



STATUTÁRNÍ MĚSTO PROSTĚJOV
MAGISTRÁT MĚSTA PROSTĚJOVA
nám. T. G. Masaryka 130/14, 796 01 Prostějov
kontrolní oddělení Finančního odboru

S00AX02FBM1A



čj. PVMU 129272/2018 70

SpZn. FO 1924/2018

54.3.2 V10

agendové číslo: S11/2018

Počet listů: 8 příloh: 5 listů příloh: 6

PROTOKOL

**o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření zaměřené
na vyhodnocení nastaveného vnitřního kontrolního systému
KINA METRO 70 Prostějov, příspěvkové organizace,
IČO 055 92 178**

Kontrolovaná osoba: KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace,
sídlem Školní 3694/1, 796 01 Prostějov, IČO 055 92 178.

Kontrolující: pracovní skupina kontrolního oddělení Finančního odboru Magistrátu města
Prostějova (dále jen „KO“) ve složení:

Ing. Iva Novotná – vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Iveta Trunečková – člen kontrolní skupiny

Ing. Lenka Skokánková – člen kontrolní skupiny.

Kontrola byla provedena na základě § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění
pozdějších předpisů, § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a „Pověření ke kontrolní činnosti“ ze dne
2.10.2018.

Předmět kontroly: prověření a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému vnitřního
řízení a kontroly v návaznosti na účetnictví roku 2018 (případně roku 2017).

Kontrola byla zahájena dne 19.11.2018 předáním „Pověření ke kontrolní činnosti“ ředitelce
KINA METRO 70 Prostějov, příspěvkové organizace, IČO 055 92 178 (dále jen
„organizace“).

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 11.12.2018, kdy organizace doložila KO
opravený přehled „Zaměstnanci, kteří měli v období od 1.1. do 30.6.2018 uzavřené pracovní
smlouvy a jejichž mzdové náklady byly zcela nebo částečně uhrazené z neinvestičního
příspěvku zřizovatele“, který je přílohou č. 2 tohoto protokolu.

Statutárním orgánem kontrolované organizace je ředitelka Mgr. Barbora Prágerová.

Organizace má právní subjektivitu od 1.1.2017 jako příspěvková organizace statutárního města Prostějova dle Zřizovací listiny ze dne 16.9.2016 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 24.11.2017.

Hlavním účelem příspěvkové organizace je zajišťování kulturní činnosti v oblasti kinematografie.

Zřizovatel povolil organizaci vykonávat doplňkovou činnost.

Běžný účet a účet FKSP má organizace zřízeny u Komerční banky a. s.

Zaměření kontroly

A. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy

Nastavení vnitřního kontrolního systému měla organizace v roce 2018 upraveno ve směrnicích č. 4 „Vnitřní směrnice o finanční kontrole“ ze dne 30.9.2017 a ze dne 31.8.2018.

V této směrnici byly stanoveny výkony funkcí příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní a jejich zástupci (příkazcem operace je ředitelka organizace a kumulovanou funkci správce rozpočtu/hlavní účetní zastává ekonomka, účetní organizace).

V organizaci v roce 2018 došlo ke změně osoby zástupce příkazce operace, tato změna byla uvedena v nově vydané směrnici č. 4 „Vnitřní směrnice o finanční kontrole“ ze dne 31.8.2018.

a) Předběžná řídicí kontrola byla zajištěna příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní:

Předběžná řídicí kontrola	Předmět kontroly	Výkon funkce
- před vznikem nároku	prodej vstupenek školní představení – Bijásek	příkazce operace
- po vzniku nároku	prodej popcornu reklamní činnost pronájmy	příkazce operace hlavní účetní
- před vznikem závazku	výdaje za spotřební materiál, služby, opravy a udržování, cestovní náhrady, mzdové	příkazce operace správce rozpočtu
- po vzniku závazku	náklady, nenárokové prostředky z komisí	příkazce operace hlavní účetní

Provedení kontroly bylo doloženo písemnými záznamy na originálech dokladů (smlouvy, Žádanka – pokladní doklady, faktury).

b) Průběžnou a následnou řídicí kontrolu zajišťovali příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Průběžná a následná řídicí kontrola byla doložena písemnými záznamy; organizace doložila průběžnou kontrolu na originálech dokladů (razítko – „Průběžná řídicí kontrola dle Zák. č. 320/01 Sb.“) a z následné kontroly vyhotovovala „Zápis z následné řídicí kontroly v roce 2018“, který obsahoval kontrolované období, prověřené doklady, výsledek kontroly včetně opatření k nápravě, datum a podpis kontrolujícího pracovníka.

Funkce interního auditora v organizaci byla v souladu s § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly.

B. Kontroly provedené jinými kontrolními orgány (např. okresní správou sociálního zabezpečení, zdravotními pojišťovнами, finančním úřadem, krajským úřadem, úřadem práce, inspektorátem práce) v organizaci v roce 2018

V roce 2018 (do dne zahájení kontroly) byla dne 3.9.2018 v organizaci provedena kontrola Oblastním inspektorátem práce pro Moravskoslezský kraj a Olomoucký kraj, která se týkala dodržování povinností na úseku odměňování zaměstnanců, povinností na úseku pracovního poměru nebo dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a povinností na úseku rovného zacházení.

