

## Kontroly – II. pololetí 2010

### Západočeské muzeum v Plzni – pobočka Muzeum Dr. Šimona Adlera v Hartmanicích

Předmět kontroly:

- Stav expozice

Závěr:

- Úroveň zabezpečení exponátů je v souladu s předpisy a bezp. opatřeními.
- Prostory využity účelně.

Závady nezjištěny.

### Muzeum Šumavy Sušice

Předmět kontroly:

- Soulad vnitřních předpisů organizace s platnou a účinnou legislativou ČR.
- 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.
- Poskytování informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr:

- Směrnice k archivaci účetních písemností, uschovací doby VPN č. 9 s účinností od 01. 01. 2003 - zákon č. 97/1974 Sb., o archivnictví a vyhláška MV ČR č. 118/1974 Sb., o podnikových archívech byly nahrazeny zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- Směrnice o hospodáření s movitým majetkem Muzea Šumavy Sušice VPN č. 8 s účinností od 01. 01. 2007. Vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a opatření MF ČR č. 283/76 104/2000 ze dne 10. 11. 2000, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní uzávěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace. Opatření MF ČR č. 283/76 104/2000 nebylo již v době kontroly platné (viz. zákon č. 309/1999 Sb., o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv).
- Směrnice pro poskytování OOPP platná od 01. 01. 2007 - příloha č. 3 – její platnost je stanovena od 01. 01. 2004, přestože vlastní Směrnice pro poskytování OOPP je platná až od 01. 01. 2007 s tím, že ruší všechny předchozí ustanovení v dané oblasti. Dřívější stanovení data účinnosti přílohy nežli samotné směrnice vede v této situaci k pochybnostem o platnosti a účinnosti přílohy č. 3 jako takové.
- Směrnice Postup při vyřizování žádostí podle zákona č. 106/1999 Sb., stanovuje postup pro vyřizování žádostí, který není v souladu se zákonem č. 106/1999 Sb.
- V sídle organizace nejsou na všeobecně přístupném místě zveřejněny informace ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 106/1999 Sb., ani výroční zpráva dle ustanovení § 18 zákona č. 106/1999 Sb.

- Doporučená opatření:
- Doporučujeme aktualizovat vnitřní předpisy organizace v souladu s platnou a účinnou právní úpravou (jak uvedeno výše v rubrice „Souhrn zjištěných nedostatků“) a dále věnovat v rámci tvorby vnitřních předpisů (vč. jejich příloh či příj. dodatků) pozornost při stanovení dat platnosti a účinnosti.
  - Doporučujeme změnit usazení směrnic Postup při vyřizování žádostí podle zákona č. 106/1999 Sb., ve smyslu znění zákona č. 106/1999 Sb., (podrobněji k tomu viz str. 6, 7 protokolu).
  - Doporučujeme zveřejnit v sídle organizace informace ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 106/1999 Sb., dodržovat povinnosti stanovené v § 18 zákona č. 106/1999 Sb.

## Muzeum jižního Plzeňska v Blovicích

### 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. 7. 2007.
- Dodržování směrnice Rady Plzeňského kraje č. 2/2008 dle Usnesení Rady PK č. 4183/08 ze dne 18. 8. 2008.
- Směrnice č. 2/2008 – Pravidla čerpání investičních prostředků PK.

### Závěr:

- Evidence nemovitého majetku  
Inventární karty byly porovnány se stavem zapsaným na výpisu z katastru nemovitosti. Evidován je veškerý nemovitý majetek svěřený příspěvkové organizaci – LV č. 1536 v k.ú. Blovíce a LV č. 709 v k.ú. Losiná. Z inventárních karet je možno řádně provést kontrolu dle jednotlivých zápisů na LV. Byla provedena kontrola provádění periodických revizí – revize jsou prováděny pravidelně.
- Nájemní vztahy  
Nejsou uzavřeny žádné nájemní vztahy.  
Obecně je u smluv třeba věnovat pozornost:
  - přesnější označení subjektů – název, IČ, adresa, statutární orgán
  - pronajímané prostory označovat dle § 5 zákona č. 344/1992 Sb., tzn. budova má být označena č.p. a parc. č. pozemku, na kterém budova leží a katastrálním územím, dále je vhodná bližší specifikace místnosti (např. kotelna).

