

Vaše značka:

Ze dne:

Č. j.: SMO/250098/21/SVZ/Št
Sp. zn.: S-SMO/240901/21/SVZ/3

Spolek N.O.B.L
Bedřišská 367/18

709 00 Ostrava

Vyřizuje: Ing. Daniela Štěrbová
Telefon: +420 599 443 811
Fax:
E-mail: dsterbova@ostrava.cz

Datum: 20.5.2021

Rozhodnutí

Statutární město Ostrava, magistrát, odbor sociálních věcí a zdravotnictví, jako orgán příslušný podle ust. § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na ust. § 22 odst. 9 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, rozhodl takto:

Výrok:

Právníké osobě Spolek N.O.B.L, Bedřišská 367/18, 709 00 Ostrava, IČO 22871934, **za porušení rozpočtové kázně spočívající v neoprávněném použití peněžních prostředků v celkové výši 82.179,- Kč** poskytnutých na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční účelové dotace ev. č. 0845/2020/SVZ z rozpočtu statutárního města Ostravy v oblasti prevence kriminality č. 30 na zabezpečení projektu „Dětský klub na Bedřišce“ ze dne 3.4.2020, uzavřené mezi statutárním městem Ostrava a právnickou osobou Spolek N.O.B.L, se podle ustanovení § 22 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

ukládá

povinnost zaplatit do rozpočtu statutárního města Ostravy odvod v celkové výši 82.179,- Kč (slovy: osmdesátdvatisícejednostosedmadesátdevět korun českých) za porušení rozpočtové kázně, kdy právnická osoba Spolek N.O.B.L porušila povinnosti stanovené smlouvou o poskytnutí neinvestiční účelové dotace ev. č. 0845/2020/SVZ na zabezpečení projektu „Dětský klub na Bedřišce“.

Odvod peněžních prostředků dle výroku tohoto rozhodnutí je výše uvedená právnická osoba povinna zaplatit nejpozději do 30.6.2021 na účet statutárního města Ostravy vedený u České spořitelny, a.s., okresní pobočka Ostrava, č. 27-1649297309/0800, v.s. 180845.

Odůvodnění:

S právnickou osobou Spolek N.O.B.L, Bedřišská 367/18, 709 00 Ostrava, IČO 22871934 (dále též „příjemce“) uzavřelo statutární město Ostrava dne 3.4.2020 smlouvu s ev. č. 0845/2020/SVZ o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu statutárního města Ostravy v oblasti prevence kriminality č. 30 na zabezpečení projektu „Dětský klub na Bedřišce“ z rozpočtu statutárního města Ostravy (dále jen „smlouva“). Dle smlouvy byla příjemci poskytnuta dotace v celkové výši 200.000,- Kč.

Statutární město Ostrava, magistrát, odbor sociálních věcí a zdravotnictví, (dále též „poskytovatel dotace“ či „správce daně“) provedl následnou kontrolu předloženého závěrečného vyúčtování dotace (doručeno dne 2.2.2021, č.j. SMO/064763/21) dle smlouvy za rok 2020. Kontrolou předložené dokumentace, kopií účetních dokladů a záznamů bylo zjištěno neoprávněné použití peněžních prostředků dotace dle ust. § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, **v celkové výši 82.179,- Kč.**

V čl. II. - Předmět smlouvy, bod 4 smlouvy je uvedeno, že dotace je poskytována v souladu s Programem na poskytování peněžních prostředků z rozpočtu statutárního města Ostravy na rok 2020 a Podmínkami pro oblast prevence kriminality schválenými usnesením Zastupitelstva města Ostravy č. 0503/ZM1822/8 ze dne 18.9.2019 a pro právní vztah založený touto smlouvou jsou stejně jako ustanovení této smlouvy právně závazná ustanovení obsažená v tomto programu a podmínkách.