Bylo zjištěno, že organizace:

- neprojednala s Odborovým svazem státních orgánů a organizací rozvázání pracovního poměru zaměstnance [REDAKCE] nejméně 15 dnů předem, jak bylo ujednáno v části III. článku 4. odst. 7 Kolektivní smlouvy na období od 1.1.2016 do 31.12.2017 ze dne 30.12.2015,
- neseznámila zaměstnance [REDAKCE] s platovým výměrem ze dne 1.1.2017.

C. Pokuty a penále uložené organizaci v roce 2018 jinými kontrolními orgány

Organizace v roce 2018 (do dne zahájení kontroly) neobdržela žádnou pokutu a penále na základě zjištění jiných kontrolních orgánů.

D. Způsob evidence smluv v organizaci

Organizace vede čtyři oddělené evidence:

- smlouvy o dílo,
- smlouvy energie,
- smlouvy distribuce,
- smlouvy ostatní.

Evidence jsou průběžně aktualizovány a doplňovány.

Nedostatky:

- nebyly zjištěny.

E. Zveřejňování smluv uzavřených v roce 2018 v registru smluv

Z důvodu velkého počtu zveřejněných smluv organizací v registru smluv v roce 2018 KO prověřilo uzavřené smlouvy v období od 1.4.2018 do 30.9.2018.

Organizace v tomto období uzavřela čtyři smlouvy, které následně zveřejnila v registru smluv.

Nedostatky:

- byly zjištěny u všech čtyř zveřejněných smluv.
V následující tabulce je uveden jejich přehled s uvedením nedostatků ve zveřejnění:

Smlouva		Nedostatky ve zveřejnění	Porušení zákona č. 340/2015 Sb.
Název *)	Datum uzavření **)		
	Datum uveřejnění		
Podlicenční smlouva k veřejnému kinematografickému představení	21.8.2018	1) nebyla uveřejněna v registru smluv do 30 dnů od uzavření smlouvy 2) elektronický obraz textového obsahu smlouvy nebyl v strojově čitelném formátu 3) smlouva neměla v metadatech uvedenu cenu, příp. hodnotu smlouvy	§ 5 odst. 1 a odst. 2
	2.10.2018		
Smlouva o dílo č. 2/2018 – Zpracování dokumentace autorského dozoru k realizaci záměru kavárny kina	20.8.2018	1) nebyla uveřejněna v registru smluv do 30 dnů od uzavření smlouvy, 2) elektronický obraz textového obsahu smlouvy nebyl v strojově čitelném formátu	§ 5 odst. 1 a odst. 2
	18.10.2018		
Smlouva o sdružených službách dodávky zemního plynu pro maloodběr (MO)	18.6.2018	1) elektronický obraz textového obsahu smlouvy nebyl v strojově čitelném formátu 2) smlouva neměla v metadatech uvedenu cenu, příp. hodnotu smlouvy	§ 5 odst. 1
	27.6.2018		
Smlouva o sdružených službách dodávky elektřiny pro nízké napětí (NN)	27.6.2018		
	27.6.2018		

*) Název je uveden podle označení smlouvy v registru smluv.

**) Datum uzavření smlouvy je uvedeno dle metadat zveřejněných v registru smluv.

- organizace nesprávně vyplnila v registru smluv metadata „Podlicenční smlouvy k veřejnému kinematografickému představení“.
V této smlouvě byla uvedena dvě data podpisu smlouvy oběma zúčastněnými stranami – 21.8.2018 a 1.10.2018.
Organizace do registru smluv ale neuvedla datum, kdy smlouva nabyla platnosti (tj. pozdější datum, kdy smlouvu dne 1.10.2018 podepsala ředitelka organizace), ale chybně uvedla datum 21.8.2018, kdy smlouvu podepsal distributor.
- „Smlouva o sdružených službách dodávky zemního plynu pro maloodběr (MO)“ ze dne 18.6.2018 byla v registru smluv zveřejněna dvakrát.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, § 5 odst. 1 a 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

Pozn. KO: podle § 5 odst. 1, 2, 5 a § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů:

§ 5 odst. 1: „Uveřejněním smlouvy prostřednictvím registru smluv se rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu a rovněž metadat podle odstavce 5 do registru smluv.“

Věta první § 5 odst. 2: „Osoba uvedená v § 2 odst. 1 nebo smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.“

§ 5 odst. 5: „Smlouva, která nebyla uveřejněna způsobem uvedeným v odstavci 1 nebo jejíž metadata neobsahují

- a) identifikaci smluvních stran,
- b) vymezení předmětu smlouvy,

- c) cenu, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnotu předmětu smlouvy, lze-li ji určit,
d) datum uzavření smlouvy,
se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.“

§ 6 odst. 1: „Smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění.“

F. Kontrola fyzického stavu hmotného majetku

Dne 19.11.2018 byla provedena fyzická kontrola namátkou vybraného majetku v celkové výši 31.043,90 Kč umístěného v místnosti „3 – kancelář 2“.

