

# Úřad vlády České republiky

Odbor právní a kontrolní



Obec Kobylá nad Vidnavkou  
Zuzana Jochmannová  
starostka  
Kobylá nad Vidnavkou 53  
790 65 KOBYLÁ NAD VIDNAVKOU

V Praze 5. srpna 2019  
Čj. 19730/2019-UVCR-7

Vyřizuje: Jitka Balciarová  
Tel.: 224 002 514  
E-mail: balciarova.jitka@vlada.cz

## Oznámení o výsledku kontroly

|   |                     |                  |
|---|---------------------|------------------|
| <b>OBECNÍ ÚŘAD</b><br>Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník |                     | Počet listů<br>1 |
| Došlo: 06 -08- 2019                                       | Zpracovatel<br>JOCH |                  |
| Č.j.: OUK/0947/2019                                       | Ukl. znak           |                  |
| Přílohy: 5  | 112.3 DAT           |                  |

Vážená paní starostko,

v příloze Vám zasíláme Protokol o kontrole č. 36/2019 (výtisk č. 2), včetně 5 příloh, z vykonané veřejnosprávní kontroly.

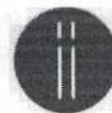
S pozdravem

Ing.  
Tomáš  
Kameník

Digitálně  
podepsal Ing.  
Tomáš Kameník  
Datum: 2019.08.05  
11:03:40 +02'00'

Ing. Tomáš Kameník  
vedoucí Oddělení kontroly

## Přílohy



## PROTOKOL O KONTROLE č. 36/2019

(dále jen „protokol“) podle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na § 8 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, z vykonané následné veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“).

|  |   |
|--|---|
| <b>Kontrolovaná osoba</b>                    | <b>Obec Kobylá nad Vidnavkou, IČO 70599971</b>  |
| Sídlo kontrolované osoby                     | Kobylá nad Vidnavkou 53, 790 65 Kobylá nad Vidnavkou  |
| Zástupkyně kontrolované osoby                | Zuzana Jochmannová  |
| Kontrolní orgán                              | Úřad vlády České republiky, nábřeží Edvarda Beneše 4, 118 01 Praha 1  |
| Vedoucí kontrolní skupiny                    | Jitka Balciarová  |
| Člen kontrolní skupiny                       | Ing. Tomáš Kameník  |
| Člen kontrolní skupiny                       | Tadeáš Mertlík, Master  |
| Pověření ke kontrole                         | č. 36/2019 ze dne 17.06.2019, vydané vedoucí Úřadu vlády České republiky, čj. 19730/2019-UVCR-1   |
| <b>Název projektu</b>                        | <b>Podpora terénní práce v Kobylé 2018</b>  |
| Období realizace projektu                    | 01.01.2018 – 31.12.2018   |
| Rozhodnutí o poskytnuté dotaci               | Rozhodnutí č. 05986/2018-KRP o poskytnutí neinvestiční dotace na program Podpora terénní práce z kapitoly 304 – Úřad vlády ČR státního rozpočtu na rok 2018 |
| <b>Výše poskytnuté dotace celkem</b>         | <b>150.000,00 Kč</b>  |
| Místa výkonu kontroly                        | Kobylá nad Vidnavkou 53 a vybrané sociálně vyloučené lokality obce Kobylá nad Vidnavkou a obce Uhelná   |
| První kontrolní úkon a den jeho provedení    | Předložení pověření dne 16.07.2019  |
| Zápis o zahájení kontroly na místě           | Vyhotovení na místě dne 16.07.2019, čj. 19730/2019-UVCR-3   |
| Poslední kontrolní úkon a den jeho provedení | Vyhodnocení dodatečně obdržených podkladů ke kontrole dne 25.07.2019  |
| Kontrolované období                          | 01.01.2018 – 31.12.2018   |
| Předmět kontroly                             | Přezkoumání finančních a majetkových operací a dodržení podmínek pro čerpání dotace na rok 2018 ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole           |

