

Magistrat mesta Plzne

Doruceno 21.07.2016

C.j.: MMR/177404/16

listy:      přílohy: 1



mepzes16724501



M K C R X Ø Ø 9 X X N I



**Ministerstvo kultury**  
**odbor interního auditu a kontroly**

V Praze dne: 22. 7. 2016

Čj.: MK 41626/2016 OIAK

Počet listů: 8

Počet příloh: 0

Výtisk č.: 2

## **PROTOKOL**

### **o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě**

Kontrolní orgán:	Odbor interního auditu a kontroly MK a samostatné OEU
Kontrolní skupina:	Ing. Miroslav Moucha, os. č. 2558, vedoucí kontrolní skupiny, Ing. Drahomír Fránek, os. č. 3121, člen kontrolní skupiny, Zdenka Hofbauerová, os. č. 2206, členka kontrolní skupiny, PhDr. Yvona Havel, os. č. 2935, členka kontrolní skupiny.
Kontrolovaná osoba:	Statutární město Plzeň, IČ 00075370, náměstí Republiky 1/1, 306 32, Plzeň
Termín provedení kontroly:	11. 7. 2016 – 15. 7. 2016
Kontrolované období:	roky 2012 - 2015
Předmět kontroly:	Čerpání a hospodaření s peněžními prostředky státního rozpočtu poskytnutými městu Plzeň z rozpočtové kapitoly MK ČR na přípravu a realizaci projektu Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015.

## Obsah:

<b>1. Úvod .....</b>	<b>3</b>
1.1 Tabulka finančních objemů poskytnutých prostředků SMP .....	3
1.2 Použitá metodika, prověřované dokumenty .....	3
<b>2. Cíle a financování prověřovaného projektu EHMP .....</b>	<b>4</b>
2.1 Cíle projektu EHMP .....	4
2.2 Finanční prostředky poskytnuté projektu EHMP prostřednictvím MK .....	4
<b>3. Kontrola vybraného vzorku prvotních dokladů .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Kontrola plnění podmínek pro použití a zúčtování poskytnutých prostředků .....</b>	<b>6</b>
<b>5. Závěr .....</b>	<b>7</b>
<b>6. Poučení: .....</b>	<b>8</b>
<b>Přílohy : .....</b>	<b>Chyba! Záložka není definována.</b>

## 1. Úvod

Kontrolním úkonem, kterým byla veřejnosprávní kontrola na místě u Statutárního města Plzeň (dále jen „SMP“) dne 11. 7. 2016 zahájena, bylo předání Pověření ke kontrole č. 65/2016 ze dne 6. 6. 2016, čj.: MK 39016/2016 OIAK. Kontrola byla provedena podle 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 s ustanoveními zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 písm. odst. 1 písm. g) kontrolního řádu, který předcházел vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, bylo předjednání obsahu protokolu o kontrole s kontrolovanou osobou dne 15. 7. 2016.

### 1.1 Tabulka finančních objemů poskytnutých prostředků SMP

Údaje podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., Příloha č. 4		
Poř. č.	Ukazatel	Částka / počet
1	Celkový objem veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	100 000
2	Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	60 603
4	Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	100 000
5	Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	60 603
7	Počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o plnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci	0
8	Objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o plnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (v tis. Kč)	0
9	Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	100 000
10	Poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel(-é) v prověřovaném období poskytl(-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací (v tis. Kč)	60 603

### 1.2 Použitá metodika, prověřované dokumenty

Kontrolu u SMP bylo prověřeno hospodaření s finančními prostředky poskytnutými MK na přípravu a realizaci programových neinvestičních aktivit v rámci projektu Plzeň – Evropské hlavní město kultury 2015 (dále jen „EHMKP“), který byl financován s podílem strukturálních fondů a dalších programů EU. SMP uvedené aktivity zabezpečovalo prostřednictvím společnosti Plzeň 2015, o.p.s. K tomu byly prověřeny zejména tyto dokumenty a materiály:

- smlouvy o spolupráci a smlouvy s umělci (o vystoupení a rezidenční) uzavřené SMP v souvislosti s kontrolovanými aktivitami,
- faktury, které byly SMP v souvislosti s kontrolovanými aktivitami přijaty a vyúčtovány,
- dohody o provedení práce a pracovní činnosti uzavřené v souvislosti s kontrolovanými aktivitami,
- pokladní doklady a doklady o vykonaných služebních cestách vykonaných v souvislosti s kontrolovanými aktivitami,



- e) doklady o poskytnutí finančních prostředků na kontrolované aktivity, včetně podmínek jejich použití,
- f) zdrojem informací byl dále internetový portál SMP [www.plzen.eu](http://www.plzen.eu).