Jednotlivé kontrolované položky majetku se nacházely na místě svého určení dle předložené evidence a byly viditelně označeny přiděleným inventárním číslem.

O kontrole byl pořizen „Zápis o provedení kontroly fyzického stavu majetku dle evidence majetku“ – viz příloha č. 1 protokolu.

Nedostatky:

- nebyly zjištěny.

G. Kontrola faktur a pokladních dokladů zaúčtovaných v roce 2018 (do 30.9.2018)

Byly prověřeny tyto namátkou vybrané účetní doklady:

- přijaté faktury zaúčtované v číselné řadě od 110201 do 110210,
- pokladní doklady zaúčtované v pokladně v číselné řadě:
 - 111 až 115 (příjmové doklady),
 - 58 až 62 (výdajové doklady).

Nedostatky:

- nebyly zjištěny.

H. Mzdové náklady, zaúčtované na účtu 521 v období od 1.1.2018 do 30.6.2018, hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele

Mzdové náklady zaúčtované na účtu 521 – Mzdové náklady za období od 1.1.2018 do 30.6.2018, hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele, byly ve výši 1.198.471 Kč, z toho:

- 683.499 Kč bylo zaúčtováno s ORJ 1 na účtu 521.0300 – Mzdové náklady; mzdy,
- 511.921 Kč bylo zaúčtováno s ORJ 1 na účtu 521.0331 – Mzdové náklady; OON,
- 3.051 Kč bylo zaúčtováno s ORJ 1 na účtu 521.0330 – Mzdové náklady; mzdy – náhrady v DPN.

V příloze č. 2 protokolu – Zaměstnanci, kteří měli v období od 1.1. do 30.6.2018 uzavřené pracovní smlouvy a jejichž mzdové náklady byly zcela nebo částečně uhrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele je uveden přehled zaměstnanců, kteří měli v období od 1.1.2018 do 30.6.2018 uzavřeny platné pracovní smlouvy (s uvedením sjednaného druhu práce) a jejichž mzdové náklady byly hrazeny z neinvestičního příspěvku zřizovatele v rámci hlavní činnosti, případně z doplňkové činnosti organizace (v příloze je uvedeno rozdělení úvazků podle zdrojů financování).

Plat a odměny ředitelky organizace stanoví zřizovatel, proto nebyly předmětem kontroly.

V příloze č. 3 protokolu – *Dohody o pracovní činnosti hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele, uzavřené v období od 1.1. do 30.6.2018* je uveden **přehled všech dohod o pracovní činnosti**, platných v období od 1.1.2018 do 30.6.2018 (náklady na ně byly hrazeny z neinvestičního příspěvku zřizovatele).

V příloze č. 4 protokolu – *Dohody o provedení práce hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele uzavřené v období od 1.1. do 30.6.2018* je uveden **přehled všech uzavřených dohod o provedení práce v kontrolovaném období**, hrazených z neinvestičního příspěvku zřizovatele.

Tyto přílohy vypracovala organizace na základě požadavku KO.

I. Pracovní smlouvy

Byl prověřen uzavřený pracovní poměr v návaznosti na odměňování za měsíce leden až červen roku 2018 u namátkou vybraného zaměstnance organizace, zařazeného jako „ekonomka, účetní“ (dále jen „ekonomka“).

KO u namátkou vybraného zaměstnance – ekonomky prověřilo:

a) **obsah pracovní smlouvy a informování o obsahu pracovního poměru** (podle § 34 a § 37 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů). Pracovní smlouva byla uzavřena písemně dne 28.5.2017 a obsahovala:

- druh práce, který měl zaměstnanec pro zaměstnavatele vykonávat – ekonomka, účetní,
- místo nebo místa výkonu práce, ve kterých měla být práce vykonávána – KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace,
- den nástupu do práce – 1.6.2017.

„Informace o obsahu pracovního poměru“ byla zpracována dne 24.5.2017 a byla vyhotovena v souladu s § 37 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

b) **stanovení platového tarifu zaměstnanci** (podle § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a podle § 5 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě).

Zaměstnanci podle § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, přísluší platový tarif stanovený pro platovou třídu a platový stupeň. V následující tabulce jsou uvedeny údaje o pracovní náplni a platovém výměru namátkou vybraného zaměstnance - ekonomky:

Pracovní zařazení (dle katalogu prací)	Úvazek	Pracovní náplň ze dne (platná k 1.1.2018)	Platový výměr		
			ze dne	Platový tarif	
				platová třída/ platový stupeň	částka v Kč
Účetní	1,00	28.5.2017	28.12.2017	10/10	25 410

Pro zařazení zaměstnance do platové třídy byla v souladu s platnou legislativou rozhodující nejnáročnější práce, jejíž výkon zaměstnavatel po zaměstnanci požadoval; výkon požadovaných pracovních činností byl doložen zpracovanou pracovní náplní.

