

V Pardubicích dne: 19. listopadu 2019
Č. j.: MmP 120121/2019

Zpráva o kontrole vyúčtování nákladů

Dne 3. 10. 2019 byla podepsána **Dohoda o udělení záštity ministra zemědělství** (dále jen „Dohoda“) mezi třemi smluvními stranami: Ministerstvem zemědělství České republiky (dále jen „MZe“), Dostihovým spolkem a.s. (dále jen „DS“) a Statutárním městem Pardubice (dále jen „město“).

V souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv v platném znění, byla Dohoda zveřejněna v registru smluv dne 7. 10. 2019. Předmětem této dohody bylo **poskytnutí záštity ministra zemědělství pořadateli 129. Velké pardubické** konané dne 13. 10. 2019, zahrnující i předcházející kvalifikační dostihy (dále jen „akce“), a to v případě finanční podpory prostřednictvím města jako spolupodílející se osoby na organizaci uvedené akce.

MZe se zavázalo podílet se na akci tím, že jí poskytne záštitu a za podmínek uvedených v článku IV. Dohody uhradí v rámci poskytnuté záštity pořadateli **finanční částku ve výši maximálně 5 000 000 Kč**. Částka je určena na úhradu nákladů za skutečně zrealizované činnosti dle odst. 1 až 3 článku III. Dohody, a to na základě vyúčtování provedeného dle odst. 10 článku III. Dohody s tím, že částka bude DS poskytnuta prostřednictvím města, a to tak, že město převede finanční částku pro DS na účet DS nejpozději ve lhůtě 14 dní poté, co bude finanční částka připsána na účet města.

Článek III. odst. 10 Dohody ukládá, že Závěrečná zpráva DS, resp. vyúčtování akce, musí být ověřena, zkontrolována, projednána a schválena Radou města Pardubic. Po dohodě DS a města primátor statutárního města Pardubice stanovil kontrolní skupinu zaměstnanců města ve složení Ing. Markéta Řeháková, vedoucí oddělení kontroly, Ing. Petra Harišová, vedoucí oddělení dotačního managementu, a Ing. Věra Netolická, MBA, interní auditor, aby zkontrolovala a ověřila vyúčtování nákladů předložených DS.

Kontrolní skupina předkládá tuto **Zprávu o kontrole vyúčtování nákladů (dále jen „Zpráva o kontrole“), zpracovanou na základě předložených podkladů DS.**

Kontrolní skupina prováděla průběžné kontroly v sídle DS ve dnech 3. 10., 11. 10., 16. 10., 6. 11., 8. 11., 12. 11. a 14. 11. 2019. Kontrola probíhala na základě procesů vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v aktuálním znění. V rámci šetření kontrolovala skupina konkrétní prvotní doklady, jejich věcnou souvislost s akcí, povinné náležitosti účetních dokladů, jejich vlastní zaúčtování do účetnictví DS (dodržování pravidel účtování, které vyplývají ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění), soulad s právními předpisy a účetními standardy, vnitřními směrnici apod. Dále kontrolovala, zda DS dodržuje podmínku článku III. odstavce 9 Dohody, že nebudou předloženy do vyúčtování doklady týkající se mezd, peněžních odměn, jízdného, občerstvení a DPH, pokud si pořadatel uplatňuje odpočet.

V průběhu kontroly byly pořizovány kopie prověřovaných dokladů, které jsou předloženy v rámci vlastního vyúčtování akce. Kopie byly naskenovány a budou odeslány jako Příloha č. 7 (forma

datového CD) Závěrečné zprávy DS na MZe. Doklady položkově odpovídají přiloženým výstupům (tabulkám) této Zprávy o kontrole.

DS dne 19. 11. předložil městu Závěrečnou zprávu o plnění uvedeném v článku II. a čl. III. odst. 1. a 2. Dohody včetně fotodokumentace a monitoringu médií. Přílohou č. 6 Závěrečné zprávy je vyúčtování nákladů na akci uvedených v souladu s odst. 4 článku III. Dohody v podobě sestav z účetnictví, tj. výsledovky po jednotlivých zakázkách (celkové náklady / výnosy akce). Z této sestavy vyplývá, že kompletní pořádání akce (tj. kvalifikační dostihy a Velká pardubická) neskončilo v zisku, nýbrž je vykázána ztráta. Tím pořadatel splnil podmínku zmíněnou v článku III. odst. 10 Dohody. Data ve výsledovkách odpovídají závěrečným přehledům zpracovaných kontrolní skupinou v přiložených tabulkách k této zprávě o kontrole.

V příloze č. 7 Závěrečné zprávy jsou předloženy kompletní doklady pro záštitu (elektronická verze na CD). V rámci záštity byly hrazeny zejména náklady na materiál: tiskoviny, trofeje, spotřební materiál jako vlajky, visáčky, dekorace apod.; stelivo a hnojivo; pohonné hmoty do sekaček; spotřební materiál na údržbu. Dále náklady na nákup služeb: služby na technické zajištění akce – ozvučení, ostraha, doprava, úklid, elektropráce, veterinární služby, parkování; služby pro mediální zajištění akce; služby pro dostihy – pronájem koní, doprovodný program a pronájem zemědělských strojů.

Veškeré doklady prokazující náklady, které jsou do vyúčtování zahrnuty, jsou v tištěné podobě k dispozici k nahlédnutí na Útvaru interního auditu, u Ing. Věry Netolické, MBA.

Výsledkem kontroly jsou následující **zpracované přehledy nákladů akce** jako podklad pro poskytnutí finanční záštity:

Tabulka č. 1: Celkové předpokládané a skutečné náklady akce ve vazbě na rozpočet akce (resp. na přílohu č. 1 Dohody)

Tabulka č. 2: Celkové náklady a výnosy akce, vyčíslení ztráty

Tabulka č. 3 – 8: Přehledy zkontrolovaných dokladů předložených do vyúčtování akce – v rozlišení na jednotlivé části akce:

- I. kvalifikační dostih (v účetnictví DS označeno zakázkou 3010),
- II. kvalifikační dostih (zakázka 3040),
- III. kvalifikační dostih (zakázka 3070),
- IV. kvalifikační dostih (zakázka 3080),
- Velká pardubická (zakázka 3100),
- náklady na Správu dráhy (zakázka 2099).

Kontrolní skupina také průběžně po částech předkládala jednotlivé zkontrolované části akce na MZe pro předběžnou kontrolu (u I. – II. kvalifikace kontrola proběhla, nejasnosti byly upřesněny), náklady na III. a IV. kvalifikační dostih, na Velkou pardubickou a na Správu dráhy z důvodu časové tísně předběžně zkontrolovány nebyly.

Zprávu vypracovaly: Ing. Markéta Řeháková, vedoucí oddělení kontroly, KT

Ing. Petra Harišová, vedoucí oddělení dotačního managementu, ORS

Ing. Věra Netolická, MBA, útvar interního auditu