V čl. III. Účel dotace smlouvy je uvedeno, že příjemce je povinen použít dotaci v souladu s účelem smlouvy k úhradě uznatelných nákladů prokazatelně souvisejících s realizací účelu dotace pouze na:

- dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč, kancelářské potřeby, drogerie, ochranné pracovní pomůcky, ostatní materiál, elektrická energie, teplo, vodné, stočné, spoje, účetní služby, nájemné, jiné služby – lektorné, dohody o pracovní činnosti (DPČ), dohody o provedení práce (DPP), zákonné sociální a zdravotní pojištění, zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele (Kooprativa).

V čl. V. - Podmínky použití dotace, bod 1 písm. b) smlouvy je uvedeno, že uznatelným nákladem pro účely této smlouvy je náklad, který byl vynaložen v souladu s účelovým určením dle čl. III a ostatními podmínkami této smlouvy a Programem na poskytování peněžních prostředků z rozpočtu statutárního města Ostravy na rok 2020 a Podmínkami pro oblast prevence kriminality.

Dle čl. V. Podmínky použití dotace, bod 6 smlouvy je příjemce zavázán originály účetních dokladů, týkající se realizace projektu, označit „Financováno z rozpočtu statutárního města Ostravy“ a uvést evidenční číslo smlouvy a výši použité dotace v Kč uplatňované do vyúčtování z předloženého dokladu.

Dále dle čl. V. Podmínky použití dotace, bod 15 smlouvy je příjemce zavázán předložit poskytovateli závěrečné vyúčtování dotace **v tištěné podobě** dle stanovených pokynů, které byly zveřejněny na webových stránkách poskytovatele dotace. V pokynech v bodě 8. pak bylo uvedeno, že k závěrečnému vyúčtování dotace je nutno předložit **veškeré kopie dokladů vztahující se k čerpání dotace.**

Dle čl. IV. Podmínky výběrového řízení, bod 7 Podmínek pro oblast prevence kriminality byl příjemce dotace povinen hradit náklady na realizaci projektu bezhotovostní platbou s výjimkou úhrady daňových dokladů do 1.000,- Kč.

Do vyúčtování byly příjemcem dotace, mimo jiné, předloženy tyto dokumenty:

- formulář „Personální obsazení projektu – Závěrečné hodnocení“, který obsahuje jmenný seznam zaměstnanců podílejících se na realizaci projektu na základě dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce,
- formulář „Přehled o čerpání dotace-Závěrečné hodnocení“ – formou peněžního deníku
- Dohody o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnanci (J.Ž., P.Š. a F.B.) a dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci (K.H., P.K., L.P., P.Š., E.L. a J.Ž), včetně výdajových pokladních dokladů dokládajících výplatu odměn zaměstnancům z uzavřených dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce
- paragony, faktury, kupní smlouvy prokazující nákup dlouhodobého hmotného majetku, kancelářských potřeb, ostatního materiálu, energie a služeb (účetnictví).

Kontrolou předloženého závěrečného vyúčtování dotace dle předložených dokumentů **bylo zjištěno, že z celkové výše poskytnuté dotace byla vyčerpána částka 49.908,- Kč na úhradu odměn z dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce zaměstnancům hotovostně na základě výdajových pokladních dokladů.**

Jednalo se o tyto výdajové pokladní doklady dle peněžního deníku:

- č. 1043 ze dne 11.5.2020 na částku 1.200,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1044 ze dne 11.5.2020 na částku 1.050,- Kč (zaměstnanec J.Ž)
- č. 1065 ze dne 10.6.2020 na částku 408,- Kč (zaměstnanec P.K.)
- č. 1066 ze dne 10.6.2020 na částku 1.200,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1067 ze dne 10.6.2020 na částku 1.050,- Kč (zaměstnanec J.Ž)
- č. 1068 ze dne 10.6.2020 na částku 660,- Kč (zaměstnanec J.Ž)
- č. 1080 ze dne 10.7.2020 na částku 1.080,- Kč (zaměstnanec P.Š)
- č. 1081 ze dne 10.7.2020 na částku 1.938,- Kč (zaměstnanec P.K.)
- č. 1082 ze dne 10.7.2020 na částku 960,- Kč (zaměstnanec E.L.)
- č. 1083 ze dne 10.7.2020 na částku 1.680,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1102 ze dne 10.8.2020 na částku 810,- Kč (zaměstnanec P.Š)
- č. 1105 ze dne 10.8.2020 na částku 960,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1106 ze dne 10.8.2020 na částku 960,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1119 ze dne 17.8.2020 na částku 1.800,- Kč (zaměstnanec F.B.)
- č. 1137 ze dne 10.9.2020 na částku 480,- Kč (zaměstnanec L.P.)
- č. 1138 ze dne 10.9.2020 na částku 1.440,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1140 ze dne 14.9.2020 na částku 3.300,- Kč (zaměstnanec P.Š.)
- č. 1141 ze dne 15.9.2020 na částku 1.080,- Kč (zaměstnanec E.L.)
- č. 1144 ze dne 18.9.2020 na částku 2.880,- Kč (zaměstnanec F.B.)
- č. 11571 ze dne 5.10.2020 na částku 2.520,- Kč (zaměstnanec E.L.)
- č. 1161 ze dne 9.10.2020 na částku 1.920,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1166 ze dne 15.10.2020 na částku 3.672,- Kč (zaměstnanec P.K.)
- č. 1172 ze dne 19.10.2020 na částku 3.900,- Kč (zaměstnanec P.Š.)
- č. 1181 ze dne 10.11.2020 na částku 1.200,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1182 ze dne 10.11.2020 na částku 2.250,- Kč (zaměstnanec P.Š.)
- č. 1183 ze dne 10.11.2020 na částku 960,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1188 ze dne 13.11.2020 na částku 1.224,- Kč (zaměstnanec P.K.)
- č. 1192 ze dne 26.11.2020 na částku 960,- Kč (zaměstnanec E.L.)
- č. 1196 ze dne 27.11.2020 na částku 720,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1198 ze dne 9.12.2020 na částku 1.920,- Kč (zaměstnanec K.H.)
- č. 1001 ze dne 10.1.2021 na částku 306,- Kč (zaměstnanec P.K.)
- č. 1002 ze dne 10.1.2021 na částku 1.500,- Kč (zaměstnanec P.Š.)
- č. 1003 ze dne 10.1.2021 na částku 1.920,- Kč (zaměstnanec K.H.)

Dále bylo zjištěno, že byla hotovostně vyčerpána **částka ve výši 31.805,- Kč na úhradu dlouhodobého hmotného majetku, materiálu pro aktivity, energie a vedení účetnictví na základě výdajových pokladních dokladů.**

Jednalo se tyto výdajové pokladní doklady dle peněžního deníku:

- č. 1010 ze dne 10.2.2020 na částku 1.800,- Kč (DHM-sporák)
- č. 1014 ze dne 27.2.2020 na částku 1.400,- Kč (DHM-lednice)
- č. 1022 ze dne 12.3.2020 na částku 3.444,- Kč (ostatní materiál na aktivity)
- č. 1026 ze dne 25.3.2020 na částku 4.814,- Kč (teplo-uhlí)
- č. 1055 ze dne 3.6.2020 na částku 1.418,- Kč (ostatní materiál na aktivity)

- č. 1104 ze dne 10.8.2020 na částku 1.154,- Kč (ostatní materiál na aktivity)
- č. 1143 ze dne 16.9.2020 na částku 3.500,- Kč (DHM-dataprojektor)
- č. 1169 ze dne 16.10.2020 na částku 5.400,- Kč (účetní služby)
- č. 1193 ze dne 27.11.2020 na částku 3.800,- Kč (teplo-uhlí)
- č. 1205 ze dne 16.12.2020 na částku 3.644,- Kč (DHM-telefon)
- č. 1211 ze dne 30.12.2020 na částku 1.431,- Kč (teplo-uhlí)

