Městská část Praha 10

Úřad městské části Praha 10
Odbor kontroly a komunikace

SZ: P10-175225/2023/4
Čj.: P10-248878/2023

Výtisk č. 2

Protokol

o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Kontrola byla provedena na základě Příkazu starosty městské části Praha 10 č. 5/2023 ze dne 19. 4. 2023 a pověření č. 37/VSFK/2023 ze dne 31. 8. 2023.

I.
Úvodní část

Kontrolní orgán: MČ Praha 10, Úřad MČ Praha 10, Odbor kontroly a komunikace

Kontrolu provedla kontrolní skupina (dále jen KS) ve složení:
Ing. Věra Valová, vedoucí kontrolní skupiny,
Eva Marková, členka kontrolní skupiny,
Bc. Edita Hrušková, DiS., členka kontrolní skupiny

Kontrolovaná osoba: **YMCA Praha**
Sídlo organizace: Na Poříčí 1041/12, 110 00 Praha 1
IČ: 26529122
Právní forma: 706 – Spolek
Datum vzniku: 19. 4. 2001

Kontrolovanou osobu zastupoval:
Mgr. Petr Bruna na základě plné moci ze dne 29. 6. 2023

Předmět kontroly: čerpání veřejných finančních prostředků v souladu se smlouvou č. 2021/OSO/0967

Kontrola proběhla: 7. 9., 12. 9., 25. 9. 2023 na adrese Na Poříčí 1041/12, Praha 1

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:
doručení Oznámení o zahájení kontroly dne 31. 8. 2023

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:
kontrola účetních dokladů dne 20. 10. 2023

Kontrolovanou oblast upravují mj. tyto právní normy, ve znění pozdějších předpisů:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- zákon č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv.

Zastupitelstvo MČ Praha 10 svým usnesením č. 24/4/2021 ze dne 21. 6. 2021 schválilo poskytnutí dotace z rozpočtu MČ Praha 10 pro žadatele **YMCA Praha** za účelem financování provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 na adrese U seřadiště 1578/1, 101 00 Praha 10, v období od 1. 6. 2021 do 31. 5. 2022, **ve výši 2.397.000 Kč.**

Zaměření kontroly:

I. KONTROLOVANÁ USTANOVENÍ SMLOUVY

1. Pravomocné rozhodnutí o registraci dle smlouvy čl. IV. odst. 1a
2. Řádné vedení dotace dle smlouvy čl. IV. odst. 1c
3. Průběžná zpráva s vyhodnocením dle smlouvy čl. IV. odst. 1d
4. Vyúčtování dotace dle smlouvy čl. IV. odst. 1e
5. Propagace dle smlouvy čl. IV. odst. 1k

II. KONTROLOVANÁ USTAVENÍ SMLOUVY

1. Předmět smlouvy dle smlouvy čl. I. odst. 1
2. Účelové určení dotace dle smlouvy čl. II. odst. 1 a odst. 2
3. Podmínky poskytnutí dotace dle smlouvy čl. III. odst. 2
4. Závazky smluvních stran dle smlouvy čl. IV odst. 1b, g, m

II.
Průběh kontroly

Úvodní zjištění:

Poskytnutí finanční dotace a stanovení podmínek pro její čerpání je stanoveno ve Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí individuální dotace, **č. smlouvy 2021/OSO/0967** (dále jen „smlouva“). Smlouva byla zástupci poskytovatele, tj. MČ Praha 10, podepsána dne 25. 6. 2021 a zástupci příjemce, tj. YMCA Praha, podepsána dne 30. 6. 2021, smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 14. 7. 2021, https://smlouvy.gov.cz/smlouva/17180431?backlink=i12ii.

I. KONTROLOVANÁ USTANOVENÍ SMLOUVY

1. Pravomocné rozhodnutí o registraci dle smlouvy čl. IV. odst. 1a

Ve smlouvě o poskytnutí dotace v čl. IV. odst. 1a je uvedeno – citace: *„doručit poskytovateli – do datové schránky poskytovatele nebo na adresu poskytovatele, uvedené v záhlaví této smlouvy - úředně ověřenou kopii pravomocného rozhodnutí o registraci, a to bez zbytečného odkladu, nejpozději do 6. 8. 2021 včetně.“*

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Rozhodnutí o registraci sociální služby nízkoprahová zařízení pro děti a mládež bylo příjemcem dotace doručeno dne 7. 7. 2021, č.j. P10-288419/2021. Doručeno bylo originální rozhodnutí s vyznačenou právní mocí.

Dílčí závěr: Nebyly zjištěny závady.

2. Řádné vedení dotace dle smlouvy čl. IV. odst. 1c

Ve smlouvě o poskytnutí dotace v čl. IV. odst. 1c je uvedeno – citace: *„zajistit řádné vedení a oddělené sledování čerpání dotace ve svém účetnictví a řádně vést a viditelně označovat prvotní doklady prokazující použití dotace*.“

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Dotace byla řádně vedena a odděleně sledována, KS byly předloženy dvě výsledovky za období 1. 6. 2021 – 31. 12. 2021 a 1. 1. 2022 – 31. 05. 2022.

Dílčí závěr: Nebyly zjištěny závady.

3. Průběžná zpráva s vyhodnocením dle smlouvy čl. IV. odst. 1d

Ve smlouvě o poskytnutí dotace v čl. IV. odst. 1d je uvedeno – citace: *„předložit poskytovateli do datové schránky poskytovatele nebo na adresu poskytovatele, uvedené v záhlaví této smlouvy, průběžnou zprávu s vyhodnocením zajištění provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 za dále uvedená období, a to v těchto termínech:*

da) do 10. 10. 2021 průběžnou zprávu za období od počátku realizace do 30. 9. 2021;

db) do 10. 1. 2022 průběžnou zprávu za období od 1. 10. 2021 do 31. 12. 2021;

dc) do 10. 4. 2022 průběžnou zprávu za období od 1. 1. 2022 do 31. 3. 2022.“

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

da) Průběžná zpráva s vyhodnocením zajištění provozu nízkoprahového zařízení byla doručena na MČ Praha 10 dne 8. 10. 2021, č.j. P10-470234/2021, v souladu se smlouvou.

db) Průběžná zpráva s vyhodnocením zajištění provozu nízkoprahového zařízení byla doručena na MČ Praha 10 dne 10. 1. 2022, č.j. P10-009990/2022, v souladu se smlouvou.

dc) Průběžná zpráva s vyhodnocením zajištění provozu nízkoprahového zařízení byla doručena na MČ Praha 10 dne 8. 4. 2022, č.j. P10-152827/2022, v souladu se smlouvou.

Dílčí závěr: Nebyly zjištěny závady.

4. Vyúčtování dotace dle smlouvy čl. IV. odst. 1e

Ve smlouvě o poskytnutí dotace v čl. IV. odst. 1e je uvedeno – citace: *„dotaci řádně vyúčtovat nejpozději k 31. 5. 2022 a vyúčtování doručit poskytovateli do datové schránky poskytovatele nebo na adresu poskytovatele, uvedené v záhlaví této smlouvy, nejpozději do 15. 6. 2022. Vyúčtování musí obsahovat:*

ea) zprávu s vyhodnocením zajištění provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 za celé období, na které byla dotace poskytnuta;

eb) finanční vypořádání dotace;

ec) soupis všech prvotních dokladů, prokazujících vznik uznatelných výdajů v návaznosti na účelové určení dotace."

