



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

č.j.: MěÚ/756/2026

sp. zn: MěÚ/309/2026/EO-7

PROTOKOL O KONTROLE

vyhotovený podle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, na základě veřejnosprávní kontroly u příjemce veřejné finanční podpory (dotace) vykonané v souladu s § 9 odst. 2, § 11 odst. 4 a § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

1. KONTROLNÍ ORGÁN

Město Zubří

IČ: 00304492

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

vedoucí orgánu veřejné správy: **Aleš Měrka**, starosta města

2. KONTROLUJÍCÍ OSOBY

K provedení kontroly byly v souladu s § 4 odst. 1 až 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád, ve znění pozdějších předpisů, pověřením ze dne 5. 2. 2026, č.j.: MěÚ/309/2026/KS, písemně pověřeny starostou města tyto kontrolující osoby (kontrolní skupina):

- **Ing. Bc. Kristýna Holišová**, vedoucí ekonomického odboru MěÚ Zubří, vedoucí kontrolní skupiny,
- **Ing. Hana Kubíčková**, referent ekonomického odboru MěÚ Zubří, člen kontrolní skupiny

3. PRAVOMOC K VÝKONU KONTROLY

Právní předpisy:

- § 9 odst. 2, § 11 odst. 4 a § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů;
- § 22 a násl. ve spojení s § 10a a násl. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;

Právní dokumenty:

- čl. 7 odst. 7.4 vnitřního předpisu města „*Programová podpora z rozpočtu města Zubří pro léta 2024 – 2026*“, schváleného usnesením Zastupitelstva města Zubří č. ZM/8/04 ze dne 23.11.2023 (dále v textu též jen „**Programová podpora**“);
- čl. III odst. 3.3 „*Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Zubří*“, uzavřené mezi Městem Zubří a FC Zubří, z.s. dne 24. 3. 2025 (dále textu též jen „**Veřejnoprávní smlouva**“).

4. KONTROLOVANÁ OSOBA

FC Zubří, z.s.

IČ: 65891546

sídlo: Sídliště 6. května 491, 756 54 Zubří

zastoupen: [REDAKCE], předseda spolku

(právnícká osoba / zapsaný spolek; dále též jen jako „**kontrolovaná osoba**“ či „**příjemce dotace**“)



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

5. PŘEDMĚT KONTROLY

Veřejnosprávní kontrola prováděná poskytovatelem veřejné finanční podpory (Město Zubří) zaměřená na řádné nakládání s poskytnutou dotací jejím příjemcem (FC Zubří, z.s.), a to v souladu s účelovým určením poskytnuté dotace a závazně stanovenými pravidly a podmínkami (viz *Programová podpora z rozpočtu města Zubří pro léta 2024 – 2026, resp. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Zubří* uzavřená mezi poskytovatelem a příjemcem dotace dne 24. 3. 2025), jakož i v souladu s požadavky platné legislativy, zejména požadavky zákona o finanční kontrole a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dodržování rozpočtové kázně příjemcem dotace).

Bližší vymezení:

Město Zubří poskytuje finanční prostředky z **Programové podpory z rozpočtu města Zubří**, které jsou určeny na podporu projektů zaměřených na sportovní aktivity, kulturní a duchovní činnost a místní aktivity s návazností na předchozí projekty s cílem přispět k rozvoji, propagaci města a ke zlepšení kvality života obyvatel města Zubří v souladu s udržitelným rozvojem, v rámci Programu rozvoje města (dále jen „**dotace**“).

Dotace ve výši **450 000,-Kč** byla v kalendářním roce 2025 poskytnuta kontrolované osobě, a to na základě **Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Zubří** uzavřené mezi Městem Zubří a FC Zubří, z.s. dne 24. 3. 2025 (dále jen „**Veřejnoprávní smlouva**“). Dotace byla poskytnuta jako **příspěvek na zajištění sportovní činnosti spolku** (čl. I odst. 1.1 Veřejnoprávní smlouvy).

Poskytnutá dotace z rozpočtu územního samosprávného celku je ve smyslu § 2 písm. j) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, **veřejnou finanční podporou**.

