

Kontroly – II. pololetí 2009

Galerie Klatovy/Klenová

Předmět kontroly:

- Kontrola činnosti dle zřizovací listiny
- Aplikace nařízení zřizovatele
- Aplikace zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění zákona č. 186/2004 Sb., zákona č. 483/2004 Sb. a zákona č. 203/2006 Sb.
- Aplikace vyhlášky Ministerstva kultury ČR č. 275/2000 Sb., kterou se provádí zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů
- Kontrola sbírkotvorné činnosti, depozitárních prostor, aplikace vnitřních předpisů
- Kontrola realizace úspěšných projektů podaných do ROP NUTS II Jihozápad
- Zveřejňování veřejných zakázek v Evidenci veřejných zakázek na internetovém portálu Plzeňského kraje dle Usnesení Rady Plzeňského kraje č. 2974/07 ze dne 24.7.2007

Zjištěné nedostatky byly projednány během kontrolního šetření, zároveň byla uložena doporučení k odstranění nedostatků.

Uložená opatření:

- V rámci řádných inventur majetku provést revizi dokumentace (zejména doklady o vlastních předmětech) k jednotlivým předmětům uměleckého charakteru, které nejsou součástí sbírek. Všechny předměty, u kterých není možné doložit vlastnictví nebo pověření ke správě, budou zpracovány do vlastní databáze. Na základě těchto údajů bude průběžně zjišťován skutečný stav věci. **PRŮBĚŽNĚ**
- Zvýšit podíl prezentace sbírky moderního území, kterou spravuje Galerie Klatovy/Klenová v rámci výstavní činnosti galerie. **PRŮBĚŽNĚ**
- Zvýšit podíl vědecké a výzkumné činnosti v rámci práce se sbírkou moderního umění, kterou spravuje Galerie Klatovy/Klenová. **PRŮBĚŽNĚ**
- Vpracovat dlouhodobou a střednědobou strategii sbírkotvorné činnosti. Do 31.10.2010
- Vytvořit plán inventarizace v zákonných limitech (10 let, min. 5% fondů každý rok) a pravidelně zasílat k rukám OKP KÚPK Zprávu o inventarizaci sbírek za konkrétní rok. Do 31.10.2010
- Vpracovat plán digitalizace a pravidelně zasílat k rukám OKP KÚPK Zprávu o digitalizaci sbírek za konkrétní rok (např. přehled zápisů do DEMUS). Do 31.10.2010
- Doplnit směrnici „Režim zacházení se sbírkou“ o odkazy na ostatní směrnice a řády GKK, kterých se týká problematika vyskytující se v předmětné směrnici, zejména jde o Depozitární řád. Do 31.10.2010.
- Provést revizi a aktualizovat Depozitární řád GKK. Zejména zavázat vytvoření samostatného badatelského řádu, dodat Depozitárnímu řádu formalizovanou podobu (Jednorozec apod.), širším způsobem rozvinout a doplnit pravidla pro

označování a depozitování uměleckých předmětů, které nejsou součástí sbírek, včetně odkazu na jejich evidenci – viz též doporučení č. 1. Další revizi a aktualizaci bude Depozitární řád vyžadovat zejména v souvislosti v plánovaným rozšířením a přesuny depozitárních prostor do hospodářské usedlosti na Klenové. Do 31.10.2010

- Aktualizovat Organizační řád GKK – zejména v souvislosti s poradními orgány GKK, jejichž činnost se ukázala jako zbytečná: jedná se o Čestnou radu a Vědeckou radu. Popř. je nutné nalézt pro tyto orgány optimální využití v praxi, a to při prioritě porad těchto orgánů min. 1x ročně. Dále přizpůsobit Organizační řád provedeným organizačním změnám. Do 3.06.2010
- Všechny směrnice a řády podepíše stávající ředitel organizace, přičemž průběžně, avšak min. 1x ročně, bude provedena jejich revize, o které bude vyhotoven záznam.