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Zpráva s vyhodnocením zajištění provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 za celé období, finanční vypořádání dotace a soupis prvotních dokladů byly doručeny na MČ Praha 10 dne 15. 6. 2022, č. j. P10-256283/2022.

Dílčí závěr: Nebyly zjištěny závady.

5. Propagace dle smlouvy čl. IV. odst. 1k

Ve smlouvě o poskytnutí dotace v čl. IV. odst. 1k je uvedeno – citace: *„uvádět informaci o poskytnutí dotace poskytovatelem, popř. logo poskytovatele, v souvislosti s poskytováním informací veřejnosti k tématu provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10."*

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Logo MČ Praha 10 je uvedené na stránkách https://praha.ymca.cz/darci-partneri mezi partnery (ověřeno dne 20. 9. 2023).

Dílčí závěr: Nebyly zjištěny závady.

ZÁVĚR K BODU I. : Nebyly zjištěny závady

II. KONTROLOVANÁ USTANOVENÍ SMLOUVY

1. Předmět smlouvy dle smlouvy čl. I. odst. 1

„Předmětem této smlouvy je závazek poskytovatele poskytnout příjemci za podmínek, stanovených touto smlouvou, jednorázovou individuální dotaci ve výši 2 397 000,00 Kč (slovy: dva miliony tři sta devadesát sedm tisíc korun českých) z rozpočtu Městské části Praha 10 na financování provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 (dále i „dotace") a závazek příjemce tuto dotaci přijmout a užít v souladu s jejím účelovým určením a za podmínek stanovených touto smlouvou."

2. Účelové určení dotace dle smlouvy čl. II. odst. 1 a odst. 2

- odst. 1. „Dotace je poskytována na základě žádosti příjemce, doručené poskytovateli dne 13. 5. 2021, č. j. P10-219996/2021 (dále i žádost o dotaci), jejíž kopie je samostatnou přílohou této smlouvy."
- odst. 2.„Dotace je poskytována za podmínek, stanovených touto smlouvou, za účelem financování provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 na adrese U seřadiště 1578/1, 101 00 Praha 10, v období od 1. 6. 2021 do 31. 5. 2022."

3. Podmínky poskytnutí dotace dle smlouvy čl. III. odst. 2

„Poskytnuté finanční prostředky lze použít na úhradu nákladů dle přílohy č. 2 žádosti o dotaci, a to nákladů vzniklých a hrazených příjemcem za účelem financování provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 v období od 1. 6. 2021 do 31. 5. 2022 za předpokladu, že příjemce obdrží rozhodnutí o registraci, které nabude právní moci nejpozději dnem 1. 6. 2021.“

4. Závazky smluvních stran dle smlouvy čl. IV. odst. 1b, g, m

b) „používat dotaci v souladu s účelem, pro který mu byla poskytnuta, v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci a v souladu se zásadami efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti…“

g) „nejpozději do 30. 6. 2022 vrátit převodem na bankovní účet poskytovatele, uvedený v záhlaví této smlouvy, případnou nevyužitou část dotace…“

m) „vrátit poskytovateli bez zbytečného odkladu po výzvě poskytovatele, ne však později než 30. 6. 2022, celou dotaci nebo její alikvótní část v případě použití dotace v rozporu s právními předpisy či v rozporu s touto smlouvou a dále v případě, že údaje, na jejichž základě byla dotace poskytnuta, byly neúplné nebo nepravdivé, a to na bankovní účet poskytovatele…“

PŘEDLOŽENÉ DOKLADY

A. ROZPOČET

Smlouva o poskytnutí individuální dotace obsahuje přílohu *Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Městské části Praha 10*, jejíž součástí je položkový rozpočet projektu (dále jen rozpočet), viz tabulka č. 1.

Smlouva v čl. IV odst. 1 stanoví, že finanční prostředky lze použít v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti. **Smlouva neumožňuje přesun finančních prostředků mezi jednotlivými položkami rozpočtu, tím se rozpočet stává závazným.**

Tabulka č. 1 – Položkový rozpočet projektu

Položka	Rozpočet na 12 měsíců	Komentář
Náklady		
1.1.1 Mzdy	1 170 734	pracovnicí HPP přímá i nepřímá práce
1.1.2 Dohody o pracovní činnosti	0	
1.1.3 Dohody o provedení práce	41 800	úklid, zajištění výjezdů a akcí
1.1.4 Ostatní osobní náklady	395 708	odvody SP a ZP
1.2.1 Spotřební materiál - kancelářské potřeby	12 000	
1.2.2 Spotřební materiál - hygiena	8 000	
1.2.3 Spotřební materiál - výtvarné potřeby	24 000	
1.2.4 Spotřební materiál - ostatní	100 000	drobné vybavení
1.3 Potraviny	8 400	stravování při výjezdových akcích
1.4 DHIM	0	
1.5 Energie	9 600	spotřeba el. energie
1.6 Nákup zboží	0	
1.7 Opravy, udržování	55 000	drobné opravy a údržba pozemku
1.8 Cestovné	6 000	doprava a převoz vybavení
1.9 Náklady na reprezentaci	0	
2.1.1 Ostatní služby	87 000	IT služby 15 000 instalace zařízení, provoz 6 000 / měsíc
2.1.2. Ostatní služby - supervize	18 000	
2.2 Vzděláváni	45 000	dle zákona o sociálních službách, další vzdělávání

2.3 Telefony, internet, služby spojů	19 200	telefon, internet, poštovné
2.4 Nájemné a provozní náklady	339 108	nájem objektu a služby související, podíl na pronájmu prostor sekretariátu
2.5 Příležitostné nájmy a ubytování	12 000	pronájem objektů při výjezdech
2.6 NHIM	20 000	software: klientská databáze, aktualizace účetního systému
2.7 Ekonomické a práv. služby	0	
2.8 Jízdné	2 500	jízdné klientů
2.9. Nákl. na akce nerozlíš.	15 000	propagace, honoráře, vstupné pro klienty
3.1 Pojistné	8 000	úrazové pojištění a pojištění odpovědnosti za škodu
3.2 Jiné nákl.	2 000	ověřování, zdravotní prohlídky
3.3. Odpisy	0	
3.4 Poskytnuté příspěvky a dary	1 000	členství ČAS
3.5. Ostatní náklady	0	
NÁKLADY CELKEM	**2 400 050**	

B. VÝSLEDOVKY

Byly předloženy výsledovky projektu za období 1. 6. – 31. 12. 2021 a 1. 1. – 31. 5. 2022 (dále jen výsledovky), viz tabulka č. 2.

