



MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Váš dopis zn.:

Ze dne:

Čj.:

Sp. zn.:

Vyřizuje:

Telefon:

Fax:

E-mail:

Datum:

MSK 111139/2025

KON/18559/2025/Pla

178.4 S10

Ing. Barbora Plačková

595 622 705

595 622 126

posta@msk.cz

2025-09-03

Příjemce:

Sportovní klub vzpírání Oty Zaremby Horní

Suchá, z. s.

Centrum 329/5

735 35 Horní Suchá

IČO: 26579677

Platební výměr

č. 12/2025

Moravskoslezský kraj, krajský úřad, Vám podle ustanovení § 94 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,

ukládá

povinnost odvést do rozpočtu Moravskoslezského kraje penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně uloženým platebním výměrem na odvod za porušení rozpočtové kázně čj. MSK 111137/2025 ze dne 03.09.2025 v celkové výši **22.057,-- Kč** (slovy dvacet dva tisíc padesát sedm korun českých).

Výpočet penále je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí tohoto platebního výměru.

Předepsané penále je splatné ve lhůtě 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru, a to na účet Moravskoslezského kraje vedený u České spořitelny, a.s., číslo 19-1650676349/0800, konstantní symbol 558, variabilní symbol 1113000250.

Odůvodnění

Zastupitelstvo kraje rozhodlo svým usnesením č. 10/1047 ze dne 15.12.2022 o poskytnutí neinvestiční dotace spolku Sportovní klub vzpírání Oty Zaremby Horní Suchá, z. s., se sídlem Centrum 329/5, 735 35 Horní Suchá, IČO 26579677 (dále jen „příjemce“), ve výši 400.000,-- Kč účelově určené k úhradě uznatelných nákladů na realizaci projektu „Sportovní příprava a soutěže vzpěračů v roce 2023, družstev mužů i žen a s tím spojenou také mládež“ (dále jen „projekt“) vymezených v čl. VI. Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 22.02.2023, evidenční číslo 00855/2023/ŠMS (dále jen „smlouva“).



Na základě smlouvy byla příjemci poskytnuta dotace ve výši 400.000,-- Kč. Peněžní prostředky byly odeslány na účet příjemce dne 15.03.2023.

Příjemce se ve smlouvě zavázal podle ustanovení čl. V. odst. 2 písm. b) použít poskytnutou dotaci v souladu s jejím účelovým určením dle čl. IV. smlouvy a pouze k úhradě uznatelných nákladů vymezených v čl. VI. smlouvy. Uznatelný náklad dle ustanovení čl. VI. odst. 1 písm. b) smlouvy je náklad, který vznikl na základě faktury, která musí být v minimální výši 5.000,-- Kč, a byl uhrazen bankovním převodem. Dále je uznatelný náklad dle ustanovení čl. VI. odst. 1 písm. e) smlouvy náklad, který je uveden v nákladovém rozpočtu projektu, který je přílohou č. 1 smlouvy.

Dále se příjemce ve smlouvě zavázal podle ustanovení čl. V. odst. 2 písm. c) dodržet nákladový rozpočet pro daný sport, který je obsažen v příloze č. 1 smlouvy. Vzájemnými finančními úpravami jednotlivých nákladových druhů navýšit jednotlivý druh uznatelných nákladů maximálně o 20 % z částky dotace přiznané na tento nákladový druh za předpokladu, že bude dodržena celková výše poskytnuté dotace. Mezi nákladovými rozpočty jednotlivých sportů nelze provádět jakékoliv přesuny.

Příjemce se ve smlouvě zavázal podle ustanovení čl. V. odst. 3 písm. g) předložit Moravskoslezskému kraji závěrečné vyúčtování celého realizovaného projektu nejpozději do 22.01.2024. Závěrečné vyúčtování se považuje za předložené Moravskoslezskému kraji dnem jeho předání k přepravě provozovateli poštovních služeb nebo podáním na podatelnu krajského úřadu.

Ze zjištění uvedeného v záznamu o úkonech předcházejících kontrole č. 32/2025/Bel/H, čj. MSK 24037/2025, vyplývá, že příjemce čerpal peněžní prostředky na vzpírání žen:

1) u druhu nákladu Spotřeba materiálu a drobný dlouhodobý hmotný majetek, na schválenou položku 1.2. sportovní a tréninkové vybavení a pomůcky ve výši 37.000,--. Na nákladový druh 1. bylo v rozpočtu schváleno čerpání ve výši 30.000,-- Kč. Čerpání tohoto druhu bylo navýšeno nad rámec 20 % stanovených ve smlouvě. Peněžní prostředky ve výši **1.000,-- Kč** čerpal příjemce v rozporu s ustanovením čl. V. odst. 2 písm. c) smlouvy.

