



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

Datum: 19. 8. 2021
Spisová značka: KUUK/081384/2021/5
Číslo jednací: KUUK/102314/2021
UID: kuukescd27ebf
Počet listů/příloh: 21/1

Vyřizuje/linka: Ing. Vladimíra Pailová/290
E-mail: pailova.v@kr-ustecky.cz

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 23. 6. 2021 do 4. 8. 2021 provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u organizace:

**Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace
Čsl. armády 1360/35
434 38 Most
IČO: 00080730,**

jejímž jménem v rámci výkonu kontroly jednal:

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

Výkonem kontroly byli pověřeni:

Ing. Vladimíra Pailová, osobní číslo 1878, vedoucí kontrolní skupiny,
Ing. Jiří Richter, osobní číslo 4501, kontrolující,
Ing. Martina Richterová, osobní číslo 4379, kontrolující,

zaměstnanci Ústeckého kraje zařazení do krajského úřadu, odboru kontroly.

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu zákona o finanční kontrole, se zaměřením na hospodaření s přijatými transfery, dlouhodobým majetkem, fondem investic, včetně revize interních předpisů organizace, za období roku 2019 a 2020.

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo dne 23. 6. 2021 doručení Oznámení o zahájení kontroly č. j. KUUK/084287/2021 kontrolované osobě do datové schránky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu bylo dne 4. 8. 2021 vyhodnocení informací poskytnutých dodavatelem jako povinné osoby na základě žádosti o poskytnutí součinnosti.

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

Kontrola zaúčtovaných a platných dokladů byla provedena za období roku 2019 a 2020 (dále jen „kontrolované období“).

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 „**Směrnice k finanční kontrole**“ s 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 se prověří a) správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy, ...“

tím, že v případě výdajů uvedených v porušení **V. A. 2., V. A. 4., V. B. 2., V. B. 3., V. B. 4., V. B. 5., V. B. 8. a V. B. 9.** neprobíhala předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., příkazce operace neproověřil správnost určení výše vzniklého závazku. Organizací byly výdaje určené platnými právními předpisy uskutečněny v nesprávné výši.

I. A. 2. Porušení

- **§ 13 odst. 2 písm. b) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb.:**

„Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří ... b) správnost operace zejména ve vztahu k dodržení 1. právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů, 2. kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, 3. postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek, ... d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.“

tím, že v případě výdajů uvedených v porušení **V. A. 1., V. B. 1. a V. B. 6.** neprobíhala předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., příkazce operace neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních

předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

B. Řídící předpisy

Kontrolou vnitřních řídicích předpisů ve vazbě k vybraným oblastem kontroly bylo zjištěno:

- ve vnitřním předpise „**Směrnice pro účtování v cizích měnách**“ s účinností od 2. 1. 2019 si organizace nestanovila „den uskutečnění účetního případu“ k tomu, aby mohla řádně vypočítat výši cestovních náhrad při zahraniční pracovní cestě,
- ve vnitřním předpise „**Směrnice pro účtování v cizích měnách**“ s účinností od 1. 1. 2020 si organizace nestanovila „den uskutečnění účetního případu“ k tomu, aby mohla řádně vypočítat výši cestovních náhrad při zahraniční pracovní cestě,
- ve vnitřním předpise „**Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad**“ s účinností od 2. 1. 2019 si organizace nesprávně nastavila postup účtování zahraničních cestovních příkazů v případech, kdy je zaměstnanci organizace poskytnuta záloha: „*Na služební cestu je možno zaměstnanci poskytnout zálohu. Ta se zúčtuje operací 335/261, při vyúčtování cesty je vrácena formálně celá záloha operací 261/335 a následně vyúčtovány skutečné, podložené náklady operací 512/261,*“ kdy správně má být účtováno následovně – při poskytnutí zálohy na zahraniční cestu 335*/261*, nárok zaměstnance na cestovní náhrady 512*/333*, zúčtování zálohy 333*/335*, vrácení nevyčerpané zálohy do pokladny 261*/333* a následně o případných kurzových rozdílech při vyrovnávání účtů 333* a 335*,
- ve vnitřním předpise „**Směrnice pro evidenci a odepisování majetku**“ s účinností od 2. 1. 2019 organizace nespecifikovala zařazení a evidenci souboru dlouhodobých movitých věcí i přes to, že o nich v průběhu účetního období účtovala.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že organizace nemá vnitřním předpisem stanovenou náhradu vzniklých škod.

II. Majetek

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

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

Při kontrole zařazování a evidence majetku účtů 018*, 021*, 022*, 028*, 901*, 902* za kontrolované období bylo zjištěno:

II. 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...“
- § 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 nezapočítala náklady s jeho pořízením související (dopravné v odpovídající výši). Zjištěno u:

- a) účetního dokladu ZAŘAZENÍ – 52 ze dne 2. 12. 2019 ve výši 6 818,35 Kč, kdy organizace pořizovala restaurátorskou lampu (faktura přijatá č. 1019350 ze dne 9. 10. 2019 ve výši 15 231,00 Kč),
- b) účetního dokladu ZAŘAZENÍ – 53 ze dne 19. 12. 2019 ve výši 5 558,00 Kč, kdy organizace pořizovala grafický software (účetní doklad č. 5519075 ze dne 12. 4. 2019 ve výši 13 083,00 Kč).

Dále bylo kontrolou zjištěno, že organizace zařadila na účet 028* Dataprojektor (účetní doklad ZAŘAZENÍ - 41 ze dne 6. 11. 2019 ve výši 49 920,00 Kč, faktura přijatá č. 1019397 ze dne 6. 11. 2019), přestože jej měla správně zařadit na majetkový účet 022*. Organizace tento nedostatek opravila v roce 2020, kdy dataprojektor vyřadila z účtu 028* (účetní doklad VYŘAZENÍ M - 1 ze dne 23. 1. 2020) a zařadila na účet 022* (účetní doklad ZAŘAZENÍ – 1 ze dne 23. 1. 2020). Až v roce 2021 organizace zaúčtovala čerpání investičního fondu (účetní doklad ID - 5521015 ze dne 29. 1. 2021).

V kontrolovaném období organizace tvořila odpisy ve výši 2 883 575,00 Kč, které zaúčtovala na účet 551* a bylo zjištěno:

II. 2. Porušení

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

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

➤ **bodu 4.3. Českého účetního standardu č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku** (dále jen „ČÚS č. 708“):

„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 nezahájila odepisování 1. dnem měsíce, který následoval po měsíci, ve kterém došlo k zařazení dlouhodobého majetku do užívání. Jednalo se o dataprojektor (faktura přijatá č. 1019397 ze dne 6. 11. 2019). Majetek byl zařazen 6. 11. 2019 a první odpis byl zaúčtován až v únoru 2020 (účetní doklad ODPIŠ č. 3 ze dne 6. 4. 2020, karta majetku – DM01182).

Kontrolou karty majetku č. DM01257 a účetního dokladu ZAŘAZENÍ – 22 bylo zjištěno, že organizace vytvořila soubor hmotných movitých věcí, který obsahuje i dlouhodobý nehmotný majetek. Dle sdělení dodavatele byl software vyvinut na míru dodaného hardwaru a je nedílnou součástí uzavřené počítačové sestavy s dotykovou obrazovkou. Soubor majetku byl vytvořen za účelem komplety majetku pořízeného v rámci realizované veřejné zakázky č. VZ-20797/2020 – „Vybavení pro výstavu“ v rámci přeshraniční spolupráce "Hračkářský průmysl v Krušnohoří - dvě země - dvě cesty".

Kontrola zařazování majetku do evidence majetku, účtování a odpisování majetku proběhla i v rámci kontrolní akce, jejíž porušení jsou zaznamenána v Protokolu o kontrole ze dne 6. 12. 2019 (č. j. KUUK/158376/2019/KON), kdy bylo kontrolováno období leden až září roku 2019.

III. Fond investic

Organizace ke kontrole předložila dokumenty „Tvorba a čerpání fondu investic k 31. 12. 2019“ ze dne 20. 1. 2020 a „Tvorba a čerpání fondu investic k 31. 12. 2020“ ze dne 19. 1. 2021.

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 1 223 714,40 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), dotací ministerstva kultury ve výši 105 000,00 Kč na výkup obrazu 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 na pořízení fotoaparátu a mikroskopu v celkové výši 382 735,25 Kč (schváleno usn. RÚK č. 024/53R/2018 ze dne 21. 11. 2018), na nákup sbírkových předmětů ve výši 163 920,00 Kč a na odvod zřizovateli v celkové výši 1 173 000,00 Kč. Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2019 byl ve výši 4 204 572,60 Kč a byl kryt finančními prostředky na účtu 241 0600.

Počáteční stav fondu investic (účet 416*) k 1. 1. 2020 byl ve výši 4 204 572,60 Kč. V kontrolovaném období organizace fond tvořila v celkové výši 1 554 305,40 Kč (odpisy ve výši 1 604 305,40 Kč a snížení účelově určeného investičního příspěvku ve výši 50 000,00 Kč – usn. RÚK č. 017/100R/2020 ze dne 3. 6. 2020).

Organizace čerpala fond na odvod zřizovateli ve výši 1 276 000,00 Kč, na nákup sbírkového předmětu ve výši 10 000,00 Kč, na vybudování galerijních prostor ve výši 4 128 045,44 Kč, na interaktivní prvky – informační kiosek ve výši 173 904,83 Kč a na soubor majetku pro výstavu v rámci projektu Hračkářský průmysl ve výši 170 927,73 Kč. Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2020 byl ve výši 0,00 Kč.

Kontrolou tvorby, čerpání a krytí fondu bylo zjištěno, že organizace v kontrolovaném období tvořila fond v nesprávné výši. Tento nedostatek souvisel s nesprávným odpisováním majetku, viz **porušení II. 2.**

Kontrola čerpání fondu investic za období roku 2019 proběhla i v rámci kontrolní akce, jejíž porušení jsou zaznamenána ve Zprávě o průběžné kontrole hospodaření příspěvkové organizace ze dne 8. 9. 2020 (č. j. KUUK/138026/2020).

IV. Transfery

A. Josef Honys – malíř a básník (1919 – 1969)

Ministerstvo kultury se sídlem Maltézské nám. 1, Praha 1, Rozhodnutím č. j. MK 49869/2019 OM ze dne 3. 7. 2019 poskytlo účelový finanční příspěvek ve výši 952 000,00 Kč z programu Podpora expozičních a výstavních projektů – tematický okruh 1) instalace expozic nebo výstav – na výstavu „Josef Honys – malíř a básník (1919 – 1969)“, realizovanou Oblastním muzeem a galerií v Mostě, p. o.

Finanční příspěvek byl poskytnut účelově na úhradu nákladů spojených s instalací výše uvedené výstavy jako nevratný a neinvestiční. Celkové uznatelné náklady projektu byly stanoveny na 1 360 000,00 Kč a byly uskutečněny v roce 2019.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu (viz Příloha č. 1 – Seznam dokladů) kontrolované osoby za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Kontrolní skupina ověřila náklady za uvedené období v celkovém objemu 1 360 000,00 Kč, které byly kontrolovanou osobou v Závěrečné zprávě k realizaci projektu „Josef Honys - malíř a básník (1919 – 1969)“ deklarovány jako uznatelné náklady projektu, včetně nákladů uplatňovaných z poskytnutého příspěvku ve výši 952 000,00 Kč.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu a bylo zjištěno:

IV. A. 1. Porušení

- **bodu 3 Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku z programu Podpora expozičních a výstavních projektů – tematický okruh 1) instalace expozic nebo výstav – na výstavu „Josef Honys – malíř a básník (1919 – 1969)“, realizovanou Oblastním muzeem v Mostě, IČ 00080730, Čs. armády 1360/35, 434 01 Most (dále jen „Rozhodnutí č. j. MK 49869/2019 OM“):**
„Příjemce příspěvku:... 3. Vede o čerpání a užití příspěvku samostatnou účetní evidenci podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tak aby tyto prostředky, jakož i nakládání s nimi, byly účetně odděleny od ostatního majetku příjemce.“

tím, že organizace nevedla o čerpání a užití příspěvku, který obdržela od Ministerstva kultury na základě Rozhodnutí č. j. MK 49869/2019 OM, samostatnou účetní evidenci, tak aby tyto prostředky, jakož i nakládání s nimi, byly účetně odděleny od ostatního majetku příjemce. Bylo zjištěno, že část finančních prostředků byla evidována pod střediskem „019“ („Sborník položkový, středisko 019“ ze dne 12. 7. 2021), část pak pod střediskem „026“ („Sborník položkový, středisko 026“ ze dne 12. 7. 2021). Zbýlá část finančních prostředků a účetních dokladů nebyla evidována pod žádným střediskem. Organizace na výše uvedená střediska účtovala i náklady jiných projektů.

Dle Rozhodnutí č. j. MK 49869/2019 OM: „22. Porušení podmínek stanovených v bodech ... 3, ... [§ 14 odst. 6 a § 44a odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel] je považováno za závažné; ...“ je **použití finančních prostředků z dotace Ministerstva kultury na výstavu „Josef Honys – malíř a básník (1919 – 1969)“ porušením rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 218/2000 Sb.“).**

Na základě výše uvedeného zjištění lze konstatovat, že výdaje financované z poskytnuté dotace ve výši 952 000,00 Kč (viz Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, poskytnutých na Podporu projektů expozic a výstav ze dne 10. 1. 2020) jsou dle podmínek rozhodnutí **neuznatelné**.

B. Výkup uměleckého předmětu Archanděl Michael vítězí nad ďáblem

Ministerstvo kultury se sídlem Maltézské nám. 1, Praha 1, Rozhodnutím č. j. MK 56507/2019 OM ze dne 15. 8. 2019 poskytlo dotaci ve výši 105 000,00 Kč z programu ISO/C – výkupy předmětů kulturní hodnoty mimořádného významu na nákup uměleckého předmětu „Archanděl Michael vítězí nad Ďáblem, český malíř 1. poloviny 18. století, olej na plátně, 176 x 110 cm, nepůvodní rám“, realizovaný Oblastním muzeem a galerií v Mostě, p. o.

Finanční prostředky byly poskytnuty účelově na úhradu nákladů spojených s nákupem výše uvedeného obrazu jako investiční. Celkové uznatelné náklady projektu byly stanoveny na 150 000,00 Kč a byly uskutečněny v roce 2019.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu (viz Příloha č. 1 – Seznam dokladů) kontrolované osoby za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Kontrolní skupina ověřila náklady za uvedené období v celkovém objemu 150 000,00 Kč, které byly kontrolovanou osobou ve Vyúčtování a finančním vypořádání prostředků státního rozpočtu ze dne 29. 11. 2019 deklarovány jako uznatelné náklady projektu, včetně nákladů uplatňovaných z poskytnuté dotace ve výši 105 000,00 Kč.

Výdaje financované z poskytnuté dotace ve výši 105 000,00 Kč (viz Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu Program Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví (ISO), Podprogram C) Výkupy předmětů kulturní hodnoty mimořádného významu ze dne 29. 11. 2019) jsou dle podmínek rozhodnutí uznatelné.

C. Ulrika von Levetzow. Anděl v třpytu par

Ministerstvo kultury se sídlem Maltézské nám. 1, Praha 1, Rozhodnutím č. j. MK 49786/2019 OM ze dne 3. 7. 2019 poskytlo účelový finanční příspěvek ve výši 1 400 000,00 Kč z programu Podpora expozičních a výstavních projektů – tematický okruh 1) instalace expozic nebo výstav – na expozici „Ulrika von Levetzow. Anděl v třpytu par“, realizovanou Oblastním muzeem a galerií v Mostě, p. o.

Finanční příspěvek byl poskytnut účelově na úhradu nákladů spojených s instalací výše uvedené expozice jako nevratný a neinvestiční. Celkové uznatelné náklady projektu byly stanoveny na 2 000 000,00 Kč a byly uskutečněny v roce 2019.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu (viz Příloha č. 1 – Seznam dokladů) kontrolované osoby za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Kontrolní skupina ověřila náklady za uvedené období v celkovém objemu 2 000 000,00 Kč, které byly kontrolovanou osobou v Závěrečné zprávě modernizace stálé expozice Ulriky von Levetzow deklarovány jako uznatelné náklady projektu, včetně nákladů uplatňovaných z poskytnutého příspěvku ve výši 1 400 000,00 Kč.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu a bylo zjištěno:

IV. C. 1. Porušení

- **bod 3 Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku z programu Podpora expozičních a výstavních projektů – tematický okruh 1) instalace expozic nebo výstav – na expozici „Ulrika von Levetzow. Anděl v třpytu par“, realizovanou Oblastním muzeem v Mostě, IČ 00080730, Čs. armády 1360/35, 434 01 Most (dále jen „Rozhodnutí č. j. MK 49786/2019 OM“):**
„Příjemce příspěvku:... 3. Vede o čerpání a užití příspěvku samostatnou účetní evidenci podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tak aby tyto prostředky, jakož i nakládání s nimi, byly účetně odděleny od ostatního majetku příjemce.“

tím, že organizace nevedla o čerpání a užití příspěvku, který obdržela od Ministerstva kultury na základě Rozhodnutí č. j. MK 49786/2019 OM, samostatnou účetní evidenci, tak aby tyto prostředky, jakož i nakládání s nimi, byly účetně odděleny od ostatního majetku příjemce. Bylo zjištěno, že finanční prostředky poskytnutého příspěvku byly evidovány pod střediskem „029“ („Sborník položkový, středisko 029“ ze dne 12. 7. 2021), pod kterým byly současně evidovány finanční prostředky jiných projektů. Finanční prostředky tak nebyly účetně odděleny od ostatního majetku příjemce.

Dle Rozhodnutí č. j. MK 49786/2019 OM: „22. Porušení podmínek stanovených v bodech ... 3, ... [§ 14 odst. 6 a § 44a odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel] je považováno za závažné; ...“ je použití finančních prostředků z dotace Ministerstva kultury na expozici „Ulrika von

Levetzow. Anděl v třpytu par“ porušením rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb.

IV. C. 2. Porušení

➤ **bodu 1 Rozhodnutí č. j. MK 49786/2019 OM:**

„Příjemce příspěvku: 1. Musí použít příspěvek výlučně na úhradu nákladů spojených s realizací výše uvedeného projektu, příspěvek nebude užit na jiný účel... Hospodárným použitím příspěvku se rozumí takové jeho použití, které zajistí splnění účelu příspěvku s co možná nejnižším a nejefektivnějším vynaložením těchto prostředků, vždy však s plným respektem k povinnosti splnit účel příspěvku, tj. realizovat projekt ve stanoveném rozsahu a kvalitě.“

tím, že organizace použila finanční prostředky, které obdržela od Ministerstva kultury na základě „Žádosti o poskytnutí příspěvku Podpora expozičních a výstavních projektů pro rok 2019“ ze dne 31. 12. 2018 ve výši **229 461,09 Kč** (účetní doklad č. 1019317 ze dne 24. 9. 2019) v rozporu se stanoveným účelem. Z porovnání „Vyúčtování účelového investičního příspěvku“ ze dne 10. 12. 2019 na opravu parket v expozici Ulrika von Levetzow a „Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, poskytnutých na Podporu projektů expozic a výstav“ ze dne 10. 1. 2020 je patrná duplicitní úhrada stejných výdajů. Organizace vykazuje financování konkrétních výdajů souvisejících s rekonstrukcí prostor (účetní doklad č. 1019317 ze dne 24. 9. 2019) nejprve z poskytnutého účelového investičního příspěvku od zřizovatele, později i z poskytnuté dotace od Ministerstva kultury s názvem „Ulrika von Levetzow. Anděl v třpytu par“ (Rozhodnutí č. j. MK 49786/2019 OM).

Použití finančních prostředků z dotace Ministerstva kultury v celkové výši 229 461,09 Kč určených na opravu parket v expozici Ulrika von Levetzow, které byly zároveň uhrazeny z rozpočtu zřizovatele, je porušením rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb.

Na základě výše uvedených zjištění lze konstatovat, že výdaje financované z poskytnuté dotace ve výši 1 400 000,00 Kč (viz Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, poskytnutých na Podporu projektů expozic a výstav ze dne 10. 1. 2020) jsou dle podmínek rozhodnutí neuznatelné.

D. Mistr oltáře z Dippoldiswalde, Stětí sv. Kateřiny, inv. č. UOM 0362, Madona se svatozáří, tzv. Flajská madona, inv. UP 0071

Ministerstvo kultury se sídlem Maltézské nám. 1, Praha 1, Rozhodnutím č. j. MK 24660/2020 SOOKS ze dne 12. 5. 2020 poskytlo dotaci ve výši 166 000,00 Kč z programu ISO II/D - preventivní ochrana před nepříznivými vlivy prostředí na restaurování následujících děl: Mistr oltáře z Dippoldiswalde, Stětí sv. Kateřiny, inv. č. UOM 0362, Madona se svatozáří, tzv. Flajská madona, inv. UP 0071, realizované Oblastním muzeem a galerií v Mostě, p. o.

Finanční prostředky byly poskytnuty účelově na úhradu nákladů spojených s restaurováním výše uvedených děl jako neinvestiční. Celkové uznatelné náklady projektu byly stanoveny na 309 000,00 Kč a byly uskutečněny v roce 2020.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu (viz Příloha č. 1 – Seznam dokladů) kontrolované osoby za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Kontrolní skupina ověřila náklady za uvedené období v celkovém objemu 309 000,00 Kč, které byly kontrolovanou osobou ve Vyúčtování a finančním vypořádání prostředků státního rozpočtu ze dne 2. 12. 2020 deklarovány jako uznatelné náklady projektu, včetně nákladů uplatňovaných z poskytnuté dotace ve výši 166 000,00 Kč.

Výdaje financované z poskytnuté dotace ve výši 166 000,00 Kč (viz Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, poskytnutých z programu ISO v roce 2020 ze dne 2. 12. 2020) jsou dle podmínek rozhodnutí uznatelné.

E. Digitalizace historických vzácných fondů II.

Ministerstvo kultury se sídlem Maltézské nám. 1, Praha 1, Rozhodnutím č. j. 17389/2020 OULK-OLK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2020 ze dne 19. 3. 2020 poskytlo dotaci ve výši 122 000,00 Kč z programu Veřejná informační služba knihoven na digitalizaci historického fondu, realizovanou Oblastním muzeem a galerií v Mostě, p. o.

Finanční prostředky byly poskytnuty účelově na úhradu nákladů spojených s digitalizací jako neinvestiční. Celkové uznatelné náklady projektu byly stanoveny na 174 820,00 Kč a byly uskutečněny v roce 2020.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu (viz Příloha č. 1 – Seznam dokladů) kontrolované osoby za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Kontrolní skupina ověřila náklady za uvedené období v celkovém objemu 174 820,00 Kč, které byly kontrolovanou osobou ve Vyúčtování dotace – VISK 6 2020 – Memoriae Mundi Series Bohemica ze dne 14. 9. 2020 deklarovány jako uznatelné náklady projektu, včetně nákladů uplatňovaných z poskytnuté dotace ve výši 122 000,00 Kč.

Výdaje financované z poskytnuté dotace ve výši 122 000,00 Kč (viz Vyúčtování dotace – VISK 6 2020 – Memoriae Mundi Series Bohemica ze dne 14. 9. 2020) jsou dle podmínek rozhodnutí uznatelné.

F. Účelově určený příspěvek na Novou expozici přírody

Rada Ústeckého kraje usnesením č. 008/28R/2017 ze dne 22. 11. 2017 rozhodla o poskytnutí účelového příspěvku Oblastnímu muzeu a galerií v Mostě, p. o. ve výši 500 000,00 Kč na Novou expozici přírody, z toho 150 000,00 Kč jako investiční příspěvek na interaktivní prvky a 350 000,00 Kč jako neinvestiční příspěvek s termínem vyúčtování do 31. 12. 2019. Rada Ústeckého kraje usnesením č. 010/84R/2019 ze dne 11. 12. 2019 rozhodla o prodloužení termínu vyúčtování účelového příspěvku Oblastní muzea a galerie v Mostě, p. o. do 30. 6. 2020.

Kontrolní skupina ověřila výdaje financované z poskytnutého účelově určeného příspěvku ve výši 500 000,00 Kč (viz Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 17. 6. 2020), které byly kontrolovanou osobou použity na stanovený účel.

G. Účelově určený příspěvek na Novou expozici přírody – II. etapu

Rada Ústeckého kraje usnesením č. 009/53R/2018 ze dne 21. 11. 2018 rozhodla o poskytnutí účelového příspěvku Oblastnímu muzeu a galerií v Mostě, p. o. ve výši 300 000,00 Kč na Novou expozici přírody – II. etapu, z toho 50 000,00 Kč jako investiční příspěvek a 250 000,00 Kč jako neinvestiční příspěvek s termínem vyúčtování do 31. 12. 2019. Rada Ústeckého kraje usnesením č. 010/84R/2019 ze dne 11. 12. 2019 rozhodla o prodloužení termínu vyúčtování účelového příspěvku Oblastní muzea a galerie v Mostě, p. o. do 30. 6. 2020.

Kontrolní skupina ověřila výdaje financované z poskytnutého účelového příspěvku ve výši 300 000,00 Kč (Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 17. 6. 2020), které byly kontrolovanou osobou použity na stanovený účel.

H. Účelově určený příspěvek na Vybavení odborného pracoviště

Rada Ústeckého kraje usnesením č. 024/53R/2018 ze dne 21. 11. 2018 rozhodla o poskytnutí účelového investičního příspěvku Oblastnímu muzeu a galerii v Mostě, p. o. ve výši 460 000,00 Kč na vybavení odborného pracoviště s termínem vyúčtování do 31. 12. 2019.

Kontrolní skupina ověřila výdaje financované z poskytnutého účelově určeného příspěvku ve výši 460 000,00 Kč (viz Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 23. 7. 2019), které byly kontrolovanou osobou použity na stanovený účel.

I. Účelově určený příspěvek na Opravu parket v expozici Ulrika von Levetzow, vydání publikace o špercích Ulriky von Levetzow

Rada Ústeckého kraje usnesením č. 058/75R/2019 ze dne 21. 8. 2019 rozhodla o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku na rok 2019 Oblastnímu muzeu a galerii v Mostě, p. o. ve výši 400 000,00 Kč, z toho na opravu parket v expozici Ulrika von Levetzow ve výši 300 000,00 Kč a na vydání publikace o špercích Ulriky von Levetzow ve výši 100 000,00 Kč s termínem vyúčtování do 31. 12. 2019.

Kontrolní skupina ověřila výdaje financované z poskytnutého účelového příspěvku pro rok 2019 ve výši 400 000,00 Kč (viz Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 10. 12. 2019), které byly kontrolovanou osobou použity na stanovený účel.

J. Účelově určený příspěvek na rekonstrukci výstavních prostor galerie ve 3. NP

Rada Ústeckého kraje usnesením č. 061/63R/2019 ze dne 13. 3. 2019 rozhodla o poskytnutí účelového investičního příspěvku pro rok 2019 Oblastnímu muzeu a galerii v Mostě, p. o. ve výši 3 500 000,00 Kč na rekonstrukci výstavních prostor galerie ve 3. NP budovy organizace s termínem vyúčtování do 31. 1. 2020. Rada Ústeckého kraje usnesením č. 063/80R/2019 ze dne 30. 10. 2019 rozhodla o prodloužení termínu vyúčtování účelového investičního příspěvku Oblastnímu muzeu a galerii v Mostě, p. o. do 30. 6. 2020.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu a bylo zjištěno:

IV. J. 1. Porušení

- **Usnesení č. 061/63R/2019 - 16.3 Poskytnutí účelového investičního příspěvku pro Oblastní muzeum a galerii v Mostě, příspěvkovou organizaci pro rok 2019**
„Rada Ústeckého kraje po projednání ... rozhoduje dle § 59 odst. 1 písm. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zařízení), ve znění pozdějších předpisů, o poskytnutí účelového investičního příspěvku pro rok 2019 pro Oblastní muzeum a galerii v Mostě, příspěvkovou organizaci ve výši 3 500 tis. Kč na rekonstrukci výstavních prostor galerie ve 3. NP budovy organizace Čsl. armády 1360, 434 01 Most...“

tím, že organizace neoprávněně použila finanční prostředky, které obdržela z rozpočtu svého zřizovatele (usnesení č. 061/63R/2019) na základě „Žádosti o přidělení mimořádných finančních prostředků“ ze dne 30. 1. 2019, na úhradu výdajů v celkové výši **135 659,50 Kč** (účetní doklady FD č. 1019503 ze dne 12. 12. 2019, 1019505 ze dne 12. 12. 2019 a ID č. 5519321 ze dne 19. 12. 2019). Z porovnání „Vyúčtování účelového investičního příspěvku“ ze dne 26. 6. 2020 na rekonstrukci výstavních prostor galerie ve 3. NP budovy organizace Čsl. armády 1360, 434 01 Most a „Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, poskytnutých Ministerstvem kultury na Podporu projektů expozic a výstav“ ze dne 10. 1. 2020 bylo zjištěno, že se jednalo o duplicitní úhradu stejných výdajů. Organizace

vykazuje financování konkrétních výdajů souvisejících s rekonstrukcí prostor (účetní doklad č. 1019503 ze dne 12. 12. 2019, č. 1019505 ze dne 12. 12. 2019 a č. 5519321 ze dne 19. 12. 2019) jak z poskytnutého účelového investičního příspěvku od zřizovatele, tak i z poskytnuté dotace od Ministerstva kultury.

Na základě výše uvedeného zjištění lze konstatovat, že výdaje financované z poskytnutého účelově určeného příspěvku ve výši 135 659,50 Kč (viz Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 26. 6. 2020) **nejsou uznatelné**.

Pokud bude použití poskytnutých finančních prostředků ve výši 135 659,50 Kč z účelového investičního příspěvku na rekonstrukci výstavních prostor galerie z rozpočtu zřizovatele kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 28 zákona č. 250/2000 Sb., může být kontrolované osobě uložen zřizovatelem odvod.

K. Účelově určený příspěvek na projekt Proměny podkrušnohorské krajiny

Rada Ústeckého kraje usnesením č. 053/84R/2019 ze dne 11. 12. 2019 rozhodla o poskytnutí účelového investičního příspěvku pro rok 2020 Oblastnímu muzeu a galerii v Mostě, p. o. ve výši 750 000,00 Kč na projekt Proměny podkrušnohorské krajiny s termínem vyúčtování do 30. 9. 2020.

Kontrolní skupina ověřila, že výdaje financované z poskytnutého účelového příspěvku ve výši 750 000,00 Kč (viz Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 30. 9. 2020) jsou uznatelné.

V. Transfery přeshraniční spolupráce

V kontrolovaném období v rámci transferů přeshraniční spolupráce organizace účtovala cestovné na účet 512 0300 – Cestovné tuzemské a na účet 512 0700 – Cestovné zahraniční. Kontrolní skupině bylo předloženo školení referentů ze dne 14. 5. 2018, 14. 5. 2019, 4. 5. 2020 a 3. 5. 2021.

A. Projekt č. 100288458 Hračkářský průmysl v Krušnohoří – dvě země – dvě cesty

V rámci přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 - 2020, ve kterém je organizace zapojena, byl realizován projekt č. 100288458 Hračkářský průmysl v Krušnohoří – dvě země – dvě cesty a to na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci Programu spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 - 2020 ze dne 13. 6. 2018. V rámci tohoto projektu je Lead partner sama organizace.

Hlavním cílem projektu je vytvoření dokumentárního filmu s tematikou hračkářského průmyslu a doprovodných reklamních spotů. Termín realizace projektu je v období 13. 5. 2016 až 30. 6. 2021.

Organizace v souvislosti s projektem účtuje odděleně na středisko „015“.

V rámci projektu č. 100288458 Hračkářský průmysl v Krušnohoří – dvě země – dvě cesty, organizace v roce 2020 realizovala jednu veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky s celkovou hodnotou vyšší než 250 000,00 Kč. Jednalo se o veřejnou zakázku č. VZ-20797/2020 – Vybavení pro výstavu v rámci přeshraničního projektu „Hračkářský průmysl v Krušnohoří – dvě země – dvě cesty“. Souhlas k uskutečnění veřejné zakázky byl vysloven dne 2. 9. 2020 dvěma členy ZÚK. Veřejná zakázka byla rozdělena do 3 dílčích částí:

I. Hardware, II. Software, III. Skleněné vitríny. Organizace v průběhu výběrového řízení u veřejné zakázky dodržela postup stanovený platnou legislativou, směrnicí zřizovatele i vlastní směrnicí. Vyhodnocení veřejné zakázky č. VZ-20797/2020 bylo schváleno dne 5. 10. 2020 dvěma členy ZÚK. Výsledkem výběrového řízení u veřejné zakázky č. VZ-20797/2020 bylo uzavření tří smluv (I. Kupní smlouva s AV MEDIA, a. s., IČO: 48108375, ze dne 9. 11. 2020, dodávka hardware, II. Smlouva o dílo s Bláha ús, s. r. o., IČO: 27940195 ze dne 2. 11. 2020, výroba dodávka a instalace skleněných vitrín, III. Smlouva o dílo s Tiskárna K&B, s. r. o., IČO: 44568509 ze dne 2. 11. 2020, software) na pořízení vybavení, které bylo zařazeno do majetku organizace jako soubor hmotných movitých věcí (účet 022*) – protokol o zařazení majetku, účetní doklad ZAŘAZENÍ-22 ze dne 18. 12. 2020, karta majetku – inventární číslo DM01257. V majetku pořizovaného v rámci projektu nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu za období roku 2019 a bylo zjištěno:

V. A. 1. Porušení

- **odst. 3 Začátek pracovní cesty Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad účinné od 2. 1. 2019** (dále jen „Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad“):
*„Před samotným zahájením pracovní cesty doplní zaměstnanec na formuláři v horní třetině první strany následující údaje: ...
a nechá schválit nadřízeným nebo zástupcem:
- datum, razítko organizace a podpis pracovníka oprávněného k povolení pracovní cesty; podpis pokladníka ve vztahu k případné povolené záloze.“*

tím, že nadřízený zaměstnanec (os. č. 019) při schvalování pracovní cesty řádně nedoplnil stanovené údaje na používaný formulář, konkrétně scházel datum schválení pracovní cesty. Zjištěno u tuzemského cestovního příkazu č. CP/259/2019 a zahraničních cestovních příkazů č. CP/220/2019 a CP/223/2019.

V. A. 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.“

tím, že organizace účtovala o nákladech (účet 512*) na základě předložených vyúčtování cestovních příkazů svých zaměstnanců v případě zahraničních pracovních cest v nesprávné výši. Organizace při účtování o nákladech (na účet 512*) neprovedla přepočtení aktuálním kurzem ČNB platným v okamžiku uskutečnění účetního případu, ale kurzem ze dne uskutečnění pracovní cesty a již neprovedla přepočtení aktuálním kurzem ČNB platným v okamžiku vyplácení tohoto nároku z pokladny (účet 261*).

Zjištěno u:

- a) č. CP/43/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 386,70 Kč (kurz ČNB ve výši 25,780 Kč/€ ke dni 28. 3. 2019) byl roven i zaúčtované částce na účtu 261* (POK6219004 ze dne 3. 4. 2019). Správně mělo být účtováno ve výši 386,70 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,780 Kč/€ ke dni 28. 3. 2019), ve výši 385,95 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,73 Kč/€ ke dni 3. 4. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 663* ve výši 0,75 Kč,
- b) č. CP/220/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 386,63 Kč (kurz ČNB ve výši 25,775 Kč/€ ke dni 5. 8. 2019) byl roven i zaúčtované

částce na účtu 261* (POK6219013 ze dne 6. 9. 2019). Správně mělo být účtováno ve výši 386,63 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,775 Kč/€ ke dni 5. 8. 2019), ve výši 387,6 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,84 Kč/€ ke dni 6. 9. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 563* ve výši 0,97 Kč,

- c) č. CP/223/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 388,73 Kč (kurz ČNB ve výši 25,915 Kč/€ ke dni 30. 8. 2019) byl roven i zaúčtované částce na účtu 261* (POK6219014 ze dne 6. 9. 2019). Správně mělo být účtováno ve výši 388,73 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,915 Kč/€ ke dni 30. 8. 2019), ve výši 387,60 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,84 Kč/€ ke dni 6. 9. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 663* ve výši 1,13 Kč.

Uvedeným postupem organizace neprováděla v okamžiku uskutečnění konkrétního účetního případu přepočty aktuálním kurzem a neúčtovala o kurzových rozdílech.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu za období roku 2020 a bylo zjištěno:

V. A. 3. Porušení

- **§ 183 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, v platném znění** (dále jen „zákoník práce“):
„Jestliže se zaměstnanec se zaměstnavatelem nedohodne na jiné době, je zaměstnanec povinen do 10 pracovních dnů po dni ukončení pracovní cesty nebo jiné skutečnosti zakládající právo na cestovní náhradu předložit zaměstnavateli písemné doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad ...“
- **odst. 4 Povinnosti zaměstnance při ukončení zahraniční pracovní cesty Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad:**
„- povinností zaměstnance je podat vyúčtování pracovní cesty a to do 10 dnů.“

tím, že zaměstnanec organizace nepředložil ve stanovené lhůtě doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad. Pracovní cesta byla započata a ukončena dne 1. 3. 2020. V části vyúčtování zahraniční pracovní cesty chybí datum, kdy byl cestovní příkaz předán k vyúčtování (obsažen pouze podpis zaměstnance). K proplacení nároku zaměstnance na cestovní náhrady došlo dne 21. 7. 2020. Jedná se o cestovní příkaz č. CP/137/2020. Zjištěno na základě účetního dokladu POK č. 6220010 ze dne 3. 8. 2020.

V. 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.“

tím, že organizace účtovala o nákladech (účet 512*) na základě předložených vyúčtování cestovních příkazů svých zaměstnanců v případě zahraničních pracovních cest v nesprávné výši. Organizace při účtování o nákladech (na účet 512*) provedla přepočet nesprávným kurzem 28,830 Kč/EUR. Kurz ČNB ze dne 21. 9. 2020 byl ve výši 26,990 Kč/EUR, organizace ovšem počítala s kurzem ve výši 28,830 Kč/EUR (rozdíl v kurzech byl způsoben nepozorností při zjišťování aktuálního kurzu ČNB ke dni 21. 9. 2020). Zjištěno u cestovního příkazu č. CP/191/2020 a POK62200019 ze dne 29. 9. 2020. Tím došlo k chybnému výpočtu nároku zaměstnance (účet 512*) ve výši 432,45 Kč, což je o 27,60 Kč více, než mělo být účtováno. Správná výše nákladu (účet 512*) je 15 EUR * kurz ČNB k 21. 9. 2020 ve výši 26,990 Kč/EUR = 404,85 Kč.

Na základě výše uvedeného zjištění lze konstatovat, že uskutečněný výdaj ve výši 27,60 Kč financovaný z poskytnuté přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 – 2020 je neuznatelným nákladem projektu.

Pokud bude použití poskytnutých finančních prostředků ve výši 27,60 Kč kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., bude kontrolované osobě vyměřen odvod.

B. Projekt č. 100289027 Umění pozdního středověku v hornické oblasti Krušnohoří

V rámci přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 - 2020, ve kterém je organizace zapojena, byl realizován projekt č. 100289027 Umění pozdního středověku v hornické oblasti Krušnohoří a to na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci Programu spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 - 2020 ze dne 1. 11. 2017. V rámci tohoto projektu je Lead partner Ústecký kraj, organizace je PP1 – projektový partner.

Hlavním cílem projektu je společné poznávání, studijní cesty, restaurace 5 českých děl, následná prezentace výsledků, výstava a sepsání + vydání sborníku. Termín realizace projektu je v období 31. 5. 2016 až 30. 6. 2021.

Organizace v souvislosti s projektem účtuje odděleně na středisko „014“.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu za období roku 2019 a bylo zjištěno:

V. B. 1. Porušení

- **odst. 3 Začátek pracovní cesty Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad:**

„Před samotným zahájením pracovní cesty doplní zaměstnanec na formuláři v horní třetině první strany následující údaje: ...

a nechá schválit nadřízeným nebo zástupcem:

- datum, razítko organizace a podpis pracovníka oprávněného k povolení pracovní cesty; podpis pokladníka ve vztahu k případné povolené záloze“

tím, že nadřízený zaměstnanec (os. č. 019) při schvalování pracovní cesty řádně nedoplnil stanovené údaje na používaný formulář, konkrétně scházelo datum schválení pracovní cesty. Zjištěno u tuzemského cestovního příkazu č. CP/6/2019, CP/19/2019, CP/32/2019, CP/37/2019, CP/57/2019, CP/58/2019, CP/71/2019, CP/92/2019, CP/93/2019, CP/179/2019, CP/183/2019, CP/212/2019, CP/261/2019, CP/295/2019, CP/315/2019, CP/345/2019, CP/357/2019, CP/373/2019, CP/379/2019, CP/304/2019 a zahraničního cestovního příkazu č. CP/72/2019, CP/187/2019, CP/237/2019.

V. B. 2. Porušení

- **§ 176 odst. 1 zákoníku práce:**

„... 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, c) 195 Kč až 233 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin...“

- **Výše stravného pro rok 2019 Přílohy ke Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad (dále jen „Příloha ke Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad“):**

„Ředitelem organizace stanovena touto směrnici výše náhrady stravného dle délky trvání cesty v základní sazbě:

<i>5 – 12 hodin</i>	<i>Kč 82,-</i>
<i>déle než 12 hodin</i>	<i>Kč 124,-</i>
<i>déle než 18 hodin</i>	<i>Kč 195,-“</i>

tím, že organizace nevyplatila zaměstnankyni nárok na stravné za uskutečněnou vícedenní pracovní cestu. Dle předloženého cestovního příkazu č. CP/261/2019 měla zaměstnankyně nárok za pracovní cestu vykonanou v termínu 23. 9. 2019 – 26. 9. 2019 na cestovní náhrady – stravné ve výši 554,00 Kč – 1. den 82,00 Kč (9 hod. 12 min.), 2. den 195,00 Kč (24 hod.), 3. den 195,00 Kč (24 hod.), 4. den 82,00 Kč (7 hod. 8 min.). Organizace vyplatila zaměstnankyni cestovní náhrady ve výši 188,00 Kč, což je o 366,00 Kč méně, než byl nárok zaměstnance. Z informací uvedených na cestovním příkazu zaměstnankyni nebylo poskytnuto žádné bezplatné jídlo.

V. B. 3. Porušení

➤ **§ 176 odst. 1 zákoníku práce:**

„... 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, ...“

➤ **§ 170 odst. 3 zákoníku práce:**

„Zaměstnanci přísluší zahraniční stravné ve výši základní sazby podle odstavce 2, jestliže doba strávená mimo území České republiky trvá v kalendářním dni déle než 18 hodin. Trvá-li tato doba déle než 12 hodin, nejvýše však 18 hodin, poskytne zaměstnavatel zaměstnanci zahraniční stravné ve výši dvou třetin této sazby zahraničního stravného, a ve výši jedné třetiny této sazby zahraničního stravného, trvá-li doba strávená mimo území České republiky 12 hodin a méně, avšak alespoň 1 hodinu, nebo déle než 5 hodin, pokud zaměstnanci vznikne za cestu na území České republiky právo na stravné podle § 163 nebo § 176. Trvá-li doba strávená mimo území České republiky méně než 1 hodinu, zahraniční stravné se neposkytuje.“

tím, že organizace nevyplatila zaměstnankyni nárok na tuzemské stravné. Pracovní cesta zaměstnankyně začala 11. 10. 2019 na území České republiky v 6:59, hranice byly překročeny v 9:20 (2 hod. 21 min.). Zpáteční cesta na území České republiky byla v rozmezí 16:10 – 18:57 (2 hod. 47 min.). Po sečtení doby strávené v tuzemsku (5 hod. 8 min.) vyplývá, že zaměstnankyně měla nárok na tuzemské stravné za každý kalendářní den pracovní cesty ve výši 82,00 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin. Celková doba strávená v zahraničí činila 6 hodin 50 minut. Z toho plyne, že zaměstnankyně měla nárok jak na zahraniční, tak i na tuzemské stravné. Zjištěno ze zahraničního cestovního příkazu č. CP/298/2019, kde je zároveň uvedeno, že v rámci uskutečněné pracovní cesty nebylo zaměstnankyni poskytnuto žádné bezplatné jídlo.

V. B. 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.“

tím, že organizace vyplatila cestovní náhrady za uskutečněnou zahraniční pracovní cestu v nesprávné výši. Zjištěno u cestovního příkazu č. CP/219/2019, pokladního dokladu POK č. 6219012 ze dne 14. 8. 2019 ve výši 200,00 €, pokladního dokladu POK č. 6219015 ze dne 9. 9. 2019 ve výši 200,00 € a dokladu bankovního výpisu č. 3119163 ze dne 13. 9. 2019.

Organizace chybně účtovala o celém účetním případě – o poskytování, zúčtování a vrácení zálohy a to i v nesprávné výši: na účet 512* ve výši 2 783,91 Kč, na účet 335* ve výši 5 228,00 Kč, na účet 261* ve výši 2 439,42 Kč a na účet 563* ve výši 4,67 Kč. Správně mělo být účtováno o vyplacení zálohy zápisem 335*/261* ve výši 5 177,00 Kč (200,00 € * 25,885 Kč/€ - kurz ČNB ke dni 14. 8. 2019), přepočet vedlejších nutných výdajů z polských zlotých na € kurzem ke dni vyplacení zálohy (13,725 €), nárok zaměstnance zápisem 512*/333* ve výši 1 731,60 Kč ((53,43 € + 13,725 €) * 25,785 Kč/€ - kurz ČNB ke dni 9. 9. 2019), zúčtování zálohy zápisem 333*/335* ve výši 5 157,00 Kč (200,00 € * 25,785 Kč/€ - kurz ČNB ke dni 22. 8. 2019), vrácení přebytku zálohy do pokladny zápisem 261*/333* ve výši 3 434,71 Kč (132,845 € * 25,855 Kč/€ - kurz ČNB ke dni 9. 9. 2019) a následně o vzniklých kurzových rozdílech při vyrovnávání účtu 333* a 335*. Celkový nárok zaměstnance činí 1 732 Kč + 3 613,00 Kč (náhrady za použití soukromého vozidla) = 5 345,00 Kč. **Celková výše cestovních náhrad byla stanovena v nesprávné výši 5 415,00 Kč, což je o 70,00 Kč více, než skutečná výše nároku zaměstnance na cestovní náhrady.**

Výdaje ve výši 70,00 Kč, které byly kontrolní skupinou posouzeny jako nesprávné, byly financované z provozních prostředků organizace.

V. B. 5. 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*) na základě předložených vyúčtování cestovních příkazů svých zaměstnanců o zahraničních pracovních cestách v nesprávné výši. Organizace při účtování o nákladech (na účet 512*) neprovedla přepočet aktuálním kurzem ČNB platným v okamžiku uskutečnění účetního případu, ale kurzem ze dne uskutečnění pracovní cesty a již neprovedla přepočet aktuálním kurzem ČNB platným v okamžiku vyplacení tohoto nároku z pokladny (účet 261*).

Zjištěno u:

- a) č. CP/7/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 385,43 Kč (kurz ČNB ve výši 25,695 Kč/€ ke dni 25. 1. 2019) byl roven i zaúčtované částce na účtu 261* (POK6219001 ze dne 29. 1. 2019). Správně mělo být účtováno ve výši 385,43 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,695 Kč/€ ke dni 25. 1. 2019), ve výši 386,25 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,75 Kč/€ ke dni 29. 1. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 563* ve výši 0,82 Kč,
- b) č. CP/42/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 1 546,80 Kč (kurz ČNB ve výši 25,780 Kč/€ ke dni 28. 3. 2019) byl roven i zaúčtované částce na účtu 261* (POK6219003 ze dne 2. 4. 2019). Správně mělo být účtováno ve výši 1 546,80 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,780 Kč/€ ke dni 28. 3. 2019), ve výši 1 545,00 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,75 Kč/€ ke dni 2. 4. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 563* ve výši 1,80 Kč,
- c) č. CP/72/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 385,95 Kč (kurz ČNB ve výši 25,730 Kč/€ ke dni 24. 4. 2019) byl roven i zaúčtované částce na účtu 261* (POK6219005 ze dne 25. 4. 2019). Správně mělo být účtováno ve výši 385,43 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,730 Kč/€ ke dni 24. 4. 2019), ve výši 386,10 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,74 Kč/€ ke dni 25. 4. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 563* ve výši 0,15 Kč,
- d) č. CP/187/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 383,78 Kč (kurz ČNB ve výši 25,585 Kč/€ ke dni 18. 7. 2019) byl roven i zaúčtované částce na účtu 261* (POK6219009 ze dne 25. 7. 2019). Správně mělo být účtováno

ve výši 383,78 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,585 Kč/€ ke dni 18. 7. 2019), ve výši 382,80 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,520 Kč/€ ke dni 25. 7. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 663* ve výši 0,98 Kč,

- e) č. CP/237/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 387,83 Kč (kurz ČNB ve výši 25,855 Kč/€ ke dni 9. 9. 2019) byl roven i zaúčtované částce na účtu 261* (POK6219016 ze dne 12. 9. 2019). Správně mělo být účtováno ve výši 387,83 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,855 Kč/€ ke dni 9. 9. 2019) ve výši 387,45 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,830 Kč/€ ke dni 12. 9. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 663* ve výši 38Kč,
- f) č. CP/299/2019 – nárok zaměstnance (účet 512*) při nástupu na pracovní cestu ve výši 5 876,89 Kč (kurz ČNB ve výši 25,820 Kč/€ ke dni 15. 10. 2019) byl roven i zaúčtované částce na účtu 261* (POK6219027 ze dne 30. 10. 2019). Správně mělo být účtováno ve výši 5 876,89 Kč na účet 512* (kurz ČNB ve výši 25,820 Kč/€ ke dni 15. 10. 2019), ve výši 5 806,33 Kč na účet 261* (kurz ČNB ve výši 25,510 Kč/€ ke dni 30. 10. 2019) a následně o kurzovém rozdílu na účet 663* ve výši 70,56 Kč.

Uvedeným postupem organizace neprováděla v okamžiku uskutečnění konkrétního účetního případu přepočty aktuálním kurzem a neúčtovala o kurzových rozdílech.

Kontrola byla provedena u originálů dokladů souvisejících s realizací projektu za období roku 2020 a bylo zjištěno:

V. B. 6. Porušení

- **odst. 3 Začátek pracovní cesty Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad:**
*„Před samotným zahájením pracovní cesty doplní zaměstnanec na formuláři v horní třetině první strany následující údaje: ...
a nechá schválit nadřízeným nebo zástupcem:
- datum, razítko organizace a podpis pracovníka oprávněného k povolení pracovní cesty; podpis pokladníka ve vztahu k případné povolené záloze“*

tím, že nadřízený zaměstnanec (os. č. 019) při schvalování pracovní cesty řádně nedoplnil stanovené údaje na používaný formulář, konkrétně scházelo datum schválení pracovní cesty. Zjištěno u tuzemského cestovního příkazu č. CP/27/2020, CP/28/2020, CP/29/2020, CP/63/2020, CP/64/2020, CP/81/2020, CP/87/2020, CP/101/2020, CP/102/2020, CP/109/2020, CP/110/2020, CP/132/2020, CP/153/2020, CP/158/2020, CP/165/2020, CP/166/2020, CP/172/2020, CP/193/2020, CP/199/2020 a zahraničního cestovního příkazu č. CP/42/2020, CP/51/2020.

V. B. 7. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplně, průkazné, srozumitelné, přehledné ...“,
- **§ 35 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví:**
*„Zjistí-li účetní jednotka, že některé účetní záznamy jejího účetnictví jsou neúplné, neprůkazné, nesprávné nebo nesrozumitelné, je povinna provést bez zbytečného odkladu jejich opravu způsobem podle odstavce 3...“
„Opravy se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.“*

tím, že organizace neprováděla opravy v účetních záznamech tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného

účetního záznamu před opravou, tak po opravě. Zjištěno u cestovních příkazů č. CP/48/2020, CP/58/2020, CP/63/2020, CP/101/2020, CP/109/2020, CP/132/2020, CP/135/2020, CP/158/2020, CP/183/2020.

V. B. 8. Porušení

➤ **§ 176 odst. 1 zákoníku práce:**

„... 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, c) 195 Kč až 233 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin....“

➤ **Výše stravného pro rok 2020 Přílohy ke Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad** (dále jen „Příloha 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 87,-
déle než 12 hodin	Kč 131,-
déle než 18 hodin	Kč 206,-“

tím, že organizace nevyplatila zaměstnankyni plný nárok na stravné za uskutečněné pracovní cesty. V rámci uskutečněných pracovních cest nebylo zaměstnankyni, dle dostupných informací z vyplněného cestovního příkazu pro tuzemskou pracovní cestu, poskytnuto žádné bezplatné jídlo. Zaměstnankyně měla nárok na stravné v plné výši 87,00 Kč za pracovní cestu s délkou trvání 5 – 12 hodin.

Zjištěno v následujících případech:

- a) **Za pracovní cestu ze dne 10. 7. 2020 měla zaměstnankyně nárok na cestovní náhrady ve výši 167,00 Kč, což je o 87,00 Kč více, než zaměstnankyně dostala vyplaceno** – pracovní cesta byla započata v 8:44 a ukončena v 13:53, z toho plyne, že zaměstnankyně byla na pracovní cestě 5 hodin a 9 minut a má tedy nárok na stravné ve výši 87,00 Kč. Zjištěno na základě účetního dokladu POK č. 6120367 ze dne 14. 7. 2020 ve výši 80,00 Kč a cestovního příkazu č. CP/132/2020, kde je uvedeno, že v rámci uskutečněné pracovní cesty nebylo zaměstnankyni poskytnuto žádné bezplatné jídlo,
- b) **Za pracovní cestu v rozmezí 26. 8. 2020 – 28. 8. 2020 měla zaměstnankyně nárok na cestovní náhrady ve výši 380,00 Kč, což je o 293,00 Kč více, než zaměstnankyně dostala vyplaceno** – 1. den 87,00 Kč (10 hod. 55 min.), 2. den 206,00 Kč (24 hod.), 3. den 87,00 Kč (9 hod. 40 min.). Zjištěno na základě účetního dokladu POK č. 6120436 ze dne 28. 8. 2020 ve výši 87,00 Kč a cestovního příkazu č. CP/158/2020, kde je uvedeno, že v rámci uskutečněné pracovní cesty nebylo zaměstnankyni poskytnuto žádné bezplatné jídlo.

V. B. 9. Porušení

➤ **§ 158 odst. 4 zákoníku práce:**

„Spotřebu pohonné hmoty silničního motorového vozidla vypočítá zaměstnavatel z údajů o spotřebě uvedených v technickém průkazu použitého vozidla, které je zaměstnanec povinen zaměstnavateli předložit. Jestliže technický průkaz vozidla tyto údaje neobsahuje, přísluší zaměstnanci náhrada výdajů za pohonné hmoty, jen pokud spotřebu pohonné hmoty prokáže technickým průkazem vozidla shodného typu se shodným objemem válců. Při určení spotřeby pohonné hmoty použije zaměstnavatel údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie. Není-li tento údaj

v technickém průkazu uveden, vypočítá zaměstnavatel spotřebu pohonné hmoty vozidla aritmetickým průměrem z údajů v technickém průkazu uvedených.“

➤ **odst. 3 Začátek pracovní cesty Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad:**

„Při určení spotřeby pohonné hmoty použije zaměstnavatel údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie.“

tím, že organizace při výpočtu cestovních náhrad při pracovní cestě, kdy byl užit soukromý automobil zaměstnance, nepoužila údaj pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie uvedený v technickém průkazu, ale použila aritmetický průměr z údajů uvedených v technickém průkazu.

Zjištěno u:

- a) pokladního dokladu POK č. 6220002 ze dne 18. 2. 2020 v celkové výši 200,00 €, pokladního dokladu POK č. 6220003 ze dne 24. 2. 2020 ve výši 200,00 €, bankovního výpisu č. 3120038 ze dne 27. 2. 2020 v celkové výši 3 551,00 Kč a cestovního příkazu č. CP/42/2020, kdy bylo pro pracovní cestu použito soukromé vozidlo zaměstnance. Cestovní náhrady byly spočteny s údajem 5,1 l/100 km, přestože v technickém průkazu vozidla je uvedena kombinovaná spotřeba v hodnotě 4,2 l/100 km. **Celková výše cestovních náhrad za jízdné byla stanovena v nesprávné výši 3 551,00 Kč, což je o 171,00 Kč více, než skutečná výše dle kombinované spotřeby uvedené v technickém průkazu.**
- b) pokladního dokladu POK č. 6220004 ze dne 11. 3. 2020 v celkové výši 15 €, bankovního výpisu č. 3120048 ze dne 13. 3. 2020 v celkové výši 1 805,00 Kč a cestovního příkazu č. CP/51/2020, kdy bylo pro pracovní cestu použito soukromé vozidlo zaměstnance. Cestovní náhrady byly spočteny s údajem 5,1 l/100 km, přestože v technickém průkazu vozidla je uvedena kombinovaná spotřeba v hodnotě 4,2 l/100 km. **Celková výše cestovních náhrad za jízdné byla stanovena v nesprávné výši 3 551,00 Kč, což je o 89,00 Kč více, než skutečná výše dle kombinované spotřeby uvedené v technickém průkazu.**
- c) pokladního dokladu POK č. 6120239 ze dne 19. 5. 2020 v celkové výši 87,00 Kč, VBÚ 3120084 ze dne 25. 5. 2020 a cestovního příkazu č. CP/64/2020, kdy bylo pro pracovní cestu použito soukromé vozidlo zaměstnance. Cestovní náhrady byly spočteny s údajem 5,1 l/100 km, přestože v technickém průkazu vozidla je uvedena kombinovaná spotřeba v hodnotě 4,2 l/100 km. **Celková výše cestovních náhrad za jízdné byla stanovena v nesprávné výši 1 787,00 Kč, což je o 84,00 Kč více, než skutečná výše dle kombinované spotřeby uvedené v technickém průkazu.**
- d) pokladního dokladu POK č. 6120263 ze dne 25. 5. 2020 v celkové výši 131,00 Kč, bankovního výdaje č. 3120084 ze dne 25. 5. 2020 a cestovního příkazu č. CP/81/2020, kdy bylo pro pracovní cestu použito soukromé vozidlo zaměstnance. Cestovní náhrady byly spočteny s údajem 5,1 l/100 km, přestože v technickém průkazu vozidla je uvedena kombinovaná spotřeba v hodnotě 4,2 l/100 km. **Celková výše cestovních náhrad za jízdné byla stanovena v nesprávné výši 3 339,00 Kč, což je o 158,00 Kč více, než skutečná výše dle kombinované spotřeby uvedené v technickém průkazu.**

Na základě výše uvedených zjištění lze konstatovat, že uskutečněné výdaje v celkové výši 502,00 Kč financované z poskytnuté z přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 – 2020 jsou neuznatelnými náklady projektu.

Pokud bude použití poskytnutých finančních prostředků ve výši 502,00 Kč kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., bude kontrolované osobě vyměřen odvod.

VI. Náležitosti účetních dokladů a správnost účtování

Kontrolou náležitostí účetních dokladů a správnosti účtování bylo zjištěno:

VI. 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.“

➤ **bodu 5.3.2. Českého účetního standardu č. 703 Transfery:**

„V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3. 4. v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, ...“

tím, že organizace nesprávně účtovala vypořádání neinvestičního transferu realizovaného formou zálohy na účet 374*, přestože měla správně účtovat na účet účtové skupiny 34. Jednalo se např. o účetní doklad č. 5519347 ze dne 10. 1. 2020.

V účetním období od ledna 2020 organizace účtovala vypořádání transferu správně dle výše uvedeného postupu.

VI. 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.“

➤ **odst. 2 části 5 Účtování cestovních příkazů Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad:**

„Na služební cestu je možno zaměstnanci poskytnout zálohu. Ta se zúčtuje operací 335/261, při vyúčtování cesty je vrácena formálně celá záloha operací 261/335 a následně vyúčtovány skutečné, podložené náklady operací 512/261.“

tím, že organizace nesprávně účtovala o vyúčtování zálohy na zahraniční pracovní cestu. Organizace účtovala o poskytnuté záloze ze výši 200,00 € a následně o vrácení celé zálohy ve výši 200,00 € do pokladny, i když byly prokazatelně provedeny úhrady v průběhu vícedenní pracovní cesty. Správně mělo být účtováno o zúčtování poskytnuté zálohy ve výši shodné s poskytnutou zálohou a následně o vrácení přeplatku z poskytnuté, nevyužité zálohy. Zjištěno u POK č. 6219012 ze dne 14. 8. 2019, POK č. 6219015 ze dne 9. 9. 2019 a cestovního příkazu č. CP/219/2019.

Nesprávně stanovený postup účtování ve Směrnici pro poskytování a účtování cestovní náhrad (viz bod I. B Řídící předpisy) se také týkal zúčtování zálohy a následný doplatek nevyčerpané zálohy na zahraniční pracovní cestu. Organizace v rámci nastaveného účtování neúčtovala prostřednictvím účtu 333*. Organizace účtovala o poskytnuté zálohy zápisem 335*/261*, zúčtování poskytnuté zálohy organizace nesprávně účtovala zápisem 261*/335* a následně nesprávně účtovala o nároku zaměstnance (účet 512*) účetním zápisem 512*/663*. Organizace v rámci účtování o cestovních náhradách vůbec nepoužívala účet 333*

- Jiné závazky vůči zaměstnancům. Správně mělo být účtováno při poskytnutí zálohy na zahraniční cestu zápisem 335*/261*, nárok zaměstnance na cestovní náhrady zápisem 512*/333*, zúčtování zálohy zápisem 333*/335*, vrácení nevyčerpané zálohy do pokladny zápisem 261*/333* a následně o kurzových rozdílech při vyrovnávání účtů 333* a 335*.

Zjištěno u:

- a) č. CP/182/2020, POK6220016 ze dne 8. 9. 2020, POK6220020 ze dne 18. 9. 2020,
- b) č. CP/161/2020, POK6220013 ze dne 17. 8. 2020, POK6220015 ze dne 24. 8. 2020,
- c) č. CP/134/2020, POK6220008 ze dne 1. 7. 2020, POK6220009 ze dne 14. 7. 2020.

OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ

Organizace je povinna přijmout podle § 18 zákona o finanční kontrole k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole do **14. 9. 2021** 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 **29. 9. 2021** 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.

Nedílnou součástí protokolu je Příloha č. 1 – Seznam vybraných dokladů

Protokol byl vyhotoven dne 19. 8. 2021 v počtu 21 stran ve 2 stejnopisech.

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

Kontrolující: Ing. Jiří Richter v. r.

Ing. Martina Richterová v. r.

Za správnost vyhotovení: Ing. Petr Vokáč, 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

Seznam vybraných dokladů

Spisová značka
Číslo

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: Ing. Petr Vokáč
Organizace, OJ:
Sériové č. cert.: 11742854
Vydavatel cert.: I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 19.08.2021 09:58:05
Důvod:
Místo:

KONTROLOVANÁ ORGANIZACE: Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace

Kontrolovaná oblast:	Vnitřní kontrolní systém	Kontrolované období:	1/2019 – 12/2020
Vnitřní předpisy: „Směrnice k finanční kontrole“, Funkčnost vnitřního kontrolního systému byla ověřena kontrolou příjmových a výdajových operací u vybraných dokladů uvedených v jednotlivých kontrolovaných oblastech.			
Kontrolovaná oblast:	Majetek	Kontrolované období:	1/2019 – 12/2020
Vnitřní předpisy: „Směrnice pro evidenci a odepisování majetku“, Faktury přijaté: FD č. 1019397, 1020412, 1020428, 1020442, Interní doklady roku 2019: MZH č. 1, 3, 4, 6, 7; ZAŘAZENÍ č. 4 – 30; 32 – 263; 265; 267 – 363, VYŘAZENÍ M – 1, Interní doklady roku 2020: ZAŘAZENÍ č. 1 – 12; 20 – 22; 47 – 107.			
Kontrolovaná oblast:	Fond investic	Kontrolované období:	1/2019 – 12/2020
Interní doklady roku 2019: ID č. 5519063 – 5519066; 5519092, 5519097, 5519111, 5519114, 5519122, 5519136, 5519141, 5519154, 5519171, 5519173, 5519184, 5519196, 5519223, 5519224, 5519235, 5519239, 5519273, 5519277, 5519278, 5519290, 5519344, 5519345, 5519349, 5519364, 5519369, Interní doklady roku 2020: 5520006, 5520051, 5520069, 5520086, 5520119, 5520132, 5520146, 5520172, 5520225, 5520256, 5520293, 5520300, 5520301, 5520330, 5520357, 5520380, 5520381, 5521015, Ostatní: Tvorba a čerpání fondu investic k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020.			
Kontrolovaná oblast:	Transfery	Kontrolované období:	1/2019 – 12/2020
Název akce (projektu): Josef Honys – malíř a básník: Žádost o poskytnutí příspěvku Podpora expozičních a výstavních projektů pro rok 2019 ze dne 28. 12. 2018, Rozhodnutí o poskytnutí neinvestičního příspěvku ze dne 3. 7. 2019, Položkový rozpočet projektu s komentářem ze dne 28. 12. 2018, Smlouva o vzájemné spolupráci na projektu (Památník národního písemnictví, p. o., IČO 00023311) ze dne 18. 12. 2018, Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, poskytnutých na Podporu projektů expozic a výstav ze dne 10. 1. 2020, Závěrečná zpráva k realizaci výstavního projektu Josef Honys – malíř a básník (1919 – 1969), podpořeného státním příspěvkem v rámci Programu na podporu expozičních a výstavních projektů na rok 2019 ze dne 13. 1. 2020, Účetní doklady: FD č. 1019158, 1019385, 1019441, 1019447, 1019459, 1019478, 1019483, 1019490, 1019491, 1019497, 1019502, 1019503, 1019505, 1019506, 1019507, 1019509, 1019522, 1019541, 1019551; ID č. 5519288, 5519321; Bankovní výdaj č. 3119213; Název akce (projektu): Výkup obrazu Archanděl Michael vítězí nad Ďáblem 2019: Žádost o poskytnutí finančních prostředků z programu ISO na výkup předmětů kulturní hodnoty			

mimořádného významu v roce 2019 ze dne 1. 4. 2019, Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 8. 2019, Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, Program Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví (ISO), Podprogram C) Výkupy předmětů kulturní hodnoty mimořádného významu ze dne 29. 11. 2019, Zpráva o využití dotace ISO/C – výkup předmětu kulturní hodnoty mimořádného významu ze dne 9. 12. 2019, Kupní smlouva (Marie Sehnijová, fyzická osoba) ze dne 3. 10. 2019,

Účetní doklady: Karta nově pořízeného majetku č. UOM-00975;

Název akce (projektu): Ulrika von Levetzow. Anděl v třpytu par 2019: Žádost o poskytnutí příspěvku Podpora expozičních a výstavních projektů pro rok 2019 ze dne 31. 12. 2018, Položkový rozpočet s komentářem 31. 12. 2018, Rozhodnutí o poskytnutí neinvestičního příspěvku ze dne 3. 7. 2019, Smlouva o spolupráci č. 190056 (Národní muzeum, IČO 00023272) ze dne 23. 1. 2019, Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, poskytnutých na Podporu projektů expozic a výstav ze dne 10. 1. 2020, Závěrečná zpráva modernizace stálé expozice Ulriky von Levetzow v rámci projektu Podpory expozičních a výstavních projektů ze dne 10. 1. 2020,

Účetní doklady: FD č. 1019268, 1019317, 1019371, 1019388, 1019389, 1019396, 1019397, 1019398, 1019409, 1019413, 1019418, 1019422, 1019426, 1019430, 1019436, 1019446, 1019453, 1019460, 1019465, 1019469, 1019489, 1019494, 1019501, 1019511, 1019514, 1019515, 1019516, 1019526, 1019527, 1019528, 1019529, 1019535, 1019537; VPD č. 6119778, 6119789; ID č. 5519255; výplatní lístek č. 75, 133, 134, 135, 136, 137, 138;

Název akce (projektu): Mistr oltáře z Dippoldiswalde, Stětí sv. Kateřiny: inv. č. UOM 0362, Madona se svatozáří, tzv. Flájská madona, inv. UP 0071: Žádost o státní dotaci v roce 2020 ze dne 16. 12. 2019, Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 12. 5. 2020, Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu, poskytnutých z programu ISO v roce 2020 ze dne 2. 12. 2020, Zpráva o využití dotace ze dne 14. 12. 2020, Smlouva o dílo (MgA. Jakub Kándl, IČO 87936551) ze dne 24. 1. 2020,

Účetní doklady: FD č. 1020102, 1020211, 1020222, 1020389;

Název akce (projektu): Digitalizace historických vzácných fondů II 2020: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu odboru umění, literatury a knihoven MK na podprogram Memoriae Mundi Series Bohemica Veřejná informační služba knihoven pro rok 2020 ze dne 19. 11. 2019, Rozhodnutí č. j. 17389/2020 OULK-OLK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR, na rok 2020 ze dne 19. 3. 2020, Smlouva o dílo – digitalizace vzácných rukopisů a starých tisků (AiP Beroun s.r.o., IČO: 25778943) ze dne 19. 3. 2020, Vyúčtování dotace – VISK 6 2020 – Memoriae Mundi Series Bohemica ze dne 14. 9. 2020;

Účetní doklady: FD č. 1020056, 1020171, 1020208;

Název akce (projektu): Nová expozice přírody: Žádost o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Ústeckého kraje ze dne 3. 9. 2017, Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 17. 6. 2020, Smlouva o dílo (JK stav – realizace staveb s.r.o., IČO: 27328121) ze dne 5. 3. 2020,

Účetní doklady: FD č. 1020178, 1020212;

Název akce (projektu): Nová expozice přírody II. Etapa 2019: Žádost o dotaci ze dne 22. 10. 2018, Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 17. 6. 2020, Smlouva o dílo (JK stav – realizace staveb s.r.o., IČO: 27328121) ze dne 5. 3. 2020,

Účetní doklady: FD č. 1020178, 1020212;

Název akce (projektu): Účelový příspěvek na vybavení odborného pracoviště 2019: Žádost o přidělení mimořádných finančních prostředků ze dne 29. 1. 2018, Žádost o přidělení mimořádných finančních prostředků ze dne 13. 8. 2018 a Žádost o přidělení mimořádných finančních prostředků ze dne 27. 8. 2018, Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 23. 7. 2019,
Účetní doklady: FD č. 1019224, 1019243, 1019298;

Název akce (projektu): Účelový příspěvek na opravu parket v expozici Ulrika von Levetzow 2019: Žádost o účelově určený příspěvek ze dne 12. 8. 2019, Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 10. 12. 2019,
Účetní doklady: FD č. 1019317, 1019445;

Název akce (projektu): Účelový příspěvek na rekonstrukci výstavních prostor galerie ve 3. NP 2019: Žádost o přidělení mimořádných finančních prostředků ze dne 30. 1. 2019, Žádost o změnu čerpání a zúčtování investičního příspěvku 27. 9. 2019, Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 26. 6. 2020,
Účetní doklady: FD č. 1019158, 1019419, 1019441, 1019443, 1019444, 1019478, 1019480, 1019490, 1019496, 1019503, 1019504, 1019505, 1019518, 1019545, 1019549, 1019551, 1020101, 1020146, 1020172, 1020194; ID č. 5519292, 5519307, 5519321, 5520089, 5520091, 5520097; VPD č. 6119892, 6119897, 6119909, 6119910, 6119918, 6119928, 6119929; bankovní výdaj č. 3119213;

Název akce (projektu): Účelový příspěvek na projekt Proměny podkrušnohorské krajiny 2020: Žádost o přidělení mimořádných prostředků ze dne 23. 8. 2019, Sdělení o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ze dne 9. 1. 2020, Vyúčtování účelově určeného příspěvku ze dne 30. 9. 2020,
Účetní doklady: FD č. 1020274, 1020301, 1020302, 1020305, 1020308; DPP včetně výplatního lístku Dr. Karla Petra Kučery ze dne 1. 7. 2020;

Kontrolovaná oblast:	Transfery přeshraniční spolupráce	Kontrolované období:	1/2019 – 12/2020
----------------------	-----------------------------------	----------------------	------------------

Název akce (projektu): Hračkářský průmysl v Krušnohoří – dvě země – dvě cesty: Smlouva o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci Programu spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 – 2020 ze dne 13. 6. 2018, harmonogram monitorovacích období ze dne 26. 7. 2018, 22. 11. 2019, 4. 6. 2021, usnesení Rady Ústeckého kraje č. 149/110R/2016 ze dne 4. 5. 2016, přehled realizovaných a předpokládaných výběrových/zadávacích řízení ze dne 22. 11. 2018, oznámení platby, příloha k dodatku ze dne 30. 10. 2019, změna Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 9. 6. 2021, oznámení o změně projektu Lead partnerem ze dne 10. 1. 2019, dodatek ke Smlouvě ze dne 3. 2. 2020, Všeobecné smluvní podmínky ke Smlouvě o poskytnutí dotace, změna názvu Lead Partnerem ze dne 30. 1. 2019, dodatek ke změně Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 18. 3. 2019, návrh na změnu Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 7. 6. 2021, změna Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 18. 3. 2019, Rozhodnutí č. 2 o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu České republiky ze dne 7. 6. 2021, Rozhodnutí č. 1 o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu České republiky ze dne 30. 7. 2019, Rozhodnutí o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu České republiky ze dne 8. 11. 2018, užívání dotačního portálu Saské rozvojové banky – dotační banky – ze dne 13. 6. 2018, oznámení bankovního spojení Lead Partnera ze dne 20. 6. 2018, všeobecné smluvní podmínky k realizaci projektu č. 100288458 ze dne 13. 6. 2018, podrobný rozpočet projektu, registrace projektové žádosti ze dne 16. 6. 2016, projektová žádost včetně příloh ze dne 11. 5. 2016, podrobný plán realizace projektu, identifikace bankovního účtu ze dne 30. 11. 2018, 28. 6. 2019, stanovisko k VŘ1, oznámení o ukončení kontroly

5/3 ze dne 6. 5. 2021, 4/2 ze dne 16. 11. 2020, 2/1 ze dne 23. 7. 2019, 3/0 ze dne 22. 11. 2019, osvědčení národního kontrolora ze dne 30. 4. 2021, 10. 11. 2020, 16. 7. 2019, zpráva o průběhu projektu 1. 8. 2020 - 31. 1. 2021, 1. 11. 2019 - 31. 7. 2020, 1. 11. 2018 - 30. 4. 2019, 1. 5. 2019 - 31. 10. 2019, předávací protokol ze dne 17. 12. 2019, Dohoda o provedení práce ze dne 15. 10. 2018, Smlouva (tlumočení) s dodavatel Luise Zelenková (IČO: 12061689) ze dne 3. 9. 2018, Smlouva (tlumočení) s dodavatel Zdeňka Šrédlová (IČO: 76383369) ze dne 23. 8. 2018, karta majetku – inv. č. DM01257, dokumentace publicity, VZ-31314/2019 + dokumentace, VZ-97/2019, VZ-107/2019, VZ-24/2019, VZ-27/2018, VZ-20797/2020 společně se zadávací dokumentací a dokumentací z průběhu výběrového řízení, objednávky č. 77/2018, 261/2018, 85/2019, 156/2020, výpis bankovního účtu č. 102 ze dne 20. 6. 2018; č. 166 ze dne 22. 10. 2018, č. 197 ze dne 13. 12. 2018, č. 204 ze dne 31. 12. 2018, č. 112 ze dne 2. 7. 2019, č. 121 ze dne 18. 7. 2019, 2019, č. 134 ze dne 7. 8. 2019, č. 155 ze dne 4. 9. 2019, č. 178 ze dne 8. 10. 2019, č. 219 ze dne 12. 12. 2019, č. 222 ze dne 18. 12. 2019, č. 3 ze dne 3. 1. 2019, č. 9 ze dne 14. 1. 2020, č. 61 ze dne 3. 4. 2019, č. 63 ze dne 20. 4. 2020, č. 67 ze dne 11. 4. 2019, č. 78 ze dne 4. 5. 2018, č. 89 ze dne 1. 6. 2020, č. 116 ze dne 14. 7. 2020, č. 155 ze dne 2. 10. 2018, č. 167 ze dne 13. 10. 2020, č. 202 ze dne 15. 12. 2020, č. 208 ze dne 28. 12. 2020, č. 7 ze dne 11. 1. 2021, č. 8 ze dne 12. 1. 2021, č. 10 ze dne 14. 1. 2021, Kupní smlouva (AV MEDIA, a. s. IČO: 48108375) ze dne 9. 11. 2020, Smlouva o dílo (BLÁHA ÚS, s. r. o., IČO: 27940195) ze dne 6. 11. 2020, Smlouva o dílo (TISKÁRNA K&B, s. r. o., IČO: 44568509) ze dne 2. 11. 2020; Cestovní příkazy č. CP/49/2019, CP/220/2019, CP/223/2019, CP/259/2019, CP137/2020, CP/191/2020; školení řidičů referentů ze dne 14. 5. 2018, 14. 5. 2019, 4. 5. 2020, 3. 5. 2021

Účetní doklady roku 2019: ID č. 5519085, 5519165, 5519222, 5519233, 5519234, 5519235, 5519324, 5519360, 5519362; VPD valuty č. 6219004, 6219013, 6219014; VPD č. 6119290, 6119291, 6119363; FD č. 1019070, 1019115, 1019128, 1019237, 1019240, 1019262, 1019286, 1019340, 1019499, 1019536, 1019563;

Účetní doklady roku 2020: ID č. 5520085, 5520087, 5520139, 5520155, 5520174, 5520175, 5520176, 5520254, 5520270, 5520275, 5520294, 5520295, 5520320, 5520356, 5520357; VPD valuty č. 6220010, 6220019; FD č. 1020138, 1020186, 1020236, 1020333, 1020412, 1020425, 1020426, 1020438, 1020442, 1020443, 1020445;

Název akce (projektu): Umění pozdního středověku v hornické oblasti Krušnohoří: Usnesení Rady Ústeckého kraje č. 149/110R/2016 ze dne 4. 5. 2016, Smlouva o poskytnutí dotace č. 16/SML3581 ze dne 14. 11. 2017, zpráva o průběhu projektu 31. 5. 2016 - 28. 8. 2019, 1. 1. 2019 - 31. 7. 2019, 1. 8. 2020 - 31. 1. 2020, 1. 2. 2020 - 31. 7. 2020, 1. 8. 2020 - 31. 1. 2021; osvědčení národního kontrolora ze dne 4. 5. 2021, 10. 11. 2020, 24. 4. 2020, 15. 11. 2019, oznámení o ukončení kontroly, Podrobný rozpočet části projektu realizované českým partnerem, Podrobný rozpočet části projektu realizované českým partnerem I. Změna, Podrobný rozpočet části projektu realizované českým partnerem II. Změna, Smlouva o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci Programu spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 - 2020 ze dne 1. 11. 2017, 18. 12. 2018, 16. 3. 2020, plán financování, účetní rozvrh pro středisko 014, harmonogram monitorovacích období ze dne 14. 12. 2017, Identifikace bankovního účtu příjemce dotace pro proplácení prostředků státního rozpočtu, Usnesení Rady č. 150/110R/2016, Usnesení Rady č. 059/103R/2020 ze dne 1. 7. 2020, Dodatek ke smlouvě ze dne 4. 2. 2020, Podrobný plán realizace projektu, Oznámení o změně projektu přeshraniční spolupráce ze dne 29. 10. 2018, popis projektu, projektová žádost ze dne 1. 7. 2017, Žádost o vydání změny Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ze dne 29. 4. 2019, rozhodnutí o spolufinancování, Všeobecné podmínky pro realizaci ze dne 18. 12. 2018, Předávací protokol ke Smlouvě o dílo ze dne 20. 10. 2020, Smlouva se zaměstnancem ze dne 31. 5. 2017, 29. 6. 2018, čestné prohlášení, povolení k použití vlastního vozidla pro pracovní účely ze dne 24. 4. 2017, Dodatek č. 1 pracovní smlouvy ze dne 25. 6. 2018, platový výměr ze dne 27. 12. 2018, 9. 6. 2020, výplatní lístek leden - červen 2019, červenec 2019 - červen 2020, červenec

– prosinec 2020, Stanovení odměn jednotlivým pracovníkům za rok 2019, za rok 2020, Dodatek č. 3 pracovní smlouvy ze dne 9. 6. 2020, technický průkaz vozidla RZ 8S4 8297, MOL 8429, 8U9 7834, 4SZ 0965, vyhodnocení provozu vozidla RZ MOL 84-29 za období 05/2019, vyhodnocení provozu vozidla RZ 8U9 7834 za období 3/2019, 9/2019, 10/2019, 2/2020, 6/2020, 8/2020, 9/2020, 10/2020; Smlouva o dílo (NLN, s. r. o., IČO: 48534391) ze dne 10. 9. 2020, Smlouva o souhlasu fotografování (Národní památkový ústav, státní příspěvková organizace, IČO: 75032333) ze dne 1. 7. 2020, Licenční smlouva o vytvoření fotografického díla na objednávku (Miloš Žihla, IČO: 14826062) ze dne 21. 9. 2020, Smlouva o výpůjčce (Římskokatolická farnost – Děkanství Most, IČO: 63124963) ze dne 1. 7. 2020, Žádost o zaslání podkladů v rámci odborného posouzení z dne 23. 6. 2017, projektová žádost ze dne 27. 5. 2016, zápis ze vstupního kontrolního dne ze dne 24. 5. 2019, 10. 7. 2019, žádost o výplatu ze dne 21. 8. 2020, přehled pracovních cest, rekapitulace mzdových výdajů, Dohoda o provedení práce ze dne 21. 1. 2020 (3x), Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2020 (2x), Smlouva o dílo s nehmotným výsledkem ze dne 14. 2. 2020, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 21. 1. 2020, Dohoda o provedení práce ze dne 21. 1. 2020, kontrolní lístek 10/2020, Dohoda o provedení práce ze dne 31. 1. 2020, Dodatek ke Smlouvě 7. 10. 2020; Dohoda o provedení práce ze dne 4. 3. 2020, Dodatek ke Smlouvě 7. 10. 2020; Dohoda o provedení práce ze dne 3. 6. 2020; Dohoda o provedení práce ze dne 3. 6. 2020, Dohoda o provedení práce ze dne 24. 2. 2020, Dodatek ke Smlouvě ze dne 7. 10. 2020; VZ-39/2020, VZ-44/2020, VZ-45/2020, VZ-26996/2020; objednávka č. 1/2020, 86/2020, 125/2020; výpis BÚ č. 24 ze dne 5. 2. 2019, č. 40 ze dne 5. 3. 2019, č. 62 ze dne 4. 4. 2019, č. 80 ze dne 6. 5. 2019, č. 85 ze dne 15. 5. 2019, č. 88 ze dne 22. 5. 2019, č. 96 ze dne 5. 6. 2019, č. 113 ze dne 3. 7. 2019, č. 132 ze dne 5. 8. 2019, č. 155 ze dne 4. 9. 2019, č. 159 ze dne 10. 9. 2019, č. 160 ze dne 11. 9. 2019, č. 163 ze dne 16. 9. 2019, č. 170 ze dne 25. 9. 2019, č. 172 ze dne 30. 9. 2019, č. 173 ze dne 1. 10. 2019, č. 175 ze dne 3. 10. 2019, č. 187 ze dne 23. 10. 2019, č. 192 ze dne 4. 11. 2019, č. 193 ze dne 5. 11. 2019, č. 214 ze dne 5. 12. 2019, č. 4 ze dne 6. 1. 2020, č. 22 ze dne 5. 2. 2020, č. 42 ze dne 3. 3. 2020, č. 43 ze dne 4. 3. 2020, č. 56 ze dne 1. 4. 2020, č. 72 ze dne 5. 5. 2020, č. 84 ze dne 25. 5. 2020, č. 91 ze dne 3. 6. 2020, č. 108 ze dne 1. 7. 2020, č. 110 ze dne 3. 7. 2020, č. 127 ze dne 4. 8. 2020, č. 145 ze dne 3. 9. 2020, č. 162 ze dne 5. 10. 2020, č. 175 ze dne 29. 10. 2020, č. 180 ze dne 5. 11. 2020, č. 186 ze dne 19. 11. 2020, č. 195 ze dne 3. 12. 2020, č. 2 ze dne 4. 1. 2021, č. 5 ze dne 7. 1. 2021; kniha jízd 2172013, 2172015, 2172022, 2172027, 2172037; školení referentů ze dne 28. 5. 2018, 30. 5. 2019, 31. 5. 2020, 20. 5. 2021; **Účetní doklady roku 2019:** pokladní doklady č. 6119040, 6119074, 6119148, 6119158, 6119181, 6119209, 6119211, 6119234, 6119236, 6119271, 6119276, 6119279, 6119280, 6119341, 6119362, 6119447, 6119456, 6119458, 6119486, 6119608, 6119617, 6119623, 6119664, 6119746, 6119774, POK_VALUTY č. 6219001, 6219003, 6219005, 6219009, 6219012, 6219015, 6219016, 6219025, 6219027; interní doklady č. 5519150, 5519181, 5519182, 5519187, 5519188, 5519199, 5519201, 5519202, 5519206, 5519209, 5519213, 5519220, 5519227, 5519245, 5519249, 5519308, 5519309, 5519310, 5519311, 5519335, 5519336; faktury přijaté FD č. 1020347, 1020350, 1020372, 1020377, 1020437; cestovní příkazy č. CP/6/2019, CP/7/2019, CP/19/2019, CP/32/2019, CP/37/2019, CP/42/2019, CP/47/2019, CP/57/2019, CP/58/2019, CP/71/2019, CP/72/2019, CP/93/2019, CP/179/2019, CP/183/2019, CP/187/2019, CP/203/2019, CP/212/2019, CP/219/2019, CP/237/2019, CP/261/2019, CP/295/2019, CP/298/2019, CP/299/2019, CP/304/2019, CP/315/2019, CP/328/2019, CP/345/2019, CP/357/2019, CP/373/2019, CP/379/2019, CP/182/2020; **Účetní doklady roku 2020:** pokladní doklady č. 6120045, 6120099, 6120100, 6120104, 6120142, 6120197, 6120238, 6120239, 6120263, 6120275, 6120307, 6120308, 6120320, 6120321, 6120339, 6120340, 6120343, 6120365, 6120366, 6120367, 6120371, 6120372, 6120379, 6120392, 6120393, 6120407, 6120411, 6120436, 6120445, 6120451, 6120458, 6120462, 6120476, 6120477, 6120479, 6120483, 6120534, 6120561; POK_VALUTY č. 6220003, 6220004, 6220008, 6220009, 6220013, 6220015, 6220016, 6220018, 6220020; interní doklady č. 5520035, 5520042, 5520048, 5520076,

5520106, 5520137, 5520157, 5520163, 5520179, 5520204, 5520211, 5520212, 5520215, 5520216, 5520219, 5520230, 5520231, 5520237, 5520252, 5520284; 5520296, 5520321, 5520339, 5520345, 5520346, 5520347, 5520348, 5520349, 5520372; cestovní příkazy č. CP/10/2020, CP/11/2020, CP/27/2020, CP/28/2020, CP/29/2020, CP/42/2020, CP/51/2020, CP/58/2020, CP/62/2020, CP/63/2020, CP/64/2020, CP/81/2020, CP/87/2020, CP/101/2020, CP/102/2020, CP/109/2020, CP/110/2020, CP/111/2020, CP/118/2020, CP/119/2020, CP/130/2020, CP/131/2020, CP/132/2020, CP/134/2020, CP/135/2020, CP/136/2020, CP/146/2020, CP/147/2020, CP/153/2020, CP/158/2020, CP/161/2020, CP/165/2020, CP/166/2020, CP/172/2020, CP/181/2020, CP/183/2020, CP/193/2020, CP/199/2020, CP/202/2020.

Kontrolovaná oblast:	Náležitosti účetních dokladů	Kontrolované období:	1/2019 – 12/2020
Náležitosti účetních dokladů byly ověřeny kontrolou příjmových a výdajových operací u všech vybraných dokladů uvedených v jednotlivých kontrolovaných oblastech.			
Vypracovala: Ing. Vladimíra Pailová		Datum: 19. 8. 2021	