



MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis – 10.4.2017

Certifikát autora podpisu:
Jméno : Ing. Sylva Volná
Vydal : PostSignum-Qualified C...
Platnost do : 23.1.2018



Čj: MSK 28706/2017
Sp. zn.: KON/5651/2017/Vol
088.1 V10
Odbor: Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
Vyřizuje: Ing. Sylva Volná
Telefon: 595 622 634
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Protokol o kontrole provedené na základě Pověření č. 244/03/2017 k provedení kontroly

Na základě § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), byla provedena kontrola:

Kontrolovaná osoba:

Vzájemné soužití o.p.s.
Bieblova 404/8
702 00 Ostrava – Moravská Ostrava
IČ 65497996

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Sylva Volná, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Romana Havránková, člen kontrolní skupiny
Ing. Lenka Vajdová, člen kontrolní skupiny

Předmět kontroly:

veřejnosprávní kontrola finančních prostředků poskytnutých na základě SMLOUVY o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ev. č. 00812/2015/SOC a DODATKU č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ev. č. 00812/2015/D1/2015/SOC na úhradu uznatelných nákladů sociálních služeb

Časový plán kontroly:

- **Datum a čas zahájení kontroly** 28. 3. 2017 v 8:00 hodin



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

Tel.: 595 622 222
Fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
úřední hodiny: Po, St 8.00-17.00; Út, Čt 8.00-14.30; Pá 8.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
Č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

- **Datum posledního kontrolního úkonu předcházejícího vyhotovení protokolu o kontrole:** 29. 3. 2017

Kontrolované období: rok 2015

Kontrola na místě byla prováděna zejména dle následujících právních předpisů a zásad:

1. **Zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
2. **Zákon č. 254/2004 Sb.**, o omezení plateb v hotovosti a o změně zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,
3. **Zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád),
4. **Zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
5. **Zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
6. **Zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
7. **Vyhláška č. 504/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví,
8. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
9. **Zákon č. 108/2006 Sb.** o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů,
10. Podmínky dotačního „**Programu na podporu poskytování sociálních služeb pro r. 2015 a způsobu rozdělení a čerpání dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu**“ (dále jen „dotační program“), schválené usnesením zastupitelstva kraje č. 11/947 ze dne 11. 9. 2014.

1. Průběh kontroly

Zahájení kontroly

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 28. 3. 2017 předložením písemného Pověření č. 244/03/2017 k provedení kontroly řediteli organizace.

1.2 Vyžádané podklady

Viz příloha č. 1.

1.3 Základní informace

Moravskoslezský kraj uzavřel s organizací Vzájemné soužití o.p.s., se sídlem Bieblova 404/8, 702 00 Ostrava – Moravská Ostrava, IČ 65497996 (dále jen „příjemce“), dne 1. 4. 2015 SMLOUVU o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje evidenční číslo 00812/2015/SOC a dne 16. 10. 2015 DODATEK č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje evidenční číslo 00812/2015/D1/2015/SOC (dále jen „smlouva“) na neinvestiční dotaci účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů sociálních služeb ve výši Kč 8.771.000 z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na r. 2015.

O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo kraje usnesením č. 13/1147 ze dne 5. 3. 2015. O uzavření dodatku rozhodlo zastupitelstvo kraje usnesením č. 16/1600 ze dne 25. 9. 2015.



Ve smlouvě se příjemce zavázal použít a vyúčtovat poskytnutou dotaci v souladu s podmínkami smlouvy, dotačním programem, skutečnostími uvedenými v Žádosti poskytovatele sociálních služeb o účelovou dotaci z rozpočtu kraje v dotačním programu A pro rok 2015 č. P/2015/1223 a právními předpisy.

2. Kontrolní zjištění

V rámci veřejnosprávní kontroly na místě byl zkontrolován soulad použití dotace s podmínkami smlouvy, dotačním programem, právními předpisy a vyúčtováním dotace dle originálních dokladů a písemností předložených příjemcem dotace.

Při kontrole byly použity metody porovnávání, šetření, ověřování a kontrolních výpočtů. V průběhu realizované kontroly bylo zkontrolováno zejména dodržení účelu poskytnuté dotace, uznatelnost nákladů, vedení použití finančních prostředků dotace odděleně v účetní evidenci, dodržení nákladového rozpočtu sociální služby, dodržení minimální výše na platy, mzdy a jejich navýšení, maximální výše dotace na úhradu osobních nákladů a dodržení termínů vyplývajících ze smlouvy.

Příjemce dotace není registrovaným plátcem daně z přidané hodnoty.

Dle výdajového platebního poukazu Moravskoslezského kraje byly poskytnuté finanční prostředky dotace odeslány na účet příjemce dne 9. 4. 2015 ve výši Kč 5.124.600, dne 9. 7. 2015 ve výši Kč 3.416.400 a dne 30. 10. 2015 ve výši Kč 230.000.

Předmětem veřejnosprávní kontroly bylo čerpání účelově určené dotace u vybraného vzorku, tj. sociální služby Hnízdo – Čiriklano Kher, registrační číslo 9029716, ve výši Kč 2.002.000, z objemu poskytnuté dotace ve výši Kč 8.771.000.

