



## SMĚRNICE ZSMCH

**Platnost od: 01.01.2023**

**Číslo: 39/04-22**

***Autor dokumentu:***

***Zastupitelstvo města Chomutova***

***Správce dokumentu:***

***vedoucí odboru ekonomiky***

**Název dokumentu:**

### **Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Chomutova**

**Anotace:**

***Tato směrnice stanovuje pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu  
statutárního města Chomutova.***

**1**

číslo výtisku

Zastupitelstvo města Chomutova

-----  
podpis autora dokumentu

Ing. Jan Mareš

-----  
podpis správce dokumentu

**Počet stran: 24**

**Počet příloh: 0**

**Počet výtisků: 4**

## OBSAH:

ZMĚNOVÝ LIST:.....	3
1 ÚČEL .....	4
2 PŮSOBNOST.....	4
3 ZKRATKY, POJMY .....	4
4 PRAVOMOCI A ODPOVĚDNOSTI.....	5
5 POPIS ČINNOSTÍ.....	7
5.1 Základní principy .....	7
5.2 Kompetence jednotlivých orgánů poskytovatele .....	8
5.3 Finanční rámec.....	9
5.4 Dotační kalendář .....	9
5.5 Dotační program .....	10
5.6 Individuální dotace (neprogramové) .....	10
5.7 Využití dotací.....	10
5.8 Žadatelé o dotace .....	12
5.9 Žádosti o dotace.....	12
5.10 Hodnocení žádostí a výběr.....	13
5.11 Kritéria přidělení finančních prostředků.....	14
5.12 Poskytnutí dotací .....	15
5.13 Podmínky čerpání dotace .....	16
5.14 Vyúčtování dotací .....	20
5.15 Kontrola nakládání s dotacemi .....	22
5.16 Ukončení smlouvy .....	23
6 ZÁZNAMY.....	23
7 SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE .....	23
8 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ.....	24
9 PŘÍLOHY .....	24

## **ZMĚNOVÝ LIST:**

Komplexní revize zásad – nové znění, ve kterém jsou zakomponovány všechny změny z předchozích novelizací:

Novelizace zásad pro poskytování dotací č. 1 ze dne 20.06.2016 – usn. ZM č. 231/16.

Novelizace zásad pro poskytování dotací č. 2 ze dne 14.12.2016 – usn. ZM č. 323/16.

Novelizace zásad pro poskytování dotací č. 3 ze dne 30.01.2017 – usn. ZM č. 005/17.

Novelizace zásad pro poskytování dotací č. 4 ze dne 12.12.2017 – usn. ZM č. 201/17.

Novelizace zásad pro poskytování dotací č. 5 ze dne 12.09.2018 – usn. ZM č. 214/18.

Novelizace zásad pro poskytování dotací č. 6 ze dne 12.12.2018 – usn. ZM č. 344/18.

Novelizace zásad pro poskytování dotací č. 7 ze dne 10.12.2019 – usn. ZM č. 238/19.

Novelizace zásad pro poskytování dotací č. 8 ze dne 19.04.2022 – usn. ZM č. 324/22.

# 1 ÚČEL

1.1 Tyto Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Chomutova (dále též „Zásady“) upravují postup při poskytování a kontrole využití dotací za účelem podpory rozvoje činností nekomerčního, neziskového a obecně prospěšného charakteru zejména v oblastech:

- a) kultura,
- b) historie,
- c) kreativní a komunitní rozvoj,
- d) sport a tělovýchova a volnočasové aktivity,
- e) sociální služby, ostatní služby a činnosti v sociální oblasti,
- f) aktivity prorodinné politiky,
- g) vzdělávací aktivity (prevence kriminality, protidrogová prevence),
- h) životní prostředí.

1.2 Těmito Zásadami nejsou dotčeny postupy a požadavky stanovené obecně závaznými právními předpisy (např. zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, vše v platném znění, apod.).

# 2 PŮSOBNOST

Tyto Zásady jsou závazné pro:

- a) všechny zaměstnance statutárního města Chomutova zařazené do MMCH
- b) všechny členy komisí RSMCH a výborů ZSMCH kteří se svou činností nebo v souladu se svou pracovní náplní podílejí na procesu při poskytování nebo kontrole využití dotací za účelem podpory rozvoje činností nekomerčního, neziskového a obecně prospěšného charakteru v oblastech uvedených v bodě 1.1 těchto Zásad
- c) pro žadatele o dotace.

# 3 ZKRATKY, POJMY

MMCH.....	Magistrát města Chomutova
RSMCH.....	Rada statutárního města Chomutova
ZSMCH.....	Zastupitelstvo statutárního města Chomutova
komise.....	odvětvově příslušná komise RSMCH, která má ve svém statutu zakotveno hodnocení žádostí o dotace
poskytovatel.....	statutární město Chomutov na základě rozhodnutí orgánů města
odbor ekonomiky.....	administrátor dotačního a grantového řízení (z jehož rozpočtu je dotace poskytována)
pracovník pro grantovou politiku.....	zaměstnanec odboru ekonomiky
pracovník kontroly.....	zaměstnanec odboru interního auditu
žádost .....	má vždy předepsanou formu a jedná se o soubor všech požadovaných formulářů a povinných příloh obsahově se vztahujících k projednávání dotace
dotace.....	finanční prostředky z rozpočtu statutárního města Chomutova poskytnuté na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy fyzické nebo právnické osobě na stanovený účel
žadatel/příjemce dotace.....	fyzická nebo právnická osoba
projekt.....	pro potřeby tohoto předpisu se projektem rozumí konkrétně definovaná akce nebo činnost uskutečňovaná konkrétním žadatelem
dotační program.....	tematicky (věcně), časově a finančně vymezený a ucelený soubor požadavků a podmínek pro poskytnutí dotace na projekt; schválený

neprodleně.....	usnesením RSMCH, vyhlášený v souladu se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
PRK .....	nejdéle do pěti pracovních dnů
VSK.....	porušení rozpočtové kázně
	veřejnosprávní kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
GDPR.....	Nařízení evropského parlamentu a Rady EU 2016/679 ze dne 27.4.2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů)
ESF.....	Evropský sociální fond
MPSV ČR.....	Ministerstvo práce a sociálních věcí České republiky
Zpráva o kontrole vyúčtování dotace.....	dokument o provedené kontrole vyúčtování dotace
elektronické doručení.....	doručení písemnosti prostřednictvím těchto elektronických nástrojů:
	a) datová zpráva doručená do datové schránky statutárního města Chomutova: 497beyz (doručeno okamžikem dodání do datové schránky)
	b) e-mail odeslaného na e-podatelnu: <a href="mailto:podatelna@chomutov-mesto.cz">podatelna@chomutov-mesto.cz</a> (doručeno okamžikem potvrzení e-podatelnou)
	c) formulářové podání prostřednictvím formuláře form.flow.serveru (doručeno okamžikem potvrzení e-podatelnou, oznámení o odeslání písemnosti generované formulářem není doručení písemnosti)

## 4 PRÁVOMOCI A ODPOVĚDNOSTI

4.1 **Rada města** Chomutova je oprávněna schvalovat jednotlivé dotační programy, které administruje zpravidla odbor ekonomiky.

4.2 Právní moc a odpovědnost orgánů města za schválení dotace se dovozuje ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **To samé v bodě 5.1.1 a také v bodě 5.12.1**

4.3 **Komise RSMCH** je prostřednictvím svého předsedy odpovědná za:

- přípravu dotačního programu ve smyslu § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a v souladu s těmito Zásadami, včetně stanovení hodnotících kritérií
- předložení dotačního programu k projednání RSMCH - v návrhu usnesení se v části Zveřejněno na úřední desce uvádí: „Bude zveřejněno po schválení programu“ nebo (pokud je znám přesný termín vyvěšení) termín „od ... do ...“ (dotační program je zveřejněn nejméně po dobu 90 dní),
- přípravu a předložení podkladů k projednání a schválení dotace v příslušných orgánech města.

