



**Krajský úřad, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly**

Datum: 6. 12. 2019
Spisová značka: KUUK/145811/2019/KON
Číslo jednací: KUUK/158376/2019/KON
JID: 188066/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 14/0

Vyřizuje/linka:
E-mail:



PROTOKOL O KONTROLE

Na základě ustanovení § 2 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), byla v době od 14. 11. 2019 do 3. 12. 2019 provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u organizace:

**Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace
Čsl. Armády 1360/35
434 01 Most
IČO: 00080730**

jejímž jménem v rámci výkonu kontroly jednal:

Mgr. Michal Soukup, ředitel organizace (dále jen „kontrolovaná osoba“).

Výkonem kontroly byly pověřeny:

Ing. Vladimíra Pailová, [redacted] vedoucí kontrolní skupiny,
Ing. Petra Kršňáková, [redacted] kontrolující,

zaměstnankyně Ústeckého kraje zařazené do krajského úřadu, odboru kontroly.

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 9 odst. 1 a § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za období roku 2019.

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo dne 14. 11. 2019 předložení pověření ke kontrole č. 512/2019/FK/KON, vydaného ředitelem Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 24. 10. 2019, kontrolované osobě.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu bylo dne 3. 12. 2019 vyhodnocení doplňujících materiálů ke kontrole doručených kontrolovanou osobou dne 3. 12. 2019 (elektronickou formou).

Cílem kontroly bylo ověřit hospodaření organizace a současně ověřit dodržování obecně závazných právních norem, pokynů zřizovatele a vnitřních předpisů organizace.

Kontrola byla provedena za období leden - září 2019 (dále jen „kontrolované období“) všech zaúčtovaných a platných dokladů ke dni kontroly.

Na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 044/15Z/2018 došlo k 1. 1. 2019 ke sloučení Galerie výtvarného umění v Mostě, příspěvková organizace (IČO: 00361160) s Oblastním muzeem v Mostě, příspěvková organizace (IČO: 00080730); majetek, práva a závazky Galerie výtvarného umění v Mostě přešly na Oblastní muzeum v Mostě. Název organizace po sloučení je Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace.

Průběh kontroly a kontrolní zjištění

I. Nastavení vnitřního kontrolního systému

A. Řídící kontrola

V organizaci byl vnitřní kontrolní systém z hlediska ustanovení § 25, 26 a 27 zákona o finanční kontrole nastaven vnitřním předpisem č. 19 „**Směrnice k finanční kontrole**“ účinností od 2. 1. 2019, ve kterém organizace stanovila příkazce operace, správce rozpočtu a také hlavní účetní. V rámci směrnice byla uvedena zastupitelnost jednotlivých funkcí.

Při předběžné, průběžné a následné řídicí kontrole, zajišťované odpovědnými vedoucími zaměstnanci při finančním řízení činnosti účetní jednotky, byly uplatňovány schvalovací postupy, operační postupy, revizní postupy a hodnotící postupy k prověření správnosti vybraných operací při uskutečňování operací hospodaření s veřejnými prostředky.

Kontrolou vybraných příjmových a výdajových operací uvedených v jednotlivých částech protokolu byla ověřena funkčnost vnitřního kontrolního systému a bylo zjištěno:

I. A. 1. Porušení

- **§ 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů** (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“):
„Schvalovacím postupem příkazce operace prověří a) správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy,...

tím, že v případě výdajů uvedených v **porušení IX. B. 1., IX. B. 2. a IX. B. 3.** neprobíhala předběžná řídicí kontrola v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., příkazce operace neprovedl správnost určení výše vzniklého závazku. Organizací byly výdaje určené platnými právními předpisy uskutečněny v nesprávné výši.

B. Řídící předpisy

Kontrolou vnitřních řídicích předpisů ve vazbě k vybraným oblastem kontroly nebyly zjištěny nedostatky.

II. Majetek a zásoby

Kontrola byla zaměřena na správnost zařazování majetku do evidence majetku, účtování vyřazování a odepisování majetku.

A. Zařazování a vyřazování majetku včetně evidence majetku

Klasifikaci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, evidenci, způsob zařazování včetně základních postupů účtování a ocenění měla organizace upraveny vnitřním předpisem č. 14 „**Směrnice pro evidenci a odepisování majetku**“ s účinností od 2. 1. 2019.