Předmět kontroly:

- Komplexní kontrola hospodaření

Zjištění:

- Nesprávné účtování o dlouhodobém hmotném majetku a náklady s prořízením související
- Vyřazení dlouhodobého majetku nebylo provedeno v souladu se Směrnicí č. 1/2002 RPK
- Nebylo doloženo kolaudační rozhodnutí při převodu nedokončeného majetku na účet stavěb
- Organizace si nevyžádala souhlas zřizovatele při uzavření úvěru
- DDHM nebyl zařazen na podrozvahový účet
- Bylo nesprávně účtováno o odcizeném počítači
- Nehmotný majetek nebyl podchycen v evidenci
- Byly zjištěny nesrovnalosti na inventárních kartách majetku
- Odpisy majetku byly chybně vyčísleny
- Inventární soupisy postrádaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Inventarizační rozdíly nebyly zúčtovány do daného roku
- Bylo nesprávně účtováno o provozních zálohách, o oprávkách DDHM a DDNM, o proformě faktur, o zálohách na DHM, o tržbách v pokladně Klatovy
- Došlo k chybnému zúčtování faktur roku 2006, 2007, 2008, ovlivnění hospodářského výsledku
- Nebyl vyučován komisní prodej daného roku
- Peněžní fondy nebyly kryty finančními prostředky
- Nesprávným účtováním byly zkresleny zůstatky fondu 912, 916 a 901
- Chybným účtováním došlo k ovlivnění vykázaného hospodářského výsledku
- Při poskytování nepeněžních plnění nebylo postupováno v souladu se zákonem č. 114/2002 Sb., o FKSP
- Účetní doklady postrádaly náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (neuveden rozpis ceny a množství, datum vystavení, podpis schvalujícího, nedoloženy prvotní doklady, apod.)
- Při vedení pokladní agendy nebylo postupováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (chybné zápisy v pokladní knize, odvody a příjmy hotovosti nezní na konkrétní osobu)

- Dodavatelské faktury byly neoprávněně propláceny v hotovosti zaměstnancům organizace
- Nebyla dodržena vnitřní směrnice k poskytování provozních záloh
- Výběr hotovosti za stravenky nebyl zapsán do pokladní knihy v den převzetí a finanční obnos nebyl uložen v pokladně
- Nebyla zpracována žádá vnitřní směrnice pro práci s pokladnou
- Proplácené autorské smlouvy postrádaly datum sjednání, termín plnění a úhrada byla vyplácena jiné osobě, než na kterou byly vystaveny
- Nebyl vypracován vnitřní předpis k cestovním náhradám
- Při vyplácení cestovních náhrad došlo v mnoha případech k porušení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v plném znění
- Poskytnuté cestovní zálohy nebyly zaúčtovány v den výplaty
- Cestovní náhrady byly vypláceny bez doložení cestovních příkazů a bez uzavření jakékoliv dohody
- Účtový rozvrh neobsahoval všechny účty, které byly použity v účetnictví
- Nebylo účtováno o předpisu vzniku pohledávky a závazků (nájemné, náhrady zaměstnanců)
- Převody peněžních prostředků související s tvorbou a použitím FKSP nebyly prováděny v souladu s vyhláškou MF č. 114/2002 Sb., o FKSP
- Přijatá hotovost do pokladny u pronájmu za ubytování nebyla doložena žádnou evidencí o ubytovaných osobách
- Bez smluvního ujednání byly propláceny náklady na ubytování
- Pracovní cesty uskutečněné služebními vozy nebyly doloženy žádankami, žádanky se neshodovaly s denními záznamy, chyběly podpisy schvalujících, záznamy v knize jízdy nebyly prováděny průběžně
- Nebyly dodržovány podmínky sjednané v nájemních smlouvách
- Organizace neúčtovala o vzniku pohledávky při vzniklé škodě
- Evidence poskytovaných OOPP nebyla průběžně doplňována
- Předložené vnitřní směrnice nebyly aktualizovány v souladu s platnou legislativou
- V organizaci nebyl zaveden vnitřní kontrolní systém

Předmět kontroly:

- V případech, kde byla zjištěna ještě potřeba nápravy byla formulována příslušná doporučení (návrhy opatření). Výsledky jsou ovlivněny krátkým časovým obdobím potřebným k důslednějšímu splnění uložených opatření k nápravě. Kontrolní skupina došla k závěru, že u většiny vytknutých nedostatků se organizace snažila o jejich splnění.