4.4 **Vedoucí odboru ekonomiky** je, po schválení odpovědným orgánem, odpovědný za zveřejnění dotačního programu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Vedoucí odboru ekonomiky je oprávněn na základě žádosti příjemce dotace podané před realizací změn vydat příjemci souhlas s realizací odůvodněných změn ve schváleném projektu, za předpokladu, že dané změny nemění charakter, smysl a cíl dotovaného projektu. V případě, že dané změny zásadně mění charakter, cíl nebo smysl projektu, a žadatel/příjemce dotace na jejich

realizaci trvá, je vedoucí odboru ekonomiky povinen tyto změny předložit ke schválení příslušným orgánům města.

Změny zásadně měnící charakter, cíl nebo smysl projektu jsou zejména:

- významná změna obsahu plánovaného projektu,
- změna hlavního spolupracujícího subjektu, resp. pozvaného hlavního účinkujícího,
- změna termínu konání projektu (zejména u jednodenních akcí) přesahující 30 dnů.

Změny údajů uvedených ve smlouvě o poskytnutí dotace (dále též „Smlouvě“) je možné provádět pouze se souhlasem obou smluvních stran, a to písemně, formou číslovaných dodatků ke Smlouvě.

4.5 Odpovědný zaměstnanec odboru ekonomiky je odpovědný za:

- zajištění obsahové kontroly žádosti a k ní přiložené dokumentace. Kontrola proběhne neprodleně, nejpozději však do jednoho měsíce od jejího přijetí. Po provedení kontroly předá odbor ekonomiky žádost tajemníkovi hodnotící komise k hodnocení a předložení žádosti k projednání v orgánech města (RSMCH, ZSMCH). Pověření zaměstnanci poskytovatele (zaměstnanec odboru ekonomiky ve spolupráci s tajemníkem komise) jsou oprávněni v případě dílčích nepřesností žádosti o dotace před termínem uzávěrky vyzvat žadatele k nápravě či doplnění, tak aby tyto úpravy mohly být do žádosti doplněny nejdéle ke dni termínu uzávěrky. Z této předběžné kontroly provedou pověření zaměstnanci záznam,
- průkazné seznámení žadatele s přijatým usnesením ve věci poskytnutí, resp. neposkytnutí dotace, a to bez zbytečného odkladu (tj. do 15 kalendářních dnů ode dne rozhodnutí). Nevyhoví-li poskytovatel žádosti v plném rozsahu (nulová, nebo snížená dotace oproti požadované částce), sdělí tuto skutečnost žadateli písemně, přičemž uvede důvod nevyhovění žádosti,
- přípravu Smlouvy mezi statutárním městem Chomutovem a příjemcem dotace. Vedení spisové dokumentace vztahující se k příslušné dotaci v souladu se Spisovým řádem MMCH.

4.6 Odpovědný zaměstnanec odboru ekonomiky administrující agendu poskytování dotací a přípravu příkazu k provedení finanční operace směřující k přímému poskytnutí dotace je povinen ověřit, že žadatel nemá nesplacené závazky po lhůtě splatnosti vůči statutárnímu městu Chomutovu. V případě zjištění pohledávky, toto zaznamená v protokolu a informuje příslušnou komisi, která informaci uvede v důvodové zprávě.

4.7 Pověření zaměstnanci odboru ekonomiky jsou oprávněni provádět předběžnou a průběžnou kontrolu v souladu s platnou legislativou a těmito zásadami. Odbor Interního auditu provádí obdobně následnou kontrolu. Příjemce dotace/žadatel o dotaci je povinen poskytnout součinnost.

4.8 **Hlavní účetní** je povinna:

- v okamžiku schvalování platebního příkazu (v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku) se prokazatelně (písemně, e-mailem) dotázat zaměstnance MMCH, pověřeného přístupem do evidence pohledávek GINIS (DDP, KOF), zda nejsou v účetnictví statutárního města Chomutova evidovány pohledávky za příjemcem dotace (v jaké výši a s jakou splatností),
- v případě zjištění pohledávek statutárního města Chomutova za příjemcem dotace, které jsou po lhůtě splatnosti,
  - informovat pracovníka pro dotační a grantovou politiku, který informaci založí do dotačního spisu,
  - pozastavit schválení platebního příkazu, a to až do doby vyřešení všech závazků příjemce dotace po lhůtě splatnosti vůči statutárnímu městu Chomutov (viz bod 5.12.8),
    - na platební příkaz uvede písemný záznam o této skutečnosti – např. „Za příjemcem dotace evidovány pohledávky po lhůtě splatnosti - k datu dd.mm.rrrr pozastavena úhrada dotace, viz e-mail o nesplnění bezdlužnosti“,
    - prokazatelně písemně informuje o této skutečnosti příslušného příkazce operace,

- po vyřešení pohledávek příjemcem dotace uvede na platební příkaz písemný záznam „k datu XX.YY.RRRR uvolněno k platbě, viz email o splnění bezdlužnosti“.

4.9 **Zaměstnanci MMCH pověření přístupem do evidence pohledávek a odběratelů** v informačním systému GINIS (DDP, KOF), jsou povinni bez zbytečného odkladu informaci o aktuálním stavu závazků příjemce dotace vůči statutárnímu městu Chomutov prokazatelně (písemně, e-mailem) předat zpět zaměstnanci příslušného odvětvového odboru, resp. hlavnímu účetnímu.

4.10 Zaměstnanci příslušných odvětvových odborů a odboru interního auditu jsou oprávněni u žadatele – resp. příjemce dotace - provádět kontrolu v souladu s platnou legislativou a těmito Zásadami.

## 5 POPIS ČINNOSTÍ

### 5.1 Základní principy

5.1.1 Poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Chomutova a uzavírání smluv o poskytnutí dotace se řídí zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Magistrát města Chomutova je pro účely poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Chomutova správcem osobních údajů subjektu (dále jen OÚ) – žadatele, resp. příjemce dotace, ve smyslu ustanovení článku 4 odst. 7 GDPR. Zpracovávání osobních údajů je zákonné v souladu s čl. 6 odst. 1. písm. b), c) a e) GDPR.

Osobní údaje získané od subjektu údajů či z veřejných zdrojů zůstávají důvěrné s ohledem na povinnost správce zachovávat mlčenlivost v souladu se zákonem č. 312/2002 Sb., zákon o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, resp. na zákonnou povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se kontrolující nebo přizvaná osoba dozvěděla v souvislosti s kontrolou nebo s úkony předcházejícími kontrole, upravenou zákonem č. 255/2012 Sb., kontrolní řád.

5.1.2 Dotace jsou poskytovány na jednotlivé projekty za účelem podpory rozvoje aktivit zejména veřejně prospěšného charakteru.

5.1.3 Z dotačního řízení bude vyloučen subjekt, se kterým je vedeno řízení pro porušení rozpočtové kázně v souvislosti s dotací poskytnutou SMCH, a to v roce, ve kterém se porušení rozpočtové kázně dopustil a bezprostředně v roce následujícím.

5.1.4 Na poskytnutí dotace není právní nárok. Nevyhoví-li poskytovatel žádosti (zčásti nebo zcela) sdělí tuto skutečnost odbor ekonomiky písemně (datová schránka, doporučeně, osobně oproti podpisu) bez zbytečného odkladu žadateli, přičemž uvede důvod nevyhovění jeho žádosti.

5.1.5 Každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků je porušením rozpočtové kázně ve smyslu § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, se všemi právními důsledky s tím spojenými.

5.1.6 Zneužití dotace může být stíháno jako trestný čin dotačního podvodu podle § 212 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

5.1.7 Při posuzování, zda dotace je veřejnou podporou nebo veřejnou podporou udílenou podnikům poskytujícím služby obecného hospodářského zájmu ve smyslu čl. 107 a násl. Smlouvy o fungování Evropské unie postupuje poskytovatel v souladu se zákonem č. 215/2004 Sb.,

o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, v platném znění, a vnitřním předpisem města – směrnice RSMCH 029-06-12 Směrnice o veřejné podpoře, v platném znění.

5.1.8 Sociální služby jsou považovány za služby obecného hospodářského zájmu a jsou zpravidla financovány na základě vyrovnávací platby.

