

Kontroly – I. pololetí 2010

Muzeum Šumavy Sušice – pobočka Železná Ruda

Předmět kontroly:

- Aktuální stav sbírky č. MŽR/002-05-10/204002

Závěr:

V rámci metodického šetření („kontroly“) byla uložena doporučení, která by měla vést k formální správnosti stavu sbírek (dokončit zpracování nových lokálních seznamů, doplnit popisky a doprovodné texty ke všem exponátům, apod.). Uložená opatření mají být přijata do konce roku 2010.

Galerie Klatovy/Klenová – Galerie U Bílého jednorožce v Klatovech

Předmět kontroly:

- *namátková kontrola sbírek a depozitáře*

Závěr:

Incident N. 3 (21/80) – Oldřich Kulhánek, litografie, přírůstkové číslo 20/93 (zapsáno 7.12.1993), inventární číslo K 361 (zapsáno 7.12.1993), kontrola zápisu dle přírůstkové a inventární knihy, revize dle inventární karty předmětu – záznam uvádí odlišně přírůstkové a inventární číslo (přírůstkové číslo, resp. řazení dle chronologické evidence, by mělo být 20/93, tedy 20. přírůstek v roce 1993, inventární číslo, resp. řazení dle systematické evidence, pak ve tvaru K 361, tj. sbírkový předmět č. 361 z podsbírký Kresby). Odlišně vedeny také záznamy v systematické evidenci (361/93). V této souvislosti je třeba provést sjednocení záznamů. Viz uložena doporučení. Problém je v současné době již řešen, záznamy se postupně opravují.

Předmět pořízen nákupem za 1.900,- Kč, ověřeno dle kupní smlouvy ze dne 10.09.1993

Motiv z Chartres – Jiří Hruška, olej na sololitu, přírůstkové číslo 39/70 (zapsáno 15.9.1970), inventární číslo O 348 (zapsáno 15.9.1970), kontrola zápisu dle přírůstkové a inventární knihy, revize dle inventární karty předmětu – obdobná nesrovnalost v záznamech jako výše. Viz uložena doporučení.

Předmět pořízen nákupem za 5.775,- Kč, nebylo možno ověřit – vzhledem k datu pořízení (15.9.1970) již není archivována kupní smlouva.

Vnitřní model Karla Klostermanna – Michal Singer, kombinovaná technika na plátně, přírůstkové číslo 16/08 (zapsáno 3.12.2008), inventární číslo O 923 (zapsáno 3.12.2008), kontrola zápisu dle přírůstkové a inventární knihy, revize dle inventární karty předmětu – obdobná nesrovnalost v záznamech jako výše. Viz uložena doporučení.

Předmět získán darem, včetně licence (ve smyslu §46 a násl. zákona č. 121/2000 Sb., autorského zákona) – ověřeno dle darovací a licenční smlouvy ze dne 14.1.2009

Datum smlouvy je pozdější, než datum zápisu předmětu do sbírek!!! Vzhledem k možným rizikům (zejména žádost dárce o vrácení předmětu před podpisem darovací smlouvy) je nutné vždy nejprve uzavřít smlouvu a až následně zapsat do evidence. Viz uložená doporučení.

Vertical screen II. – Michal Pěchouček, textil, nitě, plátno, přírůstkové číslo 21/08 (zapsáno 3.12.2008), inventární číslo O 928, kontrola zápisu dle přírůstkové a inventární knihy, revize dle inventární karty předmětu. U zápisu v inventární knize chybí datum pořízení předmětu. Je třeba doplnit. Viz uložená doporučení.

Předmět pořízen nákupem jako součást kolekce 2 ks (Vertical screen I. a II.) za 150.000,- Kč, ověřeno dle kupní smlouvy ze dne 11.12.2008.

Datum smlouvy je pozdější, než datum zápisu předmětu do sbírek!!! Obdobně jako výše. Viz uložená doporučení.

Objekt I., 2008 – Michal Škoda, objekt, dřevotříska, přírůstkové číslo 85/08 (zapsáno 31.12.2008), inventární číslo P 503 (zapsáno 31.12.2008), kontrola zápisu dle přírůstkové a inventární knihy, revize dle inventární karty předmětu. Předmět získán darem, zejména včetně licence, ovšem na základě kupní a licenční smlouvy – nelze slučovat dary a nákupy v rámci takto nedostatečně formulované smlouvy! Viz uložená doporučení.

Na základě závěrů bylo doporučeno:

1. Provést revizi záznamů v chronologické i systematické evidenci a v inventárních kartách předmětů s cílem opravit a sjednotit záznamy přírůstkových a inventárních čísel sbírkových předmětů – do 31.12.2011
2. Vypracovat a zavést do praxe metodický pokyn ředitele ohledně zapisování předmětů do sbírek s cílem zamezit zápisům před podpisem patřičných smluv. Předměty lze případně vést v jiné než sbírkové evidenci, nicméně i v tomto případě je třeba nastavit pravidla – do 31.12.2010
3. Zkontrolovat a doplnit zápisy v evidenčních knihách, zejména v souvislosti s datem zápisu předmětů – do 31.12.2010
4. Na základě šablony poskytnuté OKP KÚPK standardizovat oddělené nabývání darů prostřednictvím samostatných darovacích smluv (předmětem daru může být i licence), přičemž, pokud jsou dary součástí nějakého souboru, lze na případnou další kupní a licenční smlouvu odkázat ve smlouvě darovací a naopak - bezodkladně
5. K veškerým budoucím smlouvám vždy pořídit dostatečnou dokumentaci jednotlivých předmětů koupě nebo daru, nejlépe fotografií, a to formou nedílné přílohy smlouvy - bezodkladně

Muzeum Českého lesa v Tachově

Předmět kontroly:

- Komplexní kontrola hospodaření

Závady:

- Organizace nedoložila nabídkovou povinnost u vyřazovaného majetku.
- Organizace nedoložila odborné posouzení stavu likvidovaného majetku.
- Datum vyřazení majetku uvedený na vyřazovacím protokolu a datum vyřazení majetku v hlavní účetní knize nebylo shodné.
- Organizace nezaokrouhlovala odpisy na celé koruny nahoru.

- Při inventarizaci majetku organizace vždy nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 zákona o účetnictví.
- Organizace nevedla v účetnictví vstupenky – v průběhu kontroly napraveno.
- Organizace neprováděla opravy dokladů v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 563/1991 Sb.
- Při vyúčtování služební cesty nebyla dodržena časová posloupnost.
- Některé účetní doklady neobsahovaly veškeré náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví.
- Organizace účtovala o přidělu do fondu odměn před schválením Radou Plzeňského kraje.
- Příděl finančních prostředků na účet FKSP byl vypočítán chybně.
- Organizace prováděla příděl finančních prostředků na účet 912 – FKSP čtvrtletně – porušení § 3 odst. 2 vyhlášky č. č. 114/2002 Sb.
- Organizace účtovala o přidělu do rezervního fondu před schválením Radou Plzeňského kraje.
- Organizace nezadávala údaje do Evidence veřejných zakázek dle usnesení RPK č. 2974/07 ze dne 24.07.2007.
- Z předložených dokladů nelze ověřit dodržení § 6 zákona č. 137/2006 Sb.
- V některých případech došlo k porušení zákona o finanční kontrole – ne všechny doklady obsahovaly podpisy dle zákona č. 320/2001 Sb.

Doporučení:

- Při inventarizaci účtu 031 – *Pozemky* pořizovat výpis z katastru nemovitosti k datu provedení inventarizace.
- Kopírovat všechny prvotní doklady (paragony), které jsou s nekvalitním tiskem.
- Vytvořit vnitřní předpis na proplácení hovorného.

Návrh na opatření ke kontrolním zjištěním:

- Důsledně dodržovat platnou právní úpravu a směrnice zřizovatele.
- Zajistit funkční systém finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., a Metodickým pokynem ředitele Krajského úřadu Plzeňského kraje č. 1/2003 a č. 1/2007.

Předmět kontroly:

- Nakládání s majetkem Plzeňského kraje
- Zveřejňování veřejných zakázek v Evidenci veřejných zakázek na internetovém portálu Plzeňského kraje dle Usnesení Rady Plzeňského kraje č. 2974/07 ze dne 24.07.2010
- Dodržování směrnice Rady Plzeňského kraje č. 2/2008 – Pravidla čerpání investičních prostředků Plzeňského kraje

Závěr:

Evidence nemovitého majetku – bez závad

Užívání nemovitostí – nebyly sledány nedostatky

Muzeum Dr. Bohuslava Horáka v Rokycanech

Předmět kontroly:

- Komplexní kontrola hospodaření

Závady:

- nesprávné účtování o pořízení DDNM nad 7 000,- Kč.
- Nesprávný postup při vyřazování majetku.
- Nepředložení odpisového plánu na kontrolovaná období.
- Inventarizace účtů 021 – *Stavby* a 023 *Pozemky* nebyla doložena výpisy z katastru nemovitosti.
- Částka uvedená v inventurním soupisu nesouhlasila se stavem vykázaným v hlavní účetní knize u účtu 916 – *Fond reprodukce majetku*.
- Nesprávné účtování na účtu 241 19 – *Termínovaný vklad*.
- V některých případech organizace účtovala na analytických účtech, které neměla zavedené v účtovém rozvrhu.
- Nesprávné použití účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný*.
- Některé účetní doklady postrádaly náležitosti účetního dokladu dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- U některých pokladních dokladů byla vytvořena duplicita.
- Nehospodárně uzavřená smlouva.
- Kontrolou předložených směrnic bylo v některých případech zjištěno jejich porušování, případně zastarání.
- Vnitřní kontrolní systém nebyl zpracován dle zákona č. 320/2001 Sb., a metodického pokynu ředitele KÚPK č. 1/2003 a č. 1/2007.

Návrh na opatření:

- Dodržování směrnic Rady Plzeňského kraje č. 1/2008 o hospodaření s movitým majetkem Plzeňského kraje.
- Při provádění inventarizace dodržovat ustanovení § 29 a §30 zákona č. 563/1991 Sb.
- Důsledně dodržovat § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Při účtování dodržovat účtový rozvrh.
- Postupovat hospodárně.
- Vytvořit systém vnitřní kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a Metodickým pokynem ředitele Krajského úřadu Plzeňského kraje č. 1/2007.

Muzeum Chodská v Domažlicích

Předmět kontroly:

- Komplexní kontrola hospodaření

Závady:

- V některých případech nebylo o pořízení majetku účtováno v souladu s Českým účetním standardem pro PO č. 501, v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb.
- Organizace chybně stanovila pořizovací cenu, za kterou byl majetek pořízen.
- Nezařazení majetku na majetkové účty.
- Při odepisování majetku organizace nepostupuje zcela v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb.
- Při inventarizaci majetku a závazků nebylo postupováno v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb.
- Organizace nesesťavuje účtový rozvrh dle §14 zákona o účetnictví.

- Při účtování o majetku nebylo postupováno v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb. a ČÚS.
- Účtování o poskytnutých zálohách nebylo v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb. a ČÚS.
- Účtování bankovních výpisů nebylo v souladu s § 8 zákona o účetnictví.
- Účtování na účtech časového rozlišení nebylo v souladu s ČÚS č. 516.
- Zkreslený hospodářský výsledek.
- Účtování o zásobách nebylo v souladu s ČSÚ č. 514.
- V organizaci došlo k chronologickému narušení řad účetních dokladů.
- Organizace v některých případech neprovádí účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Některé účetní doklady neobsahovaly konkrétní obsah účetního případu a jeho účastníky.
- Nevystavovány příjmové pokladní doklady (§ 8 a§ 11) zákona o účetnictví.
- Chybné postupy účtování účtu 261 – *Pokladna*.
- Účtování fondu kulturních a sociálních potřeb nebylo zcela v souladu s § 3 odst. 2 vyhl. MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.
- Nedostatky zjištěné v knize jízdy.
- Při zadávání veřejných zakázek nebylo vždy postupováno zcela v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.
- Kontrolou předložených směrnic bylo v některých případech zjištěno jejich nedodržování.
- Organizace nezajišťuje systém finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Návrh na opatření:

- Při účtování důsledně dodržovat platnou právní úpravu, např. zákon č. 563/1991 Sb., a Českých účetních standardů.
- Při odepisování majetku postupovat v souladu s vyhl. č. 505/2002 Sb.
- Při inventarizaci majetku a závazků důsledně dodržovat ustanovení § 29 a § 30 zákona o účetnictví.
- Účetní doklady vyhotovovat v souladu s ustanovením § 8, §11, § 33a a § 35 zákona o účetnictví a rovněž dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
- Při tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb postupovat v souladu s vyhl. MF č. 114/2002 Sb.
- Při zadávání veřejných zakázek dodržovat zákon o veřejných o veřejných zakázkách.
- Dodržovat vydané vnitřní směrnice a předpisy a zajistit vyhotovení dalších potřebných pokynů (směrnice pro autoprovoz, směrnice pro užití služebních osobních vozidel apod.)
- Dodržovat systém finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.
- Vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.
- Opravy účtování provádět řádným způsobem, vyhotovovat všechny účetní doklady

Muzeum jižního Plzeňska v Blovicích

Předmět kontroly:

- komplexní kontrola hospodaření

Závady:

- Organizace nepředložila Přílohy č. 1 a 2 zřizovací listiny.
- Organizace neprovedla inventarizaci plně v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účetnictví.
- Organizace chybně účtovala o pronájemtu nebytových prostor.
- Organizace chybně účtovala na analytických účtech účtu 241 *Běžný účet*.
- Organizace chybně účtovala náhradu mzdy za dobu dočasně pracovní neschopnosti na účtu 521 *Mzdové náklady*.
- Organizace neoprávněně poskytovala stravenku v rámci dohod o provedení práce.
- Organizace neúčtovala rozdělení hospodářského výsledku v souladu se zákonem o účetnictví.
- Některé pokladní doklady neobsahovaly veškeré náležitosti v souladu s § 11 zákona o účetnictví.
- Při účtování peněžních fondů nedodržovala organizace svůj platný účtový rozvrh.
- Organizace postupovala chybně při sestavování rozpočtu FKSP.
- Organizace nepostupovala plně v souladu s ustanovením § 26 zákona o finanční kontrole a svou vnitřní směrnici.

Opatření k nápravě nejsou.

Muzeum Šumavy Sušice

Předmět kontroly:

- komplexní kontrola hospodaření

Závady:

- Na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyl zařazen archeologický výzkum v častce 63 468,-Kč.
- Vyřazovací protokoly DDHM a DHM postrádaly náležitosti stanovené ve Směrnici RPK č. 1/2002.
- Inventarizace dlouhodobého majetku nebyla provedena v roce 2007 – 2009 dle jednotlivých majetkových účtů 021 – *Stavby* a 022 – *Samostatné movité věci soubory movitých věcí a 031 Pozemky*.
- Inventurní soupis DDHM a DDNM je inventarizován a je vyčíslen za oba účty dohromady.
- Inventurní soupis pozemků neobsahoval parcelní čísla pozemku a jeho výměru, st. parcely nejsou uvedeny u budov.
- Inventurní soupisy jsou nahrazeny ročními konty u účtů: 042, 311, 314, 325, 335, 342, 389, 381, 384, 383, 263.
- Inventurní soupis nebyl doložen v roce 2008 u účtu 389.
- Inventarizace pokladny nebyla provedena k datu 31.12.2007 a 2008 u účtu 261/2.
- Nesprávné zaúčtování neinvestičního příspěvku a záloh do pokladny organizace.

- Nezaúčtování přijatých faktur do nákladů roku 2007.
- Nebylo účtováno o inventarizačním rozdílu v roce 2007 a 2008.
- Nebylo důsledně dbáno na dodržování náležitosti účetního dokladu dle ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- Evidence stravenek byla vedena nepřehledně a konečné vyúčtování bylo neprůkazné.
- Při vedené pokladní agendy nebylo postupováno v souladu se zákonem o účetnictví a s vnitřní směrníci organizace.
- Poskytnuté zálohy na pracovní cesty nebyly účtovány v souladu s vnitřní směrníci a zákoníkem práce.
- Vyúčtování PHM bylo prováděno pouze formálně a neodpovídalo skutečnosti.

Návrh na opatření k odstranění nedostatků:

- Při provádění inventarizací dodržovat ust. § 29 a § 30 zákona o účetnictví.
- O neinvestičních příspěvcích účtovat v souladu s ČÚS č. 520.
- Dodržovat ČÚS č. 517 – Zúčtovací vztahy (pohledávky za zaměstnanci).
- O nákladech účtovat do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona o účetnictví.
- Vyhotovovat účetní doklady v souladu s ustanovením § 8 a § 11 zákona o účetnictví; v rámci interních auditů organizace provádět jejich kontrolu.
- Aktualizovat, příp. přepracovat vnitropodnikové směrnice (např. u pokladní agendy) v souladu s platnou legislativou a zajistit funkčnost vnitřního kontrolního systému.
- Vypracovat vnitřní předpis, který by stanovil postup k likvidaci mank a škod.
- Vyžadovat, aby vyúčtování poskytnutých záloh na pracovní cesty bylo předkládáno v termínu stanoveném v zákoníku práce.
- Zavést přehlednou a průkaznou evidenci odběru stravenek a poskytování stravenek včetně úhrady – upravit vnitřním předpisem.

Vlastivědné muzeum Dr. Hostaše v Klatovech

Předmět kontroly:

- komplexní kontrola hospodaření

Závady:

- Organizace se při zatřazování drobného dlouhodobého nehmotného majetku neřídila vnitřní směrníci.
- Organizace při pořízování věci movitých v ceně pořízení nad 250 000,00 Kč neproklázala dodržování Směrníc RPK č. 1/2001 a 1/2008.
- Organizace nedoložila doklady o splnění nabídkové povinnosti při vyřazování movitého majetku v ceně pořízení od 40 000,00 Kč do 250 000,00 Kč.
- Organizace nevytvářela Protokoly o vyřazení majetku dle Směrníc RPK č. 1/2002 a 1/2008.
- Organizace při odepisování majetku nepostupovala v souladu s vnitřní směrníci.
- Při inventarizaci majetku organizace v některých případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona o účetnictví a při inventarizaci účtů časového rozlišení neposoudila jejich výši a odůvodněnost, tím porušila § 37 odst. 3 vyhl. č. 505/2002 Sb.

- Organizace neevidovala vstupenky do ELA Chanovice na účtu 132 – *Zboží na skladě*.
- organizace nesledovala na podrozvahových účtech majetek přenechaný jí do výpůjčky.
- Organizace nepředepisovala nájemné na základě uzavřených nájemních smluv.
- Organizace při vyřazování některého majetku nepostupovala v souladu s ČÚS č. 501.
- Organizace při účtování některých faktur neprováděla časové rozlišení dle § 3 zákona o účetnictví.
- Organizace do pořizovací ceny v některých případech neúčtovala náklady související s pořízením.
- Organizace při účtování oprav v několika případech nedodržela vyhl. č. 505/2002 Sb.
- Organizace v některých případech neúčtovala na základě účetních dokladů.
- Organizace v několika případech nezajistila trvalost účetních záznamů.
- V několika případech nebyla dodržena číselná řada dokladů v časové posloupnosti.
- Organizace nepřevedla zůstatek z účtu 131 – *Pořízení zboží za zboží*, které nebylo přijato na sklad do konce roku na účet 139 – *Zboží na skladě* dle ČÚS č. 514.
- V několika případech došlo ke zkreslení hospodářského výsledku.
- Některé účetní doklady neobsahovaly veškeré náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví.
- Organizace vykazovala dle hlavní účetní knihy na účtu 261 – *Pokladna zůstatek*, což nebylo v souladu s vnitřní směrnici.
- Organizace neprováděla kontroly pokladny v souladu s vnitřní směrnici.
- Organizace při čerpání FKSP v oblasti darů překročila schválený rozpočet a v některých případech nečerpala fond v souladu se schváleným rozpočtem.
- Organizace v některých případech nespĺnila podmínku, že plnění z FKSP jsou zaměstnancům poskytována nepeněžní formou.
- Organizace v několika případech přispívala z fondu FKSP v rozporu s § 3 odst. 3 vyhlášky č. 114/2000 Sb.
- Organizace tvořila rezervní fond chybným způsobem.
- Při čerpání rezervního fondu byly vyhotovovány doklady v rozporu s § 33a zákona o účetnictví.
- Opravy v knihách jízdy byly prováděny v rozporu s 35 zákona o účetnictví.
- Údaje v knihách jízdy byly dopisovány s časovým odstupem a nebyly věrohodné.
- Byly zjištěny nesrovnalosti v počtu uváděných kilometrů dle jednotlivých dokladů o autoprovozu.
- V oblasti autoprovozu organizace v některých případech nepostupovala v souladu s vnitřní směrnici.
- Organizace v některých případech vyplácela stravné vyšší než umožňovala vnitřní směrnice.
- Organizace nezveřejnila veřejnou zakázku malého rozsahu na webovém portále Plzeňského kraje.
- Kontrolou předložených směrnic bylo v některých případech zjištěno jejich porušování, zastarání, nedostatečné zpracování.

- Organizace ve sledovaném období nezajišťovala systém finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., a Metodickým pokynem ředitele KÚPK č. 1/2003 a 1/2007.

Návrh na opatření k nápravě:

- Důsledně dodržovat platnou právní úpravu a směrnice zřizovatele.
- Aktualizovat směrnice (dle aktuálních podmínek organizace a platné právní úpravy) a veškeré vnitropodnikové směrnice posléze důsledně dodržovat.
- Zajistit funkční systém finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a Metodickým pokynem ředitele KÚPK č. 1/2003 a 1/2007.

Západočeské muzeum v Plzni

Předmět kontroly:

- komplexní kontrola hospodaření

Závady:

- Při pořízení automobilu v roce 2007 překročila organizace souhlas náměstka pro ekonomiku, finance a majetek o částku 14 458,00 Kč.
- Organizace nepředložila vyřazovací protokoly k PC sestavám vyřazeným v roce 2007.
- Při vyřazení automobilu v roce 2008 v pořizovací hodnotě 780,000,00 Kč nebyl doložen souhlas člena RPK.
- Navýšení účetních odpisů v roce 2007 o 691 827,00 Kč nebylo zdokladováno dodatečným souhlasem RPK.
- V letech 2007 – 2008 nebyla inventarizace provedena v souladu se zákonem o účetnictví, v roce 2009 byly zjištěny již jen drobné nedostatky.
- Opravy a doplňování v účetních záznamech byly prováděny v rozporu se zákonem o účetnictví.
- Chybným účtováním o fondu kulturních a sociálních potřeb byla zkreslena informace o mzdových nákladech.
- Organizace neevidovala na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek nákupy programů.
- Některé účetní doklady neměly náležitosti dle zákona o účetnictví, nebyl dodržován pokladní limit.
- ZFKSP bylo zakoupeno vybavení do bytu pro zaměstnance v částce 57 407,00 Kč.
- Škodní komise nedostatečně projednala odcizení fotoaparátu.
- Nebylo doloženo zveřejnění veřejných zakázek na portálu Pizeňského kraje v Evidenci veřejných zakázek PK.
- Došlo k nepřipustnému sloučení správce rozpočtu a příkazce operace.
- Vnitřní kontrolní systém nezjistil navýšení odběratelelské faktury o 51 390,00 Kč.

Další doporučení:

- Vyřadit z účetnictví nepoužívaný notebook.
- Stanovit postup likvidace zásob.
- Inventarizovat majetek dle jednotlivých účtů a útvarů.
- Při účtování dokladů do PC důsledně kontrolovat účet na předkontaktním razítku.

- Účtovat zálohové faktury v souladu se zákonem o účetnictví.
- Uvádět na faktuře vždy příslušnou obec nebo město, jelikož obecní úřady nemají právní subjektivitu.
- Zajistit průkaznost účetních záznamů po celou dobu archivace.
- Příjmy do pokladny přepisovat vždy na příjmový pokladní doklad.
- Peněžní prostředky k investičnímu fondu, rezervnímu fondu a fondu odměn vést odděleně na zvláštních analytických účtech.
- Uzavřít se zaměstnanci organizace dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených předmětů.
- Důsledně dodržovat vnitřní směrnice, vést evidenci úhrad soukromých telefonních hovorů.
- Stanovit na každou výstavu, ke které je podepsaná smlouva o spolupráci, zvláštní výnosový analytický účet.

Návrh na opatření ke kontrolním zjištěním:

- Důsledně dodržovat směrnice Plzeňského kraje
- Dodržovat schválené odpisové plány.
- Provádět inventarizaci v souladu se zákonem o účetnictví.
- Dodržovat vyhl. o FKSP včetně postupů účtování.
- Evidovat nákupy počítačových program.
- Důsledně řešit veškeré škodní případy.
- Vnitřní kontrolní systém nastavit v souladu se zákonem a zajistit jeho efektivní fungování.

Předmět kontroly:

- Soulad vnitřních předpisů s platnou a účinnou legislativou ČR
- Vnitřní kontrolní systém
- Veřejnosprávní kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb.
- Poskytování informací ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb.

Závěr:

Soulad vnitřních předpisů s platnou a účinnou legislativou ČR

Byly zjištěny drobné nedostatky, zejména odkazy na neplatné právní předpisy a absence platnosti a účinnosti vnitřního předpisu.

Vnitřní kontrolní systém + veřejnosprávní kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., a zákona č. 250/2000 Sb.

Vzhledem ke skutečnosti, že v termínu kontroly probíhala v organizaci i komplexní kontrola hospodaření Odborem ekonomickým KÚPK, jejíž součástí je i kontrola vnitřního kontrolního systému, nebyla tato část kontroly Odborem kontroly, dozoru a stížností KÚPK uskutečněna.

Poskytování informací ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb.

Byly zjištěny nedostatky při plnění povinností povinného subjektu ve smyslu zákona, na jejichž základě bylo organizaci doporučeno aktualizovat pravidla pro poskytování informací a plnění povinností plynoucích ze zákona.

Dne 21.07.2010 obdržel KÚPK zprávu ředitele organizace o realizaci doporučení dle protokolu o kontrole.

