

Kontroly – I. pololetí 2011

Studijní a vědecká knihovna Plzeňského kraje

Předmět kontroly:

Výběrovým způsobem byla provedena kontrola následujících oblastí:

- Soulad vnitřních předpisů organizace s platnou a účinnou legislativou ČR,
- hospodaření za roky 2009 – 2010,
- postup při vyřizování stížností,
- poskytování informací ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb.,
- vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., mechanismy řízení,
- dosavadní výstupy probíhající testovací analýzy v oblasti řízení práce a efektivity úspor k 31. 12. 2010, odstraňování nedostatků dle zprávy nezávislého finančního poradce,
- plnění navržených změn a opatření z celkové analýzy SVK PK firmy WITTMANN (září 2007),
- plnění „Plánu hlavních úkolů“ stanovených SVK PK na rok 2010,
- veřejné zakázky zadané v období 2006 – 2010,
- vyhodnocení předcházejících kontrol provedených u organizace,
- využití finančních prostředků PK – poskytnuté účelové dotace na výkon regionálních funkcí knihoven v Plzeňském kraji.

Kontrolní protokol:

Souhrn zjištěných nedostatků

- Kontrolou bylo shledáno, že některé platné a účinné směrnice organizace obsahují odkazy na již zrušené právní předpisy či neodpovídají současnému organizačnímu uspořádání organizace:
 - Směrnice č. 1/94 *O pracovních právních důsledcích zavádění technických a technologických změn v organizaci* odkazuje na neplatný právní předpis – zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce (zrušen zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce).
 - Směrnice č. 18/2003 *Nakládání s pohledávkami* obsahuje odkaz na směrnici Rady Plzeňského kraje č. 1/2002, která byla s účinností ode dne 23. prosince 2008 zrušena a nahrazena směrnicí Rady Plzeňského kraje č. 1/2008 o hospodaření s movitým majetkem Plzeňského kraje svěřeným do správy příspěvkovým organizacím a o nakládání s pohledávkami.
 - Směrnice č. 6/2009 *Inventarizace majetku a závazků SVK PK*, Směrnice č. 5/2009 *Oběh účetních dokladů*, Směrnice ředitele SVK PK č. 3/2004 *Konkretizace vnitřních účetních předpisů k souboru vnitropodnikových směrnic (aktualizace)* - směrnice jsou tvořené v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví č. 505/2002 Sb., která byla nahrazena vyhláškou 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, ve znění pozdějších předpisů.

- Směrnice č. 6/2004 *Finanční kontrola* uvádí Metodický pokyn ředitele KÚPK č. 1/2003 *Nastavení, provádění, udržování a prověřování vnitřního kontrolního systému v příspěvkových organizacích PK*, který byl nahrazen Metodickým pokynem ředitele KÚPK č. 1/2007.
- Směrnice 1/2005 *Používání FKSP* určuje dle Vyhlášky MF ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, základní příděl pro tvorbu FKSP v SVK PK 2 % ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, náhrady platů a odměny za pracovní pohotovost, což neodpovídá platné právní úpravě - novela č. 365/2010 Sb., vyhlášky MF ČR č. 114/2002 Sb., s účinností od 1. 1. 2011 základní příděl, kterým je tvořen fond, stanovuje ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost.
- Směrnice č. 2/2003 *O vyřizování stížností, oznámení a podnětů uživatelů služeb a návštěvníků Střední a vědecké knihovny Plzeňského kraje* odkazuje na již zrušenou vládní vyhlášku ze dne 1. 10. 1958 Ú.l., o vyřizování stížností, oznámení a podnětů pracujících, což bylo konstatováno jako nedostatek v protokole o výsledku kontroly SVK PK, č.j. KŘE/1905/09, provedené pracovníci Odboru kancelář ředitele KÚPK ze dne 11. 5. 2009. Tento nedostatek nebyl odstraněn.
 - *Spisový a skartační řád* - vytvořen dle vyhlášky č. 646/2004 Sb., která byla s účinností od 1. 7. 2009 zrušena vyhláškou č. 191/2009 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby.
- Chyby v evidenci telefonních přístrojů (Směrnice č. 1/2004 *Používání mobilních telefonů + Příloha - Sjednané tarify u operátora – EUROTEL*) (viz str. 18 protokolu).
- Organizace nemá stanoven sazebník úhrad za poskytování informací ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (viz str. 42 protokolu)
- Organizace ve sledovaném období nezajišťovala systém finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a Metodickým pokynem ředitele Krajského úřadu Plzeňského kraje č. 1/2007 (např. porušení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., blíže viz str. 43 – 46 protokolu).
- Porušení § 29 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů - ředitelka SVK PK, pověřovala bývalého i stávajícího interního auditora úkoly, které měl z titulu své funkce následně prověřovat (viz oddíl II, kap. 6).
- Směrnice Rady Plzeňského kraje č. 1/2008 *o hospodaření s movitým majetkem Plzeňského kraje svěřeným do správy příspěvkovým organizacím a o nakládání s pohledávkami* - nebyl doložen předchozí písemný souhlas člena rady kraje pro ekonomiku a finance na nákup skenovacího zařízení za cenu 359 400,00 Kč (viz str. 18 protokolu).
- Porušení ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., tím, že na základě dodatků ke smlouvě o softwarové sublicenci a službách bylo pořízeno rozšíření sublicence ALEPH 500, které nebylo zařazeno do majetku (viz str. 19 protokolu).

- V budově Bory 2, Klatovská 200 nebyla nalezena lednice CANDY za pořizovací cenu 15 777,00 Kč a byla zde nalezena dvě zařízení – mobilní filtrační jednotky, které nejsou uvedeny na inventární kartě (porušení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., viz str. 19 protokolu).
- Nehospodárné využívání veřejných prostředků. Bylo nakoupeno zařízení na provozování bufetu, přestože vedení organizace rozhodlo, že bufet nebude pro veřejnost otevřen (§ 25 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., viz str. 19, 21 protokolu)
- Porušení § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., - navýšení odpisů o 115 105,00 Kč nebylo doloženo dodatečným souhlasem Rady PK (str. 22 protokolu).
- Byl navýšen nákladový účet odpisy o částku 52 160,00 Kč (porušení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., viz str. 22 protokolu).
- Není dodržována vnitřní směrnice ředitele SVK Plzeňského kraje č. 3/2004 Konkretrizace vnitřních účetních předpisů k souboru vnitropodnikových směrnic, která se týká zařazování majetku a odpisování. Tím je ovlivňován nákladový účet odpisy (str. 22, 23 protokolu).
- Chybné účtování půjček ve fondu FKSP - porušení § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., (str. 24 protokolu).
- Chybně účtován příděl do fondu FKSP za rok 2010 (§ 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., viz str. 25 protokolu).
- Porušení rozpočtové kázně, tím že organizace použila prostředky rezervního fondu na jiný účel, než stanoví zákon - § 30 odst. 2 a § 28 odst. 7 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., viz str. 26, 27 protokolu.
- Chybné účtování použití prostředků rezervního fondu (§ 22 odst. 4 vyhláška č. 505/2002 Sb., ČÚS č. 520).
- Byl ovlivněn výsledek hospodaření za rok 2009, který vykazoval zisk 18 610,00 Kč, ale měla být vykázána ztráta 148 551,18 Kč (porušení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., § 25 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. e) zákona 320/2001 Sb., viz str. 28 protokolu.
- Byl ovlivněn výsledek hospodaření za rok 2010, který vykazoval zisk 655,55 Kč, ale měla být vykázána ztráta 28 935, 42 Kč (§ 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., § 25 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. e) zákona 320/2001 Sb., viz str. 28, 29 protokolu).
- Výše provozních záloh nebyla kryta dohodou o odpovědnosti a není stanovena v příkaze ředitelky SVK PK č. P-1/2010 (viz str. 30 protokolu).
- Ředitelka organizace nestanovila objem prostředků na platy a podíl mimotarifních složek platu (§ 5 odst. 4, 5, 6 nařízení vlády 447/2000 Sb., § 4 odst. 1 písm. d) a odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., viz str. 37 protokolu).
- Směrnice č. 8/2009 O provádění doplňkové činnosti - ve výčtu jednotlivých doplňkových činností není uveden pronájem bytových prostor, přestože organizace pronajímá služební byty v budově v Plzni na Borech. Není řešeno, jak se budou jednotlivé náklady propočítávat a vstupovat do účetnictví.

- Rozpory v Organizačním řádu č. 2/2010 - podle grafického schématu (příloha Organizačního řádu č. 2/2010) nové struktury organizace k 1. 3. 2011 došlo k samostatnému vyčlenění Odboru ředitele, pod nějž byl začleněn i Útvar interního auditu, který by měl podléhat řediteli organizace přímo, nikoliv prostřednictvím Odboru ředitele (§ 29 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.).
- „Stálé zastupování“ ředitelky v oblasti ekonomicko-správních záležitosti náměstkyni pro ostatní činnost není v souladu s platným Organizačním řádem č. 2/2010, stejně tak tento Organizační řád neupravuje „stálé zastupování“ náměstkyně pro ostatní činnost vedoucím oddělení technické správy a provozu „stálé zastupování“ ředitelky v oblasti ekonomicko-správních záležitosti náměstkyni pro ostatní činnost není dle organizačního řádu (viz oddíl III, kap. 6).
- Nepředložení všech změnových listů a zápisů z kontrolních dnů investiční akce Rekonstrukce objektu č. 2 SVK PK v areálu Bory.
- Porušení usnesení Rady Plzeňského kraje č. 2974/07 ze dne 24. 7. 2007 tím, že veřejná zakázka SVK PK Smetanovy sady – Rekonstrukce 1. NP – II. etapa není zanesena v Evidenci veřejných zakázek na portále Plzeňského kraje.
- Nejsou prováděny fyzické kontroly pověřených knihoven s ohledem na efektivnost, hospodárnost a správnost využívání poskytnutých finančních prostředků. Doporučuje se provádět systematické průběžné kontroly pověřených knihoven a následně vyhotovovat zápisy z jejich kontrol. Nyní je vycházeno pouze z výkazů financování regionálních funkcí knihoven a výkazů výkonu regionálních funkcí knihoven, které jsou předkládány pověřenými knihovnami jednou ročně (viz oddíl III, kap. 11).
- Dle bodu 6, odst. f smlouvy o přenesení regionálních služeb mezi krajskou (SVK PK) a pověřenou knihovnou, zajišťuje SVK PK servisní služby AKS v částech, které jsou využívány k plnění regionálních funkcí, zaškolení pracovníků s příslušnými moduly. Tyto služby si zajišťují pověřené knihovny samy dle svých aktuálních potřeb. Zhodnotit zda neupravit smlouvy s ohledem na tuto skutečnost (viz oddíl III, kap. 11).
- Smlouva o přenesení regionálních služeb mezi subjekty Studijní a vědecká knihovna Plzeňského kraje a Městská knihovna Manětín má nepřesně identifikovaného účastníka smlouvy. Jelikož není knihovna samostatným subjektem s právní subjektivitou, měla by být smlouva sepsána s Městem Manětín, který je zřizovatelem knihovny (viz oddíl III, kap. 11).

kapitola 2

Navržená opatření k nápravě:

- Aktualizovat výše uvedené vnitřní předpisy, které obsahují odkaz na již neplatný obecně závazný právní předpis či předpis Plzeňského kraje. Při aktualizaci a tvorbě vnitřních předpisů dbát na jednoznačné vymezení používaných pojmů, určení data účinnosti, stanovení způsobu kontroly dodržování předpisu. Všechny vnitřní předpisy vést v jednotné evidenci u konkrétní jediné organizační složky zaměstnavatele, aby bylo možno udržet

- přehled o jejich aktuální platnosti a účinnosti. V rámci aktualizace směrnice č. 2/2003 *O vyřizování stížností, oznámení a podnětů uživatelů služeb a návštěvníků Studijní a vědecké knihovny Plzeňského kraje* doporučujeme upravit postup při projednávání stížností zaměstnanců organizace a jeho průkaznou evidenci.
- Slednoit a doplnit systém evidence mobilních telefonů a pravidelně ho aktualizovat.
 - Ve směrnici č. 8/2009, *O provádění doplňkové činnosti* uvést jako předmět doplňkové činnosti pronájem bytových prostor a stanovit, jak se budou jednotlivé náklady propočítávat a vstupovat do účetnictví, důsledně dodržovat zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
 - Upravit sazebník úhrad za poskytování informací ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb.
 - Upravit zastupování vedoucích pracovníků a změnu struktury organizace, která bude předem konzultována a odsouhlasena zřizovatelem.
 - Zajistit funkční systém finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a Metodickým pokynem ředitele Krajského úřadu Plzeňského kraje č. 1/2007, činnost vnitřního auditora organizace uvést do souladu s platnými právními předpisy.
 - Důsledně dodržovat směrnici Plzeňského kraje č. 1/2008 o hospodaření s movitým majetkem Plzeňského kraje svěřeným do správy příspěvkovým organizacím a o nakládání s pohledávkami.
 - Zkvalitnit evidenci majetku a zjistit skutečný stav majetku a ověřit zda odpovídá stavu majetku v účetnictví.
 - Dodržovat vnitřní směrnici č. 3/2004 *konkretizace vnitřních účetních předpisů k souboru vnitropodnikových směrnic*, především dodržovat stanovený počátek odpisování DNAM.
 - Aktualizovat Příkaz ředitelky Studijní a vědecké knihovny Plzeňského kraje č. P-1/2010 o pokladní službě a stanovit skutečnou vyšší poskytnutých provozních záloh.
 - Stanovit vnitřním předpisem objem platových tarifů, který odpovídá skutečnému počtu a strukturně zaměstnanců a stanovit podíl mimotarifních složek platu k platovým tarifům.
 - V souvislosti se zjištěním ohledně velkého množství faktur a dokladů za nákup jen 1 titulu tuto praxi omezit.
 - Vést úplnou a průkaznou dokumentaci ke všem vyhlášeným veřejným zakázkám.
 - Důsledně dodržovat ustanovení usnesení Rady Plzeňského kraje č. 2974/07 ze dne 24. 7. 2007, o evidenci veřejných zakázek na portále PK.
 - Doporučuje se provádět systematické fyzické průběžné kontroly pověřených knihoven s ohledem na efektivnost, hospodárnost a správnost využívání poskytnutých finančních prostředků a následně vyhotovovat zápisy z jejich kontrol. Nyní je vycházeno pouze z Výkazů financování regionálních funkcí

knihoven a Výkazů výkonu regionálních funkcí knihoven, které jsou předkládány pověřenými knihovnamí jednou ročně.

- Je potřeba dbát na přesnost údajů ve smlouvách s ohledem na údaje uvedenými v rejstříkách subjektů (např. obchodní rejstřík apod.).

Dodatek č. 1 k protokolu

Protokol se tímto dodatkem mění takto:

Na základě námítky č. 4 se v oddílu IV. kap. 2. (str. 67) Protokolu doplňuje odrážka tohoto znění:

- Chybu uvedenou v protokolu o výsledku kontroly oddílu III. bodě 2.1.1 zaučtovat MID 081 - *Oprávký ke stavbám a Dal 408 – Opravy chyb minulých období* částka 52 160,00 Kč.

Na základě námítky č. 5 se vypouští následující věty v Protokolu:

- Na straně 21 protokolu věta druhá a třetí: „Ze strany vedení knihovny se jedná o nehospodárné využití peněžních prostředků. Jestliže došlo ke změně projektu ve využití prostor, které byly určeny k provozování bufetu, mělo být změněno i zařízení, které by odpovídalo jeho současnému využití.“
- Na str. 39 protokolu (odrážka 3.) věta: „Nehospodárné využívání veřejných prostředků. Bylo nakoupeno zařízení na provozování bufetu, přestože vedení organizace rozhodlo, že bufet nebude pro veřejnost otevřen.“
- Na str. 64 protokolu (odrážka 8.) věta: „Nehospodárné využívání veřejných prostředků. Bylo nakoupeno zařízení na provozování bufetu, přestože vedení organizace rozhodlo, že bufet nebude pro veřejnost otevřen (§ 25 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., viz str. 19, 21 protokolu).“

Na základě námítky č. 6 se na straně 25 Protokolu (oddíl III., bod 2.2.1.) za poslední větu: „*Dle sdělení účetní z firmy, která provádí účetnictví organizace, nebyla uvedena částka z běžného účtu FKSP ke dni ukončení kontroly převedena.*“ **vkládá věta:** „*Nedostatek byl v průběhu kontroly napraven.*“ **A dále se na str. 65 protokolu (oddíl IV. kap. 1, odrážka druhá) za větu:** „*Chybně účtován předěl do fondu FKSP za rok 2010 (§ 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., viz str. 25 protokolu).*“ **vkládá text:** „*Nedostatek byl v průběhu kontroly napraven.*“

Západočeské muzeum v Plzni

Předmět kontroly:

- Následná (kontrola nápravných opatření),
- Vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr:

Při následné kontrole bylo zjištěno, že organizace chyby a nedostatky zjištěné při kontrole hospodaření odstranila téměř v plném rozsahu. Chyby a nedostatky, které již nelze odstranit, se ve sledovaném období neopakovaly.

Hvězdárna v Rokycanech

Předmět kontroly:

- Kontrola činnosti dle Zřizovací listiny, dodržování právních předpisů, soulad vnitřních předpisů organizace s platnou a účinnou legislativou, vnitřní kontrolní systém (z. č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Shrnutí:

- Při provedené kontrole nebyly v oblasti vnitropodnikových směrnic a v organizačním, provozním a pracovním řádu zjištěny nedostatky.
- Kontrolou uzavřených dohod o hmotné odpovědnosti a pracovních náplní nebyly zjištěny nedostatky.
- Kontrolou činnosti dle zřizovací listiny organizace vydané Plzeňským krajem na základě usnesení Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 340/03 ze dne 15.4.2003, ve znění dodatků č. 1 schváleného usnesením Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 240/09 ze dne 14.9.2009 a č. 2 schváleného usnesením Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 418/10 ze dne 11.3.2010 odhalila kontrolní skupina nadbytečnou duplicitu v rámci hlavní a vedlejší činnosti, kterou doporučuje odstranit formou změny zřizovací listiny organizace. Vzhledem k tomu, že návrhy na změny zřizovací listiny předkládá zřizovatelský odbor organizace, je návrh na výše uvedené směřován na OKP KÚPK.

Opatření k nápravě:

Žádná opatření nebyla uložena.

Muzeum Dr. Bohuslava Horáka v Rokycanech

Předmět kontroly:

- Následná (kontrola nápravných opatření),
- Vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr:

Při následné kontrole bylo zjištěno, že organizace chyby a nedostatky zjištěné při kontrole hospodaření odstranila téměř v plném rozsahu. Chyby a nedostatky, které již nelze odstranit, se ve sledovaném období neopakovaly.

Stálá divadelní scéna Klatovy

Předmět kontroly:

- Kontrola činnosti dle Zřizovací listiny, dodržování právních předpisů, soulad vnitřních předpisů organizace s platnou a účinnou legislativou, vnitřní kontrolní systém (z. č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Shrnutí:

Při provedené kontrole nebyly v oblasti vnitropodnikových směrnic a v organizačním, provozním a pracovním řádu zjištěny nedostatky.

Namátkovou kontrolou uzavřených smluv (o propagaci obchodního jména, darovací) byly zjištěny drobné nedostatky v chybějícím uvedení dat podpisů u smluvních partnerů. Toto pochybení však ani v jednom z případů neznamenal ovlivnění plnění smlouvy – finanční plnění ze strany smluvního partnera bylo vždy realizováno.

Kontrolou smlouvy o propagaci obchodního jména uzavřené mezi Státlou divadelní scénou Klatovy a Soukromou projekční kanceláří Josef Černý bylo zjištěno, že pod názvem Soukromá projekční kancelář Josef Černý není žádný subjekt evidován.

Kontrolou uzavřených dohod o hmotné odpovědnosti a pracovních náplní nebyly zjištěny nedostatky.

Opatření k nápravě:

- Věnovat pozornost náležitostem uzavíraných smluv (data podpisu).
- Oficiální označení smluvních partnerů ověřovat v Registru ekonomických subjektů.
- U všech uzavíraných smluv zvážit konkrétnější specifikaci smluvního partnera (IČ, případně DIČ, číslo bankovního účtu).

Muzeum jižního Plzeňska v Blovicích

Předmět kontroly:

- Následná (kontrola nápravných opatření),
- Vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr:

Při následné kontrole bylo zjištěno, že organizace chyby a nedostatky zjištěné při kontrole hospodaření odstranila v plném rozsahu. Chyby a nedostatky, které již nelze odstranit, se ve sledovaném období neopakovaly.

Muzeum Chodska v Domažlicích

Předmět kontroly:

- Následná (kontrola nápravných opatření),
- Vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr:

Při následné kontrole bylo zjištěno, že organizace chyby a nedostatky zjištěné při kontrole hospodaření odstranila téměř v plném rozsahu. Chyby a nedostatky, které již nelze odstranit, se ve sledovaném období neopakovaly.

Předmět kontroly:

- Kontrola činnosti dle Zřizovací listiny, dodržování právních předpisů, soulad vnitřních předpisů organizace s platnou a účinnou legislativou, vnitřní kontrolní systém (z. č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Shrnutí:

- Kontrolou vnitřních směrnic organizace byly zjištěny pouze drobné nedostatky (Směrnice o používání mobilních telefonů z 01.01.2003 byla aktualizována k 01.01.2006, ovšem zde chybí podpis pracovníků, kterým bylo služební číslo přiděleno), výjimku tvoří Depozitární řád (viz níže).
- Při prověřování Depozitárního řádu organizace zjištěna neaktuálnost směrnice a nesoulad s prováděnou praxí.
- Při revizi kontrolních zjištění KÚPK bylo sledáno vyřešení naprosté většiny opatření k nápravě.
- Při kontrole evidence sbírkových předmětů bylo zjištěno, že nejsou číslovány kupní smlouvy.
- Při namátkové kontrole darovacích smluv byla dále v jednom případě (č. 9/2010) zjištěna absence údajů o dárci.

Doporučení:

- Věnovat pozornost aktualizaci pracovních náplní.
- Sledovat soulad cestovních příkazů se schválenými vnitřními směnicemi.
- U věcí (resp. penzijních sbírkových předmětů) získaných vlastním sběrem zavést specifický typ dokladu (např. Protokol o nabytí předmětu vlastním sběrem dle poskytnuté šablony podložený prokazatelným dokladem o nabytí – např. pokladní doklad, darovací smlouva, kupní smlouva, vlastní činnost organizace – např. archeologie, botanika apod.)
- U darů/kupní nejprve zajistit platnou darovací/kupní smlouvu a teprve následně zavést předměty do sbírek (nebyly zjištěny závady).

Opatření k nápravě

- Aktualizovat, resp. přepracovat Depozitární řád organizace, zejména přizpůsobit současně praxi, doplnit evidenci o návštěvách a kontrolách, provést selekci nadbytečných odkazů na neexistující předpisy – termín: do 31.08.2011
- Zavést číslování kupních smluv a doplnit ho i zpětně pro zvýšení přehlednosti evidence – termín: do 31.08.2011
- Pokud možno, dojednat dodatky darovacích smluv od doby účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (účinná od 01.04.2009), resp. účinnosti příslušného dodatku zřizovací listiny organizace (tj. od 01.09.2009), kde bude vymezena vůle dárce darovat dar Plzeňskému kraji – pokud by se jednalo o dar přímo organizaci, musel by mu předcházet předchozí souhlas Rady PK, což již nelze splnit – termín: do 31.12.2011.
- Zaslát na MKČR a OKP KÚPK všechny zprávy o provedených inventarizacích za roky 2010 a 2011, u kterých nebyla tato povinnost vyplývající z § 12 odst. 6 zákona č. 122/2000 Sb., v platném znění, splněna – termín: neprodlené.

Předmět kontroly:

- Nakládání s majetkem Plzeňského kraje (kontrola dle LV, revize, smlouvy)

Nebyly zjištěny nedostatky.

Opatření k nápravě zjištěných nedostatků nejsou.

Muzeum Českého lesa v Tachově

Předmět kontroly:

- Následná (kontrola nápravných opatření),
- Vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr:

Při následné kontrole bylo zjištěno, že organizace chyby a nedostatky zjištěné při kontrole hospodaření odstranila v plném rozsahu. Chyby a nedostatky, které již nelze odstranit, se ve sledovaném období neopakovaly.

Muzeum Šumavy Sušice

Kontrola dosud nebyla ukončena.

Vlastivědné muzeum Dr. Hostaše v Klatovech

Kontrola dosud nebyla ukončena.