



## SMĚRNICE ZSMCH

**Platnost od:** 01.01.2020

**Číslo:** 39/12-19

**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: 22

Počet příloh: 0

Počet výtisků: 4

**Změnový list:**

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.

Změna č.	článek	Popis změny	Usnesení / datum účinnosti změny
1	5.7 odst. 2	Upřesnění formulace povinné spoluúčasti	Usn. č. 231/16 ZM 20.6.2016
	5.7 odst. 3	Rozšíření neoprávněných nákladů v oblasti mezd a platů	
	5.13 odst. 2	Vypuštění přílohy smlouvy	---
	5.13 odst. 10	Upřesnění postupu v případě krácení dotace	20.6.2016
2	5.9 odst. 3	Možnost nahrazení elektronického podpisu skenem celé žádosti v příloze Nahrazení tajemníka komise pracovníkem pro grantovou politiku v případě fyzického podání.	Usn. č. 323/16 ZM 14.12.2016  --- 14.12.2016
	5.13 odst. 7	Vypuštění článku 5.13. odst. 7 (ostatní se přečíslovají). Vypuštěna povinnost označovat doklady, že byly hrazeny z dotace poskytnuté z rozpočtu města.	
	5.13. odst. 11	Hlášení podstatných změn v projektu.	
	5.14. odst. 1	Právo pro komisi nahlížet do vyúčtování a provádět kontroly na místě.	
	5.14. odst. 2	Oprávnění zástupců komise nahlížet do vyúčtování	
3	5.1 odst. 6	Doplněno posuzování veřejné podpory udílené podnikům poskytujícím služby obecného hospodářského zájmu	Usn. č. 005/17 ZM 30.1.2017  --- 30.1.2017
	5.4.	Vypouštějí se odst. 4, 5 a 6 (začleněno do čl. 5.12.) – nelogicky bylo u dotačního programu /začleněno ke smlouvám/	
	5.8 odst. 3	Rozšíření zákazu čerpání o další politické subjekty.	
	5.12.	V čl. 5.12. se za odst. 2 vkládají nové odstavce 3 a 4 (evidence smluv o poskytnutí dotace nad 50 tis. Kč v registru smluv), ostatní odstavce se přečíslovají	
	5.13 odst. 7	Navrácení povinnosti označovat doklady, ve smyslu že náklady byly hrazeny z dotace poskytnuté z rozpočtu města	

	5.13. odst. 10	Doplnění možnosti přesunu mezi položkovým rozpočtem projektu (do výše 30% bez nutnosti uzavírat dodatek ke smlouvě)	
	5.14 odst. 2	Doplněny pravidla pro podávání elektronického vyúčtování + možnost podat vyúčtování bez zaručeného elektronického podpisu.	
	5.14 odst. 3	Upraveno nahlížení členů komisí do vyúčtování (tak aby nemohlo dojít k porušení povinností při nakládání s osobními údaji). Současně povoleno nahlížení pouze pro člena komise, který je současně zastupitel města.	
	5.14. odst. 5	Doplnění obecných zásad pro vyúčtování dotace. Ostatní odstavce byly přečíslovány	
4.	2 písm. b)	Upraven odkaz na působnost Zásad	
	3	Doplnění zkratk a pojmů o pojmy: pracovník pro grantovou Politiku, pracovník kontroly, zpráva o kontrole vyúčtování Dotace, elektronické doručení	
	5.2.1	Úprava textu první odrážky	
	5.2.2.2	Úprava povinností komise při hodnocení žádostí	
	5.2.4	Doplnění povinností interního auditu	
	5.10.3	Úprava definice pověřeného odboru	
	5.12.8	Úprava formy kontroly vyúčtování	
	5.12.9	Úprava ohlášení vzniku překážky při realizaci projektu	
	5.13.10	Vypuštění možnosti přesunu mezi položkovým rozpočtem projektu (do výše 30% bez nutnosti uzavírat dodatek ke smlouvě)	Usn. č. 201/17 ZM 12.12.2017
	5.13.13	Doplnění povinnosti příjemce dotace předložit celkový přehled příjmů a výdajů nebo výnosů a nákladů na projekt	---
	5.14.2	Upřesnění formy podávání formulářového vyúčtování	01.01.2018
	5.14.3	Upřesnění textu řešící neodevzdání formuláře vyúčtování ve lhůtě	
	5.14.5	Doplnění povinnosti předání fyzických kopií účetních dokladů a všechny další příloh vyúčtování k provedení kontroly vyúčtování dotace. Doplnění výzvy k odstranění nedostatků.	
	5.14.7	Úprava článku – podání vysvětlení při nerealizaci projektu.	
	5.15	Komplexní úprava všech ustanovení čl. 5.15 - Kontrola nakládání s dotacemi (rozhodnutí kdy se použije kontrola a kdy bude provedena veřejnosprávní kontrola)	
	5.16.4	Změna odkazu související s přečíslováním směrnice	
	8.1.5	Zrušení 3. znění Zásad	

	8.1.6	Účinnost dokumentu od 1.1.2018	
5.	5.2.1 5.2.2.2 5.2.4 5.6.4 5.7.1 5.7.2 5.9.2 5.9.3 5.10.8 5.12.3 5.12.9 a 5.13.12 5.13.1 5.14.1	Doplněna závorka Doplněna kompetence komisí ve věci kontroly uznatelnosti nákladů Doplněno ustanovení o předání řízení o porušení rozpočtové kázně odboru ekonomiky Upraveno stanovení spoluúčasti u neprogramové dotace Doplněno nájemné Upraveny zahraniční pracovní cesty Doplněn bod 5.9.2: Nemůže být žádáno na stejnou aktivitu v jednom kalendářním roce z více dotačních programů. Ostatní body přečíslovány. Doplněno ustanovení o nákladovém rozpočtu, včetně vzorových položek Přeformulace textu (bez změny významu) Opraven překlep Doplněn odbor ekonomiky (ve vztahu, koho má příjemce informovat v případě odstoupení či změn v projektu) Povolena možnost úhrady uznatelných nákladů vztahujících se k období projektu (vystavených po ukončení projektu), uhrazených nejpozději k termínu odevzdání vyúčtování Upraveno pořadí odstavců – větší logika textu, v souvislosti s tímto došlo k přečíslování celého oddílu 5.14 Z důvodu nadbytečnosti odstraněn původní čl. 5.14.6	Usn. č.214/18 ZM 12.09.2018 --- 01.01.2019
6.		Vypuštění bodu 5.9.2: Nemůže být žádáno na stejnou aktivitu v jednom kalendářním roce z více dotačních programů. Ostatní body přečíslovány.	Usn. Č. 344/18 ZM 12.12.2018 --- 01.01.2019
7.	5.9.5 5.13.1	Doplnění příloh žádosti o Výkaz zisku a ztráty za předchozí účetní období, za předpokladu, že projektem je celoroční činnost. Doplnění sankce za porušení čl. 5.13.1 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.	Usn. č. 238/19 ZM 10.12.2019 --- 01.01.2020

	5.13.2	<p>Doplnění sankce za porušení čl. 5.13.2</p> <p>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 100 % neuznaných nákladů poskytnuté dotace.</p>	
	5.13.3	<p>Doplnění sankce za porušení čl. 5.13.3</p> <p>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 100 % neuznaných nákladů poskytnuté dotace.</p>	
	5.13.6		
	5.13.12	<p>Doplnění specifikace předkládaných výkazů o Výkaz zisku a ztráty za předpokladu, že projektem je celoroční činnost.</p> <p>Změnu je nutné oznámit poskytovateli (je třeba uzavřít dodatek ke smlouvě) nejpozději do 30-ti dnů před uplynutím doby realizace projektu.</p>	
	5.14.1		
	5.15.8	<p>Upřesnění dokladů k vyúčtování: 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.</p> <p>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 musí být jejich nárok a vyplacení dokladovány například dohodou o provedení práce, smlouvou o dílo 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. Jsou-li z dotace vypláceny mzdy musí být jejich výše a vyplacení doloženy: mzdovými listy, smlouvami a dokladem o skutečném vyplacení.</p> <p>Odbor interní audit bude vždy elektronicky nebo poštou po ukončení kontroly informovat žadatele/příjemce o výsledku kontroly.</p>	

## OBSAH:

1	ÚČEL.....	7
2	PŮSOBNOST .....	7
3	ZKRATKY, POJMY.....	7
4	PRAVOMOCI A ODPOVĚDNOSTI .....	8
5	POPIS ČINNOSTÍ .....	9
5.1	Základní principy .....	9
5.2	Kompetence jednotlivých orgánů poskytovatele .....	9
5.3	Finanční rámec.....	10
5.4	Dotační kalendář .....	11
5.5	Dotační program .....	11
5.6	Individuální dotace (neprogramové) .....	12
5.7	Využití dotací.....	12
5.8	Žadatelé o dotace .....	13
5.9	Žádosti o dotace.....	13
5.10	Hodnocení žádostí a výběr.....	14
5.11	Kritéria přidělení finančních prostředků.....	15
5.12	Poskytnutí dotací .....	15
5.13	Podmínky čerpání dotace .....	16
5.14	Vyúčtování dotací .....	19
5.15	Kontrola nakládání s dotacemi .....	20
5.16	Ukončení smlouvy .....	21
6	ZÁZNAMY .....	21
7	SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE.....	21
8	ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ .....	22

# 1 ÚČEL

1.1 Tyto 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 interní audit
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 města Chomutova poskytnuté na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy
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; každý dotační program musí být před vyhlášením schválen usnesením RSMCH /popř. ZSMCH/
- neprodleně ..... nejdéle do pěti pracovních dnů
- VSK..... veřejnosprávní kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Zpráva o kontrole vyúčtování dotace..... protokol o provedené kontrole vyúčtování dotace
- elektronické doručení..... doručení písemnosti prostřednictvím těchto elektronických nástrojů:
- a) datová zpráva doručená do datové schránky - ID DS města: 497beyz (doručeno okamžikem dodání do datové schránky)
  - b) e-mail odeslaného na e-podatelnu: [podatelna@chomutov-mesto.cz](mailto:podatelna@chomutov-mesto.cz) (doručeno okamžikem potvrzení e-podatelny)
  - c) formulářové podání prostřednictvím formuláře form.flow.serveru (doručeno okamžikem potvrzení e-podatelny, oznámení o odeslání písemnosti generované formulářem není doručení písemnosti)

## 4 PRAVOMOCI A ODPOVĚDNOSTI

- 4.1 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.
- 4.2 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.
- Odpovědný zaměstnanec odboru ekonomiky je odpovědný za přípravu smlouvy o poskytnutí dotace mezi statutárním městem Chomutov a příjemcem dotace.
- 4.3 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 městu Chomutov.
- 4.4 Pověření zaměstnanci odboru ekonomiky jsou oprávněni provádět předběžnou a průběžnou kontrolu v souladu s platnou legislativou a těmito zásadami. Interní audit provádí obdobně následnou kontrolu. Příjemce dotace/žadatel o dotaci je povinen poskytnout součinnost.



## 5 POPIS ČINNOSTÍ

### 5.1 Základní principy

- 5.1.1 Poskytování dotací z rozpočtu města 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.
- 5.1.2 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.
- 5.1.3 Na poskytnutí dotace není právní nárok. Nevyhoví-li poskytovatel žádosti (zčásti nebo zcela) sdělí tuto skutečnost prostřednictvím odboru ekonomiky písemně (datová schránka, doporučeně, osobně oproti podpisu) a bez zbytečného odkladu žadateli, přičemž uvede důvod nevyhovění jeho žádosti.
- 5.1.4 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.
- 5.1.5 Zneužití dotace může být stíháno jako trestný čin dotačního podvodu podle § 212 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.
- 5.1.6 Při posuzování, zda dotace je veřejnou podporou nebo veřejnou podporu 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.

### 5.2 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 města – vypracování a zajištění zveřejnění harmonogramu přípravy a realizace dotačního programu, 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 a věcná kontrola došlých žádostí včetně příloh (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 radě města ke schválení
- předložení schválených dotačních programů odboru ekonomiky k další administraci.

#### 5.2.2.2 Hodnocení žádostí o poskytnutí dotace

- posouzení všech došlých žádostí, které splňují formální a věcné požadavky
- posouzení uznatelnosti nákladů
- 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 Interní audit

- provádí kontrolu vyúčtování poskytnutých dotací a zhodnocení projektu předloženého příjemcem
- v případě zjištění porušení Zásad, smlouvy, 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 z 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 města 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 nespecifikované 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 samospráva – dotační a grantová politika).

#### **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
- 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 Město zpravidla neposkytne dotaci na účel, na který bylo možné čerpat dotaci v rámci některého z dotačních programů.

5.6.4 Zastupitelstvo města 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 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 povinen poskytovateli doložit neprodleně po obdržení ročního vyúčtování od poskytovatele energií). Pojmem 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. 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),
- 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 za porušení rozpočtové kázně a sankce příjemce,
- pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena vyšší než 40.000,- Kč; dlouhodobým nehmotným majetkem 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 projekty,

- 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.),
- mimořádné odměny vyplácené k pracovním smlouvám, dohodám o provedení práce a k dohodám o pracovní činnosti,
- splátky půjček, leasingové splátky, úhrada dluhů,
- smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpisy nedobytných pohledávek, úroky, kursové ztráty, manka a škody,
- činnost politických stran a hnutí,
- poskytnutí dotace jinému subjektu,
- ostatní zahraniční pracovní cesty nesouvisející s charakterem projektu),
- 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 Žadatelé 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 položek ostatní či jiné, pokud nejsou blíže specifikovány. Položky neuvedené v rozpočtu žádosti nelze považovat za uznatelné náklady projektu.

Závazná struktura nákladového rozpočtu:

- materiál (upřesnit podle charakteru projektu),
- energie,
- opravy a udržování,
- cestovné,
- nájemné,
- služby (upřesnit podle charakteru projektu),
- mzdové náklady.

5.9.3 Žádosti se podávají výhradně v elektronické podobě prostřednictvím formuláře a aplikace k dotační a 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 městu Chomutov nebo jím zřízeným příspěvkovým organizacím a založeným obchodním společnostem. 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 o poskytnutí dotace sjednanému účelu.

5.9.10. Žadatel/příjemce je povinen oznámit do 15 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.

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 RMCH. 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 materiálu 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/nevyrán), 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, bylo rozhodnuto o jejich žádosti, a to do 15 kalendářních dnů ode dne rozhodnutí. Žadatelé, na základě jejich 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).
- 5.11.2 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.
- 5.12.2 Mezi žadatelem a statutárním městem Chomutov bude sepsána veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace.
- 5.12.3 Smlouva o poskytnutí dotace 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 Města podle §10d zákona o rozpočtových pravidlech. Lhůta pro zveřejnění smlouvy je do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Obdobně se postupuje i při zveřejnění dodatků ke smlouvě, pokud plnění přesáhne 50 tis. Kč.
- 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.
- 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 ve smyslu příslušných ustanovení zákona<sup>1</sup> nebo na základě veřejnosprávní kontroly
  - jsou zjištěny nesplacené (nevyřešené) pohledávky 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 jakékoliv překážky bránící mu v realizaci projektu, na který mu byla dotace poskytnuta, je příjemce povinen tuto skutečnost neprodleně písemně oznámit poskytovateli (odbor ekonomiky). Vznikne-li překážka v den realizace projektu je tuto povinen příjemce rovněž neprodleně písemně oznámit poskytovateli.

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 100% poskytnuté dotace.

Příjemce je povinen ve lhůtě 30 dnů od oznámení dle prvního odstavce tohoto bodu dotaci vrátit v plné výši na účet poskytovatele, případně ve lhůtě stanovené v písemné výzvě zaslané pověřeným pracovníkem odboru ekonomiky.

### **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 Dotaci lze použít pouze na úhradu účelově určených uznatelných nákladů v souladu s obsahem projektu, smlouvou, podmínkami vyhlášených dotačních programů a strukturou nákladového rozpočtu.

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 100 % neuznaných nákladů poskytnuté dotace.

---

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



5.13.3 Příjemce 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 méně závažné porušení povinnosti ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Odvod za toto porušení rozpočtové kázně se stanoví ve 100 % neuznaných nákladů poskytnuté dotace.

5.13.4 Příjemce 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.

5.13.5 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.

5.13.6 Příjemce 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).

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 poskytnuté dotace.

Čestné prohlášení příjemce o vynaložení finančních prostředků v rámci uznatelných nákladů realizovaného projektu není považováno za prokazatelné vyúčtování.

5.13.7 Originály účetních dokladů prokazující využití dotace musí být viditelně označené tak, aby bylo zřejmé, že jde o čerpání dotace poskytnuté z rozpočtu 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.

5.13.8 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.

5.13.9 Příjemce je povinen v rámci realizace projektu informovat veřejnost o podpoře projektu ze strany 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 přispěvatele 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.

5.13.10 Příjemce je povinen realizovat projekt, na který byla dotace poskytnuta, v souladu s předloženou žádostí a respektovat jeho strukturu, charakter a cíl. Příjemce 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 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.

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.

#### **Změny v rámci rozpočtu projektu:**

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.

5.13.11 Příjemce 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.

5.13.12 Příjemce je povinen neprodleně informovat poskytovatele (odbor ekonomiky) 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. Změnu je nutné nahlásit před realizací projektu (je třeba uzavřít dodatek ke smlouvě). Pozdě oznámené změny jsou považovány za porušení rozpočtové kázně. Změnu je nutné oznámit poskytovateli (je třeba uzavřít dodatek ke smlouvě) nejpozději do 30-ti dnů před uplynutím doby realizace 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 100% poskytnuté 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 toto vyúčtování Internímu auditu MMCH.

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 interní audit a podá vyúčtování v písemné podobě. Vložení do systému zajistí pracovník kontroly.

Do 5ti pracovních dní od odevzdání formuláře vyúčtování (v elektronické podobě) je žadatel povinen doručit prostřednictvím podatelny na odbor interní audit kopie účetních dokladů 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 musí být jejich nárok a vyplacení dokladovány například dohodou o provedení práce, smlouvou o dílo 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. Jsou-li z dotace vypláceny mzdy musí být jejich výše a vyplacení doloženy: mzdovými listy, smlouvami a dokladem o skutečném vyplacení.

Pokud vyúčtování vykazuje nedostatky, nebo je nekompletní, odbor interní audit vyzve elektronicky či poštou žadatele k jejímu doplnění v termínu, který stanoví ve výzvě.

V případě, že vyúčtování neobsahuje všechny povinné přílohy stanovené smlouvou nebo dotačním programem, jedná se o nesplnění podmínky předložení kompletního vyúčtování v termínu.

5.14.2 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 tato porušení rozpočtové kázně se stanoví následujícím procentním rozmezím:

Předložení vyúčtování po stanovené lhůtě:

- do 7 kalendářních dnů - 5 % z poskytnuté dotace
- od 8 do 30 kalendářních dnů - 10 % z poskytnuté dotace
- od 31 do 50 kalendářních dnů - 20 % z poskytnuté dotace
- nad 50 kalendářních dnů – 100 % z poskytnuté dotace

5.14.3 Pokud příjemce dotace po zahájení jejího čerpání zjistí, že není schopen zabezpečit čerpání této 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 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.