Tabulka č. 2 – Výsledovky 2021 a 2022

Nákladová položka výsledovky	Popis nákladů	Výsledovka 2021	Výsledovka 2022	Výsledovky celkem
501200	Spotřeba materiálu	96 516,50	3 483,50	100 000,00
501201	Kancelářské potřeby	15 875,00	0,00	15 875,00
501202	Hygiena	8 123,00	0,00	8 123,00
501203	Výtvarné potřeby	14 001,00	9 999,00	24 000,00
501220	Spotřeba potravin	2 108,00	6 292,00	8 400,00
502200	Energie	68 475,00	2 764,00	71 239,00
511200	Opravy a udržování	28 834,92	26 164,81	54 999,73
512200	Cestovné	0	5 997,00	5 997,00
518200	Ostatní služby	78 578,58	8 421,00	86 999,58
518210	Telefony	9 309,00	9 891,00	19 200,00
518211	Nájemné	148 864,24	108 325,60	257 189,84
518212	Ostatní pronájmy	0,00	4 088,00	4 088,00
518300	Nehmotný investiční majetek	0,00	11 321,00	11 321,00
518500	Jízdné	800,00	1 700,00	2 500,00
518700	Supervize	8 000,00	8 135,00	16 135,00
518800	Školení, vzdělávání	8 700,00	28 180,10	36 880,10
518900	Náklady na akce - nerozlišené	8 483,00	1 380,00	9 863,00
521200	Hrubé mzdy	754 497,00	416 237,00	1 170 734,00
521222	DPP	2 620,00	24 400,00	27 020,00
524200	Sociální pojištění	186 533,00	103 811,00	395 708,00
524220	Zdravotní pojištění	67 690,00	37 674,00	
527220	Pojistné	4 311,00	3 689,00	8 000,00
549200	Jiné pojištění	2 725,00	0,00	2 725,00
Celkem		**1 515 044,24**	**821 953,01**	**2 336 997,25**

Z předložených výsledovek vyplývá, že z poskytnuté dotace bylo vyčerpáno celkem 2.336.997,25 Kč.

C. ÚČETNÍ DOKLADY

Byly předloženy účetní doklady zahrnuté do výsledovek (faktury, výdajové pokladní doklady, paragony, pracovní smlouvy, mzdové listy, dohody o provedení práce a bankovní výpisy s úhradou faktur, mezd a odvodů)

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

KS porovnávala účetní doklady s jednotlivými položkami výsledovek a s rozpočtem projektu. Jednotlivé tabulky (č. 4 – 25) odpovídají jednotlivých položkám rozvahy a obsahují účetní doklady. Čísla dokladů byla čerpána z výsledovek, ke kontrole byly předloženy paragony, faktury, smlouva o nájmu, jejich úhrada byla doložena výdajovými pokladními doklady (VPD) nebo bankovními výpisy (BV).

Pro větší přehlednost KS přiřadila k jednotlivým položkám výsledovky odpovídající položky z rozpočtu projektu, viz tabulka č. 3. Položky rozpočtu, které obsahovaly nulovou hodnotu, nebyly zařazeny do přehledu.

Tabulka č. 3 – Přehled – výsledovky/rozpočet

Položka výsledovky	Název analytického účtu dle výsledovky	Položka rozpočtu dle přílohy smlouvy
501200	Spotřeba materiálu	1.2.4 Spotřební materiál - ostatní
501201	Spotřeba materiálu - kancelářské potřeby	1.2.1 Spotřební materiál - kancelářské potřeby
501202	Spotřeba materiálu - hygiena	1.2.2 Spotřební materiál - hygiena
501203	Spotřeba materiálu - výtvarné potřeby	1.2.3 Spotřební materiál - výtvarné potřeby
501220	Spotřeba potravin	1.3 Potraviny
502200	Spotřeba elektrické energie	1.5 Energie (spotřeba el.energie)
511200	Opravy a udržování	1.7 Opravy, udržování
512200	Cestovné tuzemské	1.8 Cestovné
518200	Ostatní služby	2.1.1 Ostatní služby
518210	Výkony spojů - telefony, pošta	2.3 Telefony, internet, služby spojů
518211	Nájemné	2.4 Nájemné a provozní náklady
518212	Ostatní pronájmy	2.5 Příležitostné nájmy a ubytování
518300	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	2.6 NHIM
518500	Jízdné dobrovolníků	2.8 Jízdné
518700	Ostatní služby - supervize	2.1.2 Ostatní služby - supervize
518800	Školení, semináře	2.2 Vzdělávání
518900	Veškeré náklady na akce - nerozlišené	2.9 Náklady na akce nerozlišené
521200	Hrubé mzdy	1.1.1 Mzdy
521222	DPP	1.1.3 DPP
524200	Zákonné sociální pojištění	1.1.4 Ostatní osobní náklady (odvody SP a ZP)
524220	Zákonné zdravotní pojištění	
527220	Zákonné úrazové pojištění	3.1 Pojistné
549200	Pojištění	3.2 Jiné náklady
x	x	3.4 Poskytnuté příspěvky a dary

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 501200 - Spotřeba materiálu

Tabulka č. 4 - 501200 – Spotřeba materiálu

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV/VPD
21V5015	Úklidové potřeby - mop	1 188,00	25.06.2021	VPD15
21V5017	Sada nářadí	1 535,00	25.06.2021	VPD17
21V5018	Kabely, spojovací materiál, klíče, matice aj.	1 824,00	25.06.2021	VPD18
21HV00018	Klíče	305,00	14.07.2021	VPDH18
PF21163	Tréninkové puzzle 2,5 cm - modro - červená	6 985,00	06.08.2021	31/2
PF21170	Sportovní vybavení - míče, pumpička, kužel	5 404,00	16.08.2021	33/1
21V5038	Nádobí, nůžky, sifon	1 995,00	17.08.2021	VPD38
21V5039	Sportovní vybavení - míče, pumpička, kužel	217,00	17.08.2021	VPD39
PF21171	Disky na frisbee	622,00	18.08.2021	33/3
21V5043	Klíče, rukavice	773,00	20.08.2021	VPD43
PF21303	Drobné kuchyňské spotřebiče	1 822,00	24.08.2021	34/1
PF21175	Spotřební materiál	16 367,00	26.08.2021	VPDH09 VPDH12
PF21220	Sedák + polštáře	9 160,00	27.08.2021	34/2
21V5055	Skládací stůl	1 000,00	27.08.2021	VPD55
PF21217	Bavlněná taška natural	1 137,00	03.09.2021	35/2
21V5058	Kuchyňské prostředky	3 222,00	09.09.2021	VPD58
21V5060	Spotřební zboží - baterie, špejle	445,00	09.09.2021	VPD60
21V5062	Sportovní vybavení, lékárnička	7 047,00	09.09.2021	VPD62
PF21218	Společenské a karetní hry	8 743,00	13.09.2021	37/2
PF21219	Knihy - deskové hry	542,00	13.09.2021	37/1
PF21222	Komponenty k fotbálku	2 894,00	06.10.2021	VPDH24
PF21268	Lepicí pistole	654,00	11.11.2021	45/6
21V5085	Drobné vybavení IKEA	3 826,00	14.10.2021	VPD85
21V5086	Spotřební materiál - jehly, nitě, tašky aj.	1 265,00	14.10.2021	VPD86
PF21318	Samolepící nástěnky	1 552,00	21.10.2021	42/3
PF21305	Korková tabule	1 107,00	25.10.2021	43/1
PF21308	Spotřební materiál izolace, lišty, páska aj.	3 310,50	27.10.2021	43/1
21V5097	Květiny	429,00	19.11.2021	VPD97
PF21329	4x boxerské rukavice	3 370,00	21.12.2021	51/2
21V5129	Spotřební zboží	1 122,00	21.12.2021	VPD129
21V5132	Sportovní ponožky	350,00	21.12.2021	VPD132
21V5135	Spotřební materiál - zámky	138,00	21.12.2021	VPD135
21V5137	Květiny	2 884,00	21.12.2021	VPD137
21V5148	Křovinořez	2 590,00	28.12.2021	VPD148
21V5149	Spotřební materiál - lékárna, respirátory	692,00	28.12.2021	VPD149
22V5001	USB flash disk, tyčky k rostlinám, izolace	1 669,00	15.02.2022	VPD01
22V5005	Sportovní potřeby	427,00	15.02.2022	VPD05
22V5019	Pumpička na kolo, malířská deska	988,50	01.04.2022	VPD19
22V5052	Sportovní potřeby	399,00	20.05.2022	VPD52
NÁKLADY NA SPOTŘEBU MATERIÁLU		**100 000,00**	**x**	**x**
ROZPOČET - 1.2.4 Spotřební materiál - ostatní		**100 000,00**	**0,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na spotřebu materiálu a tyto **náklady odpovídají položce rozpočtu 1.2.4 Spotřební materiál – ostatní.**

