

**KRÁLOVÉHRADECKÝ KRAJ**

Krajský úřad Královéhradeckého kraje

Odbor ekonomický

Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové

 originál stejnopis

Spis. zn. (číslo jednací): KUKHK-17786/EK/2022

Datum a místo vyhotovení: 11. 8. 2022 Hradec Králové

Počet listů: 7

PROTOKOL č. 063/MEK/2022

o kontrole dle ustanovení § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění a dále dle ustanovení § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Kontrolní orgán: Krajský úřad Královéhradeckého kraje, odbor ekonomický,
Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové

Kontrolovaná osoba: Obec Horní Maršov
Bertholdovo náměstí 102
542 26 Horní Maršov
IČ: 00277878

Statutární zástupce: Ing. Pavel Mrázek

Kontrolní skupina ve složení:

vedoucí kontrolní skupiny – Ing. Milan Jelínek
člen kontrolní skupiny – Bc. Ondřej Knotek

Pověření ke kontrole č. 286/2022 ze dne 18. 5. 2022

První kontrolní úkon: předání pověření ke kontrole statutárnímu zástupci
kontrolované osoby

Datum kontroly na místě: 10. 8. 2022

Předmět kontroly: následná kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem na realizaci projektu s názvem „Rozšíření řídičského oprávnění ze skupiny „B“ na skupinu „C“ pro 2 členy JPO III“, dle Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje číslo 20RRD12-0013 ze dne 30. 6. 2020.

Dotace je určena na účel:

Rozšíření řídičského oprávnění ze skupiny „B“ na skupinu „C“.

1. Průběh kontroly a kontrolní zjištění:

1.1. Zahájení kontroly:

Kontrola na místě (dále jen „kontrola“) byla zahájena dne 10. 8. 2022 předložením pověření ke kontrole č. 286/2022 ze dne 18. 5. 2022 panu Ing. Pavlu Mrázkovi, starostovi obce.

Kontrola se řídila: ustanoveními § 3 odst. 1 písm. a), § 3 odst. 2, § 6 odst. 1, § 9 odst. 2, § 11 odst. 4 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, dále ust. §§ 13 – 23 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, §§ 2 – 10, §§ 12 – 23 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, §§ 4 – 6, §§ 18 – 23 a § 26 vyhlášky MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, Zásadami pro poskytování dotací a darů z rozpočtu Královéhradeckého kraje (dále jen „Zásady“), podmínkami dotačního programu 20RRD12 – Podpora JPO II a JPO III zřízených obcí v Královéhradeckém kraji (dále jen „Dotační program“).

1.2. Při kontrole bylo vycházeno zejména z platných zákonů a příslušných předpisů:

- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále též jen „ČÚS“),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále též jen „ZZV“).

Při kontrole bylo vycházeno z těchto dokladů a materiálů:

- Žádost o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje ze dne 8. 1. 2020, podepsaná oprávněnou osobou doručena poskytovateli dotace (JID: 3148/2020/KHK), dále jen „Žádost“
- Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD12-0013 ze dne 30. 6. 2020 (dále jen „Smlouva“)
- Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 28. 12. 2021 (dále též „Vyúčtování“), podepsána statutárním zástupcem dne 5. 1. 2021 a doručena poskytovateli dotace (JID 130043/2021/KHK)
- Dílčí vyúčtování dotace ze dne 5. 1. 2021
- Potvrzení o absolvování kurzu „Základní odborná příprava strojníka S-40“ pro Martina Judu (rok nar. 1968) a Stanislava Píšu (rok nar. 1985), vystavené v ÚHŠ v Bílých Poličanech dne 13. 12. 2020
- Kopie řidičských průkazů obou výše uvedených osob
- Účetnictví příjemce finanční podpory a předložené účetní a další doklady, vztahující se k projektu.

1.3. Kontrolní zjištění

1.3.1. Při kontrole bylo zjištěno:

Kontrolované osobě byla schválena neinvestiční dotace ve výši 20.000,00 Kč na realizaci projektu „Rozšíření řídičského oprávnění ze skupiny “B“ na skupinu “C“ pro 2 členy JPO III“.

O poskytnutí dotace rozhodlo Zastupitelstvo Královéhradeckého kraje dne 4. 5. 2020 usnesením č. ZK/28/2265/2020.

