

Datum: 12.06.2024
Spisová značka: KUUK/069155/2024/3
Číslo jednací: KUUK/078493/2024
UID: kuukes9209702c
Vyřizuje/linka: Ing. Martina Soušková/840
E-mail: souskova.m@kr-ustecky.cz
Počet listů/příloh: 10/1

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 provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u organizace:

Galerie Benedikta Rejta v Lounech, příspěvková organizace
Pivovarská 34
440 01 Louny
IČ: 00360724,

jejímž jménem v rámci výkonu kontroly jednala:

MgA. Kateřina Melenova, ředitelka organizace (dále jen „kontrolovaná osoba“).

Výkonem kontroly byly pověřeny:

Ing. Martina Soušková, osobní číslo [REDAKCE] vedoucí kontrolní skupiny,
Ing. Martina Škvárová, osobní číslo [REDAKCE] kontrolující,

zaměstnankyně Ústeckého kraje zařazené do krajského úřadu, odboru kontroly.

Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu zákona o finanční kontrole za období roku 2024.

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo dne 10.05.2024 doručení Oznámení o zahájení kontroly č. j. KUUK/069158/2024 kontrolované osobě do datové schránky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu bylo dne 06.06.2024 ukončení kontroly na místě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

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 leden – duben roku 2024 (dále jen „kontrolované období“).

Průběh kontroly a kontrolní zjištění

I. Nastavení vnitřního kontrolního systému

A. Řídící kontrola

Pravidla vnitřního kontrolního systému z hlediska ustanovení § 25, 26 a 27 zákona o finanční kontrole byla v organizaci nastavena vnitřním předpisem „**Směrnice k finanční kontrole**“ ze dne 02.01.2016 včetně přílohy „Podpisové vzory“ ze dne 01.09.2020, ve kterém si organizace stanovila příkazcem operace ředitelku organizace a do sloučené funkce správce rozpočtu a hlavní účetní stanovila ekonomku organizace. Dále si organizace stanovila, že zastupitelnost těchto funkcí bude řešena operativně.

Při předběžné, průběžné a následné řídicí kontrole, zajišťované odpovědnými 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 nebyly zjištěny nedostatky.

B. Řídící předpisy

Kontrolou vnitřních řídicích předpisů ve vazbě k vybraným oblastem kontroly bylo zjištěno, že organizace ve vnitřním předpise „**Směrnice pro nákup, účtování, odepisování a nakládání s přebytečným a neupotřebitelným majetkem**“ (dále jen „Směrnice k majetku“) ze dne 02.01.2023 uvedla:

1. Hmotný

- a) DHM (dlouhodobý hmotný majetek) – samostatné movité i nemovité věci s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejichž ocenění je vyšší než 80 000 Kč.
- b) DDHM (drobný dlouhodobý hmotný majetek) – samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejichž ocenění je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 80 000 Kč. Při pořízení bude majetek účtován na účet 028 a bude jednorázově odepsán (100% oprávka) na účet 088.

2. Nehmotný

- a) DNM (dlouhodobý nehmotný majetek) – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejichž ocenění převyšuje částku 80 000 Kč.
- b) DDNM (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práce s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejichž ocenění je v částce 7 000 Kč vyšší a nepřevyšuje částku 80 000 Kč. Při pořízení bude majetek účtován na účet 018 a bude jednorázově odepsán (100% oprávka) na účet 078,

což není v souladu s **§11 odst. 1 a odst. 6 písm. a) a §14 odst. 4 a odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky** (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“).

II. Majetek a zásoby

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

A. Zařazování a vyřazování majetku včetně evidence majetku

Klasifikaci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, evidenci, způsob zařazování včetně základních postupů a ocenění měla organizace upravenou vnitřním předpisem „**Směrnice k majetku**“.

V kontrolovaném období organizace pořídila a zařadila majetek v celkové výši 3 998 923,96 Kč, z toho:

- na účet 021* ve výši 2 067 043,00 Kč,
- na účet 022* ve výši 1 270 500,00 Kč,
- na účet 028* ve výši 653 589,01 Kč,
- na účet 902* ve výši 7 791,95 Kč.

K zařazování majetku byl vyhotovován „Protokol o zařazení majetku“ a „Protokol o zařazení zhodnocení majetku“. K evidenci majetku organizace využívala program „MÚZO Praha s.r.o.“.

Organizace v kontrolovaném období vyřadila majetek v celkové výši 195 698,00 Kč, z toho:

- z účtu 028* ve výši 181 201,00 Kč,
- z účtu 902* ve výši 14 497,00 Kč.

K vyřazenému majetku byl předložen „Protokol o vyřazení majetku“.

Kontrolou oblasti zařazování a vyřazování majetku včetně evidence majetku za kontrolované období bylo zjištěno:

II. A. 1. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů** (dále jen „zákon o účetnictví“):
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“
- **§ 14 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.:**
„...Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 převyšuje částku 40 000 Kč, ...“

tím, že organizace nesprávně zařadila nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek na účet 028 0400 – Výpočetní a kancelářská technika, přestože se jednalo o majetek s pořizovací cenou převyšující částku 40 000,00 Kč. Zjištěno na základě účetních dokladů (dodavatelských faktur):

- FAP2024016 ze dne 19.01.2024 ve výši 76 490,00 Kč, pořízení Počítače HP Z2 Tower G9, inv. č. DDM2267,
- FAP2024035 ze dne 22.01.2024 ve výši 63 029,00 Kč, pořízení Sířového uložště NAS Synology RA3618xs, inv. č. DDM2273,
- FAP2024015 ze dne 22.01.2024 ve výši 54 819,00 Kč, pořízení Monitoru EIZO CG2700 inv. č. DDM2272,
- FAP2024116 ze dne 26.03.2024 ve výši 54 661,11 Kč, pořízení LCD Monitoru 85,6" IIYAMA Prolite LH8654UHS-B1, inv. č. DDM2276,

- FAP2024124 ze dne 31.03.2024 v celkové výši 261 000,00 Kč, pořízení Záznamového zařízení pro kamerový systém ve výši 41 317,60 Kč, inv. č. DDM2280.

B. Odpisy majetku

Oblast odpisování majetku organizace upravila ve vnitřním předpisu „**Směrnice k majetku**“.

Kontrolní skupině byl předložen „Přehled odpisů (podrobný) příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2024 - souhrn podle odpisových skupin v tis. Kč“ ze dne 11.08.2023 a „Přehled aktualizovaných odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu k 31.03.2023 – souhrn podle odpisových skupin v tis. Kč“ ze dne 23.04.2024.

V kontrolovaném období organizace tvořila odpisy, které zaúčtovala na účet 551* - Odpisy dlouhodobého majetku, v celkové výši 497 999,00 Kč, včetně odpisů z investičního transferů (účet 403*) ve výši 5 967,40 Kč.

Organizace v kontrolovaném období pořídila odpisovaný dlouhodobý majetek v celkové výši 3 337 543,00 Kč, z toho na účet 021* Systém výsuvných roštů pro ulici Pivovarská 29, Louny (inv. č. DM0001) ve výši 2 067 043,00 Kč. Jednalo se o technické zhodnocení budovy pivovarská 29, Louny. A dále na účet 022* Scanner Image Access WideTEK 36 ART (inv. č. DM0005) ve výši 1 270 500,00 Kč. Organizace v kontrolovaném období nevyřadila odpisovaný majetek.

Při kontrole byla ověřena správnost zařazení do odpisových skupin a způsob odpisování nově pořízeného majetku a bylo v kontrolovaném období zjištěno:

II. B. 1. Porušení

➤ § 8 odst. 1 zákona o účetnictví:

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

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

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

tím, že organizace provedla odpis dlouhodobého hmotného majetku v jeho plné výši v důsledku jeho chybného zařazení (viz. II. A. 1. Porušení). Oprávky v celkové výši 290 316,71 Kč organizace zaúčtovala účetními doklady č.: MZA2024001, MZA2024006 a MZA2024007 ze dne 31.01.2024, za období 1/2024 v celkové výši 194 338,00 Kč a účetními doklady č.: MZA2024013 a MZA2024017 ze dne 31.03.2024, za období 3/2024 v celkové výši 95 978,71 Kč na stranu DAL účtu 088 0400 – Oprávky k DDHM – Výpočetní a kancelářská technika a na stranu MD účtu 028 0400 – DDHM – Výpočetní a kancelářská technika. Zároveň tuto částku účtovala účetním zápisem na stranu MD účtu 558 0700 – Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku a na stranu DAL účtu 321 0000 – dodavatele neinvestiční.

C. Zásoby

Organizace si upravila problematiku zásob, jejich evidenci a způsob účtování a oceňování vnitřním předpisem „**Směrnice pro pořízení, účtování a spotřebu zásob**“ ze dne 30.09.2018.

Vnitřním předpisem si organizace stanovila, že zboží určené k propagaci a prodeji bude účtovat průběžně (způsobem „A“) a PHM bude účtovat periodicky (způsobem „B“). Dále si organizace stanovila, že o zásobách nepřevyšující jednorázově částku 3 000,00 Kč za jednotlivý druh zásob nebo jejichž doba upotřebitelnosti je kratší než 3 měsíce, a to kancelářské potřeby, čistící prostředky,

pracovní ochranné prostředky, pozvánky a plakáty, ostatní drobný režijní materiál bude účtovat přímo do spotřeby.

Dle účtového rozvrhu organizace účtovala jako zásoby:

- účet 112 0650 – Pohonné hmoty,
- účet 112 0700 – Ostatní materiál - propagace,
- účet 132 0000 – Zboží na skladě – prodej katalogů.

Zásoby byly vedeny v elektronické formě v programu „MÚZO Praha s.r.o.“.

Organizace doložila u zaměstnanců odpovědných za vedení uvedených zásob dohodu o hmotné odpovědnosti (viz Příloha č. 1 - Seznam vybraných dokladů).

Kontrola vedení a účtování uvedených zásob byla provedena za kontrolované období a nebylo zjištěno porušení.

III. Inventarizace majetku a závazků

Oblast inventarizace si organizace upravila vnitřním předpisem „**Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků**“ ze dne 16.06.2020, ve kterém si stanovila obecné zásady a postupy inventarizačních prací. Kontrolní skupině byl dále předložen „**Příkaz ředitele č. 05/2023 k provedení řádné inventarizace za rok 2023**“ ze dne 20.11.2023, „**Plán inventur na rok 2023**“ ze dne 01.12.2023 včetně harmonogramu inventarizačních prací a „**Protokol o proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2023**“.

Dále byla organizací předložena „**Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků účetní jednotky Galerie Benedikta Rejta v Lounech za rok 2023**“ včetně přílohy „Rekapitulace zůstatků inventarizovaných účtů v tabulkové formě s uvedením čísla účtu, názvu účtu, účetního stavu k 31.12., stavu zjištěném inventarizací, vyčíslení inventarizačního rozdílu“ (dále jen „IZ“) ze dne 05.01.2024 (viz Příloha č. 1 – Seznam vybraných dokladů).

Kontrolní skupina ověřila počáteční stavy k 01.01.2024 u vybraných syntetických účtů 021*, 022*, 028*, 031*, 112*, 132*, 241*, 261*, 263*, 324*, 335*, 377*, 403*, 412*, 901*, 902*, 968*, na základě předložené IZ.

Kontrolou byl současně ověřen proces nastavení oblastí inventarizace majetku a závazků a náležitosti inventurních soupisů k 31.12.2023 vybraných syntetických účtů včetně příloh a nebylo zjištěno žádné porušení.

IV. Fondy

A. Fond odměn

Počáteční stav účtu 411* k 01.01.2024 činil 25 709,71 Kč. Organizace v kontrolovaném období fond netvořila ani nečerpala. Zůstatek účtu 411* byl k 30.04.2024 ve výši 25 709,71 Kč a byl krytý peněžními prostředky na účtu 241 0700.

Kontrolou tvorby a čerpání fondu odměn v kontrolovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pravidla pro tvorbu a čerpání FKSP si organizace stanovila vnitřním předpisem „**Směrnice pro nakládání s prostředky FKSP**“ s platností od 02.01.2024, kde si v odst. 2. Použití fondu stanovila, že „Nejméně 50 % základního přidělu do fondu bude použito na produkty spojení na stáří zaměstnanců, ...“, vč. přílohy č. 1 „**Předpokládané čerpání FKSP v roce 2024**“ a přílohy č. 2 „**Seznam**“.

zaměstnanců v roce 2024". Dále byl kontrolní skupině předložen vnitřní předpis „Zásady pro poskytování stravenek“ s platností od 02.01.2023.

Finanční prostředky FKSP měla organizace vedeny na bankovním účtu č. 115-1498550257/0100 u Komerční banky, a.s.

B. 1. Tvorba, účtování a čerpání

Počáteční stav FKSP (účet 412*) k 01.01.2024 byl ve výši 201 242,53 Kč. V kontrolovaném období organizace tvořila fond ve výši 21 746,95 Kč (účet 412 0310 a současně na účet 527 0300) a čerpala jej ve výši 45 740,00 Kč, z toho na:

- | | | |
|---------------------------------|---------|---------------|
| • stravování | ve výši | 44 240,00 Kč, |
| • příspěvky na spoření na stáří | ve výši | 1 500,00 Kč. |

Kontrolou tvorby, účtování a čerpání FKSP nebylo zjištěno porušení.

B. 2. Krytí

Konečný zůstatek účtu 412* ke dni 30.04.2024 byl ve výši 177 249,48 Kč a účtu 243 0000 ve výši 183 334,34 Kč. Rozdíl ve výši 6 084,86 Kč se skládal z:

- | | | |
|---|---------|---------------|
| • nepřevedeného přidělu za 04/2024 | ve výši | 5 194,14 Kč, |
| • nepřevedeného stravného za 04/2024 | ve výši | 10 960,00 Kč, |
| • nepřevedených příspěvků na spoření na stáří | ve výši | 600,00 Kč, |
| • nepřevedených úroků k 30.04.2024 | ve výši | 281,00 Kč. |

Kontrolou krytí fondu nebyly zjištěny nedostatky.

C. Rezervní fond

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

Počáteční stav RF (účet 413*) byl k 01.01.2024 ve výši 634 216,69 Kč. V kontrolovaném období organizace fond netvořila ani nečerpala. Konečný zůstatek účtu 413* k 30.04.2024 byl ve výši 634 216,69 Kč a byl krytý finančními prostředky na účtu 241 0400.

Kontrolou tvorby, čerpání a krytí RF nebyly zjištěny nedostatky.

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

Počáteční stav RF ostatní (účet 414*) k 01.01.2024 byl ve výši 50 000,00 Kč. V kontrolovaném období organizace fond netvořila pouze čerpala v celkové výši 50 000,00 Kč na „Anglický překlad katalogu k výstavě KONSTRUKTIVNÍ TENDENCE“.

Konečný zůstatek účtu 414* k 30.04.2024 byl ve výši 0,00 Kč.

Kontrolou tvorby, čerpání a krytí RF ostatní nebyly zjištěny nedostatky.

D. Fond investic

Počáteční stav fondu investic (účet 416*) byl k 01.01.2024 ve výši 145 693,08 Kč. V kontrolovaném období organizace fond tvořila v celkové výši 3 829 574,60 Kč, z toho odpisy ve výši 492 031,60 Kč, poskytnutí účelového investičního příspěvku ve výši 1 270 500,00 Kč na „Digitalizační pracoviště, Pivovarská 29, Louny“ (schváleného RÚK usnesením č. 091/86R/2023 dne 13.12.2023) a poskytnutí účelového investičního příspěvku ve výši 2 067 043,00 Kč na „Vybavení depozitářů v Pivovarské č.p. 29-30, Louny sítěmi a velkokapacitními zásuvkami“ (schváleného RÚK usnesením č. 070/60R/2022 dne 14.12.2022).

Fond čerpala na pořízení „Skeneru Image Access WideTEK 36 ART – Velkoformátový skener s motorizovaným stolem 914 x 1 500 mm ve výši 1 270 500,00 Kč, na „Dodávku a montáž systému výsuvných roštů pro ukládání obrazů v depozitáři galerie místnosti 29-204 a 29-205“ ve výši 2 067 043,00 Kč a na odvod zřizovateli ve výši 322 000,00 Kč formou započtení s příspěvkem zřizovatele (usnesení Rady Ústeckého kraje č. 091/86R/2023 ze dne 13.12.2023).

Konečný zůstatek účtu 416* k 30.04.2024 byl ve výši 315 724,68 Kč a byl krytý finančními prostředky na účtu 241 0600 ve výši 315 724,68 Kč.

Kontrolou tvorby, účtování a čerpání fondu investic v kontrolovaném období bylo zjištěno, že organizace v souvislosti s výše uvedenými zjištěními (viz II. A. 1. a II. B. 1. Porušení – pořízení a odpisování dlouhodobého hmotného majetku) neúčtovala o použití a tvorbě fondu investic.

V. Veřejné zakázky, registr smluv

Oblast veřejných zakázek a registru smluv organizace upravila vnitřním předpisem „**Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu**“ s platností od 02.01.2024, kde si stanovila, že se bude řídit „**Pravidly pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi**“ (dále jen „Pravidla“) s účinností od 01.05.2022 a směrnicí zřizovatele „**S-04/2022 – Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi**“ (dále jen „Směrnice S-04/2022“) s účinností od 01.05.2022.

Organizace evidovala veřejné zakázky v hodnotě do 100 000,00 Kč bez DPH a nad 100 000,00 Kč bez DPH v Tender areně.

Kontrola veřejných zakázek byla provedena u vybraných veřejných zakázek uvedených v Příloze č. 1 – Seznam vybraných dokladů) z předložených dodavatelských faktur, pokladních dokladů, uzavřených smluv a podkladů z Tender areny.

Kontrolou oblasti veřejných zakázek nebylo zjištěno žádné porušení.

Dále kontrolní skupina ověřila uveřejňování smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) a nebylo zjištěno žádné porušení.

VI. Doplnková činnost

Organizace neměla na základě článku VIII. Zřizovací listiny Č. J.: 20/2001 povolenou doplňkovou činnost.

VII. Časové rozlišení

Problematiku časového rozlišení organizace upravila vnitřním předpisem „**Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, včetně dohadných položek**“ s platností od 02.01.2020.

Vnitřním předpisem si organizace, dle zásad časového rozlišování, stanovila hranici významnosti pro časové rozlišení od 10 tis. Kč a zároveň si specifikovala některé druhy nákladových a výnosových položek, které nebude časově rozlišovat.

Kontrolou oblasti časového rozlišení za kontrolované období nebyly zjištěny nedostatky.

VIII. Pohledávky

Správu a evidenci pohledávek měla organizace upravenou vnitřním předpisem „**Směrnice upravující postup při správě pohledávek Galerie Benedikta Rejta v Lounech**“ s platností od 30.01.2015.

Organizace k 30.04.2024 evidovala pouze pohledávky ve splatnosti v celkové výši 803 458,50 Kč na:

• účtu 314* - Krátkodobé poskytnuté zálohy	ve výši	14 332,00 Kč,
• účtu 335* - Pohledávky za zaměstnanci	ve výši	2 500,00 Kč,
• účtu 381* - Náklady příštích období	ve výši	24 169,50 Kč,
• účtu 388* - Dohadné účty aktivní	ve výši	762 457,00 Kč.

Kontrolou oblastí pohledávek nebyly zjištěny nedostatky.

IX. Pokladna a ceniny

Pokladní činnost a evidenci cenin měla organizace upravenou vnitřním předpisem „**Směrnice k vedení pokladny**“ ze dne 30.09.2018, kde si stanovila denní limit pokladní hotovosti ve výši 100 000,00 Kč. Dále organizace předložila vnitřní předpis „**Zásady pro poskytování stravenek**“ ze dne 02.,01.2023, kde si upravila podmínky poskytování stravenek zaměstnancům.

Kontrolou pokladního deníku hlavní pokladny bylo ověřeno, že stanovený pokladní limit byl v kontrolovaném období dodržován.

Organizace si dále vedla vlastní evidenci cenin formou tabulky v Excelu „Stravenky za měsíc XX 2024“. Zaměstnanci, kteří byli pověřeni vedením pokladny a nakládání s ceninami, měli podepsanou „Dohodou o odpovědnosti“ (viz Příloha č. 1 – Seznam vybraných dokladů).

Kontrolou podkladních dokladů a nakládání s ceninami nebyly za kontrolované období zjištěny nedostatky.

X. Autoproviz a cestovní náhrady

A. Autoproviz

Problematiku autoprovizu organizace upravila vnitřním předpisem „**Směrnice hospodárnosti a provozu služebního motorového vozidla**“ ze dne 01.06.2021 včetně přílohy č. 1 „Seznam odpovědných pracovníků ze dne 02.01.2024 – pracovníci, kteří odpovídají za technický stav vozidla a pracovníci, kteří jsou pověřeni řízením služebního motorového vozidla“.

Ve vnitřním předpisu si organizace stanovila, že služební vozidlo nesmí být používáno pro soukromé účely.

Organizace v době kontroly vlastnila a používala ke služebním účelům jedno služební vozidlo VOLSKWAGEN CADDY MAXI, RZ 5U3 8209. Ve vnitřním předpisu si organizace stanovila, že se může průměrná spotřeba vozidla lišit až o 15 % oproti kombinované spotřebě uvedené v technickém průkazu.

Kontrola byla provedena na základě předložených dokumentů (kniha jízd, žádanek o přepravu, technického průkazu vozidla a výkazů jízd).

Kontrolní skupině byl předložen seznam zaměstnanců, kteří mají referentské zkoušky - „BOZP – Školení řidičů služebních motorových vozidel bez profesní způsobilosti“ (viz Příloha č. 1 – Seznam vybraných dokladů).

Kontrolou oblasti autoprovozu nebylo za kontrolované období zjištěno porušení.

B. Cestovní náhrady

Oblast cestovních náhrad organizace upravila vnitřním předpisem „Směrnice o pracovních cestách a náhradách cestovních nákladů“ ze dne 30.09.2018 včetně přílohy č. 1 „VÝŠE STRAVNÉHO PRO ROK 2024“ ze dne 02.01.2024.

Kontrola cestovních náhrad za kontrolované období byla zaměřena na náležitosti jednotlivých cestovních příkazů, oprávněnost vyplacených náhrad a jejich zaúčtování a nebylo zjištěno porušení.

XI. Náležitosti účetních dokladů a správnost účtování

Kontrolou náležitostí u vybraných účetních dokladů uvedených v jednotlivých kontrolovaných oblastech a správnosti jejich účtování za kontrolované období bylo zjištěno:

XI. 1. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“
- **Jednotné účtové osnovy Ústeckého kraje pro oblast školství, mládeže a tělovýchovy, aktualizace č. 10 platná od 01.01.2024:**
„518970-519998 Ostatní služby“

tím, že organizace zaúčtovala službu spojenou s výrobou závěsů na nesprávný analytický účet 501 0970 – Ostatní materiál, přestože měla službu správně účtovat na účet 518 0970 – Ostatní služby. Zjištěno na základě VPD2024022 ze dne 01.02.2024 ve výši 3 500,00 Kč.

Organizace nedostatek opravila v průběhu kontroly účetním dokladem č. OPR2024003 ze dne 04.06.2024.

OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ

Organizace je povinna přijmout podle § 18 zákona o finanční kontrole k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole do **04.07.2024** opatření, které zašle v jednom vyhotovení odboru kontroly KÚ vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva – Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Martina Soušková) a v jednom vyhotovení svodnému odboru.

V souladu s ustanovením § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrolní řád“) bude zaslána do **18.07.2024** písemná zpráva o odstranění nebo prevenci nedostatků vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva - Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Martina Soušková) a svodnému odboru.

POUČENÍ

V souladu s ustanovením § 13 kontrolního řádu mohou být podány písemné námitky vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva – Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Martina Soušková) 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 podložené platnými právními předpisy.

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

Protokol byl vyhotoven dne 12.06.2024 v počtu 10 stran.

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Martina Soušková v. r.
Kontrolující: Ing. Martina Škvárová v. r.

Za správnost vyhotovení Ing. Petr Vokáč, LL.M., vedoucí odboru kontroly

Rozdělovník:

1. Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje
2. Galerie Benedikta Rejta v Lounech, příspěvková organizace, Pivovarská 34, 440 01 Louny, IČ 00360724