Z předložené pracovní náplně bylo zjištěno, že zaměstnanec byl v souladu s nařízením vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě zařazen do platové třídy podle nejnáročnější práce, kterou vykonával.

Pro výkon práce zařazené v této platové třídě nesplňoval potřebné vzdělání.

Dle e-mailového vyjádření ředitelky organizace nemohla obsadit pracovní místo zaměstnancem, který dosáhl potřebného vzdělání, a proto zaměstnavatel výjimečně zařadil zaměstnance do platové třídy, pro kterou nesplňoval vzdělání, protože předchozí praxí prokázal schopnost k výkonu požadované práce. Zaměstnanec byl dle doloženého

Potvrzení o zaměstnání (Zápočtového listu) zaměstnán od 14.8.1989 do 31.5.2017 jako finanční účetní ve Středomoravské nemocniční a.s., která dle vyjádření ředitelky původně byla příspěvkovou organizací.

Do platového stupně zaměstnavatel zařazuje zaměstnance podle doby dosažené praxe, doby péče o dítě a doby výkonu vojenské základní (náhradní) služby nebo civilní služby, tj. „doby započitatelné praxe“.

Doba dosažené praxe byla u zaměstnance doložena „Vyhodnocením odborné praxe dle příloženého čestného prohlášení“ ze dne 1.6.2017 a čestným prohlášením, ve kterém zaměstnanec vyplnil soupis předchozích zaměstnání.

Z předloženého vyhodnocení odborné praxe a příloženého čestného prohlášení bylo zjištěno, že zaměstnanec byl zařazen do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe; současně mu ze započtené doby byla odečtena doba tří roků, protože zaměstnanec byl zařazen do 10. platové třídy a dosáhl jen středního vzdělání s maturitní zkouškou.

Stanovený platový tarif v platovém výměru zaměstnance byl porovnán s údaji uvedenými ve mzdovém listě tohoto zaměstnance.

- c) **poskytování osobního příplatku** (podle § 131 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů).

Namátkou vybranému zaměstnanci byl přiznán osobní příplatek ve výši 5.000 Kč.

Bylo prověřeno stanovení osobního příplatku; maximální výše stanovená pro výplatu osobního příplatku (limit 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byl zaměstnanec zařazen) nebyla překročena.

- d) **poskytování příplatku za vedení** (podle § 124 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů).

Namátkou vybranému zaměstnanci byl dle Platového výměru ze dne 28.12.2017 od 1.1.2018 přiznán příplatek za vedení ve výši 3.900 Kč dle § 124 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Dle vnitřní směrnice „Organizační struktura“, která nabyla účinnosti dne 1.1.2018, jsou zaměstnanci (ekonomce) podřízeni tito pracovníci – pokladní, hlavní pokladní a uklízečky. Příplatek za vedení dle § 124 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů přísluší zaměstnanci, který není vedoucím zaměstnancem, avšak podle organizačního předpisu je oprávněn organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců a dávat jim k tomu závazné pokyny. Tento příplatek činí podle náročnosti řídicí práce 5 až 15 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen.

Bylo prověřeno stanovení příplatku za vedení; maximální výše stanovená pro přiznání příplatku za vedení dle § 124 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

- e) **vedení evidence odpracované doby zaměstnancem v návaznosti na odměňování** za měsíce leden a únor 2018.

Evidence odpracované doby u namátkou vybraného zaměstnance **byla vedena na formuláři „Mzdový výkaz za měsíc: (označení konkrétního měsíce)“**, kde byl uveden začátek a konec odpracované směny, včetně začátku a konce přestávky v práci na jídlo a oddech. Současně zde byla vedena evidence dnů dovolené, tj. **evidence odpracované doby za leden a únor 2018 byla vedena v souladu s § 96 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.**

Dle evidence odpracované doby byla zaměstnanci poskytována přestávka v práci na jídlo a oddech v souladu s § 88 odst. 1 a 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Dále kontrola prověřila:

f) poskytnutí odměn (podle § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů) za období od 1.1. do 30.6.2018 zaměstnancům, uvedeným v tabulce přílohy č. 2 protokolu.

Organizace poskytla odměny dvěma zaměstnancům (výše odměn jednotlivým zaměstnancům je uvedena v příloze č. 2 protokolu), tj. celkem vyplatila v kontrolovaném období na odměnách 18.000 Kč, a to za splnění mimořádných pracovních úkolů, které byly konkrétně specifikovány v písemných podkladech pro přiznání odměn (práce spojené s organizací velikononočního jarmarku, předpremiéry filmů, práce spojené s agendou pošty – příjem a odesílání filmů kinům a distribuci).