2) u druhu nákladu Služby, na neschválenou položku 3.4. pronájem sportovišť vč. zázemí typu šatny a služby s nájmem spojené. Jedná se o doklad č. 20230402 za ubytování a pronájem VH při realizaci soustředění, uhrazeno 06.04.2023. Peněžní prostředky ve výši **25.000,-- Kč** byly čerpány v rozporu s podmínkou uvedenou v ustanovení čl. V. odst. 2 písm. b) smlouvy a podmínkou uvedenou v ustanovení čl. VI. odst. 1 písm. e) smlouvy, kdy uznatelným nákladem je náklad, který je uveden v nákladovém rozpočtu projektu, který je přílohou č. 1 smlouvy. Příjemce v rámci závěrečného vyúčtování vyúčtoval pronájem sportoviště, tj. neschválená položka nákladového rozpočtu.

Dle obsahu dokladu, se mělo jednat jak o pronájem „vzpěračské haly“ tak o ubytování, což dokládá i přiložený Soupis sportovců. Přiložený soupis však obsahuje pouze mužská jména, proto jej nelze zařadit v rámci rozpočtu družstva vzpírání ženy. Dle ustanovení čl. V. odst. 2 písm. c) smlouvy nelze mezi nákladovými rozpočty jednotlivých sportů provádět jakékoliv přesuny.

3) u druhu nákladu Služby, na schválenou položku 3.7. startovné ve výši 26.000,-- Kč, jedná se o doklady:

- výdajový pokladní doklad č. 1 ze dne 05.03.2023 ve výši **2.000,-- Kč**, startovné za start v 1. kole 1. ligy žen v Havířově, vyplaceno v hotovosti: Sýkorová Alena,



- výdajový pokladní doklad č. 2 ze dne 05.03.2023 ve výši **2.000,-- Kč**, startovné za start v 1. kole 1. ligy žen v Havířově, vyplaceno v hotovosti: Šafratová Vendy,
- výdajový pokladní doklad č. 3 ze dne 05.03.2023 ve výši **2.000,-- Kč**, startovné za start v 1. kole 1. ligy žen v Havířově, vyplaceno v hotovosti: Kubínková Natálie,
- výdajový pokladní doklad č. 4 ze dne 05.03.2023 ve výši **2.000,-- Kč**, startovné za start v 1. kole 1. ligy žen v Havířově, vyplaceno v hotovosti: Šebestová Valerie,
- doklad č. 632023 ze dne 05.03.2023, startovné – smluvní cena za start v 1. kole 1. ligy žen v Havířově dne 03.03.2023 na částku 1.300,-- PLN, z dotace vyúčtováno **6.000,-- Kč**, forma úhrady: hotově, dodavatel: Malgorzata Myak,
- doklad FS 108/03/2023 ze dne 02.03.2023, poplatek za uvolnění účastníků na účasti v české lize polskému svazu, na částku 2.480,-- PLN, zaplacen 12.831,52 Kč dne 06.04.2023, z dotace vyúčtováno **12.000,-- Kč**.

Z věcného obsahu dokladů vyúčtovaných pod položkou 3.7 startovné jednoznačně vyplývá, že se jedná o odměnu danému sportovci za start v soutěži pod záštitou sportovního klubu a poplatek za uvolnění sportovců ze zahraničního klubu, nikoliv o poplatek hrazený organizátorům soutěže za účast závodníka, navíc tyto odměny za účast v soutěži jsou vypláceny i zahraničním závodníkům, kteří nejsou kmenovými členy klubu příjemce. Příjemce tak porušil ustanovení čl. V. odst. 2 písm. b) smlouvy, když nenaplnil podmínku uvedenou v čl. VI. odst. 1 písm. e) smlouvy, tj. uznatelným nákladem je náklad, který je uveden v nákladovém rozpočtu projektu, který je přílohou č. 1 smlouvy. Položka startovné nákladového rozpočtu smlouvy je uznatelným nákladem pouze v případě úhrady poplatku organizátorům soutěže za účast sportovce v dané soutěži.

Současně příjemce nenaplnil podmínku uvedenou v čl. VI. odst. 1 písm. b) smlouvy, tj. uznatelným nákladem je náklad, který vznikl na základě faktury, která musí být v minimální výši 5.000,-- Kč a byl uhrazen bankovním převodem (nelze uplatnit hotovostní platby).