V čl. V. odst. 2 písm. i) smlouvy se příjemce mimo jiné zavázal předložit závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 5. 2. 2016. Příjemce předložil závěrečné vyúčtování dne 3. 2. 2016. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování byl dodržen.

2.1 Kontrolou na místě bylo zjištěno:

V závěrečném vyúčtování příjemce vyúčtoval náklady z dotace u vybraného kontrolovaného vzorku ve výši Kč 2.002.000,--. Na základě provedené kontroly na místě činí uznatelné náklady kontrolovaného vzorku Kč 2.002.000,--. Bylo ověřeno, že příjemce dodržel nákladový rozpočet sociální služby včetně možnosti navýšit jednotlivý druh uznatelných nákladů maximálně o 20 % z částky dotace přiznané na tento nákladový druh.

Tabulka č. 1 – Rekapitulace nákladů dle závěrečného vyúčtování a skutečných uznatelných nákladů zjištěných kontrolou

Název sociální služby	Registrační číslo služby	Náklady sociální služby dle závěrečného vyúčtování v Kč	Celkové uznatelné náklady zjištěné kontrolou v Kč	Neuznatelné náklady v Kč
Hnízdo – Čiriklano Kher	9029716	2.002.000,00	2.002.000,00	0,00

Byla provedena kontrola všech dokladů, kterými příjemce prokazoval čerpání účelově určené dotace. Všechny originály účetních dokladů vztahující se k čerpání dotace byly označeny v souladu s ustanovením čl. V. odst. 2 písm. f) smlouvy, tj. registračním číslem služby a číslem smlouvy, a na dokladech byl uveden text „Financováno z rozpočtu MSK“ a výše použité dotace v Kč.

3/5

Počet přepočtených úvazků

Příjemce předložil počet přepočtených úvazků za rok 2015 k 31. 12. 2015 za výše uvedenou sociální službu. Nebyla překročena maximální výše dotace na úhradu osobních nákladů za tuto sociální službu.

3. Závěr

Na základě předložených dokladů bylo zjištěno, že příjemce při čerpání dotace postupoval v souladu s podmínkami smlouvy a dotačního programu a dotaci použil v souladu s jejím účelovým určením.

Z výše uvedených zjištění **nevyplynulo porušení rozpočtové kázně** podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení tohoto protokolu o kontrole bylo seznámení ředitele organizace s výsledkem kontroly na místě dne 29. 3. 2017.

Místo a datum vyhotovení protokolu: V Ostravě dne 4. 4. 2017

Poučení:

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může kontrolovaná osoba podat námitky podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a to do 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole, na adresu Moravskoslezský kraj - Krajský úřad, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

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

Protokol zpracovaly a sepsaly:

Ing. Sylva Volná, vedoucí kontrolní skupiny	Podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Romana Havránková, člen kontrolní skupiny	Podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Vajdová, člen kontrolní skupiny	Podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



Příloha č. 1 - Vyžádané podklady**1. Sestavy účetního programu:**

- Výsledovka, Vyhledávání kontací (projekt 501003)
- Odvody z mezd za měsíc leden 2015 – prosinec 2015
- Rekapitulace mezd za měsíc leden 2015 – prosinec 2015
- Přehled o platbě pojistného na zdravotní pojištění zaměstnavatele za měsíc leden 2015 – prosinec 2015 dle jednotlivých zdravotních pojišťoven
- Mzdové listy 1 – 12/2015 zaměstnanců hrazených z dotace

2. Ostatní doklady:

- Pracovní smlouvy včetně dodatků, mzdové výměry, náplně práce, souhlasy zaměstnanců se zasíláním výplaty na bankovní účet (týkající se vzorku)
- Přepočtený úvazek zaměstnanců za rok 2015 k 31. 12. 2015 za sociální službu vybranou do vzorku
- Dohoda o bezúročné návratné půjčce (u zaměstnance - osobní číslo 000777, 000376, 000702)
- Darovací smlouvy (u zaměstnance – osobní číslo 000495, 000025, 000288, 000811, 000007, 000514, 000680, 000786, 000726, 000702, 000482, 000376, 000777, 000689)
- Pojistná smlouva číslo 6128515000 ze dne 10. 6. 2009
- Pojistná smlouva číslo 504670051 ze dne 19. 9. 2011, ve znění dodatků
- Pojistná smlouva číslo 501557711 ze dne 20. 6. 2007
- Pojistná smlouva číslo 503491590 ze dne 22. 7. 2015
- Pojistná smlouva číslo 504670062 ze dne 4. 1. 2012, ve znění dodatků
- Smlouva o nájmu nebytových prostorů (pro neplátce DPH) číslo 9570406041 ze dne 21. 3. 2011, ve znění dodatku
- Smlouva o nájmu nebytových prostorů číslo 9130891011 ze dne 1. 11. 2013, ve znění dodatku
- Smlouva o nájmu nebytových prostorů (pro neplátce DPH) číslo 9570404191 ze dne 31. 3. 2013, ve znění dodatků
- Smlouva o nájmu nebytových prostorů číslo 9180155014 ze dne 1. 12. 2012
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 19. 12. 2013
- Vnitřní směrnice pro výpočet alikvotních podílů společných nákladů za administrativu ze dne 1. 4. 2013, ve znění dodatku