## I. SEZNAM PODKLADŮ KE KONTROLE

- Rozhodnutí č. 05986/2018-KRP o poskytnutí neinvestiční dotace na program Podpora terénní práce z kapitoly 304 – Úřad vlády ČR státního rozpočtu na rok 2018 (dále jen „Rozhodnutí“) ze dne 27.03.2018
- Žádost o neinvestiční dotaci na program Úřadu vlády ČR Podpora terénní práce pro rok 2018 (dále jen „žádost“)
- Dodatek k žádosti
- Závěrečná zpráva o realizaci projektu a vyúčtování neinvestiční dotace programu Úřadu vlády České republiky Podpora terénní práce pro rok 2018 (dále jen „závěrečná zpráva“)
- Výpis z bankovního účtu č. 94-2018861/0710, vedeného u České národní banky o přijetí dotace
- Výpisy z bankovního účtu č. 1907243339/0800, vedeného u České spořitelny, a.s., o úhradě nákladů uvedených pod bodem 3. Osobní náklady a bodem 4. Provozní náklady
- Účetní sestava nákladů hrazených z dotace: Opis deníku dle dokladu, UZ 4428, ze dne 15.07.2019 (dále jen „účetní sestava o poskytnuté dotaci“), (příloha č. 1)
- Doklady k pracovněprávnímu vztahu a vyúčtování osobních nákladů (viz bod 3. Osobní náklady)
- Účetní doklady a podklady k provozním nákladům (viz bod 4. Provozní náklady)
- Podklady k věcnému plnění (viz bod 5. Věcné plnění projektu)

## II. VÝSLEDKY KONTROLY

### 1. FINANCOVÁNÍ PROJEKTU A ÚČTOVÁNÍ O POSKYTNUTÉ DOTACI

Příjemce dotace Obec Kobylá nad Vidnavkou (dále jen „příjemce dotace“) obdržel finanční prostředky ve výši 150.000,00 Kč dne 23.04.2018 prostřednictvím Olomouckého kraje, v souladu s § 16 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, na bankovní účet u České národní banky uvedený v Rozhodnutí.

Náklady vykázané v účetní sestavě o poskytnuté dotaci činily **150.000,00 Kč**.

#### Vyhodnocení bodu 1:


Příjemce dotace vedl evidenci čerpání dotace řádně a odděleně v souladu s podmínkami Rozhodnutí.



## 2. POLOŽKY ROZPOČTU DOTACE

Příjemce dotace dodržel strukturu jednotlivých položek rozpočtu poskytnuté dotace a nepřekročil případné přesuny mezi jednotlivými položkami rozpočtu o více než 20 % v souladu s podmínkami Rozhodnutí.

## 3. OSOBNÍ NÁKLADY

Osobní náklady vykázané v účetní sestavě o poskytnuté dotaci činily 

Kontrolní skupina prověřila pracovní právní vztah se zaměstnancem, který se v roce 2018 podílel na realizaci projektu, a jehož osobní náklady příjemce dotace hradil z poskytnuté dotace:

| Nákladová položka rozpočtu dotace<br>(druh pracovního právního vztahu) | Zaměstnanec   | Druh vykonávané práce |
|--|---|-----------------------|
| 1.6. Hrubé mzdy/platy<br>(pracovní smlouva)                            |  | Terénní pracovník     |

Kontrolní skupina prověřila osobní náklady hrazené z poskytnuté dotace uvedené v účetní sestavě o poskytnuté dotaci, výplatu platu zaměstnance za měsíc listopad roku 2018 v hotovosti a vyúčtování dotace uvedené v závěrečné zprávě. Druh vykonávané práce zaměstnance hrazeného z poskytnuté dotace byl v souladu se žádostí.

Evidenci pracovní doby zaměstnance ověřila kontrolní skupina v předložených Měsíčních výkazech pracovní doby za měsíce leden až prosinec roku 2018.

