

## KONTROLNÍ PROTOKOL

o kontrole č. 14/10

### **Peněžní prostředky státního rozpočtu určené na podporu kulturních aktivit z rozpočtové kapitoly Ministerstvo kultury**

Kontrolu provedli: Ing. Martin Kolář, pověření č. 14/10/11  
MVDr. Miroslav Šourek, pověření č. 14/10/12

Kontrola byla provedena u kontrolované osoby

název: Ludmila Rellichová  
sídlo: Rychnov u Jablonce nad Nisou 139  
IČ: 66646766

v místě sídla kontrolované osoby

v době od 9. 6. 2014 do 29. 8. 2014

#### **Kontrola bylo podrobena:**

Poskytování, čerpání a užití peněžních prostředků státního rozpočtu určených na podporu kulturních aktivit z rozpočtové kapitoly Ministerstvo kultury. Cílem kontroly bylo prověřit, zda kontrolovaná osoba postupovala při realizaci projektů Tanec srdcem a festivalu Abtenau ist Bühne v letech 2011-2013 v souladu s právními předpisy a pravidly Ministerstva kultury (dále také „MK“) stanovenými pro příjemce dotací z prostředků určených na podporu kulturních aktivit a podporu významných a mimořádných kulturních akcí.

Kontrola byla zaměřena na:

1. Zjištění obecných údajů o kontrolované osobě a kontrolovaných oblastech podpory;
2. Správnost údajů uvedených v žádosti o dotaci, dodržení termínu pro její předložení, ověření, zda žádost odpovídá podmínkám vyhlášeným Ministerstvem kultury;
3. Správnost použití dotací (účelnost, časovost, dodržování rozpočtové kázně);
4. Účtování o dotacích (průkaznost, dokladovost).

Kontrolované období byly roky 2011-2013, v případě věcných souvislostí i období související.

Uváděné obecně závazné právní předpisy jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

Kontrolovaným objemem byl objem peněžních prostředků státního rozpočtu (dále také „SR“) z rozpočtové kapitoly Ministerstvo kultury čerpaných u kontrolovaných akcí za kontrolované období v celkové výši 180 000 Kč.

### **Při kontrole bylo zjištěno:**

#### **1. Obecné údaje o kontrolované osobě**

Podle výpisu ze živnostenského rejstříku je Ludmila Rellichová podnikající fyzickou osobou, pro kterou byla určena výběrová dotační řízení Ministerstva kultury odboru regionální a národnostní kultury na podporu neprofesionálních uměleckých aktivit v oboru tanečního umění. Jde o fyzickou osobu, která není plátcem DPH. V souladu s Příkazem ministra kultury č. 25/2010, čl. II, odst. 3 je Ludmila Rellichová osobou oprávněnou obdržet dotaci.

Hlavním oborem činnosti Ludmily Rellichové je umělecká a pedagogická činnost v oblasti volnočasových estetických aktivit dětí a mládeže. Rovněž se zabývá vytvářením projektů na základě syntézy pohybové, hudební, literárně-dramatické a výtvarné autorské i interpretační tvorby a vytvářením projektů zabývajících se vzděláváním pedagogických pracovníků v oblasti volnočasových estetických aktivit a organizačním zajištěním uměleckých a vzdělávacích projektů. Dále pořádá vzdělávací kurzy pro pedagogy a pracovníky v oblasti volnočasových estetických aktivit, akreditované Ministerstvem kultury a Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy.

Ludmila Rellichová obdržela dotace z Ministerstva kultury na projekty *Tanec srdcem* v kontrolovaných letech 2011-2013 a na projekt mezinárodního festivalu *Abtenau ist Bühne* v roce 2012.

Projekt *Tanec srdcem* je postupová taneční přehlídka s návazností na celostátní přehlídky v Kutné Hoře a Jablonci n. N. Soutěží se v kategorii děti do 15 let (první den) a kategorii mládež a dospělí (druhý den). Přehlídka napomáhá rozvoji tanečního oboru v regionu a představení jsou přístupná veřejnosti. Součástí přehlídky jsou taneční dílny pod vedením profesionálních pedagogů sloužící k seznámení s novými tanečními směry a technikami. Přehlídku organizačně zajišťuje Ludmila Rellichová ve spolupráci s organizací NIPOS-ARTAMA, Eurocentrem v Jablonci nad Nisou, Městským divadlem v Jablonci nad Nisou, Tanečním a pohybovým studiem Magdaléna o. s. a městem Rychnov u Jablonce nad Nisou. Festival *Abtenau ist Bühne* v rakouském Abtenau představuje mezinárodní ochotnickou divadelní tvorbu pro děti i dospělé, čtení a přednášky, hudbu a taneční představení. Každoročně je zaměřen na různá aktuální témata.