4) u druhu nákladu Služby, na schválenou položku 3.8. rehabilitační, regenerační služby, kondiční vyšetření. Jedná se o výdajový pokladní doklad č. 21122023 ze dne 21.12.2023 ve výši **12.000,-- Kč**, celková odměna za masérskou činnost v průběhu roku 2023 pro SKV OZ Horní Suchá, přiložen příjmový pokladní doklad č. 01 ze dne 21.12.2023, Josef Zavadil (úhrada výdajového dokladu č. 21122023 za regenerační služby – masáže sportovců v roce 2023). Příjemce tak porušil ustanovení čl. V. odst. 2. písm. b) smlouvy, když nenaplnil podmínku uvedenou v čl. VI. odst. 1 písm. b) smlouvy, tj. uznatelným nákladem je náklad, který vznikl na základě faktury, která musí být v minimální výši 5.000,-- Kč a byl uhrazen bankovním převodem (nelze uplatnit hotovostní platby).

Ze zjištění uvedeného v záznamu o úkonech předcházejících kontrole č. 32/2025/Bel/H, čj. MSK 24037/2025, dále vyplývá, že příjemce čerpal peněžní prostředky na vzpírání mužů:

1) u druhu nákladu Služby, na schválenou položku 3.4. doprava ve výši 17.000,-- Kč z toho neuznatelný náklad ve výši 1.350,-- Kč. Jedná se o doklad č. 145231 ze dne 14.05.2023, smluvní cena za Start v soutěžním 2. kole 1 ligy mužů na částku 5.500,-- Kč vyplaceno hotově: Nowak Jeiky, na jehož úhradu bylo z dotace čerpáno **1.350,-- Kč**. Příjemce v závěrečném vyúčtování k této položce uvedl: Proplacení cestovních nákladů na 2. kolo 1. ligy mužů z PL – ČR – PL.



Doklad se svým obsahem jednoznačně nevztahuje k nákladové položce 3.1. doprava, protože ta má být dopravou prokazatelně spojenou s realizací projektu, navíc příjemce porušil ustanovení čl. V. odst. 2. písm. b) smlouvy, když nenaplnil podmínku uvedenou v čl. VI. odst. 1 písm. b) smlouvy, tj. uznatelným nákladem je náklad, který vznikl na základě faktury, která musí být v minimální výši 5.000,-- Kč a byl uhrazen bankovním převodem (nelze uplatnit hotovostní platby).

2) u druhu nákladu Služby, na schválenou položku 3.7. startovné ve výši 13.100,-- Kč, jedná se o doklady:

- doklad č. 532023 ze dne 04.03.2023 ve výši **5.100,-- Kč**, smluvní cena za Start v soutěžním 1. kole 1. ligy mužů v Havířově dne 04.03.2023 na částku 1.000,-- PLN x 5,10 Kč, vyplaceno v hotovosti: Sienka Dominik,
- doklad č. 145232 ze dne 14.05.2023 ve výši **2.000,-- Kč**, smluvní cena za Start v soutěžním 2. kole 1. ligy mužů, vyplaceno v hotovosti: Nowak Jeiky,
- doklad č. 145233 ze dne 14.05.2023 ve výši **6.000,-- Kč**, smluvní cena za Start v soutěžním 2. kole 1. ligy mužů, vyplaceno v hotovosti: Sienka Dominik.

Z věcného obsahu dokladů vyúčtovaných pod položkou 3.7 startovné jednoznačně vyplývá, že se jedná o odměnu danému sportovci za start v soutěži pod záštitou sportovního klubu a poplatek za uvolnění sportovců ze zahraničního klubu, nikoliv o poplatek hrazený organizátorům soutěže za účast závodníka, navíc tyto odměny za účast v soutěži jsou vypláceny zahraničním závodníkům, kteří nejsou kmenovými členy klubu příjemce. Příjemce tak porušil ustanovení čl. V. odst. 2 písm. b) smlouvy, když nenaplnil podmínku uvedenou v čl. VI. odst. 1 písm. e) smlouvy, tj. uznatelným nákladem je náklad, který je uveden v nákladovém rozpočtu projektu, který je přílohou č. 1 smlouvy. Položka startovné nákladového rozpočtu smlouvy je uznatelným nákladem pouze v případě úhrady poplatku organizátorům soutěže za účast sportovce v dané soutěži.

Současně příjemce nenaplnil podmínku uvedenou v čl. VI. odst. 1 písm. b) smlouvy, tj. uznatelným nákladem je náklad, který vznikl na základě faktury, která musí být v minimální výši 5.000,-- Kč a byl uhrazen bankovním převodem (nelze uplatnit hotovostní platby).