### Kontrolní zjištění č. 1

**Bod 2. písm. d) odst. i. uvedený v části I. „Povinnosti příjemce dotace“ Rozhodnutí stanoví:**

*„v kalendářním roce, na který byla dotace poskytnuta, použít dotaci pouze ke krytí uznatelných nákladů projektu, skutečně vynaložených v přímé a bezprostřední souvislosti s realizací projektu, jimiž jsou:*

- i. osobní náklady na plat terénního pracovníka dle nařízení vlády č. 564/2006 Sb. (včetně náhrad mezd, které je zaměstnavatel povinen vyplácet, pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance, pojistného na povinné zákonné pojištění zaměstnanců a převodu do fondu kulturních a sociálních potřeb nebo do jiného sociálního fondu).*

**Bod 2. uvedený v části III. „Odvod za porušení rozpočtové kázně“ Rozhodnutí stanoví:**

*„V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v Části I. odst. 2 písm. a) až l) Rozhodnutí, bude odvod za porušení rozpočtové kázně stanoven v částce, v jaké byla rozpočtová kázeň porušena.“*



Příjemce dotace předložil mzdový list za rok 2018 a výplatní lístky za období leden až prosinec roku 2018 zaměstnance [REDACTED] (příloha č. 2). Prověřením mzdového listu za rok 2018, předložených výplatních lístků zaměstnance a vyúčtování dotace uvedené v závěrečné zprávě (příloha č. 3) bylo zjištěno:

| Nákladová položka rozpočtu dotace | Rozpočet dotace z Rozhodnutí (v Kč) | Vyúčtování dotace ze závěrečné zprávy a účetní sestavy o poskytnuté dotaci (v Kč) | Skutečná hrubá mzda dle mzdového listu a výplatních lístků (v Kč) | Rozdíl (v Kč) |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---|---|---------------|
| 1.6 Hrubá mzda                    | [REDACTED]                          |   |   |               |
| 1.6 Zákonné odvody                |                                     |   |   |               |

Příjemce dotace uhradil z poskytnuté dotace zaměstnanci hrubou mzdu za vykonávanou práci terénního pracovníka v roce 2018 dle mzdového listu a výplatních lístků za rok 2018 ve výši [REDACTED]

Zaměstnanec [REDACTED] uzavřel s příjemcem dotace několik pracovněprávních vztahů na základě uzavřených pracovních smluv a dohod o provedení práce na různé druhy vykonávané práce. Rozdíl ve výši 593,00 Kč byl příjemcem hrazen z hrubých mezd dalších uzavřených pracovněprávních vztahů zaměstnance.

Ve vyúčtování dotace ze závěrečné zprávy a v účetní sestavě o poskytnuté dotaci příjemce dotace vykázal na položce 1.6 Hrubá mzda částku o 593,00 Kč vyšší, než činila hrubá mzda zaměstnance za druh vykonávané práce terénního pracovníka dle mzdového listu a výplatních lístků za rok 2018.

### Vyhodnocení bodu 3:

Příjemce dotace porušil bod 2. písm. d) odst. i. uvedený v části I. „Povinnosti příjemce dotace“ Rozhodnutí tím, že uhradil z poskytnuté dotace náklady na hrubou mzdu zaměstnance v částce o 593,00 Kč vyšší, než činila ve skutečnosti hrubá mzda zaměstnance za vykonávanou práci terénního pracovníka.

#### 4. PROVOZNÍ NÁKLADY

Provozní náklady vykázané v účetní sestavě o poskytnuté dotaci činily **16.205,00 Kč**.