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 501201 - Spotřeba materiálu – Kancelářské potřeby

Tabulka č. 5 - 501201 - Spotřeba materiálu - Kancelářské potřeby

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	VPD/BV
21V5016	Papír, desky, lepidla, sešívačky aj.	541,00	25.06.2021	VPD16
21V5037	Stojan, kartony, desky, popisovače aj.	2 519,00	17.08.2021	VPD37
PF21206	Laminovací fólie, řezačka, laminátor	2 342,00	23.09.2021	38/2
PF21259	Tonery	9 262,00	30.09.2021	39/1
21V5084	Papír, obálky, magnety, desky aj.	264,00	14.10.2021	VPD87
PF21331	Špendlíky, nůžky, lepící pásky, desky, tužky aj.	947,00	25.10.2021	43/1
NÁKLADY NA KANCELÁŘSKÉ POTŘEBY		**15 875,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 1.2.1 Spotřební materiál – kancelářské potřeby		**12 000,00**	**+ 3 875,00**	**ROZDÍL**

PŘEČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - nelze uznat náklady ve výši 3.875,00 Kč, neboť Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace v článku IV. ZÁVAZKY SMLUVNÍCH STRAN, 1 b, uvádí, citace: *„používat dotací … **v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci** …“*

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 501202 - Spotřeba materiálu – hygiena

Tabulka č. 6 - 501202 - Spotřeba materiálu - hygiena

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	VPD
21V5013	Hygienické potřeby - rukavice, smeták, ručníky aj.	3 035,00	25.06.2021	VPD13
21V5018	Antigenní testy	119,00	25.06.2021	VPD18
21V5040	Rukavice	60,00	18.08.2021	VPD40
21V5061	Hygienické potřeby	135,00	09.09.2021	VPD61
21V5085	Doplnění lékárny - obinadla, betadine, paralen aj.	2 607,00	14.10.2021	VPD85
21V5087	Hygienické potřeby - toaletní papír, pytle aj.	718,00	14.10.2021	VPD87
21V5130	Hygienické potřeby - utěrky, kartáče, toal. papír aj.	1 449,00	21.12.2021	VPD30
NÁKLADY NA HYGIENICKÉ POTŘEBY		**8 123,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 1.2.2 Spotřební materiál - hygiena		**8 000,00**	**+ 123,00**	**ROZDÍL**

PŘEČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - nelze uznat náklady ve výši 123,00 Kč, neboť Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace v článku IV. ZÁVAZKY SMLUVNÍCH STRAN, 1 b., uvádí, citace: *„používat dotaci … **v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci** …“*

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 501203 - Spotřeba materiálu – výtvarné potřeby

Tabulka č. 7 - 501203 - Spotřeba materiálu - výtvarné potřeby

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	VPD
21V5059	Výtvarné potřeby - zvýrazňovače, barvy, korálky aj.	3 320,00	09.09.2021	VPD59
21V5063	Výtvarné potřeby - kartony, lepidla, barvy aj.	2 674,00	09.09.2021	VPD69
21V5085	Výtvarné potřeby - hroty, sprejovací barvy aj.	3 206,00	14.10.2021	VPD85
21V5091	Výtvarné potřeby - křídy, plátno aj.	994,00	14.10.2021	VPD91
21V5128	Výtvarné potřeby - potřeby na vánoční tvoření	2 136,00	21.12.2021	VPD128
21V5136	Výtvarné potřeby - potřeby na vánoční tvoření	947,00	21.12.2021	VPD136
21V5147	Výtvarné potřeby - vánoční papír, skicáře	724,00	28.12.2021	VPD147
22V5004	Výtvarné potřeby - potřeby na tvoření lapače snů	1 092,00	15.02.2022	VPD04
22V5018	Výtvarné potřeby - svíčky, barvy, lak, pásky aj.	2 041,00	01.04.2022	VPD18
22V5031	Výtvarné potřeby - korálky, tavné pistole aj.	2 646,00	11.05.2022	VPD31

22V5041	Výtvarné potřeby - vosk, rukavice, lepidlo aj.	3 832,00	18.05.2022	VPD41
22V5054	Sada - Maska Zoro	388,00	26.05.2022	VPD54
NÁKLADY NA VÝTVARNÉ POTŘEBY		**24 000,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 1.2.3 Spotřební materiál – výtvarné potřeby		**24 000,00**	**0,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na výtvarné potřeby a tyto **náklady odpovídají položce rozpočtu 1.2.3 Spotřební materiál – výtvarné potřeby.**

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 501220 - Spotřeba potravin

Tabulka č. 8 - 501220 - Spotřeba potravin

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV/VPD
21V5133	Potraviny - těsto, bonbony, smetana, mouka, sýr	2 108,00	21.12.2021	VPD133
22HV00009	Potraviny - banány, tyčinky aj.	154,00	10.05.2022	VPDH9
22V5021	Potraviny - čaje, ovocný sirup, džus	222,00	01.04.2022	VPD21
22V5044	Potraviny - oplatky, cibule, máslo, protlak aj.	1 291,00	18.05.2022	VPD44
22V5053	Potraviny - tyčinky, sýry, špekáčky, banány aj.	3 436,00	26.05.2022	VPD53
22HV00012	Potraviny - křupky, brambůrky aj.	448,00	31.05.2022	VPDH12
22V5058	Potraviny - koření, olej, marináda, řízky aj.	741,00	31.05.2022	VPD58
NÁKLADY NA POTRAVINY		**8 400,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 1.3 Potraviny		**8 400,00**	**0,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na nákup potravin a tyto **náklady odpovídají položce rozpočtu 1.3 Potraviny.**

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 502200 - Spotřeba elektrické energie

Tabulka č. 9 - 502200 – Spotřeba elektrické energie

Číslo dokladu	Účel	Částka v Kč	Datum úhrady	BV
21IN00026	PVK - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21085	100,00	17.06.2021	24/3
21IN00034	PVK - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21086	100,00	15.07.2021	28/4
21IN00047	PVK - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21087	100,00	11.08.2021	32/5
21IN00048	PVK - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21088	100,00	13.09.2021	37/1
21IN00049	PVK - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21089	100,00	12.10.2021	41/3
21IN00070	PVK - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21090	100,00	11.11.2021	45/6
PF21316	PRE - odběrné místo 8110918508, zařízení pro děti a mládež, U seřadiště 1578/1, PH10	12 400,00	14.12.2021	50/1
PF21317	PRE - odběrné místo 8111059497, zařízení pro děti a mládež, U seřadiště 1578/1, PH10	41 695,00	14.12.2021	50/1
21IN00075	PRE - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21161	2 660,00	15.12.2021	50/3
21IN00076	PRE - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21162	11 020,00	15.12.2021	50/3
21IN00078	PVK - Interní doklad k zálohové Fa č. PFZ21091	100,00	15.12.2021	50/1
PF22090	Pražské vodovody a kanalizace - vodné, stočné	2 764,00	29.04.2022	17/2
NÁKLADY NA ENERGII		**71 239,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 1.5 Energie (spotřeba el.energie)		**9 600,00**	**+ 61 639,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazovaly náklady na elektrickou energii v celkové částce 67.775,00 Kč a náklady na vodné, stočné ve výši 3.464,00 Kč.

PŘEČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - nelze uznat náklady ve výši 61.639,00 Kč, neboť Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace v článku IV. ZÁVAZKY SMLUVNÍCH STRAN, 1 b, uvádí, citace: *„používat dotaci … **v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci** …“*

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 511200 – Opravy a udržování

Tabulka č. 10 - 511200 - Opravy a udržování

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
PF21152	Pražské komunální služby - odvoz odpadu	5 776,85	27.07.2021	30/1
PF21234	Pražské komunální služby - odvoz odpadu	2 035,41	19.10.2021	42/2
PFO21007	Pražské komunální služby - odvoz odpadu - opravný dokl.	-1 087,11	25.10.2021	43/1
PF21322	Šticha a syn - zahradnické práce	22 443,08	20.12.2021	51/1
PFO21009	Pražské komunální služby - odvoz odpadu - opravný dokl.	-333,31	17.12.2021	50/4
PF22013	Pražské komunální služby - odvod odpadu	17 190,81	01.02.2022	5/1
PF22093	Marwella production - opravy a renovace	8 974,00	26.04.2022	17/1
NÁKLADY NA OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ		**54 999,73**	**x**	**x**
ROZPOČET – 1.7 – Opravy, udržování		**55 000,00**	**- 0,27**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na opravy a udržování v částce 54.999,73 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 55.000 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 512200 – Cestovné tuzemské

Tabulka č. 11 - 512200 – Cestovné tuzemské

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	VPD
22V5056	Cestovné zaměstnance - služební cesty 05/2022	5 997,00	26.02.2022	VPD56
NÁKLADY NA CESTOVNÉ		**5 997,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 1.8 Cestovné		**6 000,00**	**- 3,00**	**ROZDÍL**

Předložený účetní doklad prokazuje náklady na cestovné v částce 5.997,00 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 6.000 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518200 – Ostatní služby

Tabulka č. 12 - 518200 - Ostatní služby

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV/VPD
21HV00011	Výroba klíčů	1 995,00	03.06.2021	VPDH11
PF21122	IT služby - montážní činnost	1 500,00	24.06.2021	25/1
PF21143	Produkční činnost při vybavování nízkoprahového centra	15 000,00	14.07.2021	28/3
PF21160	Produkční činnost při vybavování nízkoprahového centra	17 000,00	09.08.2021	32/1
PF21158	Paušální podpora IT 07/2021	4 235,00	09.08.2021	32/1
PF21179	Paušální podpora IT 08/2021	4 235,00	02.09.2021	35/1

PF21211	Produkční činnost při vybavování nízkoprahového centra	6 600,00	06.10.2021	40/1
PF21210	Paušální podpora IT 09/2021	4 235,00	12.10.2021	41/4
PF21238	Tisk letáků	687,28	19.10.2021	42/2
PF21256	Paušální podpora IT 10/2021	4 235,00	03.11.2021	44/2
PF21292	Paušální podpora IT 11/2021	10 813,30	07.12.2021	49/2
PF21341	Paušální podpora IT 12/2021	8 043,00	03.01.2022	1/2
PF22038	Paušální podpora IT 02/2022	136,00	11.03.2022	10/7
PF22070	Paušální podpora IT 03/2022	5 393,00	12.04.2022	15/2
PF22097	Paušální podpora IT 04/2022	2 892,00	12.05.2022	19/7
NÁKLADY NA OSTATNÍ SLUŽBY		**86 999,58**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.1.1 Ostatní služby		**87 000,00**	**- 0,42**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na ostatní služby v částce 86.999,58 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 87.000 Kč.

NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518210 – Výkony spojů – telefony, pošta

Tabulka č. 13 - 518210 – Výkony spojů – telefony, pošta

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
PF21129	Vodafone - telefonní služby 06/2021	803,00	13.07.2021	28/2
PF21157	Vodafone - telefonní služby 07/2021	1 179,00	02.08.2021	31/1
PF21176	Vodafone - telefonní služby 08/2021	914,00	30.08.2021	35/1
PF21208	Vodafone - telefonní služby 09/2021	2 652,00	06.10.2021	40/1
PF21251	Vodafone - telefonní služby 10/2021	1 755,00	01.11.2021	44/1
PF21288	Vodafone - telefonní služby 11/2021	2 006,00	06.12.2021	49/1
PF22011	Vodafone - telefonní služby 01/2022	2 076,00	11.02.2022	6/7
PF22039	Vodafone - telefonní služby 02/2022	2 064,00	11.03.2022	10/7
PF22068	Vodafone - telefonní služby 03/2022	2 228,00	30.03.2022	13/1
PF22094	Vodafone - telefonní služby 04/2022	1 823,00	10.05.2022	19/6
PF22129	Vodafone - telefonní služby 05/2022	1 700,00	30.05.2022	22/1
NÁKLADY NA TELEFONNÍ SLUŽBY		**19 200,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.3 Telefony, internet, služby spojů		**19 200,00**	**0,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na výkony spojů – telefony, pošta a tyto **náklady odpovídají položce rozpočtu 2.3 Telefony, internet, služby spojů.**

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518211 – Nájemné

Tabulka č. 14 - 518211 - Nájemné

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
21NAJ028	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 06/21	21 266,32	02.06.2021	22/1
21NAJ029	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 07/21	21 266,32	01.07.2021	26/2
21NAJ059	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 08/21	21 266,32	02.08.2021	31/1
21NAJ060	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 09/21	21 266,32	03.09.2021	35/4
21NAJ061	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 10/21	21 266,32	05.10.2021	40/1
21NAJ062	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 11/21	21 266,32	05.11.2021	44/2
21NAJ063	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 12/21	21 266,32	03.12.2021	48/1
22NAJ01	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 01/22	21 266,32	05.01.2022	1/2

22NAJ02	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 02/22	21 266,32	04.02.2022	5/2
22NAJ03	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 03/22	21 266,32	04.03.2022	9/2
PF22047	Pronájem kanceláří Palác YMCA - 03/22	1 994,00	14.03.2022	11/1
22NAJ04	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 04/22	21 266,32	05.04.2022	14/2
22NAJ05	Smlouva o nájmu č. 2021/OBN/0144 - 05/22	21 266,32	05.05.2022	18/2
NÁKLADY NA NÁJEMNÉ		**257 189,84**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.4 Nájemné a provozní náklady		**339 108,00**	**- 81 918,16**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na nájemné v částce 257.189,84 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 339.108,00 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518212 – Ostatní pronájmy

Tabulka č. 15 - 518212 - Ostatní pronájmy

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
PF22128	Záloha pronájem TZ Janov 20.5. - 22.5.2022	2 800,00	26.04.2022	17/1
	Doplatek pronájem TZ Janov 20.5. - 22.5.2022	1 288,00	27.05.2022	21/2
NÁKLADY NA OSTATNÍ PRONÁJMY		**4 088,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.5 Příležitostné nájmy a ubytování		**12 000,00**	**- 7 912,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na ostatní pronájmy v částce 4.088,00 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 12.000,00 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518300 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Tabulka č. 16 - 518300 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
PF22089	Softwarová aplikace BOZP a PO	11 321,00	21.04.2022	16/2
NÁKLADY NA NEHMOTNÝ INVESTIČNÍ MAJETEK		**11 321,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.6 NHIM		**20 000,00**	**- 8 679,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na drobný dlouhodobý nehmotný majetek v částce 11.321,00 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 20.000,00 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518500 – Jízdné dobrovolníků