V následujících tabulkách je uveden přehled o hospodaření Ludmily Rellichové a o přijatých dotacích a příspěvcích za kontrolované roky:

Tabulka č. 1 - Přehled o hospodaření Ludmily Rellichové

(v Kč)

Položka výkazu zisku a ztrát	2011	2012	2013
<b>Výnosy celkem</b>	1 007 040	357 400	361 939
- z toho provozní dotace*	302 662	85 000	49 000
- z toho poskytnuté z rozpočtové kapitoly MK	55 000	85 000	40 000
<b>Náklady celkem (včetně daně z příjmu)</b>	838 495	266 197	262 673
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	168 545	91 203	99 266

Zdroj: Účetní výkazy

\* dotace i z jiných zdrojů

Tabulka č. 2 - Přehled o přijatých dotacích a příspěvcích pro Ludmilu Rellichovou

(v Kč)

Rok		Účel	Částka	Vyčerpáno	Vratka	Převod do následujícího roku
2011	Dotace	Tanec srdcem 2011	120 000	120 000	0	0
		Dětská scéna 2011	40 000	40 000	0	0
		Tanec, tanec ...	40 000	40 000	0	0
	Příspěvky	Činnost studia	70 000	70 000	0	0
		Činnost studia MÚ Rychnov	10 662	10 662	0	0
		NIPOS přehlídka Kutná Hora 2011	7 000	7 000	0	0
		NIPOS - Amatéřský tanec v současné společnosti	15 000	15 000	0	0
	Dary		0	0	0	0
	<b>Celkem</b>		<b>302 662</b>	<b>302 662</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2012	Dotace	Tanec srdcem 2012	55 000	55 000	0	0
		Festival Abtenau ist Bühne	30 000	30 000	0	0
	Příspěvky		0	0	0	0
	Dary		0	0	0	0
	<b>Celkem</b>		<b>85 000</b>	<b>85 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2013	Dotace	Tanec srdcem 2013	40 000	40 000	0	0
	Příspěvky	NIPOS - Dance Impact Festival	9 000	9 000	0	0
	Dary		0	0	0	0
	<b>Celkem</b>		<b>49 000</b>	<b>49 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Zdroj: Peněžní deníky za roky 2011-2013

Tabulka č. 3a – Údaje ze žádostí a vyúčtování dotací za projekty Tanec srdcem (mládež a dospělí)

(v Kč)

Přehled o projektu Tanec srdcem (mládež a dospělí)	2011		2012		2013	
	Žádost	Vyúčtování	Žádost	Vyúčtování	Žádost	Vyúčtování
Osobní náklady	18 000	13 000	18 000	17 000	18 000	11 921
Nemateriálové náklady (služby)	52 000	59 756	52 000	54 847	52 000	62 773
Materiálové náklady	10 000	4 410	10 000	5 080	10 000	3 393
<b>Celkem náklady projektu</b>	<b>80 000</b>	<b>77 166</b>	<b>80 000</b>	<b>76 927</b>	<b>80 000</b>	<b>78 087</b>

Přehled o projektu Tanec srdcem (mládež a dospělí)	2011		2012		2013	
	Žádost	Vyúčtování	Žádost	Vyúčtování	Žádost	Vyúčtování
Příjmy z realizace projektu	10 000	7 296	10 000	8 000	10 000	13 328
Dotace od města, kraje	30 000	32 500	30 000	33 000	30 000	33 500
Jiné	10 000	7 370	10 000	2 000	10 000	10 000
Vlastní vklad	0	0	0	8 927	0	1 259
<b>Celkové příjmy</b>	<b>50 000</b>	<b>47 166</b>	<b>50 000</b>	<b>51 927</b>	<b>50 000</b>	<b>58 087</b>
Dotace od MK celkem	30 000	30 000	30 000	25 000	30 000	20 000
Dotace ze SR celkem	30 000	30 000	30 000	25 000	30 000	20 000
<b>Příjmy celkem</b>	<b>80 000</b>	<b>77 166</b>	<b>80 000</b>	<b>76 927</b>	<b>80 000</b>	<b>78 087</b>
Podíl dotací ze SR na celkových nákladech	38 %	39 %	38 %	32 %	38 %	26 %

Zdroj: Žádosti o státní dotace pro roky 2011-2013, vyúčtování dotací za roky 2011-2013

Tabulka č. 3b - Údaje ze žádostí a vyúčtování dotací za projekty Tanec srdcem (děti) (v Kč)