Kontrolní skupina prověřila následující provozní náklady plně hrazené z dotace:

| Nákladová položka rozpočtu dotace    | Interní označení dokladu | Úhrada ve výši (v Kč) | Z dotace hrazeno ve výši (v Kč) | Náklady hrazené z dotace                   |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------------|--|
| 1.4 Cestovné tuzemské                | 1805-000221              | 7.084,00              | <b>7.084,00</b>                 | Cestovné terénní práce 1-5/2018            |
|                                      | 1806-000257              | 837,00                | <b>837,00</b>                   | Cestovné terénní práce 6/2018              |
|                                      | 1807-000262              | 277,00                | <b>277,00</b>                   | Cestovné terénní práce 7/2018              |
|                                      | 1808-000200              | 479,00                | <b>479,00</b>                   | Cestovné terénní práce 8/2018              |
|                                      | 1809-000203              | 719,00                | <b>719,00</b>                   | Cestovné terénní práce 9/2018              |
|                                      | 1810-000263              | 951,00                | <b>951,00</b>                   | Cestovné terénní práce 10/2018             |
|                                      | 1811-000299              | 998,00                | <b>998,00</b>                   | Cestovné terénní práce 11/2018             |
|                                      | 1812-000340              | 2.460,00              | <b>2.460,00</b>                 | Cestovné terénní práce 12/2018             |
| 1.5 Ostatní služby – školení a kurzy | 18-001-00165             | 1.200,00              | <b>1.200,00</b>                 | Individuální supervize za měsíce 2+6/2018  |
|                                      | 18-001-00331             | 1.200,00              | <b>1.200,00</b>                 | Individuální supervize za měsíce 7+11/2018 |

**Interní doklady položky 1.4 Cestovné tuzemské ve výši 13.805,00 Kč tvoří společně přílohu č. 4.**

Příjemce dotace předložil následující doklady týkající se nákladů hrazených z dotace:

- Osvědčení o registraci vozidla (technický průkaz) č. UF 037188, tovární značka ŠKODA FABIA, registrační značka vozidla 4M98902 (**příloha č. 5**)
- Zpráva za supervizní činnosti v rámci projektu: Podpora terénní práce v Kobylé nad Vidnavkou za rok 2018, provedená Mgr. Monikou Novotnou, IČO 27776468



Kontrolní skupina prověřila provozní náklady hrazené z poskytnuté dotace uvedené v účetní sestavě o poskytnuté dotaci a vyúčtování dotace uvedené v závěrečné zprávě:

#### Kontrolní zjištění č. 2

**Bod 2. písm. d) odst. ii. uvedený v části I. „Povinnosti příjemce dotace“ Rozhodnutí stanoví:**

*„v kalendářním roce, na který byla dotace poskytnuta, použít dotaci pouze ke krytí uznatelných nákladů projektu, skutečně vynaložených v přímé a bezprostřední souvislosti s realizací projektu, jimiž jsou:*

*ii. náklady na tuzemské cestovné terénního pracovníka,“*

**§ 157 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“), stanoví:**

*„Použije-li zaměstnanec na žádost zaměstnavatele silniční motorové vozidlo, s výjimkou vozidla poskytnutého zaměstnavatelem, přísluší mu za každý 1 km jízdy základní náhrada a náhrada výdajů za spotřebovanou pohonnou hmotu.“*

**Bod 2. uvedený v části III. „Odvod za porušení rozpočtové kázně“ Rozhodnutí stanoví:**

*„V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v Části I. odst. 2 písm. a) až l) Rozhodnutí, bude odvod za porušení rozpočtové kázně stanoven v částce, v jaké byla rozpočtová kázeň porušena.“*

Příjemce dotace z Knihy jízd služebního vozidla ŠKODA FABIA v majetku obce, registrační značka 4M98902, vybral jízdy uskutečněné terénním pracovníkem v jednotlivých dnech roku 2018. Následně příjemce dotace vypočítal náhradu jízdních výdajů ve smyslu § 157 a § 158 zákoníku práce tak, jako by hradil zaměstnanci náhradu jízdních výdajů při použití jeho vlastního silničního motorového vozidla.