## Muzeum Šumavy Sušice, pobočka Muzeum Šumavy Železná Ruda

Předmět kontroly: plnění opatření k nápravě doporučených při kontrole provedené 24.02.2010:

1. Do 30.05.2010 dokončit zpracování nových lokálních seznamů a dokončit administrativní zpracování inventarizace za rok 2009.
2. Do 30.06.2010 zpracovat, vytisknout a zařít do folie nové tištěné průvodce po expozici, nejlépe s náhledy obrázků k vybraným exponátům.

3. Do 30.07.2010 doplnit popisky a doprovodné texty ke všem exponátům, včetně malovaného nábytku.
4. do 31.12.2010 prověřit a zhodnotit, zda jsou všechny předměty uložené v depozitů Muzea Šumavy Železná Ruda pro sbírku podstatně (možno vést v oddělené evidenci mimo sbírku).

Závady:

ad1) Zpracování nových lokálních seznamů o umístění sbírkových předmětů v Muzeu Šumavy Sušice – Muzeu Šumavy Železná Ruda bylo zpracováno v uložném termínu, Zpracování administrativní inventarizace za rok 2009 bylo dokončeno. Při ověřování autenticity záznamů v evidenci zjištěn nesoulad mezi evidenčními záznamy v inventárních soupisech a označením některých předmětů – vysvětleno jako důsledek snahy předchozích pracovníků muzea o začlenění sbírky Muzea Šumavy Železná Ruda do sbírky Muzea Šumavy Sušice, tj. úmyslné změny v evidenčních číslech. Sbírká ovšem vedena odděleně. Dále zjištěn nesoulad v záznamech o předmětech, které měly být na místě, avšak byly zapůjčeny.

ad2) Vypracovány nové verze tištěných průvodců, barevné s fotkami vybraných exponátů, založeny do folie. Účelnější než původně navrhované opatření jednotlivé stránky lze snadno opravit, doplnit, přeformulovat. Chystají se průvodci v anglickém a zejména německém jazyce.

ad3) U většiny exponátů popisky doplněny, případná absence nahrazena na některých místech popisem v tištěném průvodci.

ad4) Základní zhodnocení provedeno, vyřazena skupina poškozených předmětů z důvodu neupotřebitelnosti. Některé ostatní předměty, ač sbírku neobohacují ponechány v evidenci historických fondů.

Doporučená opatření:

1. Do 31. 12.2010 provést sjednocení záznamů v evidenci Muzea Šumavy Železná Ruda, na kartách předmětů a na evidenčních štítcích na předmětech.
2. Do 15.02.2011 opravit a nadále udržovat aktuální lokální seznamy, zejména v souvislosti s předměty, které byly zapůjčeny nebo jsou umístěny v jiném místě.
3. Do 31.12.2010 k rukám Odboru kultury, památkové péče a cestovního ruchu KÚPK zprávu o plnění nápravných opatření stanovených v protokolu o kontrole, kterou provedli pracovníci OKDS KÚPK.

## Západočeská galerie v Plzni

Předmět kontroly:

- Hospodaření

Zjištěné nedostatky:

- Při inventarizaci majetku organizace vždy nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 zákona o účetnictví.
- Organizace neprováděla opravy dokladů v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 563/1991 Sb.

- Některé účetní doklady neobsahovaly veškeré náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví.
- Porušení rozpočtové kázně - § 22 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. (neoprávněné použití finančních prostředků určené pro provoz).
- Organizace prováděla přiděl finančních prostředků na účet 912 – FKSP pololetně - porušení § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb.
- Z předložených dokladů nelze ověřit dodržení 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.

#### Další doporučení:

- Při inventarizaci účtu 031 – Pozemky požítovat výpis z katastru nemovitostí k datu provedení inventarizace.
- Kopírovat všechny prvotní doklady (paragony), které jsou s nekvalitním tiskem nebo postupem času data uvedená na dokladech se ztrácejí (mizí).
- Vytvořit vnitřní předpis, který by upravoval jednotný postup při zadávání zakázek malého rozsahu.
- Uprést Směrnici o finanční kontrole.

#### Návrh opatření:

- Důsledně dodržovat platnou právní legislativu.
- Zajistit funkční systém finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.