Přehled o projektu Tanec srdcem (děti)	2011		2012		2013	
	Žádost	Vyúčtování	Žádost	Vyúčtování	Žádost	Vyúčtování
Osobní náklady	28 000	14 191	28 000	17 358	28 000	12 000
Nemateriálové náklady (služby)	52 000	64 975	52 000	60 286	52 000	72 697
Materiálové náklady	10 000	7 418	10 000	9 298	10 000	5 980
<b>Celkem náklady projektu</b>	<b>90 000</b>	<b>86 584</b>	<b>90 000</b>	<b>86 942</b>	<b>90 000</b>	<b>90 677</b>
Příjmy z realizace projektu	15 000	22 084	15 000	16 340	15 000	21 300
Dotace od města, kraje	35 000	32 500	35 000	33 000	35 000	33 500
Jiné	10 000	7 000	10 000	3 000	10 000	15 000
Vlastní vklad	0	0	0	4 602	0	877
<b>Celkové příjmy</b>	<b>60 000</b>	<b>61 584</b>	<b>60 000</b>	<b>56 942</b>	<b>60 000</b>	<b>70 677</b>
Dotace od MK celkem	30 000	25 000	30 000	30 000	30 000	20 000
Dotace ze SR celkem	30 000	25 000	30 000	30 000	30 000	20 000
<b>Příjmy celkem</b>	<b>90 000</b>	<b>86 584</b>	<b>90 000</b>	<b>86 942</b>	<b>90 000</b>	<b>90 677</b>
Podíl dotací ze SR na celkových nákladech	33 %	29 %	33 %	35 %	33 %	22 %

Zdroj: Žádosti o státní dotace pro roky 2011-2013, vyúčtování dotací za roky 2011-2013

Tabulka č. 3c - Údaje ze žádosti a vyúčtování dotace za projekt Amateurtheater Festival

(v Kč)

Přehled o projektu Amateurtheater Festival	2012	
	Žádost	Vyúčtování
Ostatní osobní náklady	3 000	0
Služby	18 000	12 000
Cestovné	48 000	42 000
Náklady na propagaci	3 300	0
<b>Celkem náklady projektu</b>	<b>72 300</b>	<b>54 000</b>
Vlastní finanční vklad	7 700	24 000
Dary	10 000	0
Platba účastníků	21 000	0
<b>Celkové příjmy</b>	<b>38 700</b>	<b>24 000</b>
Dotace od MK celkem	33 600	30 000
Dotace ze SR celkem	33 600	30 000
<b>Příjmy celkem</b>	<b>72 300</b>	<b>54 000</b>
Podíl dotace ze SR na celkových nákladech	46 %	56 %

Zdroj: Žádost o dotaci na rok 2012, vyúčtování dotace za rok 2012

U Ludmily Rellichové neproběhly v kontrolovaném období žádné externí kontroly orgánem státní správy.

## 2. Žádost o dotaci

### Rok 2011:

Ludmila Rellichová požádala Ministerstvo kultury - odbor regionální a národnostní kultury (dále také „MK – ORNK“) dne 30. 9. 2010 o poskytnutí státní neinvestiční dotace na rok 2011 ve výši 30 000 Kč z dotačního programu Podpora neprofesionálních uměleckých aktivit na projekt *Tanec srdcem 2011 (děti)* s termínem konání 25. 3. 2011 a o neinvestiční dotaci na rok 2011 ve výši 30 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2011 (mládež a dospělí)* s termínem konání 26. 3. 2011.

Rozhodnutím č. MK – S 11 495/2010 - ORNK ze dne 30. 3. 2011 obdržela Ludmila Rellichová dotaci ve výši 25 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2011 (děti)* a Rozhodnutím č. MK – S 11 496/2010 – ORNK ze dne 30. 3. 2011 dotaci ve výši 30 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2011 (mládež a dospělí)*. Obě dotace byly poskytnuty na nájemné.

Změny v rozpočtech uvedených projektů nenastaly.

### Rok 2012:

Ludmila Rellichová požádala MK – ORNK dne 22. 9. 2011 o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2012 ve výši 30 000 Kč z dotačního programu Podpora neprofesionálních uměleckých aktivit na projekt *Tanec srdcem 2012 (děti)* s termínem konání 30. 3. 2012 a o dotaci na rok 2012 ve výši 30 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2012 (mládež a dospělí)* s termínem konání 31. 3. 2012.

Rozhodnutím č. MK – S 13 351/2011 - ORNK ze dne 25. 4. 2012 obdržela Ludmila Rellichová dotaci ve výši 30 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2012 (děti)* a Rozhodnutím č. MK – S 13 350/2011 – ORNK ze dne 25. 4. 2012 dotaci ve výši 25 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2012 (mládež a dospělí)*. Obě dotace byly poskytnuty na nájemné.

Dne 26. 4. 2012 požádala Ludmila Rellichová MK – ORNK o poskytnutí dotace ve výši 33 600 Kč na podporu zahraničních kontaktů v oblasti neprofesionálních uměleckých aktivit v roce 2012 na projekt *Amateurtheater Festival Abtenau ist Bühne*.

Rozhodnutím č. MK – S 6560/2012 – ORNK ze dne 25. 7. 2012 obdržela Ludmila Rellichová dotaci ve výši 30 000 Kč na projekt *Amateurtheater Festival Abtenau ist Bühne* s účelovým určením na dopravu.

Změny v rozpočtech uvedených projektů nenastaly.