Kontrola byla provedena u všech majetkových účtů za kontrolované období a nebylo zjištěno:

II. A. 1. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů** (dále jen „zákon o účetnictví“):
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“
- **Jednotné účtové osnovy Ústeckého kraje pro oblast kultury a památkové péče, aktualizace č. 6 platná od 1. 1. 2019** (dále jen „JÚO“):
„9020000-9020999 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek < 500 – 3 000 Kč). Na tento účet se účtuje také majetek s dobou používání delší než rok, ale pořizovací cenou nižší než 500 Kč, pokud jeho reprodukční pořizovací cena byla zjevně vyšší a je proto vhodné jej na tomto účtu evidovat (např. mobilní telefony za 1,- Kč, obecně přístroje a věci dotované poskytovatelem služeb).“

tím, že organizace

- a) zaúčtovala nově pořízený majetek na účet 902*, přestože byl v hodnotě nižší než 500,00 Kč. Jednalo se o mobilní telefon (výdajový pokladní doklad č. 6119614 ze dne 25. 9. 2019 ve výši 465,00 Kč) a vaříč (doklad č. 5519192 ze dne 4. 9. 2019 ve výši 469,00 Kč),
- b) nezaúčtovala nově pořízený majetek na účet 902*, přestože byl v hodnotě vyšší než 500,00 Kč. Jednalo se o router (doklad č. 6119529 ze dne 4. 9. 2019 ve výši 739,00 Kč).

V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedené nedostatky účetními doklady č. ID - 5519271 ze dne 22. 11. 2019, VYŘAZENÍ M – 3 ze dne 14. 11. 2019 a VYŘAZENÍ M – 4 ze dne 25. 11. 2019.

II. A. 2. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“
- **§ 24 odst. 1 zákona o účetnictví:**

„Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek nebo jeho části a závazky způsoby podle tohoto zákona.“

➤ **§ 25 odst. 5 písm. a) zákona o účetnictví:**

„Pro účely tohoto zákona se rozumí a) pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související, ...“

tím, že organizace u nově pořízeného majetku nesprávně stanovila pořizovací cenu, jelikož do ní započítala zaokrouhlovací rozdíly. Jednalo se o přijatou fakturu č. 1019243 ze dne 23. 7. 2019 ve výši 246 852,00 Kč a č. 1019298 ze dne 9. 9. 2019 ve výši 17 000,00 Kč na nákup mikroskopu.

II. A. 3. Porušení

➤ **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“

➤ **§ 11 odst. 6 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky** (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“):

„A. I. 5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje majetek stanovený v odstavci 1, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč.“

➤ **JÚO:**

„9020000-9020999 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek < 500 – 3 000 Kč). Na tento účet se účtuje také majetek s dobou používání delší než rok, ale pořizovací cenou nižší než 500 Kč, pokud jeho reprodukční pořizovací cena byla zjevně vyšší a je proto vhodné jej na tomto účtu evidovat (např. mobilní telefony za 1,- Kč, obecně přístroje a věci dotované poskytovatelem služeb).“

tím, že organizace při slučování zaúčtovala převzatý majetek

- a) na účet 902*, přestože byl v hodnotě nižší než 500,00 Kč. Jednalo se o např.: věšák na šaty (doklad ZAŘAZENÍ - 96 ze dne 12. 4. 2019 ve výši 110,00 Kč), štafle (doklad č. ZAŘAZENÍ – 97 ze dne 12. 4. 2019 ve výši 185,00 Kč) a židle (doklad č. ZAŘAZENÍ – 98 ze dne 12. 4. 2019 ve výši 200,00 Kč),
- b) na účet 018*, přestože byl v hodnotě nižší než 7 000,00 Kč. Jednalo se o např.: Microsoft Office SB 2007 (doklad ZAŘAZENÍ - 248 ze dne 15. 4. 2019 ve výši 5 323,22 Kč), Microsoft Office SB 2007 (doklad č. ZAŘAZENÍ – 249 ze dne 15. 4. 2019 ve výši 5 323,22 Kč) a Microsoft Office SB 2007 (doklad č. ZAŘAZENÍ – 250 ze dne 15. 4. 2019 ve výši 5 323,24 Kč).

