

Statutární město Plzeň
Magistrát města Plzně
Odbor kontroly
Č. j.: MMP/086866/13

Výtisk č. 3

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené ve smyslu § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen zákon o finanční kontrole), s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění (dále jen zákon o státní kontrole)

u GALERIE MĚSTA PLZNĚ, obecně prospěšné společnosti, IČ 25234994, Dominikánská 2, 301 00 Plzeň

s cílem zjistit stav užití 2. splátky přidělené neinvestiční dotace pro rok 2012, ve výši 1 625 000,00 Kč a dodržení smluvních podmínek k užití dotace a její vyúčtování podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2011/005291 uzavřené na základě usnesení Zastupitelstva města Plzně č. 505 ze dne 6. října 2011 mezi Plzní, statutárním městem a Galerii města Plzně, obecně prospěšnou společností dne 30. 12. 2011. Dotace byla poskytnuta v rámci Čtyřletého grantového programu v oblasti kultury na léta 2012 – 2015.

Kontrola byla vykonána na místě ve dnech 22. 4., 24. 4. a 29. 4. 2013.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona o státní kontrole vydala tajemnice Magistrátu města Plzně pod č. j. MMP/079719/13 dne 15. 4. 2013.

Kontrolu provedli:

- Ing. Milena POKORNÁ - vedoucí kontrolní skupiny
- Anna DUCHKOVÁ - členka kontrolní skupiny
- JUDr. Karel ŠLAJER - člen kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupovaly:

- Mgr. Zuzana MOTLOVÁ - ředitelka společnosti
- Ing. Miroslava ŠÍMOVÁ - finanční administrátorka projektů

Zaměření kontroly:

Kontrola byla zaměřena na splnění vybraných ustanovení Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2011/005291 uzavřené na základě usnesení Zastupitelstva města Plzně č. 505 ze dne 6. října 2011 mezi Plzní, statutárním městem a Galerii města Plzně, obecně prospěšnou společností dne 30. 12. 2011 (dále jen Smlouva) a Zásad poskytování dotací ze Čtyřletého grantového programu v oblasti kultury na léta 2012 – 2015 (dále jen Zásady).

Podle čl. II. odst. 2 Smlouvy byla dotace poskytnuta výhradně na částečné krytí prokazatelných neinvestičních nákladů vzniklých Galerii města Plzně, obecně prospěšné společnosti (dále jen příjemce) v příslušném kalendářním roce, věcně a časově příslušejících k tomuto období a souvisejících s realizací činnosti příjemce.

Provedení kontroly:

Kontrolnímu orgánu byly předloženy písemnosti dokládající oprávněnost čerpání přidělené dotace (2. splátky) na krytí nákladů vzniklých příjemci v roce 2012, věcně a časově příslušejících k tomuto období a souvisejících s realizací činnosti příjemce.

Jednalo se o následující doklady:

- smlouva o poskytnutí dotace;
- faktury, smlouvy, doklady za platby v hotovosti (dokládající užití 2. splátky dotace pro rok 2012 dle vyúčtování předloženého příjemcem);
- mzdové podklady;
- výpisy z bankovního účtu;
- účetní deník - zakázka 001;
- přehled o plnění celkového rozpočtu k 31. 12. 2012.

Částka 1 625 000,00 Kč byla statutárním městem Plzeň (dále jen poskytovatel) poukázána na účet příjemce dne 30. 7. 2012.

V souladu s čl. III. odst. 5 Smlouvy příjemce vede v účetnictví čerpání dotace na samostatné zakázce č. 001 GMP/2011/005291, doklady jsou označeny zkratkou GMP/2011/005291.

V souladu s čl. IV. odst. 3 Smlouvy příjemce předložil Odboru kultury Magistrátu města Plzně **celkové roční vyúčtování dotace za rok 2012** dne 30. 1. 2013 - termín předložení vyúčtování byl dodržen.

Zjištění k předloženému celkovému vyúčtování dotace za rok 2012:

V celkovém ročním vyúčtování dotace, které příjemce předložil Odboru kultury MMP dne 30. 1. 2013, nebyly u dvou položek v celkové výši 72 281,48 Kč doloženy doklady o úhradě nákladů. Tyto úhrady byly provedeny dne 6. 2. 2013, tj. po termínu pro předložení celkového ročního vyúčtování dotace. Doklady o úhradě byly na vyžádání doloženy v průběhu kontroly.

Jednalo se o následující položky:

- **Náklady na služby spojené s užíváním nebytových prostor** v budově Dominikánská 2 za období od 1. 10. 2012 do 31. 12. 2012. Náklady hrazené z dotace (zakázka 001) byly zaúčtovány interním dokladem číslo u0110 ze dne 31. 12. 2012 **ve výši 69 484,48 Kč** (se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389 - Dohadné účty pasivní).
- **Náklady na přepravu čtyř obrazů** - došla faktura č. 5/2013 **ve výši 2 797,00 Kč**. Dle sdělení finanční administrátorky projektů byla díla přepravována dne 23. 8. 2012. Faktura však byla dodavatelem vystavena s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 22. 1. 2013. Náklady hrazené z dotace (zakázka 001) byly zaúčtovány interním dokladem číslo u0112 ze dne 31. 12. 2012 (se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 383 - Výdaje příštích období).