Vyrovňovací platba je stanovena jako celková výše finančních prostředků z veřejných rozpočtů (včetně ESF), kterou sociální služba potřebuje k zajištění dostupnosti poskytování základních činností sociální služby vedle prostředků, které získá z vlastní činnosti. Vzhledem k tomu, že sociální služby jsou financovány z více zdrojů, musí být stanoven garant jednotné vyrovnávací platby. Garantem jednotné vyrovnávací platby je obvykle kraj, případně MPSV ČR. Finanční prostředky poskytnuté z veřejných rozpočtů na základní činnosti konkrétní sociální služby nesmí v součtu překročit výši vyrovnávací platby stanovené v tomto pověření. Kontrolu splnění této podmínky provádí Krajský úřad (město se pouze ke smlouvě o pověření závazku služeb obecného hospodářského zájmu připojuje).

## 5.2 Kompetence jednotlivých orgánů poskytovatele

### 5.2.1 Pověřený zaměstnanec odboru ekonomiky

- zjištění požadavků na zahrnutí finančních prostředků na dotace z jednotlivých hodnotících komisí pro konkrétní oblast do návrhu rozpočtu,
- administrace informací o dotační a grantové politice na webových stránkách statutárního města Chomutova – vypracování a zajištění zveřejnění harmonogramu přípravy a realizace dotačního programu, dotačního kalendáře, Smlouvy a vzorů žádostí o poskytnutí dotace apod.,
- ve spolupráci s tajemníky komisí zodpovídá dotazy žadatelů o dotace,
- evidence všech došlých žádostí o dotaci,
- formální kontrola došlých žádostí včetně příloh (dále kontrola uznatelnosti nákladů u žádostí, které nespádají do působnosti komisí rady),
- zajištění uzavření smluv s příjemci dle směrnice pro tvorbu a evidenci smluv,
- spolupráce s komisemi na plnění jejich úkolů.

### 5.2.2 Komise

#### 5.2.2.1 Tvorba dotačních programů

- příprava dotačních programů pro jednotlivé druhy dotačních podpor odpovídající potřebám dané oblasti, včetně stanovení, doplnění a zpřesnění podmínek čerpání dotační podpory v rámci jednotlivých programů, stanovení finančního rámce programu a stanovení kritérií pro hodnocení žádostí,
- stanovení kritérií pro hodnocení žádostí,
- předložení dotačních programů RSMCH ke schválení,
- předložení schválených dotačních programů odboru ekonomiky k další administraci.

#### 5.2.2.2 Hodnocení žádostí o poskytnutí dotace

- posouzení všech došlých žádostí,
- posouzení uznatelnosti nákladů (věcná kontrola),
- zodpovědnost za hodnocení žádostí,
- předkládání žádostí s doporučením na schválení či neschválení orgánům poskytovatele dle jejich pravomocí,
- další činnosti dle těchto Zásad.



### 5.2.3 Orgány města (poskytovatele)

#### 5.2.3.1 ZSMCH

- vydává Zásady pro poskytování dotací,
- rozhoduje o poskytnutí dotace nad 50 tis. Kč.

#### 5.2.3.2 RSMCH

- schvaluje dotační programy,
- rozhoduje o poskytnutí dotace nepřevyšující 50 tis. Kč,
- doporučuje ZSMCH poskytnutí dotací nad 50 tis. Kč,
- rozhoduje o poskytnutí individuálních (neprogramových) dotací z Dotačního fondu rady statutárního města Chomutova nepřevyšujících 50 tis. Kč.

#### 5.2.4 Odbor Interního auditu

- provádí kontrolu vyúčtování poskytnutých dotací a zhodnocení projektu předloženého příjemcem dotace,
- v případě zjištění porušení Zásad, Smlouvy, dotačního programu nebo při podezření na jejich porušení, zahajuje veřejnosprávní kontrolu na místě,
- v případě zjištění porušení rozpočtové kázně či jiného porušení Smlouvy předává podnět odboru ekonomiky k zahájení řízení o odvodu za porušení rozpočtové kázně či jinému řízení s příjemcem dotace (např. výpočtu úroku ze zadržené dotace apod.).

## 5.3 Finanční rámec

Finanční rámec udává základní přehled finančních možností a podmínek dotačního programu. Finanční rámec vyplývá ze schváleného rozpočtu statutárního města Chomutova pro daný kalendářní rok.

Finanční rámec u všech dotačních programů vymezuje:

- celkový objem finančních prostředků vyčleněných na dotační program
- maximální výši dotace poskytovatele v jednotlivém případě nebo kritéria pro stanovení výše dotace.

Dále u některých dotačních programů může být vymezena minimální spoluúčast žadatele na celkových uznatelných nákladech projektu.

Finanční prostředky určené na dotace na příslušný kalendářní rok, včetně rozdělení finančních prostředků na jednotlivé oblasti dotačních programů schvaluje zastupitelstvo v rámci schvalování rozpočtu.

V případě, že alokované finanční prostředky nejsou během kalendářního roku v rámci poskytnutí dotací vyčerpány a nerozhodnou-li odpovědné orgány o jejich přesunu rozpočtovým opatřením do Dotačního fondu rady statutárního města Chomutova, budou přesunuty nejpozději do 31. 12. příslušného kalendářního roku rozpočtovým opatřením do nespécifikované finanční rezervy odboru ekonomiky MMCH.

Pokud je vyhlášen dotační program na období, pro který dosud není schválen rozpočet, platí, že dotace navržená komisí na jeho základě může být krácena v poměru, v jakém je objem rozpočtem alokovaných finančních prostředků pro tento dotační program nižší, než byl předpoklad uvedený v dotačním programu. Nebudou-li pro takový dotační program v rozpočtu alokovány žádné prostředky, má se za to, že dotační program byl zrušen a dotace nebude poskytnuta. V období rozpočtového provizoria nelze finanční prostředky vyplatit.

## 5.4 Dotační kalendář

Dotační kalendář je základní zdroj informací o dotačních programech statutárního města Chomutova v daném kalendářním roce.

Dotační kalendář obsahuje o každém dotačním programu minimálně následující údaje:

- a) evidenční číslo,
- b) název dotačního programu,

- c) celkový objem finančních prostředků vyčleněný na dotační program,
- d) datum vyhlášení dotačního programu,
- e) datum začátku a ukončení příjmu žádostí.

Dotační kalendář bude zveřejněn na webových stránkách poskytovatele (sekce Město a samospráva – Dotace poskytnuté z rozpočtu města).

## 5.5 Dotační program

5.5.1 Dotačním programem se rozumí program pro poskytování dotací obsahující souhrn věcných, časových a finančních podmínek podpory účelu určeného v programu.

5.5.2 **Dotační program musí obsahovat minimálně tyto údaje:**

- a) účel, na který mohou být peněžní prostředky poskytnuty,
- b) důvody podpory stanoveného účelu,
- c) předpokládaný celkový objem peněžních prostředků vyčleněných v rozpočtu na podporu stanoveného účelu,
- d) maximální výši dotace v jednotlivém případě, nebo kritéria pro stanovení výše dotace,
- e) okruh způsobilých žadatelů,
- f) lhůtu pro podání žádosti,
- g) kritéria pro hodnocení žádosti, vč. popisu způsobu rozdělení alokovaných prostředků
- h) lhůtu pro rozhodnutí o žádosti,
- i) podmínky pro poskytnutí dotace,
- j) vzor žádosti, případně obsah jejich příloh.

5.5.3 Dotační program se zveřejní nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádostí. Dotační program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění.

## 5.6 Individuální dotace (neprogramové)

5.6.1 Mimo rámec vyhlášených dotačních programů je možné podat na předepsaném formuláři individuální žádost. Odbor ekonomiky zajistí projednání žádosti kompetentními orgány města (včetně projednání v hodnotících komisích, pokud je takováto ustanovena).

5.6.2 Tyto žádosti mohou být podávány celoročně. Při poskytování a vyúčtování dotací, poskytnutých na základě individuálních žádostí, se přiměřeně použijí pravidla uvedená v těchto Zásadách.

5.6.3 Statutární město Chomutov neposkytne dotaci na účel, na který bylo možné čerpat dotaci v rámci některého z dotačních programů.

5.6.4 ZSMCH nebo RSMCH v rámci schvalování podpory u každé neprogramové dotace individuálně stanoví výši spoluúčasti příjemce dotace.