II. A. 4. Porušení

➤ **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

➤ **§ 55 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.:**

„Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho částí a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do okamžiku stanoveného v § 11 odst. 5 nebo § 14 odst. 12 jsou zejména náklady na a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce...“

tím, že organizace zaúčtovala „Výtvarně architektonické řešení výstavních prostor ve 3. NP“ na účet 518*, přestože se jedná o předprojektové přípravné práce, které jsou součástí ocenění dlouhodobého hmotného popř. nehmotného majetku a měly by být do okamžiku uvedení do užívání sledovány na účtu 042*. Jednalo se o doklad FD č. 1019158 ze dne 30. 4. 2019 v celkové výši 242 250,00 Kč.

V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedený nedostatek účetním dokladem ID č. 5519286 ze dne 2. 12. 2019.

B. Odpisy majetku

Oblast odpisování majetku organizace upravila vnitřním předpisem č. 14 „**Směrnice pro evidenci a odepisování majetku**“ s účinností od 2. 1. 2019.

Kontrolní skupině byl předložen „Přehled odpisů podle odpisového plánu – souhrn podle odpisových skupin“ ze dne 6. 11. 2018.

V kontrolovaném období organizace tvořila odpisy ve výši 919 305,00 Kč, které zaúčtovala na účet 551*.

V kontrolovaném období bylo zjištěno:

II. B. 1. Porušení

➤ § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“

➤ bodu 4.3. Českého účetního standardu č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku:

„V případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odepisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.“

tím, že organizace nezačala odepisování 1. dnem měsíce, který následoval po měsíci, ve kterém došlo k zařazení dlouhodobého majetku do užívání (zařazen dne 4. 7. 2019, resp. 23. 7. 2019). Jednalo se o fotoaparát Olympus (faktura přijatá č. 1019224 ze dne 4. 7. 2019) a mikroskop (faktura přijatá č. 1019243 ze dne 23. 7. 2019 a č. 1019298 ze dne 9. 9. 2019).

V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedený nedostatek účetním dokladem č. ID - 5519267 ze dne 14. 11. 2019.

C. Zásoby

Organizace měla problematiku zásob, jejich evidenci, způsob účtování a oceňování upravenou vnitřním předpisem č. 16 „**Směrnice pro evidenci a účtování zásob**“ s účinností od 2. 1. 2019.

Ve vnitřním předpise organizace stanovila, jaké zásoby vede, a zároveň upravila jejich účtování. Organizace účtovala o zásobách způsobem „B“.

V kontrolovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

III. Inventarizace majetku a závazků

Oblast inventarizace si organizace upravila vnitřním předpisem č. 13 „**Směrnice pro plán inventarizace majetku**“ s účinností od 2. 1. 2019.

S ohledem na kontrolované období byl kontrolou ověřen proces nastavení inventarizace majetku a závazků a nebyly zjištěny nedostatky.

IV. Fondy

A. Fond odměn

Počáteční stav fondu odměn (účet 411*) k 1. 1. 2019 byl 63 447,00 Kč. V průběhu kontrolovaného období organizace fond odměn tvořila částí kladného výsledku hospodaření při sloučení organizací ve výši 200 000,00 Kč (schváleno usn. RÚK č. 022/70R/2019 ze dne 5. 6. 2019). Konečný zůstatek fondu k 30. 9. 2019 byl ve výši 263 447,00 Kč a byl kryt finančními prostředky na účtu 241 0700.

Kontrolou tvorby, čerpání a krytí fondu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“)

Pravidla pro tvorbu a čerpání FKSP měla organizace nastavena vnitřním předpisem č. 21 „**Směrnice k používání fondu kulturních a sociálních potřeb**“ s účinností od 2. 1. 2019, jejíž součástí byl „**Rozpočet fondu kulturních a sociálních potřeb 2019**“.

B. 1. Tvorba, účtování a čerpání

Počáteční stav FKSP (účet 412*) k 1. 1. 2019 byl 163 577,75 Kč. Tvorba fondu ve výši 2 % základního přídelu z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů atd. byla za kontrolované období tvořena zálohově ve výši 182 050,00 Kč.

Finanční prostředky fondu byly v kontrolovaném období čerpány v celkovém objemu 169 230,00 Kč. Jednalo se o příspěvky:

- na stravování ve výši 156 030,00 Kč,
- na dary ve výši 13 200,00 Kč.