2. Dohody o pracovní činnosti

KO prověřilo namátkou vybrané dohody o pracovní činnosti, uvedené dále v tabulce:

Zaměstnanec osobní číslo	Dohoda o pracovní činnosti			
	Sjednaný druh práce	Zahájení a ukončení pracovní činnosti	Sjednaný rozsah týdenní pracovní doby v hodinách	Odměna z dohody o pracovní činnosti v Kč/ 1 hodina
10	Promítač Provádění přípravy a projekce filmových kopií a přípravy, seřizování, ošetřování a oprav promítacího zařízení.	1.1.2018 – 31.12.2018	maximálně 20	90
19	Hlavní pokladní a správce pokladního systému, zajišťování workshopů Zajištění provozu pokladny prostřednictvím počítačového programu, vyřizování písemných a telefonických objednávek a rezervací, vč. zadávání do rezervačního pokladního systému. Zpracování podkladů pro fakturace. Zpracování denních uzávěrek pokladny, vč. evidence plateb poukázkami. Příjem a výdej hlavní pokladny v systému Gordic.	1.1.2018 – 31.12.2018	maximálně 20	120

U namátkou vybraných dohod o pracovní činnosti KO prověřilo:

- zda v dohodách o pracovní činnosti jsou uvedeny sjednané práce, sjednaný rozsah pracovní doby a doba, na kterou se dohoda uzavírá (tj. náležitosti dle § 76 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů),
- zda odměna z dohod sjednaná za 1 hodinu práce nebyla nižší, než minimální mzda na 1 hodinu platná v roce 2018,
- počet odpracovaných hodin zaměstnanci za měsíce leden a únor 2018 dle evidence odpracované doby a porovnáno jej s údaji ve mzdových listech zaměstnanců,
- zda údaje ve mzdových listech zaměstnanců odpovídají odměnám z uzavřených dohod o pracovní činnosti.

Evidence odpracované doby u namátkou vybraných dohod o pracovní činnosti, uvedených výše v tabulce, byla vedena na formuláři „Mzdový výkaz za měsíc:.....“.

3. Dohody o provedení práce

KO prověřilo namátkou vybrané dohody o provedení práce, uvedené dále v tabulce:

Zaměstnanec osobní číslo	Dohoda o provedení práce			
	Sjednaná práce	Zahájení a ukončení práce	Rozsah práce v hodinách (maximální)	Odměna z dohody o provedení práce v Kč/1 hodina
18	Zřízení v kulturním zařízení Uvaděčské práce a kontrola vstupenek vč. jejich znehodnocení, výdej brýlí při 3D filmových projekcích včetně kontroly jejich navrácení, kontrola prostor kinosálu a pořádková služba při veřejných filmových projekcích v objektu kina Metro 70. Zajištění sezónního provozu šatny dle provozu kina v odpoledních a večerních hodinách, sobotách, nedělích a svátcích.	1.1.2018 – 31.12.2018	maximálně 20 hodin týdně	81
25	Drobné opravy a údržba Kina Metro 70, sekání trávy v areálu Kina Metro 70	1.1.2018 – 31.12.2018	maximálně 20 hodin týdně	100

U namátkou vybraných dohod o provedení práce KO prověřilo:

- zda nebyl překročen zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů stanovený rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, tj. 300 hodin/kalendářní rok u zaměstnance a zda byla v dohodách uvedena doba, na kterou se uzavírá (tj. povinné ujednání dle § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů),
- zda odměna z dohod sjednaná za 1 hodinu práce nebyla nižší, než minimální mzda na 1 hodinu platná v roce 2018,
- počet odpracovaných hodin zaměstnanci dle evidence odpracované doby a porovnávalo jej s údaji ve mzdových listech zaměstnanců za měsíce leden až červen 2018,
- zda údaje ve mzdových listech zaměstnanců odpovídají odměnám z uzavřených dohod o provedení práce.

Evidence odpracované doby u namátkou vybraných dohod o provedení práce, uvedených výše v tabulce, byla vedena na formuláři „Mzdový výkaz za měsíc:.....“.

4. Kontrola zaúčtování mzdových nákladů

V příloze č. 5 protokolu – *Hrubé mzdové náklady, vyplacené z neinvestičního příspěvku zřizovatele za měsíc únor 2018* je uveden výčet všech hrubých mezd a odměn z dohod o pracovní činnosti a z dohod o provedení práce (platných v měsíci únoru 2018), hrazených z neinvestičního příspěvku zřizovatele (tuto přílohu vypracovala organizace na základě požadavku KO).

KO prověřilo, zda celkové součty hrubých mezd a odměn (uvedené v příloze) odpovídaly částkám v měsíčním výkazu „Rekapitulace – sumář za období 02/2018“ (který byl podkladem pro zaúčtování platů a ostatních osobních nákladů) a byly zaúčtovány na příslušném analytickém účtu s ORJ 1 dle „Pokynu zřizovatele č. 1/2016 ve znění Dodatku č. 1 – Závazné skupiny analytických účtů pro účtování nákladů a výnosů a další podmínky pro vedení účetnictví“ ze dne 31.8.2016.

Zaúčtování bylo doloženo účetním dokladem č. 310002 ze dne 28.2.2018, kdy byla zaúčtována s ORJ 1 na analytické účty:

- 521.0300 – Mzdové náklady; mzdy částka 111.481 Kč,
- 521.0331 – Mzdové náklady; OON částka 88.221 Kč.