Muzeum a galerie severního Plzeňska v Mariánské Týnici

Předmět kontroly:

- Komplexní kontrola hospodaření

Zjištění:

- Chybné účtování u profinancovaného majetku (účet 901 a 916)
- Nesprávné účtování o pořízení DDHM nad 3000,- Kč

- Organizace nedoložila písemný souhlas člena rady kraje pro ekonomiku a finance nutný pro pořízení majetku s pořizovací hodnotou nad 250 000,- Kč
- Evidovaný DDHM v hodnotě nad 3000,- Kč nebyl zařazen na účet 028 – DDHM
- V některých případech provádí organizace odpisy pouze účetně
- Inventarizace nebyla provedena zcela v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví
- Účtový rozvrh neodpovídal skutečně používaným účtům a neobsahoval správné názvy účtů
- Organizace v některých případech neprovádí účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu
- Nebylo účtováno o zálohových fakturách na vrub účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- Organizace nepostupuje při účtování o zásobách v souladu s českým účetním standardem č. 514 a s § 8 zákona o účetnictví
- Organizace nezajistila trvalost účetních záznamů
- Nekompletní vedení skladu a nedodržení vlastní směrnice organizace
- Některé dovolenky neobsahovaly veškeré náležitosti
- Nedoržení zákona č. 40/1964 Sb. a zákona č. 262/2006 Sb. při uzavírání dohod o pracovní činnosti a o provedení práce
- U některých VPD nesouhlasil podpis příjemce s osobou uvedenou v kolonce vyplaceno komu
- Pracovní výkazy v některých případech nebyly podepsány zaměstnanci, byla zjištěna jejich duplicita, chyběl vyplněný měsíc, kterého se údajně týkají
- V několika případech došlo vivem chybného účtování k ovlivnění hospodářského výsledku
- Některé účetní doklady neobsahují náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví
- Nabyta vždy dodržena číselná řada dokladů v časové posloupnosti
- U faktur došlých a smluv o dílo byl v několika případech uveden nesprávný název odběratele
- Při kontrole a čerpání fondu FKSP nepostupovala organizace v souladu s vyhláškou o FKSP
- Chybné zápisy a součty kilometrů v knize jízd, chybné zůstatky v nádrži
- Cestovní příkazy neobsahovaly potřebné náležitosti
- Při kontrole čerpání OOPP bylo zjištěno nedodržování vnitřního předpisu OOPP
- Kontrolou předložených směrnic bylo v některých případech zjištěno jejich porušování, případně zastání

Předmět kontroly:

- Plnění opatření k nápravě z komplexní kontroly hospodaření

Zjištění:

- Namátkovou kontrolou předložených dokladů a dokumentů bylo zjištěno, že organizace ve stanoveném termínu téměř odstranila veškeré nedostatky zjištěné při kontrole hospodaření.

Muzeum Chodska v Domažlicích

Předmět kontroly:

- Kontrola činností dle zřizovací listiny
- Aplikace nařízení zřizovatele
- Aplikace zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění zákona č. 186/2004 Sb., zákona č. 483/2004 Sb. a zákona č. 203/2006 Sb.
- Aplikace vyhlášky Ministerstva kultury ČR č. 275/2000 Sb., kterou se provádí zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů
- Kontrola sbírkotvorné činnosti, depozitárních prostor, aplikace vnitřních předpisů
- Kontrola realizace úspěšných projektů podaných do ROP NUTS II Jihozápad
- Zveřejňování veřejných zakázek v Evidenci veřejných zakázek na internetovém portálu Plzeňského kraje dle Usnesení Rady Plzeňského kraje č. 2974/07 ze dne 24.7.2007

Při kontrolním šetření nebyly zjištěny nedostatky.