Kontrolou tvorby, čerpání a účtování fondu bylo zjištěno:

IV. B. 1. 1. Porušení

- **§ 5 odst. 2 vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů:**

„...Organizace poskytuje strážníkům uvedeným v § 3 odst. 3 za sníženou úhradu jen jedno jídlo v kalendářním dni, pokud strážník vykonává práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni v místě výkonu práce sjednaném v pracovní smlouvě...“

tím, že organizace za kontrolované období neposkytla svému zaměstnanci (os. číslo 087) stravenku dne 1. 7. 2019, přestože dle pracovního výkazu vykonal dne 1. 7. 2019 pro organizaci alespoň 3 hodiny práce a měl na ni nárok, viz „Měsíční výkaz zaměstnance za červenec 2019“ a „Evidence pracovní doby červenec 2019“.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že organizace v kontrolovaném období neposkytla své zaměstnankyni (os. číslo 112) dar ve výši 800,00 Kč k životnímu výročí 50 let věku, kterého dosáhla v 5/2019. Ostatní zaměstnanci, kteří měli v kontrolovaném období pracovní či životní výročí, popř. odešli do důchodu, obdrželi dar dle podmínek směrnice.

B. 2. Krytí

Konečný zůstatek účtu 412* k 30. 9. 2019 byl vykazován ve výši 176 397,75 Kč, fond byl kryt účtem 243* finančními prostředky ve výši 167 636,75 Kč. Rozdíl činil 8 761,00 Kč a byl tvořen z nepřevedené tvorby za 9/2019 (ve výši +20 221,00 Kč), nesplacené půjčky (ve výši +6 000,00 Kč) a neuhrazeného stravného (ve výši -17 460,00 Kč).

Kontrolou krytí fondu nebyly zjištěny nedostatky.

C. Rezervní fond

C. 1. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (dále jen „RF“)

Organizace ke kontrole předložila „**Tvorba a čerpání rezervního fondu k 30. 9. 2019**“ ze dne 10. 10. 2019. Počáteční stav RF (účet 413*) k 1. 1. 2019 byl ve výši 821 075,89 Kč. V kontrolovaném období organizace rezervní fond tvořila převedením části kladného výsledku hospodaření při sloučení organizací ve výši 603 971,98 Kč (schváleno usn. RÚK č. 022/70R/2019 ze dne 5. 6. 2019), převedla zůstatek RF Galerie výtvarného umění v Mostě do RF nástupnické organizace ve výši 1 981 391,93 Kč. Organizace RF čerpala v celkové výši 63 516,25 Kč na projekt Hračkářský průmysl v Krušnohoří. Konečný zůstatek fondu k 30. 9. 2019 ve výši 3 342 923,55 Kč byl kryt finančními prostředky na účtu 241 0400.

Kontrolou tvorby, čerpání a krytí fondu nebyly zjištěny nedostatky.

C. 2. Rezervní fond z ostatních titulů (dále jen „RF ostatní“)

Rezervní fond z ostatních titulů nebyl veden a kontrolou bylo zjištěno:

IV. C. 2. 1. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“
- **§ 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů:**
„Zdrojem rezervního fondu mohou být též peněžní dary...“
- **bodů 6.3.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 Fondy účetní jednotky (dále „ČÚS 704“):**
„Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši... b) peněžních darů na stranu MÁ DÁTI účtu 241-Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414-Rezervní fond z ostatních titulů...“
- **bodů 6.3.2. ČÚS 704:**
„Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o použití (čerpání) rezervního fondu ve výši a) určené k dalšímu rozvoji činnosti na stranu MÁ DÁTI účtu 413-Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414-Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648-Čerpání fondů.“

tím, že organizace do zdrojů tvorby a následného čerpání fondu nezahrnula a nezaúčtovala peněžní dary na základě darovací smlouvy.

Organizace uzavřela dne 24. 7. 2019 se Severočeskou teplárenskou a.s. Darovací smlouvu na účelový peněžní dar ve výši 77 000,00 Kč, která byla předem schválena usnesením č. 050/72R/2019 ze dne 10. 7. 2019. O přijetí daru organizace účtovala zápisem 241*/344* (doklad BU č. 3119147 ze dne 26. 8. 2019), zápisem 344*/649* (doklad ID č. 5519204 ze dne 13. 9. 2019) a o jeho čerpání zápisem 518*/321* (doklady FD č. 1019280 ze dne 4. 9. 2019 a č. 1019304 ze dne 12. 9. 2019) a o úhradě zápisem 321*/241* (doklady BU č. 1019280 ze dne 4. 9. 2019 a č. 3119163 ze dne 13. 9. 2019).

