

A. Zahájení kontroly

Kontrola byla zahájena v souladu s § 5, odst. 2, písm. a) kontrolního řádu předložením pověření ke kontrole č. j.: 026658/2024/KUSK, ze dne 20. 2. 2024 kontrolované osobě, a to dne 28. 2. 2024. Zároveň byl pořízen Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě.

B. Průběh kontroly

V průběhu kontroly byly zkontrolovány podklady týkající se realizované akce/projektu (dále také „akce“) a ověřeny povinnosti kontrolované osoby (žadatele o dotaci), vyplývající z Programu 2021 a dokumentů, které jsou nedílnou součástí tohoto programu, schválených Zastupitelstvem Středočeského kraje, usnesením č. 026-03/2021/ZK, ze dne 25. 1. 2021, a dále ze Smlouvy o poskytnutí dotace.

Dále byla provedena kontrola na místě realizace akce a doložena fotodokumentace. Průběh akce je doložen v dokladech, které byly předány příjemcem dotace v rámci Dokumentace závěrečného vyhodnocení a vyúčtování akce (dále také „Dokumentace ZVA“).

Základní finanční údaje akce:

Příjemce dotace je na základě výše uvedené Smlouvy o poskytnutí dotace příjemcem **neinvestiční dotace** v maximální výši **200 000,00 Kč**.

Celkové **předpokládané finanční náklady** na realizaci akce uvedené ve Smlouvě o poskytnutí dotace, včetně finanční spoluúčasti příjemce dotace, činily **240 000,00 Kč**.

Celkové **skutečné náklady** dokončené akce vykázal příjemce dotace v Dokumentaci ZVA a také v doložených účetních dokladech ve výši **269 866,00 Kč**.

Poznámka:

Kontrolovaná osoba není registrovaným plátcem daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

C. Podklady ke kontrole

a) Dokumenty, které byly součástí složky o dotaci vedené u poskytovatele dotace:

1. Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje na Environmentální vzdělávání, výchovu a osvětu včetně příloh (žádost byla doručena na Krajský úřad Středočeského kraje dne 18. 3. 2021, pod č. j.: 036416/2021/KUSK; elektronicky byla žádost vygenerována dne 18. 3. 2021).
2. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace; evidenční číslo smlouvy S-4533/OŽP/2021; uzavřená dne 19. 11. 2021; maximální výše dotace 200 000,00 Kč.
3. Žádost o posunutí termínu ukončení akce projektu Naučná stezka obce Plehov, žádost byla doručena poskytovateli dne 7. 12. 2022 pod č. j.: 148912/2022/KUSK.
4. Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace byl uzavřen dne 23. 1. 2023 dodatek upravuje datum ukončení akce do 30. 6. 2023.
5. Zápis č. 4/2021 z jednání zastupitelstva obce ze dne 24. 9. 2021, ve kterém zastupitelé schválily přijetí dotace z rozpočtu Středočeského kraje.

6. Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce, včetně příloh, bylo zaslané datovou zprávou na Krajský úřad Středočeského kraje dne 2. 7. 2023 pod č. j.: 088633/2023/KUSK a obsahovalo:
 - závěrečnou zprávu k projektu.

b) Dokumenty, které byly předány kontrolní skupině v rámci kontroly příjemcem dotace:

1. Dokumentace k poptávkovému řízení na výrobu informačních tabulí – pořízena fotodokumentace.
2. Inventurní karty na zakoupený drobný hmotný majetek – předloženo na místě.
3. Daňové doklady – předloženo na místě.
4. Informace o průzkumu trhu k nákupu edukačních panelů – zasláno elektronicky dne 28. 2. 2024.
5. Informace k zaúčtování dotace – příloha k účetnictví – zasláno elektronicky dne 28. 2. 2024.
6. Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2021–12/2021 příjem dotace 200 000,00 Kč, položka 4122, UZ 00000 – předloženo na místě.
7. Zápis č. 3/2022 z jednání obecního zastupitelstva ze dne 27. 6. 2022, kde v usnesení č. 21/2/2022 zastupitelstvo schvaluje koupi informačních tabulí od společnosti Truhlářství Škoda pořízena fotodokumentace.
8. Seznam oslovených uchazečů – zasláno e-mailem dne 18. 3. 2024.

D. Kontrolní zjištění:

Výchozí stav:

Kontrolovaná osoba na základě zveřejněného Vyhlášení Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje na Environmentální vzdělávání, výchovu a osvětu doručila na Krajský úřad Středočeského kraje, žádost o dotaci z rozpočtu Středočeského kraje, Tematické zadání Osvětová činnost na akci „**Naučná stezka obce Plchov**“. Kontrolovaná osoba na základě popisu a způsobu realizace akce (analýzy charakteru dotace) požádala Středočeský kraj (poskytovatele dotace) o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 200 000,00 Kč.

