



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

Datum: 14. 7. 2017
JID: 86642/2017/KUUK
č. j.: 369/KON/2017

PROTOKOL O KONTROLE

Na základě ust. § 2 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s ust. § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., 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 8. 6. 2017 do 2. 8. 2017 provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace:

Oblastní muzeum v Mostě, příspěvková organizace, Československé armády 1360, 434 38 Most,

IČ: 00080730,

jejímž jménem v rámci výkonu kontroly jednal:

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

Výkonem kontroly byly pověřeny:

Ing. Jana Holadová, osobní číslo 2298, vedoucí kontrolní skupiny,

Ing. Radka Šplíchalová, osobní číslo 2301, kontrolující.

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 2016.

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo předložení pověření ke kontrole č. 299/2017/FK/KON dne 8. 6. 2017. Pověření převzal ředitel Oblastního muzea v Mostě, Československé armády 1360, Most, Mgr. Michal Soukup.

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

I. Nastavení vnitřního kontrolního systému

A) Řídící kontrola

V organizaci byl vnitřní kontrolní systém z hlediska ustanovení § 25 a § 26 zákona o finanční kontrole nastaven vnitřním předpisem „**Směrnice k finanční kontrole**“ s účinností od 1. 1. 2016.

Směrnice obsahovala „Podpisové vzory“ osob oprávněných k podepisování a schvalování dokumentů a operací s nastavením rozsahu oprávnění. Příkazcem operace byl ustanoven ředitel organizace, sloučenou funkci správce rozpočtu a hlavní účetní vykonávala účetní organizace. Ve vnitřní směrnici byla řešena zastupitelnost těchto funkcí.

Kontrolou požadavkových listů, které byly závaznou přílohou faktur přijatých bylo zjištěno, že řídicí kontrola neprobíhala v souladu s § 13 odst. 1, odst. 3 a odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí **zákon o finanční kontrole**: „*Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu*“..., „*je-li kontrolní postup podle odstavce 2 ukončen, příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu,*“ a dále v souladu s vnitřním předpisem „**Směrnice pro vystavování objednávek a požadavkového listu**“ s účinností od 1. 1. 2016, kdy např. u „požadavkového listu na pořízení nákupů a služeb“ ze dne 8. 11. 2016 na nákup vypalovacího software, jej příkazce operace a správce rozpočtu schválili bez uvedení předpokládané požadované částky na výdaj; obdobně tak i u „požadavkového listu na pořízení nákupů a služeb“ ze dne 8. 11. 2016 na nákup prodlužovacího kabelu a u „požadavkového listu na pořízení nákupů a služeb“ ze dne 22. 11. 2016 na nákup materiálu pro vánoční workshop a též 5 x „požadavkový list“ na dodatečný nákup dalšího vybavení nově pořízeného vozidla Ford Tourneo Courier ze dne 30. 6. 2016.

B) Řídící předpisy

Kontrolou vnitřních řídicích předpisů ve vazbě k vybraným oblastem kontroly bylo zjištěno, že organizace v předpisu:

- „**Směrnice pro plán inventarizace majetku**“ s účinností od 1. 1. 2016: v rozporu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví chybně stanovila v bodu 2 Směrnice, že fyzická a dokladová inventarizace peněžní hotovosti bude prováděna 2 x v průběhu roku, poslední roční inventarizace bude provedena k 31. 12.
- „**Směrnice pro časové rozlišení a dohadné účty**“ s účinností od 1. 1. 2016: nestanovila způsob počítání časového rozlišení (přesnost na dny/na měsíce).
- „**Směrnice pro evidenci a účtování zásob**“ s účinností od 1. 1. 2016: v rozporu s **ČÚS č. 707 o zásobách** nestanovila pro jednotlivé druhy zásob způsob účtování (metoda A nebo metoda B) a metodu oceňování přírůstků a úbytků,
- „**Směrnice pro evidenci a odepisování majetku**“ s účinností od 1. 1. 2016: použila v bodě 5 „majetek vedený v operativní evidenci (OE)“ nesprávnou terminologii a hranice pro zařazování majetku v rozporu s „**Jednotnou účetní osnovou verze**

sedmimístná od 1. 1. 2016 oblast kultury a památkové péče“ (dále jen „JÚO“) a Vyhláškou 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 „prováděcí vyhláška“) když určila že: „**finanční rozhraní pro hmotný majetek – od 500,- Kč do méně než 3 000,- Kč, ve výjimečných případech od 100,00 Kč, nehmotný majetek jiný v OE – ocenění od 1,- Kč do méně než 7 000,- Kč a ostatní nehmotný majetek od 500 – 7000,- Kč**“.

II. Majetek

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

A) Zařazování a vyřazování majetku včetně evidence majetku

Organizace předložila kontrolní skupině vnitřní předpis - „**Směrnice pro oběh účetních dokladů**“ s účinností od 1. 1. 2016 a „**Směrnice pro evidenci a odepisování majetku**“ s účinností od 1. 1. 2016. Dále předložila dokumenty – „Zápisy likvidační komise“ se jmenováním jednotlivých likvidačních komisí ředitelem muzea.

