustanovením slouvy použít poskytnutou dotaci pouze k úhradě uznatelných nákladů vymezených v čl. VI. smlouvy	čl. V.odst. 2. písm. b)	6.050,00	28.11.2024
			31.000,00	18.11.2024
Celkem			37.050,00	

* porušení rozpočtové kázně

Podle ustanovení § 22 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je „právník osoba, která porušila rozpočtovou kázeň, povinna provést odvod za porušení rozpočtové kázně do rozpočtu, z něhož jí byly peněžní prostředky poskytnuty“.

Částka 37.050,00 Kč bude předmětem odvodu za porušení rozpočtové kázně. Zároveň bude uložena povinnost zaplatit penále ve výši 0,4 promile denně z částky odvodu podle § 22 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1.000,00 Kč, se neuloží.

Vzhledem ke skutečnosti, že dle předloženého závěrečného vyúčtování měla být příjemci vyplacena 2. splátka dotace ve výši 11.300,00 Kč. Započtením nevyplacené splátky dotace činí neuhrazená výše neoprávněně použitých peněžních prostředků celkem **25.750,00 Kč**.

S ohledem na zjištění vyhodnocením získaných dokumentů nebude přistoupeno k zahájení kontroly na místě.

V Ostravě dne 27.01.2025

Zpracovala: Ing. Renáta Šimůnková

kontrolor

Schválila: Ing. Barbora Plačková

.....

.....