### **Rok 2013:**

Ludmila Rellichová požádala MK – ORNK dne 26. 9. 2012 o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2013 ve výši 30 000 Kč z dotačního programu Podpora neprofesionálních uměleckých aktivit na projekt *Tanec srdcem 2013 (děti)* s termínem konání 22. 3. 2013 a o neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2013 (mládež a dospělí)* s termínem konání 23. 3. 2013.

Rozhodnutím č. MK – S 15 228/2012 - ORNK ze dne 29. 3. 2013 obdržela Ludmila Rellichová dotaci ve výši 20 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2013 (děti)* a Rozhodnutím č. MK – S 15 339/2012 – ORNK ze dne 29. 3. 2013 dotaci ve výši 20 000 Kč na projekt *Tanec srdcem 2013 (mládež a dospělí)*. Obě dotace byly poskytnuty na nájemné.

Dne 29. 11. 2013 požádala Ludmila Rellichová o změnu účelového určení dotace poskytnuté rozhodnutím č. MK – S 15 339/2012 – ORNK na projekt *Tanec srdcem 2013 (mládež a dospělí)*. Dne 9. 12. 2013 vydalo MK Úpravu Rozhodnutí k č. MK – S 15 339/2012 - - ORNK, kterým upravilo původní účel poskytnuté dotace tak, že stanovilo částku 9 000 Kč na nájemné a 11 000 Kč na OON – lektorné.

U všech kontrolovaných projektů vymezilo MK ve vydaných rozhodnutích poskytnutí dotace podle platebního kalendáře převodem na účet příjemce v období 3. čtvrtletí příslušného roku. NKÚ zjistil, že MK v roce 2011 poskytlo prostředky dotace na projekty v souladu se stanovenými termíny a v letech 2012 a 2013 poskytlo prostředky dotace na projekty *Tanec srdcem* již ve 2. čtvrtletí příslušného roku.

### **3. Použití dotace a plnění podmínek**

Ludmila Rellichová použila prostředky poskytnutých dotací z MK v letech 2011-2013 na projekty k účelům uvedeným ve vydaných rozhodnutích, tj. na lektorné, nájemné a dopravu, jak je uvedeno v následujících tabulkách:

Tabulka č. 4a - Porovnání rozhodnutí a vyúčtování za projekty Tanec srdcem (mládež a dospělí) (v Kč)

Použití dotace na projekt Tanec srdcem (mládež a dospělí)	2011		2012		2013	
	Rozhodnutí	Vyúčtování	Rozhodnutí	Vyúčtování	Rozhodnutí	Vyúčtování
Nájemné	30 000	30 000	25 000	25 000	9 000	9 000
OON - lektorné	0	0	0	0	11 000	11 000
<b>Celkem dotace</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
Celkem náklady projektu	80 000	77 166	80 000	76 927	80 000	78 087
Podíl dotací MK na celkových nákladech	38 %	39 %	31 %	32 %	25 %	26 %

Zdroj: Rozhodnutí MK a vyúčtování dotací za roky 2011-2013

Tabulka č. 4b - Porovnání rozhodnutí a vyúčtování za projekty Tanec srdcem (děti) (v Kč)

Použití dotace na projekt Tanec srdcem (děti)	2011		2012		2013	
	Rozhodnutí	Vyúčtování	Rozhodnutí	Vyúčtování	Rozhodnutí	Vyúčtování
Nájemné	25 000	25 000	30 000	30 000	20 000	20 000
<b>Celkem dotace</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
Celkem náklady projektu	90 000	86 584	90 000	86 942	90 000	90 677
Podíl dotací MK na celkových nákladech	28 %	29 %	33 %	35 %	22 %	22 %

Zdroj: Rozhodnutí MK a vyúčtování dotací za roky 2011-2013

Tabulka č. 4c - Porovnání rozhodnutí a vyúčtování za projekt Amateurtheater Festival (v Kč)

Použití dotace na projekt Amateurtheater Festival	2012	
	Rozhodnutí	Vyúčtování
Doprava	30 000	30 000
<b>Celkem dotace</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
Celkem náklady projektu	72 300	54 000
Podíl dotací MK na celkových skutečných nákladech	41 %	56 %

Zdroj: Rozhodnutí MK a vyúčtování dotace za rok 2012

Všechny zjištěné výdaje souvisely s pořádáním přehlídek Tanec srdcem v letech 2011-2013 a festivalu Abtenau ist Bühne a byly přiměřené rozsahu daných projektů. Příjemce každoročně použil a vyúčtoval celou poskytnutou dotaci v termínu, který byl stanoven v rozhodnutí MK o poskytnutí dotace. Vyúčtování zpracovala Ludmila Rellichová na předepsaném formuláři MK, v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

V letech 2012 a 2013 prováděla Ludmila Rellichová vyúčtování dotace společně s Tanečním a pohybovým studiem MAGDALÉNA, o. s. Tento způsob vyúčtování kontrolovaná osoba vysvětluje ve svém sdělení ze dne 24. 8. 2014 (Přílohy č. 1 a 2).  
Součástí vyúčtování dotací za kontrolované roky byla vždy písemná závěrečná zpráva o realizaci a výsledcích projektu.  
U všech kontrolovaných projektů nečinil podíl dotací ze státního rozpočtu více než 70 % celkových nákladů, jak stanovilo MK ve vydaných rozhodnutích.

#### **4. Účtování o dotacích**

Ludmila Rellichová vedla v kontrolovaných letech 2011-2013 daňovou evidenci dle § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Vést místo účetnictví daňovou evidenci ve smyslu zákona o daních z příjmů umožnilo Ludmile Rellichové, osobě samostatně výdělečně činné, svým přístupem k dané problematice Ministerstvo kultury.  
(Přílohy č. 1, 3, 4, 5)

Kontrolované projekty byly kromě dotací ze státního rozpočtu dále spolufinancovány z rozpočtů města Jablonce nad Nisou a Libereckého kraje.  
NKÚ ověřil, že při vyúčtování poskytnutých dotací na přehlídky Tanec srdcem v letech 2011 až 2013 a festivalu Abtenau ist Bühne v roce 2012 nepoužila Ludmila Rellichová duplicitně stejný doklad k vyúčtování dotace ostatním poskytovatelům.

Kontrolní protokol obsahuje 9 stran a 5 příloh.



**Poučení:**

V souladu s ustanovením § 27 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, může kontrolovaná osoba podat námitky proti kontrolnímu protokolu vedoucímu skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem, nestanoví-li kontrolující lhůtu delší. Pokud lhůta k podání námitek marně uplyne, rozhodnutí o námitkách nelze vydat.


Ing. Martin Kolář, vedoucí skupiny kontrolujících

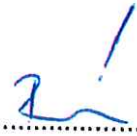
  
.....

MVDr. Miroslav Šourek, člen skupiny kontrolujících

  
.....

Ludmila Rellichová byla seznámena s kontrolním protokolem a poučena o právu podat písemné a zdůvodněné námitky vedoucímu skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem na adresu Ing. Martin Kolář, Nejvyšší kontrolní úřad, územní odbor VII Liberec, 1. máje 97, 460 01 Liberec.


  
.....  
datum seznámení

  
.....  
podpis

**Kontrolní protokol byl vyhotoven ve 2 stejnopisech:**

Výtisk č. 1 pro Nejvyšší kontrolní úřad  
Výtisk č. 2 pro Ludmilu Rellichovou

Předal: Ing. Martin Kolář, vedoucí skupiny kontrolujících

dne   
.....

  
.....

Převzala: Ludmila Rellichová

dne   
.....

  
.....

## SEZNAM PŘÍLOH

1. Podání pravdivého vysvětlení ze dne 24. 8. 2014;
2. Vyúčtování dotace za rok 2013 (Tanec srdcem – děti) ze dne 23. 1. 2014;
3. Zápis z jednání o vypořádání připomínek k Zásadám vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu, vznesených formou petice NNO, ze dne 1. 12. 2010 na Ministerstvu kultury;
4. Vyjádření MK (odboru regionální a národnostní kultury) k vedení podvojného účetnictví ze dne 12. 8. 2014;
5. Vyjádření MK (odboru regionální a národnostní kultury) k vedení podvojného účetnictví ze dne 25. 8. 2014.

Sp. zn.: 14/10-NKU650/155/14



**Taneční a pohybové studio Magdaléna**  
**Ludmila Rellichová**  
 46802 Rychnov u Jablonce nad Nisou č.p. 139  
 IČ: 666 46 766  
 tel: 602 963 574  
 mail: [tsmagdalena@email.cz](mailto:tsmagdalena@email.cz)

Ing. Martin Kolář  
 vedoucí skupiny kontrolujících  
 územní odbor VII Liberec  
 1.máje 97  
 460 01 Liberec

Rychnov u Jablonce nad Nisou 24.8.2014

Věc: Podání pravdivého vysvětlení

1. Vzhledem k tomu, že činnost, které se Vaše žádost týká, probíhá na základě živnostenského oprávnění, tedy jako OSVČ. Vedení daňové evidence probíhá dle zákona o daňové evidenci č. 586/1992 Sb.

**Zákon o účetnictví je nejvyšší právní norma tohoto státu. Zásady vlády jsou nad rámec zákona, jsou tedy právně podřízeny Zákonu.** MK se rozhodlo respektovat dikci zákona. Tak byly ústně informovány všechny grantové komise MK a podle toho probíhala i všechna následná jednání s žadateli o dotace. Dle tohoto rozhodnutí se řídím při vedení účetní evidence výše uvedeným zákonem. Pro upřesnění přikládám dvě přílohy týkající se tohoto bodu.

2. Ve druhém bodě chcete vysvětlení ke spojení dvou subjektů při realizaci a následném vyúčtování přehlídek Tanec srdcem a na ně poskytnuté dotace. Bohužel, grantová řízení v ČR jsou na MK, krajských a městských úřadech odlišná. Musím při vícezdrojovém financování přehlídky dodržet ne jeden, ale několik druhů podmínek přidělování a vyúčtování dotací.

Protože krajský a městský úřad od roku 2011 nepřiděluje dotace OSVČ, žádost podávám za občanské sdružení. Na MK potom žádám o dotaci za OSVČ. Vzhledem ke společné realizaci kontrolovaných akcí byla uzavřena řádná smlouva mezi OSVČ Ludmilou Rellichovou a Tanečním a pohybovým studiem Magdaléna o.s., která vymezuje povinnosti každé ze zúčastněných stran.

Celá přehlídka má určitý rozpočet a výši nákladů, které chtějí všichni poskytovatelé dotací znát. Proto vyúčtovávám celou přehlídku dohromady a dotace potom jednotlivě zvlášť. Tak, aby se MK, KÚ a MěÚ dozvěděly kolik jsou náklady celé akce a jaké procento nákladů pokryje jednotlivá dotace.

Řešením by bylo, kdyby MK zrušilo svou podmínku pouze dvou dotací pro jeden subjekt. Protože naše občanské sdružení organizuje ještě Celostátní přehlídku scénického tance mládeže a dospělých Tanec, tanec... a regionální přehlídku dětského divadla Dětská scéna, nemůže tedy již žádat dotaci na regionální přehlídky scénického tance Tanec

srdcem. Proto žádám na tyto dvě akce za OSVČ. Vyřešil by se tím i problém s daňovou evidencí. Občanské sdružení, kterého jsem ředitelkou, vede účetnictví v souladu se zákonem 563/1991 a patří tak mezi 5% žadatelů o státní dotace, kteří nad rámec zákona účtují podvojně.

Panu Kolářovi jsem předala nejen požadované podklady a doklady OSVČ, ale nad rámec kontroly i podklady a doklady o.s., které se na organizaci a financování přehlídek podílí větším dílem. Vyšla jsem maximálně vstřícně tak, aby bylo možné vidět celé financování a vyúčtování přehlídek. Činnost, kterou Vaše kontrola prověřuje je založena výhradně na dobrovolnické práci. Finančních prostředků na neprofesionální umělecké aktivity není mnoho a je v zájmu občanského sektoru, aby tyto byly čerpány v souladu se zákonem. Svým jednáním jsem myslím zákon dodržela a řídila se předpisy poskytovatele dotace.

Ludmila Rellichová

LUDMILA RELLICOVÁ  
Taneční a pohybové studio  
Magdaléna  
IČ: 066 46 766 • Lízeš Járna 139  
468 02 Rychov u Jablonce n.N.

**Přílohy:**

1. Zápis z jednání o vypořádání připomínek k Zásadám vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu, vznesených formou petice NNO, ze dne 1. prosince 2010 na Ministerstvu kultury
2. Vyjádření MK k vedení podvojného účetnictví
3. Vysvětlené vyúčtování Tanec srdcem za rok 2013

**NÁKLADY NA PROJEKT**

<b>Druh výdajů</b>	<b>celkový rozpočet</b>	<b>úhrada z dotace MK</b>
<b>Materiálové náklady</b>	<b>5980</b>	<b>0</b>
<i>z toho</i> materiál	710	0
vybavení	0	0
kancelářské potřeby	220	0
jiné (specifikovat):květiny, upomínkové předměty	5050	0
<b>Nemateriálové n. (služby)</b>	<b>72697,01</b>	<b>0</b>
<i>z toho</i> nájemné	36080	20000
přeprava osob a materiálu	0	0
cestovné*	0	0
propagace, fotodokumentace	5740	0
poštovné, telefon, fax	0	0
jiné (specifikovat):tisk,grafika	4000	0
ubytování	3650	0
stravování, občerstvení	1727,01	0
světla, zvuk, tech.a org. zajištění	13000	0
honoráře	8500	0
<b>Osobní náklady</b>	<b>12000</b>	<b>0</b>
<i>z toho</i> mzdy včetně odvodů	0	0
ostatní osobní náklady	12000	0
<b>Neinvestiční náklady celkem</b>	<b>90677,01</b>	<b>20000</b>

\* Z dotace lze hradit pouze jízdné ve výši odpovídající ceně jízdenky za prostředek hromadné dopravy, a to i v případě použití silničního motorového vozidla

**Skutečný podíl dotace na celkových nákladech v %: 22,05**

**Celkové náklady financované dvěma subjekty OSVČ – příjemce dotace z MK a Tanečním a pohybovým studiem Magdaléna o.s. - příjemce dotací z KÚ, MěÚ činí 90 677,01.**

Z toho 20 000,- nájemné MD Jablonec n.N. – dotace MK. Jde o 22,05% z celkových nákladů.

Důvodem společného vyúčtování je vícezdrojové financování přehlídek a rozdílné požadavky na žadatele dotací od jednotlivých poskytovatelů. Součástí vyúčtování je smlouva o společné realizaci přehlídek Tanec srdcem na rok 2012, 2013.