Prověřovaná problematika byla projednána s odpovědnými zaměstnanci SMP (Ing. Lubomír Složil, vedoucí Odboru financování a rozpočtu, PhDr. Květuše Sokolová, vedoucí Odboru kultury a s Ing. Jiřím Suchánkem, ředitelem Plzeň 2015, o.p.s.).

## **2. Cíle a financování prověřovaného projektu EHMP**

### **2.1 Cíle projektu EHMP**

Projekt Evropské hlavní město kultury (EHMK) patří k nejúspěšnějším a vysoce prestižním projektům EU. Jde o vysoce flexibilní nástroj kulturního, sociálního a ekonomického rozvoje jednotlivých měst a efektivní nástroj evropské kulturní politiky, navíc s konkrétními ekonomickými přínosy. Právním základem akce je rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 1622/2006/ES ze dne 24. října 2006 o zavedení akce Společenství na podporu projektu „Evropské hlavní město kultury“ pro roky 2007 až 2019 (dále jen „Rozhodnutí“).

Titul EHMK vytváří solidní bázi pro udržitelný rozvoj města i regionu. V rámci EU reprezentuje EHMK v daném roce celou zemi a stává se „velvyslancem“ české kultury, kreativity a originality. Otevírá tím cesty ke spolupráci ve všech sektorech. Titul zároveň vytváří prostor nejenom pro propagaci města samotného, ale umožňuje i ostatním evropským městům představit se české veřejnosti.

Pro zabezpečení přípravy a realizace programu založilo město novou obecně prospěšnou společnost Plzeň 2015, o.p.s., jejímiž zaměstnanci a spolupracovníky jsou převážně lidé z týmu, který připravoval kandidaturu. Společnost má vedle programové náplně na starosti komunikaci s různými cílovými skupinami včetně zahraničních partnerů, marketing projektu a zajišťování financí pro realizaci programu z dotací, sponzorských darů a dalších zdrojů.

### **2.2 Finanční prostředky poskytnuté projektu EHMP prostřednictvím MK**

MK v rámci spolufinancování projektu státem a na základě Usnesení vlády ČR č. 601 ze dne 10. srpna 2011 poskytlo SMP finanční prostředky v celkové výši 100 mil. Kč (t.j. 11,1 % z celkových neinvestičních nákladů). Prostředky byly SMP poskytovány na základě Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace v letech 2012 – 2015. Nedílnou součástí Rozhodnutí jsou „*Podmínky pro použití dotace, povinnosti příjemce dotace a podmínky zúčtování dotace*“. Prostředky byly SMP poskytovány v následující výši :

- 1) Rok 2012 :      20 000 tis. Kč
- 2) Rok 2013:      20 000 tis. Kč
- 3) Rok 2014:      20 000 tis. Kč
- 4) Rok 2015:      40 000 tis. Kč

**CELKEM :      100 000 tis. Kč**

### 3. Kontrola vybraného vzorku prvotních dokladů

Předložená dokumentace zahrnovala 4,4 tisíce dokladů a dokumentů o celkové částce 100 mil. Kč. Pro účely kontroly byl vybrán kontrolní vzorek 579 dokladů o celkové částce 60,6 mil. Kč. Podrobnou specifikaci a složení kontrolního vzorku ukazuje následující tabulka:

Doklad	Počet dokladů celkem	tis. Kč celkem	Počet dokladů ve vzorku	v %	tis. Kč ve vzorku	v %
Faktury přijaté	1 495	49 106	230	15,38	27 783	56,58
DPP/DPČ	115	1 660	39	33,91	1 119	67,41
Smlouvy o spolupráci	181	29 700	53	29,28	24 140	81,28
Pokladna	276	758	55	19,93	558	73,61
Pracovní cesty	76	335	29	38,16	225	67,16
Smlouvy s umělci	267	4 110	43	16,10	2 868	69,78
Ostatní agendy	413	6 391	0	0,00	0	0,00
Čtyřleté granty 2012	1 574	7 940	130	8,26	3 910	49,24
<b>CELKEM</b>	<b>4 397</b>	<b>100 000</b>	<b>579</b>	<b>13,17</b>	<b>60 603</b>	<b>60,60</b>

Zdroj: Soupisy dokladů za roky 2012 – 2015 ve formátu \*.xlsx.

#### Přehled čtyřletých grantů 2012:

Název projektu	Počet dokladů	v tis. Kč
1 - Bienále kresby	1 038	1 400
2 - Člověk v tísní (Festival Jeden svět)	33	130
3 - Jazz bez hranic	37	800
4 - Mezinárodní festival divadlo	119	3 500
5 - OCET Animánie	263	750
6 - PaNaMo (Divadelní léto)	57	700
7 - Plzeňská folklorní scéna	11	410
8 - Tanec Praha	16	250
<b>CELKEM</b>	<b>1 574</b>	<b>7 940</b>

Zdroj: Vyúčtování čtyřletých grantů 2012 ve formátu \*.pdf.