Poskytovatel veřejné finanční podpory je jako orgán veřejné správy oprávněn a zároveň povinen provádět veřejnosprávní kontrolu, jež zahrnuje **finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky** zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory **u kontrolovaných osob**, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a **následně po jejich použití**.

Podle § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě **územní samosprávné celky vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují**.

Předmět kontroly a její rozsah:

a) Obecné vymezení dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě (§ 11 odst. 4 zákona)

Při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgán prověřuje, zkoumá a vyhodnocuje u vybraného vzorku těchto operací zejména, zda:

- údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky,
- přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými programy (zde Programová podpora města Zubří – pozn.), projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

b) Povinnosti kontrolované osoby (příjemce dotace) dle čl. III odst. 3.3 a odst. 3.6 Smlouvy

Předmětem kontroly je ověření, zda kontrolovaná osoba při nakládání s veřejnými prostředky (dotace z programové podpory města) poskytnutými na základě Smlouvy:

- použila dotaci v souladu se stanoveným účelem a podmínkami Smlouvy,
- vede v účetnictví analytickou evidenci související s realizací projektu/akce tak, aby bylo jednoznačně prokazatelné, zda konkrétní výdaj nebo příjem je (nebo není) vykazován na podporovaný projekt/akci,
- má účetní (prvotní) doklady prokazující využití dotace viditelně označeny „Dotace města Zubří 2025“,
- zda jsou vyúčtované výdaje způsobilé, tj. uplatněné náklady mohou být hrazeny z dotace a vyhovují zásadám účelnosti, hospodárnosti, a efektivnosti při vynakládání peněžních prostředků.

6. KONTROLOVANÉ OBDOBÍ A MÍSTO VÝKONU KONTROLY

Kontrolovaným obdobím byl v souladu s čl. I odst. 1.2 Smlouvy kalendářní rok **01. 01. 2025 – 31. 12. 2025**.

Kontrola byla provedena kontrolní skupinou **v sídle kontrolujícího orgánu** – Městský úřad Zubří, U Domoviny 234, 756 54 Zubří. Zde byly zkontrolovány vyžádané účetní a jiné podklady vedené příjemcem dotace, případně podáváno osobní vysvětlení statutárního zástupce kontrolované osoby.

7. ZAHÁJENÍ KONTROLY

Kontrola byla zahájena dne **5. 2. 2026** prvním kontrolním úkonem.

Kontrolní orgán zahájil kontrolu v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, **doručením oznámení o zahájení kontroly** kontrolované osobě, č.j.: MěÚ/311/2026 ze dne 5. 2. 2026, které jí bylo řádně doručeno shora uvedeného dne přihlášením oprávněné osoby do její datové schránky. Součástí oznámení bylo v souladu se zákonem o kontrole pověření kontrolujících osob k výkonu kontroly (viz bod 2. shora).

8. POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON PŘEDCHÁZející VYHOTOVENÍ PROTOKOLU O KONTROLE

Provedení prostudování a kontroly podkladů předložených kontrolnímu orgánu dne 26. 3. 2026 (tj. smlouvy o amatérském výkonu sportovní činnosti, smlouvy o amatérském výkonu funkce vedoucí klubu, dohody o provedení práce, směrnice k cestovním náhradám pro rok 2025, daňový doklad – faktura).

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne: **31. 3. 2026**

9. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Předně se konstatuje, že příjemce dotace předložil Městu Zubří (poskytovateli dotace) v souladu čl. III odst. 3.2. Veřejnoprávní smlouvy dne 30. 12. 2025 **vyúčtování dotace** formou seznamu účetních dokladů.