## 5.7 Využití dotací

5.7.1 Dotaci lze poskytnout na prokazatelné náklady příjemce dotace, které jsou nezbytné pro realizaci projektu, jejichž výše nepřesahuje výši obvyklou v daném místě a čase, a které jsou identifikovatelné, účetně evidované, ověřitelné, podložené originálními účetními doklady a uvedené, vyčíslené v rozpočtu schválené žádosti (u spotřeby energií se za uznatelné náklady považují také poskytnuté zálohy a dohadné položky s tím, že výši skutečně spotřebovaných energií je příjemce dotace povinen poskytovateli doložit neprodleně po obdržení ročního vyúčtování od poskytovatele energií). Pojem nájemné je chápáno pouze nájemné bez energií.

5.7.2 V případě, že to vyžaduje charakter projektu, lze proplatit v rámci zahraniční pracovní cesty pouze náklady na amortizaci a pohonné hmoty (musí být schváleno v rámci Žádosti o dotaci).

5.7.3 Poskytovatel se bude finančně spolupodílet na úhradě uznatelných nákladů realizovaných projektů maximálně do výše procentní spoluúčasti stanovené v jednotlivém dotačním programu či v rozhodnutí o poskytnutí dotace. V jednotlivých dotačních programech či v rozhodnutí o poskytnutí dotace lze rovněž stanovit minimální spolufinancování příjemcem dotace. Konkrétní podmínky jsou uváděny v rámci jednotlivých dotačních programů.

5.7.4 Dotaci nelze poskytnout na:

- náklady na reprezentaci (tj. na občerstvení, pohoštění, dary a obdobná plnění),  
Darem a obdobným plněním se rozumí zejména: věci či finanční prostředky, ke kterým má darující vlastnické právo, a které daruje obdarovanému bez nároku na protiplnění. Např. ocenění k různým jubileím.  
Za dar a obdobné plnění se nepovažují ceny/odměny vítězům v rámci projektů, jejichž základním cílem je soutěž/výběr nejlepších účastníků,
- odměny, mzdy a platy členů správních rad, dozorčích rad a statutárních a jiných orgánů právnických osob,
- tvorbu kapitálového jmění,
- odpisy majetku,
- DPH, pokud může žadatel uplatnit nárok na odpočet DPH vůči finančnímu úřadu nebo požádat o její vrácení v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., v platném znění,
- daně, pokuty, odvody a sankce za porušení rozpočtové kázně,
- pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, kterým se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena vyšší než 60.000,- Kč, pokud je dotace poskytována na neinvestiční projekt,
- pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, kterým se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož vstupní cena je:
  - vyšší než 40.000,- Kč pro některé vybrané účetní jednotky dle vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů nebo
  - vyšší než 80 000,00 Kč pro ostatní účetní jednotky dle zákona č. 586/1992 sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů,pokud je dotace poskytována na neinvestiční projekt,
- ostatní sociální výdaje na zaměstnance, ke kterým nejsou zaměstnavatelé povinni dle zvláštních právních předpisů (příspěvky na penzijní připojištění, životní pojištění, dary k životním jubileím, příspěvky na rekreaci apod.) – vyjma dotací na sociální službu (z dotace lze hradit příspěvek zaměstnavatele na stravné),
- mimořádné odměny vyplácené k pracovním smlouvám, dohodám o provedení práce a k dohodám o pracovní činnosti, nemocenská a dovolená
- zákonné sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance
- splátky půjček, leasingové splátky, úhrada dluhů,
- smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpisy nedobytných pohledávek, úroky, kursové ztráty, manka a škody,
- náklady hrazené mezi příjemcem dotace a jeho smluvním partnerem formou vzájemného zápočtu pohledávek a závazků,
- činnost politických stran a hnutí,
- poskytnutí dotace jinému subjektu,
- ostatní zahraniční pracovní cesty nesouvisející s charakterem projektu, zahraniční soustředění, letenky
- další výdaje, jež zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, v platném znění, neuznává jako výdaje k zajištění a udržení zdanitelných příjmů, pokud žadatel je poplatníkem daně z příjmů.

5.7.5 Jednotlivé dotační programy mohou účel použití dotace blíže specifikovat.

## 5.8 Žadatelé o dotace

- 5.8.1 O dotaci mohou žádat fyzické a právnické osoby s trvalým bydlištěm nebo sídlem na území ČR, jejichž projekt je orientován na aktivity dle bodu 1.1 těchto Zásad, které se odehrávají na území statutárního města Chomutova, jsou určeny pro občany statutárního města Chomutova nebo reprezentují statutární město Chomutov. Jednotlivé dotační programy mohou okruh žadatelů blíže specifikovat.
- 5.8.2 Žadatel se řídí dalšími podmínkami vyhlášenými v jednotlivých dotačních programech.
- 5.8.3 Žadateli o dotace nemohou být politické strany, politická hnutí a podobné politické subjekty registrované MVČR ani subjekty na politické organizace napojené.
- 5.8.4 V případě, že je žadatelem o dotaci spolek, musí splňovat podmínky registrace/přeregistrace dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

## 5.9 Žádosti o dotace

- 5.9.1 Žádosti o dotace se podávají v termínech dle jednotlivých dotačních programů.
- 5.9.2 Žádosti o dotace se podávají na předepsaných formulářích zveřejněných na webových stránkách poskytovatele způsobem umožňujícím dálkový přístup. Součástí žádosti je rozpočet. Dotace se poskytuje na prokazatelné náklady příjemce dotace nezbytné pro realizaci projektu, které jsou uvedené v rozpočtu schválené žádosti. V rozpočtu nelze použít označení vyjmenovaných položek - ostatní, jiné, atd., apod., další, ....., pokud nejsou blíže specifikovány. Položky neuvedené v rozpočtu žádosti nelze považovat za uznatelné náklady projektu.
- Závazná struktura nákladového rozpočtu:
- materiál (nutné upřesnit podle charakteru projektu),
  - energie,
  - opravy a udržování,
  - cestovné,
  - nájemné,
  - služby (nutné upřesnit podle charakteru projektu),
  - mzdové náklady.
- 5.9.3 Žádosti se podávají výhradně v elektronické podobě prostřednictvím formuláře a aplikace k dotační grantové politice.

V případě, že žadatel nedisponuje elektronickým podpisem či datovou schránkou, aby mohl žádost plně autorizovat, je povinen jako poslední přílohu vložit plný text naskenované podepsané žádosti (musí však současně vyplnit všechna pole elektronického formuláře, která se načítají do systému).

V případě, že žadatel nedisponuje technickými možnostmi a dovednostmi pro podání žádosti, vyplní s ním žádost po jeho ověření a předložení všech listinných náležitostí pracovník pro grantovou politiku. Takovouto žádost podepíše pracovník pro grantovou politiku technickým certifikátem a udělá písemný záznam o tom, že při podání žádosti ověřil identifikaci žadatele.

- 5.9.4 Žadatel nesmí mít ke dni podání žádosti nesplacené závazky po lhůtě splatnosti vůči statutárnímu městu Chomutov nebo jím zřízeným příspěvkovým organizacím a založeným

obchodním společností. Tuto skutečnost žadatel dokládá čestným prohlášením, které je součástí žádosti o dotaci.

Posečkání s úhradou závazku nebo dohoda o úhradě závazků a jejich řádné plnění se považují za vypořádané závazky, tzn. žadatel je považovaný pro účely dotačního řízení za bezdlužného. Pravdivost čestného prohlášení ověří odpovědný zaměstnanec odboru ekonomiky.

- 5.9.5 O poskytnutí dotace se rozhoduje na základě žádosti doplněné požadovanými přílohami, včetně Výkazu zisku a ztráty za předchozí účetní období, za předpokladu, že projektem je celoroční činnost.
- 5.9.6 Žadatelé o dotace odpovídají za pravdivost údajů uvedených v žádostech i poskytnutých dokladech.
- 5.9.7 Žádost o dotaci se žadateli po skončení řízení nevrací.
- 5.9.8 Dotace se poskytuje na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace.
- 5.9.9 Dotaci lze použít jen ke schválenému a Smlouvou sjednanému účelu.
- 5.9.10 Žadatel/příjemce dotace je povinen oznámit do 15 kalendářních dnů od vzniku každou změnu údajů uvedených v žádosti o poskytnutí dotace a skutečností majících vliv na její poskytnutí (zejména číslo účtu zánik, transformaci, sloučení, změnu statutárních zástupců, sídla, u sociálních služeb změnu nebo zrušení registrace).

