

PROTOKOL

o výsledku finanční kontroly nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu
statutárního města Ústí nad Labem provedené u
Dívčí komorní sbor PF UJEP v Ústí nad Labem, z.s. (IČ 44555598),
se sídlem: České mládeže 360/8, 400 01 Ústí nad Labem

Finanční kontrola byla provedena na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb.,
o finanční kontrole, v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontrolní orgán: Magistrát města Ústí nad Labem
Odbor školství, kultury a sportu
Velká Hradební 2336/8, 401 00 Ústí nad Labem
IČ: 00081531

Kontrolující:



Kontrolovaný subjekt: Dívčí komorní sbor PF UJEP v Ústí nad Labem, z.s.
se sídlem: České mládeže 360/8, 400 01 Ústí nad Labem
zastoupený: doc. PaedDr. Vladimírem Kuželkou, sbormistrem
IČ: 24455598

Přítomen kontrole: doc. PaedDr. Vladimír Kuželka, statutární zástupce

Datum, čas a místo kontroly: 17. 7. 2023, od 9.00 hod. v sídle poskytovatele dotace
Magistrát města Ústí nad Labem, kancelář č. 288

Kontrolované období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Předmět kontroly: nakládání s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu statutárního města
Ústí nad Labem subjektu **Dívčí komorní sbor PF UJEP v Ústí nad Labem, z.s.** na
základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí dotace na akci/činnost/projekt včetně
dotace:

- **SML1025736** ze dne 20. 6. 2022 na činnost „Celoroční činnost Dívčího
komorní sboru PF UJEP, z.s.“ ve výši 35.460 Kč;
- **SML1025834** ze dne 20. 6. 2022 na akci „Mezinárodní hudební festival
Vinodolské hudební slavnosti“ ve výši 93.000 Kč;
- **SML1026642** ze dne 30. 9. 2022 na činnost „Slavnostní koncert k 30.
výročí založení Dívčího komorního sboru PF UJEP v Ústí nad Labem“ ve
výši 19.000 Kč.

1. PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1.1. Zahájení kontroly

Kontrola zaměřená na nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu statutárního města Ústí nad Labem (dále jen
„poskytovatel“) subjektu **Dívčí komorní sbor PF UJEP v Ústí nad Labem, z.s.** (dále jen „příjemce“) na základě
uzavřené Smlouvy o poskytnutí dotace:

- **SML1025736** ze dne 20. 6. 2022 na akci „Celoroční činnost Dívčího komorního sboru PF UJEP, z.s.“ ve výši
35.460 Kč;
- **SML1025834** ze dne 20. 6. 2022 na akci „Mezinárodní hudební festival Vinodolské hudební slavnosti“ ve výši
93.000 Kč;
- **SML1026642** ze dne 30. 9. 2022 na činnost „Slavnostní koncert k 30. výročí založení Dívčího komorního sboru
PF UJEP v Ústí nad Labem“ ve výši 19.000 Kč

byla zahájena dne 17. 7. 2023 na základě Pověření č. 2/2023 v sídle poskytovatele dotace statutárního města Ústí
nad Labem, Magistrátu města Ústí nad Labem, kancelář č. 288, za přítomnosti sbormistra spolku doc. PaedDr.
Vladimíra Kuželky.

1.2. Zaměření kontroly a předložené doklady

Zaměření kontroly:

- kontrola náležitostí faktur a smluv předložených do vypořádání
- kontrola úhrady doložených dokladů
- kontrola interních účetních dokladů

Organizace předložila ke kontrole:

- originály dokládáných účetních dokladů (faktury, výdajové pokladní doklady)
- smlouvy k doloženým fakturám
- dohody o provedení práce
- bankovní výpisy

1.3. Poskytnutí a schválení dotace

Dotace „Smlouva SML1025736“ s účelem poskytnutí na akci „Celoroční činnost Divčího komorního sboru PF UJEP v Ústí nad Labem, z.s.“ ve výši 35.460 Kč byla poskytnuta na základě schválení žádosti Rady města Ústí nad Labem dne 28. 3. 2022 usnesením č. 2566/107R/22.

Dotace „Smlouva SML1025834“ s účelem poskytnutí na akci „Mezinárodní hudební festival Vinodolské hudební slavnosti“ ve výši 93.000 Kč byla poskytnuta na základě schválení žádosti Zastupitelstva města Ústí nad Labem dne 4. 4. 2022 usnesením č. 370/28Z/22.

Dotace „Smlouva SML1026642“ s účelem poskytnutí na činnost „Slavnostní koncert k 30. výročí založení Divčího komorního sboru PF UJEP v Ústí nad Labem“ ve výši 19.000 Kč byla poskytnuta na základě schválení žádosti Rady města Ústí nad Labem dne 25. 4. 2022 usnesením č. 2639/110R/22.