Tabulka č. 17 - 518500 – Jízdné dobrovolníků

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	VPD
21V5134	Jízdné - MHD Praha	800,00	21.12.2021	VPD134
22V5042	Jízdné - vlak ČD Praha	48,00	18.05.2022	VPD42
22V5055	Jízdné - AMS Bus	1 400,00	26.05.2022	VPD55
22V5059	Jízdné - autobus	252,00	31.05.2022	VPD59
NÁKLADY NA JÍZDNÉ		**2 500,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.8 Jízdné		**2 500,00**	**0,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na jízdné dobrovolníků a tyto **náklady odpovídají položce rozpočtu 2.8 Jízdné.**

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518700 – Ostatní služby - supervize

Tabulka č. 18 - 518700 – Ostatní služby - supervize

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
PF21282	Supervize týmu	4 000,00	24.11.2021	47/1
PF21328	Supervize týmu	4 000,00	20.12.2021	51/1
PF22032	Supervize týmu	4 000,00	17.02.2022	7/3
PF22110	Supervize týmu	4 000,00	16.05.2022	20/1
PF22115	Manažerská supervize	135,00	19.05.2022	20/3
NÁKLADY NA SUPERVIZE		**16 135,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.1.2 Ostatní služby - supervize		**18 000,00**	**- 1 865,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na drobný ostatní služby - supervize v částce 16.135,00 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 18.000,00 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518800 – Školení, semináře

Tabulka č. 19 - 518800 – Školení, semináře

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
PF21199	Kurz dětská dorostová adiktologie 12. 10. 2021	1 900,00	20.09.2021	38/1
PF21205	Kvalifikační kurz pro pracovníky v soc. službách	6 800,00	07.12.2021	49/2
PF22020	Kontrola PO a BOZP za rok 2022	4 114,00	14.02.2022	7/2
PF22042	Krizová intervence nejen pro streetwork - základy	3 450,00	04.03.2022	9/2
PF22136	Základní krizová intervence	9 200,00	04.03.2022	9/2
PF22069	Školení ve vzdělávacím systému Instructor	1 064,80	30.03.2022	13/1
PF22086	Práce s motivací klienta	3 500,00	21.04.2022	16/2
PF22125	Manažerská akademie II.	5 000,00	24.05.2022	21/2
PF22130	**Školení BOZP-SYSTÉM**	**1 851,30**	**30.05.2022**	**22/1**
NÁKLADY NA ŠKOLENÍ, SEMINÁŘE		**36 880,10**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.2 Vzdělávání		**45 000,00**	**- 8 119,90**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na školení, semináře v částce 36.880,10 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 45.000,00 Kč – rozdíl 8.119,00 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

Při detailní kontrole KS zjistila, že předložená faktura č. PF22130 ve výši 1.851,30 Kč obsahovala rozpis výdajů on-line školení BOZP a PO:

YMCA Praha - Rodinné centrum YMCA	411,40 Kč
YMCA Praha - Nízkoprahové zařízení pro děti a mládež Dixie	205,70 Kč
YMCA Praha - Nízkoprahové zařízení pro děti a mládež Decima	**205,70 Kč**
YMCA Praha - Mateřské centrum Klubíčko	205,70 Kč
YMCA Praha - Nízkoprahové zařízení pro děti a mládež Ymkárium	411,40 Kč
YMCA Praha - Sekretariát	411,40 Kč
	K platbě celkem 1 851,30 Kč

Na základě této faktury nemůže KS uznat náklady v plné výši, neboť Nízkoprahového zařízení pro děti a mládež Decima se týká pouze částka 205,70 Kč. Zbývající částku z této faktury 1.645,60 Kč NELZE UZNAT jako oprávněný náklad na projekt, neboť Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace v čl. III. PODMÍNKY POSKYTNUTÍ DOTACE odst. 2 stanoví, citace:
„Poskytnuté finanční prostředky lze použít na úhradu nákladů dle přílohy č. 2 žádosti o dotaci, a to nákladů vzniklých a hrazených příjemcem za účelem financování provozu nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 v období od 1. 6. 2021 do 31. 5. 2022 ...“

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 518900 – Veškeré náklady na akce nerozlišené

Tabulka č. 20 - 518900 – Veškeré náklady na akce nerozlišené

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV/VPD
PF21200	Kouzelnická show 14. 9. 2021	5 000,00	20.09.2021	38/1
21V5090	Vstupné Laser game	1 863,00	14.10.2021	VPD90
21V5131	Vstupné Jumpark	1 620,00	21.12.2021	VPD131
22V5022	Vstupné a půjčovné bruslení Gutovka	580,00	01.04.2022	VPD22
22V5057	Vstupné ZOO	800,00	31.05.2022	VPD57
NA AKCE - NEROZLIŠENÉ		**9 863,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 2.9 Náklady na akce nerozlišené		**15 000,00**	**- 5 137,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na veškeré náklady na akce nerozlišené v částce 9.863,00 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 15.000,00 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 521200, 524200, 524220 – Hrubé mzdy, zákonné sociální a zdravotní pojištění

Tabulka č. 21 – 521200, 524200, 52422 – Hrubé mzdy, zákonné sociální a zdravotní pojištění

Os. č.	MĚSÍC	HRUBÁ MZDA V DANÉM MĚSÍCI (z dotace)	DATUM ÚHRADY	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNAVATEL	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNAVATEL	DATUM ÚHRADY
Z0257	21/07	21 949,00	10.08.2021	4 860,00	1 764,00	17.08.2021
	21/08	22 863,00	03.09.2021	5 670,00	2 058,00	15.09.2021
	21/09	24 496,00	08.10.2021	6 075,00	2 205,00	18.10.2021
	21/10	25 020,00	10.11.2021	6 205,00	2 252,00	18.11.2021
	21/11	25 106,00	09.12.2021	6 226,00	2 259,00	16.12.2021
	21/12	25 043,00	30.12.2021	6 211,00	2 254,00	31.12.2021
	22/01	18 920,00	10.02.2022	4 692,00	1 703,00	15.02.2022
	22/02	24 786,00	07.03.2022	6 147,00	2 231,00	21.03.2022
	22/03	25 763,00	08.04.2022	6 389,00	2 319,00	19.04.2022
	22/04	7 095,00	09.05.2022	1 760,00	638,00	17.05.2022
Z0180	21/07	2 125,00	10.08.2021	527,00	191,00	17.08.2021
	21/08	2 043,00	03.09.2021	507,00	184,00	15.09.2021
	21/09	2 248,00	11.10.2021	557,00	202,00	18.10.2021
Z0105	21/07	6 130,00	10.08.2021	1 520,00	552,00	17.08.2021
	21/08	6 093,00	03.09.2021	1 511,00	548,00	15.09.2021
	21/09	6 484,00	08.10.2021	1 608,00	583,00	18.10.2021
	21/10	6 641,00	10.11.2021	1 647,00	598,00	18.11.2021
	21/11	6 478,00	09.12.2021	1 607,00	583,00	16.12.2021
	21/12	17 277,00	30.12.2021	4 285,00	1 555,00	31.12.2021

