



Metodická pomoc pro příjemce příspěvků z rozpočtu Města  
Šternberka

# INTERNÍ AUDIT

---

---

# Obsah:

1. **Kontrola příspěvků z rozpočtu města, obsahová náplň smlouvy, sankce**
2. **Směrnice S 61-08 Zásady pro poskytování příspěvků z rozpočtu Města Šternberka k 1.1.2013**
3. **Legislativa**
4. **Závěr**

---

## × Definice:

### ➤ Příspěvky

prostředky poskytnuté z rozpočtu Města Šternberka  
druhým osobám (FO, PO)

### ➤ Předmět smlouvy

**závazek poskytovatele** poskytnout příjemci podle  
sjednaných podmínek účelově určený finanční  
příspěvek a **závazek příjemce** tento příspěvek přijmout  
a užít v souladu s jeho účelovým určením a za podmínek  
stanovených smlouvou.



---

## × Oblast podpory:

- Sport, tělovýchova
- Sociální služby, humanitární pomoc, zdravotnické služby
- Kultura a turistický ruch
- Využití volného času
- Tvorba a ochrana životního prostředí
- Drobné jinak nespecifikované veřejně prospěšné aktivity
- Podpora udržitelnosti veřejně přístupných zařízení
- Zvlášť významné projekty

## 1. Kontrola příspěvků z rozpočtu města:

### 1.1. Obsah smlouvy o poskytnutí příspěvku

Odlišnost smluv podle účelu, platby DPH, případně smlouva o poskytnutí daru.

#### ✖ 1.1.1. Čl. II Účel a výše příspěvku

- Výše příspěvku poukázána na účet příjemce do 20 dnů od podpisu smlouvy
- Účel příspěvku – definováno ze žádosti- odst.2

- 
- Povinnost prezentovat znak Města Šternberka a uvádět, že činnost je realizována za **finanční spoluúčasti** poskytovatele – odst. 3
  - **Uznatelné náklady** – osobní náklady max. 50% skutečně poskytnutého příspěvku, poměrná část na jízdné z cestovních náhrad - odst. 4
  - **Neuznatelné náklady** – hmotný a nehmotný majetek vč. drobného, služby účetních a daňových poradců, pohoštění, občerstvení - odst. 4



---

✖ 1.1.2 Čl.III Poskytnutí a vyúčtování příspěvku

- Hospodárné využití příspěvku
- Příspěvek neinvestiční
- Analytické účtování v období
- Termín **10.1.** následujícího roku – odst.6
- Čestné prohlášení ke shodě kopií dokladů s originály a nepoužití dokladů u jiného poskytovatele

---

➤ Vyúčtování

- F 61-08-06 dostupnost: [www.sternberk.eu](http://www.sternberk.eu) → Město Šternberk → Projekty a dotace → Příspěvky z rozpočtu města (informace, formuláře)
- fotokopie dokladů - pokladních dokladů, faktur vč. příloh (hotovostní účetní doklady, bezhotovostní účetní doklady v souladu se zákonem o účetnictví)
- fotokopie bankovních výpisů
- označení „Financováno z rozpočtu Města Šternberka“

údaje ve vyúčtování pravdivé, věrně zobrazující skutečnost



- 
- u mzdových výdajů kopie smluv, DPP, DPČ a výplatní lístky s podpisy pracovníků
  - souhlasy pracovníků se zveřejněním nezbytných informací (zákon č.101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů)
  - Závěrečná zpráva o činnosti dle čl. I odst. 2 včetně přínosu pro Město Šternberk
  - fotodokumentace s užitím znaku Města Šternberka

## 1.2.2. Výsledky kontrol příspěvků z rozpočtu města

- ✖ 1.2.1. Úroveň zpracování, dodržení požadavků vyplývajících ze smlouvy
  - Zlepšující se úroveň zpracování
  - Zlepšující se komunikace
  - Spolupráce s příjemci –odstranění nedostatků na výzvu
  - Od roku 2013 pouze ve výjimečných případech a pouze formální nedostatky

### ➤ 1.2.2. Nedostatky:

- nedodržení termínu
- použití nesprávného formuláře k vyúčtování
- neúplné údaje ve formuláři – rozpis čerpání příspěvku dle položek, rozpis vlastních prostředků ve stejném členění
- podpisy- zpracovatel a statutární zástupce
- chybné součty
- nedoložení originálů k ověření kopií (případně čestného prohlášení, od r. 2013 jen čestné prohlášení)
- neuznatelné výdaje



- 
- absence účetních dokladů
  - neúplné účetní doklady
  - absence kopií smluv, DPP, DPČ
  - absence souhlasu pracovníků se zveřejněním nezbytných informací
  - absence fotodokumentace s užitím znaku města
  - absence Závěrečné zprávy

### × 1.3. Sankce

Sankce za nedodržení podmínek daných smlouvou –  
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech  
územních rozpočtů, v platném znění.

- × § 22 „*Neoprávněným použitím peněžních prostředků podle odstavce 1 je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků*“

---

Sankce dané **smlouvou** čl. III, odst. 7, 8, 9,10:

- 1.3.1. Použití příspěvku nebo jeho části na jiný účel – odst. 7

Odvod poskytovateli ve výši neoprávněně použitých prostředků

Penále ve výši 1 promile denně (ode dne neoprávněného použití do dne vrácení)

Termín: na výzvu poskytovatele **do 15 dnů** ode dne doručení



---

➤ 1.3.2. Nevyužití příspěvku v plné výši – odst. 8

Odvod nevyčerpané části.

Penále v případě nevrácení v dané lhůtě ve výši 1 promile denně ze zadržované částky.

Termín: **do 15 dnů** ode dne předložení vyúčtování poskytovateli.

### 1.3.3. porušení ustanovení čl.II odst. 2 - účelovost

Možnosti poskytovatele:

Odstoupení od smlouvy

Povinnost příjemce vrátit poskytovateli všechna plnění, která obdržel na základě smlouvy

Penále ve výši 1 promile denně ze zadržované částky od prvního dne prodlení s jejím vrácením

Termín: **do 15 dnů** ode dne předložení vyúčtování poskytovateli.

- Číslo účtu k odvodům: 19-1801688399/0800

---

## × Oznamovací povinnost příjemce čl. III – odst.12

- Změny v zakladatelském dokumentu
- Změny bankovního spojení
- Změny statutárního zástupce
- Změny, které mohou ovlivnit způsob finančního vypořádání
- Termín: bezodkladně
- Forma: písemně



- ✖ Porušení méně závažné konkrétní povinnosti ve smlouvě - možnost uložit odvod **nižší** (dle § 22 odst. 5) zákona č. 250/2000 Sb.)
- ✖ Forma: procentní rozmezí vztahující se k poskytnutým peněžním prostředkům (ve smlouvě)

#### 1.3.4. Porušení povinnosti čl.III odst. 6

Nedodržení termínu a nepředložení Závěrečné zprávy:

do 7 kalendářních dnů -vratka 5 % poskytnutého příspěvku  
8-30 kal.dnů - vratka 10 % poskytnutého příspěvku  
31-50 kal.dnů - vratka 20% poskytnutého příspěvku

---

### 1.3.5. Porušení povinností čl. III odst. 12

Nedodržení oznamovací povinnosti:

Vratka 2 % poskytnutého příspěvku

### 1.3.6. Porušení povinnosti č. II odst. 3

Prezentace znaku Města Šternberka a uvedení, že činnost příjemce je realizována za finanční spoluúčasti Města Šternberka:

Vratka 10 % poskytnutého příspěvku

---

## × 1.4. Čl.IV Závěrečná ustanovení

- Změny a doplňky smlouvy písemně
- Oboustranné podpisy
- Vzestupné číslování
- do 31.10. příslušného roku



### × 3. Směrnice S 61-08 „Zásady pro poskytování příspěvků z rozpočtu Města Šternberk:

- × Možnost čerpat prostředky na zvlášť významné projekty
- × Možnost poskytnutí příspěvku formou daru max. do výše 5 000 Kč včetně – rozhodnutí RM
- × Povinnost účtovat v souladu s předpisy ČR
- × Účinnost od 1.1.2013
- × Dostupnost:

[www.sternberk.eu](http://www.sternberk.eu) → Město Šternberk → Projekty a dotace → Příspěvky z rozpočtu města (informace, formuláře)

---

## 4. Legislativa

Nevýdělečné organizace z pohledu účetnictví:

- Územní samosprávné celky, organizační složky státu a příspěvkové organizace

- 
- Politické strany a hnutí, občanská sdružení, církve a náboženské společnosti, obecně prospěšné společnosti, zájmová sdružení, nadace a nadační fondy, společenství vlastníků jednotek veřejné vysoké školy a jiné účetní jednotky, o kterých to stanoví zvláštní zákon – **Nestátní neziskové organizace (NNO)**



---

**Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví ve znění všech aktuálních novel**

**§ 38a) Občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají **právní subjektivitu**, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou a honební společenstva mohou vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou **3 000 000 Kč**; přitom se na ně vztahují ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a jeho prováděcích právních předpisů, která upravují účtování v soustavě **jednoduchého účetnictví**, ve znění účinném k **31. prosinci 2003**.**

**Účinnost: od 1.1.2008**

---

× Prováděcí vyhláška ve znění účinném k **31. prosinci 2003**

Vyhl. č. 507/2002 Sb. pro:

- organizace s příjmy do 3 000 000 Kč za rok
- organizace s právní subjektivitou

Vyhláška stanovuje obsahové vymezení účetních knih v soustavě **jednoduchého účetnictví**.

## Povinné knihy:

- ✖ Peněžní deník
- ✖ Kniha pohledávek a závazků
- ✖ Pomocná kniha o ostatních složkách majetku
- ✖ Pomocná kniha o závazcích z pracovněprávních vztahů

Každý příjemce příspěvku z rozpočtu Města Šternberk se řídí zákonem o účetnictví.

Způsob účtování a náležitosti určuje jeho **právní forma**.



## 4. Závěr

Cíl:

- shoda s požadavky poskytovatele, dodržení smluvních podmínek a kvalitně zpracované vyúčtování příjemcem příspěvku se všemi náležitostmi
- Kvalita vyúčtování ve významné míře ovlivňuje schválení žádostí o příspěvky v následujících letech.

<http://www.vox.cz/neziskove-nestatni-organizace/>

[www.ucetnikavarna.cz/ur](http://www.ucetnikavarna.cz/ur)

<http://www.annojmk>

[www.nno.g6.cz/legislativa-a-ucetnictvi/novinky-](http://www.nno.g6.cz/legislativa-a-ucetnictvi/novinky-)

<http://www.nevladky.cz>

<http://www.neziskovky.cz/>