O poskytnutí dotace kontrolované osobě rozhodlo Zastupitelstvo Středočeského kraje dne 20. 4. 2020, usnesením č. 027-07/2021/ZK. Výše uvedené akci bylo přiděleno evidenční číslo **EVO/OSČ/043399/2021**.

Na základě shora uvedené žádosti o poskytnutí dotace byla mezi Středočeským krajem (poskytovatel dotace) a kontrolovanou osobou (žadatel o dotaci) uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace.

Hodnocení povinností kontrolované osoby vyplývající ze Smlouvy o poskytnutí dotace

- a) **Použit poskytnutou dotaci pouze ke sjednanému účelu a v souladu se specifikací akce, tj. pouze na realizaci akce, a to hospodárně** (dle Čl. 3, odst. 3, písm. a) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Výchozí stav:

Předmětem této smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na akci „Naučná stezka obce Plchov“.

Účel akce: pořízení informačních tabulí, hmyzích domků, budek a krmítek pro ptáky.

Zjištění:

Kontrolní skupina na místě kontroly ověřila, že příjemce dotace použil dotaci ke sjednanému účelu, který je popsán ve výchozí situaci, a to v souladu s uzavřenou Smlouvou o poskytnutí dotace (předložena pozvánka a fotodokumentace viz příloha č. 1 fotodokumentace akce a dále účetní doklady).

Specifikace akce, uvedená ve Smlouvě o poskytnutí dotace, byla dodržena

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

b) Ukončit realizaci akce nejpozději do 31. 12. 2022, nepovolí-li Poskytovatel jinak (dle Čl. 3, odst. 3, písm. b) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Ukončit realizaci akce nejpozději do 30. 6. 2023, nepovolí-li Poskytovatel jinak (dle Čl. 1, Dodatku č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace).

Zjištění:

U akcí, u nichž byla dotace poskytnuta na činnost příjemce v konkrétním časovém období, datum posledního dne tohoto období (tj. 30. 6. 2023), nepovolí-li poskytovatel jinak (dle Čl. 1, Dodatku č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace).

Smlouva o poskytnutí dotace mezi poskytovatelem dotace a příjemcem dotace byla uzavřena dne 19. 11. 2021.

Kontrolovaná osoba předložila daňový mzdový list paní Hamzové Soni z června 2023. Akce byla ukončena k 30. 6. 2023.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

c) Viditelně uvádět a označit, pokud to povaha akce dovoluje, že akce byla realizována s finančním příspěvím Středočeského kraje (dle Čl. 3, odst. 3, písm. c) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Kontrolovaná osoba informovala o přijetí dotace na jednání zastupitelstva obce.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

d) Vést v účetnictví nebo daňové evidenci řádné a oddělené sledování přijatých a použitých peněžních prostředků dotace. V příjmu budou obdržené neinvestiční finanční prostředky účtovány na položku 4122 s uvedením účelového znaku 0 (dle Čl. 3, odst. 3, písm. d) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Smlouva o poskytnutí dotace mezi poskytovatelem dotace a příjemcem dotace byla uzavřena dne 19. 11. 2021.

Poskytovatel dotace, v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace (Čl. 3, odst. 2), převedl příjemci dotace dne 1. 12. 2021 částku ve výši 200 000,00 Kč, což je 100 % poskytnuté dotace. Kontrolovaná osoba předložila Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2021–12/2021 se zaúčtováním příjmu dotace na položku 4122, ÚZ 00000.

Celkové skutečné náklady dokončené akce byly ve výši 269 866,00 Kč **Vlastní prostředky příjemce** dotace na financování nákladů akce činily 69 866,00 Kč, což je 25,89 % z celkových skutečných finančních nákladů na realizaci akce.

Minimální finanční spoluúčast (ve výši 16,7 % z celkových skutečných uznatelných finančních nákladů akce) **příjemce dotace tak byla dodržena.**

Kontrolovaná osoba předložila tyto daňové doklady:

Daňový doklad č.	Částka včetně DPH	Dotace jiného poskytovatele	Z toho dotace SK	Z toho vl.zdroje
29	95 000,00 Kč	- Kč	95 000,00 Kč	- Kč
1221179	46 271,00 Kč	- Kč	45 000,00 Kč	1 271,00 Kč
32023	21 400,00 Kč	- Kč	10 000,00 Kč	11 400,00 Kč
9230101613	53 321,00 Kč	- Kč	50 000,00 Kč	3 321,00 Kč
42023	11 119,00 Kč	- Kč	- Kč	11 119,00 Kč
20230362	11 979,00 Kč	- Kč	- Kč	11 979,00 Kč
164	6 776,00 Kč	- Kč	- Kč	6 776,00 Kč
9	9 000,00 Kč	- Kč	- Kč	9 000,00 Kč
9	6 000,00 Kč	- Kč	- Kč	6 000,00 Kč
9	9 000,00 Kč	- Kč	- Kč	9 000,00 Kč
Celkem	269 866,00 Kč	- Kč	200 000,00 Kč	69 866,00 Kč

Kontrolovaná osoba předložila Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2022-12/2024 se zaúčtováním výše uvedených výdajů. Dále předložila přílohu k účetnictví (tabulku), kde jsou výdaje rozděleny na část vlastních zdrojů a dotace.