V kontrolovaných vzorcích dokladů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

**Přehled čerpání poskytnutých prostředků dle syntetických nákladových účtů:**

Účet	2012	2013	2014	2015	CELKEM
501 - Spotřeba materiálu	147	354	201	64	766
502 - Spotřeba energie	0	61	0	0	61
511 - Opravy a udržování	0	6	0	0	6
512 - Cestovné	1	450	13	21	485
513 - Náklady na reprezentaci	0	514	83	282	879
518 - Ostatní služby	11 739	17 609	19 174	39 315	87 837
521 - Mzdové náklady	145	787	460	269	1 661
524 - Zákonné sociální pojištění	0	196	69	49	314
538 - Jiné daně a poplatky	4	6	0	0	10
545 - Ostatní pokuty a penále	11	0	0	0	11
549 - Ostatní náklady z činností	13	17	0	0	30
Čtyřleté granty 2012	7 940	0	0	0	7 940
<b>CELKEM</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>40 000</b>	<b>100 000</b>

*Zdroj: Soupisy dokladů za roky 2012 – 2015 ve formátu \*.xlsx a vyúčtování čtyřletých grantů 2012 ve formátu \*.pdf.*

#### **4. Kontrola plnění podmínek pro použití a zúčtování poskytnutých prostředků**

Součástí všech čtyř *Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace* na roky 2012 – 2015 jsou *Podmínky pro použití dotace, povinnosti příjemce dotace a podmínky zúčtování dotace* (dále jen „Podmínky“).

V „Podmínkách“, které jsou součástí rozhodnutí č. 21206/2012 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2012, je v části B. podmínka č. 5, která stanoví:

*„Příjemce dotace je povinen vyhotovit vyúčtování a zaslat je Ministerstvu kultury do 11. února 2013.“*

K tomu je dále uvedeno v podmínce č. 9:

*„Vyúčtování dotace bude obsahovat vyčíslení všech skutečných nákladů s rozpisem na jednotlivé nákladové položky a s vyznačením položek hrazených z dotace a dále skutečně dosažené příjmy.“*

Vyúčtování tzv. čtyřletých grantů za rok 2012 (celková částka 7 940 tis. Kč) ve smyslu výše uvedených podmínek bylo MK poskytnuto až v roce 2016, před zahájením kontroly na místě.

Kontrolou nebylo zjištěno porušení ostatních „Podmínek“ pro roky 2012 - 2015.



## 5. Závěr

Provedenou veřejnosprávní kontrolou u SM Plzeň, která byla vykonána v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, bylo na vybraných vzorcích ověřeno čerpání prostředků poskytnutých MK v oblastech **přijatých faktur, pokladních operací, cestovného, dohod o pracovní činnosti/provedení práce, smluv o spolupráci a smluv s výkonnými umělci** (smlouvy o vystoupení a smlouvy rezidenční) a dále doklady týkající se osmi čtyřletých grantů z roku 2012.

Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky v čerpání a použití poskytnutých prostředků.

## 6. Poučení:

V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, může kontrolovaná osoba podat proti protokolu písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole na adresu Ing. Miroslav Moucha, oddělení kontroly, odbor interního auditu a kontroly, Maltézské nám. 1, 118 11 Praha 1, a zároveň v elektronické podobě na e-mail [miroslav.moucha@mkcr.cz](mailto:miroslav.moucha@mkcr.cz).

V souladu s ustanovením § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole na místě bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě 30 dnů od data vyřízení námitek nebo od data marného uplynutí lhůty k podání námitek na adresu Ing. Miroslav Moucha, oddělení kontroly, odbor interního auditu a kontroly, Maltézské nám. 1, 118 11 Praha 1, a zároveň v elektronické podobě na e-mail [miroslav.moucha@mkcr.cz](mailto:miroslav.moucha@mkcr.cz).

Ing. Miroslav Moucha, vedoucí kontrolní skupiny

20. 7. 2016

.....  
(datum a podpis)

Všechny zapůjčené originální doklady a písemnosti byly k datu předání protokolu vráceny kontrolované osobě.

Za kontrolovanou osobu byl s obsahem protokolu seznámen a výtisk č. 2 převzal dne 21. 7. 2016.

Martin Zrzavecký  
Primátor SMP

.....  
(podpis)

Protokol byl vyhotoven ve 3 výtiscích – stejnopisech:

výtisk č. 1: Odbor interního auditu a kontroly MK

výtisk č. 2: SM Plzeň

výtisk č. 3: SOEU