Z0217	21/07	1 579,00	10.08.2021	392,00	142,00	17.08.2021
	21/08	1 658,00	03.09.2021	411,00	149,00	15.09.2021
	21/09	1 700,00	08.10.2021	422,00	153,00	18.10.2021
Z0255	21/06	13 527,00	09.08.2021	3 355,00	1 218,00	14.07.2021
	21/07	24 800,00	10.08.2021	6 151,00	2 232,00	17.08.2021
	21/08	24 800,00	03.09.2021	6 151,00	2 232,00	15.09.2021
	21/09	27 670,00	08.10.2021	6 862,00	2 490,00	18.10.2021
	21/10	27 671,00	10.11.2021	6 862,00	2 490,00	18.11.2021
	21/11	27 590,00	09.12.2021	6 842,00	2 483,00	16.12.2021
	21/12	27 645,00	30.12.2021	6 856,00	2 488,00	31.12.2021
	22/01	27 840,00	10.02.2022	6 904,00	2 506,00	15.02.2022
	22/02	29 780,00	07.02.2022	7 385,00	2 680,00	21.03.2022
	22/03	29 997,00	08.04.2022	7 439,00	2 700,00	19.04.2022
	22/04	25 663,00	09.05.2022	6 364,00	2 310,00	17.05.2022
Z0090	21/07	2 049,00	10.08.2021	508,00	184,00	17.08.2021
	21/08	2 049,00	03.09.2021	508,00	184,00	15.09.2021
	21/09	2 204,00	11.10.2021	547,00	198,00	18.10.2021
Z0104	21/06	34 120,00	09.07.2021	8 462,00	3 071,00	14.07.2021
	21/07	35 481,00	10.08.2021	8 799,00	3 193,00	17.08.2021
	21/08	35 821,00	03.09.2021	8 883,00	3 224,00	15.09.2021
	21/09	36 640,00	08.10.2021	9 086,00	3 298,00	18.10.2021
	21/10	36 774,00	10.11.2021	9 120,00	3 309,00	18.11.2021
	21/11	36 640,00	09.12.2021	9 087,00	3 298,00	16.12.2021
	21/12	37 498,00	30.12.2021	9 299,00	3 374,00	31.12.2021
	22/01	36 140,00	10.02.2022	8 963,00	3 253,00	15.02.2022
	22/02	36 922,00	07.03.2022	9 157,00	3 322,00	21.03.2022
	22/03	37 138,00	08.04.2022	9 211,00	3 342,00	19.04.2022
	22/04	19 199,00	09.05.2022	5 346,00	1 941,00	17.05.2022
Z0082	21/09	28 777,00	08.10.2021	7 137,00	2 590,00	18.10.2021
	21/10	28 560,00	10.11.2021	7 083,00	2 570,00	18.11.2021
	21/11	30 156,00	09.12.2021	7 479,00	2 714,00	16.12.2021
	21/12	29 092,00	30.12.2021	7 215,00	2 618,00	31.12.2021
	22/01	28 560,00	10.02.2022	7 083,00	2 570,00	15.02.2022
	22/02	28 964,00	07.03.2022	7 183,00	2 607,00	21.03.2022
	22/03	28 560,00	08.04.2022	7 083,00	2 570,00	19.04.2022
	22/04	10 910,00	09.05.2022	2 705,00	982,00	17.05.2022
CELKEM MZDY		**1 170 734,00**	**X**	**290 344,00**	**105 364,00**	**ROZDÍL**
ROZPOČET 1.1.1 Mzdy 1.1.4 Ostatní osobní náklady		**1 170 734,00**		**290 344,00**	**105 364,00**	**0,00**

Předložené účetní doklady (pracovní smlouvy, mzdové listy) prokazují náklady na mzdy, odvody sociálního a zdravotního pojištění, tyto **náklady odpovídají položkám rozpočtu 1.1.1 Mzdy a 1.1.4 Ostatní osobní náklady.**

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 521222 – DPP

Tabulka č. 22 - 521222 - DPP

Os. č.	MĚSÍC	HRUBÁ MZDA V DANÉM MĚSÍCI (z dotace)	HODINOVÁ SAZBA DPP	POČET ODPRACOVANÝCH HODIN NA PROJEKTU	DATUM ÚHRADY
Z0257	21/12	1 190,00	170,00	7	30.12.2021
	05/22	4 940,00	190,00	26	08.06.2022
Z0288	01/22	480,00	120,00	4	10.02.2022
	02/22	1 920,00	120,00	16	07.03.2022
	03/22	1 440,00	120,00	12	08.04.2022
	04/22	1 920,00	120,00	16	09.05.2022
	05/22	1 920,00	120,00	16	08.06.2022
Z0282	11/21	240,00	120,00	2	09.12.2021
Z0104	12/21	1 190,00	170,00	7	30.12.2021
	05/22	5 320,00	190,00	28	08.06.2022
Z0082	05/22	6 460,00	190,00	34	30.12.2021
CELKEM		**27 020,00**	**X**	**X**	**X**
ROZPOČET 1.1.3 DPP		**41 800,00**	**- 14 780,00**	**ROZDÍL**	

Předložené účetní doklady (dohody o provedení práce, mzdové listy) prokazují náklady na DPP v částce 27.020 Kč. Rozpočet umožňoval čerpání do výše 41.800,00 Kč.
NEDOČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - poskytnuté finanční prostředky nebyly vyčerpány v plné výši.

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 527220 – Zákonné úrazové pojištění

Tabulka č. 23 - 527220 – Zákonné úrazové pojištění

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
21MZO262	Kooperativa - zákonné pojištění odpovědnosti 3.Q	2 130,00	27.07.2021	30/1
21MZO499	Kooperativa - zákonné pojištění odpovědnosti 4.Q	2 181,00	24.11.2021	47/1
22MZO001	Kooperativa - zákonné pojištění odpovědnosti 1.Q	3 689,00	01.02.2022	5/1
NÁKLADY NA POJISTNÉ		**8 000,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 3.1 Pojistné		**8 000,00**	**0,00**	**ROZDÍL**

Předložené účetní doklady prokazují náklady na zákonné úrazové pojištění a tyto **náklady odpovídají položce rozpočtu 3.1 Pojistné.**

POLOŽKA VÝSLEDOVKY 549200 – Pojištění

Tabulka č. 24 - 549200 – Pojištění

Číslo dokladu	Účel	Částka Kč z dotace	Datum úhrady	BV
PF21150	Kooperativa – pojistné	2 725,00	20.07.2021	29/2
NÁKLADY NA POJISTNÉ		**2 725,00**	**x**	**x**
ROZPOČET – 3.2 Jiné náklady		**2 000,00**	**725,00**	**ROZDÍL**

PŘEČERPÁNÍ POLOŽKY ROZPOČTU - nelze uznat náklady ve výši 725,00 Kč, neboť Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace v článku IV. ZÁVAZKY SMLUVNÍCH STRAN, 1 b, uvádí, citace: *„používat dotaci … **v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci** …“*

POLOŽKA VÝSLEDOVKY neuvedena – Poskytnuté příspěvky a dary

Tabulka č. 25 – Poskytnuté příspěvky a dary

NÁKLADY NA POSKYTNUTÉ PŘÍSPĚVKY A DARY	**0,00**	**x**	**x**
Čerpáno	0,00	x	x
ROZPOČET – 3.4 Poskytnuté příspěvky a dary	**1 000,00**	**- 1 000,00**	**ROZDÍL**

Finanční prostředky ve výši 1.000 Kč na poskytnuté příspěvky a dary **nebyly čerpány.**

Dílčí závěr:

Přehled kontrolních zjištění znázorňuje tabulka č 26.