Z Žádosti a ze Smlouvy vyplývá:

- celkové předpokládané výdaje projektu činí 29.000,00 Kč,
- požadovaná dotace celkem 20.000,00 Kč,
- datum zahájení projektu: 1. 1. 2020,
- datum ukončení projektu: 30. 11. 2021,
- kontrolovaná osoba má zřízen bankovní účet číslo 94-13116001/0710 vedený u České národní banky.

Dotace ve výši 20.000,00 Kč byla připsána na výše uvedený bankovní účet dne 15. 7. 2020 – bankovní výpis č. 22.

1.3.2. Plnění povinností ze Smlouvy

Tab. č. 1 – Přehled financování projektu

	Číslo dokladu	Předmět dokladu	Výdaje projektu v Kč	Vyúčtováno jako úhrada z dotace v Kč	Vyúčtováno jako úhrada z vlastních zdrojů v Kč	Datum úhrady	Číslo bank. výpisu / pokl. dokladu
1.	20110	AZM s.r.o., IČ 25919679, Výuka a výcvik na řídičské oprávnění sk. C pro 2 osoby, na základě objednávky č. 08/2020 ze dne 20.5.2020 (Marin Juda, Stanislav Píša) DUZP 27.5.2020	31 000,00	20 000,00	11 000,00	26.06.2020	132
Celkem			31 000,00	20 000,00	11 000,00		

Výše uvedené doklady byly předloženy ke kontrole.

Všechny výdaje byly hrazeny z bankovního účtu č. 2322601/0100.

Dále bylo při kontrole doloženo:

- seznam členů JSDH – Horní Maršov ke dni 12. 1. 2021, p. Píša je člen jednotky od roku 2018, p. Juda od roku 2007.

Pozn.: Doklad č. 20321 za kurz strojníků, uvedený ve Vyúčtování, který přímo souvisí s realizací projektu, neboť absolvování kurzů strojníka považováno za nutnou podmínku pro úspěšné čerpání dotace, není v protokolu uveden. Jeho uvedení ve Vyúčtování je již nadbytečné, příjemce finanční podmínky Smlouvy splnil uvedením dokladu č. 20110.

Čl. II odst. 1 Smlouvy – příjemci je poskytována neinvestiční dotace ve výši 20.000,00 Kč v návaznosti na rozpočet uvedený v žádosti o poskytnutí dotace. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 68,97 %.

Příjemce prokázal předložením dokladů viz tab. č. 1. Poskytnuté plnění příjemce dotace účtoval na nákladový účet 518-0300.

Podíl dotace činí 64,52 % celkových uznatelných výdajů.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 4 Smlouvy – doba, v níž má být dosaženo účelu stanoveného v článku I. odst. 2. Smlouvy, tj. doba, ve které musejí být provedeny všechny činnosti spojené s realizací předmětného projektu, se stanovuje od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021. V době realizace projektu musí být uhrazeny veškeré výdaje projektu.

Všechny výdaje byly uskutečněny během stanovené doby realizace projektu.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 5 Smlouvy – DPH, o jejíž vrácení může příjemce zpětně zažádat, není uznatelným výdajem.

Příjemce dotace je plátcem DPH, nemá nárok na odpočet DPH na vstupu.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 6 Smlouvy – jednotlivé výdaje nad 40 000,- Kč se příjemce zavazuje hradit bezhotovostním převodem.

Všechny výdaje byly hrazeny převodem z bankovního účtu.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 7 Smlouvy – příjemce je povinen postupovat v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“).

Nerelevantní.

Čl. III. odst. 8 Smlouvy – příjemce je povinen v rámci účetnictví vést výdaje vynaložené na realizaci projektu odděleně (např. analytická evidence, střediska apod.) v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Příjemce, který nevede účetnictví podle tohoto zákona, je povinen zajistit, aby předmětné doklady sloužící k prokázání splnění podmínek přidělené dotace byly správné, úplné, průkazné, srozumitelné, průběžně chronologicky řazené a vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost.

Náklady projektu jsou v účetnictví příjemce řádně zaúčtovány.

Účetní doklady, které byly předmětem kontroly, splňují náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a tudíž jsou průkazné. Projekt účtován na ORG 301, dotace na 20120013.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 9 Smlouvy – příjemce je povinen označit originály dokladů, souvisejících s realizací projektu, číslem této smlouvy a vyčíslit na nich částku hrazenou z dotace.