V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedený nedostatek účetním dokladem ID č. 5519281 ze dne 28. 11. 2019.

D. Fond investic

Organizace ke kontrole předložila „**Tvorba a čerpání fondu investic 30. 9. 2019**“ ze dne 2. 10. 2019.

Počáteční stav fondu investic (účet 416*) k 1. 1. 2019 byl ve výši 432 863,45 Kč. V kontrolovaném období organizace tvořila fond z odpisů v celkové výši 899 629,20 Kč, příspěvkem zřizovatele ve výši 3 500 000,00 Kč a 460 000,00 Kč (schváleno usn. RÚK č. 061/63R/2019 ze dne 13. 3. 2019 a č. 024/53R/2018 ze dne 21. 11. 2018) a převedla zůstatek FI Galerie výtvarného umění v Mostě k 31. 12. 2018 do FI nástupnické organizace ve výši 202 650,00 Kč. Organizace čerpala fond ve výši 195 617,52 Kč na pořízení fotoaparátu, ve výši 263 852,00 Kč na pořízení mikroskopu (schváleno usn. RÚK č. 024/53R/2018 ze dne 21. 11. 2018) a na odvod zřizovateli v celkové výši 915 000,00 Kč (schváleno usn. RÚK č. 018/66R/2019 ze dne 10. 4. 2019 a č. 046/69R/2019 ze dne 22. 5. 2019). Konečný zůstatek fondu k 30. 9. 2019 byl ve výši 4 120 673,13 Kč a byl kryt finančními prostředky na účtu 241 0600.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace tvořila fond investic v nesprávné výši. Tento nedostatek souvisel s nesprávným odepisováním majetku, viz **porušení II. B. 1.**

V. **Veřejné zakázky, registr smluv**

Organizace měla oblast upravenou vnitřním předpisem č. 29 „**Směrnice upravující pravidla a postup při uveřejňování smluv v registru smluv**“ s účinností od 2. 1. 2019, která byla aktualizovaná dne 24. 2. 2019.

Kontrola veřejných zakázek byla provedena na základě podkladů z evidence, uzavřených smluv a knihy přijatých faktur za rok 2019. Po účinnosti opatření (O-11/2019 s účinností od 17. 6. 2019), které upravilo směrnici S-09/2018 „Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi vyjma příspěvkových organizací Dopravní společnost Ústeckého kraje a Správa a údržba silnic Ústeckého kraje“, si organizace stanovila, že bude zakázky s předpokládanou hodnotou do 50 000,00 Kč vč. evidovat ve své vlastní evidenci, kterou předložila ke kontrole.

Kontrola proběhla u předložených dokumentů s návazností na evidence vedené organizací a registru smluv. Kontrolou bylo zjištěno, že organizace k nákupům dokládá průzkum trhu a průběžně zaznamenávala realizované veřejné zakázky.

Kontrolou výběrového vzorku v oblasti veřejných zakázek bylo zjištěno:

V. 1. Porušení

- **§ 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv:**
„Osoba uvedená v § 2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.“

tím, že organizace nezveřejnila prostřednictvím registru smluv uzavřenou smlouvu v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od uzavření smluv. Jednalo se o Smlouvu o dílo na „Rekonstrukci podlahy“ s Dřevovýroba Podzimek s.r.o., IČO 26303060 ze dne 1. 7. 2019, která byla uveřejněna dne 22. 11. 2019.

VI. Časové rozlišení

Oblast časového rozlišení organizace upravila vnitřním předpisem č. 017 „**Směrnice pro časové rozlišení a dohadné položky**“ s účinností od 2. 1. 2019, kde si stanovila hranici významnosti 1 500,00 Kč, tedy výši do které nebude náklady a výnosy časově rozlišovat.

Kontrolou účetních dokladů za výše uvedené období kontrolní skupina ověřila, že organizace dodržela postup časového rozlišení v souladu s vlastním předpisem a nebyly zjištěny nedostatky.

VII. Pohledávky

Organizace správu a evidenci pohledávek neměla upravenou vnitřním předpisem, řídila se směrnici KÚÚK č. 2015_S_01 „**Směrnice, kterou se upravuje postup při vymáhání pohledávek ÚK a příspěvkových organizací ÚK**“ s účinností od 1. 1. 2015.