## ZDROJE FINANCOVÁNÍ PROJEKTU

Pozn.: Do tabulky je možno podle potřeby přidat řádky

1) vstupné	17300
2) účastnické, konferenční poplatky, kurzovné apod.	4000
3) prodej publikací, hudebnin, CD, DVD	
4) prodej dalších tiskovin (programy, katalogy, plakáty aj.)	
5) vlastní finanční vklad žadatele	877,01
6) sponzoři (na základě smlouvy o reklamě apod.)	
7) dary (na základě darovací smlouvy, potvrzení o přijetí daru)	
8) dotace od města, obce(KÚ Libereckého kraje 21.000,-, magistrát města Jablonce n.N. 12.500,-)	33500
9) dotace od Ministerstva kultury – rozepište na jednotlivé odbory MK (odbor regionální a národnostní kultury )	20000
10) dotace od dalších ústředních orgánů (mimo MK)	
11) zahraniční zdroje (Culture 2000, ambasády, kulturní centra atd.)	
12) ostatní příjmy (specifikujte): MD Jablonec n.N.(spoluorganizátor) 10000,-Kč, Nipos – Artama 5000,-Kč	15000
<b>Zdroje financování celkem</b>	<b>90.677,01</b>

Příjemce dotace čestně prohlašuje, že údaje, které uvedl ve formuláři vyúčtování:

- 1) jsou uvedeny úplně a správně
- 2) odpovídají skutečnosti
- 3) odpovídají účetnictví příjemce

Podepisující osoba, není-li sama příjemcem dotace, prohlašuje, že je oprávněna jednat a podepisovat jménem příjemce dotace.

Podepisující osoba si je vědoma možných správně-právních i trestněprávních důsledků nepravdivého čestného prohlášení (včetně trestného činu podvodu podle § 250 trestního zákona).

Datum: 23.1.2014

Podpis příjemce dotace resp. osoby oprávněné jednat jménem příjemce (je-li příjemcem právnická osoba), příp. razítko:

Rellichová Ludmila

## Závěrečná zpráva o realizaci projektu:

Zde příjemce podrobně zhodnotí průběh realizace projektu, včetně uvedení termínu a místa konání akce, počtu účastníků, dosahu a ohlasu uskutečněných aktivit (podrobně rozepsat) a problémů, které se v projektu vyskytly.

viz. příloha



**Zápis z jednání o vypořádání připomínek k Zásadám vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu, vznesených formou petice NNO, ze dne 1. prosince 2010 na Ministerstvu kultury**

Přítomni: za MK - PhDr. Anna Matoušková, náměstkyně ministra kultury, PhDr. Václav Appl, zástupce ředitelky ORNK, Mgr. Lenka Láziňovská, ředitelka NIPOS (příspěvková organizace MK)

Za sekci lidských práv Úřadu vlády – Mgr. Czeslaw Walek, vrchní ředitel Sekce pro lidská práva Úřadu vlády ČR a JUDr. Hana Frištenská, vedoucí Sekretariátu Rady vlády pro nestátní neziskové organizace

Za MK zahájila jednání paní náměstkyně, která zdůraznila, že setkání považuje za otevření komunikace o tomto důležitém tématu a že MK je připraveno k součinnosti, jež povede k vyšší ochraně státních prostředků.

Vrchní ředitel Sekce řekl, že jednání vyvolala sekce lidských práv Úřadu vlády ve snaze vypořádat připomínky z Petice přijaté Úřadem dne 14. 10. 2010, v níž petenti z řad občanských sdružení, s nimiž se zástupci sekce osobně sešli, žádají změnu usnesení vlády č. 92/2010 o Zásadách vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy. Konkrétně jde o ustanovení Části druhé, odst. 21 písmeno i), které ukládá ústředním orgánům státní správy vyžadovat u příjemců státních dotací z řad NNO vedení podvojného účetnictví. Signatáři petice sdělili, že vidí problém ve vedení tohoto typu účetnictví především v nedostatku finančních prostředků na nepřímé (režijní) náklady svých organizací.

Zástupci sekce lidských práv Úřadu vyslovili názor, že řada rezortních ministerstev již podvojně účetnictví vyžaduje, někdy po řadu let. Automaticky je pak podvojně účetnictví vyžadováno od příjemců podpory z fondů EU i dalších zahraničních zdrojů, včetně těch, které jsou administrovány soukromými subjekty (např. finanční mechanismy EHP/Norsko, Švýcarské finanční mechanismy). Navrhli, aby MK zahrnulo podíl správních nákladů příjemců spojených s vedením podvojného účetnictví do poskytnuté dotace ( při menších dotacích do 50 000,- Kč ročně by šlo zhruba o cca 500 Kč až 1000 Kč měsíčně podle velikosti celkového obrátu organizace a počtu zdrojů na jeden projekt). Další možností je pověřit jeden subjekt vedením podvojného účetnictví pro všechny rozpočtově malé NNO, které získávají z rezortu MK dotace (mohlo by jít o NNO s ročním obrátem například do 50 000,- Kč), a financovat vedení podvojného účetnictví po přechodnou dobu cca jednoho až dvou let. Takto postupuje např. MŠMT v případě NNO, pracujících s dětmi a mládeží.

