



STATUTÁRNÍ MĚSTO PROSTĚJOV
MAGISTRÁT MĚSTA PROSTĚJOVA

nám. T. G. Masaryka 130/14, 796 01 Prostějov
kontrolní oddělení Finančního odboru

S00AX02HC25B



čj. PVMU 4651/2019 70

SpZn. FO 48/2019

54.3.2 V10

agendové číslo: P1/2019

Počet listů: 24 příloh: 11 listů příloh: 15

PROTOKOL

**o výsledku veřejnosprávní kontroly – následné periodické revize
hospodaření 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 ve složení:

Ing. Iva Novotná – vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Iveta Trunečková – člen kontrolní skupiny

Ing. Lenka Skokánková – člen kontrolní skupiny.

Veřejnosprávní kontroly se na základě „Pověření přizvané osoby ke kontrolní činnosti“ ze dne 21.1.2019 zúčastnila Ing. Andrea Hošáková, daňový poradce č. 004089. Ing. Andrea Hošáková (dále také „*přizvaná osoba*“) byla ke kontrole přizvána z důvodu svých odborných znalostí k posouzení hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti finančních nákladů příspěvkové organizace vzniklých v roce 2017 a 2018.

Kontrola byla provedena na základě § 15 odst. 2 a § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, čl. 5 odst. 1 Řádu veřejnosprávní kontroly statutárního města Prostějova ze dne 28.11.2017, „Pověření ke kontrolní činnosti“ ze dne 11.1.2019 a „Pověření přizvané osoby ke kontrolní činnosti“ ze dne 21.1.2019.

Předmět kontroly:

- pohledávky; výnosy z prodeje služeb – představení kina za rok 2018,
- závazky; přijaté faktury za rok 2018 evidované v SW knize došlých faktur pod čísly 110001 až 110100, namátkou vybrané smlouvy s vlivem na závazky v letech 2017 a 2018 a s nimi související faktury,
- zadávání veřejných zakázek a průzkum trhu v letech 2017 a 2018,

- srovnání nákladovosti provozu kina v roce 2016 a 2018 v oblasti spotřeby materiálu a služeb, provedené přízvanou osobou,
- finanční majetek;
 - pokladní agenda – příjmové a výdajové pokladní doklady zaúčtované v měsících červenec až prosinec roku 2017 a leden až červen roku 2018 a dodržení pokladního limitu v tzv. „hlavní“ pokladně organizace za uvedená období,
 - cestovní příkazy zaúčtované v měsících červenec až prosinec roku 2017 a leden až červen roku 2018,
- dlouhodobý majetek; pořízení dlouhodobého majetku, drobného dlouhodobého majetku a majetku v operativní evidenci za roky 2017 a 2018, odpisy za roky 2017 a 2018, oprávký za rok 2018; účelnost, efektivnost a hospodárnost vynaložených finančních prostředků na pořízení majetku za roky 2017 a 2018,
- peněžní fondy; tvorba a užití fondů za roky 2017 a 2018 (vyjma FKSP),
- platy, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce, platné v roce 2018; účelnost, efektivnost a hospodárnost vynaložených finančních prostředků na mzdové náklady a náklady na zákonné sociální pojištění v roce 2018,
- doplňková činnost – kalkulace ceny za pronájem celého kina v roce 2018,
- vnitřní předpisy organizace,
- vyhodnocení nastaveného vnitřního kontrolního systému.

Kontrola byla zahájena dne 21.1.2019 předáním „Pověření ke kontrolní činnosti“ ředitelce KINA METRO 70 Prostějov, příspěvkové organizace, IČO 055 92 178.

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 20.5.2019 prověřením písemným záznamů o provedené řídicí kontrole v rámci vyhodnocení vnitřního kontrolního systému organizace.

Při kontrolní činnosti bylo zjištěno porušení těchto obecně závazných právních předpisů:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „**zákon č. 563/1991 Sb.**“),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „**zákon č. 320/2001 Sb.**“),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „**zákon č. 250/2000 Sb.**“),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „**zákon č. 262/2006 Sb.**“),
- vyhláška 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 (dále jen „**vyhláška č. 410/2009 Sb.**“),
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě (dále také „**nařízení vlády č. 222/2010 Sb.**“),
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě (dále také „**nařízení vlády č. 341/2017 Sb.**“).

Seznam používaných zkratk v textu:

KO	- kontrolní oddělení Finančního odboru Magistrátu města Prostějova
SMPV	- statutární město Prostějov
RMPV	- Rada města Prostějova
MMPV	- Magistrát města Prostějova
organizace	- KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace, IČO 055 92 178

FKSP	- fond kulturních a sociálních potřeb
Zřizovací listina	- Zřizovací listina příspěvkové organizace statutárního města Prostějova
DHM	- dlouhodobý hmotný majetek (samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí)
DNM	- dlouhodobý nehmotný majetek
DDHM	- drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	- drobný dlouhodobý nehmotný majetek
OEM	- majetek zařazený v operativní evidenci
DPH	- daň z přidané hodnoty
MD / D	- strany účtu Má dáti / Dal
HW	- hardware
SW	- software
HČ	- hlavní činnost
DČ	- doplňková činnost
č.	- číslo
Pokyn zřizovatele č. 1/2016	- Pokyn zřizovatele č. 1/2016 – Závazné skupiny analytických účtů pro účtování nákladů a výnosů a další podmínky pro vedení účetnictví ve znění Dodatku č. 1 ze dne 31.8.2016

Statutárním orgánem kontrolované organizace je ředitelka Mgr. Barbora Prágerová (od 25.5.2019 Mgr. Barbora Kuksa 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.

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Pohledávky

Výnosy z prodeje služeb – představení kina za rok 2018

Popis skutečnosti:

- vstupenky na představení byly hrazeny v hotovosti, platební kartou, platbami přes internet, kulturními poukazy (Sodexo, Cheque Déjeuner, Edenred), dárkovými kartami kina Metro 70 nebo na fakturu,
- na vybraná představení kino stanovilo cenu vstupenky s uvážením ekonomických nákladů s ohledem na cílovou skupinu diváků – např. cena v rámci programového bloku Metro senior, v jehož rámci se představení promítá jedenkrát měsíčně nebo cena v rámci programového bloku Bijásek, který je určen primárně dětem ze školních družin.
- pokladní denně tiskla před ukončením pracovní doby denní uzávěrku z pokladního SW Cinemaware, která zaznamenávala tržbu v hotovosti, výčetku bezhotovostních plateb provedených na platebním terminálu, výčetku přijatých kulturních poukázek a on-line platby přes internet. Dále tiskla denní uzávěrku z platebního terminálu, jehož

prostřednictvím se prodávají vstupenky on-line. Prováděla kontrolu přijatých hotovostních plateb a kulturních poukázek.

- pokladní hotovost a kulturní poukázky byly uloženy vždy v uzamčeném trezoru. Následující pracovní den byly předány hlavní pokladní, která je zkontrolovala, zaevidovala, zaúčtovala do hlavní pokladny (denní tržba z pátku, soboty a neděle byla samostatně zaevidována následující pracovní den, a to v pondělí).
- tržby v roce 2018 byly účtovány průběžně na analytické účty 602.0500 – Výnosy z prodeje služeb; výnosy z prodeje tržeb, 602.0501 – Výnosy z prodeje služeb; tržba kina – školy a 602.0502 – Výnosy z prodeje služeb; tržba kina Bijásek (dále jen v textu tohoto odstavce „účet 602 – Výnosy z prodeje služeb“).
- za rok 2018 byly prověřeny tržby uvedené ve vyúčtování jednotlivých představení a výnosy zaúčtované na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb:

Popis	V Kč
Tržby z pokladního SW Cinemaware leden – prosinec 2018	6 732 490
Celkem zaúčtováno na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb za rok 2018	6 624 650
Rozdíl	107 840

Dále KO prověřilo důvody zjištěného rozdílu mezi evidencí a účetnictvím a zjistilo, že v evidenci byly uvedeny i příjmy z prodeje vstupného na cizí akce a ve výnosech byla zaúčtována oprava chybného účtování z roku 2017.

Po zohlednění těchto skutečností činil výsledný rozdíl pouze 1.000 Kč, jak je uvedeno v následující tabulce:

Číslo řádku	Popis	Částka v Kč
1	Evidence: SW sestava z pokladního SW Cinemaware od 1.1.2018 do 31.12.2018	6 732 490
2	Prodej vstupného na cizí akce, kdy vybrané vstupné organizace přeposlala nájemci (organizace měla příjem z pronájmu kina)	96 360
3=1-2	Evidence: tržby z akcí organizace	6 636 130
4	Účetnictví: účet 602 – Výnosy z prodeje služeb k 31.12.2018	6 624 650
5	Oprava chybného účtování roku 2017, kdy organizace špatně stanovila výši výnosů z představení „Bijásku“ za říjen 2017 a po provedení opravy účetně snížila výnosy roku 2018 (účetní doklad č. 300182 ze dne 31.5.2018)	12 480
6=4+5	Účetnictví: výnosy z představení organizace odehraných v roce 2018	6 637 130
7=6-3	Rozdíl mezi účetnictvím a evidencí (z představení organizace konaných v roce 2018)	1 000

Nedostatky:

- rozdíl mezi účetnictvím a evidencí ve výši 1.000 Kč byl složený z několika různých částek, které se vzájemně sčítaly a odečítaly. **Celkově byly zjištěny rozdíly ve výši 4.540 Kč (2.770 + 1.770).**

Jednotlivé rozdíly jsou uvedeny dále v tabulce:

Číslo řádku	Zjištěný rozdíl v Kč	Popis rozdílu
1	760	dle zdůvodnění ekonomky tento rozdíl vznikl, když divák zaplatil kulturní poukázkou ve vyšší nominální hodnotě, než byla hodnota vstupenky
2	10	chybné účtování; na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb bylo zaúčtováno více o 10 Kč (3.520 Kč namísto 3.510 Kč)
3	710	chybně provedena platba platební kartou, kdy dle zdůvodnění ekonomky transakce úhrady proběhla, ale nebyla zaevidovaná v SW
4	60	v SW sestavě „Sumář představení za období 1.8.2018“, která byla přiložena k vnitřnímu účetnímu dokladu, byla uvedena poznámka "chybně proveden prodej kartičky FK" a k celkové částce výnosů za odehraná představení bylo ručně „připočítáno“ 60 Kč
5	1 230	přeúčtování nevyčerpaného předplatného „Bijásku“ do výnosů organizace (za diváky, kteří nepřišli na předplacené představení)
6=Σ(1:5)	2 770	Souhrn zjištěných rozdílů, kdy výnosy v účetnictví byly vyšší než tržby v evidenci
7	660	SW Cinemaware nezahrnul slevu za představení (sleva za 11 diváků po 60 Kč), dle sdělení ekonomky bylo projednáno s IT Cinemaware (Ticketware s.r.o.) s výsledkem, že se jedná o SW chybu, která bude při upgradu SW opravena
8	240	představení zrušeno distributorem, změna nebyla v SW Cinemaware provedena, ale peníze za již prodané vstupenky byly vráceny divákům
9	260	zákazník si koupil vstupenky pomocí služby „TWISTO“, kdy platba za vstupenky byla organizaci poslána od společnosti Twisto payments a.s. a připsána do SW Cinemaware jako prodej vstupenek online. Zákazník ale vstupenky nezaplatil. Jednalo se o systémovou chybu systému, který neuměl provést storno platby v SW. Fyzicky ale organizace tuto platbu vrátila společnosti Twisto. Organizace nakonec z výše uvedeného důvodu odstoupila od možnosti placení přes společnost Twisto.
10	280	na žádost diváka byly prodané vstupenky stornované a peníze mu byly vráceny; storno dvou vstupenek nebylo v SW Cinemaware provedeno
11	330	vrácení vstupného, které zákazník uhradil platbou on-line, ale v SW Cinemaware nebyly zarezervované; proto si je znovu zakoupil před představením v hotovosti a následující den mu po reklamaci organizace vrátila podruhé zaplacené vstupné zpět na bankovní účet
12=Σ(7:11)	1 770	Souhrn zjištěných rozdílů, kdy výnosy v účetnictví byly nižší než tržby v evidenci
13=6-12	1 000	ROZDÍL mezi účetnictvím a evidencí (z představení organizace konaných v roce 2018)

- rozdíl **760 Kč** (viz řádek č. 1 předchozí tabulky); dle zdůvodnění ekonomky vznikl rozdíl tím, že organizace nevracela drobné v případech, kdy divák zaplatil vstupné kulturní poukázkou ve vyšší nominální hodnotě, než byla hodnota vstupenky,
- rozdíl **1.230 Kč** (viz řádek č. 5 předchozí tabulky) vznikl z důvodu přeúčtování nevyčerpaného předplatného „Bijásek“ na analytický účet výnosů 602.0502 – Výnosy z prodeje služeb; tržba kina Bijásek z odehraných představení.