Nedostatky:

- náklady na náhrady mezd v době nemoci ve výši 3.051 Kč byly zaúčtovány na účet 521.0330 – Mzdové náklady; mzdy – náhrady v DPN (viz účetní doklad č. 310006 ze dne 30.6.2018).

Pozn. KO: náklady měly být účtovány dle „Pokynu zřizovatele č. 1/2016 ve znění Dodatku č. 1 – Závazné skupiny analytických účtů pro účtování nákladů a výnosů a další podmínky pro vedení účetnictví“ ze dne 31.8.2016 na skupinu analytických účtů 521.035X – Mzdové náklady; náhrady mezd v době nemoci.

Porušení: Pokyn zřizovatele č. 1/2016 ve znění Dodatku č. 1 – Závazné skupiny analytických účtů pro účtování nákladů a výnosů a další podmínky pro vedení účetnictví ze dne 31.8.2016.

Ad 1. Pracovní smlouvy

- přestože byl zaměstnanci organizace od 1.1.2018 přiznán příplatek za vedení dle § 124 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, **předložená pracovní náplň tohoto zaměstnance nebyla od 1.1.2018 změněna** v souladu s touto skutečností.

Pozn. KO: protože jsou zaměstnanci podřízeni pracovníci – pokladní, hlavní pokladní a uklízečky (dle vnitřní směrnice „Organizační struktura“, která nabyla účinnosti dne 1.1.2018), měla být pracovní náplň od 1.1.2018 změněna a mělo v ní být uvedeno, že je oprávněna organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců a dávat jim závazné pokyny.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Ad 3. Dohody o provedení práce

- namátkou vybrané dohody o provedení práce byly uzavřeny „podle § 76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění“ (dle textu v dohodách).

Pozn. KO: § 76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů upravuje sjednávání dohod o pracovní činnosti; sjednávání dohod o provedení práce upravuje § 75 tohoto zákona.

- organizace v namátkou vybraných dohodách o provedení práce **nesjednala maximální rozsah práce v kalendářním roce** (nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce). V těchto dohodách bylo pouze uvedeno „sjednaný rozsah pracovní doby nesmí překračovat v průměru za období, na které je dohoda sjednána polovinu stanovené týdenní pracovní doby (tj. **max. 20 hodin týdně**)“.

Pozn. KO: z textu dohody o rozsahu pracovní doby nelze zjistit, na jaký rozsah práce byla dohoda o provedení práce uzavřena (ujednání odpovídá spíše dohodě o pracovní činnosti). Maximální předpokládaný rozsah práce v hodinách sice není dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů povinným ujednáním dohody o provedení práce, ale dohoda uzavřená nad rozsah 300 hodin by byla neplatná.

Proto je nutné formulovat ustanovení o rozsahu práce v dohodě o provedení práce tak, aby bylo v souladu s § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, který upravuje sjednávání dohod o provedení práce.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

I. Následná kontrola opatření uložených Radou města Prostějova

Rada města Prostějova dne 23.1.2018 uložila usnesením č. 8051 ředitelce organizace na základě výsledků veřejnosprávní kontroly zaměřené na prověření nastaveného vnitřního kontrolního systému provedené v roce 2017 **pět opatření:**

1) zpracovat spisový řád organizace (včetně spisového a skartačního plánu),

Organizace zpracovala vnitřní směrnici „Spisový řád“ ze dne 1.1.2018, jejíž součástí byly tyto přílohy číslo:

- 1 – Spisový a skartační plán
- 2 – Skartační návrh
- 3 – Vzor formuláře pro skartační řízení
- 4 – Evidence úředních razítek

- **opatření bylo splněno.**

2) opravit nedostatky v zaúčtování budovy,

Pozn. KO: při kontrole zřizovatele, provedené v roce 2017 (viz Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly zaměřené na vyhodnocení nastaveného vnitřního kontrolního systému KINA METRO 70 Prostějov, příspěvkové organizace, IČO 055 92 178, agendové číslo: S1/2017) bylo zjištěno, že organizace při bezúplatné změně dispozice nenavázala účetně na stávající výši ocenění a výši oprávek, kdy:

- na účet 081 – Oprávky ke stavbám zaúčtovala o 307.538 Kč více,
- na účet 401 – Jmění účetní jednotky zaúčtovala o 307.538 Kč méně.

Organizace provedla opravu vnitřním účetním dokladem č. 303445 ze dne 31.12.2017, kdy zaúčtovala na účet:

- 081 – Oprávky ke stavbám o 307.538 Kč méně,
- 401 – Jmění účetní jednotky o 307.538 Kč více

- **opatření bylo splněno.**

3) účtovat náklady a výnosy organizace dle Pokynu zřizovatele č. 1/2016,

KO provedlo kontrolu Účtového rozvrhu roku 2018, zasláno ekonomkou organizace emailem dne 20.11.2018.

Názvy jednotlivých analytických účtů nákladů a výnosů, uvedené v Účtovém rozvrhu roku 2018, odpovídaly skupinám analytických účtů uvedených v „Pokynu zřizovatele č. 1/2016 ve znění Dodatku č. 1– Závazné skupiny analytických účtů pro účtování nákladů a výnosů a další podmínky pro vedení účetnictví“ ze dne 31.8.2016.

