

Olomoucký kraj
Krajský úřad Olomouckého kraje
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

Č. j.: KUOK 49946/2018
Sp. Zn.: KÚOK/49942/2018/OK/7173
Olomouc dne 27. 7. 2018

Počet listů 11
Počet příloh: 12
Počet listů/svazků příloh: 11

PROTOKOL O KONTROLE č. 9/18

Muzeum a galerie v Prostějově, příspěvková organizace
nám. T. G. Masaryka 21/2, 796 01 Prostějov
IČ 00091405

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, a na základě § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Výkonem kontroly byli pověřeni tito kontrolní pracovníci:

Vedoucí kontrolního týmu:

Člen kontrolního týmu:

Člen kontrolního týmu:



Kontrolované období:

od 1. 1. 2017 do dne zahájení kontroly

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo předání pověření ke kontrole dne 15. 5. 2018.

Posledním kontrolním úkonem, předcházejícím zpracování tohoto protokolu o kontrole, bylo zaslání požadovaných dokumentů kontrolovanou osobou dne 26. 6. 2018 a konzultace kontrolních zjištění se statutárním orgánem příspěvkové organizace dne 27. 7. 2018.

Kontrolu provedli ve dnech:

15. – 17. 5., 21. – 22. 5., 24. 5., 28. 5., 30. 5., 1. 6., 4. – 7. 6., 12. – 15. 6. 2018

Místo výkonu kontroly:

Muzeum a galerie v Prostějově, příspěvková organizace,
nám. T. G. Masaryka 21/2, 796 01 Prostějov

Kontrolovaný subjekt zastupovaly:

[Redacted signature of the controlled subject's representative]

OBSAH

I. PŘEDMĚT KONTROLY	3
Zaměření kontroly.....	3
Stanovení rizika kontrolní činnosti a metoda výběru kontrolního vzorku	3
1 Kontrola odstranění nedostatků z minulé kontroly.....	3
2 Kontrola dodržování právních předpisů, zřizovací listiny a vydaných rozhodnutí zřizovatele ve vybraných oblastech	3
2.1 Vymezení hlavní a doplňkové činnosti.....	3
2.2 Evidence majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření	4
2.3 Hospodaření s majetkem	4
2.4 Odpisy.....	4
2.5 Ochrana majetku a škodní řízení.....	5
2.6 Peněžní fondy	5
2.7 Dary	6
2.8 Práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti	6
2.9 Dodržování principů pro zadávání veřejných zakázek vyplývajících ze Zásad řízení příspěvkových organizací Olomouckého kraje	7
2.10 Registr smluv	7
3 Kontrola hospodaření s přidělenými finančními prostředky	8
3.1 Kontrola použití dotací poskytnutých ze státního rozpočtu	8
3.2 Kontrola použití příspěvků poskytnutých zřizovatelem	8
3.3 Kontrola použití dotací a příspěvků od jiných poskytovatelů.....	10
3.4 Závazné ukazatele rozpočtu stanovené zřizovatelem	10
4 Kontrola hospodaření s finančními prostředky na úhradu mzdových nákladů ve vazbě na dodržování pracovně právních předpisů a rozhodnutí zřizovatele.....	11
4.1 Odměňování za práci	11
4.2 Kolektivní smlouva	12
5 Kontrola účetnictví příspěvkové organizace	13
5.1 Výnosy, náklady, výsledek hospodaření příspěvkové organizace	13
5.2 Rozdělení výsledku hospodaření roku 2016.....	13
5.3 Zavedení účetnictví.....	13
5.4 Vedení pokladny	15
5.5 Doplňková činnost.....	16
5.6 Časové rozlišení	17
5.7 Inventarizace.....	17
6 Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému	18
6.1 Vnitřní kontrolní systém.....	18
6.2 Řídící kontrola	18
6.3 Hospodárnost – kritéria	20
6.4 Vnitřní předpisy	20
6.5 Vyhodnocení nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému	20
II. CELKOVÉ ZÁVĚREČNÉ POSOUZENÍ PROVEDENÉ KONTROLY	21
III. P O U Č E N Í :.....	22

Seznam používaných zkratk a symbolů:

CSÚIS	Centrální systém účetních informací	ÚD	Účetní doklad
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	ÚP	Úřad práce
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek	ÚZ	Účelový znak
DPH	Daň z přidané hodnoty	VP	Vnitřní předpis
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb	VPD	Výdajové pokladní doklady
MK	Ministerstvo kultury	Zásady řízení	Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem
OON	Ostatní osobní náklady	ZP	Zákoník práce
OSČ	Osobní číslo	ŽZ	Živnostenský zákon
PPD	Příjmové pokladní doklady		

I. PŘEDMĚT KONTROLY

Kontrola použití přidělených dotací a účelovosti finančních prostředků poskytnutých za období od 1. 1. 2017 do dne zahájení kontroly, kontrola hospodaření a kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů.

Zaměření kontroly

1. Kontrola odstranění nedostatků z minulé kontroly
2. Kontrola dodržování právních předpisů, zřizovací listiny a vydaných rozhodnutí zřizovatele ve vybraných oblastech
3. Kontrola hospodaření s přidělenými finančními prostředky
4. Kontrola hospodaření s finančními prostředky určenými na úhradu mzdových nákladů ve vazbě na dodržování pracovně právních předpisů a rozhodnutí zřizovatele
5. Kontrola účetnictví příspěvkové organizace
6. Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému

Stanovení rizika kontrolní činnosti a metoda výběru kontrolního vzorku

Výše kontrolního rizika byla pro program kontroly posouzena na základě zjištěných nedostatků z minulých kontrol. Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace byla na základě zjištěných nedostatků z minulé kontroly zařazena do kategorie E – vážné nedostatky, v souladu se Zásadami řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem, bylo v průběhu stávající kontroly testováno více než 60 % položek základního souboru. Případný vyšší kontrolní vzorek je ve vazbě na četnost účetních případů v dané kontrolované oblasti.

Z kontrolovaného období od 1. 1. 2017 do dne zahájení kontroly byl k podrobné kontrole vybrán rok 2017 s výjimkou odpisů majetku, doplňkové činnosti, vyplacení nárokových složek platu zaměstnancům a použití příspěvků poskytnutých zřizovatelem, kde bylo prověřeno celé kontrolované období.

1 Kontrola odstranění nedostatků z minulé kontroly

Stávající kontrolou bylo ověřeno:

- přijetí odpovídajících nápravných opatření k nedostatkům z minulé kontroly. Dle protokolu o kontrole č. 2/17, č. j.: KUOK 10417/2017, který byl doručen kontrolované osobě dne 10. 4. 2017, bylo u příspěvkové organizace zjištěno 14 porušení, viz tabulka č. 1, která je přílohou č. 1 k protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno

- odstranění porušení v 6 případech nedostatků z minulé kontroly;
- jiné nedostatky ve stejné oblasti - tvorba opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti, vyplacení odměn za dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, vedení účetnictví – obsahové vymezení účtů, inventarizace a řídicí kontroly;
- opakující se nedostatky v oblasti - převodů peněžních prostředků na zálohy základního přídělů do FKSP, použití účelově určeného příspěvku na provoz – mzdové náklady v rozporu s jeho účelem a vyplacení nárokových složek platu, dále viz bod 6.5 protokolu - Vyhodnocení nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému – doporučení č. 05.

2 Kontrola dodržování právních předpisů, zřizovací listiny a vydaných rozhodnutí zřizovatele ve vybraných oblastech

2.1 Vymezení hlavní a doplňkové činnosti

Na základě zřizovací listiny č. j. KUOK 8185/2017 ze dne 20. 1. 2017 je hlavním účelem zřízení příspěvkové organizace plnit funkci muzea ve smyslu ustanovení § 10 odst. 6 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů. Zřizuje se za účelem získávat, shromažďovat, trvale uchovávat, evidovat, odborně zpracovávat a zpřístupňovat veřejnosti muzejní povahy podle zákona o ochraně sbírek.

Příspěvkové organizaci byly zřizovací listinou povoleny okruhy doplňkové činnosti:

- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz;
- hostinská činnost;
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin;
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 – 3 ŽZ,

obor činnosti 47 – zprostředkování obchodu a služeb

obor činnosti 48 – velkoobchod a maloobchod

2.2 Evidence majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření

Porovnáním úplného znění zřizovací listiny, č. j. KÚOK 8185/2017, ze dne 20. 1. 2017 a účetní evidence majetku bylo zjištěno, že příspěvková organizace evidovala ve svém majetku nemovitý majetek svěřený příspěvkové organizaci k hospodaření v souladu s údaji uvedenými v katastru nemovitostí. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky

2.3 Hospodaření s majetkem

Příspěvková organizace upravila oblast hospodaření s majetkem VP „Evidence, účtování a odepisování majetku“ s účinností dnem 1. 1. 2015. Pohyby na majetkových účtech vykázané v účetnictví za kontrolované období uvádí tabulka č. 2, která je součástí přílohy č. 3 k protokolu.

a) Pořizování majetku

Přírůstek majetku vykázaný v účetnictví za kontrolované období a přehled kontrolního vzorku uvádí tabulka č. 3, která je součástí přílohy č. 3 k protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace neúčtovala o nákladech z pořízení DDHM na účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, ale na účtu 501.0350 – Spotřeba materiálu, dále viz bod 5.3 protokolu - Zavedení účetnictví, odst. b) Účetní doklady.

b) Vyřazování majetku

Úbytek majetku vykázaný v účetnictví za kontrolované období a přehled kontrolního vzorku uvádí tabulka č. 4, která je součástí přílohy č. 3 k protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

c) Majetek, který příspěvková organizace pronajala nebo vypůjčila

Příspěvková organizace v kontrolovaném období nepronajala žádný nemovitý majetek a neuzavřela žádnou smlouvu o výpůjčce. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

d) Majetek, který měla příspěvková organizace v nájmu nebo ve výpůjčce

Příspěvková organizace měla v kontrolovaném období v nájmu nebo ve výpůjčce majetek uvedený v tabulce č. 5, která je součástí přílohy č. 3 k protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace nepostupovala při pronájmu majetku v souladu se zřizovací listinou – pronajala si k výkonu své hlavní činnosti majetek – 2 tiskárny na dobu určitou delší než jeden rok bez souhlasu zřizovatele. Jednalo se o smlouvu na pronájem movitého majetku na dobu určitou v délce 48 měsíců.

Porušení 2.3.1: Příspěvková organizace si pronajala majetek na dobu určitou delší než jeden rok bez souhlasu zřizovatele.

Porušen čl. V odst. 12 písm. a) zřizovací listiny č. j. 8185/2017 ze dne 20. 1. 2017, tím že příspěvková organizace pronajala majetek na dobu určitou delší než 1 rok bez předchozího souhlasu zřizovatele.

Doloženo v kontrolním spise kopií smlouvy o nájmu a poskytování služeb k movitému majetku ze dne 19. 12. 2014.

2.4 Odpisy

Příspěvková organizace upravila oblast odpisování VP „Odpisový plán“ s účinností dnem 1. 1. 2015.

Příspěvek na odpisy byl zřizovatelem schválen ve výši 1 207 452,00 Kč. Skutečně zaúčtované odpisy z hlavní činnosti v roce 2017 činily 1 207 452,78 Kč. Rozdíl 0,78 Kč vzniklý zaokrouhlováním při přeúčtování odpisů do doplňkové činnosti příspěvková organizace uhradila z vlastních příjmů. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2.5 Ochrana majetku a škodní řízení

Od 1. 10. 2012 zabezpečuje pojištění veškerého majetku Olomouckého kraje společnost (makléř) SATUM CZECH s.r.o.

Příspěvková organizace řešila v kontrolovaném období osm škodních událostí, k podrobné kontrole byly vybrány 3 škodní události:

- škoda způsobená příspěvkové organizací soukromým zahraničním telefonním hovorem zaměstnance ze služebního mobilního telefonu nad rámec tarifu. Škodní komise vydala dne 5. 1. 2017 rozhodnutí o předepsání celé částky ve výši 300,00 Kč odpovědnému zaměstnanci [REDAKCE] [REDAKCE]. Zaměstnanec vyčíslenou škodu uhradil srážkou z platu následující měsíc;
- škoda způsobená příspěvkové organizací vyplacením jiné finanční částky, než bylo ujednáno v uzavřené smlouvě o zapůjčení sbírky obrazů Jiřího Koláře (Slovenská republika). Smluvně byla ujednaná částka 220 000,00 Kč, ale vyplaceno bylo o 928,00 Kč více. Rozdíl byl způsoben chybným kursovým přepočtem Kč na eura. Škodní komise vydala dne 15. 5. 2017 rozhodnutí o předepsání celé uvedené částky odpovědnému zaměstnanci [REDAKCE] [REDAKCE]. Zaměstnanec vyčíslenou škodu uhradil srážkou z platu následující měsíc;
- škoda způsobená příspěvkové organizací pozdní úhradou odvodů OSSZ ve výši 102,00 Kč a VoZP ve výši 213,00 Kč. Škodní komise vydala dne 18. 9. 2017 rozhodnutí o předepsání celé částky ve výši 315,00 Kč odpovědnému zaměstnanci [REDAKCE] [REDAKCE]. Zaměstnanec vyčíslenou škodu uhradil srážkou z platu následující měsíc.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2.6 Peněžní fondy

Kontrolou bylo prověřeno:

- finanční krytí fondů příspěvkové organizace - porovnáním účetního stavu fondů na účtech 41x a finančního stavu fondů na účtech 24x.xxxx k 31. 12. 2017, viz tabulka č. 6, která je součástí přílohy č. 4 k protokolu,
- zdroje a použití fondů příspěvkové organizace v roce 2017, viz tabulky č. 7 - 10, které jsou součástí přílohy č. 4 k protokolu.

Kontrolou:

a) **fondů odměn:** nebyly zjištěny nedostatky.

b) **FKSP:** bylo zjištěno, že příspěvková organizace

- neúčtovala o pořízení DDHM ke zlepšení pracovních podmínek v celkové výši 12 699,00 Kč v souladu s platnou právní úpravou, dále viz bod 5.3 protokolu - zavedení účetnictví, odst. b) Účetní doklady.
- v některých případech neprováděla převody peněžních prostředků z titulu záloh na základní příděl do fondu nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo, např. základní příděl za měsíce 10 – 12/2017.

Porušení 2.6.2: Příspěvková organizace při převodu peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nepostupovala v souladu s platnou právní úpravou. Jednalo se o opakující se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření příspěvkové organizace.

Porušen § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, tím, že převod peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nebyl uskutečněn nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

Doloženo v kontrolním spise: kopií hlavní knihy roku 2017 str. 270, 451 - 452 a 715 - 716, kopiemi bankovních výpisů za období 12/2017, 1/2018 a 2/2018.

c) **rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření:** nebyly zjištěny nedostatky.

d) rezervního fondu z ostatních titulů: kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace nesprávně zaúčtovala finanční dar přijatý v kontrolovaném období, dále viz bod 5.3 protokolu - Zavedení účetnictví, bod b) Účetní doklady

e) fondu investic:

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace

- podala dne 19. 1. 2017 prostřednictvím Portálu PO investiční žádanku na akci „Rekonstrukce osvětlení výstavních sálů hlavní budovy muzea a galerie“, včetně specifikace změny tepelných vlastností a mikroklimatu ve výstavních sálech;
- obdržela od zřizovatele neinvestiční příspěvek pod ÚZ 00013 na akci „Rekonstrukce osvětlení výstavních sálů“ ve výši 200 000,00 Kč (UR/11/43/2017 ze dne 6. 3. 2017), který byl schváleným rozpočtovým opatřením ze dne 16. 10. 2017 a změnou plánu oprav a investic k 30. 10. 2017 snížen na částku 199 940,40 Kč;
- zaúčtovala schválený neinvestiční příspěvek do fondu investic ÚD č. 174000200 ze dne 31. 10. 2017;
- použila tento příspěvek na pořízení a instalaci světelných zdrojů LED v hodnotě 199 940,40 Kč, viz faktura č. 171100274 ze dne 14. 10. 2017, které zařadila do majetku k 31. 12. 2017 v souladu s postupy účtování MD 416.0410/DAL 401.0230 a následně MD 022.0200 / DAL 042.0119, viz ÚD č. 174000261 ze dne 31. 12. 2017;

Kontrolou osvětlení přímo ve výstavních sálech bylo zjištěno, že se jednalo o technické zhodnocení budovy pronajaté od Magistrátu města Prostějova, neboť při rekonstrukci osvětlení byla na stávající stropní světelné rampy namontována speciální LED světla, která svou specifikací světelnosti a nízkou hladinou vyzařovaného tepla zajistila změnu mikroklimatu ve výstavních sálech tak, aby bylo možné vystavovat exponáty citlivé na teplo, např. historické obrazy a textilie, a to bez rizika změny barevnosti.

Příspěvková organizace předložila souhlas majitele budovy Magistrátu města Prostějova, Odboru správy a údržby majetku města, k provedení technického zhodnocení budovy formou rekonstrukce osvětlení výstavních sálů v II. NP muzea ze dne 18. 9. 2017.

Závěr: Na základě prověření skutečného stavu nakládání s finančními prostředky a účelu použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele pod ÚZ 00013 na akci „Rekonstrukce osvětlení výstavních sálů“ kontrolní tým konstatuje, že rekonstrukce osvětlení výstavních sálů byla provedena jako investiční akce a byla zaúčtována v souladu s postupy účtování dle platných právních předpisů.

2.7 Dary

V kontrolovaném období příspěvková organizace přijala účelový finanční dar ve výši 5 000,00 Kč a tři věcné dary v celkové hodnotě 32 620,00 Kč.

Kontrolou bylo prověřeno

- přijímání darů;
- použití finančního daru v souladu s účelem uvedeným v darovací smlouvě,
- zaúčtování věcných darů na majetkové účty;
- informování zřizovatele o přijatých darech nabytých příspěvkovou organizací do vlastnictví zřizovatele k 31. 12. 2017.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace nesprávně zaúčtovala věcné dary přijaté v kontrolovaném období, dále viz bod 5.3 protokolu - Zavedení účetnictví, bod b) Účetní doklady.

2.8 Práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti

Příspěvková organizace upravila oblast pohledávek po lhůtě splatnosti VP „O účtování a odpisu pohledávek“ s účinností dnem 1. 6. 2017.

a) Pohledávky po lhůtě splatnosti

Příspěvková organizace vykazovala k 31. 12. 2017 pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši brutto 618 278,90 Kč, které evidovala na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky. Přehled pohledávek uvádí tabulka č. 11, která je součástí přílohy č. 5 k protokolu.

Kontrolou byla prověřena:

- práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti dle Zásad řízení,
- tvorba opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti delší než 90 dnů.

Kontrolou práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace nesprávně tvořila opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti delší než 90 dnů, dále viz bod 5.3 protokolu – Zavedení účetnictví, odst. b) Účetní doklady.

b) Vyřazené pohledávky

Příspěvková organizace vykazovala k 31. 12. 2017 vyřazené pohledávky ve výši 454 212,28 Kč, které evidovala na účtu 905 – Vyřazené pohledávky.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace účtovala duplicitně a nesprávně na výše uvedený účet opravné položky, dále viz bod 5.3 protokolu – Zavedení účetnictví, odst. b) Účetní doklady. Inventarizací nebyl tento stav zjištěn, dále viz bod 5.7 protokolu – Inventarizace.

2.9 Dodržování principů pro zadávání veřejných zakázek vyplývajících ze Zásad řízení příspěvkových organizací Olomouckého kraje

Příspěvková organizace upravila oblast veřejných zakázek VP „O zadávání veřejných zakázek“ s účinností dnem 1. 1. 2015.

a) Kontrola výběrového řízení

V kontrolovaném období příspěvková organizace nerealizovala veřejnou zakázku s hodnotou nad 400 tis. Kč bez DPH, u které by byla zadavatelem.

b) Kontrola souboru dodavatelů

Kontrolou byl testován soubor dodavatelů za rok 2017. V knize došlých faktur nebyly zjištěny případy dělených dodávek, které by byly věcně, místně a časově související a nebyly pořízeny na základě výběrového řízení. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2.10 Registr smluv

Kontrolou bylo prověřeno:

- uveřejnění soukromoprávních smluv a jejich dodatků v registru smluv vedeném Ministerstvem vnitra ČR a splnění podmínek týkajících se uveřejnění (dodržení lhůty, elektronický obraz) soukromoprávních smluv uzavřených v období od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2017.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace

- uveřejnila v registru smluv faktury č. 171100221, 171100214, 171100322, 171100293, 171100274, jejichž předmětem byly dodávky a služby s hodnotou přesahující 50 000,00 Kč bez DPH. Správně měly být uveřejněny objednávky, neboť ty lze dle občanského zákoníku považovat za soukromoprávní smlouvy, tedy dvoustranné nebo vícestranné právní jednání směřující ke vzniku závazku k určitému plnění. Faktury se v registru smluv neuveřejňují, neboť nejsou smlouvami, viz „Metodický návod k aplikaci zákona o registru smluv“ č.j. MV-7683-1/EG-2018.

Porušení 2.10.3: Příspěvková organizace neuveřejnila v Registru smluv soukromoprávní smlouvy dle platných právních předpisů.

Porušen § 2 odst. 1 a § 5 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace neuveřejnila v registru smluv elektronický obraz soukromoprávních smluv (objednávek), jejichž předmět měl hodnotu vyšší než 50 000,00 Kč bez DPH.

Doloženo v kontrolním spise: kopiemi elektronických obrazů faktur č. 171100221, 171100214, 171100322, 171100293, 171100274 uveřejněných v registru smluv, kopiemi objednávek k fakturám č. 171100221, 171100214, 171100322, 171100293, 171100274.

Riziko č. 1 zrušení smlouvy od počátku z důvodu jejího neuveřejnění v Registru smluv dle platných právních předpisů.

3 Kontrola hospodaření s přidělenými finančními prostředky

3.1 Kontrola použití dotací poskytnutých ze státního rozpočtu

Příspěvková organizace obdržela v roce 2017 pod příslušným účelovým znakem následující dotace z Úřadu práce Prostějov:

Tabulka č. 13 (v Kč)

Dotace	ÚZ	Přiděleno	Vratka při finančním vypořádání k 31. 12. 2017
Účelové dotace z MPSV - ÚP Prostějov celkem	13013 a bez ÚZ	171 441,00	0,00
Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací - příspěvek spolufinancovaný ze státního rozpočtu a ESF (od 1. 3. 2016 do 28. 2. 2017).	bez ÚZ	28 000,00	0,00
Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku (od 1. 6. 2017 do 31. 5. 2018).	bez ÚZ	98 441,00	0,00
Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa - příspěvek spolufinancovaný ze státního rozpočtu a ESF (od 1. 11. 2017 do 31. 10. 2018).	bez ÚZ	33 750,00	0,00
Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací - příspěvek spolufinancovaný ze státního rozpočtu a ESF (od 1. 12. 2017 do 31. 5. 2018).	13013	11 250,00	0,00

Namátkovou kontrolou bylo prověřeno dodržení účelu použití dotací přidělených pod ÚZ 13013 a bez ÚZ. Použití jednotlivých dotací přidělených z ÚP uvádí tabulka č. 14, která je součástí přílohy č. 6 k protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

3.2 Kontrola použití příspěvků poskytnutých zřizovatelem

Příspěvková organizace obdržela od zřizovatele v roce 2017 pod příslušným účelovým znakem následující příspěvky:

Tabulka č. 15 (v Kč)

Příspěvky	ÚZ	Přiděleno	Vratka při finančním vypořádání k 31. 12. 2017
Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje celkem	-		0,00
Příspěvek na provoz	00 300	5 075 821,00	0,00
Příspěvek na provoz – mzdové náklady	00 301	8 103 393,00	0,00
Příspěvek na provoz – odpisy	00 302	1 207 452,00	0,00
Příspěvek na opravy – neinvestiční - akce „Rekonstrukce osvětlení výstavních sálů“	00 013	199 940,40	0,00
Investiční příspěvek - akce „Posuvné koležnicové policové regály pro uložení knih v muzejní knihovně“	00 013	197 238,47	0,00
Investiční příspěvek - akce „Soubor předmětů a pomůcek pro vystavování, tzv. výstavní fundus a plně polohovatelné figuríny do výstavních sálů“	00 013	284 398,79	0,00
Investiční příspěvek - akce „Fyzikální a astronomická dílna a herna pro veřejnost v astronomickém oddělení – hvězdárně“.	00 013	407 000,00	0,00

Namátkovou kontrolou bylo prověřeno dodržení účelu použití příspěvků od zřizovatele přidělených pod ÚZ 00300, 00301, 00302 a 00013, viz tabulka č. 16, která je součástí přílohy č. 6 k protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace použila účelově určené prostředky poskytnuté z rozpočtu zřizovatele v rozporu s jejich účelem:

- a) příspěvek na provoz – mzdové náklady roku 2017 poskytnutý zřizovatelem pod ÚZ 00301, neboť účelově určený příspěvek na mzdové náklady roku 2017 ve výši 630 000,00 Kč, který byl připsán na běžný účet příspěvkové organizace dne 11. 1. 2017, použila na úhradu části mzdových nákladů za prosinec 2016, které činily 637 405,00 Kč, viz tabulku č. 19, která je součástí přílohy č. 6 k protokolu;

b) příspěvek na provoz roku 2017 poskytnutý zřizovatelem pod ÚZ 00300,

neboť příspěvek na provoz roku 2017 ve výši 365 000,00 Kč, který byl připsán na běžný účet příspěvkové organizace dne 11. 1. 2017, použila na úhradu

- části mzdových nákladů za prosinec 2016 ve výši 7 405,00 Kč,
- zákonných sociálních odvodů a přidělu do FKSP za prosinec 2016 ve výši 229 287,06 Kč,

Jelikož zůstatek finančních prostředků na bankovním účtu příspěvkové organizace k 31. 12. 2016 činil 155 129,24 Kč a byl v plné výši použit na krytí jejích peněžních fondů (viz protokol o kontrole č. 02/17, Č. j.: KUOK 10417/2017), nemohla příspěvková organizace uhradit uvedenou část mzdových nákladů, zákonné sociální odvody a přiděl do FKSP z příspěvku na mzdové náklady roku 2016 (ÚZ 00301) a příspěvku na provoz roku 2016 (ÚZ 00300),

c) příspěvek na provoz – mzdové náklady roku 2018 poskytnutý zřizovatelem pod ÚZ 00301,

neboť účelově určený příspěvek na mzdové náklady roku 2018 ve výši 753 000,00 Kč, který byl připsán na běžný účet příspěvkové organizace dne 10. 1. 2018, použila na úhradu části mzdových nákladů ve výši 549 063,87 Kč za prosinec 2017. Mzdové náklady za prosinec 2017 činily 1 004 180,00 Kč, viz tabulka č. 18, která je součástí přílohy č. 6 k protokolu;

Uvedenou část mzdových nákladů příspěvková organizace nemohla pokrýt příspěvkem na provoz – mzdové náklady roku 2017 (ÚZ 00301), neboť zůstatek volných finančních prostředků na jejím bankovním účtu k 31. 12. 2017 (po odečtení finančních prostředků na krytí peněžních fondů) byl ve výši 455 116,13 Kč a mzdové náklady za prosinec 2017 činily 1 004 180,00 Kč, viz tabulku č. 17, která je součástí přílohy č. 6 k protokolu.

d) příspěvek na provoz roku 2018 poskytnutý zřizovatelem pod ÚZ 00300,

neboť příspěvek na provoz roku 2018 ve výši 435 000,00 Kč, který byl připsán na běžný účet příspěvkové organizace dne 10. 1. 2018, použila k úhradě zákonných sociálních odvodů a přidělu do FKSP za prosinec 2017 ve výši 351 051,08 Kč,

Uvedené zákonné sociální odvody a přiděl do FKSP příspěvková organizace nemohla pokrýt příspěvkem na provoz roku 2017 (ÚZ 00300), neboť zůstatek volných finančních prostředků na bankovním účtu příspěvkové organizace k 31. 12. 2017 (po odečtení finančních prostředků na krytí peněžních fondů) byl ve výši 455 116,13 Kč a byl použit na částečné krytí mzdových nákladů za prosinec 2017.

Přehled účelově určených příspěvků od zřizovatele, které příspěvková organizace použila v období od 1. 1. 2017 do dne zahájení kontroly v rozporu s jejich účelem, uvádí tabulka č. 17.

Tabulka č. 17 (v Kč)

Tabulka č. 17 (v Kč)

Kontrolované období	Volné peněžní prostředky k 31. 12. 2016	Mzdové náklady 12/2016	Příspěvek na provoz – mzdové náklady 1/2017 (ÚZ 00301)	Zákonné sociální odvody a přiděl do FKSP 12/2016	Příspěvek na provoz 1/2017 (ÚZ 00300)
Rok 2017	0,00	637 405,00	630 000,00	229 287,06	365 000,00*
Použito v rozporu se stanoveným účelem		630 000,00		236 692,06	
Kontrolované období	Volné peněžní prostředky k 31. 12. 2017	Mzdové náklady 12/2017	Příspěvek na provoz – mzdové náklady 1/2018 (ÚZ 00301)	Zákonné sociální odvody a přiděl do FKSP 12/2017	Příspěvek na provoz 1/2018 (ÚZ 00300)
Rok 2018	455 116,13	1 004 180,00	753 000,00	351 051,08	435 000,00
Použito v rozporu se stanoveným účelem		549 063,87		351 051,08	
Výše příspěvků použitých v rozporu se stanoveným účelem celkem				1 766 807,01	

*Pozn. Část příspěvku na provoz ve výši 7 405,00 Kč byla použita ke krytí mzdových nákladů 12/2016.

Tuto skutečnost popsala a zdůvodnila ekonomka příspěvkové organizace ve „Vyjádření k používání prostředků poskytnutých od zřizovatele pod ÚZ 301“ ze dne 4. 6. 2018.

Porušení 3.2.4: Příspěvková organizace použila účelově určené příspěvky poskytnuté z rozpočtu zřizovatele v rozporu s jejich účelem.

Porušen čl. 2 odst. 5 písm. a) a písm. b) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem č. UR/2/39/2016 ze dne 28. 11. 2016 a č. UR/19/48/2017 ze dne 17. 7. 2017, tím, že příspěvková organizace použila finanční prostředky, které obdržela z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem

- příspěvek na provoz – mzdové náklady roku 2017 (ÚZ 00301) **ve výši 630 000,00 Kč** použila na úhradu mzdových nákladů roku 2016;
- příspěvek na provoz roku 2017 (ÚZ 00300) **ve výši 7 405,00 Kč** použila na úhradu části mzdových nákladů za prosinec 2016 a **ve výši 229 287,06 Kč** použila na úhradu zákonných sociálních odvodů a přidělu do FKSP za prosinec 2016;
- příspěvek na provoz – mzdové náklady roku 2018 (ÚZ 00301) **ve výši 549 063,87 Kč** použila na úhradu části mzdových nákladů za prosinec 2017;
- příspěvek na provoz roku 2018 (ÚZ 00300) **ve výši 351 051,08 Kč** použila na úhradu zákonných sociálních odvodů a přidělu do FKSP za prosinec 2017;

Tím se příspěvková organizace dopustila **porušení rozpočtové kázně v celkové výši 1 766 807,01 Kč ve smyslu § 28 odst. 10 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Doloženo v kontrolním spise: kopiemi hlavní účetní knihy za rok 2017 str. 4 – 6 (účet 521 ÚZ 00301), sestavy „výsledovka analyticky“ za rok 2017 dotace ÚZ 00301, ÚD č. 164000189 ze dne 31. 12. 2016, BV č. 2017/3 a 2017/6, BV č. 2018/4 a 2018/9, ÚD č. 174000236 ze dne 31. 12. 2017, Vyjádřením ekonomky příspěvkové organizace ze dne 4. 6. 2018 k čerpání dotace ÚZ 00301.

Analýzou závazků a pohledávek příspěvkové organizace k 31. 12. 2017 pomocí datové kostky bylo zjištěno, že příspěvková organizace byla k 31. 12. 2017 v dlouhodobé platební neschopnosti ve výši – 1 214 462,56 Kč (po započítání nekrytého FKSP), viz tabulka č. 35, která je přílohou č. 12 k protokolu.

Riziko č. 2 opakovaného porušení rozpočtové kázně z důvodu použití účelově určených prostředků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele v rozporu s jejich účelem, vzhledem k nedostatku finančních prostředků na pokrytí závazků příspěvkové organizace.

3.3 Kontrola použití dotací a příspěvků od jiných poskytovatelů

Příspěvková organizace obdržela v roce 2017 dotaci z rozpočtu statutárního města Prostějova.

Tabulka č. 20

Dotace, příspěvky	ÚZ	Přiděleno	Vratka při finančním vypořádání k 31. 12. 2017
Dotace z rozpočtu statutárního města Prostějova	-	5 000,00	0,00
Dotace na nákup výstavních panelů – Věda v ulicích 2017	Bez ÚZ	5 000,00	0,00

Příspěvková organizace dodržela účel a termín použití dotace a provedla vyúčtování poskytnuté dotace v termínu stanoveném ve Smlouvě o poskytnutí dotace.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

3.4 Závazné ukazatele rozpočtu stanovené zřizovatelem

Závazné ukazatele rozpočtu k 31. 12. 2017 uvádí tabulka č. 22

Tabulka č. 22

Závazný ukazatel	Schválený rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	Čerpání upr. rozpočtu v %
Limit mzdových prostředků	7 555 000,00	8 103 393,00	8 256 329,00	101,90
Odvod z investičního fondu	1 046 000,00	965 962,00	965 962,00	100,00

Komentář k tabulce:

Čerpání mzdových prostředků nad rámec limitu ve výši 152 936,00 Kč bylo hrazeno z dotace Úřadu práce, z fondu odměn a z FKSP – odměny k životním výročím a odchodu do důchodu.

Dále byl příspěvkové organizaci schválen závazný ukazatel – průměrný přepočtený počet pracovníků 27,00. Skutečný přepočtený počet pracovníků v kontrolovaném období byl 26,68.

Příspěvková organizace dodržela závazné ukazatele stanovené zřizovatelem.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

4 Kontrola hospodaření s finančními prostředky na úhradu mzdových nákladů ve vazbě na dodržování pracovně právních předpisů a rozhodnutí zřizovatele

4.1 Odměňování za práci

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2017 v příspěvkové organizaci činil 26,68 osob, fyzický počet byl 35 zaměstnanců.

a) Nárokové a nenárokové složky platu

Kontrolou byla prověřena:

- správnost a oprávněnost vyplacených nárokových a nenárokových složek platu na kontrolním vzorku uvedeném v tabulce č. 23, která je součástí přílohy č. 7 k protokolu.

Podkladem pro vyplacení nárokových a nenárokových složek platu byly platové výměry zaměstnanců, měsíční podklady pro zpracování platů a návrhy na výplatu odměn s jejich zdůvodněním.

Kontrolou mzdových listů, evidence docházky a návrhů na výplatu odměn bylo zjištěno, že příspěvková organizace:

- zaměstnanci [] [] (hrazeno z doplňkové činnosti) vyplatila v období 7/2017 – 12/2017 příplatek za vedení, na který neměl nárok, neboť dle pracovní smlouvy trvale zastupoval vedoucího zaměstnance zařazeného do prvního stupně řízení;
- zaměstnanci [] [] nevyplatila v období 11/2017 příplatek za práci v sobotu a neděli, protože podle evidence docházky měl na příplatek nárok;
- zaměstnancům [] [] [] [] [] [] [] v období 11/2017 vyplatila příplatek za práci přesčas specifikovaný jako "nadúvazek" v nesprávné výši;
- vedoucímu zaměstnanci [] [] (hrazeno z doplňkové činnosti) vyplatila v období 7/2017 – 12/2017 plat za práci přesčas, který mu nenáležel, neboť se jednalo o práci přesčas v rozsahu do 150 hodin v kalendářním roce a nebyla to práce přesčas konaná v noci, v den pracovního klidu nebo v době pracovní pohotovosti;
- nedoložila průkazným způsobem zdůvodnění odměn ve výši 166 956,00 Kč, které byly vyplaceny všem zaměstnancům v období 12/2017. Ředitel příspěvkové organizace odůvodnil poskytnutí odměn u všech zaměstnanců shodně: "odměna za kvalitní celoroční práci nad rámec pracovních povinností".

Porušení 4.1.5: Příspěvková organizace nepostupovala při vyplácení nárokových složek platu v souladu s platnými právními předpisy.

Porušen § 124 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnanci s [] [] byl v období 7/2017 - 12/2017 vyplacen příplatek za vedení, na který neměl nárok.

Porušen § 126 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnanci s [] [] nebyl v období 11/2017 vyplacen příplatek za práci v sobotu a v neděli, na který měl nárok.

Porušen § 127 odst. 1. zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnancům s [] [] [] [] [] [] [] byl v období 11/2017 vyplacen příplatek za práci přesčas v nesprávné výši hodinového výdělku daného měsíce.

Porušen § 127 odst. 3. zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace v roce 2017 vyplatila vedoucímu zaměstnanci s [] [] plat za práci přesčas, který mu nenáležel, neboť se jednalo o práci přesčas v rozsahu do 150 hodin v kalendářním roce a nebyla to práce přesčas konaná v noci, v den pracovního klidu nebo

v době pracovní pohotovosti.

Doloženo v kontrolním spise: kopií mzdových listů a docházkových listů zaměstnanců [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] rekapitulací mezd za rok 2017, kontrolní sestavou složek mezd, kopií pracovní smlouvy a platového výměru zaměstnanců [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

Doporučuje se /č. 01/ přijmout opatření v oblasti poskytování odměn zaměstnancům tak, aby návrhy na výplatu odměn obsahovaly zdůvodnění mimořádných nebo zvlášť významných pracovních úkolů v souladu s ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Doporučuje se /č. 02/ projednat ve škodní komisi škodu vzniklou příspěvkové organizací v důsledku ne hospodárně vynaložených prostředků na platy v případech, kdy byly vyplaceny příplatky za vedení, příplatky za práci přesčas a plat za práci přesčas zaměstnancům, kteří na ně neměli nárok dle zákoníku práce.

Závěr: Nesprávným postupem při vyplácení nárokových a nenárokových složek platu příspěvková organizace ovlivnila výsledek hospodaření v nevýznamné míře tím, že nadhodnotila mzdové náklady roku 2017.

b) Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

V kontrolovaném období příspěvková organizace uzavřela 39 dohod o provedení práce (DPP) a 2 dohody o pracovní činnosti (DPČ), na základě kterých vyplatila v roce 2017 ostatní osobní náklady v celkové výši 157 724,00 Kč.

Kontrolou bylo prověřeno

- uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (DPP a DPČ) v souladu se zákoníkem práce;
- správnost výše odměn vyplacených na dohody konané mimo pracovní poměr v kontrolovaném období, viz kontrolní vzorek uvedený v tabulce č. 24, která je součástí přílohy č. 7 k protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

c) Evidence odpracované doby

Do kontrolního vzorku bylo vybráno 19 zaměstnanců z různých úseků příspěvkové organizace za měsíc 11/2017.

Kontrolou bylo zjištěno, že evidence odpracované pracovní doby zaměstnanců byla vedena v souladu s § 96 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

d) Odstupné

V kontrolovaném období nebylo v příspěvkové organizaci vyplaceno odstupné.

e) Závodní stravování

Kontrola nároků na poskytování stravy za sníženou úhradu nákladů na evidenci docházky byla prováděna v příspěvkové organizaci měsíčně. Úhrada odebraných stravenek probíhala formou srážky ze mzdy zaměstnancům. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

f) Odesílání platů na účet zaměstnance

Při odesílání platů na účty zaměstnanců byly kontrolovány schvalovací postupy, dle zákona č. 320/2001 Sb., na vzorku za měsíc 11/2017.

Kontrolou dohod o zasílání platu na účet zaměstnance v rámci kontrolního vzorku a bankovních výpisů bylo prověřeno:

- uzavírání dohod se zaměstnanci v souladu s ustanovením § 143 zákoníku práce,
- oddělení kontrolní a výkonné činnosti zaměstnanců při vyhotovování a realizaci platebních příkazů k odesílání platů prostřednictvím elektronického bankovníctví.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

4.2 Kolektivní smlouva

V kontrolovaném období v příspěvkové organizaci nepůsobila odborová organizace.

5 Kontrola účetnictví příspěvkové organizace

5.1 Výnosy, náklady, výsledek hospodaření příspěvkové organizace

Na základě vyhodnocení hospodaření a finančního vypořádání k 31. 12. 2017 měla příspěvková organizace v hlavní činnosti zisk ve výši 116 897,78 Kč a v doplňkové činnosti ztrátu ve výši - 451 855,91 Kč. Zhoršený výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 (po zdanění) byl v celkové výši - 334 958,13 Kč, včetně transferového podílu ve výši 28 674,00 Kč.

Náklady, výnosy a výsledek hospodaření příspěvkové organizace v hlavní a doplňkové činnosti k 31. 12. 2017 uvádí tabulka č. 25.

Tabulka č. 25

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Náklady	15 592 543,82	796 845,00	16 389 388,82
Výnosy	15 709 441,60	344 989,09	16 054 430,69
Výsledek hospodaření před zdaněním (+ zisk; - ztráta)	116 897,78	- 451 855,91	- 334 958,13
Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
Výsledek hospodaření po zdanění (+ zisk; - ztráta)	116 897,78	- 451 855,91	- 334 958,13
Transferový podíl	28 674,00	0,00	28 674,00
Výsledek hospodaření po zdanění (bez transferového podílu)	88 223,78	- 451 855,91	- 334 958,13

5.2 Rozdělení výsledku hospodaření roku 2016

Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo usnesením UZ/5/5/2017 ze dne 19. 6. 2017 závěrečný účet Olomouckého kraje, jehož součástí bylo schválení zhoršeného výsledku hospodaření roku 2016 příspěvkové organizace ve výši - 221 162,54 Kč. Dle pokynu zřizovatele bude ztráta ve výši - 229 826,54 Kč (po odečtení transferového podílu) pokryta ze zlepšeného VH v následujících letech a transferový podíl ve výši 8 664,00 Kč zůstal jako nerozdělený výsledek hospodaření na účtu 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

5.3 Zavedení účetnictví

Příspěvková organizace upravila oblast účetnictví

- VP „O oběhu účetních dokladů“ s účinností dnem 1. 4. 2017;
- VP „O číslování účetních dokladů“ s účinností dnem 1. 1. 2016;
- „Účtový rozvrh 2017“ s účinností dnem 1. 1. 2017.

a) Účtový rozvrh

Kontrolou byl prověřen soulad účtového rozvrhu příspěvkové organizace s Jednotným účtovým rozvrhem na rok 2017 pro příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem, aktualizovanou verzí k 10. 5. 2017. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

b) Účetní doklady

Kontrolou účetních dokladů na kontrolním vzorku bylo zjištěno, že příspěvková organizace

- neúčtovala o nákladech z pořízení DDHM na účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, ale na účtu 501.0350 – Spotřeba materiálu, dále viz bod 2.3 protokolu - Hospodaření s majetkem, bod a) Pořizování majetku
- neúčtovala o použití FKSP z titulu nákupu DDHM na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů, dále viz bod 2.6 protokolu – Peněžní fondy;
- neúčtovala o nákladech z pořízení DDHM z FKSP na stranu MD účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu účtové třídy 3, dále viz bod 2.6 protokolu – Peněžní fondy;
- neúčtovala o nákladech z bezúplatného nabytí DDHM formou daru od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, na stranu MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, dále viz bod 2.7 protokolu – Dary;

Porušení 5.3.6: Příspěvková organizace nedodržela postupy účtování při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nákupem, nákupem z FKSP a bezúplatným nabytím formou daru.

Porušeno ustanovení ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek odst. 6.3.1, tím, že při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nebylo o nákladech z tohoto majetku účtováno zápisem MD 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu třídy 3;

Porušeno ustanovení ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek odst. 6.3.3, tím, že při bezúplatném nabytí DDHM formou daru od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, nebylo účtováno zápisem MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti.

Porušeno ustanovení ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky, bod 5.5 tím, že o použití FKSP z titulu nákupu DDHM nebylo účtováno na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.

Doloženo v kontrolním spise: kopiemi hlavní účetní knihy za období 1-12/2017 účtu 558 – Náklady DDHM a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, ID č. 174000271 a č. 174000272, včetně příloh a vyjádření ekonomky o chybném účtování, kopiemi hlavní účetní knihy za období 1-12/2017 účtu 501.0350 - Spotřeba materiálu, ÚD č. 174000055 a 174000304 včetně příloh a vyjádření ekonomky o chybném účtování ze dne 18. 6. 2017, hlavní účetní knihy str. 518-519 a 842 – 843, kopií darovací smlouvy ze dne 18. 5. 2017.

- neúčtovala o finančních prostředcích z přijatého finančního daru na účtu 241.0220 – Běžný účet rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů, ale na účtu 241.0100 – Běžný účet provozní, a tím nedodržela závaznou analytiku účtu 241 – Běžný účet stanovenou Jednotným účtovým rozvrhem na rok 2017 pro příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem, dále viz bod 2.6 protokolu – Peněžní fondy, bod d) Rezervní fond z ostatních titulů.

Závěr: Jednalo se o ojedinělé pochybení, které nemělo vliv na výsledek hospodaření a stav vykázaného majetku v roce 2017.

Doporučuje se /č. 03/ přijmout opatření v oblasti účtování o přijatých finančních darech tak, aby zaúčtování přijatého finančního daru na běžný účet příspěvkové organizace bylo v souladu s Jednotným účtovým rozvrhem pro příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem pro rok 2017.

- tvořila opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti v jiné výši než 10 % hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti;
- vytvořila v prosinci roku 2017 opravnou položku ve výši 21 812,00 Kč, která měla být dle lhůty splatnosti vytvořena až v lednu roku 2018.

Závěr: Nesprávným účetním postupem při tvorbě opravných položek příspěvková organizace ovlivnila výsledek hospodaření roku 2017 – nadhodnotila náklady na účtu 556 – Tvorba a zaúčtování opravných položek v nevýznamné výši 5 912,80 Kč, viz tabulka č. 12, která je součástí přílohy č. 5 k protokolu.

Porušení 5.3.7: Příspěvková organizace netvořila opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti v souladu s platnými právními předpisy.

Porušen § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bod 3.6. a 3.7. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek tím, že příspěvková organizace tvořila opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti v jiné výši než 10 % hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti, nejpozději k rozvahovému dni neupravila výši opravných položek a v prosinci roku 2017 netvořila opravnou položku k pohledávce po lhůtě splatnosti, jež měla být vytvořena v roce 2018.

Doloženo v kontrolním spise: kopií str. 723 a 724 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“, kopií soupisu tvorby opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

- nesprávně zaúčtovala na účet 905 – Vyřazené pohledávky opravné položky k dlouhodobým pohledávkám po lhůtě splatnosti vytvořené v roce 2017 ve výši 454 204,28 Kč s popisem účetního případu „vyřazení odpisu pohledávky na podrozvahu“. Na účet 905 – Vyřazené pohledávky vybraná účetní jednotka účtuje o vyřazených pohledávkách v souladu s bodem 5.2, 5.3. a 6. Českého účetního standardu č. 706 „Opravné položky a vyřazení pohledávek“. V tomto případě se nejednalo o vyřazené pohledávky, ale o opravné položky. Nesprávný účetní postup neměl vliv na výsledek hospodaření roku 2017 a neovlivnil stav vykázaného majetku k 31. 12. 2017 na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky a na účtu 149 – Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám, dále viz bod 2.8 protokolu – Práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti a bod 5.7 protokolu – Inventarizace.

- nesprávně zaúčtovala na účet 383 – Výdaje příštích období časové rozlišení výnosů ve výši 32 814,05 Kč za plnění spojené s ukončením a odvozem děl z výstavy „SECESE“ v roce 2018. Příjem platby měl být správně zaúčtován na účet 384 – Výnosy příštích období, dále viz bod 5.6 protokolu – Časové rozlišení a bod 5.7 protokolu – Inventarizace. Nesprávný účetní postup neměl vliv na výsledek hospodaření roku 2017.

Porušení 5.3.8: Příspěvková organizace nedodržela obsahové vymezení některých účtů.

Porušen § 32 odst. 8 písm. a) a § 49 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, tím, že nebylo dodrženo obsahové vymezení účtu 383 – Výdaje příštích období a 905 – Vyřazené pohledávky.

Doloženo v kontrolním spise: kopii faktury vydané č. 170100028 ze dne 15. 12. 2017, kopii str. 436 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“ se stavem účtu 383 – Výdaje příštích období majetek, kopii dokladu č. 174000229, kopii str. 767 a 768 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“ se stavem účtu 905 – Vyřazené pohledávky, kopii soupisu tvorby opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

Příspěvková organizace v průběhu kontroly přijala částečné nápravné opatření a předložila: doklad č. 184000080 ze dne 25. 5. 2018, kterým přeúčtovala časové rozlišení výnosů na účet 384 – Výnosy příštích období a doklad č. 184000084 ze dne 25. 5. 2018, kterým odúčtovala opravné položky z účtu 905 – Vyřazené pohledávky.

c) Přenos účetního záznamu do CSÚIS

Příspěvková organizace jmenovala osobu odpovědnou za přenos dat a náhradní osobu odpovědnou za přenos dat mezi účetní jednotkou a CSÚIS v souladu s § 15 vyhl. č. 383/2009 Sb. Kontrolou bylo prověřeno dodržení stanoveného termínu pro přenos účetního záznamu - rozvaha, výkaz zisku a ztráty – ve stavu k 31. 12. 2017 mezi příspěvkovou organizací a CSÚIS. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

5.4 Vedení pokladny

Příspěvková organizace upravila oblast vedení pokladní agendy VP „O provozu pokladen“ s účinností dnem 1. 1. 2015.

Dle výše uvedeného VP příspěvková organizace vedla v kontrolovaném období 4 pokladny

- pokladnu hlavní – kancelář ekonomického oddělení, s denním pokladním limitem ve výši 25 000,00 Kč;
- pokladnu výstavních sálů muzea, s denním pokladním limitem ve výši 10 000,00 Kč;
- pokladnu galerie Špalíček, s denním pokladním limitem ve výši 10 000,00 Kč;
- pokladnu v budově astronomického oddělení – hvězdárny, s denním pokladním limitem ve výši 25 000,00 Kč;

Do kontrolního vzorku byla vybrána pokladna hlavní za období 1 – 3/2017 a 10 -12/2017, pokladna výstavních sálů muzea, pokladna galerie Špalíček a pokladna v budově astronomického oddělení – hvězdárny za období 7 – 12/2017.

Kontrolou bylo prověřeno:

- jmenování osob odpovědných za vedení pokladen;

- dodržování výše nastaveného pokladního limitu;
- vystavování, schvalování a zaúčtování pokladních dokladů;
- poskytování provozních záloh zaměstnancům a následné vyúčtování záloh;
- uzavření dohod o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Kontrolou dodržování pokladního limitu v kontrolním vzorku nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace

- neprováděla řídicí kontrolu před vznikem závazku u výdajů z hlavní pokladny – vyplacení cestovních náhrad zaměstnancům v nesprávné výši, např. VPD č. 175100512 ze dne 17. 10. 2017, VPD č. 175100108 - 114 ze dne 2. 3. 2017, VPD č. 175400288 ze dne 10. 11. 2017, VPD č. 175400276 ze dne 2. 11. 2017, VPD č. 175400196 ze dne 8. 8. 2017, dále viz bod 6.2 protokolu - Řídicí kontrola
- vedla v roce 2017 další 2 pokladny:
 - pokladnu k doplňkové činnosti v Kavárně Špalíček;
 - trezor pro dočasnou úschovu tržby z provozu kavárny
- pro tyto pokladny nebyly nastaveny denní pokladní limity, čímž vzniklo příspěvkové organizaci riziko č. 3;
- v trezoru nebyla vedena evidence tržeb přijatých z pokladny k doplňkové činnosti, čímž vzniklo příspěvkové organizaci riziko č. 4;
- z pokladny k doplňkové činnosti byly prováděny nákupy zboží bez doložení schvalovacích postupů před vznikem závazku, tj. bez schválených žádanek o nákup, objednávek nebo limitovaného příslibu.

Riziko č. 3 sporu s pojišťovnou v případě řešení pojistné události – ztráty nebo odcizení finanční hotovosti z pokladen v kavárně, pro které nebyl nastaven denní pokladní limit.

Riziko č. 4 neoprávněného nakládání s finanční hotovostí z důvodu nenastavení vnitřního kontrolního systému v případě neevidované peněžní hotovosti převzaté do trezoru pro dočasnou úschovu tržby.

Závěr: Příspěvková organizace neměla nastaven vnitřní kontrolní systém pro pokladny k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček, dále viz bod 6.2 protokolu - Řídicí kontrola.

Komisní prodej

Komisní prodej byl upraven ve VP „O účtování komisního prodeje zboží“ s účinností dnem 1. 1. 2015. Příspěvková organizace v kontrolovaném období realizovala komisní prodej zboží na základě uzavřených smluv. Jednalo se např. o prodej pohlednic, kalendářů, knih, keramických výrobků. Evidence majetku přijatého do komise a vydaného z komise byla vedena na skladových kartách v programu POHODA. Majetek byl řádně inventarizován a vyúčtování pohybů probíhalo průběžně během roku, v některých případech k 31. 12. 2017.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

5.5 Doplňková činnost

Přehled celkových nákladů, celkových výnosů a výsledku hospodaření jednotlivých doplňkových činností příspěvkové organizace je uveden v tabulce č. 26.

Tabulka č. 26

Doplňková činnost	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017; rozbory hospodaření za rok 2017		
	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření
Hostinská činnost – provoz kavárny	796 845,00	344 989,09	-451 855,61
Celkem	796 845,00	344 989,09	-451 855,61

Komentář k tabulce:

Ztráta v doplňkové činnosti ve výši 451 855,61 Kč byla způsobena počátečními náklady na vybavení kavárny a nižší návštěvností kavárny, než bylo plánováno v podnikatelském

záměru. Na tuto skutečnost upozornila příspěvková organizace v komentáři k rozborům hospodaření za rok 2017 a nadále situaci týkající se ztráty v doplňkové činnosti řeší s OPŘPO.

Závěr: Dle podkladů předložených příspěvkovou organizací ke dni zahájení kontroly, tj. výše provozních nákladů a výkazu návštěvnosti kavárny, lze předpokládat ztrátu v doplňkové činnosti i v roce 2018.

Riziko č. 5 ztráty v doplňkové činnosti za rok 2018 identifikované na základě podkladů předložených příspěvkovou organizací ke dni zahájení kontroly 15. 5. 2018.

Kontrolou bylo prověřeno:

- nastavení odděleného sledování doplňkové činnosti od činnosti hlavní, aktualizace kalkulací, úplnost a správnost kalkulovaných nákladů, přeúčtování nákladů z hlavní činnosti do doplňkové činnosti a soulad ceny kalkulované a smluvně sjednané, viz tabulka č. 27, která je součástí přílohy č. 8 k protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace vyplatila

- vedoucímu zaměstnanci s [] [] plat za práci přesčas ve výši 5 033,00 Kč včetně zákonných odvodů, který mu nenáležel;
- zaměstnanci [] [] příplatek za vedení ve výši 9 229,00 Kč včetně zákonných odvodů, který mu nenáležel.

Závěr: Nesprávným postupem při stanovení nárokových složek platu příspěvková organizace ovlivnila výsledek hospodaření v doplňkové činnosti v nevýznamné míře - nadhodnotila mzdové náklady o částku 14 262,00 Kč, dále viz bod 4.1 protokolu – Odměňování za práci.

5.6 Časové rozlišení

Příspěvková organizace upravila oblast časového rozlišení VP „O účtování časového rozlišení a dohadných položek“ s účinností dnem 1. 10. 2014.

Kontrolou byla prověřena správnost účtování na účtech časového rozlišení.

Zůstatky účtů časového rozlišení k 31. 12. 2017 uvádí tabulka č. 28.

Tabulka č. 28

Účet	Název účtu	Zůstatek účtu k 31. 12. 2017	Rozpis zůstatku účtu k 31. 12. 2017	Kontrolní zjištění
381	Náklady příštích období	19 242,81	Předplatné časopisů, Doména AO	Nebyly zjištěny nedostatky.
383	Výdaje příštích období	32 814,05	Ukončení výstavy „SECESE“	Porušení 5.3.9, Porušení 5.7.10.
385	Příjmy příštích období	20 000,00	Náhrada škody od pojišťovny	Nebyly zjištěny nedostatky.
389	Dohadné účty pasivní	93 166,00	Vodné stočné, energie	Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou bylo zjištěno, že

- zůstatek na účtu 383 – Výdaje příštích období ve výši 32 814,05 Kč představoval úhradu faktury vydané č. 170100028 ze dne 15. 12. 2017 za plnění spojené s ukončením a odvozem děl z výstavy „SECESE“. Odběratel TK Plus Sport a.s. fakturu uhradil dne 21. 12. 2017, ukončení výstavy proběhlo v roce 2018 a výnos z tohoto plnění tedy souvisí s rokem 2018.

V souladu s postupy účetnictví dle platných právních předpisů měla být přijatá platba ve výši 32 814,05 Kč k 31. 12. 2017 evidována na účtu 384 – Výnosy příštích období, viz bod 5.3 protokolu – Zavedení účetnictví, odst. b) Účetní doklady.

Inventarizací majetku a závazků k 31. 12. 2017 nebyl tento stav zjištěn, dále viz bod 5.7 protokolu - Inventarizace.

5.7 Inventarizace

Příspěvková organizace upravila oblast inventarizace VP „O inventarizaci majetku a závazků“ s účinností dnem 29. 5. 2017.

Kontrolou byla prověřena správnost provedení inventarizace.

Přehled dokumentů předložených ke kontrole provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 uvádí tabulka č. 29.

Tabulka č. 29

Plán inventarizace	Jmenování HIK a likvidační komise	Proškolení inv. komise	Závěrečná inv. zpráva	Kontrolní zjištění
Ředitel příspěvkové organizace		-	HIK	
Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku k 31. 12. 2017 ze dne 1. 11. 2017 Plán inventur ze dne 1. 11. 2017	Inventarizační komise jmenována dne 1. 11. 2017	Proškolení inventarizační komise dne 1. 11. 2017	Inventarizační zpráva ze dne 9. 2. 2017	Porušení 5.7.9

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace:

- evidovala na účtu 383 – Výdaje příštích období k 31. 12. 2017 časové rozlišení výnosů ve výši 32 814,05 Kč z úhrady faktury vydané č. 170100028 za plnění spojené s ukončením výstavy „SECESE“ v roce 2018, viz bod 5.3 protokolu – Zavedení účetnictví, odst. b) Účetní doklady a bod 5.6 protokolu – Časové rozlišení;
- evidovala na účtu 905 – Vyřazené pohledávky k 31. 12. 2017 položky, které neměly charakter vyřazených pohledávek, dále viz bod 2.8 protokolu – Práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti a bod 5.3 protokolu – Zavedení účetnictví, odst. b) Účetní doklady;
- neprovedla mimořádnou inventarizaci majetků a závazků nejpozději do jednoho měsíce ode dne, kdy byl odvolán ředitel příspěvkové organizace. Ředitel příspěvkové organizace byl odvolán zřizovatelem ke dni 15. 3. 2018 usnesením UR/37/27/2018 ze dne 12. 3. 2018.

Porušení 5.7.9: Příspěvková organizace neprovedla inventarizaci v souladu s platnými právními předpisy a pokyny zřizovatele.

Porušen § 3 odst. 4 písm. a) a § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nezjistila dokladovou inventurou skutečný stav majetku a závazků evidovaných na účtu 383 – Výdaje příštích období a 905 – Vyřazené pohledávky.

Porušen čl. 29 odst. 4 části B) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem č. UR 19/48/2017 účinných od 1. 8. 2017 tím, že příspěvková organizace neprovedla mimořádnou inventarizaci majetku a závazků nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ke kterému byl odvolán ředitel příspěvkové organizace.

Doloženo v kontrolním spise: kopii faktury vydané č. 170100028 ze dne 15. 12. 2017, kopií str. 436 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“ se stavem účtu 383 – Výdaje příštích období majetek, kopií dokladu č. 174000229, kopií str. 767 a 768 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“ se stavem účtu 905 – Vyřazené pohledávky, kopií soupisu tvorby opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti, kopií inventurního soupisu „Inventura účtů k 31. 12. 2017“.

Doporučuje se /č. 04/ provést mimořádnou inventarizaci majetku a závazků v souladu se Zásadami řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem z důvodu odvolání ředitele příspěvkové organizace ke dni 15. 3. 2018.

6 Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému

6.1 Vnitřní kontrolní systém

Příspěvková organizace vydala pro zajištění fungování vnitřního kontrolního systému

- VP „Směrnice o finanční kontrole“ s účinností dnem 1. 1. 2015;
- Podpisové vzory s účinností dnem 1. 9. 2017. Příspěvková organizace aktualizovala podpisové vzory vždy při personálních změnách.

6.2 Řídící kontrola

Příkazem operace byl ředitel příspěvkové organizace do 15. 3. 2018, od 16. 3. 2018 pak jmenovaná zástupkyně statutárního orgánu. Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní byla sloučena a vykonávána pověřeným zaměstnancem.

Kontrolou byly prověřeny:

- schvalovací postupy na kontrolním vzorku smluv platných v roce 2017, objednávek

k dodavatelským fakturám a dodavatelských faktur za období 7 - 12/2017; vydaných limitovaných příslibů, žádanek o nákup v hotovosti a pokladních dokladů všech pokladen za období 7 - 12/2017, viz tabulka č. 30, která je přílohou č. 9 k protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace

- neprováděla řídicí kontrolu před vznikem závazku u výdajů z pokladny pro doplňkovou činnost – v Kavárně Špalíček;
- neprováděla řídicí kontrolu před vznikem závazku u výdajů z hlavní pokladny – VPD na vyplacení cestovních náhrad zaměstnancům v nesprávné výši;
- neudržovala VKS, neboť schvalovacím postupem odpovědných osob nebyla při předběžné kontrole veřejných výdajů prověřena správnost prováděné operace ve vztahu k dodržení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, viz porušení 3.2.4;
- neprováděla řídicí kontrolu před vznikem závazku u vyplacení nárokových a nenárokových složek platu, viz porušení 4.1.5 a doporučení č. 01.

Závěr: Příspěvková organizace neprováděla předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku u výdajů z pokladen, u dokladů pro vyplacení nárokových a nenárokových složek platu, u veřejných výdajů hrazených z účelově určených příspěvků od zřizovatele - schvalovací postup příkazce operace a správce rozpočtu nebyl v souladu s platnými právními předpisy.

Porušení 6.2.10: Příspěvková organizace neprováděla předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v souladu s platnými právními předpisy.

Porušen § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, tím, že odpovědné osoby dostatečně neproověřili připravované operace

- příkazce operace a správce rozpočtu neprováděl předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů, neboť žádanky o nákup z pokladny pro doplňkovou činnost nebyly vystavovány;
- příkazce operace schvalovacím postupem dostatečně neproověřil přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění finančních rizik a neproověřil správnost připravované operace ve vztahu k dodržení právních předpisů u veřejných výdajů hrazených z účelově určených příspěvků od zřizovatele;
- správce rozpočtu dostatečně neproověřil připravované operace v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování použitelné v příslušném rozpočtovém období a s potřebou zajištění zdrojů pro financování činnosti tohoto orgánu v navazujícím rozpočtovém období, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik;
- příkazce operace dostatečně neproověřil doložení připravované operace věcně správnými podklady při řízení veřejných výdajů u vyplacení nárokových a nenárokových složek platu a u vyplacení cestovních náhrad.

Doloženo v kontrolním spise: kopiemi VPD č. 175100512 ze dne 17. 10. 2017, VPD č. 175100108 - 114 ze dne 2. 3. 2017, VPD č. 175400288 ze dne 10. 11. 2017, VPD č. 175400276 ze dne 2. 11. 2017, VPD č. 175400196 ze dne 8. 8. 2017, kopiemi podkladů k vyplacení platů, viz porušení č. 4.1.5.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že vedoucí orgánu veřejné správy nenastavil vnitřní kontrolní systém pro oblast pokladní agendy k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček; dále viz bod 5.4 protokolu - Vedení pokladny.

Porušení 6.2.11: Příspěvková organizace neměla zaveden vnitřní kontrolní systém pro pokladny k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček.

Porušen § 25 odst. 1 a odst. 2 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, tím, že vedoucí orgánu veřejné správy

- nezavedl vnitřní kontrolní systém v oblasti pokladní agendy pro pokladny k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček;
- nestanovil rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky v pokladnách k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček, včetně

úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům.
Doloženo v kontrolním spise: kopií VP „Směrnice o provozu pokladen“.

6.3 Hospodárnost – kritéria

Příspěvková organizace nastavila kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti VP „O kritériích pro sledování a vyhodnocování nákladů u vybraných položek“ s účinností dnem 1. 1. 2015.

Přehled nastavení a vyhodnocování kritérií hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti za rok 2017 včetně komentáře uvádí tabulka č. 31, která je přílohou č. 10 k protokolu.

V kontrolovaném období příspěvková organizace nastavila a měsíčně sledovala kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti u spotřeby energií (elektrická energie, voda, teplo), nákladů na teplo, revize a nájemné.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

6.4 Vnitřní předpisy

Přehled vnitřních předpisů, které příspěvková organizace vydala dle Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem, a přehled vnitřních předpisů, které vyžadoval určitý právní předpis, nebo byly z hlediska potřeb příspěvkové organizace účelné, uvádí tabulky č. 32 a č. 33, které jsou součástí přílohy č. 11 k protokolu.

Vnitřní předpisy upravovaly provozní postupy v jednotlivých oblastech hospodaření příspěvkové organizace v souladu s platnou právní úpravou a postupy v příspěvkové organizaci s výjimkou VP „O provozu pokladen“, ve kterém nebyla upravena pravidla pro vedení 2 pokladen v doplňkové činnosti, dále viz bod 5.4 protokolu – Vedení pokladny.

6.5 Vyhodnocení nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Shrnutí zjištění v protokole o kontrole v bodech 2. – 6.4 včetně nastavení a vyhodnocení účinnosti VKS, viz tabulka č. 34.

Tabulka č. 34

Oblast hospodaření	Nastavení VKS			Vyhodnocení účinnosti VKS			Poznámka
	Nastaven	Částečně nastaven	Nenastaven	Účinný	Částečně účinný	Neúčinný	
Evidence majetku	x			x			
Hospodaření s majetkem	x				x		Porušení 2.3.1
Odpisování	x			x			
Ochrana majetku a škodní řízení	x			x			
Peněžní fondy	x				x		Porušení 2.6.2
Dary	x			x			
Práce s pohledávkami	x			x			
Dodržování principů pro zadávání VZ	x			-	-	-	V kontrolovaném období příspěvková organizace nerealizovala VZ.
Registr smluv	x				x		Porušení 2.10.3
Hospodaření s přidělenými finančními prostředky	x				x		Porušení 3.2.4
Odměňování za práci	x				x		Porušení 4.1.5
Zavedení účetnictví	x				x		Porušení 5.3.6 a Porušení 5.3.7 a Porušení 5.3.8
Vedení pokladny		x		x			VKS nenastaven pro oblast pokladní agendy k doplňkové činnosti.
Doplňková činnost	x			x			
Časové rozlišení	x			x			
Inventarizace	x				x		Porušení 5.7.9
Zavedení a udržování VKS	x				x		Porušení 6.2.10 a Porušení 6.2.11

Vyhodnocení účinnosti VKS

Zjištěná porušení právních předpisů byla:

- ojedinělá – v oblasti hospodaření s majetkem - uzavírání smluv o pronájmu; v oblasti inventarizace;
- opakující se – v oblasti peněžních fondů – převody základního přidělu do FKSP, registru smluv, hospodaření s přidělenými finančními prostředky, odměňování za práci, zavedení účetnictví;
- systémová – v oblasti řídicí kontroly a v oblasti zavedení VKS v doplňkové činnosti.

Doporučuje se /č. 05/ vzhledem k opakujícím se porušením v některých oblastech, aby vedoucí orgánu veřejné správy provedl revizi stanoveného rozsahu odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům a přijal veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků, v souladu s § 25 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

II. CELKOVÉ ZÁVĚREČNÉ POSOUZENÍ PROVEDENÉ KONTROLY

Na základě provedené kontroly zaměřené na použití přidělených finančních prostředků poskytnutých za období od 1. 1. 2017 do dne zahájení kontroly, hospodaření a dodržování obecně závazných právních předpisů, včetně zavedení a účinnosti vnitřního kontrolního systému, kontrolní tým konstatuje, že:

- a) vnitřní kontrolní systém byl zaveden v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, s výjimkou pokladen pro doplňkovou činnost v kavárně v budově Špalíček;
- b) byly zjištěny odchylky v účinnosti nastaveného vnitřního kontrolního systému v oblasti hospodaření s majetkem, peněžních fondů, registru smluv, hospodaření s přidělenými finančními prostředky - dodržení účelu použití dotací, odměňování za práci, zavedení účetnictví, inventarizace, řídicí kontroly a zavedení VKS, viz tabulka č. 34;
- c) riziko nedostatku finančních prostředků přetrvává, na základě analýzy platební schopnosti příspěvkové organizace provedené z datové kostky, viz tabulka č. 35, která je přílohou č. 12 k protokolu;
- d) riziko ztráty v doplňkové činnosti za rok 2018 identifikované na základě podkladů předložených příspěvkovou organizací ke dni zahájení kontroly 15. 5. 2018, viz bod 5.5 protokolu – Doplňková činnost.

III. POUČENÍ:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, kontrolovaná osoba podat ke kontrolnímu orgánu do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole námitky. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

- za Krajský úřad Olomouckého kraje pověření kontrolaři

1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7

Způsob doručení protokolu o kontrole:

zasláno prostřednictvím datové schránky Olomouckého kraje dne 3. 8. 2018

Seznam příloh:

- | | |
|---------------|---|
| Příloha č. 1 | Odstranění nedostatků z minulé kontroly |
| Příloha č. 2 | Přehled nedostatků zjištěných kontrolou |
| Příloha č. 3 | Hospodaření s majetkem a nájemní smlouvy |
| Příloha č. 4 | Peněžní fondy |
| Příloha č. 5 | Přehled pohledávek a tvorby opravných položek |
| Příloha č. 6 | Kontrola hospodaření s přidělenými finančními prostředky |
| Příloha č. 7 | Odměňování |
| Příloha č. 8 | Doplňková činnost |
| Příloha č. 9 | Přehled schvalovacích postupů v řídicí kontrole |
| Příloha č. 10 | Vyhodnocení vybraných nákladů, kritéria hospodárnosti |
| Příloha č. 11 | Přehled vnitřních předpisů |
| Příloha č. 12 | Analýza platební schopnosti příspěvkové organizace k 31. 12. 2017 |

Rozdělovník:

- Oddělení kontroly příspěvkových organizací a daňového řízení Odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje
- [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] Muzeum a galerie v Prostějově, nám. T. G. Masaryka 21/2, 796 01 Prostějov
- Odbor kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje

Odstranění nedostatků z minulé kontroly

Tabulka č. 1

Poř. č.	Porušení	Kontrolní zjištění
1.	2.3.1. Příspěvková organizace nepostupovala při vyřazování majetku v souladu se Zásadami řízení. Porušena část B) Oblast ekonomického řízení, čl. 9 Vyřazování movitého majetku, odst. 3 Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem č. UR/85/6/2015 účinných od 1. 1. 2016, v platném znění, tím, že příspěvková organizace neprokázala transparentnost zvoleného postupu při vyřazení majetku.	Odstraněno
2.	2.6.2. Příspěvková organizace vedla nesprávné a neprůkazné účetnictví v oblasti pohledávek evidovaných na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky. Porušen § 8 odst. 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že účetnictví nebylo správné a průkazné v oblasti pohledávek evidovaných na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky.	Odstraněno
3.	2.6.3. Příspěvková organizace netvořila v opodstatněných případech opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti. Jednalo se o zjištění, které ovlivnilo výsledek hospodaření roku 2015 a 2016 - PO podhodnotila náklady vykázané na účtu 556 – Tvorba a zaúčtování opravných položek. Porušen § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace netvořila opravné položky k pohledávkám souvisejících se škodou způsobenou zaměstnancem s více než 90 dny po lhůtě splatnosti, a tím ovlivnila výsledek hospodaření roku 2015 a 2016 - podhodnotila náklady vykázané na účtu 556 – Tvorba a zaúčtování opravných položek.	Odstraněno, zjištěny jiné nedostatky ve stejné oblasti
4.	2.7.4. Příspěvková organizace při převodu peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nepostupovala v souladu s platnou právní úpravou. Porušen § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, tím, že převod peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nebyl uskutečněn nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.	Opakované porušení
5.	2.7.5. Peněžní prostředky fondu investic nebyly použity v souladu s platnými právními předpisy Porušen § 31 odst. 2 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace použila peněžní prostředky fondu investic ve výši 304 994,72 Kč na úhradu provozních nákladů a tím se dopustila porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 28 odst. 7 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdější předpisů.	Odstraněno
6.	3.5.6. Příspěvková organizace použila účelově určený příspěvek na provoz – mzdové náklady v rozporu s jeho účelem. Porušen čl. 2 odst. 5 písm. b) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem č. UR/85/6/2015 ze dne 18. 12. 2015, tím, že příspěvková organizace použila finanční prostředky, které obdržela z rozpočtu svého zřizovatele jako příspěvek na provoz – mzdové náklady ve výši 637 405,00 Kč v rozporu se stanoveným účelem („Příspěvek na provoz – mzdové náklady představuje účelový příspěvek určený na krytí mzdových nákladů – prostředky na platy, ostatní osobní náklady a náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost, pokud nejsou kryty jiným účelovým příspěvkem, případně účelovou dotací ze státního rozpočtu, státních fondů nebo z rozpočtu jiných územních samosprávných celků.“) a tím se dopustila porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 28 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vzhledem ke skutečnosti, že stav finančních prostředků na bankovním účtu k 31. 12. 2016 nezajistil krytí mzdových nákladů, na které byl poskytnutý příspěvek na provoz – mzdové náklady.	Opakované porušení

7.	4.1.7. Příspěvková organizace nepostupovala při vyplácení nárokových složek platu v souladu s platnými právními předpisy. Porušen § 126 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnanci s ■■■ ■■■ byl v únoru 2016 vyplacen příplatek za práci v sobotu a neděli, na který neměl nárok. Porušen § 125 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnancům s ■■■ ■■■ ■■■ ■■■ byl v období leden až listopad 2016 vyplacen příplatek za noční práci v nesprávné výši 25 % průměrného hodinového výdělku.	Opakované porušení
8.	4.1.8. Příspěvková organizace při vyplácení odměn za dohody o pracích mimo pracovní poměr nepostupovala podle platných právních předpisů. Porušen § 77 odst. 2 písm. h) a § 138 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, tím, že zaměstnancům s ■■■ ■■■ ■■■ byl vyplacen příplatek za práci v sobotu a neděli, jež nebyl sjednán v dohodě o provedení práce ze dne 1. 1. 2016 ani v dohodě o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2016. Porušen § 138 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, tím, že výše vyplacené odměny neodpovídala výši odměny sjednané v dohodě o provedení práce.	Odstraněno, zjištěny jiné nedostatky ve stejné oblasti
9.	4.1.9. Příspěvková organizace s některými zaměstnanci neuzavřela dohody o srážkách ze mzdy za odebrané obědy Porušen § 146 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace prováděla srážky ze mzdy za odebrané obědy bez sjednání dohody o srážkách ze mzdy se svými zaměstnanci.	Odstraněno
10.	5.3.10. Příspěvková organizace nedodržela obsahové vymezení účtů podle platných právních předpisů. Porušen § 32 odst. 3 písm. b) a odst. 5 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nedodržela obsahové vymezení účtu 333 – jiné závazky vůči zaměstnancům a účtu 347 – závazky k vybraným ústředním vládním institucím.	Odstraněno, zjištěny jiné nedostatky ve stejné oblasti
11.	5.3.11. Příspěvková organizace neúčtovala o finančním vypořádání investiční dotace ze státního rozpočtu v souladu s platnými právními předpisy. Porušen § 26 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a bod 5.3.2. písm. c) Českého účetního standardu č. 703 tím, že o investičním transferu nebylo účtováno prostřednictvím účtu 403.	Odstraněno
12.	5.6.12. Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcím právním předpisem. Porušen § 8 odst. 4, § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 6 a § 7 vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, tím že příspěvková organizace neprovedla inventarizaci všech účtů a nezjistila skutečný stav majetku a závazků na syntetickém účtu 132 – zboží na skladě. Porušen § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8 odst. 2 a odst. 3 vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, tím, že inventurní soupisy účtů 013, 018, 021, 022, 028, 031 a 902, třídy 2 až 4 a 9 neobsahovaly všechny předepsané náležitosti.	Odstraněno, zjištěny jiné nedostatky ve stejné oblasti
13.	5.6.13. Příspěvková organizace neoznámila MK provedení každoroční inventarizace a její výsledek za rok 2015. Porušen § 12 odst. 6 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů tím, že příspěvková organizace neoznámila MK provedení inventarizace a její výsledek.	Odstraněno
14.	6.2.14. Příspěvková organizace v oblasti řídicí kontroly nezdokumentovala schvalovací postupy odpovědných osob; schvalovacím postupem příkazce operace nebyly dostatečně prověřeny připravované operace. Porušen § 11, § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon	Odstraněno, zjištěny jiné nedostatky ve stejné oblasti

	č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příkazce operace a správce rozpočtu dostatečně neproověřili, zda je připravovaná operace v souladu s platnými právními předpisy a hlavní účetní dostatečně neproověřil jiné skutečnosti týkající se souvisejících účetních rizik v souvislosti s hospodařením s peněžními fondy příspěvkové organizace a nepřijal opatření k jejich zmírnění nebo odstranění, příkazce operace dostatečně neproověřil správnost připravované operace při řízení veřejných výdajů a v některých případech předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku nebyl proveden záznam o schvalovacím postupu správce rozpočtu.	
--	--	--

Přehled porušení zjištěných kontrolou hospodaření příspěvkové organizace Muzeum a galerie v Prostějově

Porušení 2.3.1: Příspěvková organizace si pronajala majetek na dobu určitou delší než jeden rok bez souhlasu zřizovatele.

Porušen čl. V odst. 12 písm. a) zřizovací listiny č. j. 8185/2017 ze dne 20. 1. 2017, tím že příspěvková organizace pronajala majetek na dobu určitou delší než 1 rok bez předchozího souhlasu zřizovatele.

Doloženo v kontrolním spise kopií smlouvy o nájmu a poskytování služeb k movitému majetku ze dne 19. 12. 2014.

Porušení 2.6.2: Příspěvková organizace při převodu peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nepostupovala v souladu s platnou právní úpravou. Jednalo se o opakující se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření příspěvkové organizace.

Porušen § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, tím, že převod peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nebyl uskutečněn nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

Doloženo v kontrolním spise: kopií hlavní knihy roku 2017 str. 270, 451 - 452 a 715 - 716, kopiemi bankovních výpisů za období 12/2017, 1/2018 a 2/2018.

Porušení 2.10.3: Příspěvková organizace neuveřejnila v Registru smluv soukromoprávní smlouvy dle platných právních předpisů.

Porušen § 2 odst. 1 a § 5 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace neuveřejnila v registru smluv elektronický obraz soukromoprávních smluv (objednávek), jejichž předmět měl hodnotu vyšší než 50 000,00 Kč bez DPH.

Doloženo v kontrolním spise: kopiemi elektronických obrazů faktur č. 171100221, 171100214, 171100322, 171100293, 171100274 uveřejněných v registru smluv, kopiemi objednávek k fakturám č. 171100221, 171100214, 171100322, 171100293, 171100274.

Porušení 3.2.4: Příspěvková organizace použila účelově určené příspěvky poskytnuté z rozpočtu zřizovatele v rozporu s jejich účelem.

Porušen čl. 2 odst. 5 písm. a) a písm. b) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem č. UR/2/39/2016 ze dne 28. 11. 2016 a č. UR/19/48/2017 ze dne 17. 7. 2017, tím, že příspěvková organizace použila finanční prostředky, které obdržela z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem

- příspěvek na provoz – mzdové náklady roku 2017 (ÚZ 00301) **ve výši 630 000,00 Kč** použila na úhradu mzdových nákladů roku 2016;

- příspěvek na provoz roku 2017 (ÚZ 00300) **ve výši 7 405,00 Kč** použila na úhradu části mzdových nákladů za prosinec 2016 a **ve výši 229 287,06 Kč** použila na úhradu zákonných sociálních odvodů a přídělu do FKSP za prosinec 2016;

- příspěvek na provoz – mzdové náklady roku 2018 (ÚZ 00301) **ve výši 549 063,87 Kč** použila na úhradu části mzdových nákladů za prosinec 2017;

- příspěvek na provoz roku 2018 (ÚZ 00300) **ve výši 351 051,08 Kč** použila na úhradu zákonných sociálních odvodů a přídělu do FKSP za prosinec 2017;

Tím se příspěvková organizace dopustila **porušení rozpočtové kázně v celkové výši 1 766 807,01 Kč ve smyslu § 28 odst. 10 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Doloženo v kontrolním spise: kopiemi hlavní účetní knihy za rok 2017 str. 4 – 6 (účet 521 ÚZ 00301), sestavy „výsledovka analyticky“ za rok 2017 dotace ÚZ 00301, ÚD č. 164000189 ze dne 31. 12. 2016, BV č. 2017/3 a 2017/6, BV č. 2018/4 a 2018/9, ÚD č. 174000236 ze dne 31. 12. 2017, Vyjádřením ekonomky příspěvkové organizace ze dne 4. 6. 2018 k čerpání dotace ÚZ 00301.

Porušení 4.1.5: Příspěvková organizace nepostupovala při vyplácení nárokových složek platu v souladu s platnými právními předpisy.

Porušen § 124 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnanci s [REDAKCE] byl v období 7/2017 - 12/2017 vyplacen příplatek za vedení, na který neměl nárok.

Porušen § 126 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnanci s [REDAKCE] nebyl v období 11/2017 vyplacen příplatek za práci v sobotu a v neděli, na který měl nárok.

Porušen § 127 odst. 1. zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnancům s [REDAKCE] byl v období 11/2017 vyplacen příplatek za práci přesčas v nesprávné výši hodinového výdělku daného měsíce.

Porušen § 127 odst. 3. zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace v roce 2017 vyplatila vedoucímu zaměstnanci s [REDAKCE] plat za práci přesčas, který mu nenáležel, neboť se jednalo o práci přesčas v rozsahu do 150 hodin v kalendářním roce a nebyla to práce přesčas konaná v noci, v den pracovního klidu nebo v době pracovní pohotovosti.

Doloženo v kontrolním spise: kopií mzdových listů a docházkových listů zaměstnanců [REDAKCE] rekapitulací mezd za rok 2017, kontrolní sestavou složek mezd, kopií pracovní smlouvy a platového výměru zaměstnanců [REDAKCE]

Porušení 5.3.6: Příspěvková organizace nedodržela postupy účtování při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nákupem, nákupem z FKSP a bezúplatným nabytím formou daru.

Porušeno ustanovení ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek odst. 6.3.1, tím, že při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nebylo o nákladech z tohoto majetku účtováno zápisem MD 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu třídy 3;

Porušeno ustanovení ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek odst. 6.3.3, tím, že při bezúplatném nabytí DDHM formou daru od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, nebylo účtováno zápisem MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti.

Porušeno ustanovení ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky, bod 5.5 tím, že o použití FKSP z titulu nákupu DDHM nebylo účtováno na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.

Doloženo v kontrolním spise: kopiemi hlavní účetní knihy za období 1-12/2017 účtu 558 – Náklady DDHM a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, ID č. 174000271 a č. 174000272, včetně příloh a vyjádření ekonomky o chybném účtování, kopiemi hlavní účetní knihy za období 1-12/2017 účtu 501.0350 - Spotřeba materiálu, ÚD č. 174000055 a 174000304 včetně příloh a vyjádření ekonomky o chybném účtování ze dne 18. 6. 2017, hlavní účetní knihy str. 518-519 a 842 – 843, kopií darovací smlouvy ze dne 18. 5. 2017.

Porušení 5.3.7: Příspěvková organizace netvořila opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti v souladu s platnými právními předpisy.

Porušen § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bod 3.6. a 3.7. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek tím, že příspěvková organizace tvořila opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti v jiné výši než 10 % hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti, nejpozději k rozvahovému dni neupravila výši opravných položek a v prosinci roku 2017 netvořila opravnou položku k pohledávce po lhůtě splatnosti, jež měla být vytvořena v roce 2018.

Doloženo v kontrolním spise: kopií str. 723 a 724 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“, kopií soupisu tvorby opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

Porušení 5.3.8: Příspěvková organizace nedodržela obsahové vymezení některých účtů.

Porušen § 32 odst. 8 písm. a) a § 49 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, tím, že nebylo dodrženo obsahové vymezení účtu 383 – Výdaje příštích období a 905 – Vyřazené pohledávky.

Doloženo v kontrolním spise: kopií faktury vydané č. 170100028 ze dne 15. 12. 2017, kopií str. 436 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“ se stavem účtu 383 – Výdaje příštích období majetek, kopií dokladu č. 174000229, kopií str. 767 a 768 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“ se stavem účtu 905 – Vyřazené pohledávky, kopií soupisu tvorby opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

Porušení 5.7.9: Příspěvková organizace neprovedla inventarizaci v souladu s platnými právními předpisy a pokyny zřizovatele.

Porušen § 3 odst. 4 písm. a) a § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nezjistila dokladovou inventurou skutečný stav majetku a závazků evidovaných na účtu 383 – Výdaje příštích období a 905 – Vyřazené pohledávky.

Porušen čl. 29 odst. 4 části B) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem č. UR 19/48/2017 účinných od 1. 8. 2017 tím, že příspěvková organizace neprovedla mimořádnou inventarizaci majetku a závazků nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ke kterému byl odvolán ředitel příspěvkové organizace.

Doloženo v kontrolním spise: kopií faktury vydané č. 170100028 ze dne 15. 12. 2017, kopií str. 436 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“ se stavem účtu 383 – Výdaje příštích období majetek, kopií dokladu č. 174000229, kopií str. 767 a 768 účetní sestavy „Pohyb na účtech přehled za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017“ se stavem účtu 905 – Vyřazené pohledávky, kopií soupisu tvorby opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti, kopií inventurního soupisu „Inventura účtů k 31. 12. 2017“.

Porušení 6.2.10: Příspěvková organizace neprováděla předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v souladu s platnými právními předpisy.

Porušen § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, tím, že odpovědné osoby dostatečně neprověřili připravované operace

- příkazce operace a správce rozpočtu neprováděl předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů, neboť žádanky o nákup z pokladny pro doplňkovou činnost nebyly vystavovány;
- příkazce operace schvalovacím postupem dostatečně neprověřil přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění finančních rizik a neprověřil správnost připravované operace ve vztahu k dodržení právních předpisů u veřejných výdajů hrazených z účelově určených příspěvků od zřizovatele;
- správce rozpočtu dostatečně neprověřil připravované operace v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování použitelné v příslušném rozpočtovém období a s potřebou zajištění zdrojů pro financování činnosti tohoto orgánu v navazujícím rozpočtovém období, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik;
- příkazce operace dostatečně neprověřil doložení připravované operace věcně správnými podklady při řízení veřejných výdajů u vyplacení nárokových a nenárokových složek platu, u odměn z dohod konaných mimo pracovní poměr a u vyplacení cestovních náhrad.

Doloženo v kontrolním spise: kopiemi VPD č. 175100512 ze dne 17. 10. 2017, VPD č. 175100108 - 114 ze dne 2. 3. 2017, VPD č. 175400288 ze dne 10. 11. 2017, VPD č. 175400276 ze dne 2. 11. 2017, VPD č. 175400196 ze dne 8. 8. 2017, kopiemi podkladů k vyplacení platů, viz porušení č. 4.1.5 a č. 4.1.6

Porušení 6.2.11: Příspěvková organizace neměla zaveden vnitřní kontrolní systém pro pokladny k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček.

Porušen § 25 odst. 1 a odst. 2 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, tím, že vedoucí orgánu veřejné správy

- nezavedl vnitřní kontrolní systém v oblasti pokladní agendy pro pokladny k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček;
- nestanovil rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky v pokladnách k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům.

Doloženo v kontrolním spise: kopii VP „Směrnice o provozu pokladen“.

Přehled doporučení vyplývajících z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Muzeum a galerie v Prostějově

Doporučuje se /č. 01/ přijmout opatření v oblasti poskytování odměn zaměstnancům tak, aby návrhy na výplatu odměn obsahovaly zdůvodnění mimořádných nebo zvlášť významných pracovních úkolů v souladu s ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Doporučuje se /č. 02/ projednat ve škodní komisi škodu vzniklou příspěvkové organizaci v důsledku nevhodně vynaložených prostředků na platy v případech, kdy byly vyplaceny příplatky za vedení, příplatky za práci přesčas a plat za práci přesčas zaměstnancům, kteří na ně neměli nárok dle zákoníku práce.

Doporučuje se /č. 03/ přijmout opatření v oblasti účtování o přijatých finančních darech tak, aby zaúčtování přijatého finančního daru na běžný účet příspěvkové organizace bylo v souladu s Jednotným účtovým rozvrhem pro příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem pro rok 2017.

Doporučuje se /č. 04/ provést mimořádnou inventarizaci majetku a závazků v souladu se Zásadami řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem z důvodu odvolání ředitele příspěvkové organizace ke dni 15. 3. 2018.

Doporučuje se /č. 05/ vzhledem k opakujícím se porušením v některých oblastech, aby vedoucí orgánu veřejné správy provedl revizi stanoveného rozsahu odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům a přijal veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků, v souladu s § 25 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Přehled rizik vyplývajících z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Muzeum a galerie v Prostějově

Riziko č. 1 zrušení smlouvy od počátku z důvodu jejího neuveřejnění v Registru smluv dle platných právních předpisů.

Riziko č. 2 opakovaného porušení rozpočtové kázně z důvodu použití účelově určených prostředků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele v rozporu s jejich účelem, vzhledem k nedostatku finančních prostředků na pokrytí závazků příspěvkové organizace.

Riziko č. 3 sporu s pojišťovnou v případě řešení pojistné události – ztráty nebo odcizení finanční hotovosti z pokladen v kavárně, pro které nebyl nastaven denní pokladní limit.

Riziko č. 4 neoprávněného nakládání s finanční hotovostí z důvodu nenastavení vnitřního kontrolního systému v případě neevidované peněžní hotovosti převzaté do trezoru pro dočasnou úschovu tržby.

Riziko č. 5 ztráty v doplňkové činnosti za rok 2018 identifikované na základě podkladů předložených příspěvkovou organizací ke dni zahájení kontroly 15. 5. 2018.

Hospodaření s majetkem**Pohyby na majetkových účtech vykázané v účetnictví za rok 2017**
(v Kč)

Tabulka č. 2

Účet č.	Název	Stav k 1. 1. 2017	Přírůstky (1 – 12/2017)	Úbytky (1 – 12/2017)	Stav k 31. 12. 2017
013	Software	261 444,30	0,00	0,00	261 444,30
018	DDNM	420 951,62	6 280,00	195 889,13	231 342,49
021	Stavby	35 344 774,37	0,00	0,00	35 344 774,37
022	Sam. movité věci	15 914 510,53	1 738 577,66	201 587,20	17 451 500,99
028	DDHM	5 211 527,10	175 566,99	629 711,55	4 757 382,54
031	Pozemky	1 974 131,00	0,00	0,00	1 974 131,00
032	Kulturní předměty	2,00	0,00	0,00	2,00

Pořizování a vyřazování majetku za rok 2017

(v Kč)

a) Pořizování majetku

Tabulka č. 3

Účet	Název účtu	Pořízení celkem 1-12/2016	Kontrolní vzorek pořízení majetku				Kontrolní zjištění
			Období	Doklad č.	Předmět	Částka	
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	6 280,00	12/2017	ID174000258	Licence Pohoda	6 280,00	Nebyly zjištěny nedostatky.
			Celkem			6 280,00	
022	Samostatné movité věci	1 738 577,66	12/2017	ID174000263	Kolejnicové regály, soubor předmětů pro vystavování, fyzikální a astronomická dílna	888 637,26	Nebyly zjištěny nedostatky.
			Celkem			888 637,26	
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	175 566,99	12/17	ID174000272	Dalekohled, plastový kontejner, kuchyňská linka, fotoaparát	140 247,99	Nebyly zjištěny nedostatky.
			Celkem			140 247,99	

b) Vyřazování majetku

Tabulka č. 4

Účet	Název účtu	Vyřazení celkem 1-12/2016	Kontrolní vzorek vyřazení majetku				Kontrolní zjištění
			Období	Doklad č.	Předmět	Částka	
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	195 889,13	12/17	ID174000259	Softwaru UCR EMA SKL, Windows XP, Office 2003	195 889,13	Nebyly zjištěny nedostatky.
			Celkem			195 889,13	
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	201 587,20	12/17	ID174000265	Promítáčka, video, TV, stabilizační zdroj k dalekohledu	109 899,10	Nebyly zjištěny nedostatky.
			Celkem			109 899,10	
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	629 711,55	12/17	ID174000273	Pult, skříň, promítací plátno, el. popisovač, vozík, pokladna příruční, digit. kamera, PC, tiskárna, kamerový systém, el. diář, zásobník na vodu, psací stroj	618 546,55	Nebyly zjištěny nedostatky.
			Celkem			618 546,55	

Nájemní smlouvy

Majetek, který měla příspěvková organizace v nájmu nebo ve výpůjčce

Tabulka č. 5

Nájemce	Předmět smlouvy	Výše nájmu	Platnost smlouvy	Kontrolní zjištění
Statutární město Prostějov	Smlouva o nájmu budovy občanského vybavení č. p. 7 na nám. T. G. Masaryka 2 v Prostějově a budovy č. p. 22 na nám. T. G. Masaryka 1 v Prostějově.	540 000,00 Kč /rok	Na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 1 rok s platností od 20. 12. 1996, včetně dodatku č. 7 s platností od 28. 7. 2014	Nebyly zjištěny nedostatky
Konica Minolta	Smlouva o nájmu 2 přístrojů	6010,00 Kč /měsíčně	Na dobu určitou od 19. 12. 2014 na dobu 48 měsíců.	Porušení 2.3.1

Finanční krytí fondů k 31. 12. 2017

Tabulka č. 6 (v Kč)

Peněžní fond	Účetní stav		Finanční stav		Rozdíl	Pozn.	Kontrolní zjištění
	Účet	Stav k 31. 12.	Účet	Stav k 31. 12.			
Fond odměn	411	70 298,00	241.0200	70 298,00	0,00		
FKSP	412	122 079,62	243.0100	107 188,66	14 891,00	107 188,66 = stav účtu 243 k 31. 12. 2017 + 15 384,86 - základní příděl za 11/2017 (převáděno 4. 1. 2018) + 117,99 - bankovní poplatky za 11/2017 (převáděno 4. 1. 2018) - 18 280,00 - příspěvek na stravné za 11 - 12/2017 (převáděno 27. 2. 2018) - 2 000,00 - dar k životnímu výročí (převáděno 27. 2. 2018) + 113,75 - bankovní poplatky za 12/2017 (převáděno 27. 2. 2018) + 19 554,36 - základní příděl za 12/2017 (převáděno 27. 2. 2018) 122 079,62 = stav účtu 412 k 31. 12. 2017	Nebyly zjištěny nedostatky.
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	10 475,00	241.0210	10 475,00	0,00		
Rezervní fond z ostatních titulů	414	0,00	241.0100	0,00	0,00		
Fond investic	416	25 498,00	241.0300	25 498,00	0,00		Doporučení č. 03 Nebyly zjištěny nedostatky.

Tvorba a čerpání peněžních fondů v roce 2017

a) Fond odměn – tvorba a čerpání na účtu 411 a 241.0200, viz tabulka č. 7.

Tabulka č. 7 (v Kč)

Peněžní fond	Čerpání fondu				Tvorba fondu			
	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění
411 – fond odměn	3 000,00	Výplata odměn	100 % (doklad č. 174000302)	Nebyly zjištěny nedostatky.		Fond nebyl v roce 2017 tvořen.	Rok 2017	Nebyly zjištěny nedostatky.

b) Rezervní fondy – tvorba a čerpání na účtu 413 a 414, viz tabulka č. 8.

Tabulka č. 8

Peněžní fond	Čerpání fondu				Tvorba fondu			
	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění
413 - rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření		Fond nebyl v roce 2017 čerpán.	Rok 2017	Nebyly zjištěny nedostatky.		Fond nebyl v roce 2017 tvořen.	Rok 2017	Nebyly zjištěny nedostatky.
414 - rezervní fond z ostatních titulů	5 000,00	Nákup pomůcek k výstavě o době kamenné	100 % (doklady č. 174000297)		5 000,00	Příjem účelového daru	100 % (doklady č. 310100003)	

c) FKSP – tvorba a čerpání na účtu 412 a 243, viz tabulka č. 9.

Tabulka č. 9 (v Kč)

Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412									
Rozpočet fondu úč. 5. 1. 2017 / aktualizovaný 1. 11. 2017		Čerpání fondu				Tvorba fondu			
Kč	Položka	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění	Kč	Účel	Pozn.	Kontrolní zjištění
85 000,00 / 85 000	Stravování (§7)	84 289,00	Příspěvek na stravování (412.0220)	66,70 % (doklady za období 5 – 12/2017)	Nebyly zjištěny nedostatky.	166 361,94	Základní příděl	Účet 527.0300, 527.0004 - DČ	Porušení 2.6.2
20 000,00 / 22 000,00	Dary (§ 14)	22 000,00	Poskytnuté finanční dary (412.0260)	100 % (doklady za období 1 – 12/2017)					
13 000,00 / 14 000,00	Vybavení ke zlepšení pracovních podmínek (§4)	13 673,00	Ostatní čerpání – vybavení kuchyňky pro zaměstnance (412.0290)	93% Doklady č. 175100064 a č. 171100113					

d) Fond investic – tvorba a čerpání na účtu 416 a 241.0300, viz tabulka č. 10.

Tabulka č. 10 (v Kč)

Peněžní fond	Čerpání fondu				Tvorba fondu			
	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění
416 – fond investic	965 962,00	Odvod do rozpočtu zřizovatele	75 % (doklady období za 3-12/2017)	Nebyly zjištěny nedostatky.	1 236 988,80	Odpisy 2017 z HČ + DČ	75% (doklady za období 3 – 12/2017)	Nebyly zjištěny nedostatky.
	245 528,00	Opravy a údržba	75 % (doklady období za 3-12/2017)					
	888 637,30	Pořízení DHM	75 % (doklady období za 3-12/2017)	Nebyly zjištěny nedostatky.	888 637,30	Investiční dotace od zřizovatele	75% (doklady za období 3 – 12/2017)	
	376 350,96	Nekrytý fond k 31. 12. 2016*	100% (doklad č. 174000294)	Nebyly zjištěny nedostatky.				
	199 940,40	Rekonstrukce osvětlení výst. sálů	100% (doklad č. 174000261)	Nebyly zjištěny nedostatky.	199 940,40	199 940,40	100% (doklad č. 174000200)	Nebyly zjištěny nedostatky.

*Pozn. odúčtování nekrytého fondu do výnosů - na pokyn zřizovatele

Přehled pohledávek a tvorby opravných položek

Tabulka č. 11 (v Kč)

Účet	Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2017 celkem	Kontrolní vzorek					
		Dlužník	Výše pohledávky (v Kč)	Datum splatnosti	Práce s pohledávkou	Tvorba opravné položky k 31. 12. 2017	Kontrolní zjištění
469 – Ostatní dlouhod. pohledávky	618 278,90/ 1 dlužník	Bývalý zaměstnanec PO	618 278,90	31. 12. 2015 16. 4. 2016	Pohledávka vznikla z titulu zpronevěry peněžních prostředků v letech 2008 – 2012 bývalým zaměstnancem. V roce 2017 podnikla příspěvková organizace ve spolupráci s advokátní kanceláří kroky k zahájení exekuce vůči dlužníkovi. V roce 2018 proběhne insolvenční řízení.	- opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti v jiné výši než 10 % hodnoty pohledávky za každých 90 dnů po lhůtě splatnosti - natvořila v prosinci roku 2017 opravnou položku ve výši 21 812,00 Kč, která měla být dle lhůty splatnosti natvořena až v lednu roku 2018.	Porušení 5.3.7

Tabulka č. 12 (v Kč)

Pohledávka/ výše pohledávky k 31. 12. 2017/ Splatnost	Tvorba OP na účtu 556	Období						Celkem
		2016	1/2017	4/2017	7/2017	10/2017	12/2017	
Zpronevěra/ 224 420,00 Kč/ 4/2016	Dle PO	38 344,80	21 382,00	21 642,00	22 542,00	22 242,00	2 812,00	147 964,80
	Dle vyhlášky 410/2009 Sb.	44 884,00	22 442,00	22 442,00	22 442,00	22 442,00	0,00	134 652,00
	rozdíl	-6 539,20	-1 060,00	-800,00	100,00	-200,00	21 812,00	13 312,80
Občansko-právní spor/ 371 882,50 Kč/ 12/2015	Dle PO	-	35 488,25	36 188,25	34 988,25	34 688,25	-	141 353,00
	Dle vyhlášky 410/2009 Sb.	-	37 188,25	37 188,25	37 188,25	37 188,25	-	148 753,00
	rozdíl	-	-1 700,00	-1 000,00	-2 200,00	-2 500,00	-	-7 400,00
Správní poplatky/ 21 976,40 Kč/ 12/2015	Dle PO	6 592,92	2 197,64	2 197,64	2 197,64	2 197,64	-	15 383,48
	Dle vyhlášky 410/2009 Sb.	6 592,92	2 197,64	2 197,64	2 197,64	2 197,64	-	15 383,48
	rozdíl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Rozdíl celkem								5 912,80

Použití přidělených dotací a příspěvků

1. Dotace poskytnuté ze státního rozpočtu

Příspěvky na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a na vyhrazení společensky účelného pracovního místa – ÚZ 13013 a bez ÚZ

- Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a z Evropského sociálního fondu č. PVA-VZ-18/2016 ze dne 26. 2. 2016 byly příspěvkové organizaci poskytnuty finanční prostředky bez ÚZ určené na plat a zákonné pojištění pro pomocného a nekvalifikovaného pracovníka ve službách ve výši 14 000,00 Kč/měs. s úvazkem 40hod./týden na období od 1. 3. 2016 do 28. 2. 2017.
- Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. PVA-V-124/2017 ze dne 30. 5. 2017 byly příspěvkové organizaci poskytnuty finanční prostředky bez ÚZ určené na plat a zákonné pojištění pro pomocného a nekvalifikovaného pracovníka ve službách ve výši 14 063,00 Kč/měs. s úvazkem 30 hod./týden na období od 1. 6. 2017 do 31. 5. 2018.
- Na základě Dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a z Evropského sociálního fondu č. PVA-JZ-509/2017 ze dne 30. 10. 2017 byly příspěvkové organizaci poskytnuty finanční prostředky bez ÚZ určené na plat a zákonné pojištění pro pomocného pracovníka v muzeu a depozitářích ve výši 16 875,00 Kč/měs. s úvazkem 30 hod./týden na období od 1. 11. 2017 do 31. 10. 2018.
- Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a z Evropského sociálního fondu č. PVA-VZ-50/2017 ze dne 23. 11. 2017 byly příspěvkové organizaci poskytnuty finanční prostředky pod ÚZ 13013 určené na plat a zákonné pojištění pro pomocného a nekvalifikovaného pracovníka ve službách ve výši 11 250,00 Kč/měs. s úvazkem 20hod./týden na období od 1. 12. 2017 do 31. 5. 2018.

V roce 2017 byla příspěvkové organizaci poskytnuta dotace z ÚP v celkové výši 171 439,00 Kč. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Použití dotace přidělené z Úřadu práce, viz tabulka č. 14.

Tabulka č. 14 (v Kč)

Účet	Název	Čerpání
521.0301	Prostředky na platy	127 936,00
	Mzdové náklady z ÚP Celkem	127 936,00
524.0391	Sociální pojištění z ÚP	31 987,00
524.0391	Zdravotní pojištění z ÚP	11 516,00
	Zákonné pojištění z ÚP celkem	43 503,00
Platy a odvody SP a ZP z ÚP		179 439,00

2. Příspěvky poskytnuté z rozpočtu zřizovatele

Použití příspěvků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele pod ÚZ 00300, 00301, 00302 a 00013, viz tabulka č. 16.

Tabulka č. 16 (v Kč)

	Poznámka	Kontrolní zjištění
ÚZ 00300 – příspěvek na provoz		
Přiděleno	5 075 821,00	Porušení 3.2.4
Čerpáno	5 075 821,00	
	např. 501 – spotřeba materiálu, 502.0300 – spotřeba energií (vodné, stočné), 502.0310 – spotřeba energií (teplo), 502.0320 – spotřeba energií (plyn), 502.0330 – spotřeba energií (elektřina), 511 – opravy a udržování, 518 – ostatní služby, 524 – Zákonné sociální pojištění, 527 – Zákonné sociální náklady	
Vráceno	0,00	

ÚZ 00301– příspěvek na provoz – mzdové náklady			
Přiděleno	8 103 393,00	-	Porušení 3.2.4
Čerpáno	8 103 393,00	521.0300 – mzdové náklady, 521.0310 – OON 521.0330 – náhrady za DPN	
Vráceno	0,00	-	
ÚZ 00302– příspěvek na provoz – odpisy			
Přiděleno	1 207 452,00	-	Nebyly zjištěny nedostatky.
Čerpáno	1 207 452,00	551.0300 – odpisy dlouhodobého majetku	
Vráceno	0,00	-	
ÚZ 00013– příspěvek na opravy – Rekonstrukce osvětlení výstavních sálů			
Přiděleno	199 940,40	-	viz bod 2.6 protokolu – Peněžní fondy, bod e) Fond investic
Čerpáno	199 940,40	022.0200 – zařazení do majetku - Rekonstrukce osvětlení výstavních sálů	
Vráceno	0,00	-	
ÚZ 00013 – příspěvek na investice- Posuvné kolejnicové policové regály pro uložení knih v muzejní knihovně			
Přiděleno	197 238,47	-	Nebyly zjištěny nedostatky.
Čerpáno	197 238,47	022.0200 – zařazení do majetku - Posuvné kolejnicové policové regály pro uložení knih v muzejní knihovně	
Vráceno	0,00	-	
ÚZ 00013 – příspěvek na investice – Soubor předmětů a pomůcek pro vystavování – tzv. „Výstavní fundus“ a plně polohovatelné figuríny do výstavních sálů			
Přiděleno	284 398,79	-	Nebyly zjištěny nedostatky.
Čerpáno	284 398,79	022.0200 – zařazení do majetku - Soubor předmětů a pomůcek pro vystavování – tzv. „Výstavní fundus“ a plně polohovatelné figuríny do výstavních sálů	
Vráceno	0,00	-	
ÚZ 00013 – příspěvek na investice – Fyzikální a astronomická dílna a herna pro veřejnost v astronomickém oddělení			
Přiděleno	407 000,00	-	Nebyly zjištěny nedostatky.
Čerpáno	407 000,00	022.0200 – zařazení do majetku - Fyzikální a astronomická dílna a herna pro veřejnost v astronomickém oddělení	
Vráceno	0,00	-	

Příspěvková organizace provedla finanční vypořádání všech příspěvků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele v termínu a podle pokynů zřizovatele pro provedení finančního vypořádání s rozpočtem Olomouckého kraje za rok 2017.

Příspěvek na provoz – mzdové náklady ÚZ 00301

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace

- vyčerpala příspěvek na provoz – mzdové náklady k 31. 12. 2017 v plné výši 8 103 393 Kč;
- měla zůstatek finančních prostředků na svém bankovním účtu k 31. 12. 2017 ve výši 576 278,29 Kč, volné finanční prostředky po odečtení finančních prostředků na krytí peněžních fondů příspěvkové organizace byly ve výši 455 116,13 Kč. Zůstatek finančních prostředků na bankovním účtu k 31. 12. 2017 nezajistil pokrytí mzdových nákladů za měsíc prosinec 2017 ve výši 1 004 180,00 Kč, viz tabulku č. 18, které měly být kryty příspěvkem na provoz – mzdové náklady rok 2017 poskytnutého z rozpočtu zřizovatele pod ÚZ 00301.

Přehled mzdových nákladů za prosinec 2017, které měly být uhrazeny z příspěvku na provoz – mzdové náklady roku 2017 pod ÚZ 00301, viz tabulka č. 18.

Tabulka č. 18 (v Kč)

Účet	Název	Čerpání
521.0300	Mzdové náklady (ÚZ 00301)	977 780,00
521.0310	Mzdové náklady OON (ÚZ 00301)	26 400,00
Mzdové náklady – celkem (ÚZ 00301)		1 004 180,00
Příspěvek na provoz – mzdové náklady (ÚZ 00301) na měsíc 1/2018 - dle platebního kalendáře, připsáno na BÚ 10. 1. 2018		753 000,00
524.0300	Sociální pojištění	244 445,00
524.0310	Zdravotní pojištění	87 999,00
527.0300	Příděl do FKSP	18 607,80
Odvody, příděl do FKSP (hrazeno z příspěvku ÚZ 00300)		351 051,08
Příspěvek na provoz (ÚZ 00300) na měsíc 1/2018 - dle platebního kalendáře, připsáno na BÚ 11. 1. 2017		435 000,00

Přehled mzdových nákladů za prosinec 2016, které příspěvková organizace uhradila z příspěvku na provoz – mzdové náklady poskytnutého v roce 2017 pod ÚZ 00301, viz tabulka č. 19.

Tabulka č. 189 (v Kč)

Účet	Název	Čerpání
521.0300	Mzdové náklady	632 955,00
521.0310	Mzdové náklady OON	4 450,00
Mzdové náklady 12/2016 – celkem (ÚZ 00301)		637 405,00
Příspěvek na provoz – mzdové náklady (ÚZ 00301) na měsíc 1/2017 - dle platebního kalendáře, připsáno na BÚ 11. 1. 2017		630 000,00
524.0300	Sociální pojištění	161 471,75
524.0310	Zdravotní pojištění	58 127,00
527.0300	Příděl do FKSP	9 688,31
Odvody, příděl do FKSP (hrazeno z příspěvku ÚZ 00300)		229 287,06
Příspěvek na provoz (ÚZ 00300) na měsíc 1/2017 - dle platebního kalendáře, připsáno na BÚ 11. 1. 2017		365 000,00

Závěr: Příspěvková organizace použila účelově určené příspěvky poskytnuté z rozpočtu zřizovatele na rok 2017 a na rok 2018 v rozporu se stanoveným účelem, jednalo se o příspěvky na provoz – mzdové náklady (ÚZ 00301) a příspěvky na provoz (ÚZ 00300), dále viz bod 3.2 protokolu - Kontrola použití příspěvků poskytnutých zřizovatelem.

Příspěvek na provoz – odpisy ÚZ 00302

Kontrolou bylo zjištěno, že

- příspěvek na odpisy byl zřizovatelem schválen ve výši 1 207 452,00 Kč;
- skutečně zaúčtované odpisy z hlavní činnosti v roce 2017 činily 1 207 452,78 Kč;
- rozdíl ve výši 0,78 Kč, který vznikl zaokrouhlováním při přeúčtování do doplňkové činnosti, příspěvková organizace uhradila z vlastních příjmů.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Příspěvek na opravy ÚZ 00013 – neinvestiční akce „Rekonstrukce osvětlení výstavních sálů“

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace

- obdržela z rozpočtu zřizovatele neinvestiční příspěvek na akci „Rekonstrukce osvětlení výstavních sálů“;
- použila příspěvek v souladu s účelem na pořízení a instalaci světelných zdrojů LED v hodnotě 199 940,40 Kč, viz faktura č. 171100274 ze dne 14. 10. 2017, které zařadila do majetku k 31. 12. 2017 v souladu s postupy účtování MD 416.0410/DAL 401.0230 a následně MD 022.0200 / DAL 042.0119, viz ÚD č. 174000261 ze dne 31. 12. 2017, dále viz bod 2.6 protokolu – Peněžní fondy, bod e) Fond investic.

3. Kontrola použití dotací a příspěvků od jiných poskytovatelů

Příspěvková organizace obdržela v roce 2017 dotaci z rozpočtu statutárního města Prostějova, viz tabulku č. 21.

Tabulka č. 21 (v Kč)

	Poznámka	Kontrolní zjištění
Bez ÚZ – Dotace na nákup výstavních panelů – Věda v ulicích 2017		
Přiděleno	5 000,00 -	Nebyly zjištěny nedostatky.
Čerpáno	5 000,00 501.0423 – materiál na výstavu	
Vráceno	0,00	

Příspěvková organizace dodržela účel a termín použití dotace a provedla vyúčtování poskytnuté dotace v termínu stanoveném ve Smlouvě o poskytnutí dotace.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování Nárokové a nenárokové složky platu

Tabulka č. 23

Druh příplatku, odměna	Kontrolní vzorek (OSČ)	Kontrolované období	Kontrolní zjištění
Příplatek za vedení (§ 124 odst. 1-3 a odst. 4 ZP)		11/2017	Porušení 4.1.5
Příplatek za noční směnu (§125 ZP)		11/2017	Nebyly zjištěny nedostatky.
Příplatek za práci v sobotu a v neděli (§ 126 ZP)		11/2017	Porušení 4.1.5
Příplatek za práci ve svátek (§135 ZP)		11/2017	Nebyly zjištěny nedostatky.
Příplatek za práci přesčas (§127 ZP)		11/2017	Porušení 4.1.5
Příplatek za práci ve ztíženém pracovním prostředí (§128 ZP)	V kontrolovaném období nebyl vyplacen.	Rok 2017	Nebyly zjištěny nedostatky.
Zvláštní příplatek (§ 129 ZP)	V kontrolovaném období nebyl vyplacen.		
Příplatek za rozdělenou směnu (§ 130 ZP)	V kontrolovaném období nebyl vyplacen.		
Specializační příplatek (§ 133 ZP)	V kontrolovaném období nebyl vyplacen.		
Osobní příplatek (§131 ZP)		11/2017	
Odměna za pracovní pohotovost (§ 140 ZP)	V kontrolovaném období nebyla vyplacena.	Rok 2017	
Odměna (§ 134 ZP)	Všichni zaměstnanci příspěvkové organizace	12/2017	Doporučení č. 01

Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

Tabulka č. 24

Druh dohody	Kontrolní vzorek (OSČ)	Období, na které byla dohoda sjednána	Druh sjednané práce, činnosti	Kontrolní zjištění
Dohoda o provedení práce (§ 75 ZP)		6. 12. 2017 – 31. 12. 2017	Grafická příprava katalogů Secese	Nebyly zjištěny nedostatky.
		1. 9. 2017 – 14. 12. 2017	Pomoc při dokončování geologické expozice a aranžérské práce	
		11. 7. 2017 – 27. 7. 2017	Pomocné práce v knihovně a depozitářích	
		3. 4. 2017 – 31. 12. 2017	Přípravné práce a studie, úklid veřejných prostorů, odborný zástupce a metodická pomoc při otevření kavárny	
		22. 2. 2017 – 23. 2. 2017	Dovoz a odborná instalace výstavy „Kouzelný svět cínových vojáčků“.	
		1. 1. 2017 – 31. 12. 2017	Vytvoření vnitřní datové komunikace, zajištění internetového připojení všech objektů, školení uživatelů	
		1. 1. 2017 – 31. 12. 2017	Zástup za hlídání v muzeu a galerii	
		1. 1. 2017 – 31. 12. 2017	Příprava a realizace vzdělávacích programů a realizace výstav.	
Dohoda o pracovní činnosti (§ 76 ZP)		2. 5. 2017 – 29. 6. 2017	Přípravné práce a metodická pomoc před otevřením kavárny	

Doplňková činnost

Kalkulace a účtování doplňkové činnosti na vybraném vzorku viz tabulka č. 27.

Tabulka č. 27

Kontrolní zjištění		Pozn.
Kontrolní vzorek: - Hostinská činnost – provoz kavárny		
Nastavení odděleného sledování v účetnictví	Nebyly zjištěny nedostatky.	- Oddělené sledování doplňkové činnosti bylo nastaveno prostřednictvím analytických účtů. Kontrolou bylo prověřeno dodržení jednotného účtového rozvrhu daného zřizovatelem.
Aktualizace kalkulací, úplnost a správnost kalkulovaných nákladů	Nebyly zjištěny nedostatky.	- příspěvková organizace předložila cenové kalkulace, ve kterých stanovila průměrnou marži na prodávané zboží, vypracované na základě tržních cen u konkurence a předpokládaného počtu zákazníků měsíčně - průměrné měsíční náklady na jeden výrobek byly v roce 2017 vyšší, než stanovená průměrná marže z důvodu nižší návštěvnosti kavárny - vzhledem k nižšímu počtu zákazníků nebyly naplněny předpokládané tržby, čímž došlo ke ztrátě v doplňkové činnosti.
Přeúčtování nákladů mezi HČ a DČ	Porušení 4.1.5	- příspěvková organizace sledovala v doplňkové činnosti náklady na úklidové prostředky, vybavení kavárny, vodu, teplo, elektrickou energii, telefony, mzdové náklady, OON, odpisy, pořízení DDHM a úroky z úvěru. Kontrolou bylo prověřeno přeúčtování nepřímých nákladů z činnosti hlavní do činnosti doplňkové v měsíci červenec – prosinec: o 502 – Spotřeba energie – náklady byly do doplňkové činnosti přeúčtovány na základě skutečné spotřeby dle samostatných měřidel umístěných v prostorech kavárny. o 518 – náklady na telefony byly přeúčtovány měsíčně dle poměru využití služebních telefonů v doplňkové činnosti o 521 – Mzdové náklady – náklady byly přeúčtovány měsíčně dle poměru odpracovaných hodin v doplňkové a hlavní činnosti. Mzdové náklady byly nadhodnoceny o 14 262,00 Kč z důvodu vyplácení platu za práci přesčas vedoucímu zaměstnanci s [redacted] a příplatku za vedení zaměstnanci [redacted], který trvale zastupoval vedoucího zaměstnance zařazeného do 1. stupně řízení, viz porušení 4.1.5 o 551 – Odpisy – náklady na odpisy byly do doplňkové činnosti přeúčtovány dle poměru využití podlahové plochy v doplňkové a hlavní činnosti.
Soulad ceny kalkulované, smluvně sjednané a zaplacené	Nebyly zjištěny nedostatky.	- zaúčtované výnosy z prodeje zboží v období červenec – prosinec 2017 odpovídaly příjmovým pokladním dokladům.

Schvalovací postupy v řídicí kontrole

Nastavení a provádění schvalovacích postupů odpovědných osob při řízení veřejných příjmů a výdajů včetně kontrolního zjištění je uvedeno v tabulce č.30.

Tabulka č. 30

Tabulka č. 50

Oblast řídicí kontroly (vyhl. č. 416/2004)			Osoba pověřená						Kontrolní zjištění
			PO		SR		HÚ		
			N	P	N	P	N	P	
Nárok na veřejný příjem - pohledávky	§11 před vznikem nároku na příjem	PPD	✓	✓					Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
		-	-	-					-
		-	-	-					-
		-	-	-					-
	§12 po vzniku nároku na příjem	PPD	✓	✓			✓	✓	Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
		-	-	-			-	-	-
		-	-	-			-	-	-
		-	-	-			-	-	-
Veřejný výdaj - závazky	§13 před vznikem závazku	Smlouvy o pronájmu	✓	✓	✓	✓			Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
		Objednávky	x	x	x	x			Pokladny k doplňkové činnosti v kavárně v budově Špalíček – porušení 6.2.10
		Žádanky o nákup za hotové	x	x	x	x			
		VPD – cestovní náhrady	✓	x		✓	x		Porušení 6.2.10
		Podklady pro nárokové a nenárokové složky platů	✓	x		✓	x		Porušení 6.2.10 a Doporučení č. 01
		Podklady pro vyplácení odměn z dohod (DPČ)	✓	x	✓		x		Porušení 6.2.10
	§14 po vzniku závazku	Faktury přijaté	✓	✓			✓	✓	Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
		VPD	✓	✓			✓	✓	Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
		Převodní příkazy	✓	✓			✓	✓	Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Použité zkratky:

PO....příkazce operace

N.....nastavení schvalovacích postupů

✓.....nebyly zjištěny nedostatky

PPD.. příjmové pokladní doklady

SR.....správce rozpočtu

P.....provádění schvalovacích postupů

x.....zjištěny nedostatky

VPD.. výdajové pokladní doklady.

HÚ.....hlavní účetní

-nehodnoceno

Vyhodnocení vybraných nákladů - kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, včetně komentáře

Tabulka č. 31

Položka	Mj.	Kritérium nastaveno Ano/Ne	Výdaje sledovány Ano/Ne	Výdaje hodnoceny Ano/Ne	Spotřeba v jednotkách			Náklady v Kč		
					2017	2016	meziroční nárůst /pokles v %	2017	2016	meziroční nárůst /pokles v %
Elektrina	kWh	A	A	A	53,92	53	+1,74	206 029	219 274	-6,04
Voda	m ³	A	A	A	450	613	-26,59	64 107	57 420	+11,65
Plyn	m ³	A	A	A	301	263,3	+14,32	227 647	281 531	-19,14
Teplo	GJ	A	A	A	155	166	-6,63	82 071	97 552	-15,87
revize	Kč	A	A	A	162 165	373 358	-56,57	162 164,5	373 358	-56,57
nájemné	Kč	A	A	N	540 000	540 000	0	540 000	540 000	0

Komentář k tabulce:

Příspěvková organizace nastavila kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti ve VP „O kritériích pro sledování a vyhodnocování nákladů u vybraných položek“ s účinností dnem 1. 1. 2015.

V kontrolovaném roce 2017 byly sledovány a vyhodnocovány tyto položky:

Elektrina - snížení spotřeby a nákladů z důvodu důsledné kontroly svícení v objektech a používání elektrických spotřebičů. Další úsporu by mohlo přinést nové osvětlení ve výstavních sálech s úspornými žárovkami, které bylo dáno do provozu 12/2017.

Voda - Snížení spotřeby z důvodu úsporných opatření, růst nákladů v důsledku růstu cen.

Plyn - Zvýšení spotřeby v důsledku delší topné sezóny v zimním období.

Teplo - Snížení spotřeby a nákladů v důsledku úsporných opatření na budově Astronomického oddělení.

Revize – snížení nákladů díky smlouvě se Vzdělávacím institutem Prostějov, kterým byly pod stávající smlouvu o revizích a BOZP pro školské organizace přiřazeny i kulturní organizace kraje.

Nájemné - dle smlouvy s pronajímatelem (statutárním městem Prostějovem) hlavních prostor muzea a galerie, tj. obou historických budov na hlavním prostějovském náměstí, je pevná roční cena. Nájemné, které město Prostějov vybere od jiných (=krajských) subjektů, vkládá do Fondu reinvestic nájemného a každoročně na jednání se statutárními orgány všech nájemců je rozhodováno o konkrétním rozdělení na opravy a údržbu těchto nemovitostí.

Přehled vnitřních předpisů

- a) Přehled vnitřních předpisů, které příspěvková organizace vydala dle Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem

Tabulka č. 32

Oblast upravovaná VP	VP účinný od	VP upravuje danou oblast	Poznámka
Oběh účetních dokladů	1. 4. 2017	Ano	
Zásoby	1. 1. 2015	Ano	
Časové rozlišení	1. 10. 2014	Ano	
Inventarizace	29. 5. 2017	Ano	
Pokladní operace	1. 1. 2015	Částečně	Porušení 6.2.11
Majetek	29. 5. 2017	Ano	
Doplňková činnost	1. 6. 2017	Ano	
Škodní komise	28. 9. 2014	Ano	
Likvidační komise	28. 9. 2014	Ano	
Organizační řád	1. 1. 2015	Ano	
Odpisový plán	1. 1. 2015	Ano	

- b) Přehled dalších vnitřních předpisů, které vyžadoval určitý právní předpis, nebo byly z hlediska potřeb příspěvkové organizace účelné

Tabulka č. 33

Oblast upravovaná VP	VP účinný od	VP upravuje danou oblast	Poznámka
Vnitřní platový předpis	1. 1. 2016	Ano	
FKSP	1. 1. 2015	Ano	
Finanční kontrola a vnitřní kontrolní systém	1. 1. 2015	Ano	
Veřejné zakázky	1. 1. 2015	Ano	
Pohledávky	1. 6. 2017	Ano	

Analýza platební schopnosti příspěvkové organizace k 31. 12. 2017

Tabulka č. 35

Analýza platební schopnosti za rok 2017		
Finanční majetek	Volné finanční prostředky na BÚ - 241	455 116,13
	261 - Pokladna	63 850,00
	263 - Ceniny	24 010,00
	Celkem	542 976,13
Krátkodobé pohledávky	311 - Odběratelé	0,00
	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	132 179,00
	315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00
	335 - Pohledávky za zaměstnanci	0,00
	341 - Daň z příjmů	0,00
	342 - Ostatní daně a poplatky, jiná peněžitá plnění	0,00
	343 - DPH	0,00
	346 - Pohledávky za VÚVI	73 126,00
	348 - Pohledávky za VMVI	0,00
	373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00
	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	46 754,00
	381 - Náklady příštích období	19 242,81
	385 - Příjmy příštích období	20 000,00
	388 - Dohadné účty aktivní	0,00
	Celkem	291 301,81
Krátkodobé závazky	281 - Krátkodobé úvěry	0,00
	289 - Jiné krátkodobé půjčky	0,00
	321 - Dodavatelé	399 404,29
	324 - Krátkodobé přijaté zálohy	0,00
	326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00
	331 - Zaměstnanci	755 164,00
	333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům	0,00
	336 - Sociální zabezpečení	308 019,00
	337 - Zdravotní pojištění	132 020,00
	341 - Daň z příjmu	0,00
	342 - Ostatní daně	105 001,00
	343 - DPH	0,00
	345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	135 861,00
	347 - Závazky k VÚVI	0,00
	349 - Závazky k VMVI	0,00
	374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00
	378 - Ostatní krátkodobé závazky	19 805,78
	383 - Výdaje příštích období	32 814,05
	384 - Výnosy příštích období	0,00
	389 - Dohadné položky pasivní	93 166,00
	Celkem	1 981 255,12
Dlouhodobé pohledávky	464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00
	465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0,00
	469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky	164 074,62
	471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00
	Celkem	164 074,62
Dlouhodobé závazky	451 - Dlouhodobé úvěry	231 560,00
	452 - Přijaté dlouhodobé finanční výpomoci dlouhodobé	0,00
	455 - Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00
	459 - Ostatní dlouhodobé závazky	0,00
	472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00
	Celkem	231 560,00
Platební schopnost k 31. 12. 2017		-1 214 462,56