## **5.10 Hodnocení žádostí a výběr**

- 5.10.1 Odbor ekonomiky po termínu závěrky příjmu žádostí do příslušného dotačního programu zajišťuje formální kontrolu žádostí. Formální kontrolou ověří, zda je žádost úplná v souladu s požadovanými náležitostmi dotačního programu. V případě, že je žádost kompletní, předá žádost k dalšímu posouzení tajemníkovi příslušné komise.
- 5.10.2 Komise provádí věcnou kontrolu žádostí. Věcná kontrola spočívá v ověření, zda nákladový rozpočet v žádosti je v souladu s dotačním programem a Zásadami. U žádostí které nespádají do gesce žádné komise, provádí věcnou kontrolu zaměstnanec odboru ekonomiky.
- 5.10.3 Pokud žádost vykazuje formální, nebo věcné nedostatky, nebo není kompletní, odbor ekonomiky nebo tajemník příslušné komise vyzve písemně či elektronicky žadatele k jejímu doplnění. Pokud žadatel do 5 kalendářních dnů od doručení výzvy požadované dokumenty nedoplní, bude žádost vyřazena z dalšího hodnocení a odbor ekonomiky o této skutečnosti žadatele informuje. Tato skutečnost bude uvedena v záznamu z předběžné kontroly a v zápisu, resp. v usnesení příslušné komise, která je pro danou oblast poradním orgánem RSMCH. Zápis, resp. usnesení, komise je přílohou materiálů pro jednání v orgánech města (jde-li o žádost, kterou neposuzuje žádná z komisí, uvede vady žádosti v podkladových materiálech pro projednání žádosti odbor ekonomiky či odbor, který je předkladatelem materiálů do orgánu města).
- 5.10.4 Neúplná, nesprávně vyplněná nebo pozdě podaná žádost (po vyhlášeném termínu uzávěrky) nebude dále posuzována a bude komisí s odůvodněním předložena příslušnému orgánu města s doporučením na neposkytnutí dotace.

- 5.10.5 Žádosti, které splnily kritéria formální a věcné kontroly, jsou následně hodnoceny na jednání komise dle kritérií stanovených v dotačním programu a poté předloženy k rozhodnutí o přidělení dotace, a to podle kompetencí jednotlivých orgánů města.
- 5.10.6 Komise vypracuje Zápis z hodnocení žádosti, který bude obsahovat minimálně: Evidenční číslo žádosti, název žadatele, název projektu, výši požadované dotace, návrh komise – vybrán/ nevybrán), doporučená výše poskytnuté dotace. Neschválení žádosti musí být hodnotící komisí řádně odůvodněno.
- 5.10.7 Předseda komise předloží návrh orgánům města k projednání a rozhodnutí. Po projednání v orgánech města vrátí tajemník komise odboru ekonomiky žádost k další administraci, včetně usnesení orgánu poskytovatele.
- 5.10.8 Všichni žadatelé jsou informováni o tom, jak bylo rozhodnuto o jejich žádosti, a to do 15 kalendářních dnů ode dne rozhodnutí. Žadatelé, na základě jejichž žádosti bylo rozhodnuto o poskytnutí dotace, budou dále vyzváni odborem ekonomiky k podpisu Smlouvy.

## 5.11 Kritéria přidělení finančních prostředků

- 5.11.1 Prostředky určené na poskytování dotací se rozdělí mezi oprávněné žadatele podle kritérií, která jsou stanovena v jednotlivých oblastech (dotačních programech).

Komise může využít při definování kritérií následující:

- a) soulad projektu s rozvojovými a strategickými dokumenty statutárního města Chomutova,
- b) význam projektu pro statutární město Chomutov (včetně reprezentace města na akcích celostátního či mezinárodního charakteru),
- c) kontinuita a udržitelnost projektu a zkušenosti ze spolupráce s žadatelem z předchozího období (doba působení subjektu na území města, dodržování podmínek čerpání dotací v předchozích letech apod.),
- d) společenský dopad projektu - rozsah projektu - zda se jedná o projekt místního, regionálního, celostátního či mezinárodního charakteru,
- e) okruh „příjemců výstupu“ – zda je projekt určen pro širokou veřejnost nebo je zacílen na určitou užší skupinu občanů – např. mládež, seniory, národnostní menšiny, handicapované spoluobčany apod., nebo zda se jedná o čistě zájmovou činnost úzkého okruhu příjemců,
- f) finanční krytí projektu z více zdrojů, zejména mimo statutární město Chomutov,
- g) stávající poskytování jiné podpory projektu (např. zvýhodněný pronájem v prostorách ve vlastnictví statutárního města Chomutova, apod.),
- h) adekvátnost projektu – rozpočet odpovídá charakteru, rozsahu a výkonnosti projektu,
- i) efektivita výstupu (poměr výkon – cena),
- j) důvěryhodnost a transparentnost projektu, jeho připravenost apod.

- 5.11.2 Pokud podaná žádost nesplňuje podmínky dotačního programu, byla neúplná, nesprávně vyplněná nebo pozdě podaná (po vyhlášeném termínu uzávěrky), bude tato skutečnost uvedena v záznamu z předběžné kontroly provedené odborem ekonomiky.

Odbor ekonomiky:

- informuje o této skutečnosti žadatele,
- informuje o této skutečnosti komisi, která je poradním orgánem RSMCH,

v návrhu usnesení pro projednání žádosti v RSMCH uvede takovou žádost s doporučením „neschvaluje“, resp. „nesouhlasí“ (v souladu s pravomocí orgánů ke schválení dotace – viz bod 5.12.1).

Předkladatel materiálu do orgánu města (komise rady nebo odbor ekonomiky) uvede vady žádosti v podkladových materiálech pro projednání žádosti v RSMCH, resp. v ZSMCH (viz bod 5.10.4).

- 5.11.3 Při posuzování všech žádostí o dotace se přihlíží k tomu, zda statutární město Chomutov nebo jím řízené organizace a společnosti nemají vůči žadateli pohledávky po lhůtě splatnosti, a to s aktuálním stavem k datu zpracování důvodové zprávy pro orgány města.

## 5.12 Poskytnutí dotací

- 5.12.1 O poskytnutí dotací rozhodují orgány města v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Údajem rozhodným pro určení pravomoci orgánů města ke schválení dotace příjemci je výše požadované dotace uvedená v žádosti.

Materiály pro jednání orgánů města mohou být komisí předloženy ve variantní podobě (poskytnout, neposkytnout, poskytnout částečně). V návrhu usnesení, nebo jeho součásti, předkladatel uvádí výši schvalované dotace (schváleno) a zároveň v podkladovém materiálu k návrhu usnesení předkladatel uvádí výši požadované dotace (požadováno).

- 5.12.2 Schválená dotace je poskytována na základě Smlouvy uzavřené mezi příjemcem dotace a statutárním městem Chomutov.

- 5.12.3 Příjemce dotace bere na vědomí informační povinnost poskytovatele, že Smlouva ve výši nad 50 tis. Kč musí být zveřejněna v registru smluv vedeném MVČR (<https://smlouvy.gov.cz>). Zveřejněním v registru smluv je nahrazena povinnost zveřejnění na úřední desce MMCH podle §10d zákona o rozpočtových pravidlech. Lhůta pro zveřejnění smlouvy je do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Je-li příjemcem dotace fyzická osoba, která zveřejnění v registru smluv nepodléhá, zveřejní se Smlouva na úřední desce MMCH. Obdobně se postupuje i při zveřejnění dodatků ke smlouvě, pokud plnění přesáhne 50 tis. Kč. Smlouva o poskytnutí dotace do výše 50 tis. Kč se nezveřejňuje (informativní přehled je dostupný na webových stránkách města – Podané žádosti o dotaci).

- 5.12.4 Obsahuje-li Smlouva, nebo její dodatky informace, které jsou podle zvláštního právního předpisu vyloučeny ze zpřístupnění, zveřejní se Smlouva nebo její dodatky bez informací vyloučených ze zpřístupnění, včetně uvedení důvodu vyloučení.

- 5.12.5 Na základě platné Smlouvy jsou příjemcům poskytovány dotace na bankovní účet, uvedený ve Smlouvě, do 30 dnů od podpisu Smlouvy oběma stranami, nebude-li ve Smlouvě uvedeno jinak.