Příjemce dotace mohl dotaci použít v souladu s Programem na poskytování peněžních prostředků z rozpočtu statutárního města Ostravy na rok 2020 a Podmínkami pro oblast prevence kriminality pouze na úhradu nákladů na realizaci projektu hrazených bezhotovostní platbou s výjimkou úhrady daňových dokladů do 1.000,- Kč. Z výše uvedeného přehledu výdajových pokladních dokladů vztahujících se k odměnám z dohod o provedení práce, dohod o pracovní činnosti a úhrady dlouhodobého hmotného majetku, materiálu pro aktivity, energie a vedení účetnictví je zřejmé, že se všechny tyto doklady týkají hotovostních plateb a nejde o úhradu daňových dokladů do 1.000,- Kč.

Rovněž bylo kontrolou zjištěno, že v rozporu s podmínkou pro použití dotace byla vyčerpána **částka ve výši 240,- Kč. Jednalo se o úhradu vstupného na výstavu akvaristiky (VDP č. 1147 z 21.9.2020).** Příjemce mohl dotaci použít pouze na úhradu nákladů uvedených v čl. III. Účel dotace smlouvy. Nákladová položka vstupné na akce v čl. III. uvedena nebyla.

Dle peněžního deníku byla dále vyúčtována z dotace částka ve výši 226,- Kč na nákup drogerie (VPD č. 1006 ze dne 26.1.2020). Tento doklad o nákupu (paragon) nebyl ve vyúčtování doložen. Příjemce byl povinen v souladu s čl. V. bod 15 smlouvy ve spojení s ustanovením bodu 8. pokynů k vyúčtování předložit veškeré kopie účetních dokladů vztahujících se k čerpání dotace. Příjemce dotace neprokázal, jak byly peněžní prostředky ve výši 226,- Kč použity.

Kontrolou tak bylo zjištěno, že v rozporu s výše uvedenými podmínkami smlouvy a zároveň Podmínkami pro oblast prevence kriminality, jejichž ustanovení jsou právně závazná stejně jako ustanovení smlouvy, byla použita část dotace ve výši 82.179,- Kč. Tyto náklady nejsou uznatelnými náklady, které lze financovat z dotace poskytnuté na základě smlouvy.

Celková výše neoprávněně použitých peněžních prostředků v rozporu se smlouvou tedy činí 82.179,- Kč.

Dle ustanovení § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je neoprávněným použitím peněžních prostředků jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená veřejnoprávní smlouvou.

Dle ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, odpovídá při neoprávněném použití peněžních prostředků podle odst. 2 věty první tohoto ustanovení odvod za porušení rozpočtové kázně výši neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků.

Na základě uvedených zjištění a jejich právního hodnocení jakožto porušení rozpočtové kázně příjemcem ve vztahu k již zmíněné smlouvě statutární město Ostrava, magistrát, jako orgán příslušný k rozhodnutí o uložení odvodu obligatorně uložil příslušný odvod do rozpočtu statutárního města Ostravy ve výši stanovené ve výroku tohoto rozhodnutí.

Poučení o opravných prostředcích

Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat písemně u orgánu, který toto rozhodnutí vydal (tj. u statutárního města Ostravy, magistrátu, odboru sociálních věcí a zdravotnictví), do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje. Rozhodnutí, které je napadeno odvoláním, přezkoumá Krajský úřad

Moravskoslezského kraje. Podané odvolání nemá odkladný účinek (ust. § 109 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů).

Datum podpisu rozhodnutí: 20.5.2021

„otisk úředního razítka“

Mgr. Zdeněk Živčák, MPA
vedoucí odboru sociálních věcí a zdravotnictví
v zastoupení Mgr. Olga Pelechová, vedoucí oddělení sociálních služeb
podepsáno elektronicky