Kontrolou zařazování a vyřazování majetku za celé období roku 2016 bylo zjištěno porušení ustanovení:

1) § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“):
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné ...“

tím, že

- organizace v rozporu s „**Jednotnou účetní osnovou verze sedmimístná od 1. 1. 2016 oblast kultury a památkové péče**“ nesprávně zaúčtovala a zařadila na účet 902* pořízení majetku s nižší pořizovací cenou než 500,- Kč za kus:
 - a) prodlužovací kabel (DM00547) se vstupní pořizovací cenou 129,- Kč (VPD č. 6116690 ze dne 14. 11. 2016),
 - b) tavná pistole (DM00645) se vstupní pořizovací cenou 175,45 Kč (PPD o vyúčtování zálohy č. 6116713 ze dne 22. 11. 2016),
 - c) varná konvice (DM00667) se vstupní pořizovací cenou 199,- Kč (VPD č. 6116774 ze dne 19. 12. 2016),
- organizace nesprávně zařadila na účet 902* nově pořízený majetek - uzamykatelná skříňka na klíče (DM00487) se vstupní pořizovací cenou 742,- Kč, do které nesprávně zahrnula i cenu za výrobu 30 kusů náhradních klíčů v pořizovací ceně 13,- Kč za kus. Pořizovací cena samotné skříňky na klíče tedy činila 352,- Kč a neměla být účtována na účet 902*,

2) § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné ...“

a bod 4. 1. ČÚS č. 710 - dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek:
„Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v souladu s § 24 až § 27 zákona a § 55 vyhlášky,“

tím, že

- organizace zařadila na účet 018* nový knihovní program Clavius na základě dokladu o „zařazení-50“ s nesprávným datem zařazení **dne 29. 7. 2016** v pořizovací ceně 35 685,- Kč (FAD č. 1016244 ze dne 20. 7. 2016). Na dokladu o zařazení zároveň nesprávně uvedla datum pořízení majetku dne 5. 8. 2016. Do evidence majetku tento majetek organizace chybně zařadila ještě před samotným uvedením do provozuschopného stavu, ke kterému došlo až instalací a nastavením systému odbornou firmou dne **29. 9. 2016** (dodací list ze dne 29. 9. 2016). Na instalaci byla vystavena FAD č. 1016358 ve výši 1 566,- Kč ze dne 31. 10. 2016. Tuto částku organizace zaúčtovala na účet 018* účetním dokladem „MZH-11“ ze dne 5. 1. 2017 až v účetním období 12/2016 jako navýšení ceny majetku. Organizace měla správně účtovat o zařazení majetku až po instalaci a nastavení systému v pořizovací ceně ve výši za obě faktury **37 261,- Kč**,

3) § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné ...“

a bod 4. 1. a 6. 1. 1. a 6. 1. 3. ČÚS č. 710 - dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek:

„Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v souladu s § 24 až § 27 zákona a § 55 vyhlášky,“

„Účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku k okamžiku jejich vzniku na stranu MÁ DÁTI účtu 042- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261- Pokladna...“,

„K okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,“

tím, že

- organizace zařadila na účet 022* nově pořízený služební automobil Ford Tourneo Courier B460 (DM00529) dokladem o „zařazení-40“ ze dne 1. 7. 2016 ve výši 343 655,- Kč (FAD č. 1016205 ze dne 20. 6. 2016, předávací protokol k vozu z téhož dne), i když jej měla správně zařadit až 4. 7. 2016, kdy došlo k registraci vozu a byl zaplacen zákonný poplatek ve výši 800,- Kč (VPD č. 6116430 ze dne 4. 7. 2016). Tento poplatek měl zároveň vstupovat do pořizovací ceny vozu, která měla tedy správně činit 344 455,- Kč.
- organizace zaúčtovala na účet 042* nově pořízený majetek sušárnu MEMMERT UN260 (DM00530) s datem pořízení 27. 6. 2016, když dle dodacího listu došlo k převzetí sušárny již dne 6. 6. 2016. O zařazení tohoto majetku na účet 022* organizace účtovala „účetním dokladem o zařazení-107“ ze dne 29. 6. 2016 a zároveň vystavila protokol o „zařazení majetku-41“ s datem až 1. 7. 2016.

4) § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné ...“

Směrnice pro evidenci a odepisování majetku:

„Likvidace majetku probíhá za účasti likvidační komise. Po ukončení vyřazovacího procesu jsou předměty z aktuálních majetkových souborů vyřazeny...doklady o vyřazení majetku jsou předkládány účtárně k zaúčtování (k vyřazení z účetnictví),“

tím, že

- organizace vyřadila z účetnictví majetek organizace na základě „protokolu o vyřazení majetku M-3“ dne 31. 12. 2016 bez doložení posouzení technického stavu majetku odbornou firmou a bez dokladu o provedení ekologické likvidace majetku (proběhla až dne 1. 2. 2017 - potvrzení o ekologické likvidaci společnosti SoftControl NET s. r. o. ze dne 1. 2. 2017),
- organizace vyřadila z účetnictví a fyzicky zlikvidovala majetek organizace – skříňku víceúčelovou DHMOTNY3120 a MS Windows XP Home DNEHMOTNY DN 3710 na základě „protokolu o vyřazení majetku M-3“ dne 31. 12. 2016 bez předchozího schválení likvidační komise (viz zápis likvidační komise ze dne 19. 12. 2016),

5) Organizace vyřadila dne 31. 10. 2016 z evidence majetku a účetnictví (SÚ 028) majetek inv. číslo 3929 PC v hodnotě 30 405,- Kč bez předchozího souhlasu zřizovatele **v rozporu s Čl. XII bod 9 e) Zřizovací listiny Č.J.: 244/2003:** „o vyřazení majetku, který nesplňuje podmínky uvedené v bodě d) organizace předem informuje zřizovatele“.

B) Účtování majetku

Kontrolou účtování majetku bylo zjištěno, že organizace porušila:

§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné ...“

a bod č. 4. 1. a č. 5. 3. 1. ČÚS č. 710 dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „ČÚS č. 710 o majetku“):

„Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v souladu s § 24 až § 27 zákona a § 55 vyhlášky.“

„Účetní jednotka účtuje o úplatném pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 078-Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku.

a § 55 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“):

„Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou...f)náklady na zaškolení pracovníků...i) náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořízovaného dlouhodobého majetku do užívání.“

tím, že

- organizace nesprávně zaúčtovala na účet 018* pořizovací cenu majetku *internetové prezentace muzea* ve výši 50 000,- Kč včetně nákladů za zaškolení obsluhy (FAD č. 1016281 ze dne 12. 9. 2016). Text faktury zní na: „zhotovení internetové prezentace www.muzeummost.cz“ a jednotlivé fakturované položky nejsou konkrétně vyčísleny. Z „požadavkového listu“ ze dne 5. 1. 2016 schváleného ředitelem ale jednoznačně vyplývá, že proškolení obsluhy redakčního systému bylo zadavatelem požadováno, dále pak z předávacího protokolu ze **dne 5. 9. 2016** od dodavatele Kateřiny je zřejmé, že „*proškolení obsluhy proběhlo v období před spuštěním prezentace přímo u zadavatele*“,
- pořizovací cenu majetku *internetové prezentace muzea* (DM00546) dále nesprávně navýšila o 378,- Kč (FAD č. 1016132 ze dne 11. 2. 2016), za služby třetích stran za doménu pro webové stránky muzea a toto navýšení zaúčtovala na účet 018* (účetní doklad MZH – 9 ze dne 30. 11. 2016),

- pořizovací cenu majetku *internetové prezentace muzea* (DM00546) organizace dále nesprávně navýšila o 5 000,- Kč za zhotovení fotogalerie na webu (FAD č. 1016299 ze dne 11. 10. 2016 a toto navýšení taktéž zaúčtovala na účet 018* (účetní doklad MZH-10 ze dne 7. 12. 2016).

C) Odpisy majetku

Oblast odepisování majetku organizace upravila ve vnitřním předpise - „**Směrnice pro evidenci a odepisování majetku**“ s účinností od 1. 1. 2016. Organizaci byl na rok 2016 schválen aktualizovaný odpisový plán ve výši 995 000,- Kč (usnesení RÚK č. 163/123R/2016 ze dne 26. 10. 2016) a výše povinných odvodů z odpisů na základě schváleného usnesení RÚK č. 48/98R/2015 ze dne 25. 11. 2015 ve výši 977 000,- Kč. Při kontrole byl ověřen způsob odepisování majetku, zařazení majetku do odpisových skupin a výše odpisových sazeb.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace v roce 2016 natvořila odpisy celkem ve výši 994 490,- Kč a zřizovateli odvedla odvody ve výši 977 000,- Kč.

V kontrolované oblasti došlo k porušení ustanovení:

1) § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné ...“

bod 5. 2. ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku:

„Pro účely odepisování provede účetní jednotka kategorizaci dlouhodobého majetku podle přílohy č. 1, z níž vyplývá účetní odpisová skupina. Dlouhodobý majetek, který není uveden v kategorizaci dlouhodobého majetku, zařadí účetní jednotka s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání,“

tím, že

- organizace přiřadila nově pořízenému majetku sušárně MEMMERT CZ-CPA 27.90.11 a zařadila jej do II. odpisové skupiny s dobou používání 15 let. Obvyklá doba odepisování v této skupině se pohybuje mezi 8 až 10 lety. Během kontroly organizace dodatečně doložila dne 27. 7. 2017 „Rozhodnutí ředitele Oblastního muzea v Mostě o zařazení sušárny MEMMERT UN 260“ o prodloužení doby odepisování na 15 let,
- organizace nesprávně zařadila nově pořízený majetek služební automobil Ford Tourneo Courier do II. odpisové skupiny s dobou odepisování na 10 let, kdy jej měla podle povahy majetku zařadit do IV. odpisové skupiny s obvyklou dobou odepisování 20 let. Tuto dobu si organizace mohla po zdůvodnění upravit podle svých potřeb,

2) § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné ...“

bod 4. 2. a 4. 3. ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku:

„Účetní jednotka odpisuje dlouhodobý majetek z výše ocenění v účetnictví podle § 25 zákona, a to jen do výše tohoto ocenění,“

„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

- nesprávně ocenila nově pořízený majetek Ford Tourneo Courier v celkové výši 363 660,- Kč, kdy do této výše zahrnula i dodatečný nákup doplňků pro vozidlo

(FAD 1016252 ze dne 10. 8. 2016) ve výši 19 205,- Kč. Jednalo se o dokoupení sady zimních pneu, vany do nákladového prostoru, potahů, koberců a 4 výstražných vest. Dle povahy majetku a pořizovacích cen se nejedná o technické zhodnocení vozu a pořizovací ceny tohoto majetku tak neměly vstoupit do celkové pořizovací ceny vozu. Z tohoto nesprávného ocenění pak vycházela při stanovení měsíčních odpisů a majetek začala odepisovat v srpnu 2016. Správné ocenění vozu tedy činí 343 655,- Kč nákupní cena vozu (FAD č. 1016205) + 800,- Kč správní poplatek za přihlášení vozu (VPD č. 6116430 ze dne 4. 7. 2016), **celkem tedy 344 455,- Kč**. Měsíční odpis z této částky činí po zaokrouhlení 2 871,- Kč, za období od 8/16 do 12/16 tedy celkem 14 355,- Kč. Organizace za toto období natvořila odpisy ve výši 14 974,- Kč, tedy **o 619,- Kč více než měla**,

- organizace nesprávně zahájila odpisování nově pořízeného majetku sušárny MEMERT UN260 na základě chybného data zařazení tohoto majetku a zároveň nesprávně stanovila výši měsíčních odpisů. Pořizovací cena sušárny včetně 3 přídatných sít činila 103 321,90 Kč, k zařazení majetku došlo na základě „dokladu o zařazení-107“ ze dne 29. 6. 2016 a organizace zahájila odepisování v 8/16 ve výši měsíčního odpisu ve výši 560,- Kč. Správně měla začít majetek odepisovat již v 7/16 a měsíční odpis měl činit 574,- Kč po zaokrouhlení. Za 6 měsíců odepisování by odpisy činily 6 x 574,-Kč, tj. **3 444,- Kč**. Organizace za 5 měsíců vytvořila odpisy pouze ve výši 5 x 560,-Kč, tj. **2 800,- Kč**.

D) Zásoby

Organizace si tuto oblast upravila ve svém vnitřním předpisu „**Směrnice pro evidenci a účtování zásob**“ s účinností od 1. 1. 2016 a „**Stanovení pravidel pro přidělování a užívání OOPP**“ s účinností od 6/16 a „**Směrnice pro evidenci vozidel a spotřeby pohonných hmot**“ s účinností od 4. 7. 2016. Ve směrnici pro evidenci a účtování zásob si vymezila druhy zásob a stanovila způsoby jejich účtování na jednotlivé účty. Jako o zásobách účtovala o zboží, zboží převzatému ke komisnímu prodeji a o materiálu na skladě. Jako o zásobách neúčtovala při pořízení materiálu do spotřeby, např. kancelářských potřebách, materiálu pro drobnou údržbu, instalatérském materiálu, drobném elektromateriálu apod. Organizace předložila dohody o hmotné odpovědnosti pracovníků odpovědných za vedení skladů zásob.

Kontrolnímu orgánu byly ke kontrole předloženy karty osobních ochranných pracovních prostředků zaměstnanců: Jitky Šrejberové a Václava Štěpana.

Dále byly kontrole předloženy ceníky zboží, ze kterých vyplynulo, že prodejní marže u jednotlivých druhů zboží se pohybovala v rozmezí 5 až 50 %. Dle sdělení organizace si výši marží stanovuje individuálně pro jednotlivé druhy zboží na základě smluvních cen s dodavateli.

Kontrolou podkladů (karet zboží a komisního zboží, ceníků zboží, vyúčtování prodeje zboží v pokladnách, příjemek a výdejek a ostatních účetních dokladů) ve výběrovém vzorku ke skladovému hospodaření za oblast skladu zboží a komisního zboží za květen a červen 2016 bylo zjištěno porušení ustanovení:

§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné ...“

§ 24 odst. 1 a odst. 2 písm. b) zákona o účetnictví:

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

„Účetní jednotky oceňují majetek a závazky ...b) ke konci rozvahového dne nebo jinému okamžiku k němuž se účetní závěrka sestavuje, způsoby podle § 27; rovněž toto ocenění je povinna zaznamenat v účetních knihách,“