Příjemce dotace vyhotovil interní doklady dle přílohy č. 4 s náhradou jízdních výdajů za služební vozidlo v celkové výši 13.805,00 Kč, bez uhrazení náhrad jízdních výdajů zaměstnanci. Interní doklady zaúčtoval do účetní sestavy o poskytnuté dotaci a uplatnil náklady jízdních výdajů ve vyúčtování dotace v závěrečné zprávě.

Příjemce dotace nepostupoval v souladu s § 157 odst. 3 zákoníku práce tím, že uplatnil z poskytnuté dotace náhrady jízdních výdajů za služební vozidlo.

Ve vyúčtování dotace ze závěrečné zprávy a v účetní sestavě o poskytnuté dotaci příjemce dotace vykázal jízdní výdaje služebního vozidla na položce 1.4 Cestovné tuzemské ve výši 13.805,00 Kč, ačkoliv se nejednalo o cestovní náhrady uplatněné zaměstnancem.

#### Vyhodnocení bodu 4:

Příjemce dotace porušil bod 2. písm. d) odst. ii. uvedený v části I. „Povinnosti příjemce dotace“ Rozhodnutí tím, že uhradil z poskytnuté dotace náklady na jízdní výdaje služebního vozidla ve výši 13.805,00 Kč, ačkoliv se nejednalo o cestovní náhrady uplatněné zaměstnancem.



## 5. VĚCNÉ PLNĚNÍ PROJEKTU

V roce 2018 obdržel příjemce dotace finanční prostředky na zajištění polovičního pracovního úvazku terénního pracovníka. Terénní pracovník byl zařazen v organizační struktuře obce přímo pod starostku. Odborné vedení terénního pracovníka, včetně kontroly, zajišťovala starostka obce. Terénní pracovník se v roce 2018 zúčastnil 4x individuální supervize.

Terénní práci příjemce dotace realizoval v sociálně vyloučených lokalitách v obci Kobylá nad Vidnavkou a v okolních obcích, neboť mnoho klientů mělo trvalé bydliště stále v Kobylé nad Vidnavkou. Starostka obce klientům žijícím mimo obec např. spravovala sirotčí důchody. Terénní pracovník realizoval práci zejména v bytovém domě č. p. 75, který je v současné době vybydlený, neboť poslední dva klienti před nedávnem nastoupili výkon trestu, zbylí už předtím odešli. Majitel nemovitosti chtěl provést demolici objektu, která nemohla být provedena, neboť na jednu z osob, mající zde trvalé bydliště, byla uvalena exekuce. V roce 2018 byl dům ještě obydlen. Terénní pracovník dále realizoval činnost v sociálně vyloučené lokalitě v obci Uhelná.

Na základě odhadu terénního pracovníka byl reálný počet příslušníků romské menšiny v lokalitách v obci Kobylá nad Vidnavkou v roce 2018 okolo 15 osob. V roce 2019 je počet příslušníků romské menšiny již jen 5 osob. Oficiální počet příslušníků romské menšiny v lokalitách by byl vyšší, neboť část z nich zde má trvalé bydliště, přestože zde už nebydlí.

Terénní pracovník poskytoval v roce 2018 podporu osobám z cílové skupiny při řešení problémů v oblasti zaměstnanosti, bydlení, vzdělávání a dluhů. Při výkonu své činnosti spolupracoval s krajským koordinátorem z Olomouckého kraje, romským poradcem z obce s rozšířenou působností v Jeseníku, s Nizkoprahovým zařízením pro děti a mládež Darmoděj z.ú. v Kobylé nad Vidnavkou, se ZŠ a MŠ Vlčice, kam docházely děti z Kobylé nad Vidnavkou a dalších obcí v okolí, dále s Odborným učilištěm a praktickou školou Lipová-lázně 458, Dětskými domovy v Jeseníku a v Zábřehu a dalšími aktéry regionu.

