



**Krajský úřad, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kultury a památkové péče**

Datum: 8. září 2020
Spisová značka: KUUK/138026/2020/1
Číslo jednací: KUUK/138026/2020
Počet listů/příloh: 3/1

Zpráva o průběžné kontrole hospodaření příspěvkové organizace

Na základě ust. § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“) a dle Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje v rozsahu stanoveném Metodikou pro příspěvkové organizace Ústeckého kraje k předložení finančního hospodaření k 31. 12. a podkladů pro schválení/neschválení účetní závěrky zřizovatele prostřednictvím aplikace informačního systému Controlling (dále jen „Metodika“), byla provedena průběžná kontrola hospodaření r. 2019 u příspěvkové organizace (dále jen „kontrola“):

Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace
Čsl. armády 1360/35
434 38 Most
IČ: 0080730

(dále jen „příspěvková organizace“).

Kontrolu provedla:

Ing. Denisa Krobová, osobní číslo 2293, od 1. 6. 2020 na mateřské dovolené
Zdeňka Zámečníková, osobní číslo 4397,

zaměstnankyně Ústeckého kraje zařazena do krajského úřadu, odboru kultury a památkové péče.

Předmětem kontroly bylo prověření hospodaření příspěvkové organizace za rok 2019 včetně ověření použití příspěvku zřizovatele – příspěvku na provoz pro rok 2019 a dále dodržení závazných ukazatelů stanovených zřizovatelem pro rok 2019.

I. Základní údaje

Usnesením Rady Ústeckého kraje č. **024/53R/2018** ze dne 21. 11. 2018 stanovil Ústecký kraj se sídlem Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen „zřizovatel“) příspěvkové organizaci příspěvek zřizovatele a závazné ukazatele pro rok 2019 následovně:

- | | |
|---|----------------|
| - Příspěvek zřizovatele – příspěvek na provoz | 24 145 tis. Kč |
| - Objem prostředků na platy v absolutní výši | 13 045 tis. Kč |
| - Výše povinného odvodu z odpisů nemovitého majetku | 1 023 tis. Kč |

Ústecký kraj, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem

Tel.: +420 475 657 111
Fax: +420 475 200 245

url: www.kr-ustecky.cz
e-mail: epodatelna@kr-ustecky.cz

IČ: 70892156
ID: t9zbsva

DIČ: CZ70892156
č. ú. 882733379/0800

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| - Účelový investiční příspěvek | 1 060 tis. Kč |
| - Příspěvek na velkou údržbu | 100 tis. Kč |

Následně Rada Ústeckého kraje rozhodla usnesením č. **048/84R/2019** ze dne 11. 12. 2019 o úpravě závazných ukazatelů pro rok 2019 takto:

- | | |
|---|----------------|
| - Příspěvek zřizovatele – příspěvek na provoz | 24 145 tis. Kč |
| - Objem prostředků na platy v absolutní výši | 13 045 tis. Kč |
| - Výše povinného odvodu z odpisů nemovitého majetku | 1 023 tis. Kč |
| - Příspěvek na velkou údržbu | 100 tis. Kč |
| - Účelově určený neinvestiční příspěvek | 400 tis. Kč |
| - Účelový investiční příspěvek | 460 tis. Kč |

II. Průběh kontroly

Podklady pro zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace byly nahrány do informačního systému Controlling v termínu stanoveném odborem kultury a památkové péče, tj. do 28. 2. 2020 a v rozsahu stanoveném Metodikou:

- datový zdroj č. 13 – obraty,
- datový zdroj č. 20 – tvorba a čerpání z rezervního fondu,
- datový zdroj č. 21 – tvorba a čerpání z fondu investic,
- datový zdroj č. 25 – účetní výkazy ve formátu pdf. s textovou vrstvou.
- datový zdroj č. 31 – komentář k finančnímu hospodaření PO ÚK,
- report z ISC – finanční hospodaření příspěvkových organizací ÚK
- datový zdroj č. 33 – komentář ke krytí účtů peněžních fondů PO ÚK,
- report z ISC - krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací ÚK k 31. 12. 2019

Dne 4. 3. 2020 vedoucí oddělení finančního hospodaření a kontroly Ing. Denisa Krobová telefonicky vyzvala ekonomku organizace paní Spurnou o doložení stavů bankovních účtů k 31. 12. 2019. Požadované bylo doloženo téhož dne.

Po celou dobu kontroly probíhala komunikace se zástupcem příspěvkové organizace dle požadavků a potřeb.

III. Kontrolní zjištění

Kontrola byla provedena u datových zdrojů a reportů kontrolované osoby uvedených v bodě II. zprávy o kontrole za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Z předložených výkazů - Finančního hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje, Krytí účtů peněžních fondů příspěvkových organizací Ústeckého kraje k 31. 12. 2019 v tis. Kč, obrátů na účtech 042, 416, 414, 413, 412, 411 k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že finanční fondy organizace nebyly kryty finančními prostředky a to ve výši 2 640 793 Kč.

Následnou kontrolou tvorby a čerpání fondu investic za kontrolované období bylo zjištěno:

1. Porušení

➤ § 31 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.:

„Fond investic příspěvkové organizace se používá a) na pořízení a technické zhodnocení hmotného majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku.“

tím, že organizace nehradila z fondu investic investiční akci “Vybudování galerijních prostor“ ve výši 4 128 045, 44 Kč, týkajícího se období roku 2019.

Na základě výše uvedeného konstatujeme, že příspěvková organizace se **dopustila porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 28 odst. 10 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb.:** „Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že ... d) použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle tohoto zákona, ...“, **a to ve výši 4 128 045,44 Kč.**

Vzhledem k výše uvedenému byla ekonomka organizace v průběhu měsíce března 2020 telefonicky vyzvána referentkou oddělení finančního hospodaření a kontroly k nápravě účtování investiční akce na fondu investic (účet 416*) a to nejpozději k datu 31. 3. 2020. Provedená oprava byla potvrzena kontrolou datového zdroje číslo 13 – obraty.

POUČENÍ

Proti kontrolním zjištěním uvedeným ve zprávě o kontrole hospodaření příspěvkové organizace může příspěvková organizace zřizovateli předložit ve lhůtě do 15 kalendářních dnů ode dne doručení zprávy vyjádření. Vyjádření se podává písemně, musí z něho být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřuje, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Zpráva o kontrole byla vyhotovena v počtu 3 stran ve 2 stejnopisech.

Nedílnou součástí protokolu jsou níže uvedené přílohy:

Příloha č. 1 – Porušení rozpočtové kázně – rok 2019

Vypracovala:

Zdeňka Zámečnicková v. r.

Za správnost vyhotovení:

PhDr. Adam Šrejber, Ph.D., vedoucí odboru
kultury a památkové péče

Rozdělovník

1. odbor kultury a památkové péče, Krajského úřadu Ústeckého kraje
2. Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace

Ústecký kraj, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem

Tel.: +420 475 657 111
Fax: +420 475 200 245

url: www.kr-ustecky.cz
e-mail: epodatelna@kr-ustecky.cz

IČ: 70892156
ID: t9zbsva

DIČ: CZ70892156
č. ú. 882733379/0800