

Finanční úřad pro Středočeský kraj
Žitná 12, 120 00 Praha 2

Oddělení dotací a finanční kontroly
Referát dotací X
Bedřicha Smetany 55, 288 02 Nymburk

Č. j.: 3180901/14/2100-04710-204291

Vyřizuje: Rejzková Eva
Tel.: 325 535 383 č. dveří: 224

ZPRÁVA O DAŇOVÉ KONTROLE
podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen DR)

Kontrolovaný daňový subjekt:
LABSKÁ STEZKA o.s.
Kovansko 45, Bobnice, 289 31
DIČ: CZ22840451

Zmocněnec daňového subjektu:

Jméno, příjmení, titul:
Jan Polák

Zastupování na základě:
Plné moci ze dne 14. 10. 2011

Daňovou kontrolu provedly úřední osoby:

Jméno, příjmení, titul:
Eva Rejzková-referent oddělení dotací
Monika Slabinová-referent oddělení dotací

Předmět a rozsah daňové kontroly:

Kontrola skutečností rozhodných pro vznik povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen RP).

Předmětem daňové kontroly byly povinnosti a podmínky, jejichž termín plnění již nastal. Předmětem kontroly nebyly podmínky a povinnosti, jejichž termín plnění doposud nenastal a provedenou kontrolou nebyla dotčena možnost kontroly těchto povinností a podmínek.

Kontrolovaná akce/dotační titul: Neinvestiční dotace poskytnutá Ministerstvem pro místní rozvoj na základě Rozhodnutí č. 9/Labská stezka/2013 ze dne 4. 3. 2013 č. j. 9238/2013-91 na projekt Labská stezka-od pramene k moři-napříč Evropou-bez bariér

Výše dotace: 1 000 000,- Kč

Kontrolované období: 2013

Daňová kontrola byla zahájena dne 2. 7. 2014.
(viz. protokol č. j. : 3146478/14/2100-04710-204291)

I. Všeobecné údaje

Příjemce – právnická osoba - občanské sdružení registrované Ministerstvem vnitra ČR, číslo registrace č. j. VS/1-1/76-353/09/R dne 27. 7. 2009. Není plátcem DPH.

II. Vlastní provedení kontrolyKontrolované doklady

- Rozhodnutí č.9/Labská stezka/2013 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2013 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 4. 3. 2013 č. j. 9238/2013-91
- Žádost o poskytnutí dotace na rok 2013
- Pracovní smlouvy- (Mgr. Černá Eva, Ing. Arch. Jan Ritter)
- Dohody o provedení práce
- Smlouvy o dílo, objednávky
- Mzdové listy + mzdové doklady
- Faktury přijaté a vydané, deník faktur
- Pokladní kniha, pokladní doklady
- Účetní sestavy – pohyby na účtech, hlavní kniha
- Vyúčtování poskytnuté neinvestiční dotace – doručeno MMR 31. 1. 2014
- Roční zpráva o činnosti + účetní závěrka za rok 2013 – odeslán e-mail na MMR dne 30. 6. 2014
- Bankovní výpisy z účtu č.232360961/0300 ČSOB, a.s.

III. Výsledek kontroly

Rozhodnutím č.9/Labská stezka/2013 ze dne 4. 3. 2013 byla příjemci poskytnuta dotace ve výši **1 000 000,- Kč**- připsána na účet příjemce č. 232360961/0300 ČSOB dne 25. 3. 2013, BV.č.2013/3

Příjem dotace zaúčtován –č.dokladu 11001308/1100 účet 346x648

Předpokládaný rozpočet projektu dle Rozhodnutí:

Účelové určení dotace	Odstraňování bariér a zlepšení stavu a úrovně služeb nejen pro handicapované na Labské stezce i pro širokou cyklistickou veřejnost		
Název projektu	Labská stezka – od pramene k moři – napříč Evropou – bez bariér		
Cíl dotace:	Jednotná propagace Labské stezky, Systémový informační manuál, Přestavba webového portálu Labská stezka		
Celkový předpokládaný rozpočet v Kč		Rozpočet dotace v Kč	
Dotace MMR	1 000 000,00	Osobní náklady	500 000,00
Vlastní podíl	144 200,00	Materiální náklady	300 000,00
Podíl ÚSC	350 000,00	Nemateriální náklady	200 000,00
Další subjekty	100 000,00		
Celkem:	1 594 200,00	Celkem:	1 000 000,00
Podíl dotace ze SR na financování programu: 62,65% max			

Podmínky přidělení dotace, povinnosti příjemce dotace a podmínky zúčtování dotace:

- Realizovat projekt podle žádosti předložené v rámci výběrového řízení doporučený Komisí pro posuzování žádostí o finanční participaci MMR na realizaci projektů NNO:

Projekt byl realizován v souladu se žádostí a byly naplněny dotační cíle - propagace Labské stezky (LS) vytvoření informačního manuálu a přestavba webového portálu LS- **splněno**

- Zúčtování dotace za rok 2013 předložit v termínu uvedeném ve vyhlášce č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem:

Příjemce dotace provedl zúčtování dotace a v rámci účetní závěrky též vyúčtování dotace dle vyhlášky a přeložil jej poskytovateli dne 31. 1. 2014 (předáno osobně-prezenční razítko MMR)- **splněno**

- Dotace se poskytuje příjemci dotace jen na úhradu nezbytných nákladů realizovaného projektu, do rozpočtu nesmí být zakalkulován zisk. Zisk nesmí být z dotace ani fakticky realizován:

Čerpání neinvestiční dotace dle skutečnosti:

Poskytnutá neinvestiční dotace celkem v Kč	1 000 000,00	SÚ	AÚ
Osobní náklady-celkem	500 000,00	52	
v tom: mzdy	320 000,00	521	100
OON-DPP	70 000,00	521	100
Pojistné ke mzdám	110 000,00	524	100,200
Materiálové náklady-celkem	300 000,00	50	
v tom: materiálové	194 096,00	501	100, 102, 103, 150
nákup DHM	105 904,00	501	110, 310
Nemateriálové náklady- celkem	200 000,00	51	
v tom: služby	200 000,00	518	140, 190, 360

Skladba čerpání dotace stanovená Rozhodnutím byla dodržena. Dotační prostředky byly použity na částečnou úhradu osobních nákladů včetně odvodů na základě uzavřených pracovních smluv s Ing. Arch. Janem Rittrem dne 1. 3. 2013 a Mgr. Evou Černou dne 1. 4. 2013 a mzdové náklady na DPP. Mzdy (odměny) byly stanoveny tak, aby odpovídaly výši za srovnatelnou činnost v rozpočtové sféře.

Dotační prostředky byly použity též na částečnou úhradu materiálových nákladů, zhotovení a umístění infopanelů s mapami Labské cyklotrasy, nákupy propagačních předmětů, materiálů na výstavy, náradí, náhradní díly, výbava kol, pořízení DHM na vybavení kanceláře a počítačové techniky aj.

Nemateriálové náklady - služby tvořily odměny za účetní práce (Jan Polák), vypracování studie infocentra LS, filmařské práce - zhotovení videodokumentace LS, ubytování aj.

Všechny výdaje zahrnuté do projektu byly účetně evidované a ověřitelné na základě originálních dokladů. Doklady na výdaje projektu hrazené z dotace MMR byly náležitě označeny a byly použity pouze na úhradu nezbytných nákladů realizovaného projektu. Hrazeny byly v hotovosti (VPD) nebo převodem z BÚ č.232360961/0300 ČSOB, a.s. (bankovní výpisy); zisk nebyl z dotace realizován.

Výdaje projektu byly doloženy a prokázány v celkové částce 1 676 945,-Kč. Na jejich úhradu byla použita poskytnutá neinvestiční dotace ve výši 1 000 000,- Kč a další zdroje v celkové částce 676 945,- Kč. Z vlastních zdrojů bylo použito na úhradu nákladů 143 769,- Kč, podíl územních samosprávných celků tvořil 282 679,- Kč a podíl ostatních subjektů tvořil 250 497,- Kč. Podíl dotace ze státního rozpočtu na financování programu činil 56,63 %. (nebyl překročen podíl stanovený v Rozhodnutí 62,65%) - **splněno**

- Z prostředků dotace nelze financovat jiné právnické nebo fyzické osoby s výjimkou těch, které poskytují výkony a služby, spojené s realizací schváleného projektu:
Příjemce dotace proplácel jiným právnickým nebo fyzickým osobám z dotace pouze výdaje vynaložené na realizaci projektu- **splněno**

- Zaslát poskytovateli dotace do 30. června následujícího roku roční zprávu o činnosti s účetní závěrkou za rozpočtové období, v němž byla dotace poskytnuta:
Požadované doklady za rok 2013 byly společně s výroční zprávou odeslány na MMR dne 30. 6. 2014, jako příloha e-mailu (doklad) - **splněno**

- Příjemce dotace je povinen vést podvojně účetnictví podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů:
Všechny výdaje byly řádně zaúčtovány na syntetických účtech s analytickým členěním, doklady hrazené z dotace MMR byly v účetnictví řádně označeny- **splněno**

Podmínky Rozhodnutí č. 9/Labská stezka/2013 ze dne 4. 3. 2013 č. j. 9238/2013-91 na projekt Labská stezka-od pramene k moři-napříč Evropou-bez bariér byly dodrženy. Kontrolou nebyly zjištěny skutečnosti rozhodné pro stanovení povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně podle RP.

IV. Závěr

Právo vykonávat další podrobnější kontrolu finančními orgány bez ohledu na výsledek této kontroly zůstává nedotčeno.

Zmocněnec daňového subjektu p. Jan Polák prohlašuje, že byly předloženy ke kontrole všechny doklady a žádné doklady vztahující se k čerpání dotace nebyly zatajeny. Dále potvrzuje, že veškeré doklady a písemnosti předložené pracovníkům provádějícím kontrolu byly daňovému subjektu vráceny.

Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, považuje se za odůvodnění zpráva o daňové kontrole (§ 147 odst. 4 DŘ).

Podpisem zprávy o daňové kontrole je ukončeno její projednání, zpráva o daňové kontrole se považuje za oznámenou a současně je ukončena daňová kontrola (§ 88 odst. 4 DŘ).

Odepření podpisu zprávy o daňové kontrole kontrolovaným daňovým subjektem bez dostatečného důvodu nemá vliv na použitelnost zprávy o daňové kontrole jako důkazního prostředku. Okamžikem bezdůvodného odepření podpisu nastávají též účinky projednání, oznámení zprávy o daňové kontrole a ukončení kontroly (§ 88 odst. 6 DŘ).

Zpráva má 2 listů.

Zpráva byla projednána se zmocněncem kontrolovaného daňového subjektu dne 23.7.2014

Labská
daňový subjekt **stezka**

Labská stezka o.s., Za Žoskou 2506,
288 02 Nymburk, IČO: 22 84 04 51
www.labskastezka.cz

Jan Polák
LABSKÁ STEZKA o. s.
Jan Polák - zmocněnec

úřední osoby:

Finanční úřad
pro Středočeský kraj
Žitná 12, 120 00 Praha 2

Eva Rejzková, Monika Slabinová
referent oddělení dotací

Zpráva byla vyhotovena ve 2 výtiscích:

1 x daňový subjekt

1 x správce daně