Tabulka č. 26 – Přehled kontrolních zjištění

Popis	Celkem Kč
Přidělená dotace	2 397 000,00
Celkem čerpáno z dotace	2 336 997,25
Rozdíl - nevyčerpaná část dotace	**60 002,75**
Neuznaný mezipoložkový přesun (překročení závazného rozpočtu)	66 362,00
Neuznaný náklad (FA22130, tabulka č. 19 – Školení, semináře)	1 645,60
Neuznáno - použito v rozporu se smlouvou	**68 007,60**
CELKEM PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ	**128 010,35**

Částka ve výši 128.010,35 Kč měla být vrácena poskytovateli dotace, neboť smlouva v čl. IV. ZÁVAZKY SMLUVNÍCH STRAN odst. 1 stanoví, citace:
g) „nejpozději do 30. 6. 2022 vrátit … případnou nevyužitou část dotace…“
m) „vrátit poskytovateli bez zbytečného odkladu po výzvě poskytovatele, ne však později než 30. 6. 2022, celou dotaci nebo její alikvótní část v případě použití dotace v rozporu s právními předpisy či v rozporu s touto smlouvou a dále v případě, že údaje, na jejichž základě byla dotace poskytnuta, byly neúplné nebo nepravdivé, a to na bankovní účet poskytovatele…“

Tím, že finanční prostředky v celkové výši **128.010,35 Kč nebyly vráceny poskytovateli dotace, došlo k porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů** – citace:
„(1) Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých jako dotace nebo návratná finanční výpomoc z rozpočtu poskytovatele.

(3) Zadržením peněžních prostředků podle odstavce 1 je porušení povinnosti vrácení poskytnutých prostředků ve stanoveném termínu; dnem porušení rozpočtové kázně je v tomto případě den následující po dni, v němž marně uplynul termín stanovený pro vrácení poskytnutých prostředků.“

- do 30. 6. 2022 nebyla vrácena nevyužitá část dotace ve výši **60.002,75 Kč**, dle ustanovení čl. IV odst. 1g - **dnem porušení rozpočtové kázně je 1. 7. 2022.**
- do 30. 6. 2022 nebyla vrácena část dotace použitá v rozporu se smlouvou ve výši **68.007,60 Kč**, dle ustanovení čl. IV odst. 1m - **dnem porušení rozpočtové kázně nelze stanovit datum 1. 7. 2022** vzhledem k tomu, že kontrolovaná osoba **neobdržela výzvu poskytovatele** k vrácení části dotace (ve výši 68.007,60 Kč), která byla použita v rozporu se smlouvou.

Dále bylo zjištěno:

Vyúčtování bylo předloženo v řádném termínu dne 15. 6. 2022, viz bod **vyúčtování dotace dle smlouvy čl. IV. odst. 1e.** Mezi poskytovatelem dotace (odbor sociální) a příjemcem dotace od 15. 6. 2022 až do doby zahájení veřejnosprávní kontroly probíhala komunikace ohledně správné sumy, která měla být vrácena poskytovateli, a to:

- výše vratky – nespotřebovaná část dotace
- výše neuznaných nákladů z důvodu přečerpání závazného rozpočtu
- výše neuznaných nákladů z důvodu nesplnění účelu dotace

Toto bylo ze strany OSO potvrzeno (e-mail ze dne 20. 10. 2023), citace:
*„Vyúčtování bylo předloženo v řádném termínu dne 15. 6. 2022, viz bod **vyúčtování dotace dle smlouvy čl. IV. odst. 1e.***

Pracovníky Odboru sociálního ÚMČ Praha 10 nebyly zjištěny závady po stránce zajištění sociální služby nízkoprahového zařízení pro děti a mládež v Praze 10 - Decima, kterou pro cílovou skupinu příjemce zajistil v dostatečném rozsahu a kvalitě. Fungování služby příjemce zhodnotil v předložené zprávě, která byla součástí vyúčtování dotace.

Pokud jde o finanční vypořádání dotace a soupis prvotních dokladů, které byly dodány v rámci vyúčtování, Odbor sociální vyzval příjemce dotace k doplnění předloženého vyúčtování v souladu s bodem IV. odst. 1 písm. f. Smlouvy. Písemná komunikace s příjemcem v této věci probíhala od 9. 8. 2022 do 22. 12. 2022 s cílem odstranit nedostatky v předloženém vyúčtování. Příjemci dotace nebyla zaslána výzva ke vrácení dotace či její části dle článku IV. odst. 1 písm. m. Smlouvy, neboť k 30. 6. 2022 nebylo ještě možné objektivně konstatovat, zda a v jaké částce příjemce dotace porušil Smlouvu.

Vzhledem k přetrvávajícím pochybnostem u některých předložených údajů ve vyúčtování, výše neuznatelných nákladů a výše vratky nespotřebované části dotace, bylo následně postupováno dle článku V. Smlouvy, tj. veřejnosprávní kontrolou.“

E-mail dále obsahuje sdělení, že kontrolované osobě nebyla zaslána výzva k vrácení části dotace, která byla použita v rozporu se smlouvou.

ZÁVĚR K BODU II.:

Tím, že finanční prostředky v celkové výši **128.010,35 Kč nebyly vráceny poskytovateli dotace, došlo k porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 22 zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů** – citace:
„(1) Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých jako dotace nebo návratná finanční výpomoc z rozpočtu poskytovatele.

(3) Zadržením peněžních prostředků podle odstavce 1 je porušení povinnosti vrácení poskytnutých prostředků ve stanoveném termínu; dnem porušení rozpočtové kázně je v tomto případě den následující po dni, v němž marně uplynul termín stanovený pro vrácení poskytnutých prostředků.“

- do 30. 6. 2022 nebyla vrácena nevyužitá část dotace ve výši **60.002,75 Kč**, dle ustanovení čl. IV odst. 1g - **dnem porušení rozpočtové kázně je 1. 7. 2022.**
- do 30. 6. 2022 nebyla vrácena část dotace použitá v rozporu se smlouvou ve výši **68.007,60 Kč**, dle ustanovení čl. IV odst. 1m - **dnem porušení rozpočtové kázně nelze stanovit datum 1. 7. 2022** vzhledem k tomu, že kontrolovaná osoba **neobdržela výzvu poskytovatele** k vrácení části dotace (ve výši 68.007,60 Kč), která byla použita v rozporu se smlouvou.

III.
Závěr

Kontrola čerpání dotace u jejího příjemce YMCA Praha z. s., **prokázala porušení rozpočtové kázně** (§ 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), neboť **podmínky stanovené ve Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí individuální dotace č. 2021/OSO/0967, nebyly dodrženy.**

IV.
Podpisové doložky

Tento protokol je určen příjemci dotace YMCA Praha a orgánům městské části Praha 10.

Protokol byl vyhotoven dne 24. 10. 2023.

Ing. Věra Valová, vedoucí KS
„podepsáno elektronicky“

Eva Marková, členka KS
„podepsáno elektronicky“

Bc. Edita Hrušková, DiS., členka KS
„podepsáno elektronicky“

„otisk razítka“

Poučení:
Proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat námitky podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Námitky musí být podány písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Rozdělovník:

1. ÚMČ Praha 10, odbor kontroly a komunikace
2. YMCA Praha

Kopie předány elektronicky:

odbor kanceláře starosty
kancelář tajemníka
kancelář MČ Praha 10 kompetentní pro oblast: bytová politika, bezpečnost a dotace
kancelář MČ Praha 10 kompetentní pro oblast: finance a rozpočet
odbor sociální
odbor ekonomický