§ 26 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Pokud se při inventarizaci zásob zjistí, že jejich prodejní cena snížená o náklady spojené s prodejem je nižší, než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví, zásoby se ocení v účetnictví a v účetní závěrce touto nižší cenou.“

tím, že organizace nesprávně vedla zásoby zboží na kartách zboží a v účetnictví ve vyšších cenách, než byly ceny prodejní (např. ZBO029 knihy Ulrika - pořizovací cena 88,94 Kč/kus, prodejní cena 10 Kč/kus; ZBO079 Ulrika von L. Dodatky a opravy – pořizovací cena 29,- Kč/kus, prodejní cena 10,- Kč/kus; ZBO012 Mapa Nový Most – 1998 – pořizovací cena 22,50 Kč/kus, prodejní cena 10,- Kč/kus) a nejpozději k rozvahovému dni neprovedla přecenění těchto zásob na nižší cenu.

III. Inventarizace majetku a závazků

Organizace zpracovala pro oblast inventarizace vnitřní předpis „**Směrnice pro plán inventarizace majetku**“ s účinností od 1. 1. 2016. Dále organizace kontrolní skupině předložila „**Příkaz oprávněného zástupce Oblastního muzea v Mostě, příspěvkové organizace k provedení inventarizace za rok 2016**“ s platností od 1. 12. 2016 do 20. 1. 2017 ze dne 1. 12. 2016 se jmenováním členů inventarizační komise včetně harmonogramu inventarizačních prací a „**Závěrečnou inventarizační zprávu z provedené inventarizace majetku a závazku účetní jednotky za rok 2016**“ ze dne 20. 1. 2017.

Při kontrole inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 bylo zjištěno porušení ustanovení:

1) § 6 odst. 3 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30,“

§ 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhlášky o inventarizaci):

„Inventurní soupisy...obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky ...b) uvedení rozsahu...včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy ...c) seznam příloh inventurního soupisu...h) jména osob, které jsou členy inventarizační komise... i) okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury ... j) podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 7 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu,“

tím, že

- některé inventurní soupisy neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby a členů inventarizační komise, např. u inventury účtu „336 – pohledávky ze sociálního zabezpečení“ a u účtu „311 – Odběratelé“ chyběl podpis předsedkyně inventarizační komise, u fyzické inventarizace majetku za odpovědnou osobu č. 070 chyběl podpisový záznam odpovědné osoby,

2) § 6 odst. 3 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30,“

§ 30 odst. 7 zákona o účetnictví:

„Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,“

tím, že

- stavy u fyzické a dokladové inventury některých účtů nebyly jednoznačně určeny – podloženy správnými přílohami, které by dokládaly uvedené zůstatky, např.:
 - kopie faktur došlých (účet 314* - „Krátkodobé poskytnuté zálohy“ a 321* - „Dodavatelé“),
 - jmenný seznam zaměstnanců a konkrétní částky dle jednotlivých zaměstnanců (účet 335* - „Pohledávky za zaměstnanci“),
 - skontro pokladny (účet 261* – „Pokladna“),
 - sumář u inventurních soupisů majetku za jednotlivé zaměstnance, který by dokládal, z jakého majetku se skládá celková částka majetku evidovaného pod konkrétním zaměstnancem, (např. inventurní soupis majetku – za osobu 30, evidován majetek ve výši 147 817,39 Kč, z toho není jasné, jaký majetek je evidován na účtu 028* a jaký na 902* atd.

3) § 6 odst. 3 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30,“

§ 29 odst. 4 zákona o účetnictví:

„Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek, včetně bližších podmínek inventarizace položek jiných aktiv a jiných pasiv stanoví prováděcí právní předpis,“

§ 5 odst. 3 vyhlášky o inventarizaci:

(3) Plán inventur obsahuje dále seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b),“

tím, že plán inventur neobsahoval rozsah sestavování inventurních soupisů,

4) § 6 odst. 3 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30,“

§ 29 odst. 4 zákona o účetnictví:

„Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek, včetně bližších podmínek inventarizace položek jiných aktiv a jiných pasiv stanoví prováděcí právní předpis,“

§ 3 odst. 3 vyhlášky o inventarizaci:

„Pro naplnění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace uvedených v odstavcích 1 a 2 vybraná účetní jednotka zajistí, aby její zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli s těmito skutečnostmi seznámeni. Zajištění této povinnosti provádí vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem,“

tím, že organizace nedoložila, jak byli zaměstnanci, kteří zajišťovali provedení inventarizace, seznámeni s inventarizačními činnostmi uvedenými ve vyhlášce o inventarizaci.

IV. Fondy

A) Fond odměn

Počáteční stav fondu odměn (účet 411*) byl k 1. 1. 2016 ve výši 63 447,- Kč. V průběhu roku nebyl fond tvořen ani čerpán a konečný zůstatek byl kryt finančními prostředky (účet 241 0700).

B) Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Pravidla pro tvorbu a čerpání FKSP si organizace stanovila ve vnitřním předpise „**Směrnice k používání fondu kulturních a sociálních potřeb**“ s účinností od 1. 1. 2016. Dále byla kontrolní skupině předložena Příloha ke Směrnici k používání fondu kulturních a sociálních potřeb, která obsahovala „**Rozpočet fondu kulturních a sociálních potřeb 2016**“ ze dne 31. 12. 2015 a vyúčtování rozpočtu ke dni 31. 12. 2016.

Tvorba, účtování a čerpání

Počáteční stav FKSP (účet 412*) byl k 1. 1. 2016 ve výši 44 990,03 Kč. V roce 2016 organizace tvořila fond ve výši 109 605,44 (1,5 % z účtu 521 0300 + 521 0600 + 521 0610 + 521 0900). V průběhu roku 2016 organizace čerpala v souladu s vyhláškou o FKSP prostředky fondu v celkové výši 101 840,- Kč na stravování zaměstnanců, finanční dary a na poskytnutí půjčky zaměstnanci. Kontrola čerpání stravného proběhla výběrovým způsobem dle docházek zaměstnanců za období 9-12/2016. V kontrolovaném vzorku nebyly zjištěny nedostatky.

b) Krytí

Konečný zůstatek účtu 412* k 31. 12. 2016 činil 52 755,47 Kč a účtu 243* činil 43 121,03 Kč. Rozdíl mezi čerpáním a krytím ve výši 9 634,44 Kč:

- (+) 5 500,- Kč půjčka z FKSP zaměstnanci muzea,
- (+) 2 532,- Kč rozdíl mezi tvorbou a čerpáním za 12/2016,
- (+) 2,44 Kč rozdíl mezi tvorbou a čerpáním – za rok 2016,
- (+) 1 600,- Kč duplicitní převod odměny na životní jubilea – opraveno v 1/2017.

C) Rezervní fond

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

Tvorba:

Počáteční stav RF (účet 413*) k 1. 1. 2016 činil 2 023 876,02 Kč a skládal se ze zlepšených výsledků hospodaření z minulých let. V průběhu roku 2016 nebyl fond tvořen.

Čerpání:

V průběhu roku 2016 byl fond čerpán v celkové výši 646 545,48 Kč. Výdaje byly schváleny svodným odborem:

- částka ve výši 450 000,- převod z RF na posílení fondu investic,
- částka ve výši 40 826,- Kč na nákup vitrín,
- částka ve výši 155 719,48 Kč na provozní náklady.

Krytí:

Konečný zůstatek účtu 413* k 31. 12. 2016 činil 1 377 330,54 Kč a byl kryt finančními prostředky (účet 241 0400).

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

RF ostatní (účet 414*) nebyl tvořen ani čerpán.

D) Fond investic

Tvorba:

Počáteční stav fondu investic (účet 416*) byl k 1. 1. 2016 v nulové výši. Organizace tvořila fond investic v roce 2016 v celkové výši 1 544 490,- Kč, z toho:

- 994 490,- Kč činila tvorba fondu z odpisů,
- 450 000,- Kč převod z RF k posílení fondu investic na nákup osobního automobilu na základě Usnesení RÚK č. 264/108R/2016),
- 100 000,- Kč účelový investiční příspěvek na nákup sušičky dle Usnesení RÚK č. 48/98R/2016.

Čerpání:

Fond byl v roce 2016 čerpán v celkové výši 1 443 981,90 Kč. Odvod z odpisů zřizovateli činil 977 000,- Kč, 103 321,90 Kč nákup sušičky a 363 660,- Kč nákup osobního automobilu.

Kontrolou čerpání fondu investic bylo zjištěno porušení:

§ 31 odst. 2 písm. a) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“):

„Investiční fond příspěvkové organizace se používá a) k financování investičních výdajů“

tím, že organizace dodatečně pořídila a zaúčtovala na účet 416* a 022* příslušenství k osobnímu automobilu Ford Tourneo Courier ve výši 19 205,- Kč (FD č. 1016252 ze dne 10. 8. 2016, ID č. 5516083 ze dne 27. 9. 2016), které nebylo předmětem vypsání výběrového řízení na pořízení automobilu (č. VZ 228/2016). Jednalo se o pořízení vany do nákladového prostoru, sady zimních pneumatik, potahů na sedadla, pryžových koberečů a výstražných vest. Na pořízení příslušenství organizace nesprávně použila prostředky fondu investic.

Použitím prostředků fondu investic na nákup příslušenství k vozidlu Ford Tourneo Courier ve výši 19 205,- Kč došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 28 odst. 7 písmeno c) zákona č. 250/2000 Sb.: „Příspěvková organizace se dopustí

porušení rozpočtové kázně tím, že ... c) použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis,...

Krytí:

Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2016 (účet 416*) ve výši 100 508,10 Kč byl kryt finančními prostředky (účet 241 0600).

V. Veřejné zakázky

Oblast veřejných zakázek organizace neupravila vnitřním předpisem. Řídila se Zřizovací listinou, směrnicí kraje a zákonem o zadávání veřejných zakázek.