Pí náměstkyně a další zástupci MK jako zásadní problém vznesli otázku zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který v § 38a uvádí, že mj. občanská sdružení, pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou částku 3 000 000 Kč nemusí vést podvojně účetnictví; přitom se na ně vztahují ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění prováděcích právních předpisů, které upravují účtování v soustavě jednoduchého účetnictví, ve znění účinném k 31. prosinci 2003, to znamená, že podvojně účetnictví nařizuje subjektům s ročním obrátem nad částku 3 miliony Kč. V tomto směru jdou tedy předmětné Zásady nad rámec zákonného ustanovení.

Takového obrátu z nevládních neziskových organizací (zejména občanská sdružení), žádajících o neinvestiční státní dotaci na MK dosahuje odhadem 5 procent žadatelů. Jejich činnost je založena téměř výhradně na dobrovolnické práci (např. neprofesionální umělecké aktivity, památková

péče, muzejnictví a další). Pí náměstkyně navrhla, aby SLP Úřad vlády zanalyzovala dotační politiky jednotlivých rezortů s ohledem na financování správních nákladů. Vrchní ředitel SLP reagoval, že si lze představit, že tento požadavek může být začleněn do informací, které SLP sbírá pro informování vlády o financování neziskového sektoru ze státního rozpočtu. Pí náměstkyně prohlásila, že se osobně nedomnívá, že podvojně účetnictví je nástrojem rozvoje občanského sektoru. MK vytvořilo dostatečné kontrolní mechanismy k ochraně prostředků ze státního rozpočtu. Ve vyhlášeném dotačním řízení na rok 2011 není vedení podvojně účetnictví požadováno.

Při jednání nedošlo ke shodě mezi zástupci sekce lidských práv Úřadu vlády a Ministerstva kultury. Zástupci MK konstatovali, že MK bude i nadále postupovat dle platného zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zástupci Sekce lidských práv Úřadu upozornili na to, že s vedením podvojně účetnictví souvisí také další povinnost, vyplývající ze Zásad –vyžadovat předložení účetní závěrky za účetní rok, ve kterém byla poskytnuta dotace. Informovali o tom, že bude následovat koordinální jednání s dalšími dotujícími rezorty, která by měla přinést informace o postoji dotačních ministerstev k tomuto problému.

Dne 10. 12. 2010

Zapsala Mgr. Lenka Láziňovská

Za Ministerstvo kultury: PhDr. Anna Matoušková

Za Úřad vlády: Mgr. Czesław Walek

PhDr. Václav Appl

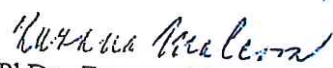
JUDr. Hana Frištenská

Správnost zápisu potvrdili všichni uvedení.

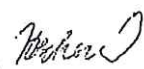
Věc: Vyjádření MK ( odboru regionální a národnostní kultury) k vedení podvojného účetnictví

MK postupuje dle platného zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který v § 38a uvádí, že mj. občanská sdružení, pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou částku 3 000 000 Kč, nemusí vést podvojně účetnictví.

Tato možnost je dána zákonem o účetnictví a usnesení vlády, upravující poskytování dotací ze státního rozpočtu nestátním neziskovým organizacím, nemohou stanovit povinnost nad rámec tohoto zákona.

  
PhDr. Zuzana Malcová  
ředitelka odboru regionální  
a národnostní kultury

Stanovisko se zasílá na vyžádání pí Ludmily Rellichové, Rychnov u Jablonce nad Nisou, žadatelky o neinvestiční státní dotace

V Praze dne 12. 8. 2014  
Vyřizuje: Ivana Vozková   
Zasláno: e mailem: tsmagdálana@email.cz

Věc: Vviádření MK ( odboru regionální a národnostní kultury) k vedení podvojného účetnictví

MK postupuje dle platného zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Příjemce dotace jako fyzická osoba nespadá do jakékoli z kategorií fyzických osob, které jsou podle §1 odst. 2 zákona 563/1991 Sb. povinny vést podvojně účetnictví.

Tato možnost je dána zákonem o účetnictví a usnesením vlády, upravující poskytování dotací ze státního rozpočtu nestátním neziskovým organizacím.



PhDr. Zuzana Malcová  
ředitelka odboru regionální  
a národnostní kultury

Stanovisko se zasílá na vyžádání pí Luďmily Rellichové, Rychnov u Jablonce nad Nisou, žadatelky o neinvestiční státní dotace

V Praze dne 25.8.2014  
Vyřizuje : Ivana Vozková  
Zasláno: e mailem; tsmagdalen@email.cz