- 5.12.6 Pro stanovení účelu dotace je podkladem žádost o poskytnutí dotace včetně povinných příloh. V ní uvedené údaje jsou následně podkladem pro kontrolu plnění podmínek použití finančních prostředků či podmínek souvisejících s účelem, na něž byly finanční prostředky poskytnuty a které je příjemce dotace povinen dodržet.

- 5.12.7 Pokud se žadatel nedostaví k podpisu nebo odmítne podepsat Smlouvu o poskytnutí dotace nejdéle do dvou měsíců od obdržení prokazatelné výzvy k podpisu Smlouvy, ztrácí nárok na poskytnutí dotace.
- 5.12.8 Vyplacení finančních prostředků, jejichž poskytnutí již bylo schváleno příslušnými orgány města Chomutova, se pozastavuje v případech, kdy:
- je v rámci kontroly vyúčtování dotace zjištěno nevyřešené porušení rozpočtové kázně žadatelem/příjemcem dotace ve smyslu příslušných ustanovení zákona<sup>1</sup> nebo na základě veřejnosprávní kontroly,
  - jsou zjištěny nesplacené (nevyřešené) pohledávky statutárního města Chomutova nebo jeho organizací za žadatelem.

V uvedených případech je vyplacení dotace pozastaveno až do doby vyřešení nastalé situace (např. úhradou, dojednáním splátkového kalendáře, rozhodnutím orgánů města).

- 5.12.9 V případě, že před zahájením čerpání dotace vzniknou na straně příjemce dotace jakékoliv překážky bránící mu v realizaci projektu, na který mu byla dotace poskytnuta, je příjemce dotace povinen o této překážce neprodleně písemně informovat poskytovatele a vrátit poskytnuté finanční prostředky v plné výši na účet poskytovatele, a to neprodleně po zjištění této skutečnosti, nejpozději však do termínu zahájení projektu uvedeného v žádosti, případně ve lhůtě stanovené v písemné výzvě odborem ekonomiky.
- Nesplnění této podmínky je považováno za zadržení finančních prostředků ve smyslu ustanovení § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši zadržených finančních prostředků.

## 5.13 Podmínky čerpání dotace

- 5.13.1 Dotace je určena na uznatelné náklady projektu dle termínu zahájení a ukončení realizace projektu, nejvýše však od 1. 1. do 31. 12. daného roku, není-li ve Smlouvě či jednotlivých dotačních programech stanoveno jinak. Úhrada uznatelných nákladů musí být provedena nejpozději k datu pro odevzdání vyúčtování.

Nesplnění této podmínky je považováno za méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví v celkové výši nedoložených nákladů a jejich úhrad.

- 5.13.2 Stejný projekt nelze spolufinancovat z jiné veřejné finanční podpory (dotačního programu) poskytnuté statutárním městem Chomutov.

Nesplnění této podmínky je považováno za méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví v celkové výši nedoložených nákladů a jejich úhrad.

- 5.13.3 Dotaci lze použít pouze na úhradu účelově určených uznatelných nákladů v souladu se Zásadami, obsahem projektu, Smlouvou, podmínkami vyhlášených dotačních programů a strukturou nákladového rozpočtu.

---

<sup>1</sup> § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.



Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 100 % neuznaných nákladů poskytnuté dotace.

- 5.13.4 Příjemce dotace je povinen realizovat projekt vlastním jménem, na vlastní účet a na vlastní odpovědnost, realizaci projektu a/nebo poskytnutou dotaci a závazky z ní příjemce nemůže převést na jinou osobu.

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 100 % neuznaných nákladů poskytnuté dotace.

- 5.13.5 Příjemce dotace odpovídá za hospodárné a efektivní využití finančních prostředků v souladu s účely, pro které byly poskytnuty - výdaj musí být přiměřený (musí odpovídat cenám v čase a místě obvyklým) a musí být vynaložen v souladu s následujícími principy:
- hospodárnosti – minimalizace výdajů při respektování cílů projektu nezbytných pro realizaci projektu,
  - účelnosti – přímá vazba na projekt a nezbytnost pro realizaci projektu,
  - efektivnosti – maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu.

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši, v jaké k porušení rozpočtové kázně došlo.

- 5.13.6 Dotace ani její část nesmí být poskytnuta jiným fyzickým ani právnickým osobám, pokud nepůjde o úhradu spojenou s realizací účelu dotace; dotace nebo jakákoliv její část může být použita pouze na akce a činnosti politicky neutrální.

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 100 % z neoprávněně použitých prostředků ve smyslu tohoto zákona.

- 5.13.7 Příjemce dotace je povinen účtovat čerpání přidělených finančních prostředků celého realizovaného projektu odděleně na samostatných analytických účtech nákladů nebo poskytnuté finanční prostředky vést odděleně v účetní evidenci (na zvláštním středisku či zakázce), popř. vést samostatný peněžní deník pro přidělenou dotaci.

Příjemce dotace je povinen v rámci vyúčtování předložit rovněž celkový přehled příjmů a výdajů nebo výnosů a nákladů na projekt (Výkaz zisku a ztráty za předpokladu, že projektem je celoroční činnost), přičemž čestné prohlášení příjemce dotace o vynaložení finančních prostředků v rámci uznatelných nákladů realizovaného projektu není považováno za prokazatelné vyúčtování.

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši, v jaké k porušení rozpočtové kázně došlo.

- 5.13.8 Originály účetních dokladů prokazující využití dotace musí být viditelně označené tak, aby bylo zřejmé, že jde o čerpání dotace poskytnuté z rozpočtu statutárního města Chomutova (číslo střediska/zakázky nebo číslo Smlouvy) a výše použité dotace v Kč.

Nesplnění této podmínky je považováno za méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví v celkové výši neoznačených dokladů.

- 5.13.9 Příjemce dotace je povinen použití peněžních prostředků jasně prokázat písemnými podklady (faktury, výpisy z bankovních účtů, daňové doklady, stvrzenky či pokladní doklady).

Odvod za toto PRK se stanoví ve výši, v jaké k porušení rozpočtové kázně došlo.

Nesplnění této podmínky je považováno za méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví v celkové výši nedoložených podkladů.

- 5.13.10 Fakturace mezi subjekty ekonomicky spojenými musí být za ceny v místě a čase obvyklé s uvedením rozpisu prací a ceníku.

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši neoprávněně použitých prostředků ve smyslu tohoto zákona.

- 5.13.11 Příjemce dotace je povinen v rámci realizace projektu informovat veřejnost o podpoře projektu ze strany statutárního města Chomutova a na všech propagačních a informačních materiálech k projektu, na který mu byla přidělena dotace, uvést logo města v souladu s pravidly zveřejněnými na adrese [www.chomutov-mesto.cz](http://www.chomutov-mesto.cz) a v rámci propagace projektu jako příspěvatele uvést statutární město Chomutov.

Nesplnění této podmínky je považováno za méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 5 % poskytnuté dotace.

- 5.13.12 Příjemce dotace je povinen realizovat projekt, na který byla dotace poskytnuta, v souladu s předloženou žádostí a respektovat jeho strukturu, charakter a cíl. Příjemce dotace je povinen dodržet věcný rozsah projektu (tj. zejména počet akcí a jejich náplň, charakter a cíl) i tehdy, pokud mu byla poskytnuta dotace nižší, než o jakou si požádal. Příjemce dotace však v takovém případě může snížit celkový rozpočet projektu, přičemž musí dodržet pravidlo o maximálním procentním rozsahu spolufinancování projektu poskytovatelem, byl-li stanoven. Jednotlivé položky projektu nemusí být snižovány stejným poměrem.

Rozpočtové položky projektu se mohou proti původnímu schválenému rozpočtu změnit v rámci uznatelných nákladů dotačního programu za předpokladu, že uvedená změna nebude mít vliv na základní účel projektu a jeho očekávané výsledky. V rámci rozpočtu projektu je možné beze změny Smlouvy (resp. jejího dodatku) přesunout prostředky mezi jednotlivými položkami rozpočtu uznatelných nákladů.

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 100 % z neoprávněně použitých prostředků ve smyslu tohoto zákona.