Kontrolní skupina ověřila postup při evidenci pohledávek za kontrolované období.

V oblasti účtování pohledávek bylo zjištěno:

VII. 1. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“
- **§ 22 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.:**
„B. II. 1. Odběratelé“ obsahuje částky pohledávek v oblasti soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli,“

tím, že organizace neúčtovala o pohledávce za nájemné prostor prostřednictvím účtu 311* z titulu uzavřené Nájemní smlouvy s účinností od 2. 1. 2017, ale pouze o úhradě nájmu souvztažným zápisem 241*/603* (doklad BU č. 3119008 ze dne 10. 1. 2019).

VIII. Pokladna

Pokladní činnosti měla organizace nastaveny vnitřním předpisem č. 15 „**Směrnice pokladna**“ s účinností od 2. 1. 2019.

V předpise organizace popsala rozsah činností pokladny, její provoz a nastavila denní pokladní limit hlavní pokladny ve výši 100 000,00 Kč a u ostatních pokladen nebyl stanoven. Stanovený pokladní limit byl v kontrolovaném období dodržován.

Organizace kontrole předložila dohody o hmotné odpovědnosti pracovníků pověřených vedením pokladní hotovosti.

Kontrola proběhla výběrovým způsobem v období srpen – září 2019 u hlavní a valutové pokladny.

Kontrolní skupina konstatuje, že organizace používá další 3 pokladny (výstavní sál, galerie, recepce), které nejsou v účetnictví zaznamenány. V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedený nedostatek, vydala nový vnitřní předpis týkající se pokladen s účinností od 1. 11. 2019.

IX. Autoprovoz a cestovní náhrady

A. Autoprovoz

Organizace upravila oblast autoprovozu vnitřním předpisem č. 9 „**Směrnice pro provoz a užívání služebního vozidla**“ s účinností od 2. 1. 2019 a č. 26 vnitřním předpisem „**Směrnice pro evidenci vozidel a spotřeby pohonných hmot**“ s účinností od 2. 1. 2019.

Organizace v roce 2019 ke své činnosti používala 3 služební vozidla. Ke kontrole byly předloženy záznamy o provozu vozidel osobní dopravy, technické průkazy, referentské zkoušky zaměstnanců a výkazy o provozu motorového vozidla.

Kontrola proběhla výběrovým způsobem za období 8 – 9/2019 u vozidel:

- Ford Tranzit (RZ 9U0 6925),
- Volkswagen Transporter (RZ MOL 8429).

V kontrolovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

B. Cestovní náhrady

Oblast cestovních náhrad organizace upravila vnitřním předpisem č. 11 „**Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad**“ s účinností od 2. 1. 2019 a vnitřním předpisem č. 10 „**Směrnice pro účtování v cizích měnách**“ s účinností od 2. 1. 2019.

V kontrolovaném období organizace účtovala cestovné na účet 512 0300 – Cestovné tuzemské a na účet 512 0700 – Cestovné zahraniční.

Kontrolou tuzemských cestovních příkazů za období srpen 2019 bylo zjištěno:

IX. B. 1. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů,“
- **§ 33a odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze a) účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje...“
- **§ 176 odst. 3 zákoníku práce:**
„Bylo-li zaměstnanci během pracovní cesty poskytnuto bezplatné jídlo, přísluší zaměstnanci stravné snížené za každé bezplatné jídlo o hodnotu a) 70 % stravného, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, b) 35 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin, c) 25%, stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.“

tím, že organizace vyplatila zaměstnancům náhrady za snížené stravné v nesprávně výši. Zaměstnancům bylo první den služební cesty kráceno stravné za bezplatně poskytnuté jídlo ve výši 35%, přestože žádné jídlo nedostali (služební cesta, byla v rozmezí 12 až 18 hodin). Druhý den služební cesty jim bylo kráceno stravné za bezplatně poskytnuté jídlo ve výši 35 % z částky pro stravné u služební cesty trvající v rozmezí 12 až 18 hodin, přestože služební cesta trvala déle než 18 hodin. Organizace poskytla finanční prostředky za cestovní náhrady na základě pokladního dokladu č. 6119587 ze dne 18. 9. 2019 v celkové výši 1 956,00 Kč a č. 6119588 ze dne 18. 9. 2019 v celkové výši 1 342,00 Kč.