1.4. Kontrola náležitostí dokladů předložených za období od 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Ke kontrole byly předloženy originály všech dokladů vztahujících se k vypořádání dotace dle „Smlouvy SML1025736“.

Kontrolní zjištění

Byly zkontrolovány následující originály daňových dokladů předkládaných do vypořádání dotace dle „Smlouvy SML1025736“.

Při kontrole byly zjištěny nedostatky, které byly na místě odstraněny.

- Na výdajovém pokladním dokladu č. 4/2022 ze dne 10. 4. 2022, k faktuře za ubytovací služby č. 20220019 vystavená Filipem Horáčkem na částku 4.750 Kč, chybí razítko a podpis organizace a text zda bylo „čerpáno plně nebo částečně“ a v jaké výši, a dále k jaké smlouvě se daňový doklad vztahuje.
- Na výdajovém pokladním dokladu č. 2/2022 ze dne 10. 9. 2022, k dohodě o provedení práce ze dne 3. 9. 2022 uzavřená s prof. PaedDr. Jiřím Holubcem, Ph.D., chybí razítko a podpis organizace a text zda bylo „čerpáno plně nebo částečně“ a v jaké výši, a dále k jaké smlouvě se daňový doklad vztahuje.

Údaje uvedené na daňových dokladech i doložených smlouvách k daňovým dokladům (fakturám) odpovídaly údajům uvedeným na kopiích dokladů předložených do vypořádání dotace. Na doložených daňových dokladech chyběl text, zda bylo „čerpáno plně nebo částečně“ a v jaké výši, a dále k jaké smlouvě se daňový doklad vztahuje. Odstraněno příjemcem na místě.

Peněžní deník s vyznačenými částkami, které byly čerpány z dotace, týkající se „Celoroční činnosti Divčího komorního sboru PF UJEP, z.s.“ byl doložen a nahrán dne 3. 8. 2023 do sekce pro úředníky v dotačním portálu.

Před finanční kontrolou byla subjektu zaslána dne 8. 6. 2023 výzva k odstranění nedostatků. Opravu finančního vypořádání zaslal dotačním portálem zpět dne 3. 8. 2023. Subjekt nedodržel lhůtu 30 dnů pro odstranění nedostatků.

-nebyla doložena faktura a doklad o zaplacení za pronájem kostela na Májový koncert ve výši 1.750 Kč

-nebyla doložena faktura za soustředění sboru v Polevsku ve výši 6.300 Kč

-dle „Programu pro poskytování dotací v oblasti Kultury v roce 2022 z rozpočtu statutárního města Ústí nad Labem čl. IX. odst. 8 – jsou-li účtovány náklady za ubytování je součástí seznam účastníků, resp. ubytovaných osob

- u pokladního dokladu za ubytovací služby č. 4/2022 na částku 4.750 Kč a pokladního dokladu za pěvecký výcvik č. 2/2022 na částku 4.500 Kč chybělo razítko odběratele a podpis
- nebyla doložena faktura za pronájem kostel sv. Vojtěch ve výši 1.800 Kč
- nebyl doložen doklad o přijetí dotace a výpis z analytického účtu
- dle „Smlouvy o poskytnutí dotace“ čl. IV odst. 5 nebyl doložen vytištěný e-mail o zaslání propagačních materiálů
- dle „Smlouvy o poskytnutí dotace“ čl. IV, odst. 3 nebyla doložena propagace města Ústí nad Labem

Subjektu byla poskytnuta dotace ve výši 40.000 Kč, nevyčerpaná částka dotace ve výši 4.540 Kč byla vrácena dne 30. 1. 2023.

Subjektu vzniklo podezření na porušení rozpočtové kázně a bylo předáno k dalšímu řešení.

Ke kontrole byly předloženy originály všech dokladů vztahujících se k vypořádání dotace dle „Smlouvy SML1025834“.

Kontrolní zjištění

Údaje uvedené na daňových dokladech i doložených smlouvách k daňovým dokladům (fakturám) odpovídaly údajům uvedeným na kopiích dokladů předložených do vypořádání dotace. Obsahovaly veškeré náležitosti a byly řádně označeny dle „Smlouvy o poskytnutí dotace“ čl. III. odst. 6.

Peněžní deník s vyznačenými částkami, které byly čerpány z dotace, týkající se akce „Mezinárodní hudební festival Vinodolské hudební slavnosti“ byl doložen a nahrán dne 3. 8. 2023 do sekce pro úředníky v dotačním portálu.