- 5.13.13 Příjemce dotace je povinen dbát při realizaci projektu obecné mravnosti a dobrého jména statutárního města Chomutova (realizací projektu nesmí dojít k porušování právních předpisů a nesmí být narušen veřejný pořádek).

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 100 % poskytnuté dotace.

5.13.14 V případě, že nastane skutečnost znemožňující nebo omezující realizaci projektu je příjemce dotace povinen písemně informovat poskytovatele (odbor ekonomiky) o této skutečnosti:

- neprodleně, v případě, že skutečnost nastala před termínem zahájení realizace projektu, uvedeném ve Smlouvě,
- nejpozději do 30-ti dnů před uplynutím termínu ukončení realizace projektu, uvedeném ve Smlouvě v případě, že skutečnost nastala v průběhu realizace projektu

Oznámení musí obsahovat informace o zastavení prací na projektu (a to i ve smyslu předčasného ukončení bez naplnění cíle projektu) nebo o nutných změnách v projektu – bez písemného souhlasu poskytovatele není možné změny na schváleném projektu provádět (je třeba uzavřít dodatek ke Smlouvě, nestanoví-li tyto Zásady jinak). Pozdě oznámené změny jsou považovány za porušení rozpočtové kázně.

Nesplnění této podmínky je považováno za méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 5% z poskytnuté dotace za každý jednotlivý případ-

5.13.15 Pokud příjemce dotace po zahájení jejího čerpání zjistí, že není schopen zabezpečit čerpání dotace v souladu s podmínkami uzavřené Smlouvy nebo podmínkami danými těmito Zásadami, neprodleně o tomto zjištění prokazatelně písemně informuje poskytovatele – odbor ekonomiky, pozastaví čerpání dotace a současně předloží příjemce dotace návrh na řešení.

Nesplnění této povinnosti je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 100 % poskytnuté dotace.

5.13.16 Bude-li z dotace pořízen dlouhodobý majetek, nebo drobný dlouhodobý majetek (pro účely Zásad předmět s pořizovací cenou od 3 tis. Kč, avšak s dobou použitelnosti delší než jeden rok), je příjemce dotace povinen vést tento majetek ve svém účetnictví a uchovat jej ve svém vlastnictví po celou dobu trvání projektu, nejméně však po dobu 3 let od jeho pořízení.

S ohledem na druh, charakter a dobu použitelnosti takového majetku může poskytovatel (orgán města, který poskytnutí dotace schválil) v odůvodněných případech, na základě písemné žádosti příjemce dotace, povolit výjimku.

Příjemce dotace takto pořízený majetek nesmí převést, prodat, pronajmout nebo propachtovat třetí osobě, leda se schválením poskytovatele dotace (tj. toho orgánu města, který poskytnutí dotace schválil).

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši v jaké k porušení rozpočtové kázně došlo ve smyslu tohoto zákona.

5.13.17 Pokud dojde ke škodě na majetku (dlouhodobý majetek, nebo drobný dlouhodobý majetek s pořizovací cenou nad 3 tis. Kč) pořízeném, byť částečně, z dotace (zejména poškození, ztráta, zcizení nebo likvidace), příjemce dotace doloží poskytovateli tuto skutečnost záznamem vypovídajícím o vzniklé škodě a způsobu jejího řešení (odborným posudkem, zprávou

technika/opraváře, vyjádřením škodní nebo likvidační komise, resp. nejvyššího orgánu příjemce dotace, policejním záznamem apod.).

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 5 % z pořizovací ceny majetku, na jehož pořízení byla dotace použita.

5.13.18 Příjemce dotace je povinen na výzvu poskytovatele (odboru ekonomiky) předložit do 30 dnů od doručení výzvy písemnou zprávu o postupu prací na projektu a o čerpání poskytnutých finančních prostředků.

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 5 % z přidělené dotace za každý jednotlivý případ.

5.13.19 Speciální ustanovení pro investiční dotace:

Užití prostředků z rozpočtu obce právnickou i fyzickou osobou podléhá režimu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Příjemce je povinen zadat zakázku v souladu se zákonem (interní pravidla MMCH se nepoužijí).

Nesplnění této podmínky je považováno za závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 100 % z přidělené dotace.

## 5.14 Vyúčtování dotací

5.14.1 Příjemce dotace je povinen přidělené finanční prostředky řádně vyúčtovat ve struktuře a dle pokynů, vydaných poskytovatelem a ve smluvně stanoveném termínu předložit kompletní vyúčtování odboru interního auditu. Kompletní vyúčtování musí obsahovat formulář vyúčtování včetně podkladů k vyúčtování.

5.14.2 Formulář vyúčtování dotace se podává v elektronické podobě prostřednictvím formuláře a aplikace k dotační a grantové politice.

V případě, že žadatel nedisponuje elektronickým podpisem či datovou schránkou, aby mohl vyúčtování plně autorizovat, je povinen jako poslední přílohu vložit plný text naskenovaného vyúčtování podepsané statutárním orgánem.

Ve výjimečných případech, kdy žadatel nedisponuje technickými možnostmi a dovednostmi pro zaslání vyúčtování, vyzvedne si formulář v tištěné podobě na odboru interního auditu a podá vyúčtování v písemné podobě prostřednictvím podatelný. Vložení do systému zajistí pracovník kontroly.

Nesplnění podmínky předložení formuláře vyúčtování v termínu, uvedeném ve Smlouvě je považováno za méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 0,5 % z poskytnutých finančních prostředků za každý den prodlení, minimálně však 5% poskytnutých finančních prostředků, maximálně však do výše poskytnutých finančních prostředků.

5.14.3 Pokud příjemce dotace neodešle veškeré podklady k vyúčtování spolu s formulářem vyúčtování elektronicky, je povinen tyto podklady do 5ti pracovních dní od termínu vyúčtování uvedeném ve Smlouvě doručit prostřednictvím podatelny na odbor interního auditu. Jedná se o kopie účetních dokladů (včetně souvisejících prvotních dokumentů), které mají náležitosti účetních dokladů v souladu s § 11, 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, a všechny další přílohy vyúčtování k provedení kontroly vyúčtování dotace.

Hotovostní úhrada musí být doložena stvrzenkou nebo výdajovým pokladním dokladem. Položky hrazené bankovním převodem musí být doloženy kopií výpisu z bankovního účtu nebo výpisem z elektronického bankovníctví. Položky hrazené dobírkou musí být doloženy dokladem o úhradě dobírkou (potvrzení o platbě). Jsou-li z dotace vypláceny odměny za služby, musí být jejich nárok a vyplacení dokladovány například dohodou o provedení práce, smlouvou o dílo, fakturou a dokladem o skutečném vyplacení. Jsou-li součástí vyúčtování náklady na pohonné hmoty, je nutno doložit tyto náklady cestovním příkazem, popřípadě knihou jízd a platnou vnitřní směrnici příjemce dotace o maximální výši proplácených nákladů na PHM na kilometr. Náklady za soustředění musí být podloženy seznamem zúčastněných a výší spoluúčasti.

Jsou-li z dotace vypláceny mzdy, musí být jejich výše a vyplacení podloženy mzdovými listy, smlouvami a dokladem o skutečném vyplacení.

Nesplnění podmínky předložení veškerých podkladů k vyúčtování v termínu uvedeném ve Smlouvě a v dotačních programech, je považováno za méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za tato porušení rozpočtové kázně se stanoví ve výši 0,5 % z poskytnutých finančních prostředků za každý den prodlení, minimálně však 5% poskytnutých finančních prostředků, maximálně však do výše poskytnutých finančních prostředků.

5.14.4 V případě, že realizace projektu bude přerušena či zastavena, je příjemce dotace povinen postupovat v souladu s bodem 5.13.14 Zásad (písemné oznámení o přerušení nebo zastavení prací na projektu) a do 30 dnů od vzniku uvedené skutečnosti:

- vrátit na účet poskytovatele dotaci v plné výši, v případě, že dotace nebyla čerpána,
- odevzdat na odbor interního auditu závěrečné vyúčtování dotace a na účet poskytovatele vrátit nečerpanou část, v případě, že dotace byla čerpána částečně,
- odevzdat na odbor interního auditu závěrečné vyúčtování dotace a na účet poskytovatele vrátit dotaci v plné výši jedná-li se o dotaci na projekt a projekt není dokončen.