V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedený nedostatek pokladním dokladem č. 6119831 ze dne 20. 11. 2019 a č. 6119832 ze dne 20. 11. 2019.

IX. B. 2. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“
- **§ 176 odst. 1 zákoníku práce:**
„Při poskytnutí stravného se § 163 odst. 1 až 3 nepoužijí. Zaměstnanci přísluší za každý kalendářní den pracovní cesty stravné ve výši a) 82 Kč až 97 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, b) 124 Kč až 150 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin, ...“
- **Přílohy ke Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad:**
„Ředitelem organizace stanovena touto směrnici výše náhrady stravného dle délky trvání cesty v základní sazbě: 5-12 hodin Kč 82,-, déle než 12 hodin Kč 124,-...“

tím, že organizace vyplatila zaměstnanci náhrady za stravné v nesprávně výši. Zaměstnanci bylo na základě pokladního dokladu č. 6119543 ze dne 6. 9. 2019 vyplaceno stravné ve výši 82,00 Kč, přestože služební cesta trvala déle než 12 hodin a vznikl mu nárok na náhradu stravného ve výši 124,00 Kč.

V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedený nedostatek pokladním dokladem č. 6119833 ze dne 21. 11. 2019.

Kontrolou zahraničních cestovních příkazů za srpen 2019 bylo zjištěno:

IX. B. 3. Porušení

➤ **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

tím, že organizace účtovala o nákladech (účet 512 - Cestovné) na základě předložených vyúčtování cestovních příkazů svých zaměstnanců v případě zahraničních pracovních cest v nesprávné výši. Organizace neprovedla při účtování o nákladech přepočítání aktuálním kurzem ČNB platným v okamžiku uskutečnění účetního případu, ale kurzem ze dne uskutečnění pracovní cesty. Zjištěno např. u:

- a) cestovních příkazů vyplacených bezhotovostně v Kč (doklad č. 3119163 ze dne 13. 9. 2019, kurz ze dne 14. 8. 2019),
- b) cestovních příkazů vyplacených hotovostně v EUR (výdajový pokladní doklad č. 6219013 ze dne 6. 9. 2019, kurz ze dne 5. 8. 2019, č. 6219014 ze dne 6. 9. 2019, kurz ze dne 30. 8. 2019, č. 6219016 ze dne 12. 9. 2019, kurz ze dne 9. 9. 2019, č. 6219017 ze dne 13. 9. 2019, kurz ze dne 9. 9. 2019, č. 6219018 ze dne 30. 9. 2019, kurz ze dne 24. 9. 2019 a č. 6219019 ze dne 30. 9. 2019, kurz ze dne 24. 9. 2019).

Zvoleným postupem organizace neúčtovala o kurzových rozdílech, které by správným použitím kurzů vznikly.

X. Náležitosti účetních dokladů a správnost účtování

Kontrolou náležitostí účetních dokladů a správnosti účtování bylo zjištěno:

X. 1. Porušení

➤ **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

➤ **JÚO (komentář a odůvodnění účtové třídy 5 – Náklady):**

„Zahrnuje i snížení nákladů, které jsou přefakturovány jinému subjektu, nebo které přefakturovány teprve budou, v takovém případě je nutné účtovat o dohadné položce aktivní.“

„Pokud ve vyúčtováních za přijaté služby nebo nákladech zúčtovaných podle jiných dokladů budou zahrnuty také částky, které nepatří do nákladů účetní jednotky (například soukromé telefonní hovory, přepravné, nájemné, elektrický proud apod.), lze postupovat takto: ... b) nezjistí-li se tyto částky před zachycením příslušných vyúčtování, zaúčtují se částky na příslušné účty účtové třídy 5. O dodatečně přijaté náhrady nebo vyúčtované nároky na ně na účtech v účtové třídě 3 se sníží náklady v účtové třídě 5, ...“

tím, že organizace nesprávně účtovala poštovné, které fakturovala odběratelům při nákupu publikací na účet 602* nebo 604*, přestože si měla správně ponižovat náklady organizace (- 518*), např. FAV č. 2019001 ze dne 14. 1. 2019, FAV č. 2019003 ze dne 18. 2. 2019, FAV č. 2019004 ze dne 18. 2. 2019 atd.

V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedený nedostatek dokladem č. 5519270 ze dne 22. 11. 2019.