Výjimkou byl analytický účet 521.0330 – Mzdové náklady; mzdy – náhrady v DPN, na který organizace účtovala náklady na náhrady mezd v době nemoci.

Pozn. KO: dle Pokynu zřizovatele č. 1/2016 se tyto náklady na náhrady mezd v dočasné pracovní neschopnosti účtují na skupinu analytických účtů 521.035X – Mzdové náklady; náhrady mezd v době nemoci.

Z důvodů, uvedených výše v textu

- **opatření bylo splněno částečně a zůstává nadále v platnosti** (bude opět prověřeno při následující veřejnosprávní kontrole).

4) zajistit schvalování služebních cest ředitelky organizace jejím zástupcem,

Ředitelku zastupovala na základě „Určení do funkce zástupce statutárního orgánu příspěvkové organizace“ ze dne 31.7.2017 ekonomka organizace.

Byly prověřeny služební cesty ředitelky organizace, uskutečněné v období od ledna do března roku 2018, uhrazené v pokladně organizace a zaúčtované účetními doklady číslo:

- 160018 ze dne 25.1.2018 na částku 657 Kč,
- 160019 ze dne 25.1.2018 na částku 539 Kč,
- 160024 ze dne 1.2.2018 na částku 1.412 Kč,
- 160031 ze dne 13.2.2018 na částku 582 Kč,
- 160067 ze dne 31.3.2018 na částku 415 Kč,
- 160068 ze dne 31.3.2018 na částku 415 Kč.

Všechny cestovní příkazy ke služebním cestám ředitelky organizace, uvedené výše v textu, schválila ekonomka jako zástupce statutárního orgánu

- **opatření bylo splněno.**

5) *opavit vyúčtování cestovních náhrad u výdajového pokladního dokladu č. 160106 ze dne 14.6.2017 a doplatit stravné ve výši 86 Kč.*

Pozn. KO: ředitelce nebylo poskytnuto stravné (cestovní příkaz u výdajového pokladního dokladu č. 160106 ze dne 14.6.2017 na částku 650 Kč). V den návratu ze služební cesty dne 8.6.2017 (od 0.00 do 9.59 hodin) ředitelce náleželo stravné ve výši 86 Kč.

Organizace provedla opravu vyúčtování cestovních náhrad, kdy ředitelce organizace doplatila z pokladny organizace stravné ve výši 86 Kč a tento doplatek zaúčtovala výdajovým pokladním dokladem č. 229 ze dne 29.12.2017 na částku 86 Kč souvztažným účetním zápisem na stranu Má dáti účtu 512.0310 – Cestovné; tuzemské – ostatní a stranu Dal účtu 261 – Pokladna (viz účetní doklad č. 160245 ze dne 29.12.2017)

- **opatření bylo splněno.**

Závěr

1. Vnitřní kontrolní systém byl nastaven v souladu s platnou legislativou.

Na základě vzorku přezkoumaných a vyhodnocených operací lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém je dostatečně přiměřený a účinný tak, aby zajišťoval podmínky pro účelné a efektivní hospodaření s veřejnými finančními prostředky.

Při kontrole byly zjištěny pouze dílčí nedostatky, kdy organizace:

a) chybně zveřejnila v registru smluv za kontrolované období od 1.4. do 30.9.2018 všechny čtyři smlouvy (viz bod E na stranách 3 a 4 tohoto protokolu).

Jednalo se o tato pochybení:

- elektronické obrazy textového obsahu smluv nebyly v strojově čitelném formátu,
- smlouvy neměly v metadatech uvedenou cenu, případně hodnotu smlouvy,
- smlouvy nebyly zveřejněny do 30 dnů od uzavření smlouvy,
- organizace chybně uvedla v metadatech registru smluv jako datum uzavření „Podlícenční smlouvy k veřejnému kinematografickému představení“ den 21.8.2018, přestože smlouva nabyla platnosti až pozdějším datem podpisu smlouvy dne 1.10.2018,
- „Smlouva o sdružených službách dodávky zemního plynu pro maloodběr (MO)“ ze dne 18.6.2018 byla v registru smluv zveřejněna dvakrát,

b) neupravila od 1.1.2018 zaměstnanci (ekonomce) pracovní náplň, přestože dle vnitřní směrnice „Organizační struktura“ (která nabyla účinnosti dne 1.1.2018) mu byli podřízeni pracovníci – pokladní, hlavní pokladní a uklízečky,

c) uzavřela dohody o provedení práce podle § 76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, který upravoval uzavírání dohod o pracovní činnosti,

d) v namátkou vybraných dohodách o provedení práce nesjednala maximální rozsah práce v kalendářním roce (nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce); pouze uvedla, že „sjednaný rozsah pracovní doby nesmí překračovat v průměru za období, na které je dohoda sjednána polovinu stanovené týdenní pracovní doby (tj. max. 20 hodin týdně)“ (ad b, c, d - viz bod H na straně 10 tohoto protokolu).

2. Organizace vedla účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

3. Na základě vzorku přezkoumaných a vyhodnocených operací nebylo zjištěno neoprávněné použití vlastních finančních prostředků ani příspěvku na provoz.

4. Na základě vzorku přezkoumaných a vyhodnocených operací nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

5. Jiné nedostatky

Náklady na náhrady mezd v době nemoci organizace nezaúčtovala na příslušnou skupinu analytických účtů 521.035X – Mzdové náklady; náhrady mezd v době nemoci dle „Pokynu zřizovatele č. 1/2016 ve znění Dodatku č. 1– Závazné skupiny analytických účtů pro účtování nákladů a výnosů a další podmínky pro vedení účetnictví“ ze dne 31.8.2016 (viz bod H na stranách 9 a 10 tohoto protokolu).

6. Plnění opatření z veřejnosprávní kontroly organizace provedené KO v roce 2017

Rada města Prostějova dne 23.1.2018 uložila usnesením č. 8051 ředitelce organizace na základě výsledků veřejnosprávní kontroly zaměřené na prověření nastaveného vnitřního kontrolního systému provedené v roce 2017 pět opatření (viz bod I. Následná kontrola opatření uložených Radou města Prostějova na stranách 10 až 12 tohoto protokolu.

Organizace splnila čtyři uložená opatření. Jedno uložené opatření splnila částečně, a proto je opět uvedeno v doporučených opatřeních.

Doporučená opatření:

- 1) *do pracovní náplně zaměstnance organizace (ekonomky) doplnit, že je oprávněn organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců a dávat jim k tomu účelu závazné pokyny,*
- 2) *dohody o provedení práce uzavírat dle § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,*
- 3) *ustanovení o rozsahu práce v dohodě o provedení práce formulovat tak, aby bylo v souladu s § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,*
- 4) *upravit účtový rozvrh organizace dle Pokynu zřizovatele č. 1/2016 ve znění Dodatku č. 1 – Závazné skupiny analytických účtů pro účtování nákladů a výnosů a další podmínky pro vedení účetnictví ze dne 31.8.2016.*

Přílohy protokolu č.:

1. Zápis o provedení kontroly fyzického stavu majetku dle evidence majetku *)
2. Zaměstnanci, kteří měli v období od 1.1. do 30.6.2018 uzavřené pracovní smlouvy a jejichž mzdové náklady byly zcela nebo částečně uhrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele *)
3. Dohody o pracovní činnosti hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele, uzavřené v období od 1.1. do 30.6.2018
4. Dohody o provedení práce hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele uzavřené v období od 1.1. do 30.6.2018
5. Hrubé mzdové náklady, vyplacené z neinvestičního příspěvku zřizovatele za měsíc únor 2018

*) Přílohy č. 1 a 2 jsou uloženy na kontrolním oddělení Finančního odboru Magistrátu města Prostějova

Prostějov 13.12.2018

MAGISTRÁT MĚSTA PROSTĚJOVA
Kontrolní oddělení finančního odboru



Ing. Iva Novotná Ing. Iveta Trunečková Ing. Lenka Skokánková
pracovnice kontrolního oddělení Finančního odboru Magistrátu města Prostějova

Poučení

Proti kontrolním zjištěním může kontrolovaná osoba podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, podat písemné a odůvodněné námitky vedoucí kontrolní skupiny ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení (převzetí) tohoto protokolu.

Mgr. Barbora Prágerová
ředitelka
Kino METRO 70 Prostějov,
příspěvková organizace



.....
podpis

14. 12. 2018

.....
datum seznámení
a převzetí výtisku

Rozdělovník:

- primátor města
- kontrolní oddělení finančního odboru
- KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace

Organizace, IČO: KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace, Školní 3694/1, Prostějov, 79601,

**Dohody o pracovní činnosti hrazené z neinvestičního příspěvku zřizovatele,
uzavřené v období od 1.1. do 30.6. 2018**

Osobní číslo	Sjednaná prac. činnost	Sjednaný pracovní úvazek měsíčně v hodinách (A)	Odměna Kč/hod. (B)	Měsíční hrubá odměna v Kč (A * B)
6	zřízenec v kulturním zařízení	80	81	6480
06.I	úkid	80	81	6480
8	pokladní	80	90	7200
08.I	zřízenec v kulturním zařízení	80	81	6480
9	promítač	80	90	7200
09.II	topič	80	90	7200
10	promítač	80	90	7200
1	promítač	80	90	7200
14	promítač	80	90	7200
19	hlavní pokladní	80	120	9600
26	promítač	80	90	7200
27	topič	80	90	7200
28	zřízenec v kulturním zařízení	80	81	6480
29	zřízenec v kulturním zařízení, film. klub	80	110	8800
30	zřízenec v kulturním zařízení	80	81	6480
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
	KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace Školní 3694/1, 796 01 Prostějov IČ: 05592178			0
				0
				0
				0

Dne:

14.11.2018 Zpracoval:

Jaroslava Bočková