Na nesplnění povinností popsaných v tomto bodě se použije postup uvedený v bodu 5.13.15.

5.14.5 Formulář vyúčtování má právo prohlížet předseda a tajemník komise, popřípadě předsedou komise pověřený člen komise, který však musí být současně členem ZSMCH.

5.14.6 Příjemce dotace je povinen umožnit odboru interního auditu, provést fyzickou kontrolu podpořeného projektu na místě realizace a nahlédnout do svých účetních nebo daňových záznamů. Tuto součinnost je příjemce dotace povinen umožnit kdykoliv, a to v době od počátku realizace projektu do 5 let ode dne ve Smlouvě uvedeného termínu pro předložení vyúčtování dotace. Fyzickou kontrolu na místě realizace mohou provádět i předsedou komise pověřený členové komisí.

## 5.15 Kontrola nakládání s dotacemi

- 5.15.1 V souvislosti s poskytnutím dotace je žadatel/příjemce dotace povinen umožnit poskytovateli uskutečnit předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu a VSK dle zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád) a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, oba v platném znění.
- 5.15.2 Žadatel/příjemce dotace se zavazuje poskytnout veškerou vyžádanou součinnost, včetně umožnění kontroly originálních účetních a dalších dokladů vztahujících se k předmětu kontroly dotace a dokladů týkajících se využití dotace, plnění účelu a dalších podmínek stanovených v uzavřené Smlouvě.
- 5.15.3 Kontrolu využití dotace jsou oprávněny provádět zaměstnanci odboru interního auditu. Součinnost dle potřeby poskytne odbor ekonomiky, který dotační agendu administruje. Odbor interního auditu provede kontrolu předloženého vyúčtování (skutečně vynaložených nákladů), o které je vyhotovena Zpráva o kontrole vyúčtování dotace.
- 5.15.4 Vzejde-li z kontroly provedené pověřeným zaměstnancem odboru interního auditu zjištění nasvědčující tomu, že s dotací není nakládáno v souladu se zákonem, smlouvou, Zásadami nebo dotačními podmínkami, je pověřený zaměstnanec povinen na tuto skutečnost upozornit vedoucího odboru interního auditu. Ten neprodleně rozhodne o realizaci VSK nebo rozhodne o dalším postupu zjednáání nápravy. Toto rozhodnutí bude uvedeno ve zprávě o kontrole. Výstupem z VSK je protokol o kontrole.
- 5.15.5 Jsou-li v rámci kontroly zjištěna odstranitelná pochybení ve smyslu § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, bude příjemce dotace obratem (elektronicky, poštou) doložitelně vyzván ke zjednáání nápravy do určeného termínu, který stanoví vedoucí odboru interního auditu. Za obvyklou lhůtu pro uložení nápravného opatření se považuje 15 pracovních dní, ale vedoucí odboru interního auditu může stanovit lhůtu kratší či delší. Tato skutečnost bude uvedena ve zprávě o kontrole.

V rozsahu, v jakém příjemce dotace provedl opatření k nápravě, platí, že nedošlo k PRK.

Pokud příjemce dotace neučiní nápravu ve stanovené lhůtě nebo ji učiní chybně, bude toto považováno za porušení rozpočtové kázně a předáno k dalšímu řešení na odbor ekonomiky.

Je-li v rámci kontroly zjištěno, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, nedodržel účel dotace nebo podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě, prokazatelně písemně vyzve kontrolní orgán (odbor interního auditu) k vrácení dotace nebo její části ve stanovené lhůtě. V rozsahu, v jakém příjemce dotaci vrátil, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně. Pokud příjemce dotace dotaci nebo její část nevrátí ve stanovené lhůtě, bude toto považováno za porušení rozpočtové kázně a předáno k dalšímu řešení na odbor ekonomiky.

- 5.15.6 Je-li v rámci VSK vykonané na místě zjištěno porušení rozpočtové kázně, postupuje se dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Odvod a penále administruje odbor ekonomiky na základě protokolu z VSK nebo zprávy o kontrole, ve kterém je konstatováno, že došlo k porušení rozpočtové kázně a konkretizováno o jaké porušení se jedná. Postup při ukládání sankcí se řídí zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

5.15.7 Pro správný výpočet penále za porušení rozpočtové kázně je klíčové stanovit datum porušení rozpočtové kázně, v úvahu přicházejí následující možnosti:

- a) okamžik reálného (nesprávného) použití poskytnuté dotace - zaplacení faktury apod.,
- b) den následující po dni, kdy měla být nesprávně použitá část dotace vrácena,
- c) smluvní termín vyúčtování dotace u všech porušení, kde nelze stanovit okamžik nesprávného použití dotace, např. neuvedení loga na letáku k projektu, nesprávné vedení statistiky apod.

5.15.8 Odbor interního auditu má kdykoliv (nejdéle však do 5 let od ukončení kontroly) právo zahájit VSK na místě a namátkově zkontrolovat čerpání dotace u jejího příjemce dotace.

5.15.9 Odbor interního auditu bude vždy elektronicky nebo poštou po ukončení kontroly informovat příjemce dotace o výsledku kontroly.

## 5.16 Ukončení smlouvy

5.16.1 Smluvní strany mohou ukončit smluvní vztah:

- a) dohodou,
- b) odstoupením od Smlouvy ze strany poskytovatele v případě, že příjemce dotace poruší jakékoliv ustanovení Smlouvy.

5.16.2 K rozhodnutí o odstoupení od Smlouvy ze strany poskytovatele je příslušný ten orgán, který o poskytnutí dotace rozhodl.

5.16.3 Návrh na rozhodnutí o odstoupení od Smlouvy předkládá na základě výsledků VSK provedené odborem interního auditu vedoucí odbor ekonomiky příslušným orgánům města.

5.16.4 Právo na odstoupení od Smlouvy podle bodu 5.16.1 odst. b) nemusí být uplatněno za podmínky, že příjemce dotace řádně spolupracuje a realizuje uložená nápravná opatření.

5.16.5 Odstoupení od Smlouvy se nedotýká nároku na náhradu škody vzniklé porušením Smlouvy.

## 6 ZÁZNAMY

Bez záznamů.

## 7 SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění

Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, v platném znění

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění

Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

Zákon č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění

Zákon č. 340/2016 Sb., o registru smluv

Směrnice RSMCH o veřejné podpoře

Směrnice MMCH o evidenci smluv

Směrnice MMCH o tvorbě rozpočtu

Nařízení evropského parlamentu a Rady EU 2016/679 ze dne 27.4.2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů)

## 8 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 8.1 Rozhodnutí o výši poskytnuté dotace Radou nebo Zastupitelstvem statutárního města Chomutova je rozhodnutím kolektivního orgánu. Odůvodnění rozhodnutí poskytovatele, kterým není zcela (zamítnutí požadavku) vyhověno žádosti o dotaci se řídí příslušným ustanovením zákona<sup>2</sup>.
- 8.2 Za zveřejnění Zásad poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Chomutova odpovídá tajemník Magistrátu města Chomutova.
- 8.3 Konkrétní dotační programy včetně termínů podávání žádostí pro jednotlivé oblasti zveřejňuje odbor ekonomiky na internetových stránkách města Chomutova – sekce samospráva – dotace poskytované z rozpočtu města.
- 8.4 V případě, že žádost svým obsahem nebo předmětem nesplňuje podmínky pro poskytnutí dotace podle těchto Zásad, musí být k projednání v orgánech města předložena se stanoviskem příslušné komise a žádostí o výjimku ze Zásad, ve které je uvedeno, v čem žádost nesplňuje (nebo je v rozporu) podmínky těchto Zásad a na základě čeho příslušná komise přesto doporučuje udělení dotace danému žadateli.
- 8.5 Tyto zásady ruší Zásady poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Chomutova ze (směrnice ZSMCH č. 39/12-19) dne 10.12.2019.
- 8.6 V těchto zásadách jsou zakomponovány všechny změny, které byly prováděny na základě novelizací, vyjmenovaných ve změnovém listě.
- 8.7 Toto vydání Zásad nabývá účinnosti dne 1. ledna 2023.

## 9 PŘÍLOHY

nejsou

---

<sup>2</sup> § 10a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění