

Praha 30. 08. 2019

**Protokol  
o výsledku veřejnosprávní kontroly**

Veřejnosprávní kontrola (dále též „kontrola“) byla provedena dle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a na základě Pověření ředitele odboru 17 – Kontrola Ministerstva financí č. 3/2019.

- Kontrolní orgán: Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola
- Kontrolovaná osoba: Český svaz bojovníků za svobodu  
Legerova 1854/22, 120 49 Praha 2 – Vinohrady  
IČO: 004 42 755
- Kontrolující: Ing. Kristýna Honzů, MA, evidenční číslo státního zaměstnance 10075074, vedoucí kontrolní skupiny  
Ing. Šárka Procházková, evidenční číslo státního zaměstnance 10027392, člen kontrolní skupiny  
Ing. Přemysl Vlček, evidenční číslo státního zaměstnance 10032137, člen kontrolní skupiny
- Přizvaná osoba: Ing. Pavla Kašpárková, BBA, evidenční číslo státního zaměstnance 10005124
- Místo kontroly: Legerova 22, 120 49 Praha 2 – Vinohrady  
Voctářova 11, 180 00 Praha 8 – Libeň  
Horova 180, 500 02 Hradec Králové
- Předmět kontroly: Ověření použití prostředků veřejné finanční podpory (účelově určených prostředků) poskytnutých ze státního rozpočtu za období 2016 – 2018, a v případě věcných souvislostí roky předchozí a období do ukončení veřejnosprávní kontroly.

**Použité zkratky v Protokolu:**

BÚ	Bankovní účet
ČR	Česká republika
ČSBS	Český svaz bojovníků za svobodu
IČO	Identifikační číslo
KO	Kontrolovaná osoba
MF	Ministerstvo financí
MO	Ministerstvo obrany
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
NNO	Nestátní nezisková organizace
OON	Ostatní osobní náklady
OV	Oblastní výbor
SP	Sociální pojištění
SÚ	Syntetický účet
ÚV	Ústřední výbor
VPS	Všeobecná pokladní správa
ZP	Zdravotní pojištění
ZRP	Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
ZÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

#### Právní rámec:

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- Vyhláška č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání,
- Vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 401 – 414,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- Zákon č. 251/2005 Sb., o inspekci práce,
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- Zákon č. 400/2015 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2016,
- Zákon č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017,
- Zákon č. 474/2017 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2018,
- Vnitřní předpisy KO.

## I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE O KONTROLOVANÉ OSOBĚ A O PROSTŘEDCÍCH POSKYTNUTÝCH ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU

### 1. Právní postavení kontrolované osoby

Český svaz bojovníků za svobodu (dále též „ČSBS“) je spolkem založeným v roce 1990 podle občanského zákoníku. Činnost ČSBS se řídí Stanovami Českého svazu bojovníků za svobodu, jejichž poslední znění bylo schváleno X. řádným Sjezdem ČSBS dne 21. 6. 2016 (dále též „Stanovy ČSBS“).

ČSBS je právnickou osobou a účetní jednotkou, u které hlavním předmětem činnosti není podnikání. Při vedení účetnictví se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, a Českými účetními standardy č. 401 – 414.

### 2. Veřejná finanční podpora poskytnutá ČSBS ze státního rozpočtu v letech 2016 – 2018

ČSBS v letech 2016 – 2018 čerpal prostředky veřejné finanční podpory poskytnuté ze státního rozpočtu ČR. Výše a zdroj poskytnuté veřejné finanční podpory jsou uvedeny v přehledové tabulce č. 1.

Tabulka 1 Přehled veřejné finanční podpory poskytnuté ČSBS ze státního rozpočtu ČR v letech 2016 – 2018

Poskytovatel dotace	Výše dotace	Čerpáno	Vráceno
<b>2016</b>			
Ministerstvo financí	6 300 000,00 Kč	6 300 000,00 Kč	0,00 Kč
Ministerstvo práce a sociálních věcí	582 084,00 Kč	422 102,00 Kč	159 982,00 Kč
Ministerstvo kultury	56 000,00 Kč	54 282,34 Kč	1 717,66 Kč
<b>2017</b>			
Ministerstvo financí	6 300 000,00 Kč	6 300 000,00 Kč	0,00 Kč
Ministerstvo obrany	40 000,00 Kč	0,00 Kč	40 000,00 Kč
<b>2018</b>			
Ministerstvo financí	6 300 000,00 Kč	6 300 000,00 Kč	0,00 Kč
Ministerstvo kultury	50 000,00 Kč	50 000 Kč	0,00 Kč
Ministerstvo obrany	280 000,00 Kč	0,00 Kč	280 000,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů a informací od ČSBS

### 3. Dotace poskytnutá z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa

ČSBS je příjemcem dotace poskytované Odborem 14 (odbor Rozpočtová politika společensky významných odvětví) Ministerstva financí z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa. ČSBS jako žadatel o dotaci z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa (dále též „dotace z VPS“) předkládá poskytovateli dotace z VPS žádost o dotaci z VPS dle vyhlášky č. 133/2013 Sb., o stanovení

rozsahu a struktury údajů pro zpracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání (dále též „vyhláška č. 133/2013 Sb.“) prostřednictvím formuláře *Podklady pro sestavení návrhu státního rozpočtu, které předkládají jiné právnické a fyzické osoby požadující prostředky ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo z kapitoly Operace státních finančních aktiv s výjimkou požadavků podle zvláštního předpisu v roce N* (příloha č. 4 vyhlášky č. 133/2013 Sb.). Na základě těchto podkladů je dotace z VPS poskytovatelem zahrnuta do návrhu státního rozpočtu ČR na daný rok. Je-li dotace z VPS v rámci schvalovacího procesu státního rozpočtu ČR schválena, je zahrnuta do kapitoly VPS. Od roku 2018 je tato dotace z VPS zahrnuta do přílohy č. 9 zákona o státním rozpočtu České republiky na daný rok. K dotacím, které jsou ve státním rozpočtu schváleny a zahrnuty do přílohy č. 9, již následně nemusí být poskytovatelem dotace vypisována výzva k podání žádosti o dotaci podle ustanovení § 14j ZRP. Po schválení ve státním rozpočtu ČR ČSBS jako příjemce dotace předkládal ve všech kontrolovaných letech poskytovateli dotace Žádost nestátní neziskové organizace o státní dotaci (je využíván vzor žádosti, který je přílohou č. 1 Zásad vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy, dále též „Zásady vlády“). V návaznosti na schválení Žádosti nestátní neziskové organizace o státní dotaci vydává poskytovatel dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR (dále též „Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS“).

Prostředky dotace z VPS tvořily ve všech kontrolovaných letech většinu prostředků poskytnutých ČSBS ze státního rozpočtu ČR. V každém z kontrolovaných let představovala dotace z VPS více než 90 % všech prostředků poskytnutých ČSBS ze státního rozpočtu ČR.

Název projektu, na který je ČSBS dotace z VPS poskytována, je v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS ve všech kontrolovaných letech stanoven následujícím způsobem:

- 1) Osvětové akce u příležitosti mezníků boje za svobodu českého národa (spolupráce s jinými organizacemi na území ČR)
- 2) Seznamování veřejnosti s historií a odkazem národního boje za svobodu a proti fašismu sdělovacími prostředky masové propagace, školské a vzdělávací soustavy
- 3) Hájení myšlenek a tradic boje za svobodu v celorepublikové síti s posílením regionálních tradic
- 4) Spolupráce s regionálními orgány při zřizování a údržbě památníků a pamětních desek

Cíl dotace z VPS byl ve všech kontrolovaných letech Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS vymezen jako „*finanční pomoc státu při seznamování veřejnosti zejména budoucí generace s historickým odkazem národního boje za svobodu, boje proti fašismu a rasismu*“. Dotace z VPS byla ve všech kontrolovaných letech poskytnuta ve výši 6 300 000,00 Kč. Spoluúčast ČSBS na financování schváleného projektu byla ve všech kontrolovaných letech Rozhodnutím o poskytnutí dotace stanovena na minimálně 15 %. Celkový rozpočet projektu byl ve všech kontrolovaných letech schválen ve výši 7 412 000,00 Kč.

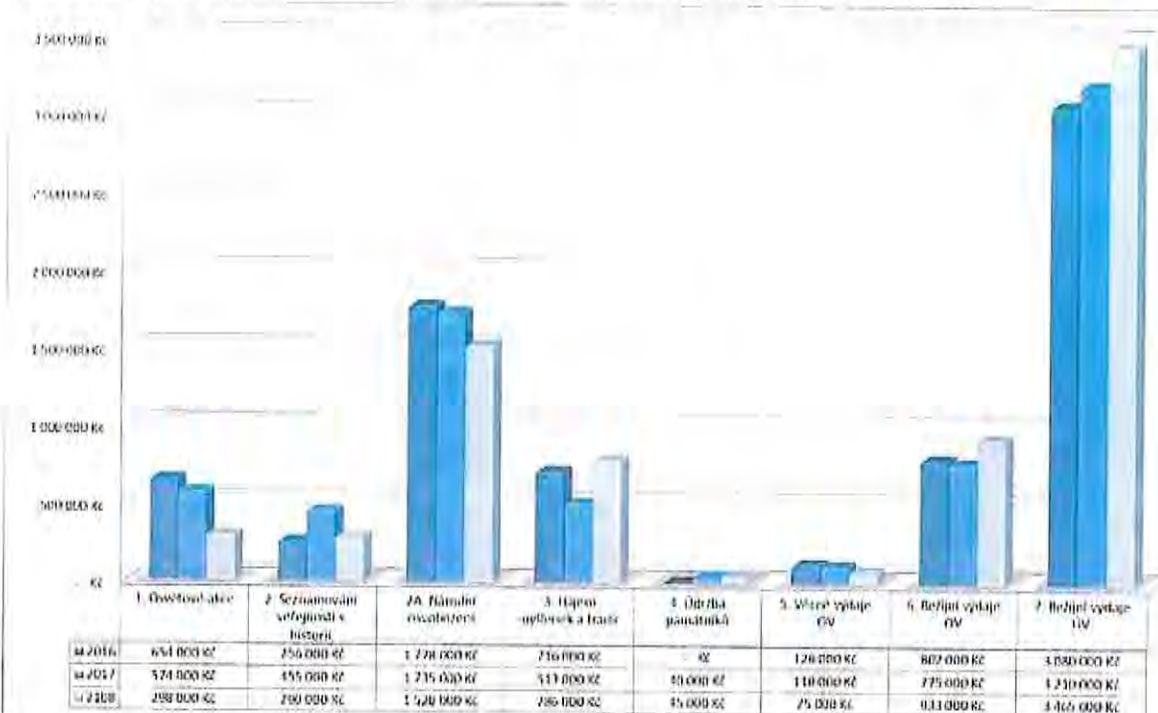
Projekt, na který je ČSBS poskytována dotace z VPS, je členěn na 8 akcí. Dodržení schváleného rozpočtu projektu v členění na jednotlivé akce je podmínkou čerpání dotace z VPS. Tato podmínka je zahrnuta v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS jako jeden z bodů účelového určení dotace z VPS. Jednotlivé akce schváleného projektu jsou vymezeny následujícím způsobem:

- 1) Osvětové akce u příležitosti mezníků boje za svobodu českého národa (spolupráce s jinými organizacemi na území ČR)
- 2) Seznamování veřejnosti s historií a odkazem národního boje za svobodu a proti fašismu sdělovacími prostředky masové propagace školské a vzdělávací soustavy
- 2A) Národní osvobození
- 3) Hájení myšlenek a tradic boje za svobodu
- 4) Spolupráce s regionálními orgány při zřizování a údržbě památníků a pamětních desek
- 5) Věcné výdaje OV
- 6) Režie OV
- 7) Režie ÚV ČSBS

V roce 2016 byla dotace z VPS pro ČSBS schválena Rozhodnutím č. 1 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 ze dne 14. 3. 2016. ČSBS podal dne 20. 12. 2016 žádost o změnu schváleného rozpočtu projektu hrazeného z dotace z VPS v roce 2016. Tato žádost o změnu byla poskytovatelem dotace z VPS schválena Rozhodnutím č. 2 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 ze dne 28. 12. 2016. V roce 2017 byla dotace z VPS pro ČSBS schválena Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS ze dne 14. 3. 2017. V roce 2018 byla dotace z VPS pro ČSBS schválena Rozhodnutím č. 1 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2018 ze dne 5. 4. 2018. ČSBS podal dne 21. 12. 2018 žádost o změnu rozpočtu projektu hrazeného z dotace z VPS v roce 2018. Tato žádost byla poskytovatelem dotace z VPS schválena Změnou Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2018 ze dne 27. 12. 2018.

Rozpočet schváleného projektu v členění dle jednotlivých akcí byl v jednotlivých kontrolovaných letech následující:

Graf 1 Schválený rozpočet projektu v členění dle jednotlivých akcí v letech 2016 – 2018



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v letech 2016 – 2018.

#### 4. Organizační struktura ČSBS

Organizační struktura ČSBS je stanovena ve Stanovách ČSBS a v Organizačním řádu ČSBS ze dne 26. 6. 2018 (dále též „Organizační řád ČSBS“). ČSBS je členěn na ústřední úroveň a oblastní organizace. Nejvyšším orgánem ČSBS je Sjezd, který je svoláván jednou za pět let. Sjezd ČSBS ustanovuje ústřední výbor ČSBS (dále též „ÚV ČSBS“). ÚV ČSBS je nejvyšším orgánem ČSBS mezi Sjezdy. ÚV ČSBS ze svého středu volí předsednictvo ÚV ČSBS, předsedu a místopředsedy. Předseda ÚV ČSBS je nejvyšším představitelem ČSBS a zastupuje ho na všech úrovních v souladu se Stanovami ČSBS a ostatními řídicími dokumenty ČSBS. Oblastní organizace ČSBS jsou základním článkem organizační struktury ČSBS ve stanovené územní působnosti odsouhlasené ÚV ČSBS. Nejvyšším orgánem oblastní organizace je oblastní konference, která volí oblastní výbor (dále též „OV ČSBS“) a delegáty na Sjezd ČSBS. OV ČSBS ze svého středu volí předsednictvo OV ČSBS. Dle seznamu členů ÚV ČSBS pro volební období 2016 – 2021 (stav k březnu 2019) měl ČSBS 76 OV ČSBS.

Dle Směrnice pro hospodaření OV ČSBS, které nejsou pobočnými spolky ČSBS, 2. vydání – 2017 ze dne 21. 11. 2017 (dále též „Směrnice pro hospodaření OV ČSBS“) jednají OV ČSBS v ekonomických otázkách na své úrovni vždy jménem ČSBS. Finančními zdroji OV ČSBS jsou vlastní prostředky (mezi něž patří též členské příspěvky), dotace z VPS ze státního rozpočtu ČR poskytovaná prostřednictvím ÚV ČSBS, ostatní prostředky (dary, dotace, granty) a případně příspěvek poskytnutý z vlastních prostředků ÚV ČSBS. Každý jednotlivý OV ČSBS disponuje vlastním bankovním účtem a pokladnou (nezávislými

na ÚV ČSBS) a má dle vnitřních předpisů povinnost vést pokladní knihu a knihu bankovních operací. Každý OV ČSBS předkládá po ukončení běžného roku Vyúčtování okresního, obvodního, městského, oblastního výboru (dále též „Vyúčtování OV“) včetně podepsaného prohlášení o správnosti vyúčtování, ke kterému jsou přikládány originály listů pokladní knihy a knihy bankovních operací, poslední výpis bankovního účtu OV ČSBS, vyplněné pomocné tabulky a zpráva o činnosti OV ČSBS za dané období (kalendářní rok).

Je na vlastním uvážení ÚV ČSBS, kterým OV ČSBS bude přidělena dotace z VPS. Stejně tak je na vlastním uvážení ÚV ČSBS, v jaké výši budou příslušné OV ČSBS čerpat dotaci z VPS. ÚV ČSBS část dotace z VPS pře pošle z bankovního účtu ÚV ČSBS na bankovní účty příslušných OV ČSBS a dle vnitřních předpisů je každý OV ČSBS povinen nakládat s těmito prostředky v souladu s podmínkami dotace z VPS. Po ukončení účetního období (k datu 31. 12.) je OV ČSBS povinen vyúčtovat vůči ÚV ČSBS poskytnutou část dotace z VPS v rámci Vyúčtování OV (včetně 15 % spolufinancování z vlastních zdrojů OV ČSBS).



## II. ZAHÁJENÍ KONTROLY

Kontrola byla zahájena v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále též „kontrolní řád“), předložením písemného pověření k provedení kontroly dne 25. 4. 2019. Za kontrolovanou osobu byl na místě kontroly přítomen předseda ČSBS.

Při zahájení kontroly dne 25. 4. 2019 byl předseda ČSBS poučen o povinnosti vytvořit kontrolujícím základní podmínky k provedení kontroly a zároveň poskytnout při provádění kontroly odpovídající součinnost v souladu s ustanoveními § 8 a § 10 odst. 2 a 3 kontrolního řádu a seznámen se svými oprávněními vyplývajícími z ustanovení § 10 odst. 1 kontrolního řádu.

### **Vyžádané podklady:**

V souladu s předmětem kontroly byl, předseda ČSBS, kontaktní osoba pověřená za kontrolovanou osobu, požádán o předložení podkladů, které byly uvedeny v příloze č. 2 Oznámení o termínu provedení kontroly, který byl ČSBS doručen dne 26. 4. 2019. V průběhu kontroly si kontrolní skupina vyžádala i další doplňující podklady. Část podkladů byla kontrolní skupině předložena až po opakované urgenci, část podkladů nebyla doložena vůbec.

Podklady, které ČSBS kontrolní skupině poskytl, jsou uvedené v příloze č. 1 tohoto Protokolu. Tyto podklady byly kontrolní skupině předloženy v sídle ČSBS, kde byly ČSBS také vráceny.

### **Zaměření kontroly:**

Cílem kontroly bylo získání přiměřeného ujištění o správnosti použití prostředků veřejné finanční podpory poskytnutých ČSBS ze státního rozpočtu ČR v letech 2016 – 2018.

Účelem provedené kontroly v případě identifikování porušení právního předpisu nebo podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR není samotné konstatování pochybení a definování konkrétního finančního postihu kontrolované osoby. S ohledem na pravidla stanovená kontrolním řádem zároveň není protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly rozhodnutím nebo usnesením ve smyslu správního řádu, kterým by byla kontrolované osobě ukládána povinnost nebo sankce. Identifikovaná a konstatovaná zjištění, tedy veškeré dílčí nedostatky, představují potenciál pro zlepšení dodržování podmínek stanovených rozhodnutím o poskytnutí dotace, tj. zvýšení úrovně naplňování podmínek legality, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti při nakládání s veřejnými prostředky. Výstup z ukončené kontroly bude postoupen poskytovatelům dotace ke stanovení dalších opatření dle § 14f ZRP, případně k poskytnutí podkladů příslušným orgánům pro navazující řízení (správní, daňové, trestní atd.).

Tento protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly (dále též „Protokol“) obsahuje zjištění vycházející z posouzení dokumentů a informací, které byly kontrolní skupině poskytnuty kontrolovanou osobou v průběhu kontroly. Podstata i formulace jednotlivých zjištění vychází z předpokladu, že tyto informace a dokumenty poskytnuté kontrolní skupině k jednotlivým prověřovaným skutečnostem byly kompletní, správné a pravé.

### III. PROVĚŘOVANÉ OBLASTI

Kontrolní skupina se v rámci výkonu následně veřejnosprávní kontroly zaměřila na detailní test nákladů zahrnutých do projektu financovaného z dotace z VPS v letech 2016 – 2018. Předmětem ověřování bylo dodržování podmínek stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v jednotlivých kontrolovaných letech a soulad postupu ČSBS s právními předpisy v rámci realizace schváleného projektu. Jiné dotace poskytnuté ČSBS v kontrolovaných letech ze státního rozpočtu ČR byly prověřovány pouze v těch případech, kdy docházelo k provazbě na náklady dotace z VPS, a pouze v rozsahu nezbytném pro ověření rizika duplicity vykazovaných nákladů a údajů uváděných v žádostech o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR.

ČSBS předložil kontrolní skupině účetní deník za všechny kontrolované roky, který obsahoval označení těch nákladů, které byly v jednotlivých letech zahrnuty do vyúčtování projektu, na který byla poskytnuta dotace z VPS (dále též „vyúčtování dotace z VPS“). Kontrolovány tudíž byly všechny náklady zahrnuté do schváleného projektu, na který byla dotace z VPS poskytnuta, tj. plná výše nákladů na projekt schválená v rámci Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v kontrolovaných letech (tedy nejenom poskytnutá dotace z VPS, ale celkové náklady na projekt). Výdaje projektu byly členěny tak, kdy 85 % z každého výdaje bylo hrazeno z dotace z VPS a 15 % z vlastních zdrojů, nikoliv že lze celý výdaj uplatnit buď do 85 % z dotace z VPS, nebo do 15 % vlastních zdrojů. Pro potřeby naplnění předmětu kontroly proto byly ověřovány výdaje uplatněné do projektu ve výši 100 %.

#### 1. Dodržení podmínek dotace poskytnuté z kapitoly státního rozpočtu Všeobecná pokladní správa

V rámci kontroly bylo prověřováno, zda byl postup ČSBS a jednotlivé náklady zahrnuté do vyúčtování dotace z VPS v souladu s jednotlivými podmínkami stanovenými v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS. Ve všech kontrolovaných letech byly stanoveny stejné podmínky dotace z VPS. Jednotlivé podmínky stanovené v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS jsou následující:

#### Podmínky pro použití dotace, povinnosti příjemce dotace (dále též „Podmínky dotace z VPS“):

1. Rozhodnutí se vydává na dobu určitou do 31. 12. 201X<sup>1</sup>.
2. Poskytnutou dotaci může příjemce použít v období od 1. 1. 201X do 31. 12. 201X.
3. Dotace je poskytnuta příjemci pouze za splnění podmínek stanovených v Zásadách vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu ČR nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy, schválených usnesením vlády ČR ze dne 1. února 2010 č. 92, ve znění usnesení vlády ze dne 19. června 2013 č. 479 a usnesení vlády ze dne 6. srpna 2014 č. 657.
4. Prostředky dotace budou příjemcem použity výhradně k účelům uvedeným v části „Účelové určení dotace“ rozhodnutí. Příjemce odpovídá za jejich hospodárné a efektivní vynakládání.

<sup>1</sup> Podmínky pro použití dotace, povinnosti příjemce dotace a Podmínky zúčtování dotace jsou shodné pro všechny kontrolované roky. Označením 201X se rozumí všechny kontrolované roky 2016, 2017 a 2018.

#### Účelové určení dotace:

1. Dotace může být použita výhradně k financování nákladů na řešení projektů (úkolů), které jsou přílohou rozhodnutí a jsou jeho nedílnou součástí.
  2. Náklady na řešení projektů (úkolů) se pro účely rozhodnutí rozumí náklady vynaložené příjemcem v přímé souvislosti s řešením projektů (úkolů) v roce 201X.
  3. Případná změna rozpočtových položek nebo účelu použití dotace je možná pouze na základě písemné žádosti příjemce, a to vydáním nového rozhodnutí.
5. U projektu povoluje poskytovatel čerpání dotace do výše 85 % rozpočtovaných nákladů schváleného projektu (podle části III. bodu 7 Zásad vlády). Pokud dosažené příjmy spolku budou nižší než plánované, nesmí použití poskytnuté dotace přesáhnout 85 % skutečných výdajů občanského sdružení (projektu). V případě, že podíl státní dotace bude vyšší než 85 %, musí být finanční prostředky převyšující tento podíl vráceny do státního rozpočtu.
6. Dotace se poskytuje jen na úhradu nezbytných nákladů realizovaného projektu, což znamená, že do rozpočtu projektu nesmí být zakalkulován zisk. Zisk nesmí být z dotace fakticky realizován.
7. Prostředky z dotace nelze
- poskytovat jiným fyzickým nebo právnickým osobám s výjimkou těch, které poskytují výkony a služby, spojené s realizací schváleného projektu, a to podle schváleného rozpočtu dotace uvedeného v příloze rozhodnutí,
  - používat na pořízení investičního majetku a financování podnikatelských aktivit příjemce,
  - používat na pohoštění a dary,
  - používat na úhradu nákladů spojených se zahraničními cestami, s výjimkou případů uvedených v bodě 17, části II. Zásad vlády.
8. Příjemce dotace je povinen vést podvojně účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
9. Příjemce dotace je povinen postupovat v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, pokud použije prostředky státního rozpočtu k úhradě zakázky, která je veřejnou zakázkou podle výše uvedeného zákona.
10. Příjemce dotace je povinen oznámit změnu všech identifikačních údajů uvedených v předložené žádosti v průběhu období, na které byla dotace poskytnuta, a to do 14 dnů od této změny.

#### Podmínky zúčtování dotace:

1. Po skončení roku příjemce dotace vyhotoví v rámci účetní závěrky vyúčtování dotace v návaznosti na vyhlášku č. 367/2015 Sb., o finančním vypořádání, a to nejpozději do 31. března následujícího roku. V tomto termínu bude proveden odvod nepoužité dotace na vypořádací účet u centrální pobočky České národní banky.
2. V rámci vyúčtování příjemce uvede:
  - celkový schválený rozpočet projektu na rok 201X,
  - rozpočet dotace na rok 201X,

- celkové skutečné výdaje na projekt (včetně vlastních zdrojů) v členění na jednotlivé položky v souladu s předloženým rozpočtem projektu k 31. 12. 201X,
  - skutečnou výši dotace, která byla použita na realizaci projektu v roce 201X v členění na jednotlivé položky v souladu s předloženým rozpočtem projektu k 31. 12. 201X,
  - částku nepoužité dotace, kterou příjemce odvede v rámci finančního vypořádání.
3. Příjemce dotace je povinen vydat a do 30. 6. následujícího roku poskytovateli zaslat roční zprávu o činnosti s účetní závěrkou za rozpočtové období, v němž mu byla dotace poskytnuta.
  4. Příjemce dotace je povinen před případným zánikem přednostně vypořádat vztahy se státním rozpočtem a vrátit nevyčerpané prostředky spolu s vyúčtováním dotace nejpozději do 30 dnů od oznámení o odstoupení od projektu nebo jeho ukončení, pokud se projekt neuskuteční nebo je ukončen v průběhu roku.
  5. Poskytovatel je oprávněn ověřovat správnost věcného poskytnutí dotace ze státního rozpočtu. Příjemce umožní na požádání ústředního orgánu provedení kontroly a ověření správnosti použití prostředků dotace v účetní evidenci.
  6. Pokud příjemce dotace nepředloží ve stanoveném termínu vyúčtování poskytnuté dotace a neodvede-li nevyčerpané prostředky z dotace do státního rozpočtu, vztahují se na něj sankce podle příslušných právních předpisů. V případě, že požádá o dotaci na nastupující rozpočtový rok, nebude mu dotace příslušným ústředním orgánem poskytnuta. Výjimku z tohoto pravidla může určit příslušný ministr za předpokladu, že již bylo provedeno finanční zúčtování se státním rozpočtem.

Za účelem dosažení cíle kontroly bylo nezbytné prověřeni Podmínek dotace z VPS. Kontrolní skupina proto ověřila ve všech kontrolovaných letech prvotní doklady a účetní záznamy v účetnictví ČSBS, včetně seznámení se se způsobem vedení účetnictví ČSBS, jakožto účetní jednotky, která má dle Stanov ČSBS dvoustupňovou organizační strukturu.

### **Způsob vedení účetnictví ČSBS**

Dvoustupňovou organizační strukturu tvoří jako jeden celek ÚV ČSBS a 76 OV ČSBS (stav k březnu 2019 dle seznamu členů ÚV ČSBS pro volební období 2016 – 2021). Do konce roku 2013 došlo k převedení účetnictví na jednotlivé OV ČSBS, odlišným způsobem je vedeno účetnictví ÚV ČSBS a účetnictví jednotlivých OV ČSBS. Za ÚV ČSBS dochází k účtování přímo na základě prvotních dokladů. Jednotlivé OV ČSBS si v průběhu roku vedou účetnictví samostatně. Po ukončení kalendářního roku OV ČSBS předkládají vyúčtování veškerých pokladních a bankovních operací (Vyúčtování OV). Poté, co ÚV ČSBS obdrží Vyúčtování OV, je provedeno zaúčtování tak, že každý nákladový účet z Vyúčtování OV je za každý OV ČSBS zaúčtován jedním zápisem do účetního deníku k datu 31. 12., příp. je daný nákladový účet rozúčtován podle toho, zda je náklad zahrnut do některé z dotací, či v případě dotace z VPS do více akcí schváleného projektu. V účetnictví ČSBS je o všech skutečnostech vyplývajících z účetnictví OV ČSBS účtováno prostřednictvím řady dokladů OV. Pod tyto zaúčtované doklady řady

OV však fakticky spadá vždy jeden či více prvotních dokladů z účetnictví OV ČSBS, které vede vlastní číselné řady dokladů.

ÚV ČSBS vede účetnictví za spolek, avšak pro vedení účetnictví i za OV ČSBS nedisponuje prvotními doklady. O skutečnostech týkajících se OV ČSBS je účtováno na základě Vyúčtování OV vždy po ukončení daného účetního období, zpravidla o nich tedy není účtováno na základě prvotních dokladů (tj. faktur, paragonů, cestovních příkazů atp.). Absenci prvotních dokladů ČSBS nahrazuje prohlášením o správnosti ve Vyúčtování OV, jehož plné znění je následující: *"Mistopřísežně prohlašujeme, že předložené vyúčtování je zpracováno na základě originálních dokladů a tyto doklady byly prověřeny z hlediska přípustnosti, věcné a formální správnosti. Žádný výdaj nebyl uskutečněn na základě čestného prohlášení. Dále prohlašujeme, že doklady budou archivovány na adrese uvedené v záhlaví tohoto listu po dobu stanovenou obecně závaznými předpisy a jsou zabezpečeny proti ztrátě a zcizení. Jsme si vědomi toho, že pokud nebude možné na žádost ÚV předložit doklady o hospodaření naší organizace, může být v souvislosti s nesprávně provedeným vyúčtováním uplatněna náhrada škody vůči nám."*

Dotaci z VPS v kontrolovaných letech čerpalo 53 OV ČSBS, z toho 50 OV ČSBS roce 2016, 50 OV ČSBS v roce 2017 a 47 OV ČSBS v roce 2018. Kompletní doklady byly kontrolní skupině předloženy od 36 OV ČSBS, u 17 OV ČSBS předložené doklady kompletní nebyly (viz kapitola 1.1.1. tohoto Protokolu). Kontrolou bylo zjištěno, že u některých OV ČSBS není možné zpětně doložit doklady, jejichž prostřednictvím lze jednoznačně prokázat obsah účetního případu. Kromě nedoložení prvotních dokladů se navíc v kontrolovaných letech vyskytly případy, kdy byl doklad ve Vyúčtování OV zaznamenán jako určitý druh nákladu, po doložení prvotního dokladu však bylo kontrolní skupinou zjištěno, že obsah účetního případu neodpovídá tomu, jak byl ve Vyúčtování OV vykázán a následně zaúčtován v účetnictví ČSBS (konkrétní případy jsou součástí kapitol 1.2.2. a 1.4.2. tohoto Protokolu).

Z výše uvedených důvodů nelze považovat potvrzení uvedené v prohlášení o správnosti Vyúčtování OV za relevantní, není-li možné předložit veškeré prvotní doklady a prostřednictvím nich prokázat skutečnost, která je předmětem účetnictví. Vzhledem k těmto skutečnostem spatřuje kontrolní skupina v zavedeném systému vedení účetnictví ve vztahu k OV ČSBS riziko v podobě neprůkazného vedení účetnictví. Nelze konstatovat, že došlo k porušení bodu 8 Podmínek dotace z VPS, ze kterého vyplývá povinnost ČSBS vést účetnictví v souladu se ZÚ, jelikož neprůkaznost vedení účetnictví se vztahuje pouze k části OV ČSBS, ne k ČSBS jako celku. Důsledkem nedoložení prvotních dokladů je však neprokázání způsobu použití veřejných finančních prostředků ze státního rozpočtu ČR.

### **1.1. Oprávněnost použití prostředků z dotace z VPS**

ČSBS je dle bodu 4 Podmínek dotace z VPS povinen použít prostředky dotace z VPS výhradně k účelu uvedenému v části „Účelové určení dotace“. ČSBS je jako příjemce dotace z VPS povinen prokázat splnění podmínek dotace z VPS a doložit kontrole veškeré nezbytné podklady. ČSBS byl kontrolní skupinou opakovaně vyzván k předložení chybějících dokladů, kterými by bylo možné prokázat oprávněnost nákladů zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS. V určitých případech

nedošlo k prokázání oprávněnosti výdajů. Blíže jsou tyto případy popsány v následující kapitole.

### 1.1.1. Oprávněnost použití prostředků dotace z VPS oblastními výbory ČSBS

ČSBS do vyúčtování dotace z VPS zahrnul náklady vztahující se k činnosti OV ČSBS. Kontrolní skupina si vyžádala podkladové dokumenty a doklady, na základě kterých byly tyto náklady do vyúčtování dotace z VPS zahrnuty. Ve většině případů byly tyto podklady a doklady kontrolní skupině doloženy, nicméně v některých případech k dodání požadovaných dokumentů ani po opakovaných výzvách nedošlo.

U části nákladů schváleného projektu, na který byly použity veřejné finanční prostředky dotace z VPS, nebylo možné ověřit, jakým způsobem byly tyto prostředky vynaloženy, jelikož nebyly předloženy doklady, na jejichž základě bylo o nákladu účtováno, ani doklady o provedené úhradě. Přehled objemu finančních prostředků v jednotlivých nákladových položkách, ke kterým se tyto doklady vztahují, je uveden v tabulce č. 2 tohoto Protokolu. Přehled konkrétních nedoložených dokladů je pak obsahem přílohy č. 2 tohoto Protokolu.

Tabulka 2 Souhrnný přehled nedoložených nákladů zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS v členění dle jednotlivých let a nákladových účtů

Nákladová položka	Rok			Součet za všechny roky
	2016	2017	2018	
501.200 Spotřeba mat. – OV	19 516,00 Kč	19 553,00 Kč	19 467,00 Kč	58 536,00 Kč
501.201 Kancelářské potřeby OV	12 573,00 Kč	13 065,00 Kč	12 397,00 Kč	38 035,00 Kč
501.202 Knihy a časopisy OV	751,00 Kč	1 054,00 Kč	-	1 805,00 Kč
502.201 Spotřeba energie – OV	3 340,00 Kč	-	-	3 340,00 Kč
502.203 Vodné stočné – OV	7 680,00 Kč	-	-	7 680,00 Kč
511.200 Opravy a udržování OV	-	3 380,00 Kč	1 100,00 Kč	4 480,00 Kč
512.200 Cestovné OV	4 427,00 Kč	2 391,00 Kč	6 959,00 Kč	13 777,00 Kč
518.200 Ostatní služby OV	5 419,00 Kč	1 599,00 Kč	3 276,00 Kč	10 294,00 Kč
518.201 Ostatní služby poštovné OV	2 949,00 Kč	2 125,00 Kč	1 884,00 Kč	6 958,00 Kč
518.203 Ostatní služby telefony OV	18 699,31 Kč	17 272,00 Kč	12 000,00 Kč	47 971,31 Kč
518.204 Ostatní služby nájemné OV	3 687,00 Kč	-	-	3 687,00 Kč
549.200 Jiné ostatní náklady OV	2 787,00 Kč	3 744,00 Kč	2 439,00 Kč	8 970,00 Kč
<b>Celkový součet</b>	<b>81 828,31 Kč</b>	<b>64 183,00 Kč</b>	<b>59 522,00 Kč</b>	<b>205 533,31 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů od ČSBS

Dále bylo kontrolní skupinou zjištěno, že ČSBS u části nákladů schváleného projektu, na který byly použity veřejné finanční prostředky dotace z VPS, nemůže doložit kompletní podklady, které by kontrolní skupině umožnily kontrolu toho, jakým způsobem byly tyto prostředky použity. V tabulce č. 3 je uveden přehled objemu finančních prostředků, k nimž nebyl doložen prvotní doklad, avšak byla doložena odpovídající úhrada prostřednictvím bankovního účtu OV ČSBS. V tabulce č. 4 je uveden přehled objemu finančních prostředků, k nimž byl doložen prvotní doklad, ale nebyla doložena úhrada prostřednictvím bankovního účtu OV ČSBS. Přehledy jsou v tabulce č. 3 a č. 4 uvedeny souhrnně za jednotlivé nákladové účty v jednotlivých kontrolovaných letech. Přehled konkrétních nedoložených dokladů je pak obsahem přílohy č. 2 tohoto Protokolu.

Tabulka 3 Souhrnný přehled nedoložených nákladů (nedoložený prvotní doklad, ale doložena úhrada) zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS v členění dle jednotlivých let a nákladových účtů

Nákladová položka	Rok			Součet za všechny roky
	2016	2017	2018	
501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	-	-	250,00 Kč
501.201 Kancelářské potřeby OV	-	1 086,00 Kč	-	1 086,00 Kč
501.202 Knihy a časopisy OV	1 000,00 Kč	1 028,00 Kč	-	2 028,00 Kč
518.200 Ostatní služby OV	5 801,00 Kč	-	2 755,00 Kč	8 556,00 Kč
518.203 Ostatní služby telefony OV	12 397,63 Kč	10 542,00 Kč	9 406,00 Kč	32 345,63 Kč
518.204 Ostatní služby nájemné OV	8 900,00 Kč	9 100,00 Kč	9 200,00 Kč	27 200,00 Kč
<b>Celkový součet</b>	<b>28 348,63 Kč</b>	<b>21 756,00 Kč</b>	<b>21 361,00 Kč</b>	<b>71 465,63 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů od ČSBS

Tabulka 4 Souhrnný přehled nedoložených nákladů (doložený prvotní doklad, ale nedoložena úhrada) zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS v členění dle jednotlivých let a nákladových účtů

Nákladová položka	Rok			Součet za všechny roky
	2016	2017	2018	
501.202 Knihy a časopisy OV	-	257,00 Kč	170,00 Kč	427,00 Kč
512.200 Cestovné OV	-	-	6 607,00 Kč	6 607,00 Kč
518.200 Ostatní služby OV	934,00 Kč	36 347,00 Kč	22 690,00 Kč	59 971,00 Kč
518.203 Ostatní služby telefony OV	6 245,03 Kč	8 646,62 Kč	2 471,80 Kč	17 363,45 Kč
518.204 Ostatní služby nájemné OV	-	-	1 938,00 Kč	1 938,00 Kč
521.200 OON OV	2 450,00 Kč	2 700,00 Kč	2 700,00 Kč	7 850,00 Kč
<b>Celkový součet</b>	<b>9 629,03 Kč</b>	<b>47 950,62 Kč</b>	<b>36 576,80 Kč</b>	<b>94 156,45 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů od ČSBS

Tabulka 5 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.1.1.

Název zjištění č. 1	Neprokázání způsobu použití prostředků ze státního rozpočtu ČR oblastními výbory ČSBS z důvodu nedoložení dokladů
Kritérium	§ 3 písm. e) ZRP, § 44 ZRP, bod 4 Podmínek pro použití dotace a povinnosti příjemce dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016, 2017 a 2018
Důkaz	Účetní deník 2016, 2017 a 2018, vyúčtování OV 202 z let 2016 – 2018, vyúčtování OV 208 z let 2016 – 2018, vyúčtování OV 210 z let 2016 – 2017, vyúčtování OV 301 z let 2016 – 2018, vyúčtování OV 311 z let 2016 – 2018, vyúčtování OV 609 z roku 2018, vyúčtování OV 611 z roku 2017, vyúčtování OV 702 z let 2016 a 2018, vyúčtování OV 704 z let 2016 – 2017, vyúčtování OV 706 z roku 2017, vyúčtování OV 711 z let 2016 – 2018, vyúčtování OV 802 z let 2016 – 2018, vyúčtování OV 803 z let 2016 – 2018, vyúčtování OV 806 z let 2016 – 2017, vyúčtování OV 904 z roku 2017, vyúčtování OV 906 z let 2016 – 2018, vyúčtování OV 907 z roku 2016, (všechna vyúčtování OV ČSBS včetně pokladních knih a knih bankovních operací).
Příčina a důsledek (popis zjištění)	<p>ČSBS nedoložil doklady, a tedy neprokázal způsob použití prostředků jednotlivými OV ČSBS v následující výši:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2016: 119 805,97 Kč,</li> <li>- 2017: 133 889,62 Kč,</li> <li>- 2018: 117 459,80 Kč.</li> </ul> <p>Nedoložením dokladů ČSBS neprokázal, jakým způsobem byla část veřejných finančních prostředků určených na projekt financovaný z dotace z VPS v letech 2016 – 2018 použita, a tím neprokázal, že byl dodržen bod 4 Podmínek dotace z VPS, čímž došlo dle § 3 písm. e) ZRP k neoprávněnému použití peněžních prostředků státního rozpočtu ČR. Vzniká tak podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP, a to v souhrnné výši 371 155,39 Kč za kontrolované roky 2016, 2017 a 2018.</p>

### 1.1.2. Správnost doložených dokladů

ČSBS kontrolní skupině předložil doklady, na základě kterých bylo zjištěno, že část nákladů zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS není řádně podložena, a to z důvodu nesrovnalostí v prvotních dokladech nebo v samotném vyúčtování prvotních dokladů. Pro získání přiměřené jistoty byla provedena detailní kontrola dokladů, ze které vyplývají nesprávnosti s různou mírou závažnosti. Přestože se jedná v některých případech pouze o částky v jednotkách či desítkách korun, důsledkem je nesoulad se stavem předepsaným, kterému je z principiálního hlediska nezbytné věnovat pozornost za účelem sjednání nápravy zjištěného stavu, avšak i snížení míry výskytu nesprávností v případě dalšího čerpání veřejných finančních prostředků.

- 1) ČSBS uplatnil do vyúčtování dotace z VPS náklady za pronájem prostor pro OV ČSBS 204. Z bankovní knihy za rok 2018 a z bankovního výpisu č. 008 z roku 2018 OV ČSBS 204 je doložitelné, že byl tomuto OV ČSBS vrácen přeplatek za službu pronájmu prostor ve výši 5 286,00 Kč (v knize bankovních operací 2018 tohoto OV ČSBS se jedná o doklad B22). Vrácení přeplatku není do vyúčtování dotace z VPS zohledněno, tedy nedošlo ke snížení nákladů za pronájem prostor o přeplatek ve výši 5 286,00 Kč. Částka 5 286,00 Kč, která byla ČSBS ze strany poskytovatele služby vrácena, měla být od nákladů zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS odečtena.



- 2) V roce 2017 byla prostřednictvím výdajového pokladního dokladu PV 246/2/17 vydána záloha, která byla následně zaúčtována na nákladový účet 501.107 – Spotřeba mat. – ostatní. Tato záloha byla zahrnuta do vyúčtování dotace z VPS za rok 2017. V žádosti o schválení zálohy je uvedeno, že z těchto prostředků budou hrazeny objednané desky s ražbou (20 ks) a občerstvení (chlebičky) pro účastníky zasedání Ústředního výboru dne 19. 6. 2017. ČSBS však k tomuto výdajovému pokladnímu dokladu doložil 2 faktury z roku 2016:
- Tomos Praha a.s., Praha 4, IČO: 45273561, 1 271,00 Kč, datum vystavení dokladu a datum uskutečnění zdanitelného plnění 15. 6. 2016,
  - Vydavatelství MAC, spol. s r.o., Praha 10, IČO: 27140351, 3 954,28 Kč, datum uskutečnění zdanitelného plnění 17. 6. 2016 a datum vystavení dokladu 21. 6. 2016.

Kontrolou bylo zjištěno, že se v obou případech jedná o faktury, které byly vystaveny a uhrazeny již v roce 2016:

- Faktura od společnosti Tomos Praha a.s. byla v roce 2016 zahrnuta do vyúčtování dotace z VPS (v účetním deníku 2016 je zaúčtována jako FD 143/16).
- Faktura od společnosti Vydavatelství MAC, spol. s r.o. do dotace z VPS v roce 2016 zahrnuta nebyla, avšak byla v roce 2016 uhrazena z vlastních prostředků ČSBS (v účetním deníku roku 2016 je zaúčtována jako FD 144/16).

Pokladní doklad PV 246/2/17 neprokazuje, jakým způsobem byly reálně vynaloženy peněžní prostředky, které byly na jeho základě vydány z pokladny ČSBS, jelikož prvotní doklady byly proplaceny a vyúčtovány v roce 2016. ČSBS neprokázal způsob použití peněžních prostředků u výdaje provedeného prostřednictvím výdajového pokladního dokladu PV 246/2/17 ve výši 5 000,00 Kč.

- 3) ČSBS na základě faktury FD 255/17 uhradil v roce 2017 náklady za tisk a distribuci čísel 21/17 a 22/17 periodika Národní osvobození v celkové výši 81 074,00 Kč. Hrazená částka vyplývá z vyúčtování přiloženého k faktuře FD 255/17. Dodavatel od částky za výrobu čísel Národního osvobození odečítá tržby za předplatné a prodej. Ty byly u čísel 21/17 a 22/17 ve výši 32 346,87 Kč, avšak od fakturovaných nákladů došlo k odečtení částky ve výši 31 133,17 Kč. ČSBS tak bylo fakturováno z důvodu této nesprávnosti o 1 213,70 Kč více.
- 4) ČSBS uplatnil v roce 2016 do dotace na základě dokladu OV 702/16 (B 92) náklad na opravy a údržbu ve výši 3 600,00 Kč. Částka 3 600,00 Kč byla vybrána z bankomatu a byla v účetnictví OV ČSBS 702 zaúčtována jako doklad B 92. Doloženým prvotním dokladem byla faktura vystavená na částku 3 146,00 Kč a příjmový pokladní doklad OV 702/17 (PPD 30), kterým bylo v roce 2017 do pokladny OV ČSBS v hotovosti vráceno 454,00 Kč. Vrácená hotovost nebyla odečtena z vyúčtování dotace z VPS (tedy vykázána byla celá částka 3 600,00 Kč) a došlo tak k neprokázanému výdaji ve výši 454,00 Kč.
- 5) ČSBS uplatnil v roce 2016 do vyúčtování dotace z VPS náklady na ubytovací služby na základě došlé faktury FD 155/16 v celkové výši 7 199,00 Kč. Předmětem plnění bylo ubytování členů ČSBS v době konání Sjezdu ČSBS. Přílohou faktury FD 155/16 je seznam ubytovaných osob včetně počtu nocí. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v případě dvou členů ČSBS neodpovídá

počet nocí uvedený v příloze faktury FD 155/16 údajům uvedeným v souvisejících cestovních příkazech a jejich vyúčtování. Členovi ČSBS, který vykázal pracovní cestu na Sjezd ČSBS prostřednictvím dokladu PV 375/16, byly na základě tohoto pokladního dokladu proplaceny cestovní náhrady za cestu vykonanou ve dnech 20. 6. 2016 a 21. 6. 2016. Ve vyúčtování pracovní cesty je uvedeno a přiloženými jízdenkami prokázáno, že tento člen ČSBS absolvoval dne 20. 6. 2016 cestu z Hodonína do Prahy a dne 21. 6. 2016 cestu z Prahy do Hodonína. V příloze faktury FD 155/16 je u tohoto člena ČSBS vykázáno ubytování na 2 noci (20. – 22. 6. 2016) ve výši 368,00 Kč a rekreační poplatek odpovídající dvěma nocím ve výši 30,00 Kč. Dále byly členovi ČSBS, který vykázal pracovní cestu na Sjezd ČSBS prostřednictvím dokladu PV 400/16, na základě pokladního dokladu PV 400/16 proplaceny cestovní náhrady za cestu vykonanou ve dnech 20. 6. 2016 a 21. 6. 2016. Ve vyúčtování pracovní cesty je uvedeno a přiloženými jízdenkami prokázáno, že tento člen ČSBS absolvoval dne 20. 6. 2016 cestu z Františkových Lázní do Prahy a dne 21. 6. 2016 cestu z Prahy do Františkových Lázní. V Příloze faktury FD 155/16 je u tohoto člena ČSBS vykázáno ubytování na 2 noci (20. – 22. 6. 2016) ve výši 368,00 Kč. ČSBS v těchto případech za ubytovací služby uhradil celkem za oba členy ČSBS o 383,00 Kč více, než kolik je prostřednictvím souvisejících dokladů prokázáno.

- 6) ČSBS uplatnil v roce 2018 do dotace z VPS na základě výdajového pokladního dokladu PV 228/18 cestovné ve výši 822,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že ve vyúčtování pracovní cesty došlo k nesprávnému součtu jednotlivých částek uvedených ve vyúčtování pracovní cesty a člene ČSBS bylo uhrazeno o 60,00 Kč více. Náklady tak byly prvotními doklady doloženy pouze do výše 762,00 Kč. 60,00 Kč vyúčtovaných do dotace z VPS tak nebylo doloženo. ČSBS tedy uplatněný náklad do vyúčtování dotace z VPS nemohl doložit, protože se nejedná o chybějící doklad, ale o nesprávnost v součtu.
- 7) ČSBS na základě dokladu OV 907/16 (PV11) uplatnil v roce 2017 do vyúčtování dotace z VPS náklad na nákup kytice ve výši 310,00 Kč, na který ČSBS dostal od dodavatele slevu 29,00 Kč. Do nákladů dotace byla uplatněna cena v plné výši (bez odečtení slevy). ČSBS tedy uplatnil do vyúčtování dotace z VPS částku 29,00 Kč, u které neprokázal způsob použití těchto prostředků.
- 8) ČSBS uplatnil v roce 2016 na základě výdajového pokladního dokladu PV 181/16 do dotace z VPS náhradu cestovních výloh ve výši 220,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že ve vyúčtování pracovní cesty došlo k nesprávnému součtu a členovi ČSBS bylo uhrazeno o 12,00 Kč více, než kolik činily prokázané cestovní výlohy. Dne 31. 3. 2016 došlo na základě příjmového pokladního dokladu PP 26/16 k vrácení 12,00 Kč do pokladny ČSBS. Do vyúčtování byla zahrnuta celá částka. ČSBS tedy uplatnil do vyúčtování dotace z VPS částku 12,00 Kč, u které neprokázal způsob použití těchto prostředků.
- 9) ČSBS na základě faktury FD 40/16 uhradil v roce 2016 náklady za tisk a distribuci čísel 3/16 a 4/16 periodika Národní Osvobození v celkové výši 82 414,00 Kč. Hrazená částka vyplývá z vyúčtování přiloženého k faktuře FD 40/16. Dodavatel od částky za výrobu čísel Národního Osvobození odečítá tržby za předplatné a prodej. Ty byly u čísel 3/16 a 4/16 ve výši 36 286,36 Kč, avšak od fakturovaných nákladů za výrobu došlo k odečtení částky ve výši 36 276,01 Kč. ČSBS tak bylo fakturováno z důvodu této chyby o 10,35 Kč více.

Dále ČSBS uhradil v roce 2016 na základě faktury FD 328/16 náklady za tisk a distribuci čísla 25-26/16 periodika Národní osvobození ve výši 58 452,00 Kč. Hrazená částka vyplývá z vyúčtování přiloženého k faktuře FD 328/16. Ve vyúčtování tohoto čísla došlo k nesprávnému vyčíslení výše dorovnání remitendy (neprodaných kusů) k číslu 24/16. ČSBS tak bylo fakturováno o 9,00 Kč více.

- 10) Kontrolou bylo dále zjištěno, že v roce 2016 byl v účetním deníku zaúčtovaný doklad OV 711/16 ve výši 2 028,00 Kč. Prostřednictvím tohoto zápisu byly zaúčtovány doklady OV 711/16 (B39) ve výši 1 018,00 Kč a OV 711/16 (B45) ve výši 1 000,00 Kč, tj. v souhrnné výši 2 018,00 Kč. K nesprávnému součtu došlo ve vyúčtování OV ČSBS 711 a následně došlo k zaúčtování v této výši i v účetním deníku 2016. Nesprávná výše zaúčtované částky způsobuje, že ČSBS neprokázal výdaj ve výši 10,00 Kč.

Tabulka 6 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.1.2.

Název zjištění č. 2	Neoprávněné výdaje z důvodu nesprávnosti v doložených dokladech
Kritérium	§ 3 písm. e) ZRP, § 44 ZRP, bod 4 Podmínek pro použití dotace a povinnosti příjemce dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016, 2017 a 2018
Důkaz	FD 155/16, PV 375/16, PV 400/16, OV 702/16 (B 92), OV 702/17 (PPD 30), OV 907/16 (PV11), PV 181/16, PP 26/16, FD 40/16, FD 328/16, OV 711/16 (B39), OV 711/16 (B45), vyúčtování OV ČSBS 711 z roku 2016, PV 246/2/17, FD 143/16, FD 144/16, FD 255/17, vyúčtování OV ČSBS 204 z let 2017 a 2018 (včetně knihy bankovních operací), OV 204/18 (B22), PV 228/18, účetní deník 2016 – 2018
Příčina a důsledek (popis zjištění)	Na základě identifikovaných nesprávností v prvotních dokladech nebo v samotném vyúčtování prvotních dokladů ČSBS uplatnil do vyúčtování dotace z VPS za všechny kontrolované roky o 12 467,05 Kč více, než kolik bylo prokázáno prostřednictvím předložených prvotních dokladů. V jednotlivých kontrolovaných letech byla výše neprokázaných nákladů následující: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2016: 907,35 Kč,</li> <li>- 2017: 6 213,70 Kč,</li> <li>- 2018: 5 346,00 Kč.</li> </ul> ČSBS neprokázal účelnost použití těchto veřejných finančních prostředků určených na projekt financovaný z dotace z VPS v letech 2016 – 2018, a tím neprokázal, že byl dodržen bod 4 Podmínek dotace z VPS. Tím došlo dle § 3 písm. e) ZRP k neoprávněnému použití peněžních prostředků státního rozpočtu ČR. Vzniká tak podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP, a to v souhrnné výši 12 467,05 Kč za kontrolované roky 2016, 2017 a 2018.

## 1.2. Čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS

### 1.2.1. Účelové určení dotace z VPS

ČSBS je dle bodu 4 Podmínek dotace povinen použít prostředky dotace z VPS výhradně k účelům uvedeným v části „účelové určení dotace“. Účelové určení dotace z VPS stanovuje, že je ČSBS povinen dodržet schválený rozpočet projektu stanovený v Rozhodnutí o poskytnutí dotace a že náklady na řešení projektu

se pro účely Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS rozumí náklady vynaložené příjemcem v přímé souvislosti s řešením projektu v daném roce.

#### **Dodržení závazného rozpočtu stanoveného Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS**

Kontrolou bylo ověřováno, zda ČSBS dodržel při realizaci projektu hrazeného z dotace z VPS schválený rozpočet. ČSBS rozpočet ve všech kontrolovaných letech dodržel z hlediska jeho členění na jednotlivé akce projektu. Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS dále stanovuje, že část dotace z VPS musí být využita na činnost OV ČSBS. Tato podmínka je stanovena prostřednictvím schváleného rozpočtu projektu, který je vždy přílohou č. 1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS na daný rok. V jednotlivých letech byla Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS stanovena minimální míra alokace prostředků v rámci schváleného projektu vůči OV ČSBS tím způsobem, že u každé akce schváleného projektu bylo uvedeno, jaký podíl nákladů z každé akce měl být alokovan na věcné výdaje OV ČSBS a ÚV ČSBS, režii OV ČSBS a ÚV ČSBS a na ostatní náklady včetně SP a ZP. Část nákladů schváleného projektu vztahujících se k věcným výdajům OV ČSBS, k režii OV ČSBS a k ostatním nákladům včetně SP a ZP ve vztahu k OV ČSBS bude dále v textu této kapitoly označována jako „náklady na činnost OV ČSBS“.

V tabulce č. 7 je uveden přehled nákladů na činnost OV ČSBS ve výši, v jaké byly stanoveny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v jednotlivých kontrolovaných letech a dle jednotlivých akcí schváleného projektu. Uváděné částky zahrnují i předpoklad minimálního 15% financování z vlastních zdrojů ČSBS. ČSBS ve Směrnici pro hospodaření OV ČSBS stanovil, že každý OV ČSBS čerpající část dotace z VPS musí z vlastních zdrojů uhradit 15% spoluúčast vztahující se k dané části čerpané dotace z VPS konkrétním OV ČSBS.

**Tabulka 7 Přehled nákladů projektu určených na činnost OV ČSBS v letech 2016 – 2018**

Akce schváleného projektu	Schválená výše nákladů na činnost OV ČSBS		
	2016	2017	2018
1. Osvětlové akce	246 tis. Kč	265 tis. Kč	158 tis. Kč
2. Seznamování veřejnosti s historií a odkazem	80 tis. Kč	145 tis. Kč	20 tis. Kč
2A. Národní Osvobození	-	-	-
3. Hájení myšlenek a tradic	89 tis. Kč	89 tis. Kč	60 tis. Kč
4. Spolupráce s regionálními orgány	-	40 tis. Kč	5 tis. Kč
5. Věcné výdaje OV	126 tis. Kč	110 tis. Kč	75 tis. Kč
6. Režie OV	802 tis. Kč	775 tis. Kč	933 tis. Kč
7. Režie ÚV ČSBS	-	-	-
<b>Celkem</b>	<b>1 343 tis. Kč</b>	<b>1 424 tis. Kč</b>	<b>1 251 tis. Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v letech 2016 – 2018

V letech 2016 a 2018 ČSBS podal na konci daného období žádost o změnu schváleného rozpočtu projektu. V roce 2016 byly původní náklady projektu vztahující se k činnosti OV ČSBS stanoveny v celkové výši 1 341 tis. Kč, po schválení změny byly v celkové výši 1 343 tis. Kč. V roce 2016 tedy došlo ke schválení navýšení nákladů projektu určených na činnost OV ČSBS o 2 tis. Kč. V roce 2018 byly původní náklady projektu vztahující se k činnosti OV ČSBS v celkové výši 1 360 tis. Kč, po schválení změny byly v celkové výši 1 251 tis. Kč. V roce 2018 tedy došlo ke schválení snížení nákladů projektu určených na činnost OV ČSBS o 109 tis. Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že v letech 2016 a 2018 ČSBS dodržel výši nákladů projektu dotace z VPS určených na činnost OV ČSBS tak, jak byly schváleny v rámci změny Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS vždy pro daný rok.

V roce 2017 ČSBS nepodával žádost o změnu schváleného rozpočtu projektu. Akce č. 1, 2 a 3 schváleného projektu byly v roce 2017 realizovány jak ÚV ČSBS, tak i OV ČSBS. Akce č. 4, 5 a 6 schváleného projektu byly v roce 2017 dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS určeny výhradně na činnost OV ČSBS (tzn., že náklady ÚV ČSBS by neměly být ve vyúčtování dotace z VPS u těchto akcí č. 4, 5 a 6 schváleného projektu vůbec zahrnuty). Akce č. 2A a 7 schváleného projektu byly určeny výhradně na činnost ÚV ČSBS.

Na základě údajů z Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS z roku 2017 a vyúčtování dotace z VPS 2017, včetně podkladů z účetnictví ČSBS, kontrolní skupina provedla srovnání výše nákladů určených na činnost OV ČSBS stanovené Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS 2017 a odpovídajících vykázaných nákladů ve vyúčtování dotace z VPS 2017. Výsledek srovnání je uveden v tabulce č. 8 Protokolu.

**Tabulka 8 Přehled nákladů projektu určených na činnost OV ČSBS stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS a vykázaných ve vyúčtování dotace z VPS v roce 2017**

Akce schváleného projektu	Výše nákladů na činnost OV ČSBS ve vztahu ke schválenému projektu		
	2017 Rozhodnutí	2017 Vyúčtování	Rozdíl
1. Osvětové akce	265 tis. Kč	246 292,89 Kč	- 18 707,11 Kč
2. Seznamování veřejnosti s historií a odkazem	145 tis. Kč	127 432,00 Kč	- 17 568,00 Kč
2A. Národní osvobození	-	-	-
3. Hájení myšlenek a tradic	89 tis. Kč	74 111,00 Kč	- 14 889,00 Kč
4. Spolupráce s regionálními orgány	40 tis. Kč	18 531,00 Kč	- 21 469,00 Kč
5. Věcné výdaje OV	110 tis. Kč	110 069,60 Kč	69,60 Kč
6. Režie OV	775 tis. Kč	775 798,37 Kč	798,37 Kč
7. Režie ÚV ČSBS	-	-	-
<b>Celkem</b>	<b>1 424 tis. Kč</b>	<b>1 352 234,86 Kč</b>	<b>- 71 765,14 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů k dotaci VPS a podkladů od ČSBS

Do přehledu nákladů projektu určených na činnost OV ČSBS jsou zahrnuty veškeré nákladové účty vztahující se k činnosti OV ČSBS (v účetnictví ČSBS se jedná o rozlišení analytickou evidencí 2xx, což vyplývá z účtového rozvrhu ČSBS pro rok 2017). ČSBS nedodržel v roce 2017 minimální míru alokace prostředků na činnost OV ČSBS v případě akcí č. 1, 2, 3 a 4 schváleného projektu.

#### **Dodržení účelového určení dotace z hlediska období**

ČSBS doklad OV 803/18 (B01.4) ve výši 1 938,00 Kč s předmětem plnění „pronájem nebytových prostor za období listopad, prosinec 2017“ vykázal do dotace z VPS v roce 2018. Datum uskutečnění zdanitelného plnění bylo 1. 12. 2017 a doba splatnosti do 15. 12. 2017. Faktura byla uhrazena 9. 1. 2018 a náklad byl zařazen do vyúčtování dotace za rok 2018. ČSBS nedodržel účelové určení dotace z VPS, když zahrnul do vyúčtování dotace z VPS náklad, který se nevztahuje k období, na které byla dotace z VPS poskytnuta.

S ohledem na výše uvedené kontrolní skupina identifikovala porušení bodu 2 účelového určení dotace ve výši 1 938,00 Kč.

Tabulka 9 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.2.1.

Název zjištění č. 3	Nedodržení závazného rozpočtu projektu stanoveného Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS
Kritérium	§ 3 písm. e) ZRP, § 44 ZRP, bod 4 Podmínek pro použití dotace a povinností příjemce dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2017, bod 1 účelového určení dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2017
Důkaz	Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS 2017, vyúčtování dotace z VPS 2017, účetní deník 2017, účtový rozvrh 2017
Příčina a důsledek (popis zjištění)	<p>ČSBS vykázal ve vyúčtování dotace z VPS 2017 u akci schváleného projektu náklady na činnosti OV ČSBS o 71 765,14 Kč nižší, než jak byly schváleny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS. ČSBS postupoval v rozporu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS 2017, když nedodržel závazný schválený rozpočet projektu z hlediska jeho členění na náklady spojené s činnosti OV ČSBS a ÚV ČSBS.</p> <p>ČSBS nepostupoval v roce 2017 v souladu s bodem 4 Podmínek dotace z VPS, když nedodržel účelové určení dotace stanovující povinnost dodržet schválený rozpočet projektu, který je součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS, což je dle § 3 písm. e) ZRP neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu ČR. Vzniká tak podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP, a to ve výši 71 765,14 Kč.</p>
Název zjištění č. 4	Nedodržení účelového určení stanoveného Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS
Kritérium	§ 3 písm. e) ZRP, § 44 ZRP, bod 4 Podmínek pro použití dotace a povinností příjemce dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2018, bod 2 účelového určení dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace poskytnuté ze státního rozpočtu ČR na rok 2018
Důkaz	Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS 2018, vyúčtování dotace z VPS 2018, účetní deník 2018, vyúčtování OV 803 z roku 2018, doklad OV 803/18 (B01.4)
Příčina a důsledek (popis zjištění)	<p>ČSBS postupoval v rozporu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS 2018, jelikož nedodržel bod 2 účelového určení dotace, když do vyúčtování dotace z VPS za rok 2018 zahrnul náklad roku 2017 ve výši 1 938,00 Kč.</p> <p>ČSBS nepostupoval v roce 2018 v souladu s bodem 4 Podmínek dotace z VPS, když nedodržel ustanovení účelového určení dotace z VPS. Dle § 3 písm. e) ZRP se jedná o neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu ČR. Vzniká tak podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP, a to ve výši 1 938,00 Kč.</p>

### 1.2.2. Dodržení podmínek pro použití dotace z VPS

Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v bodě 7 Podmínek dotace z VPS stanovuje druhy nákladů, na něž nelze prostředky dotace z VPS použít. ČSBS postupoval v Rozporu s rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS, jelikož do vyúčtování zahrnul zahraniční pracovní cesty, pohoštění a dary. ČSBS do vyúčtování dotace z VPS zahrnul náklady, jejichž uplatněním do schváleného projektu byly porušeny povinnosti stanovené Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS.

### Zahraníční pracovní cesty

- 1) Zahraníční pracovní cesta v roce 2016 byla vykázána dokladem PV 182/16 ve výši 1 644,00 Kč s účelem cesty „Pietní vzpomínková slavnost k boji v Cetuně 27.2.1945“ do Bzince pod Javorinou – Cetuně na Slovensku. K cestovnímu příkazu je přiložen Návrh na pracovní cestu do zahraničí spolu s dohodou o poskytnutí cestovních náhrad. Použitým dopravním prostředkem bylo soukromé vozidlo člena ČSBS, cestovní náhrady byly stanoveny na základě výpočtu spotřebované pohonné hmoty. Ve vyúčtování dotace byl tento náklad vykázán na nákladovém účtu 512.100 – Cestovné ÚV.
- 2) Zahraníční pracovní cesta v roce 2016 byla vykázána dokladem OV 910/16 (P 79) ve výši 1 120,00 Kč do města Strečno na Slovensku. Použitým dopravním prostředkem bylo soukromé vozidlo člena ČSBS, cestovní náhrady byly stanoveny na základě výpočtu spotřebované pohonné hmoty. Ve vyúčtování dotace byl tento náklad vykázán na nákladovém účtu 512.200 – Cestovné OV.
- 3) Zahraníční pracovní cesta v roce 2016 byla vykázána dokladem PV 361/16 ve výši 743,00 Kč s účelem cesty „Přeprava autora knihy“ do Drážďan v Německu. Použitým dopravním prostředkem bylo soukromé vozidlo člena ČSBS, cestovní náhrady byly stanoveny na základě výpočtu spotřebované pohonné hmoty. Ve vyúčtování dotace byl tento náklad vykázán na nákladovém účtu 512.100 – Cestovné ÚV.
- 4) Zahraníční pracovní cesta v roce 2016 byla vykázána doklady OV 705/16 (P 82) ve výši 550,00 Kč a OV 705/16 (P 83) ve výši 766,00 Kč, v obou případech do města Olawa v Polsku. Použitým dopravním prostředkem byla soukromá vozidla členů ČSBS. Cestovní náhrady byly stanoveny na základě výpočtu spotřebované pohonné hmoty. Ve vyúčtování dotace byl tento náklad vykázán na nákladovém účtu 512.200 – Cestovné OV.
- 5) Zahraníční pracovní cesta v roce 2016 byla vykázána dokladem OV 604/16 (P35) ve výši 441,00 Kč s účelem výplaty „Palivo – B95-131L“ pro delegaci OV ČSBS do Gross-Rosen-Rogoznica v Polsku. Prvotním dokladem výdaje je doklad o zaplacení vystavený na částku 70,06 PLN. V knize pokladních operací 2016 a ve vyúčtování OV ČSBS 604 byl tento náklad vykázán ve výši 441,00 Kč. Obdobně byla zahraniční pracovní cesta v roce 2017 vykázána dokladem OV 604/17 (P31) ve výši 600,00 Kč s účelem výplaty „úhrada paliva-benzín PB95“ pro delegaci OV ČSBS do Gross-Rosen-Rogoznica v Polsku. Prvotním dokladem výdaje je doklad o zaplacení vystavený na částku 100,13 PLN. V knize pokladních operací 2017 a ve vyúčtování OV ČSBS 604 byl tento náklad vykázán ve výši 600,00 Kč. V roce 2018 byla dále vykázána zahraniční pracovní cesta dokladem OV 604/18 (P33) ve výši 640,00 Kč s účelem výplaty „úhrada paliva“ pro delegaci OV ČSBS do Gross-Rosen-Rogoznica v Polsku. Prvotním dokladem výdaje je doklad o zaplacení vystavený na částku 641,73 Kč. Ve vyúčtování dotace byl tento náklad zaúčtován ve výši 640,00 Kč. Všechny tři doklady byly vykázány na nákladový účet 512.200 – Cestovné OV.

### Pohoštění a dary

- 6) Pohoštění a dary v roce 2016 byly uhrazeny dokladem OV 311/16 (P 18), kdy byl konkrétní výdaj dle prvotního dokladu určen k úhradě špekáčků ve výši 2 000,00 Kč. Totožná situace nastala i v roce 2017, kdy byl dokladem OV 311/17 (P 12) uhrazen nákup masa – špekáčků opět ve výši 2 000,00 Kč.

Ve vyúčtování dotace byl náklad v obou případech vykázán na nákladovém účtu 501.200 – Spotřeba mat. – OV.

- 7) V roce 2018 byly dokladem OV 908/18 (P 20a) uhrazeny drobné položky občerstvení ve výši 239,90 Kč a raut ve výši 1 200,00 Kč. Ve vyúčtování dotace z VPS byly tyto náklady vykázány v celkové výši 1 439,90 Kč na nákladovém účtu 518.200 – Ostatní služby.
- 8) Dále byl na základě dokladu OV 711/18 (P 55) uhrazen výdaj s uvedeným účelem „dárek – částečné vyrovnání dopr. nákladů“, přičemž doloženými prvotními doklady výdaje jsou paragony na nákup bio čokolády v ceně 292,00 Kč, uzenin a sladkostí v ceně 459,80 Kč a papírenského zboží v ceně 53,00 Kč. Ve vyúčtování dotace byly tyto náklady v celkové výši 805,00 Kč vykázány na nákladovém účtu 512.200 – Cestovné OV.

Tabulka 10 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.2.2.

Název zjištění č. 5	Vyúčtování nákladů vyloučených Podmínkami dotace z VPS
Kritérium	§ 3 písm. e) ZRP, § 44 ZRP, bod 7 Podmínek pro použití dotace a povinnosti příjemce dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016, 2017 a 2018
Důkaz	Doklady OV 705/16 (P 82), OV 705/16 (P 83), OV 910/16 (P 79), PV 182/16, P 361/16, 604/16 (P35), OV 604/17 (P31), 604/18 (P33), OV 311/16 (P 18), OV 311/17 (P 12), OV 908/18 (P 20a), OV 711/18 (P 55), Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS 2016 – 2018, účetní deník 2016 – 2018
Příčina a důsledek (popis zjištění)	<p>ČSBS ve všech kontrolovaných letech uplatnil do vyúčtování dotace z VPS náklady, které jsou Podmínkami dotace vyloučeny. V rozporu s bodem 7 Podmínek dotace z VPS zahrnul ČSBS do vyúčtování dotace z VPS náklady na zahraniční pracovní cesty a pohoštění a dary. V jednotlivých letech byly tyto vyloučené náklady v následující výši:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2016: 7 264,00 Kč, z toho: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zahraniční pracovní cesty: 5 264,00 Kč,</li> <li>▪ pohoštění a dary: 2 000,00 Kč.</li> </ul> </li> <li>- 2017: 2 600,00 Kč, z toho: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zahraniční pracovní cesty: 600,00 Kč,</li> <li>▪ pohoštění a dary: 2 000,00 Kč.</li> </ul> </li> <li>- 2018: 2 884,90 Kč, z toho: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zahraniční pracovní cesty: 640,00 Kč,</li> <li>▪ pohoštění a dary: 2 244,90 Kč.</li> </ul> </li> </ul> <p>ČSBS nepostupoval v kontrolovaných letech v souladu s bodem 7 Podmínek dotace z VPS, když do vyúčtování projektu dotace z VPS zahrnul náklady, které jsou těmito podmínkami z nákladů projektu vyloučeny, čímž došlo dle § 3 písm. e) ZRP k neoprávněnému použití peněžních prostředků státního rozpočtu ČR. Vzniká tak podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP, a to v souhrnné výši 12 748,90 Kč za kontrolované roky 2016, 2017 a 2018.</p>

### 1.3. Hospodárnost při nakládání s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu ČR

V rámci kontroly byla prověřována podmínka dotace stanovená v bodu 4 Podmínek dotace z VPS, podle které příjemce dotace odpovídá za hospodárné a efektivní vynakládání prostředků dotace z VPS



### 1.3.1. Dodržování zákonného rozsahu práce z dohod o provedení práce

#### Rok 2017

ČSBS uzavřel dne 1. 8. 2017 dohodu o provedení práce (dále též „dohoda“) s paní [REDAKCE] na „úklidové práce kanceláří ČSBS s příslušenstvím a společných prostor budovy Legerova 1854/22, Praha 2“ na období od 1. 8. 2017 do 31. 12. 2017. Odborný odhad práce, která byla předmětem dohody, byl sjednán na maximálně 300 hodin s tím, že výkon práce nepřesáhne 12 hodin po sobě jdoucích. Za provedení úkolu ve sjednané jakosti a lhůtě se zavázal zaměstnavatel poskytnout zaměstnankyni odměnu ve výši 100,00 Kč/hodinu, kdy podkladem pro odměnu z dohody byl počet odpracovaných hodin dle výkazu práce. Dle výkazů práce za měsíce srpen až prosinec 2017 zaměstnankyně odpracovala 344 hodin, z toho 44 hodin bylo odpracováno nad sjednaný maximální limit 300 hodin v kalendářním roce, stanovený v ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (dále též „zákoník práce“). Ve mzdovém listu je však uvedeno, že za měsíce srpen až prosinec 2017 zaměstnankyně odpracovala 300 hodin, za které jí byla vyplacena odměna ve výši 30 000,00 Kč, a k tomu jí byla v měsíci prosinci 2017 vyplacena mimořádná odměna ve výši 4 400,00 Kč. Proplacená částka na mimořádných odměnách odpovídá počtu odpracovaných hodin nad sjednaný maximální limit 300 hodin, právě 44 hodinám.

ČSBS uzavřel 2. 1. 2017 dohodu o provedení práce s paní [REDAKCE] na práci „Průvodce, evidence tržeb, pokladní, vedení pokladního deníku, administrativní práce, čištění a údržba exponátů a prostor Prvního vojenskohistorického muzea Miroslava Frosta“ na období od 2. 1. 2017 do 30. 4. 2017. Odborný odhad práce, která byla předmětem dohody, byl sjednán na maximálně 300 hodin s tím, že výkon práce nepřesáhne 12 hodin po sobě jdoucích. Za provedení úkolu ve sjednané jakosti a lhůtě se zavázal zaměstnavatel poskytnout zaměstnankyni odměnu ve výši 66,00 Kč/hodinu, kdy podkladem pro odměnu z dohody byl počet odpracovaných hodin dle výkazu práce. Dle výkazů práce za měsíce leden až duben 2017 zaměstnankyně odpracovala 332 hodin, z toho 32 hodin bylo odpracováno nad sjednaný maximální limit 300 hodin v kalendářním roce, stanovený v ustanovení § 75 zákoníku práce. Ve mzdovém listu je však uvedeno, že za měsíce leden až duben 2017 zaměstnankyně odpracovala 300 hodin, za které jí byla vyplacena odměna ve výši 19 800,00 Kč a k tomu jí byla v měsíci dubnu 2017 vyplacena mimořádná odměna ve výši 2 112,00 Kč. Proplacená částka na mimořádných odměnách odpovídá počtu odpracovaných hodin nad sjednaný maximální limit 300 hodin, právě 32 hodinám.

#### Rok 2018

ČSBS uzavřel dne 19. 12. 2017 dohodu o provedení práce s paní [REDAKCE] na „úklidové práce kanceláří ČSBS s příslušenstvím a společných prostor budovy Legerova 1854/22, Praha 2“ na období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Odborný odhad práce, která byla předmětem dohody, byl sjednán na maximálně 300 hodin s tím, že výkon práce nepřesáhne 12 hodin po sobě jdoucích. Za provedení úkolu ve sjednané jakosti a lhůtě se zavázal zaměstnavatel poskytnout zaměstnankyni odměnu ve výši 100,00 Kč/hodinu, kdy podkladem pro odměnu z dohody byl počet odpracovaných hodin dle výkazu práce. Dohoda byla po vzájemné domluvě obou stran ukončena ke dni 29. 6. 2018. Dle výkazů práce za měsíce leden až červen 2018 zaměstnankyně odpracovala 448 hodin, z toho 148 hodin bylo odpracováno

nad sjednaný maximální limit 300 hodin v kalendářním roce, stanovený v ustanovení § 75 zákoníku práce. Ve mzdovém listu je však uvedeno, že za měsíce leden až červen 2018 zaměstnankyně odpracovala jen 150 hodin, za které jí byla vyplacena odměna ve výši 15 000,00 Kč a k tomu jí byla vyplácena v každém měsíci od ledna až do června 2018 mimořádná odměna v celkové výši 29 800,00 Kč. Propočtem celkové výše vyplacené mimořádné odměny vychází, že za každou hodinu z odpracované doby nad rámec sjednaného maximálního limitu 300 hodin, bylo zaměstnankyni vypláceno cca 201 Kč/hodinu, dvojnásobně více oproti sjednané odměně v dohodě o provedení práce.

Na základě dohody o provedení práce mezi ČSBS a paní [REDAKCE] na období od ledna do června 2018 byl překročen maximální limit odpracovaných 300 hodin v kalendářním roce, přesto ČSBS s paní [REDAKCE] uzavřelo dne 2. 7. 2018 další dohodu o provedení práce na „úklidové práce kanceláří ČSBS s příslušenstvím a společných prostor budovy Legerova 1854/22, Praha 2“ na období od 2. 7. 2018 do 31. 12. 2018. Odborný odhad práce, která byla předmětem této dohody, byl sjednán na maximálně 300 hodin s tím, že výkon práce nepřesáhne 12 hodin po sobě jdoucích. Za provedení úkolu ve sjednané jakosti a lhůtě se zavázal zaměstnavatel poskytnout zaměstnankyni odměnu ve výši 315,00 Kč/hodinu, trojnásobek ceny za stejnou práci oproti práci v období od ledna do června 2018. Podkladem pro odměnu z dohody byl počet odpracovaných hodin dle výkazu práce. Dle výkazů práce za měsíce červenec až prosinec 2018 zaměstnankyně odpracovala 150 hodin. Ve mzdovém listu je uvedeno, že za měsíce červenec až prosinec 2018 zaměstnankyně odpracovala 150 hodin, za které jí byla vyplacena odměna ve výši 47 250,00 Kč. Odměna ve výši 47 250,00 Kč je však v plné výši odměnou za práci nad sjednaný maximální limit 300 hodin v kalendářním roce.

ČSBS uzavřel dne 3. 9. 2018 dohodu o provedení práce s panem [REDAKCE] na práci „řidič“ na období od 3. 9. 2018 do 31. 12. 2018. Odborný odhad práce, která byla předmětem dohody, byl sjednán na maximálně 300 hodin, s tím, že výkon práce nepřesáhne 12 hodin po sobě jdoucích. Za provedení úkolu ve sjednané jakosti a lhůtě se zavázal zaměstnavatel poskytnout zaměstnanci odměnu ve výši 107,60 Kč/hodinu, kdy podkladem pro odměnu z dohody byl počet odpracovaných hodin dle výkazu práce. Dle výkazů práce za měsíce září až prosinec 2018 zaměstnanec odpracoval 774 hodin, od kterých byla odečtena doba na odpočinek v počtu 33,5 hodin. Celkem dle výkazů práce zaměstnanec odpracoval 740,5 hodin, z toho 440,5 hodin bylo odpracováno nad sjednaný maximální limit 300 hodin v kalendářním roce, stanovený v ustanovení § 75 zákoníku práce. Ve mzdovém listu je však uvedeno, že za měsíce září až prosinec 2018 zaměstnanec odpracoval jen 100 hodin, za které mu byla vyplacena odměna ve výši 10 760,00 Kč a k tomu mu byla vyplácena v každém měsíci od září do prosince 2018 mimořádná odměna v celkové výši 68 918,00 Kč. Proplacená částka na mimořádných odměnách odpovídá počtu odpracovaných 640,5 hodin, což činí doplacení rozdílu odpracované doby do 740,5 hodin.

S ohledem na charakter práce zaměstnance pana [REDAKCE] bylo ze strany kontrolní skupiny přistoupeno i k ověření rozsahu vykonané práce na údaje uvedené v knize jízd. V knize jízd za období od září do prosince 2018 vykázal zaměstnanec práci v rozsahu 733 hodin a 5 minut, čímž bylo potvrzeno, že zaměstnavatel nezajistil, aby zaměstnanec nepřekročil zákoníkem práce stanovený rozsah práce konané na základě dohody o provedení práce.

Dle § 75 zákoníku práce nesmí být rozsah práce, na který se dohoda uzavírá, větší než 300 hodin v kalendářním roce. Dle § 138 zákoníku práce výše odměny z dohody a podmínky pro její poskytování se sjednávají v dohodě o provedení práce. Výši odměny a podmínky pro její poskytování je vždy třeba písemně sjednat v dohodě o provedení práce. Jedná se tedy o smluvní odměnu za vykonanou práci a nelze ji stanovit jednostranně. Z povahy věci je však zřejmé, že zaměstnavatel může zaměstnanci poskytnout odměnu vyšší než smlouvenou, např. mu poskytnout mimořádnou odměnu, avšak tato mimořádná odměna nemůže být zaměňována za proplácení odpracovaných hodin nad zákonem stanovený rozsah práce na základě dohody o provedení práce. Zároveň svým postupem zaměstnavatel nemůže obcházet prostřednictvím sjednávání dohod o provedení práce primární povinnost vyplývající z ustanovení § 74 zákoníku práce a to, že zaměstnavatel má zajišťovat plnění svých úkolů především zaměstnanci v pracovním poměru.

Tabulka 11 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.3.1.

Název zjištění č. 6	Proplácení překročeného zákonného rozsahu práce z dohod o provedení práce
Kritérium	§ 74 zákoníku práce, § 75 zákoníku práce, § 12 odst. 1 písm. c) zákona č. 251/2005 Sb., § 3 písm. e) ZRP, bod 4 Podmínek pro použití dotace a povinností příjemce dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2017 a 2018
Důkaz	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2017, ze dne 19. 12. 2017 a ze dne 2. 7. 2018 mezi ČSBS a paní [redacted], dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2017 mezi ČSBS a paní [redacted], dohoda o provedení práce ze dne 3. 9. 2018 mezi ČSBS a panem [redacted], výkazy práce příslušných zaměstnanců za příslušná období 2017 a 2018, mzdové listy příslušných zaměstnanců za období 2017 a 2018, Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS za roky 2017 a 2018.
Příčina a důsledek (popis zjištění)	<p>ČSBS jakožto zaměstnavatel umožnil, aby zaměstnanci překročili zákoníkem práce stanovený rozsah práce konané na základě dohod o provedení práce. Za takovéto překročení rozsahu práce zaměstnancům proplácel odměny formou mimořádných odměn. Takovýto postup není v souladu se zákoníkem práce a výdaje související s uskutečněním úkonů v rozporu se zákonem nelze hodnotit jako oprávněné. ČSBS postupoval nehospodárně, když vyplatil v roce 2017 a 2018 odměny nebo mimořádné odměny na základě dohody o provedení práce 3 zaměstnancům za práci nad zákoníkem práce povolený maximálně možný limit 300 hodin v kalendářním roce.</p> <p>ČSBS tak nepostupoval v roce 2017 a 2018 v souladu s bodem 4 Podmínek dotace z VPS, což je dle § 3 písm. e) ZRP neoprávněné použití peněžních prostředků. Vzniká tak podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP, a to v celkové výši 115 960,00 Kč (6 512,00 Kč v roce 2017 a 109 448,00 Kč v roce 2018).</p> <p>Zároveň tím, že ČSBS jakožto zaměstnavatel nezajistil, aby zaměstnanci nepřekročili zákoníkem práce stanovený rozsah práce konané na základě dohody o provedení práce, vzniká dle ustanovení § 12 zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, podezření na přestupek na úseku dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. Posouzení podezření na přestupek je dle zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce v kompetenci Státního úřadu inspekce práce, respektive oblastních inspektorátů.</p>

### 1.3.2. Vydávání a distribuce periodika Národní osvobození

ČSBS uzavřel dne 20. 12. 2005 Smlouvu o dílo se společností Vydavatelství MAC, spol. s r.o., Praha 10, IČO: 27140351. Předmětem této smlouvy je tisk a distribuce

čtrnáctidenníku Národní Osvobození a veškerá agenda související s tiskem, distribucí a autorskými honoráři. K této smlouvě byl dne 18. 9. 2012 uzavřen Dodatek č. 1 a dne 14. 11. 2018 Dodatek č. 2. Nedílnou součástí smlouvy jsou dle článku VII. bodu 7. smlouvy přílohy, které obsahují technickou specifikaci, výrobní harmonogram, způsob expedice, adresář osob oprávněných k jednání a kalkulaci. Tyto přílohy byly v kontrolovaných letech aktualizovány vždy pro každé pololetí. ČSBS předložil kontrolní skupině tyto přílohy pro první a druhé pololetí kontrolovaných let 2016 – 2018.

ČSBS v každém z kontrolovaných let vydával 26 čísel Národního Osvobození. V letech 2016 a 2017 byla čísla 25 a 26 vydána jako dvojčíslí. V roce 2018 vydal ČSBS první 2 čísla jednotlivě, následně ČSBS přešel k vydávání dvojčísel. Přechod na vydávání dvojčísel snížil ČSBS v roce 2018 náklady na distribuci. Národní Osvobození bylo v kontrolovaných letech vydáváno v níže uvedeném nákladu:

- Čísla 1/16 – 4/16: 3 000 kusů,
- Čísla 5/16 – 25-26/16 a 1/17 – 6/17: 2 500 kusů,
- Čísla 7/17 – 25-26/17 a 1/18 – 3-4/18: 2 300 kusů,
- Čísla 5-6/18 – 25-26/18: 2 200 kusů.

V rámci schváleného projektu financovaného z dotace z VPS je výroba Národního Osvobození zahrnuta do akce č. 2A – Národní Osvobození. Náklady vztahující se k výrobě Národního Osvobození vykázané do vyúčtování dotace z VPS jsou uvedeny v tabulce č. 12 tohoto Protokolu. Dále je v tabulce č. 12 ve sloupci zobrazujícím náklady na tiskařské služby uvedena výše nákladů, které ČSBS hradil Vydavatelství MAC, spol. s r.o. V roce 2017 nebyla do dotace z VPS zahrnuta úhrada výroby posledního dvojčísla Národního Osvobození 25-26/17.

**Tabulka 12 Přehled nákladů na výrobu Národního Osvobození vykázaných do vyúčtování dotace z VPS v jednotlivých kontrolovaných letech**

rok	Celkové náklady na Národní Osvobození uvedené ve vyúčtování dotace z VPS (akce č. 2A)	Z toho náklady na tiskařské služby (SÚ 518.108 – fakturace Vydavatelství MAC, spol. s r.o.)
2016	1 778 257,23 Kč	1 010 834,00 Kč
2017	1 735 162,68 Kč	952 774,00 Kč*
2018	1 520 242,68 Kč	805 395,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování na základě vyúčtování dotace z VPS z let 2016 – 2018

\* Jedná se o částku zahrnutou do vyúčtování dotace z VPS v roce 2017. Fakturace za tisk a distribuci č. 25-26/17 nebyla do vyúčtování dotace z VPS zahrnuta.

Vydavatelství MAC, spol. s r.o. fakturuje ČSBS výrobu Národního Osvobození zpravidla jednou měsíčně. Fakturovaná částka se skládá z následujících položek: 1) výrobní náklady konkrétního čísla, 2) předplatné a prodej (dochází k odečtení částky za utržené předplatné a prodej, která je vyčíslena ve vyúčtování příkládanému ke každé faktuře), 3) náklady na distribuci a 4) náklady na publikování na portálu Floowie (zahrnuto do Smlouvy o dílo Dodatkem č. 1 této smlouvy). Vydavatelství MAC, spol. s r.o. zajišťuje veškerou administraci předplatného a distribuci Národního Osvobození. Předplatné je tedy předplatiteli a distributory hrazeno na účet Vydavatelství MAC, spol. s r.o. Tržby z prodeje a předplatného jsou v rámci vyúčtování příkládaného ke každé faktuře odečítány od fakturovaných nákladů na výrobu a distribuci Národního Osvobození.

Prodej Národního Osvobození je zajištěn dvěma způsoby, a to prostřednictvím předplatného a prostřednictvím distributorů. Databáze předplatitelů a odběratelů je administrována Vydavatelstvím MAC, spol. s r.o., které od předplatitelů vybírá předplatné na samostatný bankovní účet. Počet předplatitelů pro každé číslo je uváděn ve vyúčtování přiřkládaném ke každé faktuře. Výše předplatného uhrazeného na účet Vydavatelství MAC, spol. s r.o. je dle aktuální výše poměrem k počtu čísel, které ještě v daném roce budou vyrobeny a vyúčtovávány, rozpočítána a do vyúčtování daného čísla je zahrnuta v odpovídající výši. Kontrolní skupinou byl vyžádán podklad, na základě kterého by bylo možné ověřit správnost uváděného počtu předplatitelů a uváděné výše předplatného ve vyúčtováních doložených k fakturám. ČSBS ve vyjádření zpracovaném Vydavatelstvím MAC, spol. s r.o. a předloženém kontrolní skupině dne 15. 7. 2019 uvádí, že takový podklad není možné předložit s následujícím zdůvodněním: „*Distribuční soubor s adresáty ke každému jednotlivému číslu generuje počítačový program k datu distribuce. Do tohoto souboru vygeneruje z databáze všech odběratelů pouze zaplacené, zdarma, povinné. Počet uhrazených výtisků k rozeslání se mění při každé úhradě předplatného nebo jeho ukončení. Proto po vygenerování distribučního souboru k jednotlivému číslu a datu již nelze tento krok opakovat a není tedy možné zpětně tento soubor rozdělit na jednotlivé skupiny.*“ Kontrolní skupina tedy nemohla ověřit, že údaje o počtu předplatitelů a výši předplatného uváděné ve vyúčtování jednotlivých čísel Národního Osvobození odpovídají skutečnosti.

Kromě předplatného je Národní Osvobození prodáváno prostřednictvím distributorů. Dvěma největšími odběrateli jsou distributoři První novinová společnost a.s., Praha 20, IČO: 45795533 a Mediaprint & Kapa Pressegrasso, spol. s r.o., Praha 20, IČO: 45791678, kteří dále distribuují jednotlivé výtisky Národního Osvobození na novinové stánky. Tito distributoři odebírali v kontrolovaném období od každého čísla Národního Osvobození následující počet výtisků:

- První novinová společnost a.s.:
  - o Číslo 1/16: 170 kusů,
  - o Číslo 5/16 a 8/16: 155 kusů,
  - o Číslo 2/16 – 4/16, 6/16 – 7/16, 9/16 – 16/16: 150 kusů,
  - o Číslo 17/16 – 25-26/16 a 1/17 – 3/17: 140 kusů,
  - o Číslo 4/17 – 25-26/17 a 1/18 – 25-26/18: 135 kusů.
- Mediaprint & Kapa Pressegrasso, spol. s r.o.: 100 kusů od každého čísla.

Počet odebraných kusů jednotlivými odběrateli byl kontrolní skupině doložen prostřednictvím dodacích listů. S těmito distributory je dle vyjádření ČSBS nastaven systém spolupráce tak, že vůči Vydavatelství MAC, spol. s r.o. vykazují počet prodaných kusů a neprodaných kusů (remitenda). Vydavatelství MAC, spol. s r.o. je ze strany distributorů uhrazena cena za prodané kusy. Neprodané kusy nejsou distributorům účtovány. Tyto neprodané kusy nejsou dle vyjádření ČSBS vráceny zpět Vydavatelství MAC, spol. s r.o., nebo ČSBS, ale jsou na stáncích likvidovány. Ve vyúčtování Vydavatelství MAC, spol. s r.o. jsou tyto neprodané kusy zahrnuty do nákladu hrazeného ze strany ČSBS. Remitenda byla v kontrolovaných letech následující:

Tabulka 13 Přehled výše remitendy u dodavatelů První novinová společnost a.s. a Mediaprint & Kapa Pressegrasso, spol. s r.o. v jednotlivých kontrolovaných letech

rok	celkový počet kusů odebraný distributory	remitenda		
		celkový počet kusů remitendy	počet kusů z remitendy v %	celkové výrobní náklady na počet kusů remitendy*
2016	6 190	3 359	54,26%	59 070,85 Kč
2017	5 655	3 185	56,32%	56 967,04 Kč**
2018	3 290	1 986	60,36%	64 412,95 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů od ČSBS

\* Pro stanovení celkových výrobních nákladů vztahujících se k počtu kusů remitendy kontrolní skupina vycházela z výrobních nákladů vyčíslených na každé faktuře (bez zohlednění odečtu za předplatné a prodej) vůči celkovému počtu kusů daného čísla (takto došlo ke stanovení průměrných výrobních nákladů na 1 kus 1 čísla).

\*\* Jedná se o částku zahrnutou do vyúčtování dotace z VPS v roce 2017 (stejně tak je tomu i u počtu kusů). Fakturace za tisk a distribuci dvojčísla 25-26/17 nebyla do vyúčtování dotace z VPS zahrnuta.

Počet kusů jednotlivých čísel Národního osvobození odebíraných společností Mediaprint & Kapa Pressegrasso, spol. s r.o. se v kontrolovaných letech neměnil, počet kusů odebíraných První novinovou společností a.s. v kontrolovaných letech klesal (výrazný pokles v celkovém počtu odebraných kusů v roce 2018 je způsoben přechodem na vydávání dvojčísel). Z podkladů od ČSBS vyplývá, že počet neprodaných kusů, které jsou dle nastavených pravidel na stáncích likvidovány a fakticky je hradí ČSBS, však v poměru k celkovému odběru čísel těmito distributory v průběhu kontrolovaných let rostl. ČSBS neučinil opatření, které by snížilo náklady spojené s distribucí Národního osvobození prostřednictvím novinových stánků (s remitendou). Pravdivost vykazování neprodaných kusů není ze strany ČSBS žádným způsobem kontrolována.

Tržba za výše popsané předplatné a prodej je odečítána z fakturovaných nákladů na výrobu čísel Národního osvobození. Zbýlé výtisky, které nejsou prodány v rámci předplatného nebo stánkového prodeje, plně hradí ČSBS. Část tohoto nákladu každého čísla odebírá ČSBS, část zůstává ve vydavatelství MAC, spol. s r.o.

Počty kusů uváděné níže v tabulce č. 14 jako kusy mimo předplatné a stánkový prodej jsou ve vyúčtování přikládáném k fakturám uváděny jako položka nazvaná „redakce, rezerva, signální“. Tato položka vyúčtování se dále rozpadá na několik dalších kategorií. Část těchto kusů vykazovaná jako „redakce“ byla bezprostředně po výrobě nebo v průběhu roku převzata redakcí ČSBS. Tato skutečnost byla kontrolní skupině doložena dodacími listy. V průměru ČSBS převzal od Vydavatelství MAC, spol. s r.o. 48,20 % z této části nákladu v roce 2016, 43,26 % z této části nákladu v roce 2017 a 32,76 % z této části nákladu v roce 2018. „Signální“ výtisky jsou dle vyjádření ČSBS výtisky smluvně povinné u každého distributora jako náhrada za případně poškozené kusy. „Rezerva“ představuje část nákladu každého čísla, která po vytištění nákladu daného čísla Národního osvobození zůstává ve vydavatelství MAC, spol. s r.o. Dle vyjádření ČSBS v praxi dochází k tomu, že předplatitelé dostávají s posledním číslem roku složenku na úhradu předplatného na další období. Pokud předplatitel neuhradí předplatné do doby distribuce prvního čísla z daného roku, je mu první číslo Národního osvobození zasláno s novou složenou k úhradě předplatného. Pokud předplatné není uhrazeno, další číslo již není zasíláno. Pokud předplatitel předplatné uhradí, je uhrazená částka ze strany Vydavatelství MAC, spol. s r.o. vyúčtovávána vůči ČSBS postupně v rámci dalších faktur. Rozeslané nezaplacené výtisky jsou zahrnuty právě do položky „rezerva“. Do této položky jsou dále zahrnuty i doposílky starých čísel novým předplatitelům

(po uhrazení předplatného jsou novým předplatitelům zaslány i požadované staré výtisky a předplatné je vůči ČSBS opět postupně vyúčtováváno v jednotlivých dalších fakturách). Část nákladu z položky „rezerva“ dále představují odběratelé, kteří nehradí předplatné. Dle vyjádření ČSBS se jedná zpravidla o bartery, kdy ČSBS za poskytnuté výtisky Národního Osvobození získává na oplátku výtisky jiného periodika. Tímto způsobem je řešena spolupráce s obdobnými zahraničními periodiky a s periodikem Bojovník (noviny Slovenského svazu protifašistických bojovníků). V roce 2018 došlo k barterové spolupráci s časopisem MY. Národní osvobození bylo v počtu 1 450 kusů přiloženo k časopisu MY zasílaného jeho předplatitelům a naopak. Na konci každého kalendářního roku jsou všechny zbylé kusy všech čísel za daný rok dle vyjádření ČSBS převzaty od Vydavatelství MAC, spol. s r.o. a ČSBS je využívá pro propagační účely. Kontrolní skupina si vyžádala předložení dodacích listů či jiných podkladů, které by prokazovaly počet kusů všech čísel, které na konci roku zbyly ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o. a které byly předány ČSBS. ČSBS kontrolní skupině předložil informaci, kolik kusů každého čísla na konci každého kontrolovaného roku zbylo ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o. (viz tabulka č. 14 tohoto Protokolu). Dle vyjádření ČSBS ze dne 15. 7. 2019 však žádné dodací listy k této části nákladu Národního Osvobození být dodány nemohou, neboť neexistují, protože tato praxe nebyla v minulosti nastavena, není upravena ani smlouvou a v praktickém provozu by to znamenalo nemalou administrativní zátěž.

Tabulka 14 Počet kusů jednotlivých čísel Národního Osvobození, které nejsou zahrnuty do předplatného ani nejsou předmětem stánkového prodeje a počet kusů zbylých ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o. v jednotlivých kontrolovaných letech

2016			2017			2018		
Číslo	Počet kusů (mimo prodej a předplatné)	Z toho počet kusů zbylých ve Vyd. MAC	Číslo	Počet kusů (mimo prodej a předplatné)	Z toho počet kusů zbylých ve Vyd. MAC	Číslo	Počet kusů (mimo prodej a předplatné)	Z toho počet kusů zbylých ve Vyd. MAC
1	1353	130	1	930	128	1	897	117
2	994	166	2	751	141	2	756	119
3	909	321	3	685	354	3 a 4	604	286
4	836	311	4	622	333	5 a 6	493	15
5	366	100	5	614	327	7 a 8	490	47
6	371	88	6	612	231	9 a 10	490	64
7	371	89	7	403	123	11 a 12	496	65
8	345	58	8	396	119	13 a 14	496	9
9	362	84	9	396	120	15 a 16	320	9
10	368	92	10	396	124	17 a 18	518	105
11	366	86	11	396	123	19 a 20	518	205
12	371	149	12	396	123	21 a 22	518	250
13	371	99	13	396	125	23 a 24	518	152
14	391	102	14	419	124	25 a 26	518	255
15	378	99	15	419	126			
16	372	96	16	419	135			
17	380	107	17	419	137			
18	388	117	18	419	137			
19	371	85	19	419	129			
20	371	86	20	419	133			
21	371	88	21	419	126			
22	371	87	22	419	127			
23	371	89	23	419	132			
24	371	86	24	419	30			
25 a 26	371	82	25 a 26	419	122			

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů od ČSBS

Dle podkladů poskytnutých ze strany ČSBS byly kusy Národního Osvobození zbylé ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o. a jim odpovídající výše celkových výrobních nákladů následující:

Tabulka 15 Přehled výše zbylých kusů národního Osvobození ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o. v jednotlivých kontrolovaných letech

rok	celkový počet kusů zbylých ve Vydavatelství MAC nedoložených dodacími listy	celkové výrobní náklady na počet kusů zbylých ve Vydavatelství MAC*
2016	2 897	49 377,83 Kč
2017	3 707	65 650,84 Kč**
2018	1 698	55 950,94 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů od ČSBS

\* Pro stanovení celkových výrobních nákladů vztahujících se k počtu kusů remitendy kontrolní skupina vycházela z výrobních nákladů vyčíslených na každé faktuře (bez zohlednění odečtu za předplatné a prodej) vůči celkovému počtu kusů daného čísla (takto došlo ke stanovení průměrných výrobních nákladů na 1 kus 1 čísla).

\*\* Jedná se o částku zahrnutou do vyúčtování dotace z VPS v roce 2017 (stejně tak je tomu i u počtu kusů). Fakturace za tisk a distribuci dvojčísla 25-26/17 nebyla do vyúčtování dotace z VPS zahrnuta.

Kontrolní skupinou bylo dále v rámci kontroly vztahující se k vyúčtování jednotlivých OV ČSBS zjištěno, že některé OV ČSBS si hradí předplatné Národního Osvobození z vlastních prostředků, tedy z prostředků ČSBS. Kontrolní skupina vyčísliła náklady na předplatné Národního Osvobození uplatněné do dotace z VPS v jednotlivých letech v souhrnné výši za všechny dotčené OV ČSBS (jedná se pouze o výši předplatného hrazeného z dotace z VPS, OV ČSBS však předplatné hradí i z jiných prostředků) v následující výši: 34 690,00 Kč v roce 2016, 38 288,00 Kč v roce 2017 a 22 561,00 Kč v roce 2018.

Jelikož je uhrazené předplatné v rámci vyúčtování výroby Národního Osvobození z fakturované částky odečítáno, nemělo by při uplatňování tohoto postupu docházet ke dvojnásobné úhradě této části odebíraných čísel. Jelikož však kontrolní skupině nebyl předložen přehled předplatitelů, nemohla kontrolní skupina tuto informaci přímo ověřit. Avšak vzhledem k počtu kusů remitendy a počtu kusů přebývajících výtisků sledává kontrolní skupina takto nastavený systém jako nevhodný.

Kontrolní skupina u fakturace spojené s výrobou a distribucí Národního Osvobození zjistila nesprávnosti, které ovlivnily v některých případech výši fakturované a ze strany ČSBS uhrazené částky (viz kapitola 1.1.2. tohoto Protokolu). Nejedná se o systémové nedostatky, avšak ČSBS tato pochybení na straně dodavatele neodhalil a nesprávně fakturované částky hradil. V rámci řešení této problematiky kontrolní skupina shledala, že ČSBS obecně neprovádí kontrolu nad tímto smluvním vztahem. Obsah jednotlivých položek vyúčtování k fakturám byl při dotazování kontrolní skupinou konzultován i přímo s Vydavatelstvím MAC, spol. s r.o., které poskytovalo potřebná vysvětlení. K části nákladu jednotlivých čísel Národního Osvobození navíc ČSBS nepředložil podklady, které by kontrolní skupině umožnily ověřit, zda údaje ve vyúčtování odpovídají skutečnosti.



Tabulka 16 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.3.2.

Název zjištění č. 7	Postup příjemce dotace nezajišťující hospodárnost při vydávání periodika <b>Národní Osvobození</b>
Kritérium	§ 3 písm. e) ZRP, § 44 ZRP, bod 4 Podmínek pro použití dotace a povinnosti příjemce dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016, 2017 a 2018
Důkaz	Smlouva o dílo se společností Vydavatelství MAC, spol. s r.o. ze dne 20. 12. 2005 (včetně dodatků), fakturace od společnosti Vydavatelství MAC, spol. s r.o. za kontrolované roky 2016 – 2018 (včetně vyúčtování), vyjádření ČSBS předložené dne 15. 7. 2019.
Příčina a důsledek (popis zjištění)	<p>Kontrolní skupina v rámci prověřování nákladů vykázaných ve vyúčtování dotace z VPS vztahujících se k tisku a distribuci periodika <b>Národní Osvobození</b> zjistila, že část nákladu, který není v rámci systému distribuce na novinové stánky prodán (remitenda), je dle vyjádření ČSBS likvidován. Přepočtem na celkové náklady spojené s výrobou daných kusů remitendy <b>Národního Osvobození</b> se v jednotlivých kontrolovaných letech jednalo o následující částky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2016: 59 070,85 Kč,</li> <li>- 2017: 56 967,04 Kč,</li> <li>- 2018: 64 412,95 Kč.</li> </ul> <p>Skutečnost, zda byla vykazovaná neprodaná čísla <b>Národního Osvobození</b> zlikvidována, ČSBS neověřuje. Náklady na tyto neprodané a likvidované kusy jsou hrazeny z prostředků ČSBS. ČSBS kontrolní skupině dále nedoložil podklady, které by umožnily kontrolu počtu odběratelů a související výši předplatného. Další část nákladu jednotlivých čísel zůstává ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o. jako rezerva. Počty kusů <b>Národního Osvobození</b> zbylé ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o., které jsou dle vyjádření ČSBS předávané na konci roku redakci ČSBS, nebyly doloženy prostřednictvím dodacích listů či jiných dokladů, které by prokázaly tuto skutečnost. Přepočtem na celkové náklady spojené s výrobou daných kusů <b>Národního Osvobození</b> zbylých ve vydavatelství MAC, spol. s r.o., se v jednotlivých kontrolovaných letech jednalo o následující částky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2016: 49 377,83 Kč,</li> <li>- 2017: 65 650,84 Kč,</li> <li>- 2018: 55 950,94 Kč.</li> </ul> <p>ČSBS nastavil systém, kdy si jednotlivé OV ČSBS hradí předplatné <b>Národního Osvobození</b> ze svých prostředků. A přestože z celkového vytištěného nákladu každého čísla kusy <b>Národního Osvobození</b> přebývají, vydává ČSBS prostřednictvím OV ČSBS prostředky z dotace z VPS na úhradu tohoto předplatného.</p> <p>Kontrolní skupina shledává systém nastavený u výše popsané části nákladu <b>Národního Osvobození</b> nevhodným a neprůkazným.</p> <p>ČSBS nepostupoval hospodárně při zajišťování vydávání periodika <b>Národní Osvobození</b> a jednal tak v rozporu s bodem 4 Podmínek dotace z VPS, čímž došlo dle § 3 písm. e) ZRP k neoprávněnému použití peněžních prostředků státního rozpočtu ČR. Vzniká tak podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP, a to ve výši 351 430,45 Kč.</p>

### 1.3.3. Bankovní poplatky

Každý OV ČSBS má z důvodu samostatného hospodaření s finančními zdroji OV ČSBS v průběhu roku zřízen samostatný bankovní účet. Poplatky za vedení bankovního účtu jsou náklady, které jsou zpravidla zahrnovány do dotace z VPS.

Bankovní poplatky jsou v rámci vyúčtování dotace z VPS zahrnuty do akce č. 6 schváleného projektu – Režijní výdaje OV.

Za bankovní poplatky OV ČSBS zahrnuté do vyúčtování dotace z VPS vynaložil ČSBS ve všech kontrolovaných letech celkem 153 361,65 Kč (57 473,66 Kč v roce 2016, 52 798,38 Kč v roce 2017 a 43 089,61 Kč v roce 2018). Průměrné výdaje za bankovní poplatky jednoho OV ČSBS, které jsou vykázány v rámci vyúčtování dotace z VPS v kontrolovaných letech, představují 94,10 Kč za měsíc.

Ze strany ČSBS nebyla stanovena povinnost, aby všechny OV ČSBS uzavřely smlouvy o vedení bankovních účtů u stejného poskytovatele bankovních služeb. V důsledku toho mají OV ČSBS zřízené bankovní účty u různých bankovních společností a za značně odlišných podmínek. Kontrolní skupina v rámci kontroly zjistila, že některé OV ČSBS za poplatky banky hradí výrazně nižší částky, než jak je tomu u většiny ostatních OV ČSBS. Například OV ČSBS 908 uhradil na bankovních poplatcích v letech 2016 a 2017 v průměru 13,96 Kč měsíčně (v roce 2018 nejsou bankovní poplatky zahrnuty do vyúčtování dotace z VPS). OV ČSBS 801 v roce 2016 a v 1. polovině roku 2017 hradil za bankovní poplatky průměrně 109,42 Kč za měsíc. Zřízením bankovního účtu u jiné banky došlo u tohoto OV ČSBS ke snížení výdajů za bankovní poplatky v průměru na 3,17 Kč za měsíc. Nejvyšší průměrné měsíční náklady na bankovní poplatky vykázal do dotace z VPS OV ČSBS 805, a to ve výši 244,29 Kč za měsíc (do dotace byly poplatky za vedení účtu vykázány v letech 2016 a 2017).

U několika OV ČSBS, které měly do vyúčtování dotace z VPS zahrnuty náklady na bankovní poplatky, bylo kontrolní skupinou dále zjištěno, že z bankovního účtu docházelo k úhradě bankovních poplatků, aniž by z účtu odešla jediná platba pokrývající náklady projektu hrazené z dotace z VPS. V důsledku výše uvedeného nastávaly situace, kdy byly v průběhu běžného roku vyšším nákladem hrazeným z dotace z VPS položky na nákladovém účtu 549.200 – Jiné ostatní náklady OV (kam jsou dle vyúčtování OV vykazovány právě náklady související s bankovními poplatky) než úhrady nákladů zahrnutých do vyúčtování schváleného projektu provedených prostřednictvím bankovního účtu.

K situaci, kdy byl v kontrolovaných letech zaznamenán vyšší náklad na úhradu bankovních poplatků zahrnutý do vyúčtování dotace z VPS než náklady z dotace z VPS realizované prostřednictvím bankovního účtu, došlo v kontrolovaném období u 16 OV ČSBS (OV 202, OV 309, OV 311, OV 313, OV 401, OV 501, OV 502, OV 503, OV 609, OV 703, OV 707, OV 709, OV 802, OV 804, OV 807, OV 909). Nejvyšší náklad na bankovní poplatky za rok činil 2 328,00 Kč v případě OV 703 v roce 2018, přičemž v uvedeném případě zároveň nebyla realizována žádná jiná úhrada nákladu z dotace z VPS prostřednictvím bankovního účtu.

Bankovní poplatky za vedení účtu v kontrolovaných letech do vyúčtování dotace z VPS zahrnoval ÚV ČSBS. Bankovní poplatky ÚV ČSBS vykázány do vyúčtování dotace z VPS činily 31 072,83 Kč v roce 2016, 24 739,99 Kč v roce 2017 a 14 965,00 Kč v roce 2018.

Vzhledem k tomu, že dotace z VPS je poskytována na režijní výdaje OV ČSBS i režijní výdaje ÚV ČSBS, kontrolní skupina nespátřuje v této oblasti rozpor s Podmínkami dotace z VPS. Nicméně s ohledem na vysoký počet aktivních bankovních účtů OV ČSBS, které generují různou výši bankovních poplatků, může tato oblast představovat potenciál pro dílčí zefektivnění hospodaření ČSBS.

Postupné snižování nákladů je však již patrné z porovnání celkové výše bankovních poplatků zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS.

#### 1.4. Vyúčtování dotace, vedení účetnictví a výkaznictví

##### 1.4.1. Vyúčtování dotace z VPS

V souladu s bodem 1 Podmínek vyúčtování dotace ČSBS předložil v jednotlivých kontrolovaných letech vyúčtování dotace z VPS a při předkládání vyúčtování dotace z VPS dodržel stanovený termín. Vyúčtování dotace z VPS za jednotlivé kontrolované roky ČSBS vyhotovil ve struktuře jednotlivých akcí schváleného projektu a jednotlivých nákladových účtů dle účtového rozvrhu ČSBS. Při kontrole souladu vyúčtování dotace z VPS s předloženým účetním deníkem (vždy pro jednotlivé kontrolované roky) a ve vazbě na konkrétní prvotní doklady byly kontrolní skupinou zjištěny níže uvedené nesrovnalosti.

##### Vyúčtování dotace z VPS za rok 2016

ČSBS ve vyúčtování dotace z VPS za rok 2016 uvedl náklady na cestovné v celkové výši 210 084,00 Kč. Ve stejné výši bylo do dotace z VPS vykázáno cestovné v účetním deníku ČSBS za rok 2016. Avšak náklady na cestovné jsou jak ve vyúčtování, tak i v účetním deníku dále analyticky členěny na nákladové účty 512.100 – Cestovné ÚV a 512.200 – Cestovné OV. ČSBS vykázal ve vyúčtování dotace z VPS za rok 2016 tyto dva nákladové účty a následně konkrétní skutečnosti doložil kontrolní skupině prostřednictvím účetního deníku 2016 a dokladů následujícím způsobem:

Tabulka 17 Nesrovnalosti v nákladových účtech k cestovním nákladům ve vyúčtování dotace z VPS a účetním deníku za rok 2016

Nákladový účet	Údaje z vyúčtování dotace z VPS za rok 2016	Údaje z účetního deníku z roku 2016
512.100 Cestovné ÚV	145 220,00 Kč	139 067,00 Kč
512.200 Cestovné OV	64 864,00 Kč	71 017,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>210 084,00 Kč</b>	<b>210 084,00 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů ČSBS

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že rozdíl mezi těmito nákladovými účty činí 6 153,00 Kč, což odpovídá dle účetního deníku 2016 deseti dokladům řady OV zaúčtovaným v roce 2016 na nákladový účet 512.200 – Cestovné OV do akce č. 5 schváleného projektu financovaného z dotace z VPS. Ve vyúčtování dotace z VPS byla tato částka zahrnuta do této akce č. 5, ale byla přiřazena k nákladovému účtu 512.100 – Cestovné ÚV. Předložené doklady, kterými ČSBS dokládal způsob použití prostředků poskytnutých prostřednictvím dotace z VPS, odpovídají údajům z účetního deníku 2016. Kontrolní skupina konstatuje, že se jedná o nesrovnalost, která nezpůsobuje závažné zkreslení vyúčtování dotace z VPS za rok 2016, neboť tato nesrovnalost neovlivňuje výši nákladů vykázaných v jednotlivých akcích schváleného projektu.

Část dokladů vztahujících se k doložení nákladového účtu 512.200 – Cestovné OV za rok 2016 nebyla kontrolní skupině předložena. Tyto skutečnosti jsou řešeny samostatně v kapitole č. 1.1.1. tohoto Protokolu.

### Vyúčtování dotace z VPS za rok 2017

ČSBS ve vyúčtování dotace z VPS za rok 2017 uvedl náklady na nákladovém účtu 549.100 – Jiné provozní náklady ve výši 26 549,99 Kč. V předloženém účetním deníku ČSBS za rok 2017 byla výše nákladů zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS za rok 2017 na účtu 549.100 – Jiné provozní náklady 24 739,99 Kč. Rozdíl mezi částkou vykázanou ve vyúčtování dotace z VPS za rok 2017 a v účetním deníku 2017 činí 1 810,00 Kč, který byl kontrolní skupině v účetním deníku 2017 vykázán a prostřednictvím dokladů doložen na nákladovém účtu 538.11 – Dálniční známky. Dle vyjádření ČSBS došlo v rámci závěrkových operací probíhajících po vyhotovení vyúčtování dotace z VPS k přeúčtování nákladů za nákup dálničních známek na správný nákladový účet. Kontrolní skupina konstatuje, že se jedná o nesrovnalost, která nezpůsobuje závažné zkreslení vyúčtování dotace z VPS za rok 2017, neboť tato nesrovnalost neovlivňuje výši nákladů vykázaných v jednotlivých akcích schváleného projektu.

### Vyúčtování dotace z VPS za rok 2018

ČSBS ve vyúčtování dotace z VPS za rok 2018 uvedl náklady na nákladovém účtu 502.203 – Vodné, stočné OV a na nákladovém účtu 518.204 – Nájemné OV v jiné výši, než jak je uvedeno v předloženém účetním deníku za rok 2018, viz tabulka č. 18 tohoto Protokolu.

**Tabulka 18 Nesrovnalost v nákladových účtech ve vyúčtování dotace z VPS a účetním deníku za rok 2018**

Nákladový účet	Údaje z vyúčtování dotace z VPS za rok 2018	Údaje z účetního deníku z roku 2018	Rozdíl mezi vyúčtováním a účetním deníkem z roku 2018
502.203 Vodné, stočné OV	38 314,78 Kč	45 366,78 Kč	7 052,00 Kč
518.204 Ostatní služby nájemné OV	292 526,50 Kč	294 891,50 Kč	2 365,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů ČSBS

Kontrolou nebylo možné identifikovat, které z předložených dokladů do vyúčtování dotace z VPS nebyly zahrnuty. Kontrolní skupinou byly vyžádány a prověřeny podklady k celé výši nákladů vykázaných v účetním deníku 2018 na výše uvedených nákladových účtech. V rámci zjištění uvedeného v kapitole 1.1.1. tohoto Protokolu jsou vyčísleny a v související příloze uvedeny doklady, které nebyly ze strany ČSBS předloženy vůbec nebo byly doloženy pouze částečně. V případě nákladového účtu 502.203 – Vodné, stočné OV bylo doloženo celých 45 366,78 Kč. V případě nákladového účtu 518.204 – Ostatní služby nájemné OV nedoložil ČSBS část dokladů (chybějící úhrada nebo prvotní doklad) ve výši 11 138,00 Kč. Jelikož nebylo ze strany ČSBS doloženo, jak vznikla nesrovnalost z hlediska rozdílu částky nákladů ve výši 2 365,00 Kč na nákladovém účtu 518.204 ve vyúčtování dotace z VPS 2018 a v účetním deníku 2018, zahrnula kontrolní skupina do neprokázaných nákladů celou částku 11 138,00 Kč.

Kontrolní skupina však konstatuje, že nedošlo ke zkreslení údajů ve vyúčtování dotace z VPS za rok 2018, neboť tato nesrovnalost neovlivňuje výši nákladů vykázaných v jednotlivých akcích schváleného projektu.

#### 1.4.2. Vykazování na nákladové účty

V průběhu kontroly bylo zjištěno, že ČSBS v některých případech nedodržel účtový rozvrh ČSBS platný v letech 2016, 2017 a 2018. Konkrétní nesprávně zaúčtované náklady jsou uvedeny v příloze č. 3 tohoto Protokolu. Kontrolní skupina shledala, že případy nesprávného zaúčtování neměly systémový charakter. Jelikož nesprávně stanoveným nákladovým účtem nedošlo k ovlivnění celkových vykázaných nákladů do jednotlivých akcí schváleného projektu, kontrolní skupina konstatuje, že v kontrolovaných letech nedošlo ke zkreslení údajů ve vyúčtování dotace z VPS.

#### 1.4.3. Předkládání zpráv o činnosti s účetní závěrkou za rozpočtové období

ČSBS měl v kontrolovaných letech na základě bodu 3 Podmínek zúčtování dotace povinnost předložit poskytovateli dotace z VPS roční zprávu o činnosti s účetní závěrkou za rozpočtové období, v němž mu dotace z VPS byla poskytnuta. Kontrolní skupina vyzvala ČSBS k předložení veškeré dokumentace vztahující se ke splnění této podmínky stanovené v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v jednotlivých kontrolovaných letech.

ČSBS kontrolní skupině předložil Výroční zprávu ÚV ČSBS za rok 2016, jejíž součástí je Hlava XI. Účetní rozvaha, Výkaz zisku a ztráty. Příloha k účetní závěrce sestavená k 31. 12. 2016 byla kontrolní skupině předložena jako samostatný dokument. ČSBS neprokázal, že tyto požadované dokumenty doručil poskytovateli dotace. Poskytovatel dotace roční zprávu o činnosti s účetní závěrkou za rok 2016 neobdržel.

Za rok 2017 ČSBS poskytovateli dotace z VPS doručil dne 19. 7. 2018 pouze rozvahu a výkaz zisku a ztráty. V souladu s ustanovením § 18 odst. 1 ZÚ je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty (dále též „příloha k účetní závěrce“). Termín pro splnění této povinnosti byl Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS stanoven na 30. 6. 2018. Tím, že účetní závěrka za rok 2017 nebyla předložena jako nedílný celek (neobsahovala přílohu k účetní závěrce), nebyla předložena spolu se zprávou o činnosti a nebyla předložena ve stanoveném termínu, pak na doložení pouze rozvahy a výkazu zisku a ztráty může být nahlíženo jako na nesplnění podmínky stanovené Rozhodnutím o poskytnutí dotace.

Kontrolní skupině bylo ze strany ČSBS sděleno, že účetní závěrka za rok 2018 není ke dni zahájení kontroly vyhotovena. V průběhu kontroly ČSBS kontrolní skupině sdělil, že účetní závěrka za rok 2018 stále nebyla vyhotovena a poskytovateli dotace z VPS nebyla postoupena v termínu stanoveném Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS, tedy ke dni 30. 6. 2019.

ČSBS ve všech kontrolovaných letech nesplnil požadavek stanovený v bodu 3 Podmínek zúčtování dotace. Ve smyslu části druhé bodu 19 Zásad vlády může poskytovatel dotace v rozhodnutí vyčlenit z podmínek podmínky méně závažné nebo uvést, která nesplnění podmínek uložených podle § 14 odst. 5 ZRP jsou méně závažná. V Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS nebyly vyčleněny méně závažné podmínky, tedy na všechny podmínky by mělo být nahlíženo jako na podmínky stejné váhy. V případě nepředložení nebo nedodržení termínu předložení roční zprávy

o činnosti s účetní závěrkou za rozpočtové období může být na takové porušení dotační podmínky nahlíženo jako na závažné, v jejímž důsledku nelze vyloučit podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši celé dotace z VPS.

Tabulka 19 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.4.3.

Název zjištění č. 8	Nepředložení nebo nedodržení termínu předložení zprávy o činnosti a výkazů účetní závěrky
Kritérium	§ 3 písm. e) ZRP, § 14 odst. 5 ZRP, § 44 ZRP, bod 3 Podmínek zúčtování dotace Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016, 2017 a 2018
Důkaz	Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS 2016, 2017 a 2018, Výkazy účetní závěrky za rok 2017 doručené na Ministerstvo financí ČR dne 19. 7. 2018
Příčina a důsledek (popis zjištění)	ČSBS nepředložil v kontrolovaných letech poskytovateli dotace z VPS roční zprávu o činnosti s účetní závěrkou v termínech stanovených jednotlivými Rozhodnutími o poskytnutí dotace z VPS. ČSBS tak ve všech kontrolovaných letech porušil bod 3 Podmínek zúčtování dotace stanovených v Rozhodnutích o poskytnutí dotace z VPS.  Jelikož poskytovatel dotace z VPS nestanovil u žádné z podmínek z Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS, že by daná podmínka dle § 14 odst. 5 ZRP byla méně závažná, vzniká podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP.

## 2. Správnost údajů uváděných v žádostech o poskytnutí dotace

ČSBS v kontrolovaných letech čerpal dotace ze státního rozpočtu ČR poskytnuté nejenom Ministerstvem financí, ale i jinými poskytovateli dotací (viz tabulka č. 1 tohoto Protokolu). Kontrolní skupina vyzvala ČSBS k doložení všech podkladů k dotacím, které byly ČSBS poskytnuty v letech 2016 – 2018 (vyžádány byly žádosti o dotace, rozhodnutí o poskytnutí dotace, případné žádosti o změny a jejich schválení a vyúčtování dotace). ČSBS nepředložil veškeré požadované podklady, v některých případech kontrolní skupina čerpala z veřejně dostupných zdrojů.

Kontrolní skupina ověřovala, zda skutečnosti uváděné v žádostech o poskytnutí dotace jsou pravdivé a úplné. Ověřovány byly skutečnosti týkající se hospodaření ČSBS (příjmy a výdaje ČSBS) a počet zaměstnanců ČSBS. ČSBS jako žadatel o dotaci ve všech žádostech o dotaci ze státního rozpočtu ČR uváděl údaje o hospodaření za rok předcházející roku podání žádosti o dotaci. V případě dotace z VPS jsou tyto informace uváděny v té žádosti, kterou ČSBS předkládá poté, co byla tato dotace schválena v příslušném zákoně o státním rozpočtu ČR (jedná se tedy o žádost podle Zásad vlády). Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v žádostech o dotaci z VPS jsou ze strany ČSBS uváděny jiné informace o hospodaření ČSBS (příjmy a výdaje ČSBS), než jak je tomu v případě žádosti určených jiným poskytovatelům. ČSBS tento rozdíl zdůvodňoval tím, že žádost o dotaci z VPS podává v době, kdy nejsou provedeny veškeré závěrkové operace a do žádosti je tak uváděn stav, který je ČSBS schopen vykázat k datu podání žádosti o dotaci z VPS.

Dále je v žádostech o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR požadováno uvést celkový počet placených pracovníků a přepočtený počet placených pracovníků za rok předcházející podání žádosti. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že ČSBS uváděl rozdílné informace ohledně celkového a přepočteného počtu pracovníků do žádostí o dotaci z VPS a žádostí podávaných ostatním poskytovatelům dotace ze státního

rozpočtu ČR. Dle vyjádření ČSBS se jedná o pochybení způsobené lidským faktorem.

Kontrolní skupina vyhodnotila nepřesné uvádění skutečností v žádostech o poskytnutí dotace jako riziko, které by mohlo vést na straně poskytovatelů dotací k nesprávnému vyhodnocení žádosti o poskytnutí dotace.

### 3. Vykazování nákladů dotace poskytnuté ze státního rozpočtu ČR

Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS obsahuje v bodě 3 Podmínek dotace povinnost postupovat při čerpání dotace z VPS v souladu se Zásadami vlády. Zásady vlády v bodě 7 části druhé stanovují, že „dotace může být poskytnuta až do výše 70 % celkových nákladů projektu uvedených v žádosti a tato podmínka je zahrnuta do příslušného rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu České republiky na příslušný rozpočtový rok [...]. V odůvodněných případech může ústřední orgán rozhodnout o poskytnutí dotace až do výše 100 % rozpočtových nákladů projektu.“ ČSBS v rámci průvodního dopisu k žádosti o poskytnutí dotace z VPS ve všech kontrolovaných letech uvedl, že vlastní prostředky a příspěvky členů ČSBS nestačí pokrýt rozpočtové náklady jednotlivých aktivit spolku. Z toho důvodu je ze strany ČSBS žádáno o poskytnutí dotace z VPS až do výše 85 % celkových nákladů projektu. Poskytovatel dotace z VPS Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS ve všech kontrolovaných letech stanovuje, že podíl dotace ze státního rozpočtu na financování projektu je 85 %.

Zásady vlády v bodě 10 části první dále stanovují podmínku, že „projekt může být spolufinancován z obecních a krajských rozpočtů, z prostředků evropských fondů a z dalších zdrojů. Pokud je projekt financován dotacemi více orgány státní správy, nesmí souběh těchto zdrojů činit více než 70 % celkových nákladů projektu. Duplicitní úhrada stejných nákladů na projekt z různých zdrojů včetně zdrojů ze státního rozpočtu není dovolena.“ Vzhledem ke stanovenému podílu dotace z VPS na financování projektu 85 % vycházela kontrolní skupina z toho, že pro tuto dotaci nesmí činit souběh zdrojů od jiných orgánů státní správy více než 85 %.

ČSBS v některých případech postupoval v kontrolovaných letech tak, že jeden náklad rozdělil a částečně uplatnil do vyúčtování dotace z VPS a částečně do vyúčtování dotace jiné. Kontrolní skupina v těchto případech prováděla kontrolu toho, zda nedochází k duplicitě vykazování nákladů do dotací čerpaných ČSBS, tj. zda jeden náklad není do vyúčtování dotací uplatněn z více než 100 % jeho celkové výše. Duplicita uplatňování nákladů do dotací nebyla kontrolní skupinou zjištěna.

Kontrolní skupina konstatuje, že dělení jednoho nákladu a jeho částečné vykazování do více dotací není platnými právními předpisy, Zásadami vlády ani rozhodnutími o poskytnutí dotací ČSBS zakázáno, ale ani upraveno. Z hlediska transparentnosti a průkaznosti vykazování nákladů do dotací však v neupravení této problematiky z úrovně poskytovatele dotací shledává kontrolní skupina riziko. Když pro příjemce dotace není stanoven jednoznačný mechanismus, jak mají být takové náklady děleny a poskytovatelé dotací nejsou o těchto případech informováni navzájem a zároveň nejsou vydefinovány vzájemné odpovědnosti mezi jednotlivými poskytovateli, pak nelze takový přístup v případě poskytování dotací považovat za efektivní, účelný a hospodárný nejen ve vztahu k eliminaci jak nedovolené duplicitě úhrad stejných nákladů na projekt z různých zdrojů veřejných finančních prostředků,

tak ani ve vztahu k povinnosti, kdy souběh zdrojů financování z veřejných finančních prostředků nesmí činit více než 70 % (v případě dotace z VPS poskytnuté ČSBS se jedná o 85 %).

### 3.1. Dotace Ministerstva kultury

V rámci prověřování duplicity uplatňování nákladů do více dotaci kontrolní skupina prověřovala i dotaci poskytnutou Ministerstvem kultury v roce 2018 v rámci programu *Kulturní aktivity, podprogram Podpora projektů spolků a pobočných spolků (včetně zvláštních organizací pro zastoupení zájmů ČR v mezinárodních nevládních organizacích) podporující kulturní aktivity v oblasti ochrany movitého kulturního dědictví, muzeí a galerií*. ČSBS podal Ministerstvu kultury žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 10. 2017 na projekt „Slavnostní shromáždění k 100. Výročí vzniku ČSR – Národní památník na Vítkově“. Celkové náklady projektu byly v žádosti o poskytnutí neinvestiční dotace z Ministerstva kultury stanoveny ve výši 84 000,00 Kč, požadovaná výše neinvestiční dotace byla stanovena ve výši 59 000,00 Kč, což představovalo 70 % z celkových nákladů projektu. Součástí žádosti o neinvestiční dotaci z Ministerstva kultury byl i rozpočet projektu, v němž bylo stanoveno, že náklady projektu budou následující:

- Materiálové náklady (materiál): 12 000,00 Kč
- Nemateriálové náklady (jiné):
  - Vystoupení hudebního tělesa: 60 000,00 Kč
  - Doprava účastníků, válečných veteránů: 12 000,00 Kč

V rozpočtu je uvedeno, že dotace bude použita ve výši 58 800,00 Kč na náklady na vystoupení hudebního tělesa.

Dotace byla ČSBS schválena Rozhodnutím Ministerstva kultury č. j. MK 23842/2018 SOOKS ze dne 9. 4. 2018. Dotace byla poskytnuta ve výši 50 000,00 Kč. V podmínkách čerpání dotace je v bodě 5 stanoveno, že ČSBS „je povinen dodržet výši a strukturu dotace tak, jak je uvedena v rozpočtu, a je následující“:

- a) Materiálové náklady: 0,00 Kč
- b) Nemateriálové náklady (služby): 50 000,00 Kč
- c) Osobní náklady: 0,00 Kč

V rámci vyúčtování této dotace pak ČSBS vykázal celkové náklady projektu ve výši 71 771,21 Kč. Výše poskytnuté neinvestiční dotace Ministerstva kultury byla 50 000,00 Kč, což představovalo 69,67 % nákladů na projekt. ČSBS do vyúčtování dotace vykázal následující náklady:

- a) Materiálové náklady: 2 340,00 Kč – fakturace za květinové dary ve výši 2 340,00 Kč,
- b) Nemateriálové náklady: 53 631,00 Kč,
  - fakturace za vystoupení na slavnostním aktu ve výši 45 000,00 Kč,
  - platba dle příkazní smlouvy za technicko-organizační zajištění vystoupení hudebního tělesa ve výši 5 000,00 Kč,
  - fakturace za pronajmutí prostor ve Slavnostní síni v prostorách Národního památníku na Vítkově ve výši 3 631,21 Kč,
- c) Osobní náklady: 15 800,00 Kč – platba na základě uzavřených dohod o provedení práce (8 pracovníků) v celkové výši 15 800,00 Kč.



ČSBS do vyúčtování dotace zahrnuje osobní náklady ve výši 15 800,00 Kč, které však nebyly zahrnuty ani v žádosti o poskytnutí neinvestiční dotace z Ministerstva kultury, ale ani v následném rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí neinvestiční dotace. V důsledku toho došlo k tomu, že ČSBS do nákladů projektu zahrnul náklad, který nebyl rozhodnutím o poskytnutí neinvestiční dotace schválen, resp. byl podmínkami dotace vyloučen.

Tyto osobní náklady se týkaly 8 pracovníků, s nimiž měl ČSBS uzavřenou dohodu o provedení práce za účelem zajištění zázemí ke slavnostnímu shromáždění u příležitosti oslav 28. 10. 2018. Z těchto osobních nákladů bylo do dotace poskytnuté Ministerstvem kultury uplatněno 85 % jejich celkové výše (hrubá mzda), zbylých 15 % bylo uplatněno do vyúčtování dotace z VPS za rok 2018 (daň ze mzdy).

Tabulka 20 Kontrolní zjištění k bodu č. 3.1.

Název zjištění č. 9	Porušení podmínek neinvestiční dotace poskytnuté Ministerstvem kultury z důvodu zahrnutí osobních nákladů do nákladů projektu
Kritérium	§ 3 písm. e) ZRP, § 44 ZRP, bod 5 Podmínek čerpání dotace stanovených v Rozhodnutí Ministerstva kultury č. j. MK 23842/2018 SOOKS ze dne 9. 4. 2018
Důkaz	Žádost ČSBS o poskytnutí dotace ze dne 27. 10. 2017 na projekt „Slavnostní shromáždění k 100. Výročí vzniku ČSR – Národní památník na Vítkově“, Rozhodnutím Ministerstva kultury č. j. MK 23842/2018 SOOKS ze dne 9. 4. 2018; Zpráva o realizaci a vyúčtování dotace ze dne 22. 1. 2019.
Příčina a důsledek (popis zjištění)	ČSBS vykázal do vyúčtování projektu, na který byla v roce 2018 poskytnuta dotace Ministerstva kultury osobní náklady ve výši 15 800,00 Kč, přestože osobní náklady nebyly do projektu zahrnuty ani v žádosti o poskytnutí neinvestiční dotace Ministerstvem kultury, ani v rozhodnutí o poskytnutí této neinvestiční dotace.  Zahrnutí osobních nákladů do vyúčtování neinvestiční dotace je v rozporu s Rozhodnutím o poskytnutí neinvestiční dotace Ministerstva kultury č. j. MK 23842/2018 SOOKS ze dne 9. 4. 2018, čímž došlo dle § 3 písm. e) ZRP k neoprávněnému použití peněžních prostředků státního rozpočtu ČR. Vzniká tak podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) ZRP, a to ve výši 15 800,00 Kč.

#### IV. KONTROLNÍ ZÁVĚRY

Kontrolou bylo zjištěno podezření na porušení zákoníku práce, podmínek Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z VPS z let 2016, 2017 a 2018 a na porušení podmínek Rozhodnutí Ministerstva kultury č. j. MK 23842/2018 SOOKS ze dne 9. 4. 2018.

Tabulka 21 Souhrn kontrolních zjištění

Zjištění č.	Název zjištění	Závěr kontrolní skupiny
1.	Neprokázání způsobu použití prostředků ze státního rozpočtu ČR oblastními výbory ČSBS z důvodu nedoložení dokladů	Podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 371 155,39 Kč za všechny kontrolované roky.
2.	Neoprávněné výdaje z důvodu nesprávností v doložených dokladech	Podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 12 467,05 Kč za všechny kontrolované roky.
3.	Nedodržení závazného rozpočtu projektu stanoveného Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS	Podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 71 765,14 Kč v roce 2017.
4.	Nedodržení účelového určení stanoveného Rozhodnutím o poskytnutí dotace z VPS	Podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 1 938,00 Kč v roce 2018.
5.	Vyúčtování nákladů vyloučených Podmínkami dotace z VPS	Podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 12 748,90 Kč za všechny kontrolované roky.
6.	Proplácení překročeného zákonného rozsahu práce z dohod o provedení práce	Podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 115 960,00 Kč za všechny kontrolované roky. Podezření na přestupek na úseku dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr dle zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce.
7.	Postup příjemce dotace nezajišťující hospodárnost při vydávání periodika Národní osvobození	Podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 351 430,45 Kč za všechny kontrolované roky.
8.	Nepředložení nebo nedodržení termínu předložení zprávy o činnosti a výkazů účetní závěrky	Podezření na porušení rozpočtové kázně.
9.	Porušení podmínek neinvestiční dotace poskytnuté Ministerstvem kultury z důvodu zahrnutí osobních nákladů do nákladů projektu	Podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 15 800,00 Kč v roce 2018.

Výsledek kontroly, v případě identifikovaných podezření na porušení zákona/ů a podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR, je podle ustanovení § 18 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a § 25 odst. 4 kontrolního řádu, podnětem pro další správní orgány k posouzení, zda zahájit samostatné navazující řízení v jejich působnosti.

## V. POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení dodatečně předložených podkladů, které bylo provedeno dne 22. 8. 2019 v sídle ČSBS, Legerova 22, Praha 2.

## VI. POUČENÍ

Kontrolovaná osoba v rámci projednání předběžných závěrů kontroly konaného v sídle ČSBS dne 30. 7. 2019 požádala ještě v ten den písemně o stanovení lhůty pro podání námitek delší než 15 dní, jak je stanoveno v § 13 odst. 1 kontrolního řádu. Kontrolovaná osoba požádala o stanovení lhůty pro podání námitek na 30 dní. Žádost byla zdůvodněna dvoustupňovou organizační strukturou ČSBS s tím, že případnou součinnost jednotlivých OV ČSBS při podání námitek nelze ze strany vedení ČSBS zajistit ve lhůtě 15 dní. Kontrolní orgán žádosti vyhověl.

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podle ustanovení § 13 odst. 1 a 2 kontrolního řádu, podat kontrolnímu orgánu písemně námítky, z nichž musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním, a to ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Námítky zašlete na adresu Ministerstvo financí, Odbor 17 – Kontrola, Letenská 15, 118 10 Praha 1. Vyřízení námitek se řídí ustanovením § 14 kontrolního řádu. V souladu s ustanovením § 18 písm. a) kontrolního řádu se může kontrolovaná osoba vzdát práva podat námítky.

Výsledek kontroly, v případě identifikovaného podezření na porušení podmínek dotace stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v letech 2016 – 2018, tj. zjištění č. 1 – 8, je podle ustanovení § 14f ZRP podkladem pro odbor 14 (odbor Rozpočtová politika společensky významných odvětví) Ministerstva financí jako podnět k dalším opatřením.

Výsledek kontroly, v případě identifikovaného podezření na porušení podmínek dotace stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS v letech 2016 – 2018, tj. zjištění č. 9, je podle ustanovení § 14f ZRP podkladem pro příslušný odbor Ministerstva kultury jako podnět k dalšímu opatření.

Protokol o kontrole obsahuje 44 stran.

Příloha č. 1 obsahuje 6 stran.

Příloha č. 2 obsahuje 17 stran.

Příloha č. 3 obsahuje 2 strany.

Příloha č. 4 obsahuje 1 stranu.


Počet výtisků: 3

Rozdělovník:


Výtisk č. 1: Český svaz bojovníků za svobodu

Výtisk č. 2: Ministerstvo financí, Odbor 17 – Kontrola

Výtisk č. 3: Ministerstvo financí, Odbor 14 – Rozpočtová politika společensky významných odvětví

Vedoucí kontrolní skupiny	Podpis
Ing. Kristýna Honzů, MA	

Členové kontrolní skupiny	Podpis
Ing. Šárka Procházková	
Ing. Přemysl Vlček	

Přizvaná osoba do kontrolní skupiny	Podpis
Ing. Pavla Kašpárková, BBA	

Za kontrolovanou osobu převzal protokol dne *4. 9. 2019*



Ing. Jaroslav Vodička  
předseda ČSBS

**Přílohy:**

- č. 1 Seznam předložených podkladů
- č. 2 Přehledy nedoložených dokladů ke zjištění č. 1
- č. 3 Přehled nesprávně použitých nákladových účtů (podklad ke kapitole 1.4.2.)
- č. 4 Seznam tabulek a grafů

## **Příloha č. 1 Seznam předložených podkladů**

### **Podklady k dotacím poskytnutým z kapitoly VPS v letech 2016 – 2018**

Žádost o dotaci z kapitoly VPS dle vyhlášky č. 133/2013 Sb. ze dne 28. 4. 2015; Žádost nestátní neziskové organizace o státní dotaci na rok 2016 ze dne 14. 3. 2016; Žádost o změnu rozpočtu v rámci jednotlivých kapitol projektu akcí Českého svazu bojovníků za svobodu na rok 2016 ze dne 20. 12. 2016; Rozhodnutí č. 2 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 ze dne 28. 12. 2016; Žádost o dotaci z kapitoly VPS dle vyhlášky č. 133/2013 Sb. ze dne 27. 4. 2016; Žádost nestátní neziskové organizace o státní dotaci na rok 2017 ze dne 8. 3. 2017; Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2017 ze dne 14. 3. 2017; Zúčtování dotace za rok 2017 ze dne 15. 2. 2018, včetně Vyhodnocení realizace projektu akcí organizovaných ČSBS; Rozvaha 2017 a Výkaz zisku a ztráty 2017 doručený poskytovateli dotace 19. 7. 2018; Žádost o dotaci z kapitoly VPS dle vyhlášky č. 133/2013 Sb. ze dne 27. 4. 2017; Žádost nestátní neziskové organizace o státní dotaci na rok 2018 ze dne 21. 3. 2018; Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2018 ze dne 5. 4. 2018; Žádost o změnu rozpočtu v rámci jednotlivých kapitol projektu akcí Českého svazu bojovníků za svobodu na rok 2018 ze dne 19. 12. 2018; Zúčtování dotace za rok 2018 ze dne 29. 3. 2019.

### **Podklady k dotacím poskytnutým Ministerstvem kultury v letech 2016 a 2018**

Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 31. 3. 2016 (předložena pouze 1. strana rozhodnutí); Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 10. 2015; Vyúčtování neinvestiční účelové dotace Kulturní aktivity ze dne 13. 1. 2017 (vyúčtování bylo předloženo bez příloh, které jsou jeho součástí, doklady, které měly být k vyúčtování přiloženy, byly doloženy přímo originálními doklady); Žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 10. 2017; Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 4. 4. 2018; Zpráva o realizaci a vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2018; Zpráva o realizaci a vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2019; Podnět Ministerstva kultury Finančnímu úřadu pro hl. město Praha ze dne 22. 2. 2019 (předloženo bez příloh).

### **Podklady k dotacím poskytnutým Ministerstvem obrany v letech 2017 – 2018**

Žádost o dotaci na rok 2018 ze dne 29. 9. 2017 (obsahuje 4 dílčí žádosti).

### **Podklady k dotacím poskytnutým Ministerstvem práce a sociálních věcí v letech 2016**

Žádost o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na program Podpora veřejně účelných aktivit seniorských a proseniorských organizací s celostátní působností ze dne 29. 12. 2015; Projekt dobrovolné péče o seniory Českého svazu bojovníků za svobodu; Rozhodnutí č. 16 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2016 ze dne 25. 5. 2016; Závěrečná zpráva o realizaci projektu podpořeného z dotačního programu a vyúčtování dotace ze dne 2. 2. 2017.

### **Vnitřní předpisy a dokumenty ČSBS**

Stanovy Českého svazu bojovníků za svobodu ze dne 21. 6. 2016; Jednací řád orgánů ČSBS ze dne 21. 2. 2017; Organizační řád ČSBS ze dne 26. 6. 2018; Směrnice pro hospodaření OV ČSBS, které nejsou pobočnými spolky ČSBS, 2. vydání – 2017 ze dne 21. 11. 2017; Směrnice pro hospodaření ÚV ČSBS 1. vydání 2014 ze dne 14. 1. 2014; Směrnice pro oběh spisů a upřesnění skartace

dokumentů u ÚV ČSBS o.s. ze dne 13. 5. 2008; Spisový a skartační řád ČSBS o.s. ze dne 10. 6. 2008; Elektronická pošta ČSBS (aktual. 06/2018); Seznam členů ÚV ČSBS pro volební období 2016 – 2021 – stav březen 2019; Metodické pokyny pro zřizování, slučování a rušení oblastních organizací ČSBS ze dne 21. 11. 2017; Metodika řešení problematiky pamětních desek, památníků atp. ze dne 21. 11. 2017; Směrnice pro udělování ocenění za činnost ve prospěch ČSBS ze dne 20. 6. 2017; Statut redakční rady čtrnáctidenníku „Národní osvobození“; Zápis o volbě předsedy Ústředního výboru ČSBS ze dne 21. 6. 2016; Základní dokumenty ČSBS (přehled vnitřních předpisů); Přehled OV čerpajících dotaci z kapitoly VPS; Výroční zpráva ÚV ČSBS za rok 2016; Návrh do Plánu jmenovitých, zvláště významných a pietních akcí MO v 2016 – 2018; Přehled služebních aut; Knihy jízd ke služebním autům za roky 2016 – 2018.

#### **Výstupy z účetnictví**

Řady dokladů ČSBS 2016; Účtový rozvrh 2016 – 2018; Účetní deník 2016 a 2017; Účetní deník 2018 (poskytnuta část týkající dotace z kapitoly VPS a řada dokladů ZM); Pokladní deník za roky 2016 – 2018; Saldokonto účtu 321 za roky 2016 – 2018; Kniha faktur za roky 2016 – 2018; Předvaha za měsíc 12/2016 a 12/17; Hlavní kniha za období 1 – 12/2016 Účet 691 (přehled dotací); Hlavní kniha za období 1 – 12/2017 Účet 691 (přehled dotací); Náklady a výnosy podle účtů za období 1 – 12/2016 Zakázka 1 MF ČR; Náklady a výnosy podle účtů za období 1 – 12/2017 Zakázka 1 MF ČR; Náklady a výnosy podle účtů za období 1 – 12/2018 Zakázka 1 MF ČR; Náklady a výnosy podle účtů za období 1 – 12/2016 Zakázka 13 MK ČR; Náklady a výnosy podle účtů za období 1 – 12/2018 Zakázka 13 MK ČR; Hlavní kniha za období 1 – 12/2016 Zakázka 29 MPSV; Příloha k účetní závěrce sestavená k 31. 12. 2016; Příloha k účetní závěrce sestavená k 31. 12. 2017.

#### **Vyúčtování OV ČSBS**

OV 202 Praha 2 za roky 2016 – 2018; OV 204 Praha 4 za roky 2016 – 2018; OV 206 Praha 6 za roky 2016 – 2018; OV 208 Praha 8 za roky 2016 – 2018; OV 209 Praha 9 za roky 2016 – 2018; OV 210 Praha 10 za roky 2016 – 2018; OV 301 Benešov za roky 2016 – 2018; OV 302 Beroun za roky 2016 – 2018; OV 309 Praha východ za roky 2016 – 2017; OV 311 Příbram za roky 2016 – 2018; OV 313 Lidice za roky 2016 – 2018; OV 401 České Budějovice za roky 2016 – 2018; OV 501 Domažlice za rok 2016; OV 502 Cheb za roky 2016 – 2018; OV 503 Karlovy Vary za roky 2016 – 2018; OV 601 Česká Lípa za roky 2016 – 2018; OV 603 Chomutov za roky 2016 – 2018; OV 604 Jablonec nad Nisou za roky 2016 – 2018; OV 605 Liberec za roky 2016 – 2018; OV 607 Louny za roky 2016 – 2018; OV 608 Most za roky 2016 – 2018; OV 609 Teplice za roky 2016 – 2018; OV 611 Varnsdorf za roky 2016 – 2018; OV 702 Hradec Králové za roky 2016 – 2018; OV 703 Chrudim za roky 2017 – 2018; OV 704 Jičín za roky 2016 – 2017; OV 705 Náchod za roky 2016 – 2018; OV 706 Pardubice 2016 – 2017; OV 707 Rychnov nad Kněžnou za roky 2016 – 2018; OV 709 Svitavy za roky 2016 – 2018; OV 710 Trutnov za roky 2016 – 2018; OV 711 Ústí nad Orlicí za roky 2016 – 2018; OV 713 Jičínsko za rok 2018; OV 801 Boskovice za roky 2016 – 2018; OV 802 Brno město za roky 2016 – 2018; OV 803 Brno venkov za roky 2016 – 2018; OV 804 Břeclav za roky 2016 – 2018; OV 805 Zlín za roky 2016 – 2018; OV 806 Kyjov za roky 2016 – 2018; OV 807 Jihlava za roky 2016 – 2018; OV 809 Prostějov za roky 2016 – 2018; OV 811 Uherské Hradiště za roky 2016 – 2018; OV 813 Znojmo za roky 2017 – 2018; OV 901 Beskydsko za roky 2016 – 2018; OV 903 Karviná

za roky 2016 – 2018; OV 904 Nový Jičín za roky 2016 – 2018; OV 905 Olomouc za roky 2016 – 2017; OV 906 Opava za roky 2016 – 2018; OV 907 Ostrava za roky 2016 – 2018; OV 908 Přerov za roky 2016 – 2019; OV 909 Šumperk za roky 2016 – 2018; OV 910 Vsetín za roky 2016 – 2018.

**Doklady prokazující čerpání dotace poskytnuté z kapitoly VPS**

V tabulkách níže je uvedeno, jaká výše vykazovaných nákladů ve vyúčtování dotace byla kontrolní skupině doložena. Nedoložené či částečně doložené náklady jsou předmětem zjištění tohoto Protokolu.

2016						
účet	název účtu	vyúčtování dotace	doloženo	doloženo v %	částečně doloženo	nedoloženo
501.101	kancelářské potřeby ÚV	90 939,54 Kč	90 939,54 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.103	spotřeba mater -čist. a toal. potř.	1 290,00 Kč	1 290,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.104	drobný materiál	12 596,00 Kč	12 596,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.105	spotřeba materiálu – DM	-	-	-	-	-
501.107	spotřeba materiálu – ostatní	189 053,00 Kč	189 053,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.108	spotřeba mat. – věnce, sluhy	128 125,00 Kč	128 125,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.200	spotřeba materiálu OV	187 251,00 Kč	167 485,00 Kč	89%	250,00 Kč	19 516,00 Kč
501.201	kancelářské potřeby OV	99 566,09 Kč	86 993,09 Kč	87%	- Kč	12 573,00 Kč
501.202	tiskoviny OV	42 917,00 Kč	41 166,00 Kč	96%	1 000,00 Kč	751,00 Kč
502.101	spotřeba el.energie	40 084,78 Kč	40 084,78 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.102	spotřeba plynu	67 565,37 Kč	67 565,37 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.103	vodné stočné	5 427,00 Kč	5 427,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.201	spotřeba energie – OV	49 975,28 Kč	46 635,28 Kč	93%	- Kč	3 340,00 Kč
502.202	spotřeba plynu – OV	11 738,81 Kč	11 738,81 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.203	vodné, stočné OV	66 044,66 Kč	58 364,66 Kč	88%	- Kč	7 680,00 Kč
511.101	opravy	8 222,00 Kč	8 222,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
511.102	údržba	13 871,46 Kč	13 871,46 Kč	100%	- Kč	- Kč
511.200	opravy a údržba OV	17 056,00 Kč	17 056,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
512.100	cestovné	146 220,00 Kč	139 067,00 Kč	96%	- Kč	- Kč
512.200	cestovné OV	64 864,00 Kč	66 590,00 Kč	103%	- Kč	4 427,00 Kč
518.100	ostatní služby ÚV	84 021,76 Kč	84 021,76 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.101	poštovné	40 890,00 Kč	40 890,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.103	telefonní poplatky	74 416,16 Kč	74 416,16 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.105	účetní agenda	168 500,00 Kč	168 500,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.106	mzdová agenda	44 532,00 Kč	44 532,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.108	tiškařské služby	1 010 834,00 Kč	1 010 834,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.109	SW služby	762,00 Kč	762,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.112	obsluha kotelny	21 780,00 Kč	21 780,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.113	pronájem MV	232 320,00 Kč	232 320,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.117	osvětová činnost	29 300,00 Kč	29 300,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.119	propagace	-	-	-	-	-
518.200	ostatní služby OV	140 632,72 Kč	128 476,72 Kč	91%	6 735,00 Kč	5 419,00 Kč
518.201	poštovné OV	51 385,50 Kč	48 436,50 Kč	94%	- Kč	2 949,00 Kč
518.203	telefonní poplatky OV	209 889,35 Kč	172 547,38 Kč	82%	18 642,66 Kč	18 699,31 Kč
518.204	nájemné OV	313 875,81 Kč	301 288,81 Kč	96%	8 900,00 Kč	3 687,00 Kč
521.100	mzdové náklady	2 697 867,00 Kč	2 697 867,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
521.200	mzdové náklady OV	24 750,00 Kč	22 300,00 Kč	90%	2 450,00 Kč	- Kč
521.101	OON	20 583,00 Kč	20 583,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
524.01	zákonné SP	672 478,00 Kč	672 478,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
524.02	zákonné ZP	243 539,00 Kč	243 539,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
549.100	jiné provozní náklady	31 072,83 Kč	31 072,83 Kč	100%	- Kč	- Kč
549.200	jiné ostatní náklady	56 133,66 Kč	55 346,66 Kč	95%	- Kč	2 787,00 Kč



2017						
účet	název účtu	vyúčtování dotace	doloženo	doloženo v %	částečně doloženo	nedoloženo
501.101	kancelářské potřeby ÚV	49 487,14 Kč	49 487,14 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.103	spotřeba mater.-čist.a toal.potř.	2 327,00 Kč	2 327,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.104	drobný materiál	240,00 Kč	240,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.105	spotřeba materiálu – DM	1 599,00 Kč	1 599,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.107	spotřeba materiálu-ostatní	239 660,80 Kč	239 660,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.108	spotřeba mat. – věnce, stuhy	116 268,50 Kč	116 268,50 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.200	spotřeba materiálu OV	220 998,92 Kč	201 445,92 Kč	91%	- Kč	19 553,00 Kč
501.201	kancelářské potřeby OV	104 022,60 Kč	89 871,60 Kč	86%	1 086,00 Kč	13 065,00 Kč
501.202	tiskoviny OV	44 096,00 Kč	41 757,00 Kč	95%	1 285,00 Kč	1 054,00 Kč
502.101	spotřeba el.energie	80 651,00 Kč	80 651,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.102	spotřeba plynu	119 964,02 Kč	119 964,02 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.103	vodné stočné	18 561,00 Kč	18 651,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.201	spotřeba energie – OV	29 492,42 Kč	29 492,42 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.202	spotřeba plynu – OV	25 498,22 Kč	25 498,22 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.203	vodné, stočné OV	64 451,41 Kč	64 451,41 Kč	100%	- Kč	- Kč
511.101	opravy	21 719,43 Kč	21 719,43 Kč	100%	- Kč	- Kč
511.102	údržba	13 635,92 Kč	13 635,92 Kč	100%	- Kč	- Kč
511.200	opravy a údržba OV	24 404,00 Kč	21 024,00 Kč	86%	- Kč	3 380,00 Kč
512.100	cestovné	80 005,00 Kč	80 005,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
512.200	cestovné OV	59 223,00 Kč	56 832,00 Kč	96%	- Kč	2 391,00 Kč
518.100	ostatní služby ÚV	97 199,12 Kč	97 199,12 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.101	poštovné	37 766,00 Kč	37 766,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.103	telefonní poplatky	171 838,21 Kč	171 838,21 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.104	nájemné	3 631,21 Kč	3 631,21 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.105	účetní agenda, audity	187 950,00 Kč	187 950,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.108	tiskářské služby	960 034,00 Kč	960 034,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.109	SW služby	363,00 Kč	363,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.112	obsluha kotelny	21 780,00 Kč	21 780,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.114	mediální služby	154 000,00 Kč	154 000,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.116	služby muzeum	15 384,00 Kč	15 384,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.117	osvětová činnost	38 799,00 Kč	38 799,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.200	ostatní služby OV	139 922,86 Kč	101 976,86 Kč	73%	36 347,00 Kč	1 599,00 Kč
518.201	poštovné OV	52 567,00 Kč	50 442,00 Kč	96%	- Kč	2 125,00 Kč
518.203	telefonní poplatky OV	192 359,78 Kč	155 699,16 Kč	81%	19 188,62 Kč	17 272,00 Kč
518.204	nájemné OV	313 353,10 Kč	304 253,10 Kč	97%	9 100,00 Kč	- Kč
521.100	mzdové náklady	2 602 106,00 Kč	2 602 106,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
521.200	mzdové náklady OV	32 846,00 Kč	30 146,00 Kč	92%	2 700,00 Kč	- Kč
521.101	OON	85 375,00 Kč	85 375,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
521.500	náhrada mzdy PN	8 967,00 Kč	8 967,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
524.110	zákonné SP	665 058,00 Kč	665 058,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
524.120	zákonné ZP	240 929,00 Kč	240 929,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
538.11	dálniční známky	- Kč	1 810,00 Kč	-	- Kč	- Kč
549.100	jiné provozní náklady	26 549,99 Kč	24 739,99 Kč	93%	- Kč	- Kč
549.200	jiné ostatní náklady	48 999,55 Kč	45 255,55 Kč	92%	- Kč	3 744,00 Kč

2018						
účet	název účtu	vyúčtování dotace	doloženo	doloženo v %	částečně doloženo	nedoloženo
501.101	kancelářské potřeby ÚV	60 152,12 Kč	60 152,12 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.107	spotřeba materiálu – ostatní	225 973,50 Kč	225 973,50 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.108	spotřeba mal. – věnce, stuhy	111 230,65 Kč	111 230,65 Kč	100%	- Kč	- Kč
501.200	spotřeba materiálu OV	163 333,80 Kč	143 866,80 Kč	88%	- Kč	19 467,00 Kč
501.201	kancelářské potřeby OV	63 825,10 Kč	51 428,10 Kč	81%	- Kč	12 397,00 Kč
501.202	tiskoviny OV	25 140,00 Kč	24 970,00 Kč	99%	170,00 Kč	- Kč
501.203	spotřeba materiálu – osvět. čin.	14 659,00 Kč	14 659,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.101	spotřeba el. energie	69 295,00 Kč	69 295,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.102	spotřeba plynu	100 448,34 Kč	100 448,34 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.103	vodné stočné	51 038,00 Kč	51 038,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.201	spotřeba energie – OV	25 472,20 Kč	25 472,20 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.202	spotřeba plynu – OV	8 084,38 Kč	8 084,38 Kč	100%	- Kč	- Kč
502.203	vodné, stočné OV	38 314,78 Kč	45 366,78 Kč	118%	- Kč	- Kč
511.102	Údržba	7 300,00 Kč	7 300,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
511.200	opravy a údržba OV	14 408,90 Kč	13 308,90 Kč	92%	- Kč	1 100,00 Kč
512.100	Cestovné	56 294,00 Kč	56 294,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
512.200	cestovné OV	33 274,00 Kč	19 708,00 Kč	59%	6 607,00 Kč	6 959,00 Kč
518.101	Poštovné	30 000,00 Kč	30 000,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.103	telefonní poplatky	283 099,80 Kč	283 099,80 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.105	účetní agenda, audit	334 700,00 Kč	334 700,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.106	mzdová agenda	64 979,00 Kč	64 979,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.108	tiskařské služby	805 395,00 Kč	805 395,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.109	SW služby	14 568,40 Kč	14 568,40 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.112	obsluha kotelny	21 780,00 Kč	21 780,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.113	Nájemné – OA	76 800,00 Kč	76 800,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.114	mediální služby	264 000,00 Kč	264 000,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.116	služby muzeum	15 384,00 Kč	15 384,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.120	služby redakce	325 000,00 Kč	325 000,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
518.200	ostatní služby OV	140 836,87 Kč	112 115,87 Kč	80%	25 445,00 Kč	3 276,00 Kč
518.201	poštovné OV	41 659,20 Kč	39 775,20 Kč	95%	- Kč	1 884,00 Kč
518.203	telefonní poplatky OV	131 064,44 Kč	107 186,64 Kč	82%	11 877,80 Kč	12 000,00 Kč
518.204	nájemné OV	292 526,50 Kč	283 753,50 Kč	97%	11 138,00 Kč	- Kč
521.100	mzdové náklady	2 321 234,00 Kč	2 321 234,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
521.200	mzdové náklady OV	12 400,00 Kč	9 700,00 Kč	78%	2 700,00 Kč	- Kč
521.101	OON	312 961,00 Kč	312 961,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
521.500	náhrada mzdy PN	13 840,00 Kč	13 840,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
524.110	zákonné SP	578 016,00 Kč	578 016,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
524.120	zákonné ZP	208 085,00 Kč	208 085,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
549.100	jiné provozní náklady	14 965,00 Kč	14 965,00 Kč	100%	- Kč	- Kč
549.200	jiné ostatní náklady	43 089,61 Kč	40 650,61 Kč	94%	- Kč	2 439,00 Kč

Příloha č. 2 Přehledy nedoložených dokladů ke zjištění č. 1 Protokolu

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu					
Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 202	2016	P12	501.201 Kancelářské potřeby OV	49,00 Kč	Veškeré pokladniční doklady OV ČSBS 202 byly dle vyjádření ČSBS ztraceny.
OV 202	2016	P35	501.201 Kancelářské potřeby OV	200,00 Kč	
OV 202	2016	P36	501.201 Kancelářské potřeby OV	136,00 Kč	
OV 202	2016	P16	518.200 Ostatní služby OV	351,00 Kč	
OV 202	2016	P33	501.202 Knihy a časopisy OV	59,00 Kč	
OV 202	2016	P34	501.202 Knihy a časopisy OV	574,00 Kč	
OV 202	2016	P38	501.202 Knihy a časopisy OV	38,00 Kč	
OV 202	2016	P13	501.200 Spotřeba mat. – OV	1 290,00 Kč	
OV 202	2016	P14	501.200 Spotřeba mat. – OV	1 004,00 Kč	
OV 202	2016	P17	501.200 Spotřeba mat. – OV	683,00 Kč	
OV 202	2016	P18	501.200 Spotřeba mat. – OV	799,00 Kč	
OV 202	2016	P19	501.200 Spotřeba mat. – OV	134,00 Kč	
OV 202	2016	P20	501.200 Spotřeba mat. – OV	499,00 Kč	
OV 202	2016	P21	501.200 Spotřeba mat. – OV	2 455,00 Kč	
OV 202	2016	P25	501.200 Spotřeba mat. – OV	298,00 Kč	
OV 202	2016	P37	501.200 Spotřeba mat. – OV	1 299,00 Kč	
OV 202	2016	P39	501.200 Spotřeba mat. – OV	1 229,00 Kč	
OV 202	2016	P42	501.200 Spotřeba mat. – OV	1 299,00 Kč	
OV 202	2016	P43	501.200 Spotřeba mat. – OV	1 299,00 Kč	
OV 202	2017	P3	501.200 Spotřeba mat. – OV	67,00 Kč	
OV 202	2017	P9	501.200 Spotřeba mat. – OV	459,00 Kč	
OV 202	2017	P10	501.200 Spotřeba mat. – OV	699,00 Kč	
OV 202	2017	P11	501.200 Spotřeba mat. – OV	699,00 Kč	
OV 202	2017	P12	501.200 Spotřeba mat. – OV	499,00 Kč	
OV 202	2017	P13	501.200 Spotřeba mat. – OV	699,00 Kč	
OV 202	2017	P14	501.200 Spotřeba mat. – OV	199,00 Kč	
OV 202	2017	P15	501.200 Spotřeba mat. – OV	549,00 Kč	
OV 202	2017	P16	501.200 Spotřeba mat. – OV	2 499,00 Kč	
OV 202	2017	P19	501.200 Spotřeba mat. – OV	874,00 Kč	
OV 202	2017	P22	501.200 Spotřeba mat. – OV	388,00 Kč	
OV 202	2017	P23	501.200 Spotřeba mat. – OV	69,00 Kč	
OV 202	2017	P24	501.200 Spotřeba mat. – OV	308,00 Kč	
OV 202	2017	P27	501.200 Spotřeba mat. – OV	699,00 Kč	
OV 202	2017	P28	501.200 Spotřeba mat. – OV	326,00 Kč	
OV 202	2017	P30	501.200 Spotřeba mat. – OV	400,00 Kč	
OV 202	2017	P31	501.200 Spotřeba mat. – OV	677,00 Kč	
OV 202	2017	P32	501.200 Spotřeba mat. – OV	599,00 Kč	
OV 202	2017	P33	501.200 Spotřeba mat. – OV	599,00 Kč	
OV 202	2017	P6	518.200 Ostatní služby OV	30,00 Kč	
OV 202	2017	P8	518.200 Ostatní služby OV	682,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 202	2017	P17	518.200 Ostatní služby OV	435,00 Kč	
OV 202	2017	P20	518.200 Ostatní služby OV	29,00 Kč	
OV 202	2017	P25	518.200 Ostatní služby OV	134,00 Kč	
OV 202	2017	P26	518.200 Ostatní služby OV	39,00 Kč	
OV 202	2017	P7	518.201 Ostatní služby poštovné OV	590,00 Kč	
OV 202	2018	P3	501.200 Spotřeba mat. – OV	345,00 Kč	
OV 202	2018	P9	501.200 Spotřeba mat. – OV	328,00 Kč	
OV 202	2018	P10	501.200 Spotřeba mat. – OV	590,00 Kč	
OV 202	2018	P11	501.200 Spotřeba mat. – OV	590,00 Kč	
OV 202	2018	P12	501.200 Spotřeba mat. – OV	699,00 Kč	
OV 202	2018	P13	501.200 Spotřeba mat. – OV	729,00 Kč	
OV 202	2018	P14	501.200 Spotřeba mat. – OV	399,00 Kč	
OV 202	2018	P15	501.200 Spotřeba mat. – OV	589,00 Kč	
OV 202	2018	P16	501.200 Spotřeba mat. – OV	2 805,00 Kč	
OV 202	2018	P22	501.200 Spotřeba mat. – OV	190,00 Kč	
OV 202	2018	P23	501.200 Spotřeba mat. – OV	69,00 Kč	
OV 202	2018	P24	501.200 Spotřeba mat. – OV	248,00 Kč	
OV 202	2018	P27	501.200 Spotřeba mat. – OV	699,00 Kč	
OV 202	2018	P28	501.200 Spotřeba mat. – OV	330,00 Kč	
OV 202	2018	P30	501.200 Spotřeba mat. – OV	420,00 Kč	
OV 202	2018	P31	501.200 Spotřeba mat. – OV	768,00 Kč	
OV 202	2018	P32	501.200 Spotřeba mat. – OV	749,00 Kč	
OV 202	2018	P33	501.200 Spotřeba mat. – OV	749,00 Kč	
OV 202	2018	P6	518.200 Ostatní služby OV	355,00 Kč	
OV 202	2018	P7	518.200 Ostatní služby OV	1 000,00 Kč	
OV 202	2018	P17	518.200 Ostatní služby OV	485,00 Kč	
OV 202	2018	P20	518.200 Ostatní služby OV	589,00 Kč	
OV 202	2018	P25	518.200 Ostatní služby OV	428,00 Kč	
OV 202	2018	P26	518.200 Ostatní služby OV	89,00 Kč	
OV 301	2017	p 10	518.201 Ostatní služby poštovné OV	30,00 Kč	
OV 301	2017	p 38	518.201 Ostatní služby poštovné OV	30,00 Kč	
OV 301	2017	P 9	501.202 Knihy a časopisy OV	257,00 Kč	
OV 301	2017	p 37	501.202 Knihy a časopisy OV	257,00 Kč	
OV 301	2017	b5	549.200 Jiné ostatní náklady OV	205,00 Kč	
OV 301	2017	b10	549.200 Jiné ostatní náklady OV	132,00 Kč	
OV 301	2017	b14	549.200 Jiné ostatní náklady OV	210,00 Kč	
OV 301	2017	b17	549.200 Jiné ostatní náklady OV	132,00 Kč	
OV 301	2017	b22	549.200 Jiné ostatní náklady OV	249,00 Kč	
OV 301	2017	b27	549.200 Jiné ostatní náklady OV	185,00 Kč	
OV 301	2017	b32	549.200 Jiné ostatní náklady OV	161,00 Kč	
OV 301	2017	b35	549.200 Jiné ostatní náklady OV	190,00 Kč	
OV 301	2017	b39	549.200 Jiné ostatní náklady OV	400,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu					
Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 301	2017	b40	549.200 Jiné ostatní náklady OV	227,00 Kč	
OV 301	2017	b43	549.200 Jiné ostatní náklady OV	117,00 Kč	
OV 301	2017	b45	549.200 Jiné ostatní náklady OV	110,00 Kč	
OV 301	2017	b47	549.200 Jiné ostatní náklady OV	110,00 Kč	
OV 301	2016	P32	518.201 Ostatní služby poštovné OV	320,00 Kč	
OV 301	2016	P42	518.201 Ostatní služby poštovné OV	23,00 Kč	
OV 301	2016	P17	501.201 Kancelářské potřeby OV	132,00 Kč	
OV 301	2016	P22	501.201 Kancelářské potřeby OV	109,00 Kč	
OV 301	2016	P24	501.201 Kancelářské potřeby OV	391,00 Kč	
OV 301	2016	P31	501.201 Kancelářské potřeby OV	842,00 Kč	
OV 301	2016	P33	501.201 Kancelářské potřeby OV	391,00 Kč	
OV 301	2016	P31	501.200 Spotřeba mat. – OV	134,00 Kč	
OV 301	2016	P5	518.201 Ostatní služby poštovné OV	21,00 Kč	
OV 301	2016	P8	518.201 Ostatní služby poštovné OV	34,00 Kč	
OV 301	2016	P19	518.201 Ostatní služby poštovné OV	21,00 Kč	
OV 301	2016	P22	518.201 Ostatní služby poštovné OV	296,00 Kč	
OV 301	2016	B10	502.201 Spotřeba energie – OV	835,00 Kč	
OV 301	2016	B25	502.201 Spotřeba energie – OV	835,00 Kč	
OV 301	2016	B61	502.201 Spotřeba energie – OV	835,00 Kč	
OV 301	2016	B63	502.201 Spotřeba energie – OV	835,00 Kč	
OV 301	2016	B10	502.203 Vodné stočné – OV	1 920,00 Kč	
OV 301	2016	B25	502.203 Vodné stočné – OV	1 920,00 Kč	
OV 301	2016	B61	502.203 Vodné stočné – OV	1 920,00 Kč	
OV 301	2016	B63	502.203 Vodné stočné – OV	1 920,00 Kč	
OV 301	2016	B4	549.200 Jiné ostatní náklady OV	120,00 Kč	
OV 301	2016	B14	549.200 Jiné ostatní náklady OV	192,00 Kč	
OV 301	2016	B17	549.200 Jiné ostatní náklady OV	125,00 Kč	
OV 301	2016	B23	549.200 Jiné ostatní náklady OV	172,00 Kč	
OV 301	2016	B29	549.200 Jiné ostatní náklady OV	164,00 Kč	
OV 301	2016	B35	549.200 Jiné ostatní náklady OV	142,00 Kč	
OV 301	2016	B40	549.200 Jiné ostatní náklady OV	132,00 Kč	
OV 301	2016	B46	549.200 Jiné ostatní náklady OV	132,00 Kč	
OV 301	2016	B49	549.200 Jiné ostatní náklady OV	125,00 Kč	
OV 301	2016	B55	549.200 Jiné ostatní náklady OV	137,00 Kč	
OV 301	2016	B59	549.200 Jiné ostatní náklady OV	125,00 Kč	
OV 301	2016	B10	518.200 Ostatní služby OV	418,00 Kč	
OV 301	2016	B25	518.200 Ostatní služby OV	418,00 Kč	
OV 301	2016	B61	518.200 Ostatní služby OV	418,00 Kč	
OV 301	2016	B63	518.200 Ostatní služby OV	418,00 Kč	
OV 301	2016	P54	518.200 Ostatní služby OV	3 396,00 Kč	
OV 301	2016	B9	518.204 Ostatní služby nájemné OV	446,00 Kč	
OV 301	2016	B24	518.204 Ostatní služby nájemné OV	447,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 301	2016	B60	518.204 Ostatní služby nájemné OV	447,00 Kč	
OV 301	2016	B62	518.204 Ostatní služby nájemné OV	447,00 Kč	
OV 301	2018	b4	549.200 Jiné ostatní náklady OV	120,00 Kč	
OV 301	2018	b8	549.200 Jiné ostatní náklady OV	120,00 Kč	
OV 301	2018	b11	549.200 Jiné ostatní náklady OV	117,00 Kč	
OV 301	2016	b14	549.200 Jiné ostatní náklady OV	115,00 Kč	
OV 301	2016	b16	549.200 Jiné ostatní náklady OV	110,00 Kč	
OV 301	2018	b20	549.200 Jiné ostatní náklady OV	120,00 Kč	
OV 301	2018	b26	549.200 Jiné ostatní náklady OV	130,00 Kč	
OV 301	2018	b28	549.200 Jiné ostatní náklady OV	110,00 Kč	
OV 301	2018	b31	549.200 Jiné ostatní náklady OV	517,00 Kč	
OV 301	2018	b37	549.200 Jiné ostatní náklady OV	130,00 Kč	
OV 301	2018	b44	549.200 Jiné ostatní náklady OV	135,00 Kč	
OV 301	2018	b46	549.200 Jiné ostatní náklady OV	110,00 Kč	
OV 311	2016	B 1	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 2	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 3	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 5	549.200 Jiné ostatní náklady OV	5,00 Kč	
OV 311	2016	B 6	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 7	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 8	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 9	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 10	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 11	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 13	549.200 Jiné ostatní náklady OV	5,00 Kč	
OV 311	2016	B 14	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 15	549.200 Jiné ostatní náklady OV	75,00 Kč	
OV 311	2016	B 18	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2016	B 19	549.200 Jiné ostatní náklady OV	41,00 Kč	
OV 311	2016	B 20	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 1	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 2	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 3	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 5	549.200 Jiné ostatní náklady OV	5,00 Kč	
OV 311	2017	B 6	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 7	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 8	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 9	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 10	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 12	549.200 Jiné ostatní náklady OV	5,00 Kč	
OV 311	2017	B 13	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 14	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu					
Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 311	2017	B 15	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 17	549.200 Jiné ostatní náklady OV	75,00 Kč	
OV 311	2017	B 19	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2017	B 20	549.200 Jiné ostatní náklady OV	41,00 Kč	
OV 311	2018	B 1	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 2	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 3	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 4	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 5	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 6	549.200 Jiné ostatní náklady OV	49,00 Kč	
OV 311	2018	B 8	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 9	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 11	549.200 Jiné ostatní náklady OV	6,00 Kč	
OV 311	2018	B 12	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 13	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 14	549.200 Jiné ostatní náklady OV	75,00 Kč	
OV 311	2018	B 17	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 18	549.200 Jiné ostatní náklady OV	49,00 Kč	
OV 311	2018	B 19	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 311	2018	B 21	549.200 Jiné ostatní náklady OV	6,00 Kč	
OV 311	2018	B 22	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 609	2018	P 13	501.200 Spotřeba mat. – OV	500,00 Kč	
OV 611	2017	P8	512.200 Cestovné OV	61,00 Kč	Doklad P8 v celkové výši 122,00 Kč, jízdenka ve výši 61,00 Kč nedoložena, dle vyjádření ČSBS ztracena.
OV 708	2017	P32	518.201 Ostatní služby poštovní OV	30,00 Kč	
OV 802	2016	P42	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	Dle vyjádření ČSBS se jedná o příspěvek na telefonní poplatky pro hospodáře tohoto OV ČSBS. Kontrolní skupině nebyly předloženy faktury ani vyúčtování, k nimž se má úhrada vztahovat.
OV 802	2016	P43	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P55	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P81	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P93	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P120	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P132	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P139	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P158	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P174	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P179	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P226	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu					
Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 802	2017	P68	518.201 Ostatní služby poštovné OV	376,00 Kč	Doklad OV 802/17 (P 68) byl v roce 2017 zaúčtován na nákladové položce 518.201 Poštovné. Zařazení na nákladovou položku dle prvotních dokladů odpovídají dva náklady v souhrnné výši 84,00 Kč, ostatní dodatečně předložené náklady ve výši 376,00 Kč doložené s výdajovým pokladním dokladem P 44 (neuplatněného do vyúčtování dotace) jsou dle prvotních dokladů a vyjádření kontrolované osoby dary.
OV 802	2017	P5	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	Dle vyjádření ČSBS se jedná o příspěvek na telefonní poplatky pro hospodáře tohoto OV ČSBS. Kontrolní skupině nebyly předloženy faktury ani vyúčtování, k nimž se má úhrada vztahovat.
OV 802	2017	P16	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2017	P46	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2017	P58	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2017	P124	518.203 Ostatní služby telefony OV	2 000,00 Kč	
OV 802	2017	P131	518.203 Ostatní služby telefony OV	2 000,00 Kč	
OV 802	2017	P139	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2017	P36	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2017	P174	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2017	P190	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2016	P9	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P39	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P76	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P101	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P135	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P158	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P184	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P193	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P208	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P228	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P270	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P298	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 000,00 Kč	
OV 802	2018	P139	518.200 Ostatní služby OV	50,00 Kč	Dle vyjádření ČSBS se jedná o příspěvek na barevný tisk plakátů pro propagaci akce Muzejní noc. ČSBS k tomuto plnění nepředložila doklad, doklad nebyl ČSBS vystaven, ČSBS přispěl touto částkou bez předložení dokladu.
OV 803	2016	5,1	501.200 Spotřeba mat. – OV	398,00 Kč	
OV 803	2016	9,6	518,201 Ostatní služby poštovné OV	38,00 Kč	



Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 803	2016	2,1	518.203 Ostatní služby telefony OV	593,00 Kč	
OV 803	2016	3,4	518.203 Ostatní služby telefony OV	260,00 Kč	
OV 803	2016	4,1	518.203 Ostatní služby telefony OV	400,00 Kč	
OV 803	2016	5,2	518.203 Ostatní služby telefony OV	249,00 Kč	
OV 803	2016	5,3	518.203 Ostatní služby telefony OV	498,00 Kč	
OV 803	2016	5,4	518.203 Ostatní služby telefony OV	257,00 Kč	
OV 803	2016	5,6	518.203 Ostatní služby telefony OV	249,00 Kč	
OV 803	2016	6,3	518.203 Ostatní služby telefony OV	255,00 Kč	
OV 803	2016	7,1	518.203 Ostatní služby telefony OV	554,00 Kč	
OV 803	2016	8,1	518.203 Ostatní služby telefony OV	249,00 Kč	
OV 803	2016	8,2	518.203 Ostatní služby telefony OV	393,00 Kč	
OV 803	2016	8,3	518.203 Ostatní služby telefony OV	266,00 Kč	
OV 803	2016	9,1	518.203 Ostatní služby telefony OV	393,00 Kč	
OV 803	2016	9,5	518.203 Ostatní služby telefony OV	277,00 Kč	
OV 803	2016	10,2	518.203 Ostatní služby telefony OV	463,00 Kč	
OV 803	2016	11,1	518.203 Ostatní služby telefony OV	249,00 Kč	
OV 803	2016	11,3	518.203 Ostatní služby telefony OV	536,31 Kč	
OV 803	2016	11,5	518.203 Ostatní služby telefony OV	249,00 Kč	
OV 803	2016	2,2	518.203 Ostatní služby telefony OV	309,00 Kč	
OV 803	2016	2,4	549.200 Jiné ostatní náklady OV	30,00 Kč	
OV 803	2016	3,2	549.200 Jiné ostatní náklady OV	30,00 Kč	
OV 803	2016	4,6	549.200 Jiné ostatní náklady OV	85,00 Kč	
OV 803	2016	5,5	549.200 Jiné ostatní náklady OV	100,00 Kč	
OV 803	2016	6,2	549.200 Jiné ostatní náklady OV	50,00 Kč	
OV 803	2016	7,2	549.200 Jiné ostatní náklady OV	50,00 Kč	
OV 803	2016	8,4	549.200 Jiné ostatní náklady OV	75,00 Kč	
OV 803	2016	9,3	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 803	2016	10,4	549.200 Jiné ostatní náklady OV	155,00 Kč	
OV 803	2016	11,4	549.200 Jiné ostatní náklady OV	65,00 Kč	
OV 803	2017	021	518.203 Ostatní služby telefony OV	298,00 Kč	
OV 803	2017	023	518.203 Ostatní služby telefony OV	155,00 Kč	
OV 803	2017	031	518.203 Ostatní služby telefony OV	393,00 Kč	
OV 803	2017	035	518.203 Ostatní služby telefony OV	180,00 Kč	
OV 803	2017	052	518.203 Ostatní služby telefony OV	158,00 Kč	
OV 803	2017	053	518.203 Ostatní služby telefony OV	393,00 Kč	
OV 803	2017	061	518.203 Ostatní služby telefony OV	149,00 Kč	
OV 803	2017	071	518.203 Ostatní služby telefony OV	254,00 Kč	
OV 803	2017	072	518.203 Ostatní služby telefony OV	672,00 Kč	
OV 803	2017	074	518.203 Ostatní služby telefony OV	169,00 Kč	
OV 803	2017	081	518.203 Ostatní služby telefony OV	498,00 Kč	
OV 803	2017	085	518.203 Ostatní služby telefony OV	278,00 Kč	
OV 803	2017	087	518.203 Ostatní služby telefony OV	374,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 803	2017	102	518.203 Ostatní služby telefony OV	177,00 Kč	
OV 803	2017	022	549.200 Jiné ostatní náklady OV	60,00 Kč	
OV 803	2017	033	549.200 Jiné ostatní náklady OV	90,00 Kč	
OV 803	2017	045	549.200 Jiné ostatní náklady OV	155,00 Kč	
OV 803	2017	055	549.200 Jiné ostatní náklady OV	120,00 Kč	
OV 803	2017	063	549.200 Jiné ostatní náklady OV	35,00 Kč	
OV 803	2017	073	549.200 Jiné ostatní náklady OV	60,00 Kč	
OV 803	2017	086	549.200 Jiné ostatní náklady OV	185,00 Kč	
OV 803	2017	093	549.200 Jiné ostatní náklady OV	65,00 Kč	
OV 806	2017	7V	501.201 Kancelářské potřeby OV	10,00 Kč	Dle vyjádření ČSBS byly tyto doklady OV ČSBS 806 ztraceny.
OV 806	2017	7V	501.200 Spotřeba mat. – OV	34,00 Kč	
OV 806	2017	74V	501.200 Spotřeba mat. – OV	14,00 Kč	
OV 806	2017	108V	501.200 Spotřeba mat. – OV	32,00 Kč	
OV 806	2017	92V	518.203 Ostatní služby telefony OV	505,00 Kč	
OV 806	2017	125V	518.203 Ostatní služby telefony OV	619,00 Kč	
OV 806	2017	88V	512.200 Cestovné OV	219,00 Kč	
OV 904	2017	P 31/17	512.200 Cestovné OV	168,00 Kč	
OV 906	2016	V3/1	501.201 Kancelářské potřeby OV	121,00 Kč	Veškeré pokladní doklady OV ČSBS 202 byly dle vyjádření ČSBS ztraceny.
OV 906	2016	V4/1	501.201 Kancelářské potřeby OV	212,00 Kč	
OV 906	2016	V1/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	189,00 Kč	
OV 906	2016	V3/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	212,00 Kč	
OV 906	2016	V4/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	299,00 Kč	
OV 906	2016	V5/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	59,00 Kč	
OV 906	2016	V7/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	36,00 Kč	
OV 906	2016	V12/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	20,00 Kč	
OV 906	2016	V3/3	501.201 Kancelářské potřeby OV	316,00 Kč	
OV 906	2016	V1/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	9,00 Kč	
OV 906	2016	V2/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	100,00 Kč	
OV 906	2016	V8/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	119,00 Kč	
OV 906	2016	V13/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	121,00 Kč	
OV 906	2016	V19/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	399,00 Kč	
OV 906	2016	V8/5	501.201 Kancelářské potřeby OV	600,00 Kč	
OV 906	2016	V1/6	501.201 Kancelářské potřeby OV	877,00 Kč	
OV 906	2016	V6/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	40,00 Kč	
OV 906	2016	V7/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	992,00 Kč	
OV 906	2016	V9/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	118,00 Kč	
OV 906	2016	V6/8	501.201 Kancelářské potřeby OV	30,00 Kč	
OV 906	2016	V7/8	501.201 Kancelářské potřeby OV	18,00 Kč	
OV 906	2016	V10/8	501.201 Kancelářské potřeby OV	134,00 Kč	
OV 906	2016	V11/8	501.201 Kancelářské potřeby OV	774,00 Kč	

**Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu**

<b>Doklad</b>	<b>Rok</b>	<b>Označení dokladu ve vyúčtování OV</b>	<b>Nákladová položka</b>	<b>Částka</b>	<b>Poznámka</b>
OV 906	2016	V6/9	501.201 Kancelářské potřeby OV	578,00 Kč	
OV 906	2016	V8/9	501.201 Kancelářské potřeby OV	202,00 Kč	
OV 906	2016	V4/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	379,00 Kč	
OV 906	2016	V7/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	689,00 Kč	
OV 906	2016	V13/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	87,00 Kč	
OV 906	2016	V15/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	690,00 Kč	
OV 906	2016	V1/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	48,00 Kč	
OV 906	2016	V11/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	299,00 Kč	
OV 906	2016	V17/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	271,00 Kč	
OV 906	2016	V12/12	501.201 Kancelářské potřeby OV	443,00 Kč	
OV 906	2016	V17/12	501.201 Kancelářské potřeby OV	842,00 Kč	
OV 906	2016	V10/6	501.202 Knihy a časopisy OV	80,00 Kč	
OV 906	2016	V7/1	501.200 Spotřeba mat. – OV	89,00 Kč	
OV 906	2016	V11/1	501.200 Spotřeba mat. – OV	69,00 Kč	
OV 906	2016	V9/2	501.200 Spotřeba mat. – OV	95,00 Kč	
OV 906	2016	V11/2	501.200 Spotřeba mat. – OV	200,00 Kč	
OV 906	2016	V1/3	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2016	V2/3	501.200 Spotřeba mat. – OV	780,00 Kč	
OV 906	2016	V9/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	63,00 Kč	
OV 906	2016	V12/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	518,00 Kč	
OV 906	2016	V15/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	120,00 Kč	
OV 906	2016	V17/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2016	V18/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	169,00 Kč	
OV 906	2016	V20/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	180,00 Kč	
OV 906	2016	V21/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	40,00 Kč	
OV 906	2016	V23/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2016	V2/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	158,00 Kč	
OV 906	2016	V3/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	200,00 Kč	
OV 906	2016	V6/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2016	V15/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	303,00 Kč	
OV 906	2016	V5/6	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2016	V6/6	501.200 Spotřeba mat. – OV	400,00 Kč	
OV 906	2016	V10/7	501.200 Spotřeba mat. – OV	81,00 Kč	
OV 906	2016	V1/8	501.200 Spotřeba mat. – OV	150,00 Kč	
OV 906	2016	V9/8	501.200 Spotřeba mat. – OV	170,00 Kč	
OV 906	2016	V9/9	501.200 Spotřeba mat. – OV	200,00 Kč	
OV 906	2016	V12/9	501.200 Spotřeba mat. – OV	214,00 Kč	
OV 906	2016	V11/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	300,00 Kč	
OV 906	2016	V2/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	188,00 Kč	
OV 906	2016	V5/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	300,00 Kč	
OV 906	2016	V15/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	149,00 Kč	
OV 906	2016	V7/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	63,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 906	2016	V15/12	501.200 Spotřeba mat. – OV	63,00 Kč	
OV 906	2016	V18/12	501.200 Spotřeba mat. – OV	204,00 Kč	
OV 906	2016	V5/1	518.201 Ostatní služby poštovné OV	130,00 Kč	
OV 906	2016	V3/4	518.201 Ostatní služby poštovné OV	130,00 Kč	
OV 906	2016	V10/4	518.201 Ostatní služby poštovné OV	260,00 Kč	
OV 906	2016	V14/5	518.201 Ostatní služby poštovné OV	236,00 Kč	
OV 906	2016	V8/8	518.201 Ostatní služby poštovné OV	160,00 Kč	
OV 906	2016	V5/9	518.201 Ostatní služby poštovné OV	320,00 Kč	
OV 906	2016	V12/11	518.201 Ostatní služby poštovné OV	320,00 Kč	
OV 906	2016	V8/12	518.201 Ostatní služby poštovné OV	320,00 Kč	
OV 906	2016	V20/12	518.201 Ostatní služby poštovné OV	320,00 Kč	
OV 906	2016	V10/2	512.200 Cestovné OV	77,00 Kč	
OV 906	2016	V4/3	512.200 Cestovné OV	77,00 Kč	
OV 906	2016	V14/4	512.200 Cestovné OV	710,00 Kč	
OV 906	2016	V22/4	512.200 Cestovné OV	111,00 Kč	
OV 906	2016	V7/5	512.200 Cestovné OV	676,00 Kč	
OV 906	2016	V3/8	512.200 Cestovné OV	666,00 Kč	
OV 906	2016	V2/10	512.200 Cestovné OV	664,00 Kč	
OV 906	2016	V9/10	512.200 Cestovné OV	188,00 Kč	
OV 906	2016	V14/10	512.200 Cestovné OV	277,00 Kč	
OV 906	2016	V9/11	512.200 Cestovné OV	708,00 Kč	
OV 906	2016	V14/11	512.200 Cestovné OV	217,00 Kč	
OV 906	2016	V4/5	518.204 Ostatní služby nájemné OV	700,00 Kč	
OV 906	2016	V12/10	518.204 Ostatní služby nájemné OV	1 200,00 Kč	
OV 906	2017	V3/1	501.201 Kancelářské potřeby OV	273,00 Kč	
OV 906	2017	V 5/1	501.201 Kancelářské potřeby OV	578,00 Kč	
OV 906	2017	V8/1	501.201 Kancelářské potřeby OV	213,00 Kč	
OV 906	2017	V1/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	381,00 Kč	
OV 906	2017	V3/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	1 500,00 Kč	
OV 906	2017	V7/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	409,00 Kč	
OV 906	2017	V5/3	501.201 Kancelářské potřeby OV	128,00 Kč	
OV 906	2017	V8/3	501.201 Kancelářské potřeby OV	102,00 Kč	
OV 906	2017	V2/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	152,00 Kč	
OV 906	2017	V7/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	200,00 Kč	
OV 906	2017	V10/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	186,00 Kč	
OV 906	2017	V11/5	501.201 Kancelářské potřeby OV	424,00 Kč	
OV 906	2017	V1/6	501.201 Kancelářské potřeby OV	280,00 Kč	
OV 906	2017	V2/6	501.201 Kancelářské potřeby OV	60,00 Kč	
OV 906	2017	V7/6	501.201 Kancelářské potřeby OV	448,00 Kč	
OV 906	2017	V13/6	501.201 Kancelářské potřeby OV	88,00 Kč	
OV 906	2017	V3/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	242,00 Kč	
OV 906	2017	V6/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	195,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 906	2017	V3/8	501.201 Kancelářské potřeby OV	191,00 Kč	
OV 906	2017	V4/8	501.201 Kancelářské potřeby OV	65,00 Kč	
OV 906	2017	V6/9	501.201 Kancelářské potřeby OV	1 106,00 Kč	
OV 906	2017	V12/9	501.201 Kancelářské potřeby OV	143,00 Kč	
OV 906	2017	V2/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	90,00 Kč	
OV 906	2017	V7/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	140,00 Kč	
OV 906	2017	V11/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	672,00 Kč	
OV 906	2017	V13/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	1 168,00 Kč	
OV 906	2017	V4/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	610,00 Kč	
OV 906	2017	V5/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	365,00 Kč	
OV 906	2017	V9/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	194,00 Kč	
OV 906	2017	V10/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	668,00 Kč	
OV 906	2017	V13/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	196,00 Kč	
OV 906	2017	V18/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	767,00 Kč	
OV 906	2017	V19/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	563,00 Kč	
OV 906	2017	V4/12	501.201 Kancelářské potřeby OV	258,00 Kč	
OV 906	2017	V9/9	501.202 Knihy a časopisy OV	350,00 Kč	
OV 906	2017	V14/9	501.202 Knihy a časopisy OV	190,00 Kč	
OV 906	2017	V 10/1	501.200 Spotřeba mat. – OV	87,00 Kč	
OV 906	2017	V6/2	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2017	V8/2	501.200 Spotřeba mat. – OV	245,00 Kč	
OV 906	2017	V2/3	501.200 Spotřeba mat. – OV	210,00 Kč	
OV 906	2017	V6/3	501.200 Spotřeba mat. – OV	149,00 Kč	
OV 906	2017	V7/3	501.200 Spotřeba mat. – OV	79,00 Kč	
OV 906	2017	V11/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	340,00 Kč	
OV 906	2017	V2/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	200,00 Kč	
OV 906	2017	V3/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	160,00 Kč	
OV 906	2017	V4/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	400,00 Kč	
OV 906	2017	V10/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	564,00 Kč	
OV 906	2017	V3/6	501.200 Spotřeba mat. – OV	55,00 Kč	
OV 906	2017	V9/6	501.200 Spotřeba mat. – OV	297,00 Kč	
OV 906	2017	V10/6	501.200 Spotřeba mat. – OV	79,00 Kč	
OV 906	2017	V11/6	501.200 Spotřeba mat. – OV	140,00 Kč	
OV 906	2017	V12/6	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2017	V5/7	501.200 Spotřeba mat. – OV	40,00 Kč	
OV 906	2017	V13/9	501.200 Spotřeba mat. – OV	147,00 Kč	
OV 906	2017	V6/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	516,00 Kč	
OV 906	2017	V8/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	79,00 Kč	
OV 906	2017	V14/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	300,00 Kč	
OV 906	2017	V15/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	46,00 Kč	
OV 906	2017	V17/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	300,00 Kč	
OV 906	2017	V18/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	300,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 905	2017	V19/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	150,00 Kč	
OV 905	2017	V20/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	79,00 Kč	
OV 905	2017	V1/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	332,00 Kč	
OV 905	2017	V6/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	258,00 Kč	
OV 905	2017	V4/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	200,00 Kč	
OV 905	2017	V12/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	400,00 Kč	
OV 905	2017	V14/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	430,00 Kč	
OV 905	2017	V17/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	64,00 Kč	
OV 905	2017	V16/12	501.200 Spotřeba mat. – OV	111,00 Kč	
OV 905	2017	V6/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	908,00 Kč	
OV 905	2017	V2/1	518.201 Ostatní služby poštovné OV	109,00 Kč	
OV 905	2017	V3/10	518.201 Ostatní služby poštovné OV	320,00 Kč	
OV 905	2017	V8/11	518.201 Ostatní služby poštovné OV	640,00 Kč	
OV 905	2017	V11/1	511.200 Opravy a udržování OV	180,00 Kč	
OV 905	2017	V6/5	511.200 Opravy a udržování OV	2 200,00 Kč	
OV 905	2017	V11/11	511.200 Opravy a udržování OV	1 000,00 Kč	
OV 905	2017	V2/9	512.200 Cestovné OV	79,00 Kč	
OV 905	2017	V11/9	512.200 Cestovné OV	77,00 Kč	
OV 905	2017	V15/11	512.200 Cestovné OV	950,00 Kč	
OV 905	2017	V6/4 (ve vyúčtování uveden doklad V6/4, neodpovídá však na pokladní deník, cestovné ve výši 279,00 Kč je v podkladním deníku doklad č. V4/3)	512.200 Cestovné OV	279,00 Kč	
OV 905	2017	V8/5	512.200 Cestovné OV	558,00 Kč	
OV 905	2017	V16/10	518.200 Ostatní služby OV	250,00 Kč	
OV 905	2018	V6/1	501.201 Kancelářské potřeby OV	226,00 Kč	
OV 905	2018	V4/2	501.201 Kancelářské potřeby OV	116,00 Kč	
OV 905	2018	V1/3	501.201 Kancelářské potřeby OV	708,00 Kč	
OV 905	2018	V4/3	501.201 Kancelářské potřeby OV	390,00 Kč	
OV 905	2018	V1/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	119,00 Kč	
OV 905	2018	V3/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	110,00 Kč	
OV 905	2018	V9/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	636,00 Kč	
OV 905	2018	V12/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	240,00 Kč	
OV 905	2018	V13/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	436,00 Kč	
OV 905	2018	V21/4	501.201 Kancelářské potřeby OV	136,00 Kč	
OV 905	2018	V3/6	501.201 Kancelářské potřeby OV	448,00 Kč	
OV 905	2018	V4/6	501.201 Kancelářské potřeby OV	259,00 Kč	
OV 905	2018	V2/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	234,00 Kč	
OV 905	2018	V4/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	225,00 Kč	

## Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 906	2018	V5/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	773,00 Kč	
OV 906	2018	V7/7	501.201 Kancelářské potřeby OV	274,00 Kč	
OV 906	2018	V8/8	501.201 Kancelářské potřeby OV	198,00 Kč	
OV 906	2018	V2/9	501.201 Kancelářské potřeby OV	684,00 Kč	
OV 906	2018	V5/9	501.201 Kancelářské potřeby OV	408,00 Kč	
OV 906	2018	V1/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	325,00 Kč	
OV 906	2018	V4/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	758,00 Kč	
OV 906	2018	V7/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	559,00 Kč	
OV 906	2018	V8/10	501.201 Kancelářské potřeby OV	686,00 Kč	
OV 906	2018	V8/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	199,00 Kč	
OV 906	2018	V9/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	447,00 Kč	
OV 906	2018	V14/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	295,00 Kč	
OV 906	2018	V16/11	501.201 Kancelářské potřeby OV	684,00 Kč	
OV 906	2018	V3/12	501.201 Kancelářské potřeby OV	425,00 Kč	
OV 906	2018	V6/12	501.201 Kancelářské potřeby OV	1 399,00 Kč	
OV 906	2018	V2/1	501.200 Spotřeba mat. – OV	124,00 Kč	
OV 906	2018	V7/1	501.200 Spotřeba mat. – OV	100,00 Kč	
OV 906	2018	V3/3	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2018	V7/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	350,00 Kč	
OV 906	2018	V11/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	175,00 Kč	
OV 906	2018	V18/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	207,00 Kč	
OV 906	2018	V20/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	152,00 Kč	
OV 906	2018	V22/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	137,00 Kč	
OV 906	2018	V23/4	501.200 Spotřeba mat. – OV	189,00 Kč	
OV 906	2018	V1/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	247,00 Kč	
OV 906	2018	V3/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	530,00 Kč	
OV 906	2018	V4/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	480,00 Kč	
OV 906	2018	V8/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	350,00 Kč	
OV 906	2018	V11/5	501.200 Spotřeba mat. – OV	200,00 Kč	
OV 906	2018	V12/6	501.200 Spotřeba mat. – OV	307,00 Kč	
OV 906	2018	V8/9	501.200 Spotřeba mat. – OV	350,00 Kč	
OV 906	2018	V10/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	424,00 Kč	
OV 906	2018	V11/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2018	V12/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	450,00 Kč	
OV 906	2018	V13/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2018	V14/10	501.200 Spotřeba mat. – OV	250,00 Kč	
OV 906	2018	V1/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	454,00 Kč	
OV 906	2018	V10/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	150,00 Kč	
OV 906	2018	V12/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	394,00 Kč	
OV 906	2018	V13/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	271,00 Kč	
OV 906	2018	V17/11	501.200 Spotřeba mat. – OV	400,00 Kč	
OV 906	2018	V16/12	501.200 Spotřeba mat. – OV	230,00 Kč	

Nedoložené doklady – příloha k tabulce č. 2 Protokolu					
Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 906	2018	V1/1	518.201 Ostatní služby poštovné OV	207,00 Kč	
OV 906	2018	V15/4	518.201 Ostatní služby poštovné OV	56,00 Kč	
OV 906	2018	V6/10	518.201 Ostatní služby poštovné OV	760,00 Kč	
OV 906	2018	V15/11 (ve vyúčtování uveden doklad V15/11, neodpovídá však na pokladní deník, toto poštovné ve výši 471,00 Kč je v podkladním deníku doklad č. V5/11)	518.201 Ostatní služby poštovné OV	471,00 Kč	
OV 906	2018	V13/12	518.201 Ostatní služby poštovné OV	390,00 Kč	
OV 906	2018	V4/8	511.200 Opravy a udržování OV	1 100,00 Kč	
OV 906	2018	V6/5	512.200 Cestovné OV	236,00 Kč	
OV 906	2018	V7/5	512.200 Cestovné OV	407,00 Kč	
OV 906	2018	V13/6	512.200 Cestovné OV	1 100,00 Kč	
OV 906	2018	V9/9	512.200 Cestovné OV	1 200,00 Kč	
OV 906	2018	V18/10	512.200 Cestovné OV	260,00 Kč	
OV 906	2018	V2/11	512.200 Cestovné OV	188,00 Kč	
OV 906	2018	V3/11	512.200 Cestovné OV	554,00 Kč	
OV 906	2018	V4/11	512.200 Cestovné OV	295,00 Kč	
OV 906	2018	V11/11	512.200 Cestovné OV	1 003,00 Kč	
OV 906	2018	V8/12	512.200 Cestovné OV	371,00 Kč	
OV 906	2018	V11/12	512.200 Cestovné OV	861,00 Kč	
OV 906	2018	V18/12	512.200 Cestovné OV	484,00 Kč	
OV 906	2018	V2/5	518.200 Ostatní služby OV	280,00 Kč	
OV 907	2016	PV 78	512.200 Cestovné OV	56,00 Kč	

Částečně doložené doklady (chybějící prvotní doklad) – příloha k tabulce č. 3 Protokolu					
Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 208	2016	B24	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2016	B28	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2016	B39	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2016	B42	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2016	B45	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2016	B55	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2016	B59	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2016	B65	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B1	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B6	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	



Částečně doložené doklady (chybějící prvotní doklad) – příloha k tabulce č. 3 Protokolu					
Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 208	2017	B9	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B20	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B26	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B32	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B42	518.203 Ostatní služby telefony OV	862,00 Kč	
OV 208	2017	B44	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B47	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B59	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	B63	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2017	P38	518.203 Ostatní služby telefony OV	1 590,00 Kč	
OV 208	2018	B1	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2018	B7	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2018	B9	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2018	B19	518.203 Ostatní služby telefony OV	754,00 Kč	
OV 208	2018	B24	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2018	B29	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2018	B38	518.203 Ostatní služby telefony OV	887,00 Kč	
OV 208	2018	B41	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2018	B46	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 208	2018	B55	518.203 Ostatní služby telefony OV	852,00 Kč	
OV 208	2018	B58	518.203 Ostatní služby telefony OV	921,00 Kč	
OV 208	2018	B67	518.203 Ostatní služby telefony OV	749,00 Kč	
OV 210	2016	XXIII./1	518.203 Ostatní služby telefony OV	300,00 Kč	
OV 210	2016	XXIII./2	518.203 Ostatní služby telefony OV	300,00 Kč	
OV 210	2017	VII/1	518.203 Ostatní služby telefony OV	300,00 Kč	
OV 311	2016	B 17	518.204 Ostatní služby nájemné OV	300,00 Kč	ČSBS nedoložil faktury ani smlouvy, pouze odpovídající úhradu. Dle vyjádření ČSBS byla smlouva uzavřena ústně.
OV 311	2017	B 16	518.204 Ostatní služby nájemné OV	500,00 Kč	
OV 311	2018	B 16	518.204 Ostatní služby nájemné OV	600,00 Kč	
OV 702	2016	102B	501.200 Spolřeba mat. – OV	250,00 Kč	Prvotní doklad byl dle vyjádření ČSBS ztracen.
OV 702	2018	B17	518.200 Ostatní služby OV	755,00 Kč	
OV 704	2016	B1	518.203 Ostatní služby telefony OV	537,26 Kč	
OV 704	2016	B2	518.203 Ostatní služby telefony OV	601,96 Kč	
OV 704	2016	B3	518.203 Ostatní služby telefony OV	539,01 Kč	
OV 704	2016	B4	518.203 Ostatní služby telefony OV	596,97 Kč	
OV 704	2016	B5	518.203 Ostatní služby telefony OV	643,91 Kč	
OV 704	2016	B7	518.203 Ostatní služby telefony OV	549,50 Kč	
OV 704	2016	B7	518.203 Ostatní služby telefony OV	528,33 Kč	

Částečně doložené doklady (chybějící prvotní doklad) – příloha k tabulce č. 3 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 704	2016	B8	518.203 Ostatní služby telefony OV	499,00 Kč	
OV 704	2016	B10	518.203 Ostatní služby telefony OV	499,00 Kč	
OV 704	2016	B11	518.203 Ostatní služby telefony OV	449,70 Kč	
OV 704	2017	B8	501.201 Kancelářské potřeby OV	1 086,00 Kč	
OV 711	2016	B45	501.202 Knihy a časopisy OV	1 000,00 Kč	
OV 711	2016	B40	518.200 Ostatní služby OV	2 000,00 Kč	
OV 711	2016	B1	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2016	B16	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2016	B27	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2016	B38	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2017	B41	501.202 Knihy a časopisy OV	1 028,00 Kč	
OV 711	2017	B49	518.203 Ostatní služby telefony OV	300,00 Kč	
OV 711	2017	B1	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2017	B16	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2017	B27	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2017	B40	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2018	B1	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2018	B26	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2018	B51	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2018	B37	518.204 Ostatní služby nájemné OV	2 150,00 Kč	
OV 711	2018	B62	518.200 Ostatní služby OV	2 000,00 Kč	
OV 803	2016	1,1	518.203 Ostatní služby telefony OV	364,00 Kč	
OV 806	2016	B12-76	518.200 Ostatní služby OV	3 801,00 Kč	

Částečně doložené doklady (chybějící úhrady) – příloha k tabulce č. 4 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 301	2017	B1	518.203 Ostatní služby telefony OV	617,95 Kč	
OV 301	2017	b11	518.203 Ostatní služby telefony OV	617,95 Kč	
OV 301	2017	b16	518.203 Ostatní služby telefony OV	617,95 Kč	
OV 301	2017	b20	518.203 Ostatní služby telefony OV	799,45 Kč	
OV 301	2017	b25	518.203 Ostatní služby telefony OV	799,45 Kč	
OV 301	2017	b26	518.203 Ostatní služby telefony OV	617,95 Kč	
OV 301	2017	b30	518.203 Ostatní služby telefony OV	953,12 Kč	
OV 301	2017	b34	518.203 Ostatní služby telefony OV	618,00 Kč	
OV 301	2017	b37	518.203 Ostatní služby telefony OV	617,95 Kč	
OV 301	2017	b42	518.203 Ostatní služby telefony OV	617,95 Kč	
OV 301	2017	b44	518.203 Ostatní služby telefony OV	617,95 Kč	
OV 301	2017	b46	518.203 Ostatní služby telefony OV	617,95 Kč	
OV 301	2016	B1	518.203 Ostatní služby telefony OV	364,34 Kč	
OV 301	2016	B8	518.203 Ostatní služby telefony OV	395,71 Kč	
OV 301	2016	B20	518.203 Ostatní služby telefony OV	556,87 Kč	

Částečně doložené doklady (chybějící úhrady) – příloha k tabulce č. 4 Protokolu

Doklad	Rok	Označení dokladu ve vyúčtování OV	Nákladová položka	Částka	Poznámka
OV 301	2016	B26	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2016	B32	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2016	B37	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2016	B42	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2016	B46	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2016	B52	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2016	B56	518.203 Ostatní služby telefonů OV	638,87 Kč	
OV 301	2016	B18	518.203 Ostatní služby telefonů OV	581,54 Kč	
OV 301	2016	B31	518.200 Ostatní služby OV	934,00 Kč	
OV 301	2018	b29	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2018	b33	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2018	b40	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2018	b45	518.203 Ostatní služby telefonů OV	617,95 Kč	
OV 301	2018	b34	512.200 Cestovné OV	6 607,00 Kč	
OV 301	2018	b13	518.200 Ostatní služby OV	1 165,00 Kč	
OV 301	2018	b38	518.200 Ostatní služby OV	665,00 Kč	
OV 301	2018	b39	518.200 Ostatní služby OV	5 500,00 Kč	
OV 803	2017	043	501.202 Knihy a časopisy OV	257,00 Kč	
OV 803	2017	011	518.203 Ostatní služby telefonů OV	249,00 Kč	
OV 803	2017	013	518.203 Ostatní služby telefonů OV	284,00 Kč	
OV 803	2017	054	518.200 Ostatní služby OV	23 605,00 Kč	
OV 803	2017	103	518.200 Ostatní služby OV	12 742,00 Kč	
OV 803	2018	06.3	501.202 Knihy a časopisy OV	170,00 Kč	
OV 803	2018	01.4	518.204 Ostatní služby nájemné OV	1 938,00 Kč	
OV 803	2018	10.2A	518.200 Ostatní služby OV	15 360,00 Kč	
OV 906	2016	V7/6	521.200 OON OV	1 250,00 Kč	
OV 906	2016	V16/12	521.200 OON OV	1 200,00 Kč	
OV 906	2017	V10/9	521.200 OON OV	1 200,00 Kč	
OV 906	2017	V5/12	521.200 OON OV	1 500,00 Kč	
OV 906	2018	V14/6	521.200 OON OV	1 000,00 Kč	
OV 906	2018	V4/12	521.200 OON OV	1 700,00 Kč	

Příloha č. 3 Přehled nesprávně použitých nákladových účtů (podklad ke kapitole 1.4.2.)

Doklad	Rok	Číslo v Kč	Vykázaný nákladový účet	Podstata výdaje	Správný nákladový účet	Poznámka
OV 910/16 (B32)	2016	1 757,00 Kč	512.200 – Cestovné OV	Pronájem autobusu	518.200 – Ostatní služby OV	
OV 910/16 (B50)	2016	3 173,00 Kč	512.200 – Cestovné OV	Pronájem autobusu	518.200 – Ostatní služby OV	
OV 604/16 (P35)	2016	441,00 Kč	512.200 – Cestovné OV	Nákup pohonných hmot	501.200 – Spotřeba mat. OV	Náklad související s nákupem pohonných hmot za účelem pracovní cesty měl být zaúčtován na nákladový účet 501.200 – Spotřeba mat. – OV, nebo měl být vypočten a zaúčtován příslušným cestovním příkazem na nákladové položce 512.200 – Cestovné OV.
OV 604/17 (P31)	2017	600,00 Kč	512.200 – Cestovné OV	Nákup pohonných hmot	501.200 – Spotřeba mat. OV	
OV 805/17 (B1, B2, B3, B4, B5, B6, B7, B8)	2017	1 744,63 Kč	518.204 – Ostatní služby nájemné OV	Bankovní poplatky	549.200 – Jiné ostatní náklady OV	Náklad se dle doložených prvotních dokladů a vyúčtování vztahuje k bankovním poplatkům, které jsou ve vztahu k OV ČSBS obecně účtovány na účet 549.200 – Jiné ostatní náklady OV. Ve vyúčtování OV 805 za rok 2017 jsou tyto bankovní poplatky zahrnuty na správný nákladový účet, k chybě zaúčtování došlo při účtování do účetního deníku 2017.
OV 807/17 (B-1, B-2, B-3, B-4, B-5, B-6, B-7, B-8, B-9, B-10, B-11, B-12)	2017	2 034,00 Kč	518.200 – Ostatní služby OV	Bankovní poplatky	549.200 – Jiné ostatní náklady OV	Náklad se dle doložených prvotních dokladů a vyúčtování dotace vztahuje k bankovním poplatkům, které jsou ve vztahu k OV ČSBS obecně účtovány na účet 549.200 – Jiné ostatní náklady OV. Ve vyúčtování OV 807 za rok 2017 jsou tyto bankovní poplatky zahrnuty na správný nákladový účet, k chybě zaúčtování došlo při účtování do účetního deníku 2017.

Doklad	Rok	Částka v Kč	Vykázaný nákladový účet	Podstata výdaje	Správný nákladový účet	Poznámka
OV 905/17 (17IN00001)	2017	257,00 Kč	501.201 – Kancelářské potřeby OV	Předplatné Národní osvobození	501.202 – Knihy a časopisy OV	
OV 905/17 (17HV00120)	2017	300,00 Kč	501.201 – Kancelářské potřeby OV	Nákup knihy	501.202 – Knihy a časopisy OV	
OV 604/18 (P33)	2018	840,00 Kč	512.200 – Cestovné OV	Nákup pohonných hmot	501.200 – Spotřeba mat. OV	Náklad související s nákupem pohonných hmot za účelem pracovní cesty měl být zaúčtován na nákladový účet 501.200 – Spotřeba mat. – OV, nebo pokud měl být na nákladové položce 512.200 – Cestovné OV, měl být vypočten a zaúčtován na základě příslušného cestovního příkazu.
OV 301/18 (b34)	2018	6 607,00 Kč	512.200 – Cestovné OV	Pronájem autobusu	518.200 – Ostatní služby OV	
OV 609/18 (P5, P18, P21, P24, P25, P32, P36, P41, P47, P49, P51, P58)	2018	15 600,00 Kč	518.201 – Ostatní služby poštovní OV	Nájemné	518.204 – Ostatní služby nájemné OV	Náklad se dle doložených prvotních dokladů a vyúčtování vztahuje k úhradám nájemného, které jsou ve vztahu k OV ČSBS obecně účtovány na účet 518.204 – Ostatní služby nájemné OV. Ve vyúčtování OV 609 za rok 2018 jsou úhrady zahrnuty na správný nákladový účet, k chybě zaúčtování došlo při účtování do účetního deníku 2018.

## Příloha č. 4 Seznam tabulek a grafů

### Seznam tabulek

Tabulka 1 Přehled veřejné finanční podpory poskytnuté ČSBS ze státního rozpočtu ČR v letech 2016 – 2018 .....	4
Tabulka 2 Souhrnný přehled nedoložených nákladů zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS v členění dle jednotlivých let a nákladových účtů .....	14
Tabulka 3 Souhrnný přehled nedoložených nákladů (nedoložený prvotní doklad, ale doložena úhrada) zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS v členění dle jednotlivých let a nákladových účtů .....	15
Tabulka 4 Souhrnný přehled nedoložených nákladů (doložený prvotní doklad, ale nedoložena úhrada) zahrnutých do vyúčtování dotace z VPS v členění dle jednotlivých let a nákladových účtů .....	15
Tabulka 5 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.1.1. ....	16
Tabulka 6 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.1.2. ....	19
Tabulka 7 Přehled nákladů projektu určených na činnost OV ČSBS v letech 2016 – 2018 ...	20
Tabulka 8 Přehled nákladů projektu určených na činnost OV ČSBS stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z VPS a vykázaných ve vyúčtování dotace z VPS v roce 2017 .....	21
Tabulka 9 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.2.1. ....	22
Tabulka 10 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.2.2. ....	24
Tabulka 11 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.3.1. ....	27
Tabulka 12 Přehled nákladů na výrobu Národního Osvobození vykázaných do vyúčtování dotace z VPS v jednotlivých kontrolovaných letech .....	28
Tabulka 13 Přehled výše remitendy u dodavatelů První novinová společnost a.s. a Mediaprint & Kapa Pressegrasso, spol. s r.o. v jednotlivých kontrolovaných letech .....	30
Tabulka 14 Počet kusů jednotlivých čísel Národního Osvobození, které nejsou zahrnuty do předplatného ani nejsou předmětem stánkového prodeje a počet kusů zbylých ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o. v jednotlivých kontrolovaných letech .....	31
Tabulka 15 Přehled výše zbylých kusů národního Osvobození ve Vydavatelství MAC, spol. s r.o. v jednotlivých kontrolovaných letech.....	32
Tabulka 16 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.3.2. ....	33
Tabulka 17 Nesrovnalosti v nákladových účtech k cestovním nákladům ve vyúčtování dotace z VPS a účetním deníku za rok 2016 .....	35
Tabulka 18 Nesrovnalost v nákladových účtech ve vyúčtování dotace z VPS a účetním deníku za rok 2018.....	36
Tabulka 19 Kontrolní zjištění k bodu č. 1.4.3. ....	38
Tabulka 20 Kontrolní zjištění k bodu č. 3.1. ....	41
Tabulka 21 Souhrn kontrolních zjištění .....	42

### Seznam grafů

Graf 1 Schválený rozpočet projektu v členění dle jednotlivých akcí v letech 2016 – 2018.....	7
--	---