Před finanční kontrolou byla subjektu zaslána dne 1. 12. 2022 výzva k odstranění nedostatků. Opravu finančního vypořádání zaslal dotačním portálem zpět dne 20. 12. 2022.

- k vypořádání byla doložena faktura za ubytování v cizím jazyce, dle „Programu pro poskytování dotací v oblasti kultury 2022 z rozpočtu statutárního města Ústí nad Labem“ čl. IX B) odst. 4 by doklady předkládané do vyúčtování měly být pouze v českém jazyce a v CZK. V případě, že budou do vyúčtování předloženy doklady v cizím jazyce a cizí měně, bude přiložen překlad dokladu a kurzovní lístek ČNB ke dni úhrady provedené pouze přes bankovní účet
- nebyl doložen přehled celkových nákladů akce
- nebyl doložen doklad o přijetí dotace
- dle „Smlouvy o poskytnutí dotace“ čl. IV odst. 5 nebyl doložen vytištěný e-mail o zaslání propagačních materiálů
- dle „Smlouvy o poskytnutí dotace“ čl. IV odst. 3 nebyla do dotačního portálu nahrána propagace města Ústí nad Labem
- nebyl doložen výpis z analytického účtu

Subjektu vzniklo podezření na porušení rozpočtové kázně a bylo předáno k dalšímu řešení.

Ke kontrole byly předloženy originály všech dokladů vztahujících se k vypořádání dotace dle „Smlouva SML1026642“.

Kontrolní zjištění

Byly zkontrolovány následující originály daňových dokladů předkládané do vypořádání dotace dle „Smlouvy SML1026642“.

- Chybí výdajový pokladní doklad č. 3A/2022 ze dne 30. 10. 2023, k daňovému dokladu č. 345/98581 ze dne 26. 10. 2022 vystavený společností RENGL, s.r.o. odstraněno a nahráno příjemcem do vypořádání v dotačním portále dne 1. 8. 2023

Údaje uvedené na daňových dokladech i doložených smlouvách k daňovým dokladům (fakturám) odpovídaly údajům uvedeným na kopiích dokladů předložených do vypořádání dotace. Na doložených daňových dokladech chyběl text, zda bylo „čerpáno plně nebo částečně“ a v jaké výši, a dále k jaké smlouvě se daňový doklad vztahuje. Odstraněno příjemcem na místě.

Peněžní deník s vyznačenými částkami, které byly čerpány z dotace, týkající se akce „Slavnostní koncert k 30. výročí založení Divčího komorního sboru PF UJEP v Ústí nad Labem“ byl doložen a nahrán dne 1. 8. 2023 do sekce pro úředníky v dotačním portálu.

Před finanční kontrolou byla subjektu zaslána dne 8. 6. 2023 výzva k odstranění nedostatků. Opravu finančního vypořádání zaslal dotačním portálem zpět dne 1. 8. 2023. Subjekt nedodržel lhůtu 30 dnů pro odstranění nedostatků.

- dle „Programu pro poskytování dotací z oblasti kultury v roce 2022 z rozpočtu statutárního města Ústí nad Labem“ čl. VI. odst. 26b) nelze dotaci poskytnout na služby spojené s fotodokumentací akce
- dle „Smlouvy o poskytnutí dotace“ čl. III. odst. 6 chybělo viditelné označení u DPP a faktuře č. 20220165
- nebyl doložen VPD se všemi náležitostmi dle zákona o účetnictví
- nebyl doložen výpis z analytického účtu
- dle „Smlouvy o poskytnutí dotace“ čl. IV odst. 5 nebyl doložen vytištěný e-mail o zaslání propagačních materiálů
- dle „Smlouvy o poskytnutí dotace“ čl. IV odst. 3 nebyla doložena propagace města Ústí nad Labem

Subjektu vzniklo podezření na porušení rozpočtové kázně a bylo předáno k dalšímu řešení.

1.5. Kontrola bankovních výpisů (bezhotovostních úhrad nákladů čerpaných z dotace) za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Na bankovních výpisech byly kontrolovány bezhotovostní úhrady nákladů předkládaných do vypořádání dotace. Všechny úhrady byly řádně označeny a shodovaly se s údaji na předložených dokladech ve vypořádání jednotlivých dotací.

1.6. Vypořádání dotace

Příjemce v souladu s „Programem pro poskytování dotací v oblasti kultury v roce 2022 z rozpočtu statutárního města Ústí nad Labem“ (dále jen „Program“) a „Smlouvou o poskytnutí dotace“ předložil vypořádání dotace dle „Smlouvy SML1025736“, „Smlouvy SML1025834“, a „Smlouvy SML1026642“ na předepsaném formuláři.

Termín vypořádání dotace dle „Smlouvy SML1025736“ byl stanoven na 31. 1. 2023, vypořádání bylo odesláno dotačním portálem dne 26. 1. 2023.

Termín vypořádání dotace dle „Smlouvy SML1025834“ byl stanoven na 30. 11. 2022, vypořádání bylo odesláno dotačním portálem dne 23. 11. 2022.

Termín vypořádání dotace dle „Smlouvy SML1026642“ byl stanoven na 30. 12. 2022, vypořádání bylo odesláno dotačním portálem dne 20. 12. 2022.

Kontrolní zjištění

Příjemce dotace doložil vypořádání jednotlivých dotací v daných termínech. Kontrolovaný subjekt byl u dotace dle „Smlouvy SML1025736“ vyzván k opravě vypořádání a k doložení chybějících povinných příloh dne 8. 6. 2023, vypořádání opravil a doložil chybějící přílohy dne 3. 8. 2023. U dotace dle „Smlouvy SML1025834“ byl vyzván k opravě vypořádání a k doložení chybějících povinných příloh dne 1. 11. 2022, vypořádání opravil a doložil chybějící přílohy dne 20. 11. 2022. U dotace dle „Smlouvy SML1026642“ byl vyzván k opravě vypořádání a k doložení chybějících povinných příloh dne 8. 6. 2023, vypořádání opravil a doložil chybějící přílohy dne 1. 8. 2023.

2. SOUHRNNÉ KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Příjemce dotace dodržel podmínky stanovené „Programem“ a „Smlouvou o poskytnutí dotace“ u dotací dle „Smlouvy SML1025736“, „Smlouvy SML1025834“ a „Smlouvy SML1026642“. Avšak nedodržel podmínky vypořádání dotace, a to konkrétně nedoložením povinných příloh, neodstraněním nedostatků finančního vypořádání a nedodržením lhůt.

3. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ

Byla provedena kontrola originálů všech účetních dokladů předkládaných do vypořádání jednotlivých dotací včetně kontroly úhrad plateb na bankovních výpisech. Jedná se o veškeré náklady, představující čerpání předmětné dotace.

Byly zkontrolovány náležitosti smluv a tím byla ověřena jejich platnost.

Veškeré nákladové položky čerpané z předmětné dotace jsou vedeny odděleně v peněžních denících.

Z obsahu jednotlivých dokladů lze usuzovat, že finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty.

Výše jednotlivých čerpaných nákladů dotace dle „Smlouvy SML1025736“; „Smlouvy SML1025834“ a „Smlouvy SML1026642“ je v souladu s rozpočtem žádosti.

Doporučení

Důsledně dodržovat podmínky dané „Smlouvou o poskytnutí dotace“ a „Programem“ pro daný rok, zejména řádné vedení a označování účetních dokladů předkládaných k vypořádání dotací.

4. POUČENÍ

Proti kontrolnímu zjištění může ve smyslu § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kontrolovaný subjekt podat ve lhůtě 15 dnů od data seznámení (doručení protokolu) písemné a zdůvodněné námítky na adresu Magistrát města Ústí nad Labem – Odbor školství, kultury a sportu, Velká Hradební 2336/8, 401 00 Ústí nad Labem.

5. UKONČENÍ KONTROLY

Posledním úkonem kontroly bylo doložení dokladu o přijetí dotace ke „Smlouvě SML1026642“ a kontrola fotodokumentace týkající se akce „Slavnostní koncert k 30. výročí založení Divčího komorního sboru PF UJEP v Ústí nad Labem“.

Všechny originály zapůjčených dokladů pro výkon kontroly byly vráceny doc. PaedDr. Vladimíru Kuželkovi, sborníkem, který byl kontrole dokladů po celou dobu přítomen. Následně byla kontrola na místě ukončena dne 17. 7. 2023 v 10,30 hodin.

Seznam příloh:

- Pověření č. 2/2023
- Vypořádání dotace (tabulky vypořádání „Smlouva SML1025736“; „Smlouva SML1025834“; a „Smlouva SML1026642“)

Protokol byl vyhotoven dne 8. 8. 2023 v Ústí nad Labem.

...cí kontrolní skupiny

...kontrolní skupiny

...kontrolní skupiny

Na vědomí:

Bc. Martina Čmejlová, vedoucí OŠKS

S obsahem protokolu o výsledku kontroly byl seznámen statutární zástupce převzetí výtisku č. 2.

doc. PaedDr. Vladimír Kuželka.
statutární zástupce

Rozdělovník:

- Výtisk č. 1 – Odbor kontroly MmÚ
- Výtisk č. 2 – Divčí komorní sbor PF UJEP v Ústí nad Labem, z.s.
- Výtisk č. 3 – Odbor školství, kultury a sportu MmÚ