X. 2. Porušení

➤ § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

➤ JÚO (komentář a odůvodnění účtové třídy 5 – Náklady):

„Zahrnuje i snížení nákladů, které jsou přefakturovány jinému subjektu, nebo které přefakturovány teprve budou, v takovém případě je nutné účtovat o dohadné položce aktivní.“

„Pokud ve vyúčtováních za přijaté služby nebo nákladech zúčtovaných podle jiných dokladů budou zahrnuty také částky, které nepatří do nákladů účetní jednotky (například soukromé telefonní hovory, přepravné, nájemné, elektrický proud apod.), lze postupovat takto: ... b) nezjistí-li se tyto částky před zachycením příslušných vyúčtování, zaúčtují se částky na příslušné účty účtové třídy 5. O dodatečně přijaté náhrady nebo vyúčtované nároky na ně na účtech v účtové třídě 3 se sníží náklady v účtové třídě 5, ...“

tím, že organizace nesprávně účtovala platbu za energie, kterou organizaci hradil nájemce v souvislosti s Nájemní smlouvou na účet 603*, přestože měla v příslušné výši snížit náklady organizace. Jednalo se o Nájemní smlouvu uzavřenou s Českou telekomunikační infrastrukturou a.s. účinnou od 2. 1. 2017.

V průběhu kontroly organizace napravila výše uvedený nedostatek účetním dokladem ID č. 5519269 ze dne 22. 11. 2019.

X. 3. Porušení

➤ § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

➤ § 25 odst. 3 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

„B. III. 15. Ceniny“ obsahují druhy platebních prostředků nahrazujících peníze, které slouží k úhradě nebo potvrzují úhradu poplatků, zboží nebo služeb, přičemž se zejména jedná o poštovní známky, kolky, dálniční známky, předplacené jízdenky, vstupenky, telefonní karty, stravenky do provozoven veřejného stravování a dárkové poukázky, a to do okamžiku jejich spotřeby; ...“

tím, že organizace ve své evidenci stravenek, kterou předložila ke kontrole, nezachytila pohyby cenin, které v daném měsíci skutečně nastaly. Např. v evidenci za měsíc srpen ze dne 4. 9. 2019 zaznamenala příjem 600 ks stravenek a výdej 579 ks stravenek. V účetnictví na AU 263 0400 byly tyto pohyby zaznamenány až 4. 9. 2019 účetními doklady FD č. 1019289 (pořízení stravenek) a ID č. 5519198 (výdej stravenek), v měsíci srpnu bylo účtováno o výdeji 570 ks stravenek (ID č. 5519177 ze dne 5. 8. 2019) a o příjmu 5 ks stravenek (vratka stravenek ID č. 5519178 ze dne 5. 8. 2019).

Dále bylo kontrolou zjištěno, že organizace zaměstnancům vydávala při odpracování 12 hodin 1,5 stravenky o nominální hodnotě 80,00 Kč. V případě, když měl zaměstnanec za celý měsíc nárok na „půlenou“ stravenku, vydala mu zaokrouhlený počet směrem dolů a následující měsíc dorovnála nárok.

Na doporučení kontrolní skupiny organizace bude pořizovat stravenky také v jiné nominální hodnotě, aby skutečná výše a počet vydaných stravenek odpovídal skutečnosti.

OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ

Organizace je povinná přijmout podle § 18 zákona o finanční kontrole k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole do **10. 1. 2020** opatření, které předloží v jednom vyhotovení odboru kontroly KÚ a v jednom vyhotovení svodnému odboru.

V souladu s ustanovením § 10 kontrolního řádu bude zaslána do **24. 1. 2020** písemná zpráva o odstranění nebo prevenci nedostatků vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa: Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Vladimíra Pailová, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem) a svodnému odboru.

POUČENÍ

V souladu s ustanovením § 13 kontrolního řádu mohou být podány písemné námitky vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa: Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Vladimíra Pailová, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem) ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Protokol byl vyhotoven dne 6. 12. 2019 v počtu 14 stran ve 2 stejnopisech.

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Vladimíra Pailová v. r.

Kontrolující: Ing. Petra Kršňáková v. r.

Za správnost vyhotovení: Mgr. Iva Johnová, vedoucí odboru kontroly

Rozdělovník:

1. Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje (součást spisu)
2. Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace, Čsl. Armády 1360/35, 434 01 Most, IČO: 00080730