

## Shrnutí výsledků kontroly

### kapitola 1

#### Souhrn zjištěných nedostatků

- Kontrolou bylo sledáno, 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 směrníc (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 provádění 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.1., 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 Oddoru kancelář ředitele KÚPK ze dne 11. 5. 2009. Tento nedostatek nebyl odstraněn.

- *Spisový a skartační řád* - vytvořen dle vyhlášky č. 64/6/2004 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., bližze 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 dodatku 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 dodatčným 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 Konkrétnizace 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 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.).
- „Stále zastupování“ ředitelky v oblasti ekonomicko-správních záležitostí náměstkyň pro ostatní činnost není v souladu s platným Organizačním řádem č. 2/2010, stejně tak tento Organizační řád neupravuje „stále zastupování“ náměstkyň pro ostatní činnost vedoucím oddělení technické správy a provozu „stále zastupování“ ředitelky v oblasti ekonomicko-správních záležitostí náměstkyň pro ostatní činnost není dle organizačního řádu (viz oddíl III, kap. 6).
- Nepředloženi všech změnových listů a zápisů z kontrolních dnů investiční akce Rekonstrukce objektu č. 2 SVK PK v areálu Bory.
- Porušení usnesení Rady Pízeňského 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 Pízeňského 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 vyfotografovat 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. 1 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.
- Sjednotit 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 DNaHM.
- Aktualizovat Příkaz ředitelky Studijní a vědecké knihovny Plzeňského kraje č. P-1/2010 o pokladní službě a stanovit skutečnou výši poskytnutých provozních záloh.
- Stanovit vnitřním předpisem objem platových tarifů, který odpovídá skutečnému počtu a struktuře 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 knihovnami jednou ročně.
- Je potřeba dbát na přesnost údajů ve smlouvách s ohledem na údaje uvedenými v rejstříkách subjektů (např. obchodní rejstřík apod.).

**Termín zaslání informace o přijatých opatřeních podle ustanovení § 18 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů: 30. 9. 2011**

# KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

Škroupova 18, 306 13 Pízeň

Sp. zn.: ZN/25/KDS/11

Č. j.: KDS/1692/11

Datum: 18. 5. 2011

Výtisk č. 4

## Dodatek č. 1 k protokolu o výsledku kontroly u příspěvkové organizace Plzeňského kraje Studijní a vědecká knihovna Plzeňského kraje

---

Krajský úřad Plzeňského kraje vydává na základě výsledků řízení o podaných námítkách proti „Protokolu č.j. KDS/1076/11, ze dne 12. 4. 2011, o výsledku kontroly u příspěvkové organizace Plzeňského kraje Studijní a vědecká knihovna Plzeňského kraje“ tento **dotatek k uvedenému protokolu**. „Protokol č.j. KDS/1076/11, ze dne 12. 4. 2011, o výsledku kontroly u příspěvkové organizace Plzeňského kraje Studijní a vědecká knihovna Plzeňského kraje“ (dále je „Protokol“) se tímto **dotatkem mění takto:**

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

- Chybu uvedenou v protokolu o výsledku kontroly oddílu III. bodě 2.1.1 zaučtovat MD 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 zařízen, které by odpovídalo jeho současnému využití.“
- Na str. 39 protokolu (odřážka 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 (odřážka 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 účetnickví organizace, nebyla uvedená částka z běžného účtu FKSP ke dni ukončení kontroly převezena.“ vkládá věta: „Nedostatek byl v průběhu kontroly napraven.“ A dále se na str. 65 protokolu (oddíl IV. kap. 1, odážka druhá) za větu: „Chybné 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).“ vkládá text: „Nedostatek byl v průběhu kontroly napraven.“

JUDr. Pavla Sladká  
vedoucí kontrolní skupiny

Datum převzetí dodatku č. 1: .....

.....  
PhDr. Ivanka Horáková, ředitelka Studijní a vědecké knihovny Plzeňského kraje,  
Smetanovy sady 2, Plzeň

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - Studijní a vědecká knihovna Plzeňského kraje, zastoupená ředitelkou  
PhDr. Ivankou Horákovou  
Výtisk č. 2 - Krajský úřad Plzeňského kraje, Odbor kultury, památkové péče  
a cestovního ruchu  
Výtisk č. 3 - Krajský úřad Plzeňského kraje, Odbor ekonomický  
Výtisk č. 4 - Krajský úřad Plzeňského kraje, Odbor kontroly, dozoru a stížností