Výše uvedenými skutečnostmi došlo k porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Příjemce předložil závěrečné vyúčtování projektu prostřednictvím datové schránky dne 29.01.2024, tj. 7 dnů po termínu stanoveném v ustanovení čl. V. odst. 3 písm. g) smlouvy. Tím došlo k porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Podle ustanovení čl. V. odst. 4 písm. a) smlouvy je předložení závěrečného vyúčtování po stanovené lhůtě považováno za porušení méně závažné ve smyslu ustanovení § 10a odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Odvod za předložení závěrečného vyúčtování po stanovené lhůtě do 7 kalendářních dnů je stanoven ve výši **1.500,-- Kč**.

Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je ten, kdo rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 0,4 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 připsání peněžních



prostředků na účet Moravskoslezského kraje. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1.000,-- Kč, se neuloží.

Poučení

Příjemce se proti tomuto platebnímu výměru může odvolat podle ustanovení § 109 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Odvolání lze podat ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení tohoto platebního výměru, a to u Moravskoslezského kraje, krajského úřadu, odboru podpory korporátního řízení a kontroly, a to i před doručením tohoto platebního výměru. Odvolání nemá odkladný účinek.

Orgán Moravskoslezského kraje, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, může na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň, prominout nebo částečně prominout povinnost odvodu a penále podle ustanovení § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, z důvodů hodných zvláštního zřetele. Žádost o prominutí nebo částečné prominutí lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen.

Ing. Ivana Durczoková, MBA
vedoucí odboru podpory
korporátního řízení a kontroly

Po dobu nepřítomnosti zastoupena
Ing. Ilonou Mičákovou
vedoucí oddělení stížností
a kontroly veřejné finanční podpory

QR Platba



Příloha č. 1 k platebnímu výměru č. 12/2025**Výpočet penále:**

částka porušení rozpočtové kázně v Kč	datum porušení rozpočtové kázně	vráceno na účet MSK/ snížena platba z účtu MSK v Kč	zbývá uhradit v Kč	datum vrácení MSK/ odeslání snižené platby z účtu MSK	penále ke dni	počet dnů prodlení	sazba penále za den	vypočtené penále v Kč
2 000,00	15.03.2023	0,00	2 000,00		03.09.2025	903	0,04%	722,40
2 000,00	15.03.2023	0,00	2 000,00		03.09.2025	903	0,04%	722,40
2 000,00	15.03.2023	0,00	2 000,00		03.09.2025	903	0,04%	722,40
2 000,00	15.03.2023	0,00	2 000,00		03.09.2025	903	0,04%	722,40
1 350,00	14.05.2023	0,00	1 350,00		03.09.2025	843	0,04%	455,22
2 000,00	14.05.2023	0,00	2 000,00		03.09.2025	843	0,04%	674,40
1 000,00	01.01.2024	0,00	1 000,00		03.09.2025	611	0,04%	244,40
1 500,00	23.01.2024	0,00	1 500,00		03.09.2025	589	0,04%	353,40

Část penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně stanovená ke dni vystavení platebního výměru na odvod za porušení rozpočtové kázně nepřesáhla v jednotlivém případě částku 1.000,-- Kč, proto se podle ustanovení § 22 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neuloží. Penále se počítá dále do data úplné úhrady odvodu.

Výpočet penále:

částka porušení rozpočtové kázně v Kč	datum porušení rozpočtové kázně	vráceno na účet MSK/ snížena platba z účtu MSK v Kč	zbývá uhradit v Kč	datum vrácení MSK/ odeslání snižené platby z účtu MSK	penále ke dni	počet dnů prodlení	sazba penále za den	vypočtené penále v Kč
25 000,00	06.04.2023	0,00	25 000,00		03.09.2025	881	0,04%	8 810,00
6 000,00	15.03.2023	0,00	6 000,00		03.09.2025	903	0,04%	2 167,20
12 000,00	06.04.2023	0,00	12 000,00		03.09.2025	881	0,04%	4 228,80
12 000,00	21.12.2023	0,00	12 000,00		03.09.2025	622	0,04%	2 985,60
5 100,00	15.03.2023	0,00	5 100,00		03.09.2025	903	0,04%	1 842,12
6 000,00	14.05.2023	0,00	6 000,00		03.09.2025	843	0,04%	2 023,20

Část penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně, jehož výše Vám byla sdělena platebním výměrem na odvod za porušení rozpočtové kázně, byla vypočtena ke dni vystavení platebního výměru na odvod za porušení rozpočtové kázně. Penále se počítá dále do data úplné úhrady odvodu.

Vypočtené penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně bylo zaokrouhleno podle ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.