- 5.14.4 V případě, že realizace projektu bude přerušena či zastavena, je příjemce dotace povinen do 30 dnů od vzniku uvedené skutečnosti odevzdat na Interní audit MMCH závěrečné vyúčtování dotace a na účet poskytovatele vrátit dotaci nebo její nečerpanou část. Jedná-li se o dotaci na projekt a projekt není dokončen, je příjemce povinen vrátit dotaci v plné výši.

Dotaci v plné výši nebo její nečerpanou část je příjemce povinen vrátit na účet města ve lhůtě 30 dnů od oznámení, že projekt nebyl realizován nebo odevzdání závěrečného vyúčtování z důvodu přerušování či pozastavení projektu.

Na nesplnění povinností popsaných v tomto bodě se použije postup uvedený v bodu 5.14.3.

- 5.14.5 Formulář vyúčtování má právo prohlížet předseda a tajemník komise, popřípadě předsedou komise pověřený člen komise, který však musí být současně členem zastupitelstva města Chomutova.
- 5.14.6 Příjemce je povinen umožnit Internímu auditu MMCH, provést fyzickou kontrolu podpořeného projektu na místě realizace a nahlédnout do svých účetních nebo daňových záznamů. Tuto součinnost je příjemce 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 pověřenými 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 o poskytnutí dotace.
- 5.15.3 Kontrolu využití dotace jsou oprávněny provádět zaměstnanci odboru interního auditu MMCH. Součinnost dle potřeby poskytne odbor ekonomiky, který dotační agendu administruje. Odbor interní audit 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 nebo dotačními podmínkami, je pověřený zaměstnanec povinen na tuto skutečnost upozornit vedoucího odboru. Ten neprodleně rozhodne o realizaci VSK vykonané na místě nebo rozhodne o dalším postupu zjednání nápravy. Toto rozhodnutí bude uvedeno ve zprávě o kontrole. Výstupem z VSK vykonané na místě 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 žadatel/příjemce obratem (elektronicky, poštou) doložitelně vyzván ke zjednání nápravy do určeného termínu, který stanoví vedoucí zaměstnanec interního auditu. Za obvyklou lhůtu pro uložení nápravného opatření se považuje 15 pracovních dní, ale vedoucí zaměstnanec

interního auditu může stanovit lhůtu kratší či delší. Tato skutečnost bude uvedena ve zprávě o kontrole.

- 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 MMCH na základě protokolu z VSK, 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 Odbor interní audit má kdykoliv právo zahájit VSK na místě a namátkově zkontrolovat čerpání dotace u jejího příjemce.
- 5.15.8 Odbor interní audit bude vždy elektronicky nebo poštou po ukončení kontroly informovat žadatele/příjemce 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 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 interním auditem vedoucí odboru 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 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění

Směrnice RSMCH o veřejné podpoře

## **8 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

- 8.1.1 Rozhodnutí o výši poskytnuté dotace Radou nebo Zastupitelstvem statutárního města Chomutova je rozhodnutím kolektivního orgánu. Odůvodnění rozhodnutí poskytovatele, kterým není zcela (zamítnutí požadavku) nebo zčásti (poskytnutí nižší než požadované částky) vyhověno žádosti o dotaci se řídí příslušným ustanovením zákona<sup>2</sup>.
- 8.1.2 Za zveřejnění Zásad poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Chomutova odpovídá tajemník Magistrátu města Chomutova.
- 8.1.3 Konkrétní dotační programy včetně termínů podávání žádostí pro jednotlivé oblasti zveřejňuje odbor ekonomiky na internetových stránkách města Chomutova.
- 8.1.4 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.
- 8.1.5 Tyto zásady ruší Zásady poskytování dotací z rozpočtu statutárního města Chomutova ze (směrnice ZSMCH č. 39/12-18) dne 12.12.2018.
- 8.1.6 Toto vydání Zásad nabývá účinnosti dne 1. ledna 2020.

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 10.12.2018 – usn. ZM č. 238/19.

---

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