Kontrolní orgán zahájil veřejnosprávní kontrolu doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě dne 5. 2. 2026 (viz bod 7. shora). Součástí oznámení o zahájení kontroly byla i výzva k součinnosti dle § 8 písm. c) a f) a § 10 odst. 2 kontrolního řádu, v níž kontrolní orgán vyzval



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

kontrolovanou osobu, aby předložila kontrolnímu orgánu podklady vztahující se k předmětu kontroly, a to:

- a) vyúčtování dotace a veškeré podklady k vyúčtování podle Veřejnoprávní smlouvy (včetně příloh),
- b) prvotní účetní doklady (faktury/daňové doklady, pokladní doklady, příjmové a výdajové doklady, interní doklady), včetně dokladů o úhradě (bankovní výpisy, příkaz k úhradě, pokladní doklady),
- c) účetní sestavy prokazující oddělené sledování dotace (analytické účty / organizace / středisko),
- d) smlouvy/objednávky a další podkladové dokumenty k výdajům hrazeným z dotace,
- e) vnitřní předpisy / pravidla spolku, pokud souvisí s hospodařením s dotací (např. oběh účetních dokladů, schvalování výdajů), pokud jsou u kontrolovaného subjektu přijaty,
- f) další doklady, které prokazují splnění účelu dotace (např. přehledy činnosti, seznam akcí, tréninků apod.), je-li to relevantní ke konkrétnímu dotačnímu účelu dle Veřejnoprávní smlouvy.

Kontrolovaná osoba předložila dne 11. 2. 2026 kontrolnímu orgánu účetní doklady k vyúčtování dotace, po jejichž přezkoumání a kontrole zjistil kontrolní orgán, že předložené podklady neobsahují veškeré doklady a dokumenty požadované kontrolním orgánem (viz výše). Předložené doklady byly proto kontrolované osobě vráceny zpět k neprodlženému doplnění.

Touto prvotní kontrolou předložených účetních dokladů pak kontrolní orgán současně zjistil závažnou skutečnost, že **převážná část předložených účetních dokladů uplatněných ve vyúčtování dotace od Města Zubří byla shodná s doklady uplatněnými ve vyúčtování dotace poskytnuté Národní sportovní agenturou.**

Příjemce dotace (resp. jeho statutární orgán) k tomu ústně uvedl, že si této skutečnosti nebyl vědom a k duplicitnímu uplatnění dokladů **nedošlo úmyslně**. Kontrolovaná osoba deklarovala, že bezodkladně sjedná nápravu, tj. provede úpravu vyúčtování dotace města, kdy nahradí původně uplatněné doklady jinými účetními doklady tak, aby nedocházelo ke dvojímu financování výdajů.

Kontrolní orgán proto zaslal dne 13. 2. 2026 kontrolované osobě další výzvu k součinnosti, č.j.: MěÚ 399/2026, v níž vyzval k předložení těchto dokladů a dokumentů **vztahujících se k hospodaření spolku za kontrolované období** (předložit):

- a) všechny **prvotní účetní doklady** prokazující příjmy a výdaje (faktury, pokladní doklady, interní doklady apod.), včetně dokladů o úhradě,
- b) kompletní **bankovní výpisy ke všech účtům** používaných v kontrolovaném období,
- c) **pokladní knihu,**
- d) **hlavní knihu,** případně jinou účetní evidenci zachycující účetní operace spolku za kontrolované období,
- e) **smlouvy, dohody nebo jiné dokumenty zakládající nárok na vyplacené odměny** trenérům, správcům či dalším osobám, včetně souvisejících podkladů k výplatám.

Upravené podklady byly kontrolnímu orgánu předloženy dne 23. 2. 2026, nicméně opět byly neúplné.

Z tohoto důvodu kontrolní orgán opětovně vyzval kontrolovanou osobu k součinnosti, a to výzvou ze dne 24. 3. 2026, č.j.: MěÚ 687/2026, v níž požadoval předložení chybějících podkladů, zejména:

- a) **smlouvy, dohody** (např. DPP, DPČ) nebo jiné právní tituly, na jejichž základě jsou vypláceny odměny správcům, trenérům, hráčům či dalším osobám, **včetně podkladů** prokazujících skutečné vyplacení těchto odměn (např. výplatní listiny, mzdové přehledy),
- b) vnitřní předpis, směrnici nebo jiný dokument upravující **poskytování cestovních náhrad** (tzv. „cestovního“),
- c) **daňový doklad** k dokladu č. 25005 – „láhve 0,7 l s logem FC Zubří“ od dodavatele R & B Mědílek s.r.o., kdy byl dosud předložen pouze zálohový doklad.



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

Kontrolovaná osoba pak doložila některé z požadovaných podkladů kontrolnímu orgánu dne 26. 3. 2026.

Vzhledem k tomu, že kontrolovaná osoba ústně sdělila, že žádné jiné doklady či písemné dokumenty vztahující se k předmětu kontroly již nemá a nedisponuje jimi, přistoupil kontrolní orgán k vlastnímu zhodnocení poskytnutých podkladů v rozsahu vymezeného předmětu kontroly (viz bod 5. shora).

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno:

a) Duplicitní doklady

Tři doklady uplatněné ve vyúčtování dotace města **jsou shodné s doklady uplatněnými ve vyúčtování dotace poskytnuté Národní sportovní agenturou.**

Konkrétně se jedná o následující doklady:

- doklad č. CV25015 ve výši **209 Kč** (zaplacen dne 17. 4. 2025),
- doklad č. CV25022 ve výši **2 050 Kč** (zaplacen dne 27. 4. 2025),
- doklad č. CV25031 ve výši **351 Kč** (zaplacen dne 2. 5. 2025).

Došlo tak k **závažnému porušení zásady zákazu dvojího financování téhož výdaje z veřejných prostředků.**

Uvedené výdaje **nelze uznat jako způsobilé k jejich uznání** dle vymezení způsobilých výdajů v čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy, když výdaje uplatněné u poskytovatele dotace Národní sportovní agentura již nelze duplicitně uplatnit k proplacení z dotace poskytované Městem Zubří.

Kontrolovaná osoba porušila svým jednáním i povinnosti stanovené v čl. III odst. 3.3. Veřejnoprávní smlouvy, když ve svém účetnictví **nezajistila, aby u konkrétního výdaje vykazovaného na podporovaný projekt bylo jednoznačně prokazatelné, zda konkrétní výdaj skutečně odpovídá charakteru projektu.**

Uplatněním totožných účetních dokladů ve více veřejných zdrojích, tj. vyúčtování stejných nákladů u dvou různých poskytovatelů veřejné finanční podpory, došlo k **porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť dotace byla použita v rozporu se stanovenými podmínkami Veřejnoprávní smlouvy.

Pro pořádek se na tomto místě uvádí, že dle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, platí, že (pozn. - pouze relevantní výňatek právní úpravy):

(1) Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití peněžních prostředků poskytnutých jako dotace z rozpočtu poskytovatele.

(2) Neoprávněným použitím peněžních prostředků podle odstavce 1 je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, veřejnoprávní smlouvou....Za neoprávněné použití peněžních prostředků podle odstavce 1 se považuje také

a) **porušení povinnosti, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, veřejnoprávní smlouvou....**

c) **neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.**

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **závažné.**



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

b) Záporná pokladna

Kontrolou pokladního deníku bylo zjištěno, že k datu 1. 1. 2025 vykazovala pokladna zůstatek ve výši **715 Kč**.

Dne 10. 1. 2025 byla z pokladny provedena úhrada ve výši **40 000 Kč** za výrobu a montáž kuchyňské linky, čímž došlo k vykazování záporného zůstatku pokladny.

Kladného zůstatku pokladny bylo opět dosaženo až dne 25. 3. 2025.

V období, kdy pokladna vykazovala záporný zůstatek (10. 1. – 25. 3. 2025), byly z pokladny hrazeny další výdaje, z nichž některé byly uplatněny do vyúčtování dotace města.

Konkrétně se jedná o následující doklady:

- doklad č. CV25001 ve výši **1 000 Kč** (zaplacen dne 18. 1. 2025),
- doklad č. CV25143 ve výši **480 Kč** (zaplacen dne 25. 1. 2025),
- doklad č. CV25144 ve výši **268 Kč** (zaplacen dne 29. 1. 2025),
- doklad č. CV25145 ve výši **580 Kč** (zaplacen dne 29. 1. 2025),
- doklad č. CV25148 ve výši **369 Kč** (zaplacen dne 30. 1. 2025),
- doklad č. CV25150 ve výši **1 554 Kč** (zaplacen dne 31. 1. 2025),
- doklad č. CV25149 ve výši **604 Kč** (zaplacen dne 1. 2. 2025).

Záporný stav pokladny **není přípustný**, neboť hotovost nemůže mít zápornou hodnotu. Uvedené skutečnosti svědčí o neprůkazném a nevěrohodném vedení účetnictví příjemce.

Vzhledem k tomu, že v období záporného zůstatku pokladny byly z pokladny hrazeny výdaje uplatněné do vyúčtování dotace, **není možné spolehlivě prokázat, že tyto výdaje byly skutečně uhrazeny** způsobem uvedeným v účetnictví.

Tím došlo k porušení povinnosti **vést účetnictví průkazným způsobem** a současně k porušení podmínek Veřejnoprávní smlouvy (čl. II odst. 2.2 – *Finanční prostředky lze použít na úhradu nákladů vzniklých v daném období*).

Uvedené skutečnosti naplňují znaky **porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb.**, neboť dotace byla použita v rozporu se stanovenými podmínkami Veřejnoprávní smlouvy (neoprávněné použití peněžních prostředků z dotace).

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **závažné**.

c) Komerční, podnikatelské a reklamní aktivity

Dne 2. 7. 2025 uhradil příjemce dotace doklad č. 25009 ve výši **4 087,38 Kč** za výrobu reklamních bannerů.

Dle čl. 6.3 Programové podpory nelze z poskytnuté dotace mj. hradit **náklady na komerční, podnikatelské a reklamní aktivity**.

Výdaj na výrobu reklamních bannerů je nutno považovat za **nezpůsobilý výdaj** ve smyslu uvedených podmínek (resp. dle čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy).

Uplatněním tohoto výdaje do vyúčtování dotace došlo k porušení podmínek poskytnutí dotace (čl. 6.3 Programové podpory a čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy).



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

Tím kontrolovaná osoba **porušila rozpočtovou kázeň dle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb.**, neboť dotace byla použita v rozporu se stanovenými podmínkami Veřejnoprávní smlouvy (neoprávněné použití peněžních prostředků z dotace).

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **závažné**.

d) Dary a alkohol

Dále bylo zjištěno, že dne 29. 9. 2025 uhradil příjemce dotace doklad č. CV25085 ve výši **769 Kč – dárkový koš, který obsahoval mj. i láhev vína**.

Dle čl. 6.3 Programové podpory nelze z poskytnuté dotace hradit mj. **náklady na reprezentaci**, tj. pohostění a **dary** s výjimkou věcných cen v soutěžích.

Nadto je vhodné podotknout, že i samotný dárkový koš (dar) obsahoval dle předloženého dokladu **láhev vína** v hodnotě **125 Kč**, což je také v přímém rozporu s čl. 6.3 Programové podpory, kdy **nelze z poskytnuté dotace hradit mj. náklady na alkohol**.

Uvedený **výdaj za dárkový koš** je nutno považovat za **nezpůsobilý výdaj** ve smyslu uvedených podmínek Programové podpory (resp. dle čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy).

Uplatněním tohoto výdaje do vyúčtování dotace došlo k porušení podmínek poskytnutí dotace (čl. 6.3 Programové podpory a čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy).

Tím kontrolovaná osoba **porušila rozpočtovou kázeň dle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb.**, neboť dotace byla použita v rozporu se stanovenými podmínkami Veřejnoprávní smlouvy (neoprávněné použití peněžních prostředků z dotace).

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **závažné**.

e) Členské příspěvky v profesních organizacích

Příjemce dotace uplatnil do vyúčtování dotace výdaje na členské příspěvky ve Fotbalové asociaci České republiky, a to doklady:

- BV0104 ve výši **405 Kč** (zaplacen dne 1. 4. 2025),
- BV0104/1 ve výši **405 Kč** (zaplacen dne 1. 4. 2025),
- BV0504 ve výši **405 Kč** (zaplacen dne 5. 4. 2025),
- BV2404 ve výši **405 Kč** (zaplacen dne 24. 4. 2025),
- BV0608 ve výši **405 Kč** (zaplacen dne 6. 8. 2025),
- BV0510/1 ve výši **200 Kč** (zaplacen dne 5. 10. 2025),
- BV1410 ve výši **200 Kč** (zaplacen dne 14. 10. 2025),
- BV1810 ve výši **200 Kč** (zaplacen dne 18. 10. 2025),
- BV2210 ve výši **200 Kč** (zaplacen dne 22. 10. 2025),
- BV3110/1 ve výši **1 000 Kč** (úhrada nebyla doložena).

Dle čl. 6.3 Programové podpory nelze z poskytnuté dotace hradit **členské příspěvky v profesních organizacích**.

Uvedené výdaje za členské příspěvky je nutno považovat za **nezpůsobilý výdaj** ve smyslu uvedených podmínek Programové podpory (resp. dle čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy).

Uplatněním tohoto výdaje do vyúčtování dotace došlo k porušení podmínek poskytnutí dotace (čl. 6.3 Programové podpory a čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy).



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

Tím kontrolovaná osoba **porušila rozpočtovou kázeň dle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb.**, neboť dotace byla použita v rozporu se stanovenými podmínkami Veřejnoprávní smlouvy (neoprávněné použití peněžních prostředků z dotace).

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **závažné**.

f) Odměny trenérům

Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce uplatnil do vyúčtování dotace **výdaje na odměny trenérům**, konkrétně:

- BV0207/3 ve výši **15 000 Kč** (zapláceno dne 2. 7. 2025),
- BV0207/4 ve výši **15 000 Kč** (zapláceno dne 2. 7. 2025),
- BV0207/5 ve výši **15 000 Kč** (zapláceno dne 2. 7. 2025),
- BV0207/6 ve výši **15 000 Kč** (zapláceno dne 2. 7. 2025),
- BV2107 ve výši **20 000 Kč** (zapláceno dne 21. 7. 2025),
- BV0811 ve výši **15 000 Kč** (zapláceno dne 8. 11. 2025),
- BV0811/2 ve výši **15 000 Kč** (zapláceno dne 8. 11. 2025),
- BV0811/3 ve výši **5 000 Kč** (zapláceno dne 8. 11. 2025),
- BV0911 ve výši **20 000 Kč** (zapláceno dne 9. 11. 2025).

K těmto výdajům příjemce dotace **nedoložil smluvní dokumentaci** (např. dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, pracovní smlouvy, jiné smluvní dokumenty apod.) či další podklady prokazující vznik, výši a oprávněnost těchto odměn.

Dle vyjádření kontrolované osoby (předsedy spolku) jsou odměny trenérů **vypláceny na základě ústních dohod na jejich bankovní účty**.

V souladu s § 77 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr **uzavřeny písemně**. Obdobně dle § 34 odst. 2 zákoníku práce platí, že pracovní smlouva musí být **uzavřena písemně**.

Jakékoli ústní dohody či právní jednání jsou z hlediska prokazatelnosti výdajů z poskytnuté dotace města naprosto **neakceptovatelné**, neboť takové finanční toky nelze relevantně zkontrolovat ani prokázat.

Vzhledem k absenci písemných dohod a dalších relevantních podkladů nebyla prokázána oprávněnost a výše těchto výdajů. Uvedené výdaje **nelze uznat jako způsobilé k jejich uznání** dle vymezení způsobilých výdajů v čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy.

Kontrolovaná osoba porušila svým jednáním i povinnosti stanovené v čl. III odst. 3.3. Veřejnoprávní smlouvy, když ve svém účetnictví **nezajistila, aby u konkrétního výdaje vykazovaného na podporovaný projekt bylo jednoznačně prokazatelné, zda konkrétní výdaj skutečně odpovídá charakteru projektu**.

Současně došlo k **porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 1 a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.**, a současně **porušení čl. III odst. 3.2 Veřejnoprávní smlouvy**, neboť příjemce dotace **neprokázal**, jak byly prostředky použity, resp. neprokázal vznik nákladů.

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **velmi závažné**.

g) Výdaj hrazený v roce 2026

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že příjemce uplatnil do vyúčtování dotace doklad č. 25038 ve výši **3 300 Kč za pronájem sportovišť**.



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

Tento doklad **byl uhrazen dne 26. 1. 2026**, tedy mimo období, na které byla dotace poskytnuta (čl. I odst. 1.2. Veřejnoprávní smlouvy).

Dle čl. III odst. 3.2 Veřejnoprávní smlouvy musí být výdaje uplatněné do vyúčtování dotace **vynaloženy a uhrazeny v období, na které je dotace poskytnuta** (tj. do 31.12.2025).

Vzhledem k tomu, že uvedený výdaj byl uhrazen až v roce 2026, **nelze jej považovat za způsobilý výdaj** dotace poskytnuté příjemci dotace v roce 2025 (viz čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy).

Pro pořádek se poznamenává, že dle čl. II odst. 2.2 Veřejnoprávní smlouvy **nelze finanční prostředky z dotace převádět do následujícího kalendářního roku**.

Uplatněním tohoto výdaje do vyúčtování dotace došlo k porušení podmínek poskytnutí dotace (čl. III odst. 3.2 a čl. II odst. 2.2 Veřejnoprávní smlouvy).

Tím kontrolovaná osoba **porušila rozpočtovou kázeň dle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb.**, neboť dotace byla použita v rozporu se stanovenými podmínkami Veřejnoprávní smlouvy (neoprávněné použití peněžních prostředků z dotace).

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **závažné**.

h) Nesoulad dokladu

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že příjemce uplatnil do vyúčtování dotace doklad č. ZA25007 ve výši **324 Kč**, který je v přehledu vyúčtování označen jako **výdaj za občerstvení v AGH**.

Kontrolou účetnictví však bylo zjištěno, že pod tímto číslem dokladu je **evidován doklad z papírnictví**, jehož předmětem je **nákup kancelářských potřeb, mimo jiné písanek**.

Mezi označením výdaje ve vyúčtování dotace a skutečným obsahem účetního dokladu tak existuje nesoulad.

Výdaje uplatněné do vyúčtování dotace **musí být doloženy průkaznými účetními doklady a musí věcně odpovídat účelu**, na který byla dotace poskytnuta. Vzhledem k výše uvedenému nesouladu **nelze jednoznačně ověřit, že výdaj byl vynaložen v souladu s účelem dotace**.

Uplatněním tohoto výdaje do vyúčtování dotace došlo k porušení podmínek poskytnutí dotace, neboť **nebyla prokázána oprávněnost a výše těchto výdajů**. Uvedené výdaje **nelze uznat jako způsobilé k jejich uznání** dle vymezení způsobilých výdajů v čl. III odst. 3.6 Veřejnoprávní smlouvy.

Současně došlo k **porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 1 a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.**, a současně **porušení čl. III odst. 3.2 Veřejnoprávní smlouvy**, neboť příjemce dotace **neprokázal**, jak byly prostředky použity, resp. neprokázal vznik nákladů.

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **méně závažné**.

i) Cestovní náhrady

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že příjemce uplatnil do vyúčtování dotace **cestovní náhrady** za hráče, a to konkrétně:

- doklad č. BV0307/3 ve výši **11 920 Kč** (uhrazen dne 3. 7. 2025),
- doklad č. BV1711/1 ve výši **15 000 Kč** (uhrazen dne 17. 11. 2025).

Nárok na cestovní náhrady byl dle doložených podkladů odvozen ze „*Smlouvy o amatérském výkonu sportovní činnosti*“, kterou kontrolovaná osoba uzavřela dne 1.1.2025 s fyzickou osobou [REDACTED], bydlící: [REDACTED].



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

Kontrolou bylo dále zjištěno, že dle vnitřní směrnice příjemce dotace pro poskytování cestovních náhrad pro rok 2025 (pozn. – směrnice není nijak datována, nelze zjistit kdy byla vydána, podepsána je předsedou spolku) činí základní sazba náhrady za použití soukromého vozidla **4,20 Kč/km**, což je v rozporu s právní úpravou stanovenou vyhláškou č. 475/2024 Sb., ve znění účinném do 31. 12. 2025, která pro rok 2025 stanovila minimální sazbu základní náhrady ve výši **5,80 Kč/km**.

Ve vyúčtování cestovních náhrad dle shora specifikovaných účetních dokladů však byla použita **sazba ve výši 7,50 Kč/km**.

Dále bylo zjištěno, že **předložené doklady k cestovním náhradám nejsou podepsány**, a to v rozporu se shora specifikovanou vnitřní směrnicí pro poskytování cestovních náhrad pro rok 2025 vydanou příjemcem dotace.

V kontrolovaném případě byly zjištěny jednak nesrovnalosti ve stanovení sazby cestovních náhrad a zároveň doložení dokladů bez stanovených náležitostí dle vnitřní směrnice příjemce dotace.

Vzhledem k těmto skutečnostem **nelze ověřit správnost a oprávněnost uplatněných cestovních náhrad**. Výdaje uplatněné do vyúčtování dotace **musí být doloženy průkaznými a úplnými podklady** a musí být v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy příjemce dotace.

Uplatněním tohoto výdaje do vyúčtování dotace došlo k porušení podmínek poskytnutí dotace, neboť nebyla prokázána oprávněnost a výše těchto výdajů.

Kontrolovaná osoba porušila svým jednáním i povinnosti stanovené v čl. III odst. 3.3. Veřejnoprávní smlouvy, když ve svém účetnictví **nezajistila, aby u konkrétního výdaje vykazovaného na podporovaný projekt bylo jednoznačně prokazatelné, zda konkrétní výdaj skutečně odpovídá charakteru projektu**.

Současně došlo k **porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 1 a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.**, a současně **porušení čl. III odst. 3.2 Veřejnoprávní smlouvy**, neboť příjemce dotace **neprokázal**, jak byly prostředky použity, resp. **neprokázal vznik nákladů**.

Kontrolní zjištění hodnotí kontrolní orgán jako **závažné**.

Závěr kontroly

Kontrolou vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu města Zubří bylo zjištěno, že příjemce dotace **závažným způsobem porušil podmínky** Veřejnoprávní smlouvy, Programové podpory a povinnosti vyplývající z právních předpisů, když zejména zásadně porušil rozpočtovou kázeň, jak je podrobně specifikováno v bodě 9. shora.

Celková výše výdajů, u nichž bylo zjištěno porušení podmínek dotace, činí **181 046,40 Kč**.

Příjemce dotace předložil vyúčtování ve výši 458 083,50 Kč, přičemž poskytnutá dotace činila 450 000 Kč.

Vzhledem k tomu, že část výdajů nebyla uznána jako způsobilá, činí výše neoprávněně použitých prostředků částku **172 962,90 Kč**.

Na základě výše uvedených skutečností kontrolní orgán konstatuje, že došlo k porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, neboť dotace byla použita v rozporu se stanovenými podmínkami poskytovatele veřejné finanční podpory (Město Zubří).

Vzhledem k uvedenému kontrolnímu zjištění je příjemce dotace povinen částku ve výši 172 962,90 Kč vrátit do rozpočtu poskytovatele dotace (viz § 22 a násl. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, čl. 7.5 Programové podpory).



MĚSTO ZUBŘÍ

U Domoviny 234, 756 54 Zubří

tel.: 571 757 051

e-mail: podatelna@mesto-zubri.cz

datová schránka: pegbuzc

10. POUČENÍ

Podle § 13 kontrolního řádu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu **ve lhůtě 15 dnů** ode dne doručení protokolu o kontrole **námítky** proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole.

Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Námítky lze podat k Městu Zubří, U Domoviny 234, 756 54 Zubří. Vyřízení námitek se řídí § 14 kontrolního řádu.

11. POČET STRAN A STEJNOPIŠŮ

Protokol o kontrole obsahuje 11 stran a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech.

V souladu s § 12 odst. 3 kontrolního řádu doručí kontrolní orgán 1 stejnopis protokolu o kontrole kontrolované osobě, 1 stejnopis si ponechává kontrolní orgán.

12. DATUM VYHOTOVENÍ

Protokol o kontrole byl vyhotoven: V Zubří dne 1. 4. 2026

13. PODPISY KONTROLUJÍCÍCH OSOB

Ing. Bc. Kristýna Holišová

Ing. Hana Kubíčková