Součástí kontroly věcného plnění projektu byla obhlídka sociálně vyloučených lokalit – bytový dům č.p. 75 v Kobylé nad Vidnavkou a bytový dům v Uhelné, kde bydleli klienti, kteří měli trvalý pobyt v Kobylé nad Vidnavkou. Terénní pracovník seznámil kontrolní skupinu s případy, které s klienty v roce 2018 řešil.

### Vedení dokumentace

Terénní pracovník předložil povinnou dokumentaci, která byla řádně vedena:

- Terénní deník
- Kontaktní kniha
- Záznamy o postupu práce s klientem (souhlasy o poskytnutí osobních údajů)

### Další předložené dokumenty

- Organizační řád (včetně zápisu a usnesení rady)
- Pracovní náplň terénního pracovníka
- Potvrzení o absolvování kvalifikačního kurzu Pracovník v sociálních službách podle § 116 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů
- Potvrzení o supervizi a prezenční listiny

### Vyhodnocení bodu 5:

Příjemce dotace realizoval věcné plnění projektu řádně a v souladu s účelem a cíli projektu uvedenými v žádosti a splnil podmínky stanovené v Rozhodnutí.



### III. ZÁVĚR PROTOKOLU

- 1) Příjemce dotace realizoval věcné plnění projektu v souladu s podmínkami Rozhodnutí.
- 2) Příjemce dotace porušil bod 2. písm. d) odst. i uvedený v části I. „Povinnosti příjemce dotace“ Rozhodnutí tím, že uhradil z poskytnuté dotace náklady na hrubou mzdu zaměstnance v částce o 593,00 Kč vyšší, než činila ve skutečnosti hrubá mzda zaměstnance za vykonávanou práci terénního pracovníka (viz Kontrolní zjištění č. 1 na stranách 3 a 4 protokolu).
- 3) Příjemce dotace porušil bod 2. písm. d) odst. ii. uvedený v části I. „Povinnosti příjemce dotace“ Rozhodnutí tím, že uhradil z poskytnuté dotace náklady na jízdní výdaje služebního vozidla ve výši 13.805,00 Kč, ačkoliv se nejednalo o cestovní náhrady uplatněné zaměstnancem (viz Kontrolní zjištění č. 2 na straně 6 protokolu).

Na základě porušení podmínek Rozhodnutí bude kontrolovaná osoba vyzvána, v souladu s ustanovením § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, k vrácení části dotace prostřednictvím písemné výzvy po vyřízení námitek, marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky.

#### Poučení:

Kontrolovaná osoba může ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu podat kontrolnímu orgánu, tedy Úřadu vlády České republiky, Oddělení kontroly, podle § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky. Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. Lhůtu k podání námitek nelze prodloužit. K námitkám podaným po této lhůtě nebude přihlédnuto.

#### Za kontrolní skupinu:

Jitka Balciarová v. r.  
vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Tomáš Kameník v. r.  
člen kontrolní skupiny

Tadeáš Mertlík, Master v. r.  
člen kontrolní skupiny

V Praze dne 02.08.2019

Za správnost vyhotovení:

Ing. Tomáš Kameník  
vedoucí Oddělení kontroly


Ing. Tomáš Kameník  
Kameník  
Digitálně podepsal  
Ing. Tomáš Kameník  
Datum: 2019.08.05  
11:01:34 +02'00'

#### Rozdělovník:

Výtisk č. 1: Úřad vlády České republiky  
Výtisk č. 2: Obec Kobylá nad Vidnavkou



**Přílohy:**

- 1) Účetní sestava o poskytnuté dotaci
- 2) Mzdový list za rok 2018 a výplatní lístky za období leden až prosinec roku 2018 zaměstnance 
- 3) Vyúčtování dotace uvedené v závěrečné zprávě
- 4) Interní doklady položky 1.4 Cestovné tuzemské
- 5) Osvědčení o registraci vozidla (technický průkaz) č. UF 037188, tovární značka ŠKODA FABIA, registrační značka vozidla 4M98902