Kontrolní skupina konstatuje, že příjemce dotace doložil řádné a oddělené sledování přijatých a použitých finančních prostředků účelové dotace.

- e) **Dodržet, že majetek pořízený či zhodnocený s účastí dotace nesmí být prodán, darován, bezúplatně převeden na jinou právnickou, fyzickou osobu nebo komerčně pronajat po dobu 5 let od data ukončení realizace akce** (dle Čl. 3, odst. 3, písm. e) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Kontrolovaná osoba předložila inventární karty k pořízenému drobnému dlouhodobému hmotnému majetku.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

- f) **Provést výběr dodavatele veřejné zakázky v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Příjemce je povinen při zadání veřejné zakázky dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace** (dle Čl. 3, odst. 3, písm. h) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zadávat veřejné zakázky malého rozsahu za cenu maximálně ve výši ceny v místě a čase obvyklé. U veřejných zakázek malého rozsahu s hodnotou plnění, která převyšuje 200 000,00 Kč bez DPH, je příjemce povinen prokázat oslovení alespoň tří dodavatelů u veřejných zakázek na dodávky a na služby a pěti u veřejných zakázek na stavební práce (dle Čl. 3, odst. 3, písm. ch) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Kontrolovaná osoba nerealizovala veřejnou zakázku malého rozsahu s hodnotou plnění nad 200 000,00 Kč bez DPH.

V rámci akce realizovala nákupy. Kontrolní skupina ověřila nákup za ceny v místě a čase obvyklé na poptávkovém řízení na výrobu informativních tabulí.

Kontrolovaná osoba oslovila čtyři dodavatele (předloženy vytištěné e-maily ze dnů 1. 6., 17. 8. 2022):

- Škoda truhlářství, IČ: 62728296,
- Kožíšek Jan, ič 72931159,
- Bo Co, spol. s r. o., IČ: 13584936,
- Hořejší, s.r.o., 27924220.

Dále kontrolovaná osoba předložila zápis č. 3/2022 z jednání zastupitelstva ze dne 27. 6. 2022, kde v bodě 3.2 byly projednány cenové nabídky (Škoda Adam, celková nabídková cena 95 000,00 Kč, Kožíšek Jan, nabídková cena 100 309,00 Kč, BO CO spol. s r.o., nabídková cena 118 096,00 Kč). Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 21/3/2022 výběr společnosti Truhlářství Škoda.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

g) Zpracovat a předložit (doručit) poskytovateli dokumentaci závěrečného vyhodnocení a vyúčtování akce na Krajský úřad Středočeského kraje – Odbor životního prostředí a zemědělství, a to do 60 dnů od ukončení akce nebo do 60 dnů od uzavření této smlouvy, a to v té lhůtě, která z těchto dvou lhůt skončí později (dle Čl. 3, odst. 3, písm. i) Smlouvy o poskytnutí dotace).

Zjištění:

Smlouva o poskytnutí dotace mezi poskytovatelem dotace a příjemcem dotace byla uzavřena dne 19. 11. 2021.

K ukončení realizace akce došlo, s odkazem na bod D, písmeno b) protokolu, dne 30. 6. 2023.

Příjemce dotace zpracoval a předložil (zaslal) poskytovateli dokumentaci závěrečného vyhodnocení a vyúčtování akce dne 2. 7. 2023 pod č. j.: 088633/2023/KUSK.

Tento závazek ze Smlouvy o poskytnutí dotace byl příjemcem dotace splněn.

E. Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků:

Bez zjištěných nedostatků.

F. Závěr:

Kontrolní skupina ověřila, že dotace byla použita v souladu se sjednaným účelem a příjemce dotace splnil a plní své závazky vyplývající ze Smlouvy o poskytnutí dotace.

Kontrolovaná osoba poskytla plnou součinnost k provedení kontroly.

Poučení:

Proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat, ve smyslu ustanovení § 13 kontrolního řádu, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, na adrese: Středočeský kraj Krajský úřad, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Tento protokol je vyhotoven ve dvou výtiscích (originálech), přičemž jedno vyhotovení protokolu je určeno kontrolované osobě a druhé vyhotovení protokolu je určeno kontrolnímu orgánu.

G. Ukončení kontroly:

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly před jejím ukončením vráceny.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12, odst. 1, písm. g) kontrolního řádu **bylo doručení seznamu oslovených uchazečů, a to dne 18. 3. 2024.**

Počet stran protokolu: 8 z toho počet stran příloh: **1**

Protokol byl vyhotoven dne: 28. 3. 2024.

Kontrolu provedli:

vedoucí kontrolní skupiny: **Ing. Petr Šimandl**

člen kontrolní skupiny: **Bc. Pavel Krejča**

FOTODOKUMENTACE

Akce „Naučná stezka obce Plchov“