Kontrola veřejných zakázek byla provedena na základě evidence veřejných zakázek ÚK, uzavřených smluv, dodavatelských faktur a předložených položkových tisků účtů 501*, 511*, 518* a 558* za rok 2016. Organizace doložila vlastní evidenci veřejných zakázek malého rozsahu od 5 000,- Kč a související podklady dokládající, jakým způsobem organizace zjišťovala ceny plnění v místě a čase obvyklé.

Organizace v roce 2016 požádala investiční odbor o přidělení dvou evidenčních čísel na veřejné zakázky malého rozsahu č. VZ 228/2016 na nákup osobního automobilu a č. VZ 587/2016 na nákup pultových vitrín. U těchto zakázek kontrolní orgán prověřil postup při zadávání a realizaci zakázek a rovněž prověřil řádnou registraci v Registru smluv. V oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

VI. Náležitosti účetních dokladů a správnost účtování

Kontrolou bylo zjištěno porušení ustanovení:

1) § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné...“

a) tím, že organizace nesprávně účtovala na účet 527*, správně měla účtovat na účet 518*, např.:

- poplatek za školení řidičů – referentů ve výši 270,10 Kč, FD č. 1016432 ze dne 28. 12. 2016,

2) tím, že organizace vyplácela zálohy na mzdy zaměstnancům a nezaúčtovala tyto náklady na účet 335* - „*pohledávky za zaměstnanci*“, ale přímo na účet 331* - „*zaměstnanci*“, např.

- VPD č. 6116688 ze dne 11. 11. 2016 ve výši 6 000,- Kč – záloha na plat p. Hoffmann,

- VPD č. 6116705 ze dne 16. 11. 2016 ve výši 2 000,- Kč – záloha na plat p. Meixnerová,

- VPD č. 6116732 ze dne 30. 11. 2016 ve výši 500,- Kč – záloha na plat p. Soukup.

VII. Časové rozlišení

Organizace upravila metodiku časového rozlišení nákladů a výnosů vnitřním předpisem „*Směrnice pro časové rozlišení a dohadné účty*“ s účinností od 1. 1. 2016.

Kontrola časového rozlišení a dohadných položek proběhla výběrovým způsobem za období leden – únor 2016 a červenec – prosinec 2016.

Kontrolou zaúčtování nákladů roku 2016 bylo zjištěno porušení:

Směrnice pro časové rozlišení a dohadné účty:

„Připouští se hranice významnosti při časovém rozlišení 1 500,00 Kč. ...“

tím, že organizace časově rozlišovala, přestože si ve směrnici určila, že do výše 1 500,- Kč časově rozlišovat nebude, např.:

- účetní doklad č. FD 1016407 ze dne 7. 12. 2016 na částku 900,- Kč za registraci na stránkách pouctuje.cz,
- účetní doklad č. FD 1016221 ze dne 4. 7. 2016 na částku 545,- Kč za registraci domény.

VIII. Pohledávky

Organizace neměla pro oblast pohledávek zpracován vnitřní předpis, řídila se Zřizovací listinou a směrnici kraje *„Směrnice (S-1/2015), kterou se upravuje postup při vymáhání pohledávek Ústeckého kraje a příspěvkových organizací ústeckého kraje“* s účinností od 1. 1. 2015.

Organizace vykázala v roce 2016 dle Rozvahy a položkových tisků účtů pohledávky ve splatnosti v celkové výši 1 659 097,56 Kč, z toho:

311* odběratelé	380,- Kč,
314* krátkodobé poskytnuté zálohy	1 425 500,- Kč,
335* pohledávky za zaměstnanci	9 300,- Kč,
381* náklady příštích období	201 517,56 Kč,
385* příjmy příštích období	22 400,- Kč.

V roce 2016 organizace dle „Komentáře k pohledávkám po splatnosti nad 1 rok k 31. 12. 2016“ nevykázala žádné pohledávky po splatnosti a v průběhu roku neodepsala žádné pohledávky.

IX. Pokladna

K oblasti vedení pokladny měla organizace zpracovaný vnitřní předpis **„Směrnice pokladna“** s účinností od 1. 1. 2016. K vedení valutové pokladny měla organizace zpracovaný vnitřní předpis **„Směrnice pro účtování v cizích měnách“** s účinností od 1. 1. 2016.

Organizace měla zřízenou jednu hlavní korunovou pokladnu a jednu valutovou pokladnu vedenou v EUR. Hlavní korunovou pokladnu vedla ručně s denním pokladním limitem ve výši 50 000,- Kč. V účetnictví byla hlavní pokladna vedena pod účtem číslo 261 0100. Valutová pokladna byla v účetnictví vedena pod číslem účtu 261 0800. Vedením obou pokladen byla pověřena ekonomka organizace na základě uzavřené Dohody o hmotné odpovědnosti.

Kontrola hlavní korunové pokladny byla provedena výběrovým způsobem za měsíce 9 - 12/2016, od dokladu č. 6116574 – doklad č. 6116786. Pokladní doklady splňovaly náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví a denní pokladní limit byl dodržován.

Kontrola valutové pokladny proběhla za měsíce 1 – 12/2016.

