

Schůze Rady Ústeckého kraje

Do schůze RÚK

Bod programu: 10.7

30. schůze rady konaná dne 10. 11. 2021

Věc:

Výsledky mimořádné kontroly hospodaření s veřejnými prostředky - Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace

Materiál na stůl: ☐

Důvod předložení:

Protokol o kontrole č. j. KUUK/102314/2021

Nárok na rozpočet:

Bez nároku na rozpočet

Přílohy:

10.7-1	Název:	bod 10.7 příloha c. 1.pdf	Protokol o kontrole č. j. KUUK/102314/2021 – Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace	☐ U
10.7-2	Název:	bod 10.7 příloha c. 2.pdf	Námítky k protokolu o kontrole č. j. KUUK/116307/2021	☐ U
10.7-3	Název:	bod 10.7 příloha c. 3.pdf	Vyřízení námitek č. j. KUUK/119242/2021	☐ U
10.7-4	Název:	bod 10.7 příloha c. 4.pdf	Dodatek k protokolu č. j. KUUK/119290/2021	☐ U
10.7-5	Název:	bod 10.7 příloha c. 5.pdf	Zpráva Oblastního muzea a galerie v Mostě, příspěvková organizace o odstranění nedostatků č. j. KUUK/131194/2021	☐ U

Návrh na usnesení:

Rada Ústeckého kraje

bere na vědomí

předloženou informaci o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření s přijatými transfery, dlouhodobým majetkem, fondem investic, včetně revize interních předpisů Oblastního muzea v Mostě, příspěvková organizace, za období 2019 a 2020.

Důvodová zpráva:

Rada Ústeckého kraje usnesením 056/17R/2021 ze dne 2. 6. 2021 uložila odboru kontroly provedení kontroly hospodaření s veřejnými prostředky dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů za období 2019 a 2020 v Oblastním muzeu a galerii v Mostě, příspěvková organizace, Čsl. armády 1360/35, 434 38 Most, IČO: 00080730.

Na základě § 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, v době od 23. 6. 2021 do 4. 8. 2021 odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje provedl kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u organizace Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace.

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 2019 – 2020.

Průběh a kontrolní zjištění kontroly byly zaznamenány v protokolu o kontrole č. j. KUUK/102314/2021 ze dne 19. 8. 2021 (příloha č. 1 tohoto materiálu), který byl na základě vyřízení námitek č. j. KUUK/119242/2021 (příloha č. 3 tohoto materiálu) změněn dodatkem k protokolu č. j. KUUK/119242/2021 ze dne 8. 9. 2021 (příloha č. 4 tohoto materiálu). Organizace v souladu s ustanovením kontrolního řádu zaslala zprávu o odstranění nedostatků č. j. KUUK/131194/2021 (příloha č. 5).

Z protokolu o kontrole č. j. KUUK/102314/2021 (příloha č. 1 tohoto materiálu) vyplývá, že byly zjištěny mnohé nedostatky v kontrolovaných oblastech: v nastavení vnitřního kontrolního systému, v účtování, zařazování a odepisování majetku, v tvorbě a čerpání fondu investic a správnosti účtování a náležitosti dokladů (příloha č. 1 tohoto materiálu). V oblasti transferů se organizace v několika případech dopustila porušení rozpočtové kázně

1. Ministerstvo kultury Rozhodnutím č. j. MK 49869/2019 OM ze dne 3. 7. 2019 poskytlo účelový finanční příspěvek ve výši 952 000,00 Kč z Programu 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, příspěvková organizace.

Kontrolou originálů dokladů souvisejících s realizací projektu, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 zákona č. 218/200 Sb., tím, že organizace nevedla o čerpání a užití příspěvku, který obdržela od Ministerstva kultury samostatnou účetní evidenci, tak aby tyto prostředky, jakož i nakládání s nimi, byly účetně odděleny od ostatního majetku příjemce.

Na základě výše uvedeného zjištění lze konstatovat, že výdaje financované z poskytnuté dotace ve výši 952 000,00 Kč, jsou dle podmínek rozhodnutí neuznatelné.

2. Ministerstvo kultury Rozhodnutím č. j. MK 49869/2019 OM poskytlo účelový finanční příspěvek ve výši 1 400 000,00 Kč z Programu expozičních a výstavních projektů – tematický okruh 1) instalace expozic nebo výstav - na výstavu „Ulrika von Levetzow, Anděl v třpytu par“ realizovanou Oblastním muzeem a galerií v Mostě, příspěvková organizace.

Organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně tím, že nevedla o čerpání příspěvku, který obdržela od Ministerstva kultury, samostatnou účetní evidenci tak, aby tyto prostředky, jakož i nakládání s nimi, byly účetně odděleny od ostatního majetku příjemce.

Na základě výše uvedeného zjištění lze konstatovat, že výdaje financované z poskytnuté dotace ve výši 1 400 000,00 Kč, jsou dle podmínek rozhodnutí neuznatelné.

3. Ministerstvo kultury Rozhodnutím č. j. MK 49869/2019 OM poskytlo účelový finanční příspěvek ve výši 1 400 000,00 Kč z Programu expozičních a výstavních projektů – tematický okruh 1) instalace expozic nebo výstav - na výstavu „Ulrika von Levetzow, Anděl v třpytu par“ realizovanou Oblastním muzeem a galerií v Mostě, příspěvková organizace.

Z porovnání „Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků ze státního rozpočtu, poskytnutých na podporu projektů expozic a výstav“ ze dne 10. 1. 2020 a „Vyúčtování účelového investičního příspěvku“ ze dne 10. 1. 2019 na opravu parket v expozici Ulrika von Levetzow je patrná duplicitní úhrada stejných výdajů.

Organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně tím, že vykazuje financování konkrétních výdajů souvisejících s rekonstrukcí prostor nejprve z poskytnutého účelového investičního příspěvku od zřizovatele, později i z poskytnuté dotace od Ministerstva kultury. Na základě výše uvedeného zjištění lze konstatovat, že výdaje financované z poskytnuté dotace ve výši

1 400 000,00 Kč, jsou dle podmínek rozhodnutí neuznatelné.

Odbor kontroly zjištění z provedené kontroly o porušení 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.“), ohledně realizace projektů, které byly financovány z programu Podpora expozičních a výstavních projektů - tematický okruh 1) instalace expozic nebo výstav, předal odboru kontroly Ministerstva kultury k dalšímu šetření.

4. Další nedostatek v oblasti transferů byl nalezen ve financování konkrétních výdajů z poskytnutého účelového investičního prostředku z rozpočtu Ústeckého kraje.

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, příspěvkové organizaci 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 Oblastní muzea a galerie v Mostě, p. o. do 30. 6. 2020.

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 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 nejsou uznatelné.

Poskytnutých finančních prostředků ve výši 135 659,50 Kč z účelového investičního příspěvku na rekonstrukci výstavních prostor galerie z rozpočtu zřizovatele může být kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 28 zákona č. 250/2000 Sb. Kontrolované osobě může být uložen zřizovatelem odvod. Odbor kultury a památkové péče závěry protokolu o kontrole vyhodnocuje a s příspěvkovou organizací dále řeší.

5. V rámci přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 - 2020, 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, ve kterém je organizace zapojena, byl realizován projekt č. 100289027 Umění pozdního středověku v hornické oblasti Krušnohoří. V účtování cestovních náhrad v rámci transferů přeshraniční spolupráce v kontrolovaném případě došlo k porušení, které ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., může být klasifikováno jako porušení rozpočtové kázně.

Při kontrole bylo zjištěno nesprávné vyúčtování cestovních příkazů v celkové výši 27,60 Kč.

Na základě výše uvedených zjištění lze konstatovat, že uskutečněné výdaje v celkové výši 27,60 Kč financované z poskytnuté z přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 – 2020 jsou neuznatelnými náklady projektu.

Vzhledem k zjištěnému porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a o změně některých souvisejících zákonů, dle směrnice S- 2/2012 Směrnice, kterou se upravuje postup při porušení rozpočtové kázně příjemcem peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Ústeckého kraje, byl protokol o provedené kontrole předán ekonomickému odboru.

Stanovisko odboru kontroly: bez připomínek

Zpracoval / konzultoval:

Ing. Kateřina Křečková
vedoucí oddělení finančního
hospodaření a kontroly

Ing. Petr Vokáč,
vedoucí odboru kontroly

Předkládá:

Mgr. Jana Kuráňová (vedoucí odboru)

Schvalovací cesta:

1	Mgr. Jana Kuráňová (vedoucí odboru)	 Mgr. Jana Kuráňová 3. 11. 2021
2	Ing. Petr Vokáč (vedoucí odboru)	 Ing. Petr Vokáč 4. 11. 2021
3	Mgr. Jiří Řehák (uvolněný zastupitel)	 Mgr. Jiří Řehák 5. 11. 2021

Podpis zpracovatele: **Gabriela Smrčková 3. 11. 2021**
.....