Číslo Smlouvy je uvedeno na všech předložených dokladech, prokazujících použití dotace včetně výše využití dotace.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 10 Smlouvy – příjemce je povinen uvést Královéhradecký kraj jako poskytovatele dotace na realizaci projektu na své webové stránce, nebo na místě jeho realizace či bezprostředním okolí, na veřejně přístupném prostranství, v čitelné a viditelné podobě, a to po dobu realizace projektu a v případě výstavby, oprav a rekonstrukcí staveb (vyjma liniových) i nejméně jeden rok po jejím ukončení.

Publicita doložena s Vyúčtováním.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 11 Smlouvy – příjemce je povinen předat poskytovateli Závěrečnou zprávu o realizaci projektu, jejíž součástí je finanční vypořádání dotace (dále jen „Závěrečná zpráva“) do 30. 12. 2021. Za den předání Závěrečné zprávy se považuje den jejího odeslání prostřednictvím dotačního portálu.

Vyúčtování bylo předáno poskytovateli dotace, prostřednictvím dotačního portálu dne 21. 12. 2021, následně doručeno do datové schránky poskytovatele dotace, v souladu se Smlouvou. Vyúčtování obsahuje veškeré doklady požadované v čl. III. odst. 12 Smlouvy.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 13 Smlouvy – příjemce je povinen ve lhůtě 5 pracovních dnů po uplynutí lhůty pro předání Závěrečné zprávy o realizaci projektu vrátit případnou nepoužitou část dotace, a to jejím odesláním na bankovní účet poskytovatele uvedený v záhlaví této smlouvy. Dotace či její části se považují za vrácené dnem, kdy byly připsány na bankovní účet poskytovatele uvedený v záhlaví této smlouvy.

Nerelevantní.

Čl. III. odst. 14 Smlouvy – v případě, že doba realizace projektu zasahuje do dvou a více kalendářních let (tzv. víceleté projekty), je příjemce povinen předat dílčí finanční vypořádání dotace (za předchozí kalendářní rok či jeho část) poskytovateli nejpozději do 8. ledna následujícího roku. Za den předání dílčího finančního vypořádání dotace se považuje den jeho odeslání poskytovateli prostřednictvím dotačního portálu.

Dílčí vyúčtování bylo odesláno prostřednictvím dotačního portálu dne 5. 1. 2021.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Čl. III. odst. 15 Smlouvy – příjemce je povinen u veškerého majetku získaného z dotace dodržovat dobu udržitelnosti projektu stanovenou v Zásadách. Stav majetku, jeho evidenci v účetnictví a využívání pro svou činnost je příjemce povinen prokázat kdykoliv během doby, po kterou má majetek pořízený z poskytnuté dotace ve svém vlastnictví, max. do uplynutí doby udržitelnosti projektu.

Nerelevantní.

Čl. IV. odst. 1 Smlouvy – prokazatelné informování poskytovatele dotace o změnách souvisejících s projektem.

Nebylo zjištěno porušení Smlouvy.

Doklady, kterými příjemce dotace prokazoval použití dotace na projekt, byly při kontrole opatřeny doložkou „Fyzická kontrola 10. 8. 2022“.

2. Shrnutí

Při kontrole nebylo shledáno porušení podmínek Smlouvy, které by vedly k povinnosti příjemce dotace vrátit část či celou poskytnutou dotaci zpět na účet poskytovatele.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, které by vedly k udělení opatření k nápravě.

3. Poučení

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, podat kontrolovaná osoba do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námítky. Námítky lze podat na adresu kontrolního orgánu: Krajský úřad Královéhradeckého kraje, odbor ekonomický, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové.

Následně je kontrola ukončena v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – kontrola je ukončena marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítky nebo dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo dnem, ve kterém byly námítky předány k vyřízení správnímu orgánu (ust. § 14 odst. 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)).

4. Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole

4.1 S výsledky kontroly byl seznámen statutární zástupce kontrolované osoby a následně byla kontrola na místě ukončena dne 10. 8. 2022 (**poslední kontrolní úkon dle ust. § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád)**).

4.2 Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Datum vyhotovení protokolu: 11. 8. 2022.

Podpisová doložka kontrolních pracovníků

Ing. Milan Jelínek, vedoucí kontrolní skupiny

Bc. Ondřej Knotek, člen kontrolní skupiny

Rozdělovník:

Originál písemného vyhotovení protokolu o kontrole zůstává součástí kontrolního spisu: Krajský úřad Královéhradeckého kraje, odbor ekonomický, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové

Stejnopis převzala kontrolovaná osoba.

Ing. Pavel Mrázek



podpis

2.9.2022

datum převzetí