V kontrolovaném vzorku nebyly zjištěny nedostatky.

X. Cestovní náhrady a Autoprovoz

A) Cestovní náhrady

Problematiku cestovních náhrad organizace upravila vnitřním předpisem „**Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad**“ s účinností od 1. 1. 2016 a vnitřním předpisem „**Směrnice pro účtování v cizích měnách**“ s účinností od 1. 1. 2016. Kontrola tuzemských cestovních náhrad byla provedena výběrovým způsobem za období 10-12/2016, doklad č. 3116122 – 6116785. Kontrola zahraničních cestovních náhrad proběhla za celý rok 2016.

Kontrolou tuzemských cestovních příkazů bylo zjištěno porušení ustanovení:

Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad:

„Služební cestu zařizuje a dopravní prostředek určuje přímý nadřízený nebo zatupující pracovník, který na cestovní příkaz uvede datum a svůj podpis před nastoupením pracovní cesty zaměstnance“

tím, že organizace předem neurčila, jaký dopravní prostředek měl zaměstnanec použít k vykonání služební cesty, např. CP č. 275 ze dne 9. 11. 2016 (p. Šlajsna), CP č. 276 ze dne 22. 11. 2016 (p. Šlajsna), CP č. 284 ze dne 29. 11. 2016 (p. Joza).

B) Autoprovoz

Pravidla pro používání služebních i soukromých vozidel ke služebním účelům organizace upravila vnitřním předpisem „**Směrnice pro provoz a užívání služebního vozidla**“ s účinností od 4. 7. 2016 a vnitřním předpisem „**Směrnice pro evidenci vozidel a spotřeby pohonných hmot**“ s účinností od 4. 7. 2016.

Organizace využívala ke své činnosti celkem dvě služební vozidla:

1. Ford Tourneo Courier s SPZ: 8U97834,
2. Volkswagen Transporter s SPZ: MOL 84 – 29.

Použití soukromých vozidel pro služební účely si organizace upravila ve vnitřním předpisu „**Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad**“ s účinností od 1. 1. 2016.

Kontrola autoprovozu byla provedena výběrovým způsobem. Použití služebních vozidel bylo ověřeno na základě vnitřních předpisů organizace, záznamů z knihy jízd za období 6 – 12/2016 u obou vozidel, žádanek, výkazů o nákupu a spotřebě pohonných hmot a souvisejících dokladů za rok 2016. Spotřebu pohonných hmot organizace pravidelně vyhodnocovala.

Kontrolou autoprovozu ve výběrovém vzorku bylo zjištěno porušení:

Směrnice pro provoz a užívání služebního vozidla:

„Záznamy o provozu vozidla obsahují zejména: jméno a příjmení řidiče vozidla (před zahájením jízdy), dobu řízení, dobu bezpečnostní přestávky a dobu odpočinku každého řidiče zvlášť, pokud nebyly zaznamenány automaticky (neodkladně po skončení jízdy)“

tím, že

- a) na některých záznamech o provozu vozidla nebylo uvedeno jméno řidiče, např.:
 - pracovní cesty vozidlem Volkswagen Transporter ze dne 29. 6. a 30. 6. 2016.
- b) na některých záznamech o provozu vozidla nebyl zaznamenán časový průběh jízdy (čas odjezdu a příjezdu), např.:
 - pracovní cesty vozidlem Volkswagen Transporter ze dne 24. 10. 2016, 29. 11. 2016 a 1. – 29. 12. 2016.

XI. Telefonní poplatky

Organizace si problematiku spojových služeb a používání pevných a mobilních telefonních linek a připojení k internetu upravila vnitřním předpisem „**Příkaz ředitelky Oblastního muzea v Mostě, p. o. k použití služebních telefonů**“ ze dne od 29. 12. 2006. Pevné telefonní linky, mobilní telefony a internetové připojení spravovala společnost VOISNET. Soukromé hovory ze služebních telefonních linek organizace povolila pouze ve výjimečných případech s následnou úhradou na účet organizace. Za rok 2016 žádná takováto úhrada neproběhla.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu byly odpovědi na dotazy ke kontrole dne 2. 8. 2017 vedoucí ekonomického oddělení organizace.

OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ

Organizace je povinna přijmout podle § 18 zákona o finanční kontrole k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole do **29. 8. 2017** opatření, které předloží v jednom vyhotovení odboru kontroly KU a v jednom vyhotovení svodnému odboru.

V souladu s ustanovením § 10 kontrolního řádu bude zaslána do **19. 9. 2017** písemná zpráva o odstranění nebo prevenci nedostatků vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa: Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Jana Holadová, 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. Jana Holadová, 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.

Počet stran protokolu: 16

Počet příloh: 1 - Porušení rozpočtové kázně – rok 2016

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Jana Holadová v. r.

Kontrolující: Ing. Radka Šplíchalová v. r.

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

Rozdělovník:

1. Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje (součást kontrolního spisu)
2. Oblastní muzeum v Mostě, příspěvková organizace