ČERPÁNÍ DOTACE

Dle předložených dokladů byla 2. splátka dotace použita na krytí následujících neinvestičních nákladů vzniklých příjemci v období 7 - 12/2012:

Druh čerpání	Náklady v Kč	
	7 - 12/2012	1 - 12/2012
Spotřeba materiálu	13 805,00	83 460,55
Spotřeba energie	134 647,88	170 370,88
Opravy a udržování	4 080,00	4 249,00
Cestovné	23 024,00	58 483,00
Náklady na reprezentaci	5 631,60	21 533,90
Ostatní služby	148 267,21	592 034,67
Osobní náklady	1 236 968,00	2 317 558,00
Ostatní náklady	1 134,00	2 310,00
CELKEM	1 567 557,69	3 250 000,00

Příjemci byla v roce 2012 poskytnuta v souladu se Smlouvou dotace v celkové výši 3 250 000,00 Kč (ve 2 splátkách). Dle předloženého účetního deníku činily za období od 1. 1. 2012 do 30. 6. 2012 náklady za zakázku č. 001 (GMP/2011/005291) částku 1 682 442, 31 Kč, za období 7 – 12/2012 částku 1 567 557,69 Kč, tj. za rok 2012 celkem 3 250 000,00 Kč.

Osobní náklady (mzdové náklady a zákonné pojištění) ve výši 323 360,00 Kč vztahující se k období prosinec 2012 byly uhrazeny dle předloženého výpisu dne 8. 1. a 9. 1. 2013. Dne 7. 1. 2013 byly uhrazeny došlé faktury č. 157, 158 a 159 z roku 2012 ve výši 8 568,00 Kč (Ostatní služby).

Zjištění:

Do celkového objemu nákladů hrazených z dotace (zakázka 001) příjemce omylem zaúčtoval na účetním dokladu č. um201211a v období 11/2012 dvakrát částku **800,00 Kč**. Příjemce tuto chybu sám zjistil a účetním dokladem č. uu12300 ze dne 31. 12. 2012 provedl opravu účtování. Opravný zápis byl nesprávně zaznamenán na zakázku „vlastní režie“, nikoliv na zakázku 001 (náklady hrazené z dotace).

Celkové neinvestiční náklady související s činností příjemce činily v roce 2012 částku 4 895 119,45 Kč (údaj byl převzat z přehledu o plnění celkového rozpočtu k 31. 12. 2012 předloženého příjemcem v rámci celkového ročního vyúčtování dotace). Z uvedeného vyplývá, že z dotace bylo hrazeno méně než 70 % věcně a časově souvisejících nákladů na činnost. Byly splněny podmínky čl. III. odst. 3 Smlouvy.

Shrnutí:

Na základě kontroly předložených dokladů 2. splátky neinvestiční dotace lze konstatovat, že poskytnutá dotace byla použita na částečné krytí neinvestičních nákladů věcně a časově příslušejících k roku 2012. Finanční prostředky byly využity v souvislosti s realizací činnosti příjemce v podmínkách uzavřené smlouvy vyjma níže uvedeného:

- V celkovém ročním vyúčtování dotace, které příjemce předložil Odboru kultury MMP dne 30. 1. 2013, nebyly u dvou položek v celkové výši 72 281,48 Kč doloženy doklady o úhradě nákladů. Tyto úhrady byly provedeny po termínu pro předložení celkového ročního vyúčtování dotace dne 6. 2. 2013. Doklady o úhradě byly na vyžádání doloženy v průběhu kontroly.
(viz str. 2 protokolu)
- Do celkového objemu nákladů hrazených z dotace (zakázka 001) příjemce omylem zaúčtoval dvakrát částku 800,00 Kč.
(viz str. 3 protokolu)

Počet stran protokolu: 4

Počet příloh: 0

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

Za kontrolní skupinu:

Ing. Milena POKORNÁ, vedoucí kontrolní skupiny

Anna DUCHKOVÁ, členka kontrolní skupiny

JUDr. Karel ŠLAJER, člen kontrolní skupiny

.....
.....
.....

V Plzni dne 30. 4. 2013

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění, seznámena dne...14.5.2013.....paní Mgr. Zuzana MOTLOVÁ - ředitelka Galerie města Plzně, obecně prospěšné společnosti a současně potvrzuje, že jí byl předán výtisk č. 2 Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě.

.....
Mgr. Zuzana MOTLOVÁ
ředitelka

Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - Odbor kontroly MMP

Výtisk č. 2 - Galerie města Plzně, obecně prospěšná společnost

Výtisk č. 3 - Odbor kultury MMP, převzal...14.5.2013...dne.....