Pozn. KO: v obou případech se jedná o přeplatky vstupného, což byl mimořádný výnos organizace a nikoliv výnos z prodeje služeb. Proto by se přeplatky vstupného měly účtovat na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti, protože se nejedná o tržby za odehraná představení.

Porušení: § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění a § 37 odst. 2 písm. f) vyhlášky č. 410/2009, v tehdy účinném znění.

- rozdíl **10 Kč** (viz řádek č. 2 předchozí tabulky); organizace vnitřním účetním dokladem č. 300129 ze dne 18.4.2018 zaúčtovala částku 3.520 Kč, namísto správné částky 3.510 Kč, jak bylo uvedeno v evidenci; tím vznikl rozdíl ve výši 10 Kč,
- **ostatní rozdíly** zdůvodněné v předchozí tabulce vznikly provedením „ručního“ doúčtování nebo opravy výnosů z prodaných vstupenek oproti výnosům ze SW sestavy Cinemaware. Dle e-mailového zdůvodnění ekonomky SW Cinemaware neumožňuje zpětně provést jakékoliv změny nebo opravy v evidenci.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

Závazky

Faktury přijaté za rok 2018

Popis skutečnosti:

- evidence přijatých faktur byla za kontrolované období upravena ve „Vnitřní směrnici o účetnictví“ ze dne 1.1.2018 a v jejích dodatcích (Dodatek č. 1 ze dne 1.6.2018, Dodatek č. 2 ze dne 1.7.2018 a Dodatek č. 3 ze dne 1.9.2018),
- přijaté faktury organizace evidovala v SW knize došlých faktur v číselných řadách:
 - 100xxx – faktury přijaté – distribuce,
 - 110xxx – „ostatní“ faktury,
 - 120xxx – FB reklama,
 a účtovala je na účet 321 – Dodavatelé,
- podkladem k zaúčtování faktur byl „Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře“, který obsahoval náležitosti účetního dokladu. Na „Záznamu o likvidaci k účtování o došlé faktuře“ byly podpisy příkazce operace a hlavní účetní potvrzující provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku.
- předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla prováděna na objednávkách, na kterých byly podpisy příkazce operace a správce rozpočtu potvrzující provedení této kontroly,
- byly prověřeny „ostatní“ faktury roku 2018 evidované v SW knize došlých faktur pod čísla 110001 až 110100 a dále všechny faktury, jejichž hodnota nebo úhrn hodnoty všech faktur vystavených jedním dodavatelem byl vyšší než 50.000 Kč bez DPH.

Nedostatky:

- na účet 518.0430 – Ostatní služby; **servisní prohlídky** organizace zaúčtovala odstranění revizních závad – výměnu jističů (účetní doklad č. 110005 ze dne 13.1.2018 na částku 1.060 Kč) a opravu výtahu a opravu dveří uzávěry (účetní doklad č. 110087 ze dne 31.3.2018 na částku 575 Kč), přestože se jednalo o opravu, které se správně účtují na účet 511 – Opravy a udržování.

Porušení: § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění, § 10 odst. 1 a příloha č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- na účet 518.0390 – Ostatní služby; **školení, vzdělávání, čl. příspěvky** organizace zaúčtovala členské příspěvky (účetní doklad č. 110034 ze dne 12.2.2018 na částku 5.500 Kč a účetní doklad č. 110042 ze dne 21.2.2018 na částku 1.000 Kč). Podle Pokynu zřizovatele č. 1/2016 patří tento účet do skupiny analytických účtů 518.039X – Ostatní služby; školení a vzdělávání, kam se účtují pouze náklady na školení a vzdělávání.

Pozn. KO: náklady na členské příspěvky měly být účtovány dle Pokynu zřizovatele č. 1/2016 na skupinu analytických účtů 518.033X – Ostatní služby; ostatní poplatky (např. karty CCS, SODEXPass).

- na účet 511.0330 – Opravy a udržování; **opravy a udržování movitého majetku nad 20 tisíc** organizace zaúčtovala malby a nátěry (účetní doklad č. 110051 ze dne 26.2.2018 na částku 25.340 Kč) a montáž interiérových dveří (účetní doklad č. 110078 ze dne 23.3.2018 na částku 39.480 Kč a účetní doklad č. 110079 ze dne 23.3.2018 na částku 32.949 Kč). Podle Pokynu zřizovatele č. 1/2016 patří tento účet do skupiny analytických účtů 511.033X – Opravy a udržování movitého majetku – strojů, přístrojů a zařízení, která nepřesáhne 20 tis. Kč.

Pozn. KO: výše uvedené opravy měly být účtovány dle Pokynu zřizovatele č. 1/2016 na skupinu analytických účtů 511.030X – Opravy a udržování; nemovitého majetku, kdy jednotlivá oprava/údržba nepřesáhne 100 tis. Kč.

Porušení: Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- k účetnímu dokladu č. 110093 ze dne 13.4.2018 na částku 1.521 Kč zaúčtovanému na účet 501.0030 – Spotřeba materiálu; Popcorn (kukuřice, sůl) byla doložena faktura, ze které nebyl zřejmý obsah účetního případu (nebyl uvedený položkový rozpis zboží, ale bylo uvedeno pouze „Slané a sladké občerstvení“).

Porušení: § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění a § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

- organizace poštovné a dopravu uvedenou na účetních dokladech č.:
 - 110048 ze dne 21.2.2018 na částku 1.183 Kč (EL kabel modrý – 660 Kč, bateriový invertor – 194 Kč a poštovné – 124 Kč),
 - 110049 ze dne 28.2.2018 na částku 932 Kč (láhev s heliem – 849 Kč a doprava – 90 Kč)

zaúčtovala na účet 518.0300 – Ostatní služby; poštovné.

Pozn. KO: náklady na poštovné a dopravu zakoupeného materiálu vstupují do ceny materiálu a správně se účtují současně s tímto materiálem na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Porušení: § 4 odst. 8 a § 25 odst. 1 a 5 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění, § 33 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- zálohová faktura č. 110173 ze dne 19.6.2018 na částku 53.073 Kč za lampu pro Christie CDXL-60 (lampa do projektoru) byla zaúčtována na účet 381 – Náklady příštích období.

Pozn. KO: zálohové faktury se účtují přes účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Porušení: § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění a § 22 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění.

Smlouvy za roky 2017 a 2018

Popis skutečnosti:

- organizace vedla čtyři oddělené evidence smluv – smlouvy o dílo, na energie, distribuce a ostatní smlouvy,
- KO prověřilo tyto namátkou vybrané smlouvy:
 - *Servisní smlouva č. SM 17/325/PB-ps o servisní a materiálové podpoře a pronájmu stroje* uzavřená s firmou Amethyst.cz, s.r.o., IČO 259 04 540, ze dne 28.3.2017. Předmětem smlouvy byl závazek zhotovitele provádět **servisní a materiálovou podporu kancelářské techniky**, tj. poskytování a zajištění servisních služeb a dodávek spotřebního materiálu k zařízení dle přílohy č. 1

smlouvy a nájem předmětného zařízení a závazek objednatele **hradit zhotoviteli nájemné** a další úplaty za poskytované služby a dodávky materiálu. **Cena za servisní a materiálovou podporu byla ve výši dle provedeného počtu kopií formátu A4** (částka za kopii ve výši 0,25 Kč/kopie bez DPH pro černobílé kopie a 1,26 Kč/kopie bez DPH pro barevné kopie a **měsíční poplatek za nájem zařízení** byl 770 Kč bez DPH, tj. 932 Kč s DPH).

Byly zkontrolovány namátkou vybrané faktury za nájem vystavené v roce 2018:

Účetní doklad č.	Ze dne	Obsah účetního dokladu	Plnění za měsíc/období	Částka v Kč
110002	13.1.2018	měsíční poplatek	nebylo uvedeno	932
110038	12.2.2018	měsíční poplatek	nebylo uvedeno	932
110057	8.3.2018	měsíční poplatek	nebylo uvedeno	932
110096	13.4.2018	měsíční poplatek	nebylo uvedeno	932
110025	30.1.2018	provedené kopie	nebylo uvedeno	4 846
110063	8.3.2018	provedené kopie	nebylo uvedeno	3 191
110095	13.4.2018	provedené kopie	nebylo uvedeno	2 267

- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Došlé faktury.*
- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Pokladna.*
- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Účetnictví.*
- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Personalistika.*
- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Mzdy.*
- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Podpora rozpočtového a kontrolního systému.*
- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití*

verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Podání elektronických dat.

- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Komunikace s bankou.*
- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Vystavené faktury.*
- *Smlouva na dodávku kopie programového produktu, převod práv k jeho užití na nabyvatele a na poskytování služeb k tomuto produktu uzavřená s firmou GORDIC, spol. s r.o. ze dne 11.1.2017. Předmětem smlouvy bylo svolení užití verze programového produktu a poskytování služeb k danému produktu – Majetek.*

Ve smlouvách byly sjednány ceny dle aktuálního ceníku firmy GORDIC, spol. s r.o., který byl platný v době fakturace (dle data uskutečnění zdanitelného plnění).

Pro všechny výše uvedené smlouvy byla firmou GORDIC, spol. s r.o. pro rok 2018 vystavena společná faktura – účetní doklad č. 110009 ze dne 23.1.2018 na roční udržovací poplatky pro rok 2018 ve výši 24.091,10 Kč.

Nedostatky:

- na všech prověřených fakturách od dodavatele Amethyst.cz, s.r.o. (uvedených výše v tabulce) nebylo uvedeno, za který měsíc nebo za jaké období byly faktury vystaveny.

První tři faktury za měsíční poplatek č. 110002 ze dne 13.1.2018, 110038 ze dne 12.2.2018 a 110057 ze dne 8.3.2018 byly zaúčtovány na účet 518.0520 – Ostatní služby; propagace, tisk plakátů, marketing a čtvrtá faktura za měsíční poplatek č. 110096 ze dne 13.4.2018 byla zaúčtována na účet 518.0542 – Ostatní služby; ostatní služby.

Pozn. KO: nájemné se dle Pokynu zřizovatele č. 1/2016 účtuje na skupinu analytických účtů 518.035X – Ostatní služby; nájemné za movitý majetek bez plateb za související služby.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

Zadávání veřejných zakázek a průzkum trhu v letech 2017 a 2018

Popis skutečnosti:

- za kontrolované období (roky 2017 a 2018) měla organizace u zadávání veřejných zakázek postupovat v souladu s ustanovením článku VIII. odst. 15 Zřizovací listiny ze dne 24.11.2017 „*při zadávání veřejných zakázek na dodávky, služby a stavební práce postupuje příspěvková organizace v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a pokynem zřizovatele*“.
- V letech 2017 a 2018 měla organizace postupovat dle tehdy platného Pokynu zřizovatele č. 2/2015 „Postup zadávání veřejných zakázek malého rozsahu příspěvkovými organizacemi zřízenými statutárním městem Prostějovem“ ze dne 3.3.2015.
- organizace KO doložila soupis zakázek za roky 2017 a 2018, které evidovala v písemné formě ve složce „Zakázky MR – poptávkové řízení“.

V roce 2017 organizace zpracovala jedno poptávkové řízení (Oprava neonu na budově kina) a za rok 2018 také jedno poptávkové řízení (Kinokavárna v kině – architektonický návrh kavárny).

- KO prověřilo podklady k oběma výše uvedeným poptávkovým řízením,
- KO dále prověřilo všechny faktury, jejichž hodnota nebo úhrn hodnoty všech faktur vystavených jedním dodavatelem byl vyšší než 50.000 Kč bez DPH.

Nedostatky:

- při prověření faktur, jejichž hodnota nebo úhrn hodnoty všech faktur vystavených jedním dodavatelem byl vyšší než 50.000 Kč bez DPH za rok 2017 a za rok 2018, KO zjistilo, že organizace **nestanovila předpokládanou hodnotu zakázky u dodávek s obdobným předmětem plnění a neprovedla poptávkové řízení na dodávky zboží a služeb nad 50.000 Kč bez DPH za jeden rok u těchto dodavatelů:**

a) [REDAKCE] IČO 719 15 699 (v roce 2018)

[REDAKCE] IČO 719 15 699 – rok 2018				
Účetní doklad č.	Ze dne	Popis plnění dle účetního dokladu	Faktura celkem v Kč (bez DPH)	Faktura celkem v Kč (s DPH)
110078	23.3.2018	Montáž 6 kusů interiérových dveří, klik a rozet, včetně seřízení a dopravy	32 628	39 480
110079	23.3.2018	Montáž 5 kusů interiérových dveří, klik a rozet, včetně seřízení	27 230	32 949
Celkem za rok 2018			58 858	72 429

b) [REDAKCE] IČO 748 30 015 (v roce 2017)

[REDAKCE] IČO 748 30 015 – rok 2017			
Účetní doklad č.	Ze dne	Popis plnění dle účetního dokladu	Faktura celkem v Kč
10089	28.2.2017	Poradenská a konzultační činnost	23 000
100142	22.3.2017	Poradenská a konzultační činnost	23 000
100288	12.5.2017	Příprava webu	18 000
100313	22.5.2017	Koordinace webových aktivit	18 000
100334	26.5.2017	Správa sociálních sítí a webu	18 000
100422	30.6.2017	Koordinace grafických podkladů	15 000
100496	31.7.2017	Příprava grafických realizací v interiéru kina Metro 70	15 000
Celkem za rok 2017			130 000

c) [REDAKCE] IČO 028 91 301 (za roky 2017 a 2018)

[REDAKCE] IČO 028 91 301 – roky 2017 a 2018			
Účetní doklad č.	Ze dne	Popis plnění dle účetního dokladu	Faktura celkem v Kč
10082	24.2.2017	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, vizitky, inzerce ad.)	10 000

100239	26.4.2017	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, webové prvky ad.)	15 000
100462	19.7.2017	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, řezaná grafika ad.)	15 000
100567	30.8.2017	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů za období červen – srpen 2017 (plakáty, letáky, inzerce a další)	27 000
100713	28.10.2017	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, plakáty, letáky ad.)	21 200
100870	22.12.2017	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, plakáty, letáky ad.)	18 100
Celkem za rok 2017			106 300
110060	8.3.2018	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, plakáty, letáky ad.) za období leden – únor 2018	21 200
110127	11.5.2018	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, plakáty, letáky ad.) za období březen, duben 2018	23 700
110189	13.7.2018	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, plakáty, letáky ad.) za období květen – červen 2018	20 300
110266	29.10.2018	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, plakáty, letáky ad.) za období červenec – září 2018	26 300
300451	31.12.2018	Grafické zpracování a předtisková příprava propagačních materiálů (měsíční programy, inzerce, plakáty, letáky ad.) za období říjen – prosinec 2018	23 000
Celkem za rok 2018			114 500

Objednávky k fakturám od dodavatele [REDAKCE], IČO 028 91 301, neobsahovaly dohodnuté částky za objednávané položky a nebyly potvrzeny od dodavatele.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění, článek VIII. odst. 15 Zřizovací listiny ze dne 24.11.2017, články 6, 9 a 11 Pokynu zřizovatele č. 2/2015 „Postup zadávání veřejných zakázek malého rozsahu příspěvkovými organizacemi zřízenými statutárním městem Prostějovem“ ze dne 3.3.2015.

Srovnání nákladovosti provozu kina v roce 2016 a 2018 v oblasti spotřeby materiálu a služeb v hlavní činnosti

Popis skutečnosti:

- přizvaná osoba srovnala nákladovost provozu kina v roce 2016 a 2018 v oblasti spotřeby materiálu a služeb pouze v hlavní činnosti z důvodu, že doplňková činnost nebyla v roce 2016 provozována,
- spotřeba materiálu byla porovnána dle jednotlivých analytik účtu 501 – Spotřeba materiálu v letech 2016 a 2018 – viz následující tabulka:

Obsah plnění	Částka v Kč v roce 2016	Částka v Kč v roce 2018
Kancelářský materiál	1 453,00	19 547,00
Čistící a dezinfekční prostředky	21 502,00	54 710,20
Materiál na opravy a údržbu vnitřních prostor	2 166,38	112 685,30

Ostatní materiál	*94 653,62	25 738,20
Tonery, cartridge	0	8 032,00
Knihy, časopisy, tiskopisy	0	1 555,00
Operativní evidence hmotného majetku	*	11 706,00
Propagační materiál	0	90 715,00
Celkem	119 775,00	324 688,70

**) Pozn.: v roce 2016 položka ostatní materiál obsahoval náklady na tisk vstupenek, drobný materiál pro provoz kina - lampy, filtry, ventilátory, které jsou v roce 2018 evidovány v samostatných analytikách účtu. Dále ostatní materiál obsahoval náklady na celoroční výzdobu kina, ručníky, utěrky a prostírání.*

Porovnáním nákladovosti v oblasti spotřeby materiálu došlo mezi roky 2016 a 2018 ke zvýšení o částku 204.913,70 Kč, procentuálně o 171 %. V roce 2018 bylo navýšení nákladů způsobeno zejména vyklizením pronajatých prostor po odchodu zaměstnance včetně malování a drobných oprav a úprav prostor. Kancelářský materiál, čisticí a dezinfekční prostředky byly navýšeny, skutečností je, že v roce 2016 nebyly tyto náklady striktně sledovány, protože bylo kino provozováno v rámci odboru školství, kultury a sportu pod statutárním městem Prostějovem (shodně položka tonery, cartridge).

Nově jsou vykazovány náklady na propagační materiál, které zcela jednoznačně souvisejí s činností organizace. Tyto náklady lze odůvodnit i zvýšenou četností hraní či opakování představení, akcí pořádaných pod hlavičkou organizace, nárůstem počtu odehraných představení (nárůst o 34 %).

Pro srovnání v roce 2017 byla skladba těchto nákladů následující: tonery, cartridge – 8.934 Kč, knihy, časopisy – 3.124,50 Kč, operativní evidence hmotného majetku – 32.920,10 Kč, propagační materiál – 84.326 Kč. Vysoké meziroční výkyvy u daných nákladových položek nebyly zaznamenány. S ohledem na činnost kontrolované osoby se fakturované částky nákladů jeví jako přiměřené a obhajitelné.

- náklady v oblasti služeb byly porovnány dle jednotlivých analytik účtu 518 – Ostatní služby v letech 2016 a 2018 – viz následující tabulka:

Obsah plnění	Částka v Kč v roce 2016	Částka v Kč v roce 2018
Poštovné	25 109,04	24 513,76
Poplatky z titulu platby šeky	15 767,00	79 488,93
Servisní prohlídky výtahu, kotlů	13 139,89	143 322,84
Úklid a údržba dodavatelsky	2 420,00	2 363,00
Odvod a likvidace odpadu	6 380,00	27 682,00
Doprava z důvodu venkovních akcí	1 200,00	0
Propagace, tisk plakátů, marketing	58 653,00	184 903,57
Podíl z návštěvnosti, distribuce	2 961 208,82	3 974 937,72
Ostatní služby	3 265,47	78 536,00
Internet a související poplatky	0	30 866,00
Bankovní poplatky KB	0	12 431,00
Zpracování ekon., účetních a daňových agend	0	32 851,60
Poradenská, konzultační činnost a právní sl.	0	19 299,50
Školení, vzdělávání, členské příspěvky	0	15 068,00
Telefony	0	7 544,60
Údržba SW, licence	0	73 492,53
Celkem	3 087 143,22	4 820 158,05

V oblasti služeb došlo k výraznému nárůstu nákladů – celkem o částku 1.733.014,83 Kč s tím, že náklad z titulu odváděného podílu z návštěvnosti (z tržeb) distribuci nelze srovnávat, protože zde je částka přímo úměrná četnosti a počtu odehraných představení (meziroční nárůst v částce 1.013.728,90 Kč, což činí 34 %). Nově jsou do nákladů zahrnuty náklady z titulu zakoupení nového účetního programu – SW Gordic, včetně konzultací k nastavení a funkčnosti systému. Nově jsou zahrnuty i internetové poplatky s ohledem na elektronický objednávkový systém rezervací, plateb, tisku vstupenek. Ze zbývajících částky je nutno zmínit náklady na propagaci, tisk plakátů a marketing, které v kontrolovaném období roku 2018 činily částku 184.903,57 Kč, z toho reklama na Facebook v částce 18.398,57 Kč. Zbýající částka nákladů na propagaci je tvořena náklady za grafické zpracování a předtiskovou přípravou včetně zpracování měsíčních programů, grafických zpracování plakátů, letáků od dodavatele [REDAKCE] IČO 028 91 301, prezentací v Prostějovském večerníku a reklamními polepy. V následující tabulce je provedeno srovnání těchto specifických nákladů v roce 2017 a 2018, kdy v roce 2017 jsou zde navíc zahrnuty náklady dodavatele [REDAKCE] IČO 748 30 015 za přípravu webu, koordinace úpravy stávajících webových stránek, správa sociálních sítí a webu, grafické realizace úprav interiéru kina Metra 70.

[REDAKCE] IČO 748 30 015

Číslo FA dodavatele	Období fakturace	Částka v Kč
1711	únor	23 000
201712	březen	23 000
1714	duben	18 000
1715	květen	18 000
1716	květen	18 000
1717	červen	15 000
1718	červenec	15 000
Celkem		130 000

[REDAKCE] IČO 028 91 301

Číslo FA dodavatele	Období fakturace	Částka v Kč
170201	leden, únor	10 000
170402	březen, duben	15 000
170702	květen, červen	15 000
170804	červenec, srpen	27 000
171005	září, říjen	21 200
171208	listopad, prosinec	18 100
Celkem za rok 2017		106 300
180301	leden, únor	21 200
180501	březen, duben	23 700
180701	květen až červen	20 300
181002	červenec až září	26 300
190101*	říjen až prosinec	23 000
Celkem za rok 2018		114 500

^{*) Pozn.: faktura byla zaúčtována v nákladech roku 2018 přes dohadnou položku pasivní, tj. faktura byla dodavatelem vystavena až v roce 2019 a v roce 2019 evidována v knize přijatých faktur.}

V obou případech vystavené doklady obsahovaly podrobnější rozpis obsahu plnění včetně rozsahu počtu hodin a sjednané odměny za hodinu práce. V obou případech

se jednalo o plnění, která byla poskytována v návaznosti na nastavení systému sebereprezentace vzniklé organizace, a fakturaci předcházelo vystavení písemné objednávky. Předmětem výstupu byly i webové stránky nového designu, nová podoba loga kontrolované osoby (písmeno M v barevném designu, provedení ve formátu, aj.), které je nyní uváděno na všech propagačních materiálech kontrolované osoby (např. pozvánky na konkrétní akce, měsíční program aj.). S ohledem na rozsah fakturovaných činností a sjednané odměny lze konstatovat, že náklady spojené s poskytnutými poradenskými a konzultačními činnostmi zaměřené zejména na marketing, web a grafické zpracování propagačních materiálů jsou doloženy hmatatelnými funkčními výstupy, které jsou organizací při své činnosti využívány. Pochybnosti mohou vzniknout z hlediska fakturovaných částek za jednotlivé dílčí úkony prováděné ze strany dodavatele, nicméně porovnáním dvou nezávislých poptávaných dodavatelů bylo zjištěno, že plnění by sice mohla být poskytnuta s nižšími částkami (cca v úrovni – 10 %), ovšem oba oslovení dodavatelé neměli časový prostor pro provedení prací. Tyto specifické práce nelze zpracovávat na běžném SW (konkrétní SW v oblasti grafické úpravy organizace nedisponuje a cena jeho pořízení by byla v úrovni cca 60 tis. Kč). Existují i bezplatné SW na grafické úpravy, nicméně je nutno specifických znalostí v oblasti IT pro jeho obsluhu a tyto bezplatné SW nedisponují dostatečnou podporou ze strany poskytovatele. Pokud by organizace zaměstnávala zaměstnance, který by měl dostatečné znalosti v oblasti IT, a zároveň měla k dispozici vlastní SW, mohla by tyto práce vykonávat sama. Nicméně osobní náklady tohoto zaměstnance by mohly být i vyšší než je externě fakturovaná částka. Závěrem je třeba podotknout, že v případě dodavatele [REDAKCE] již byla zakázka dokončena a fakturace byla ukončena.

Nedostatky:

- nebyly zjištěny.

Finanční majetek

Pokladní agenda za roky 2017 a 2018

Popis skutečnosti:

- organizace vedla tři pokladny – tzv. „hlavní“ (provozní) pokladnu, pokladnu na prodej vstupného a prodej popcornu,
- podmínky pro vedení pokladen a manipulaci s peněžními prostředky organizace byly stanoveny za kontrolované období ve „Směrnici pro vedení pokladen v KINĚ METRO 70 Prostějov“ ze dne 1.6.2017 a ve „Vnitřní směrnici o účetnictví“ ze dne 1.6.2017 a ze dne 1.1.2018,
- „hlavní“ pokladnu s pokladním limitem 150.000 Kč organizace vede v SW GORDIC a účtuje na účet 261.0100 – Pokladna; pokladna,
- další dvě pokladny (tj. pokladna na prodej vstupného s pokladním limitem 150.000 Kč a na prodej popcornu s pokladním limitem 50.000 Kč) jsou vedeny jako příruční pokladny v SW Cinemaware a jejich příjmy na základě sestavy „Denní výkaz“ jsou zaúčtovány následující pracovní den v „hlavní“ pokladně,
- příjmové a výdajové pokladní doklady byly účtovány s předřazením čísla:
 - 150xxx (příjmové pokladní doklady),
 - 160xxx (výdajové pokladní doklady),

- „hlavní“ pokladnu organizace vedly v průběhu roku 2018 dvě hlavní pokladní (první byla zaměstnaná od 1.1.2018 na dohodu o pracovní činnosti a druhá od 1.9.2018 na dohodu o provedení práce). Příruční pokladnu na prodej vstupného vedly pokladní, které pracovaly v organizaci v pracovním poměru nebo měly uzavřeny s organizací dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce. Pokladnu pro prodej popcornu vedli kulturní zřízení, zaměstnaní na dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce.
- organizace s těmito zaměstnanci uzavřela dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování,
- byly prověřeny výdajové pokladní doklady zaúčtované v pokladně organizace za červenec až prosinec roku 2017 a za leden až červen roku 2018. Pokladní limit nebyl v kontrolovaných obdobích překročen.
- z pokladny byly proplaceny paragony a stvrzenky za nakoupený alkohol (víno, pivo), které byly zaúčtované na účtu 513 – Náklady na reprezentaci. Dle e-mailového zdůvodnění ředitelky organizace se ve všech případech jednalo o zajištění občerstvení buď pro hosty z řad herců, režisérů či cestovatelů nebo občerstvení na vernisáž či slavnostní uvedení filmu – viz následující tabulka:

Doklad číslo	Ze dne	Obsah stvrzenky (paragonu)	Částka v Kč	Datum / označení akce
ROK 2017				
160161	22.9.2017	Pinot Gris premium – 15 litrů (855 Kč) 3 x Pet 5 l (57 Kč)	912	22.9.2017 / vernisáž výstavy START 6
160186	31.10.2017	2 x Pet 5 l (38 Kč) Pinot Gris premium – 12 l (708 Kč) 3 x Pet 2 l (15 Kč) Chardonnay TIP premium – 4 l (264 Kč)	1 025	31.10.2017 / vystoupení umělců Pecha Kucha Night
160230	29.12.2017	Občerstvení z restaurace: 4 x Pilsner Urquell 0,5 l – (168 Kč)	168	29.12.2017 / slavnostní předpremiéra filmu Čertoviny
ROK 2018				
160017	25.1.2018	1 x víno Müller – (40 Kč)	40	25.1.2018 / host k filmu Camino na kolečkách
160035	16.2.2018	Chardonnay – 2 l (132 Kč) Sylvánské zelené – 3 l (234 Kč) 2 x Pet 1,5 l (10 Kč) 1 x Pet 2 l (5 Kč)	381	16.2.2018 / zábavný večer Unerdground Comedy
160088	30.4.2018	5 x Radegast (125 Kč) 1 x Excellent (27 Kč)	152	30.4.2018 / slavnostní předpremiéra filmu Avengers: Infinity War

Nákup alkoholických nápojů nebyl dosud ze strany zřizovatele žádným způsobem upraven, proto tyto výdaje lze obtížně posuzovat – zda se jedná o přiměřené výdaje vzhledem k pořádaným akcím.

KO si ověřilo, že obdobné výdaje mělo i Městské divadlo v Prostějově, příspěvková organizace. Jak uvedla ekonomka divadla, i tato organizace příležitostně zakoupila alkoholické nápoje; za rok 2018 v celkové výši 638 Kč – na zahájení výstavy fotografií v prostorách divadla a na akci „Noci divadel“.

KO proto pouze doporučuje vedoucímu věcně příslušného odboru MMPV, aby projednal se zřizovatelem, zda je potřeba u příspěvkových organizací města (které zajišťují veřejná vystoupení, při nichž je běžnou praxí podávat hostům i alkoholické nápoje) stanovit určitá pravidla pro nákup alkoholických nápojů – např. pokynem zřizovatele.

Nedostatky:

- k výdajovému pokladnímu dokladu č. 160129 ze dne 12.7.2017 na částku 426 Kč, zaúčtovanému na účet 501.0310 – Spotřeba materiálu; kancelářské potřeby, byly doloženy paragony ve výši 50 Kč, z něhož nebyl zřejmý obsah účetního případu a ve výši 178 Kč, který byl za 2 kusy foliového balonku.

Porušení: § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění, § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- u výdajového pokladního dokladu č. 160130 ze dne 13.7.2017 na částku 140 Kč byl přiložen také paragon na částku 30 Kč za výrobu klíče, který byl zaúčtován na účet 518.0543 – Ostatní služby; ostatní služby,
- výdajový pokladní doklad č. 160008 ze dne 11.1.2018 na částku 2.590 Kč za razítka byl zaúčtován na účet 518.0542 – Ostatní služby; ostatní služby,
- součástí výdajového pokladního dokladu č. 160116 ze dne 28.6.2018 na částku 2.640 Kč byl paragon za razítka ve výši 1.324 Kč. Razítka byla zaúčtována na účet 518.0542 – Ostatní služby; ostatní služby.

Porušení: § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění a § 33 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- k výdajovému pokladnímu dokladu č. 160147 ze dne 25.8.2017 na částku 364 Kč, zaúčtovanému na účet 501.0460 – Spotřeba materiálu; materiál na opravy a údržbu vnitřních prostor, byly doloženy paragony ve výši 89 Kč za kanystr, 110 Kč za olej 0,6 l Briggs Stratton a 165 Kč za Natural FuelSave,
- organizace zaúčtovala doplnění lékárníčky na účet 501.0490 – Spotřeba materiálu; ostatní materiál (výdajový pokladní doklad č. 160064 ze dne 28.3.2018 na částku 588 Kč).

Pozn. KO: dle Pokynu zřizovatele č. 1/2016 se doplnění lékárníčky účtuje na skupinu analytických účtů 501.041X – Spotřeba materiálu; léky a zdravotnický materiál.

Porušení: Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- k výdajovému pokladnímu dokladu č. 160124 ze dne 30.6.2018 na částku 576 Kč, zaúčtovanému na účet 501.0310 – Spotřeba materiálu; kancelářské potřeby, byl doložen paragon ve výši 165 Kč, ze kterého nebyl zřejmý obsah účetního případu,
- k výdajovému pokladnímu dokladu č. 160163 ze dne 25.9.2017 na částku 739, zaúčtovanému na účet 513 – Náklady na reprezentaci, byl doložen paragon ve výši 460 Kč, ze kterého nebyl zřejmý obsah účetního případu,
- k výdajovému pokladnímu dokladu č. 160230 ze dne 29.12.2017 na částku 2.626 Kč, zaúčtovanému na účet 513 – Náklady na reprezentaci, byl doložen paragon ve výši 132 Kč, ze kterého nebyl zřejmý obsah účetního případu.

Porušení: § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění a § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

- organizace OEM hmotný – stolní mikrofón RH SOUND MS 158 v pořizovací ceně 1.055 Kč (účetní doklad č. 160199 ze dne 1.12.2017) zaúčtovala na účet 501.0460 – Spotřeba materiálu; materiál na opravy a údržbu vnitřních prostor.

Pozn. KO: OEM hmotný organizace měla zaúčtovat na účty 501.0430 – Spotřeba materiálu; operativní evidence majetku hmotného a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a zařadit do SW evidence majetku.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění, § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění, § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- výdajový pokladní doklad č. 160214 ze dne 13.12.2017 na částku 447 Kč za 30 ks oplatky Lina arašídová (občerstvení pro vystupující děti na Vánočním jarmarku

ze Základní umělecké školy Vladimíra Ambrose Prostějov) byl zaúčtovaný na účet 513 – Náklady na reprezentaci.

Pozn. KO: občerstvení pro vystupující děti nesouvisí s reprezentací organizace; náklady se účtují na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Porušení: § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění, § 33 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- číselná řada výdajových pokladních dokladů od č. 215 do č. 230 v pokladním deníku roku 2017 neodpovídala číselné řadě v účetní evidenci (v účetní evidenci bylo číslováno od 160231 do 160246),
- k výdajovému pokladnímu dokladu č. 160034 ze dne 16.2.2018 na částku 475 Kč, zaúčtovanému na účet 501.0310 – Spotřeba materiálu; kancelářský materiál (ORJ 0), byl doložen pouze jeden paragon ve výši 25 Kč. Protože zbývající částka ve výši 450 Kč (475 – 25) nebyla doložena žádným paragonem, lze konstatovat, že **organizace použila neoprávněně vlastní finanční prostředky ve výši 450 Kč.**

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

- záloha pokladní hotovosti 5.000 Kč na rok 2018 vyplacená zaměstnanci organizace (výdajový pokladní doklad č. 160001 ze dne 3.1.2018) do „pokladny na vstupné“ byla zaúčtována na stranu MD účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy.

*Pozn. KO: účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh a závdavků **dodavatelům** před splněním smlouvy dodavatelem. Zálohy vyplacené zaměstnancům se účtují na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci.*

Porušení: § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění a § 22 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění.

- výdajový pokladní doklad č. 160095 ze dne 11.5.2018 na částku 1.450 Kč za ubytování byl zaúčtovaný na analytickém účtu 518.0542 – Ostatní služby; ostatní služby. Doklad za ubytování byl proplacen ředitelce a dále byl doložen programem a pozvánkou na vzdělávací seminář pro členy Filmového klubu, který se konal ve dnech 20.4. až 22.4.2018 v Kolíně. Přestože se jednalo o služební cestu, ředitelka nevyhotovila cestovní příkaz, odjela bez písemného souhlasu oprávněné osoby (tj. jejího zástupce) a služební cestu nevyúčtovala (tj. nenárokovala si cestovní náhrady).

Pozn. KO: náklady spojené se služební cestou se účtují na účet 512 – Cestovné. Doklad za ubytování měl být přiložen k vyúčtování cestovního příkazu a organizace měla povinnost poskytnout zaměstnanci cestovní náhrady dle § 156 odst. 1 písm. a) a písm. d), § 174 zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění. Zaměstnanec nemůže zaměstnavatele této povinnosti zprostit (viz § 346c zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění).

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 151, § 152 písm. a), § 153 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění, § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., příloha č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

Cestovní náhrady za roky 2017 a 2018

Popis skutečnosti:

- podmínky poskytování cestovních náhrad a výši stravného měla organizace za kontrolované období upraveny ve „Vnitřní směrnici pro poskytování cestovních náhrad“ ze dne 2.1.2017 a ze dne 2.1.2018,
- při použití soukromého silničního motorového vozidla zaměstnance pro služební účely byl doložen technický průkaz,

- v rámci kontroly pokladny byly prověřeny cestovní příkazy zaúčtované v pokladně organizace za červenec až prosinec roku 2017 a za leden až červen roku 2018.

Nedostatky:

Cestovní příkaz		Nedostatky v cestovních příkazech	Porušení zákona
doklad č.	ze dne na částku		
160181	25.10.2017	1) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně, 2) byla chybně stanovena spotřeba pohonných hmot motorových aritmetickým průměrem, 3) nebylo poskytnuto stravné, ale byl proplacen paragon na úhradu jídla a pití v restauraci, 4) chybělo datum vyúčtování pracovní cesty	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 158 odst. 4 a § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	2 217 Kč		
160185	31.10.2017	1) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně, 2) byla chybně stanovena spotřeba pohonných hmot motorových aritmetickým průměrem	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 158 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb.
	762 Kč		
160222	18.12.2017	1) chybělo datum vyúčtování pracovní cesty, 2) nebylo předem dohodnuto přerušení pracovní cesty, 3) stravné bylo vyplaceno v nesprávné výši	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 153 odst. 1 a § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	548 Kč		
160221	18.12.2017	1) byla chybně stanovena spotřeba pohonných hmot motorových aritmetickým průměrem, 2) nebylo poskytnuto stravné	§ 158 odst. 4 a § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	688 Kč		
160226	29.12.2017	1) stravné bylo vyplaceno v nesprávné výši	§ 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	731 Kč		
160183	30.10.2017	1) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně, 2) nebylo poskytnuto stravné	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	116 Kč		
160227	29.12.2017		
	475 Kč		
160024	1.2.2018	1) byla chybně stanovena spotřeba pohonných hmot motorových aritmetickým průměrem	§ 158 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb.
	1 412 Kč		
160067	31.3.2018	1) nebylo předem dohodnuto přerušení pracovní cesty, 2) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně, 3) nebylo poskytnuto stravné, 4) nebyly uvedeny časy odjezdu a příjezdu	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 153 odst. 1 a § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	415 Kč		
160105	31.5.2018	1) nebylo předem dohodnuto přerušení pracovní cesty, 2) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně, 3) byla chybně stanovena spotřeba pohonných hmot motorových aritmetickým průměrem 4) stravné bylo vyplaceno v nesprávné výši	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 153 odst. 1, § 158 odst. 4 a § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	1 001 Kč		
160168	4.10.2017	1) nebylo předem dohodnuto přerušení pracovní cesty, 2) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 153 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb.
	558 Kč		

160118	28.6.2018	1) nebylo předem dohodnuto přerušení pracovní cesty u posledního dne,	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 153 odst. 1 a § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	644 Kč	2) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně, 3) stravné bylo vyplaceno v nesprávné výši	
160121	28.6.2018	1) nebylo vyúčtováno do 10 pracovních dnů,	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 183 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb.
	537 Kč	2) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně	
160068	31.3.2018	1) chybělo datum vyúčtování pracovní cesty,	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	606 Kč	2) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně, 3) nebylo poskytnuto stravné	
160119	28.6.2018	1) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně,	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	414 Kč	2) nebylo poskytnuto stravné	
160120	28.6.2018	1) nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně,	§ 25 zákona č. 320/2001 Sb. § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	561 Kč	2) stravné bylo vyplaceno v nesprávné výši, 3) byl uveden neúplný údaj doby příjezdu („21:3 hod“)	
160018	25.1.2018	1) nebylo předem dohodnuto přerušení pracovní cesty, 2) stravné bylo vyplaceno v nesprávné výši	§ 153 odst. 1 a § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	657 Kč		
160019	25.1.2018		
	539 Kč		
160031	13.2.2018		
	582 Kč		
160228	29.12.2017	1) nebylo předem dohodnuto přerušení pracovní cesty,	§ 153 odst. 1 a § 163 zákona č. 262/2006 Sb.
	712 Kč	2) stravné bylo vyplaceno v nesprávné výši, 3) nebyla povolena zahraniční pracovní cesta	

Pozn. KO: organizace chybně stanovila spotřebu pohonných hmot motorových aritmetickým průměrem, přestože byla v technickém průkazu vozidla v kolonce „Spotřeba paliva – metodika“ uvedena norma EU. V tomto případě se používá pro výpočet náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty třetí údaj spotřeby paliva (nepočítá se spotřeba aritmetickým průměrem).

Dlouhodobý majetek

Nově pořízený majetek za roky 2017 a 2018

Popis skutečnosti:

- organizace za kontrolované období zaúčtovala nový majetek v celkové výši:
 - 35.984.725,43 Kč v roce 2017, z toho majetek ve výši
 - 253.349,30 Kč byl nově pořízený,
 - 27.050.292,68 Kč nabyla od zřizovatele jako majetek svěřený (pozemek a budova Kino Metro 70 Prostějov, Školní ul. 3694/1),

- 8.681.083,45 Kč nabyta od zřizovatele na základě usnesení Zastupitelstva města Prostějova č. 16240 ze dne 12.12.2016, kdy byl organizaci převeden majetek SMPV, původně evidovaný na střediscích 211 – odbor správy a zabezpečení a 215 – odbor informačních technologií MMPV,
- 246.942,33 Kč v roce 2018.

Pozn. KO: bezúplatné převody majetku od zřizovatele (tj. majetku svěřeného a majetku, který nabyta organizace do svého vlastnictví) byly předmětem veřejnosprávní kontroly provedené KO v roce 2017 – viz protokol agendové číslo S1/2017.

- přehled stavů a pohybů majetku na jednotlivých účtech je uveden v příloze č. 1 tohoto protokolu *Dlouhodobý majetek – přírůstky a úbytky za roky 2017 a 2018*,
- organizace v kontrolovaném období nepořídila žádný DHM,
- bylo prověřeno účtování nově pořízeného DHM (který organizace zakoupila) a jeho zařazení do SW evidence majetku:

Rok	Název DHM (inventární číslo)	Datum zařazení do SW evidence majetku	Pořizovací cena v Kč	Účetní doklad číslo	Zaúčtováno na účet 022 dne
		Zahájení odepisování			
2018	NAS úložiště (DHM_2018_001)	11.4.2018	58 759,00	300148	30.4.2018
		květen 2018			

Pozn. KO: v roce 2017 organizace nezakoupila žádný DHM.

- **v rámci kontroly pořízení DDHM byly prověřeny vazby účtování nově pořízeného DDHM** mezi analytickými účty 558.0300 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku; drobný dlouhodobý hmotný majetek, 558.0000 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku; DČ - DDHM nad 3 000,- Kč, stranou MD účtu 028 – DDHM a jeho zařazením do SW evidence majetku:

DDHM (údaje v Kč)	Účty		Evidence majetku
	558.0000 558.0300	028	
Rok 2017	149 331,10	858 233,32	858 233,32
Rozdíl	708 902,22		0,00
Rok 2018	175 613,33	175 613,33	175 613,33
Rozdíl	0,00		0,00

- **v rámci kontroly pořízení DDNM byly prověřeny vazby účtování nově pořízeného DDNM** mezi analytickým účtem 558.0310 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku; drobný dlouhodobý nehmotný majetek, stranou MD účtu 018 – DDNM a jeho zařazením do SW evidence majetku:

DDNM (údaje v Kč)	Účty		Evidence majetku
	558.0310	018	
Rok 2017	23 413,50	23 413,50	23 413,50
Rozdíl	0,00		0,00
Rok 2018	nebyl pořízen		

- v rámci kontroly pořízení OEM hmotného byly prověřeny vazby účtování nově pořízeného OEM mezi analytickými účty 501.0430 – Spotřeba materiálu; operativní evidence hmotného majetku, 501.0130 – Spotřeba materiálu; DČ - operativní evidence hmotného majetku, stranou MD účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a jeho zařazením do SW evidence majetku:

OEM hmotný (údaje v Kč)	Účty		Evidence majetku
	501.0130 501.0430	902	
Rok 2017	32 920,10	302 173,13	302 173,13
Rozdíl	269 253,03		0,00
Rok 2018	12 570,00	12 570,00	12 570,00
Rozdíl	0,00		0,00

- v rámci kontroly pořízení OEM nehmotného byly prověřeny vazby účtování nově pořízeného OEM nehmotného mezi analytickým účtem 518.0470 – Ostatní služby; operativní evidence DDNM (učet 901), stranou MD účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a jeho zařazením do SW evidence majetku:

OEM nehmotný (údaje v Kč)	Účty		Evidence majetku
	518.0470	901	
Rok 2017	47 684,60	67 454,60	67 454,60
Rozdíl	19 770,00		0,00
Rok 2018	OEM nehmotný nebyl pořízen		

Rozdíly v roce 2017 mezi účty:

- 028 – DDHM a výše uvedenými analytickými účty účtu 558.xxxx – Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši **708.902,22 Kč**,
- 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a výše uvedenými analytickými účty účtu 501.xxxx – Spotřeba materiálu ve výši **269.253,03 Kč**,
- 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 518.0470 – Ostatní služby; operativní evidence DDNM (učet 901) ve výši **19.770 Kč**

vznikly zaúčtováním bezúplatně převedeného majetku, který organizace obdržela od zřizovatele na základě usnesení Zastupitelstva města Prostějova č. 16240 ze dne 12.12.2016, kdy byl organizaci převeden majetek SMPV, původně evidovaný na střediscích 211 – odbor správy a zabezpečení a 215 – odbor informačních technologií MMPV.

Nedostatky:

- nebyly zjištěny.

Odpisy za roky 2017 a 2018

Popis skutečnosti:

- organizace se při odepisování dlouhodobého majetku řídila „Plány účetních odpisů“ na roky 2017 a 2018,

- organizace účtovala odpisy měsíčně v rovnoměrné výši. Podkladem pro zaúčtování odpisů byly SW sestavy „Ostrý účetní odpis“, které byly přílohou vnitřních účetních dokladů.
- předmětem kontroly byla výše ročních odpisů zaúčtovaných na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku,
- srovnání zřizovatelem schváleného závazného ukazatele účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a zaúčtovaných odpisů za kontrolované roky je provedeno v následující tabulce:

Rok	Závazný ukazatel účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku, schválený zřizovatelem		Zaúčtované odpisy za rok v Kč
	Schválený roční plán v Kč	Upravený roční plán v Kč	
2017	527 000,00	721 500,00	720 905,20
2018	355 496,00	355 496,00	343 336,00

- v roce 2017 byl závazný ukazatel účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku oproti schválenému ročnímu plánu upraven usneseními RMPV č.:
 - 7303 ze dne 21.3.2017 o částku 200.000 Kč na 727.000 Kč,
 - 71290 ze dne 5.12.2017 o částku -5.500 Kč na 721.500 Kč,
- organizace v jednotlivých letech nepřekročila schválený závazný ukazatel účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku.

Nedostatky:

- nebyly zjištěny.

OPRÁVKY za rok 2018

Popis skutečnosti:

- KO provedlo kontrolu stavu dlouhodobého majetku v účetnictví (zaúčtovaného na účtech 021 – Stavby a 022 – DHM) a celkové výše opravek (zaúčtovaných na účtech 081 – Oprávky ke stavbám a 082 – Oprávky k DHM) k 31.12.2018 v návaznosti na údaje uvedené v SW evidenci majetku – v sestavě „Ostrý účetní odpis za období 12/2018“, která byla podkladem pro zaúčtování odpisů dlouhodobého majetku za měsíc prosinec 2018,
- srovnání údajů z účetnictví k 31.12.2018 a údajů ze SW evidence majetku je uvedeno dále v tabulce:

Řádek č.	Rok 2018	SW sestava nebo číslo účtu	Počáteční zůstatek (kurzivou stavy účtů brutto)	Oprávky (kurzivou stavy účtů)	Konečný zůstatek (kurzivou stavy účtů netto)
1	Stavby celkem - odepisovaný majetek	SW sestava	26 657 292,68	12 902 430,00	13 754 862,68
2	Stavby (údaje z rozvahy)	021, 081	26 657 292,68	12 902 430,00	13 754 862,68
3 = 1 - 2	Rozdíl mezi SW sestavou a rozvahou		0,00	0,00	0,00
a	DHM celkem - odepisovaný majetek	SW sestava	58 759,00	7 840,00	50 919,00
b	DHM plně odepsaný		7 475 989,30	7 475 989,30	0,00
4 = a + b	DHM celkem		7 534 748,30	7 483 829,30	50 919,00
5	DHM (údaje z rozvahy)	022, 082	7 534 748,30	7 483 829,30	50 919,00

6 = 4 - 5	Rozdíl mezi SW sestavou a rozvahou		0,00	0,00	0,00
7 = 1 + 4	Dlouhodobý majetek celkem	SW sestava	34 192 040,98	20 386 259,30	13 805 781,68
8 = 2 + 5	Dlouhodobý majetek	účty celkem	34 192 040,98	20 386 259,30	13 805 781,68
9 = 3 + 6	Rozdíl mezi SW sestavou a rozvahou		0,00	0,00	0,00

Nedostatky:

- nebyly zjištěny.

Účelnost, efektivnost a hospodárnost vynaložených finančních prostředků na pořízení majetku za roky 2017 a 2018

Popis skutečnosti:

- nově pořízený majetek byl prověřen KO z hlediska hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti vynaložených výdajů souvisejících s činností organizace,
- v příloze č. 2 *Přehled nově pořízeného majetku v letech 2017 a 2018* je uveden položkově DHM, DDHM, DDNM a OEM, pořízený v jednotlivých letech, včetně pořizovacích cen a důvodů jeho pořízení,
- v následující tabulce je uvedena rekapitulace důvodů **pořízení dlouhodobého hmotného majetku** (pro koho byl určený nebo kde byl umístěn) a částek, které byly na daný účel vynaloženy:

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku dle účelu							
Účel	ROK 2017			ROK 2018			
	DDHM	OEM hmotný	Celkem	DHM	DDHM	OEM hmotný	Celkem
	v Kč						
Zařízení pro ekonomku organizace (HW)	21 598,00		21 598,00				
Zařízení pro ředitelku organizace (HW, mobil)	24 000,00		24 000,00		18 382,00		18 382,00
Zařízení pro kulturní zřizence organizace (pro odbavení vstupenek při vstupu diváka do sálu)	11 979,00		11 979,00				
Vybavení kanceláře (ředitelka + ekonomka)	28 866,00	7 785,10	36 651,10		3 790,00		3 790,00
Zařízení – kabina promítání filmů	4 864,00	5 726,00	10 590,00	58 759,00	8 425,00	1 990,00	69 174,00
Vybavení prostoru – předsálí		10 035,00	10 035,00				
Dekorace, výzdoba – předsálí		2 996,00	2 996,00				
Vybavení – sál					53 966,00	1 144,00	55 110,00
Vybavení prostoru – prodej vstupenek (pokladna)	16 940,00	5 088,00	22 028,00		4 961,00		4 961,00
Vybavení prostoru – prodej popcornu	5 953,20		5 953,20		13 013,80		13 013,80

Vybavení kuchyňky pro zaměstnance					7 090,00	1 931,00	9 021,00
Vybavení WC					3 560,97		3 560,97
Vybavení šatny pro zaměstnance	7 658,00		7 658,00		10 839,18		10 839,18
Vybavení pro údržbáře	14 787,00		14 787,00		4 990,00	2 490,00	7 480,00
Vybavení pro úklid	12 685,90		12 685,90		3 668,00		3 668,00
Zařízení pro potřeby celé organizace		1 290,00	1 290,00		42 927,38	5 015,00	47 942,38
Celkem	149 331,10	32 920,10	182 251,20	58 759,00	175 613,33	12 570,00	246 942,33

- KO zjistilo, že nově pořízený majetek byl potřebný pro zajištění, rozšíření a zlepšení činnosti organizace.

Nedostatky:

- nebyly zjištěny.

Peněžní fondy za roky 2017 a 2018

Popis skutečnosti:

Rok 2017

- **fond odměn** nebyl vytvořen,
- **rezervní fond (účet 413 a 414)** nebyl vytvořen,
- **fond investic** organizace navýšila odpisy o částku 720.905,20 Kč.
Z fondu bylo odvedeno zřizovateli celkem 307.538 Kč, a to na základě usnesení Rady města Prostějova č. 7304 ze dne 21.3.2017 (nařízený odvod volných investičních zdrojů v souvislosti s nemovitým majetkem svěřeným k hospodaření).

Rok 2018

- **fond odměn** byl vytvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření roku 2017 ve výši 30.000 Kč.
Fond byl čerpán:
 - na odměnu ředitelce organizace za podíl na zlepšeném výsledku hospodaření v DČ, schválenou zřizovatelem ve výši 8.700 Kč,
 - na část odměny ekonomce organizace ve výši 5.000 Kč.
- **rezervní fond (účet 413 a 414):**
 - **účet 413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření** byl navýšen o 214.034,63 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření roku 2017.
Z fondu na účtu 413 bylo převedeno na posílení fondu investic celkem 72.429 Kč.
 - **účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů** nebyl vytvořen.
- **fond investic** organizace navýšila celkem o 415.765 Kč, z toho byly:
 - 343.336 Kč odpisy dlouhodobého majetku,
 - 72.429 Kč převod z rezervního fondu.
 Fond byl čerpán v celkové výši 560.314 Kč, a to:
 - 58.759 Kč na nákup DHM – NAS úložiště (zařízení do kabiny promítání filmů),
 - 83.630 Kč na pořízení architektonického návrhu kinokavárny,
 - 72.429 Kč na opravu – výměnu vnitřních dveří v budově,

- z fondu bylo odvedeno zřizovateli celkem 345.496 Kč a to na základě usnesení Rady města Prostějova č. 8056 ze dne 23.1.2018 (nařízený odvod volných investičních zdrojů v souvislosti s nemovitým majetkem svěřeným k hospodaření).

Krytí peněžních fondů k 31.12. za roky 2017 a 2018

- organizace měla k 31.12.2018 peněžní fondy kryté peněžními prostředky na bankovních účtech.

Nedostatky:

- k 31.12.2017 nesouhlasil zůstatek fondu investic s jeho finančním krytím na příslušném analytickém účtu 241 – Běžný účet; účet IF (rozdíl mezi zůstatky činil 55.916 Kč, kdy fond investic nebyl v této výši krytý peněžními prostředky na účtu 241 – Běžný účet; účet IF – viz následující tabulka):

Účet fondu		Analytický účet běžného účtu		Rozdíl v Kč
Číslo a název	Zůstatek k 31.12.2017 v Kč	Číslo a název	Zůstatek k 31.12.2017 v Kč	
	1		2	3 = 2 - 1
416 – Fond reprodukce majetku, fond investic	413 367,20	241.0300 – Běžný účet; účet IF	357 451,20	-55 916,00

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění a Pokyn zřizovatele č. 1/2016.

- organizace účetním dokladem č. 300204 ze dne 20.6.2018 **převedla částku ve výši 72.429 Kč bez souhlasu zřizovatele z rezervního fondu** (z účtu 413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření) **do fondu investic**.

Protože organizace provedla převod z rezervního fondu do fondu investic bez souhlasu zřizovatele, **dopustila se porušení rozpočtové kázně** dle § 28 odst. 10 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů tím, že: „*převedla do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel*“.

Porušení: § 28 odst. 10 písm. b) a § 30 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

Platy, dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce za rok 2018

A. Prověření uzavřených pracovních poměrů zaměstnanců v návaznosti na jejich odměňování

Popis skutečnosti:

- v roce 2018 měla organizace uzavřeny 4 pracovní smlouvy. Přehled o druzích práce, na které byly uzavřeny pracovní smlouvy, je uveden v následující tabulce:

Pracovní poměr – druh práce	Počet zaměstnanců	Úvazek
ředitelka	1	1,00
ekonomka, účetní	1	1,00
pokladní, uklízečka	1	1,00
kulturní zřízenec, uklízečka	1	1,00

- byly prověřeny uzavřené pracovní poměry v návaznosti na odměňování u 2 zaměstnanců organizace, zařazených jako:

- pokladní, uklízečka,
- kulturní zřízenec, uklízečka.

Uzavřený pracovní poměr zaměstnankyně (ekonomky, účetní) byl předmětem kontroly v roce 2018 (viz Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření zaměřené na vyhodnocení nastaveného vnitřního kontrolního systému KINA METRO 70 Prostějov, příspěvkové organizace, IČO 055 92 178 ze dne 13.12.2018, Ag. č. S11/2018).

Uzavřený pracovní poměr ředitelky organizace nebyl předmětem kontroly, protože plat a odměny ředitele stanovil zřizovatel.

- kontrola u 2 zaměstnanců organizace byla zaměřena na:
 - obsah pracovních smluv, případně informování o obsahu pracovního poměru** (podle § 34 a § 37 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění).
Pracovní smlouvy byly uzavřeny písemně a obsahovaly:
 - druh práce, který měl zaměstnanec pro zaměstnavatele vykonávat,
 - místo nebo místa výkonu práce, ve kterých měla být práce vykonávána,
 - den nástupu do práce.
 Informace nebo informování o obsahu pracovního poměru nebylo vyhotoveno.
V následující tabulce je uveden přehled základních údajů uvedených v pracovních smlouvách a v Informacích o obsahu pracovního poměru, platných v kontrolovaném období:

Pracovní zařazení	Pracovní smlouva				Informování o obsahu pracovního poměru, příp. Informace o obsahu pracovního poměru
	ze dne	druh práce	den nástupu do práce	místo nebo místa výkonu práce	
Pokladní, uklízečka	1.1.2017	pokladní, uklízečka	1.1.2017	Kino Metro 70 Prostějov	nebylo vyhotoveno
Kulturní zřízenec, uklízečka	1.1.2017	kulturní zřízenec, uklízečka	1.1.2017	Kino Metro 70 Prostějov	nebylo vyhotoveno

- stanovení platového tarifu zaměstnancům** (podle § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění a podle § 5 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v tehdy účinném znění).

Zaměstnancům podle § 123 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění, příslušel platový tarif stanovený pro platovou třídu a platový stupeň. V následující tabulce je uveden přehled o pracovních náplních a platových výměrech kontrolovaných zaměstnanců organizace, platných v roce 2018:

Pracovní zařazení	Úvazek	Pracovní náplň ze dne	Platový výměr		
			ze dne	Platový tarif	
				platová třída/ platový stupeň	částka v Kč
Pokladní, uklízečka	1,00	2.1.2017 pro druh práce pokladník	31.10.2017	4/12	16 800
		2.1.2017 pro druh práce uklízečka			

Kulturní zřízenec, uklízečka	1,00	2.1.2017 pro druh práce kulturní zřízenec	31.10.2017	4/12	15 540
		2.1.2017 pro druh práce uklízečka			

Pro zařazení zaměstnanců do platové třídy byla v souladu s platnou legislativou rozhodující nejnáročnější práce, jejíž výkon zaměstnavatel po zaměstnancích požadoval; výkon požadovaných pracovních činností byl doložen zpracovanými pracovními náplněmi.

Z předložených pracovních náplní bylo zjištěno, že zaměstnanec (kulturní zřízenec, uklízečka) byl v souladu s nařízením vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, v tehdy účinném znění a nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v tehdy účinném znění, zařazen do platové třídy podle nejnáročnější práce, kterou vykonával.

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“.

Organizace převzala dobu započitatelné praxe dle výpočtu SMPV a zařadila oba kontrolované zaměstnance do stejného platového stupně (12. platový stupeň), v jakém byli zařazeni, když byli zaměstnanci SMPV.

Pozn. KO: kontrolovaní zaměstnanci byli do 31.12.2016 zaměstnanci SMPV a vykonávali stejné druhy práce, jaké měli sjednány v pracovních smlouvách uzavřených s organizací. „Sdělením zaměstnavatele“ ze dne 13.12.2016 byli informováni o tom, že jejich „pracovněprávní vztah k datu 1.1.2017 přechází ze statutárního města Prostějova na nově vzniklou příspěvkovou organizaci“, o jejímž zřízení rozhodlo Zastupitelstvo města Prostějova na svém zasedání konaném dne 5.9.2016 usnesením č. 16152 s účinností od 1.1.2017.

Podle § 338 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění, dochází-li k převodu činnosti zaměstnavatele nebo části činnosti zaměstnavatele nebo k převodu úkolů zaměstnavatele anebo jejich části k jinému zaměstnavateli, přecházejí práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů v plném rozsahu na přejímajícího zaměstnavatele; práva a povinnosti z kolektivní smlouvy přecházejí na přejímajícího zaměstnavatele na dobu účinnosti kolektivní smlouvy, nejdéle však do konce následujícího kalendářního roku.

Stanovené platové tarify v platových výměrech zaměstnanců v kontrolovaném období byly porovnány s údaji uvedenými ve mzdových listech těchto zaměstnanců.

- c) **poskytování nenárokových složek platu** (osobního příplatku a odměn podle § 131 a § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění).

Kontrolovaným zaměstnancům byly v roce 2018 přiznány tyto osobní příplatky:

Pracovní zařazení	Osobní příplatek v Kč
Pokladní, uklízečka	3 421
Kulturní zřízenec, uklízečka	1 710

Bylo prověřeno stanovení a vyplácení osobních příplatků; maximální výše stanovená pro poskytnutí osobního příplatku (limit 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byl zaměstnanec zařazen) nebyla překročena. Osobní příplatky byly v kontrolovaném období vypláceny dle údajů ve mzdových listech ve výši stanovené v platových výměrech zaměstnanců.

Organizace poskytla v roce 2018 kontrolovaným zaměstnancům odměny:

Pracovní zařazení	Odměny v Kč
Pokladní, uklízečka	6 000
Kulturní zřízenec, uklízečka	1 000

Odměny byly přiznány za splnění mimořádných pracovních úkolů, které byly specifikovány v písemných podkladech pro přiznání odměn (práce spojené s organizací velikonočního jarmarku, předpremiéry filmů, inventury majetku, s vyklížením a úklidem v bytě organizace). Částky ve mzdových listech souhlasily s návrhy na přiznání odměn.

Nedostatky:

- **organizace uzavřela s kontrolovanými zaměstnanci dne 1.1.2017 nové pracovní smlouvy a uvedla v nich, že „pracovní poměr vzniká sjednaným dnem nástupu do práce: 1.1.2017“.**

Pozn. KO: kontrolovaní zaměstnanci byli do 31.12.2016 zaměstnanci statutárního města Prostějov a vykonávali stejné druhy práce, jaké měli sjednány v pracovních smlouvách uzavřených s organizací (dále viz poznámka KO na straně 27).

Tzn. pracovní poměr nevznikl sjednaným dnem nástupu do práce dne 1.1.2017, ale vznikl dnem, který byl uveden v původních pracovních smlouvách zaměstnanců:

- *u pokladní, uklízečky dnem 1.10.2005,*
- *u kulturního zřízence, uklízečky dnem 1.5.2005.*

Organizace neměla se kontrolovanými zaměstnanci uzavřít nové pracovní smlouvy ze dne 1.1.2017, ale měla původní pracovní smlouvy upravit dohodami o změně pracovní smlouvy (tj. změnit zaměstnavatele), protože práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů přešly v plném rozsahu na příspěvkovou organizaci Kino Metro 70 Prostějov.

Pozn. KO z komentáře zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění:

„Na přejímajícího zaměstnavatele tedy přejdou následující práva a povinnosti:

(i) Veškerá práva a povinnosti z pracovních smluv a dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. Pracovní smlouvy převedených zaměstnanců nesmí být v souvislosti s přechodem práv a povinností rozvázány a není třeba uzavírat nové pracovní smlouvy ze strany nabyvatele. Přejímající zaměstnavatel je vázán platnými pracovními smlouvami zaměstnanců.“

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění, § 338 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění.

- **organizace neinformovala kontrolované zaměstnance písemně o právech a povinnostech vyplývajících z pracovního poměru v souladu s § 37 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění, a to:**

- o změně názvu a sídla zaměstnavatele,
- o délce dovolené, popřípadě o způsobu určování dovolené,
- o výpovědních dobách,
- o rozvržení pracovní doby,
- o údajích o mzdě nebo platu a způsobu odměňování, splatnosti mzdy nebo platu, termínu výplaty mzdy nebo platu, místu a způsobu vyplácení mzdy nebo platu,
- o kolektivních smlouvách, které upravují pracovní podmínky zaměstnance, a o smluvních stranách těchto kolektivních smluv.

Porušení: § 37 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění.

- **organizace nezařadila zaměstnance (pokladní, uklízečka) do platové třídy podle nejnáročnější práce, jejíž výkon po zaměstnanci požadovala.**

V doložené „Pracovní náplni“ ze dne 2.1.2017 pro druh práce pokladní bylo uvedeno: „Prodej vstupenek v kulturním zařízení včetně vedení peněžní agendy.

Při výkonu funkce:

- **manipuluje s peněžní hotovostí,**
- prodává vstupenky na PC na projekce v kině METRO 70 se všemi náležitostmi,
- zajišťuje rezervace vstupenek,
- ukládá denní tržbu do příruční pokladny, příruční pokladnu vkládá do trezoru.“

Zaměstnanci byl přiznán na základě práce „Prodej vstupenek v kulturním zařízení včetně vedení peněžní agendy“ platový tarif stanovený pro 4. platovou třídu.

Dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb., v tehdy účinném znění, **práce „pokladní manipulace s peněžní hotovostí“ je zařazena do 5. platové třídy.** Pokud organizace požadovala, aby zaměstnanec tuto práci vykonával, měla mu přiznat platový tarif stanovený pro 5. platovou třídu.

*Pozn. KO: Zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platové třídy podle druhu práce sjednaného v pracovní smlouvě a v jeho mezích na něm požadovaných nejnáročnějších prací. Pro správné zařazení zaměstnance do platové třídy je nezbytné správně určit nejnáročnější práce, protože v rámci sjednaného druhu práce obvykle vykonává zaměstnanec činnosti rozdílné složitosti, odpovědnosti a namáhavosti, které mohou být zařazeny do různých platových tříd. Dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, v tehdy účinném znění, pro položku č. **1.02.06 POKLADNÍK** byla určena 4. až 7. platová třída.*

Práce pro pokladníka byly ve třídách stanoveny takto, např.:

4. platová třída:

1. Prodej vstupenek, například v kulturních zařízeních, památkových objektech, muzeích a galeriích včetně vedení peněžní agendy.

5. platová třída:

1. Pokladní manipulace s peněžní hotovostí.

Porušení: § 109 odst. 4 a § 123 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění, § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., v tehdy účinném znění, § 3 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., v tehdy účinném znění.

- organizace chybně uvedla v Platovém výměru ze dne 31.10.2017 u zaměstnance (kulturní zřízenec, uklízečka), že platový tarif odpovídá zařazení do 4. platové třídy a 12. platového stupně. Tento platový tarif byl stanoven pro 3. třídu a 12. platový stupeň.

*Pozn. KO: zaměstnanec (kulturní zřízenec, uklízečka) byl správně v souladu s nařízením vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, v tehdy účinném znění a nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v tehdy účinném znění, zařazen do platové třídy podle nejnáročnější práce, kterou vykonával, tj. **do 3. platové třídy. Platový tarif uvedený v Platovém výměru ze dne 31.10.2017 odpovídal stanovenému platovému tarifu pro 3. platovou třídu. Nesprávně bylo v platovém výměru uvedeno, že zaměstnanci je přiznána 4. platová třída, i když ho organizace správně zařadila do 3. platové třídy a stanovila mu platový tarif pro 3. platovou třídu.***

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

B. Prověření uzavřených dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce

Popis skutečnosti:

- dohody o pracovní činnosti a o provedení práce organizace uzavírala v případech, kdy tuto činnost neměla zajištěnou zaměstnanci v pracovním poměru. V příloze č. 3 *Druhy práce v organizaci, na které byly uzavřeny dohody o pracovní činnosti a o provedení*

práce v roce 2018 jsou uvedeny druhy práce v organizaci, na které byly uzavřeny dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce (včetně popisu a podstatných údajů z uzavřených dohod, např. kdy byla dohoda uzavřena, na jaké období, v jakém rozsahu).

- **u 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, v tehdy účinném znění),
- 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:
 - promítači a pokladními za měsíce červenec a říjen 2018,
 - zřízencem v kulturním zařízení (osobní číslo 29) za měsíce leden a únor 2018 dle evidence odpracované doby a porovnálo jej s údaji ve mzdových listech zaměstnanců,
- zda údaje ve mzdových listech zaměstnanců (promítačů, pokladních, zřízence v kulturním zařízení – osobní číslo 29) odpovídají odměnám z uzavřených dohod o pracovní činnosti.

Pozn. KO: evidence odpracované doby u zaměstnanců (promítačů, pokladních a zřízence v kulturním zařízení – osobní číslo 29) byla vedena na formuláři „Mzdový výkaz za měsíc:“.

- **u dohod o provedení práce KO prověřilo:**

- zda nebyl překročen zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění, 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, v tehdy účinném znění),
- 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 (pokladními) za měsíce červenec a říjen 2018 dle evidence odpracované doby a porovnálo jej s údaji ve mzdových listech zaměstnanců,
- zda údaje ve mzdových listech zaměstnanců (pokladních) odpovídají odměnám z uzavřených dohod o provedení práce.

Pozn. KO: evidence odpracované doby u zaměstnanců (pokladních) byla vedena na formuláři „Mzdový výkaz za měsíc:“.

Nedostatky:

- dohody o provedení práce (kromě dohod sjednaných se zaměstnanci osobní číslo 37 a 38) 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, v tehdy účinném znění, upravuje sjednávání dohod o pracovní činnosti; sjednávání dohod o provedení práce upravuje § 75 tohoto zákona.

- organizace v dohodách o provedení práce (kromě dohod sjednaných se zaměstnanci osobní číslo 37 a 38) **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 nebyl dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění, 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.

- u zaměstnance (osobní číslo 8) nebyla dodržena výše odměny z dohody o pracovní činnosti, uzavřené se zaměstnancem na pracovní činnost „Pokladní v kině Metro 70“, v měsíci červenec 2018; organizace současně u stejného zaměstnance proplatila 2 hodiny, které dle evidence odpracované doby za měsíc červenec 2018 (formulář „Mzdový výkaz za měsíc: Červenec 2018“) zaměstnanec neodpracoval. Zaměstnanci bylo vyplaceno o 382 Kč méně, než mu náleželo (viz následující tabulka):

Osobní číslo	Dohoda o pracovní činnosti uzavřena dne	Sjednaná odměna v Kč/1 hod	Vyplacená odměna v Kč/1 hod	Odpracovaný počet hodin dle mzdového listu	Odpracovaný počet hodin dle evidence odpracované doby	Sjednaná odměna celkem v Kč dle KO	Vyplacená odměna celkem v Kč	Rozdíl v Kč
		A	B	C	D	E=A*D	F=B*C	G=F-E
8	1.1.2018	90,00	81,00	62,50	60,50	5 445	5 063	- 382

Pozn. KO: Zaměstnanec (osobní číslo 8) měl s organizací uzavřeny dvě dohody o pracovní činnosti:

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
Pokladní v kině METRO 70	1.1.2018 – 31.12.2018	maximálně 20	90
Zřízenec v kulturním zařízení	1.1.2018 – 31.12.2018	maximálně 20	81

Dle formuláře „Mzdový výkaz za měsíc: Červenec 2018“ odpracoval jako pokladní za červenec 2018 60,5 hodin. Za 1 hodinu práce mu náleželo 90 Kč za 1 hodinu. Organizace mu odpracované hodiny nesprávně proplatila dle dohody o pracovní činnosti, uzavřené na činnost „Zřízenec v kulturním zařízení“, ve výši 81 Kč za 1 hodinu.

- u zaměstnance (osobní číslo 29) v měsíci lednu 2018 nebyla dodržena výše odměny z dohody o pracovní činnosti, uzavřené se zaměstnancem na pracovní činnost „Zřízenec v kulturním zařízení, zajištění doplňkových akcí Filmového klubu Metro 70 v rámci AČFK“. Proto mu organizace v měsíci únor 2018 vyplatila doplatek odměny za leden 2018, ale ve výši 880 Kč. Zaměstnanci tak bylo vyplaceno o 80 Kč víc, než mu náleželo (viz následující tabulka):

Osobní číslo	Dohoda o pracovní činnosti uzavřena dne	Sjednaná odměna v Kč/1 hod	Vyplacená odměna v lednu 2018 v Kč/1 hod	Odpracovaný počet hodin dle evidence odpracované doby	Sjednaná odměna celkem v Kč dle KO	Vyplacená odměna v lednu 2018 celkem v Kč	Rozdíl za leden 2018 v Kč
		A	B	C	D=A*C	E=B*C	F=E-D
29	1.1.2018	110,00	100,00	80	8 800	8 000	- 800

Pozn. KO: Organizace v lednu 2018 zaplatila za odpracované hodiny o 800 Kč méně, než měla. V únoru 2018 se snažila nedostatek napravit a vyplatila mu doplatek odměny za leden 2018 ve výši 880 Kč, tj. o 80 Kč víc, než měla doplatit dle výpočtu KO.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

Účelnost, efektivnost a hospodárnost vynaložených finančních prostředků na mzdové náklady a náklady na zákonné sociální pojištění v roce 2018

A. Účelnost, efektivnost a hospodárnost vynaložených finančních prostředků na náklady na platy a na zákonné sociální pojištění

Popis skutečnosti:

- KO porovnálo náklady na platy zaměstnanců organizace a náklady na jejich zákonné sociální pojištění v roce 2018 s náklady na platy zaměstnanců (kteří zajišťovali provoz kina v roce 2016, kdy kino bylo spravováno SMPV) a náklady na jejich zákonné sociální pojištění,
- srovnání je uvedeno v příloze č. 4 *Srovnání nákladů na platy a zákonné sociální pojištění za roky 2016 a 2018*,
- organizace vynaložila na náklady na platy a na náklady na zákonné sociální pojištění **v roce 2018 o 955.168 Kč víc**, než činily náklady na platy a náklady na zákonné sociální pojištění v roce 2016,
- v příloze č. 5 *Odůvodnění navýšení nákladů na platy a zákonné sociální pojištění v roce 2018 oproti roku 2016* je uveden detailní komentář k jednotlivým pracovním pozicím.

B. Účelnost, efektivnost a hospodárnost vynaložených finančních prostředků na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce a na zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti

Popis skutečnosti:

- KO porovnálo náklady na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce organizace a náklady na zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti v roce 2018 s náklady na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce (které uzavřelo SMPV k zajištění provozu kina) a náklady na zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti v roce 2016,
- srovnání je uvedeno v příloze č. 6 *Srovnání nákladů na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce a zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti za roky 2016 a 2018*,
- organizace vynaložila na náklady na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce a náklady na zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti v roce 2018 o **682.305 Kč víc**, než činily náklady na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce a náklady na zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti v roce 2016,
- v příloze č. 7 *Odůvodnění navýšení nákladů na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce a nákladů na zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti v roce 2018 oproti roku 2016* je uveden detailní komentář k jednotlivým pracovním pozicím.

C. Prověření zajištění provozu kina v roce 2016 a 2018 v návaznosti na uzavřené pracovní poměry, dohody o pracovní činnosti a o provedení práce

Popis skutečnosti:

- KO porovnálo dobu provozu kina od začátku prvního přestavení do konce posledního přestavení za jednotlivé dny v měsíci červenci roku 2016 a roku 2018 – prázdninový provoz (viz příloha č. 8 *Doba provozu kina v měsíci červenci roku 2016 a roku 2018*) a v měsíci říjnu roku 2016 a roku 2018 (viz příloha č. 9 *Doba provozu kina v měsíci říjnu roku 2016 a roku 2018*).
- srovnání bylo provedeno na základě programů kina (začátek a délka představení) v obou uvedených měsících. Bylo zjištěno, že se promítalo (viz následující tabulka):

Rok 2016	Rok 2018
Červenec	
- v pondělí až ve středu 1 představení denně, - ve čtvrtek až v neděli 2 představení denně.	- v pondělí až ve čtvrtek 2 představení denně (kromě dne 17.7.2018, kdy uskutečnila 3 představení; jedno představení v rámci programového bloku METRO SENIOR, tj. speciální projekce filmů brzy odpoledne, konající se 1x měsíčně, a dne 26.7.2018, kdy se uskutečnila 3 představení; jedno představení v rámci programového bloku BABY BIO, tj. speciální projekce, přizpůsobená přítomnosti malých dětí, konající se 1x měsíčně), - v pátek až sobotu 3 představení denně, - v neděli 4 představení denně.
Říjen	
- v pondělí až čtvrtek 2 představení denně (kromě dnů 26.10.2016 a 27.10.2016, kdy se uskutečnily 4 představení denně, a dnů 3.10.2016, 4.10.2016, 17.10.2016, 18.10.2016 a 31.10.2016, kdy uskutečnila 3 představení denně a to v rámci programového bloku Bijásek, který je určený primárně dětem ze školních družin), - v pátek až v neděli 3 představení denně.	- v pondělí až ve čtvrtek 2 představení denně (kromě dnů 8.10.2018, 9.10.2018, 22.10.2018 a 23.10.2018, kdy se uskutečnily 3 představení denně a to v rámci programového bloku Bijásek, který je určený primárně dětem ze školních družin, dnů 17.10.2018 a 24.10.2018, kdy se uskutečnila 3 představení denně; jedno představení v rámci programového bloku METRO SENIOR, tj. speciální projekce filmů brzy odpoledne, konající se 1x měsíčně a jedno v rámci programového bloku BABY BIO, tj. speciální projekce, přizpůsobená přítomnosti malých dětí, konající se 1x měsíčně, a dne 4.10.2018, kdy se uskutečnila 3 představení, z toho jedna půlnoční premiéra, tj. začátek představení byl 0,01 hodin), - v pátek a v sobotu 3 představení denně (kromě dnů 12.10.2018, 13.10.2018, kdy se konaly 4 představení denně a dne 27.10.2018, kdy se uskutečnilo 5 představení), - v neděli 4 představení denně (kromě dnů 7.10.2018 a 14.10.2018, kdy se konalo 5 představení denně).

Pozn. KO: v tabulce nejsou uvedena školní představení (tj. představení promítaná speciálně pro školy v dopoledních hodinách pracovních dnů), jsou zaznamenána pouze v příloze č. 9 „Doba provozu kina v měsíci říjnu roku 2016 a roku 2018“ jen v roce 2018, protože za rok 2016 KO nebylo zjištěno, zda a kdy se konala).

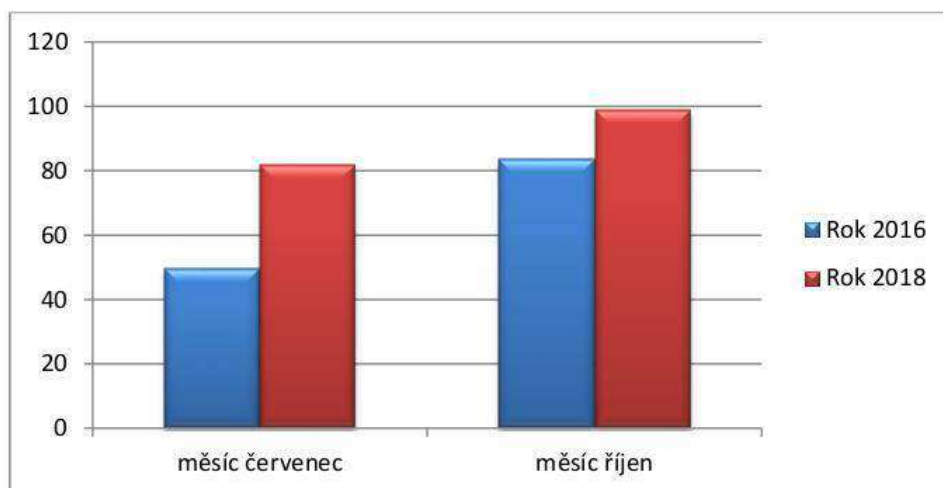
Za měsíc červenec:

- roku 2016 se odehrálo 50 představení,
- roku 2018 se odehrálo 82 představení.

Za měsíc říjen:

- roku 2016 se uskutečnilo 84 představení,
- roku 2018 se uskutečnilo 99 představení.

Srovnání počtu odehraných představení v červenci a říjnu roku 2016 a 2018

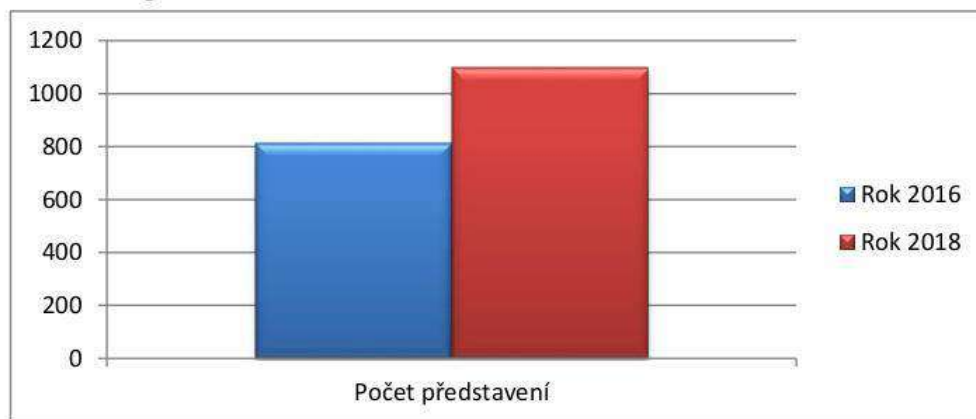


- dále KO porovnálo počet představení, uskutečněných v roce 2016 (kdy kino spravovalo SMPV) a v roce 2018. Srovnání je uvedeno v následující tabulce:

Počet představení	Rok 2016 SMPV	Rok 2018 Kino Metro 70 Prostějov	Rozdíl
v jednotkách	814	1099	285
v %	100,00	135,01	35,01

Pozn. KO: počet představení v roce 2016 je uveden dle údajů Unie filmových distributorů, v roce 2018 dle vnitřních údajů Kina Metra 70 Prostějov.

V roce 2018 se uskutečnilo o 285 představení více než v roce 2016, což činí nárůst o 35,01 % oproti roku 2016.



- KO dále prověřilo odpracovanou dobu zaměstnanců (kteří měli uzavřené pracovní poměry, dohody o pracovní činnosti a o provedení práce) v návaznosti na zajištění provozu kina v měsících:
 - červenec 2018 (viz příloha č. 10 *Prověření odpracované doby zaměstnanců z hlediska zajištění provozu kina od 9.7.2018 do 22.7.2018*),
 - říjen 2018 (viz příloha č. 11 *Prověření odpracované doby zaměstnanců z hlediska zajištění provozu kina od 1.10.2018 do 14.10.2018*).

Nedostatky:

- byly zjištěny u zaměstnanců osobní číslo:
 - 6, který odpracoval dne **7.10.2018 celkem 15 hodin** na základě dvou uzavřených dohod o pracovní činnosti; v evidenci odpracované doby vykázal tento den výkon práce jako „uklízečka“ od 6.00 do 9.30 hodin a jako „zřízenec v kulturním zařízení“ od 10.00 do 12.30 hodin a od 14.00 do 23.00 hodin),
 - 9, který odpracoval například dne **12.10.2018 celkem 16 hodin** na základě dvou uzavřených dohod o pracovní činnosti; v evidenci odpracované doby vykázal tento den výkon práce jako „promítač“ od 10.30 do 13.00 hodin a od 14.30 do 24.00 hodin a jako „topič“ **4 hodiny (v evidenci odpracované doby nebyl uveden začátek a konec výkonu práce)**,
a tím jejich výkon práce přesáhl zákonem stanovených 12 hodin během 24 hodin po sobě jdoucích.

Porušení: § 77 odst. 2 písm. d) zákona č. 262/2006 Sb., v tehdy účinném znění a § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

Doplňková činnost – kalkulace ceny za pronájem celého kina na rok 2018

Popis skutečnosti:

- zřizovatel povolil organizaci vykonávat doplňkovou činnost – pronájem nemovitostí a nebytových prostor, hostinská činnost, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a v rámci této činnosti tyto obory činnosti (velkoobchod a maloobchod, zprostředkování obchodu a služeb, reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení, mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí) a pořádání výstav výtvarných a fotografických prací,
- organizace **měla tuto činnost upravenou ve směrnici „Doplňková činnost“** ze dne 1.2.2017,
- KO prověřilo organizaci zpracovanou kalkulaci ceny za pronájem celého kina na rok 2018.

Cena za 1 hodinu pronájmu celého kina byla organizací stanovena a schválena zřizovatelem ve výši uvedené v následující tabulce:

Cena za 1 hodinu pronájmu celého kina	Částka v Kč
Nekomerční pronájem	3 000
Komerční pronájem	5 000

- organizace zpracovala kalkulaci provozních nákladů a ceny za pronájem celého kina na rok 2018 – viz následující tabulka:

Kalkulace nákladů a ceny za pronájem celého kina dle organizace – rok 2018			
Druh nákladů	Roční plán celkem v Kč¹⁾	Režijní náklady v Kč za 1 hodinu provozu na 1 m² plochy	Cena za 1 hodinu v Kč
	A	B = A/a/c	C = B x b
Materiál	295 000	0,10	108,00
Energie	640 000	0,22	238,00

Opravy	260 000	0,09	97,00
Ostatní služby	4 102 000	1,41	1 523,00
Osobní náklady	2 015 720	0,69	745,00
Ostatní náklady	1 000	0,00	0,00
Odpisy	355 495	0,12	130,00
Režijní náklady celkem			2 841,00
Zisk organizace ²⁾			159,00
Cena za nekomerční pronájem			3 000,00
Zisk organizace ³⁾			2 159,00
Cena za komerční pronájem			5 000,00

Poznámky:

- ¹⁾ zahrnuje schválený aktuální roční finanční plán nákladů na hlavní a doplňkovou činnost,
- ²⁾ zisk organizace za nekomerční pronájem,
- ³⁾ zisk organizace za komerční pronájem.

Údaje použité pro kalkulaci nákladů a ceny za pronájem celého kina – rok 2018		
Popis řádku	Řádek písm.	Dle organizace
Podlahová plocha budovy organizace celkem v m ²	a	1 080,00
Podlahová plocha celého kina v m ²	b	1 080,00
Roční počet hodin	c	2 688,00

- rozměry použité pro výpočet podlahové plochy budovy organizace nebyly předmětem kontroly,
- náklady na DČ za rok 2018 byly z hlavní do doplňkové činnosti přeúčtovány dvakrát ročně (k 30.6.2018 a 31.12.2018),

Nedostatky:

- **organizace nepřeučtovala v roce 2018 veškeré náklady související s pronájmy z hlavní do doplňkové činnosti, a to náklady na účtech:**
 - 521 – Mzdové náklady; nebyly přeúčtovány všechny mzdové náklady související s pronájmy (uklízečky a zřízení v kulturním zařízení),
 - 524 – Zákonné sociální pojištění; nebyly přeúčtovány všechny související náklady k účtu 521 (uklízečky a zřízení v kulturním zařízení),
 - 525 – Jiné sociální pojištění;
 - 551 – Odpisy dlouhodobého majetku,
- organizace **nezpracovala kalkulaci na pronájem bufetu,**
- organizace při výpočtu kalkulace pronájmu na rok 2018 vycházela z rozpočtovaných nákladů, ale u mzdových nákladů pro výpočet použila částku jinou než rozpočtovanou. Dle emailového sdělení ekonomky k tomu došlo nedopatřením, kdy použila částku původního návrhu rozpočtu (tj. účet 521 – Mzdové náklady byl ve výši 2.015.720 Kč).

Organizace následně tento návrh upravila na částku 2.156.300 Kč, ale tuto opravu již nezohlednila v provedené kalkulaci, kde zůstala hodnota původní 2.015.720 Kč.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., v tehdy účinném znění.

- organizace výnosy z „kinoreklamy“ (tj. inzerce formou reklamního spotu promítaná před začátkem filmu) účtovala na účet 603.0042 – Výnosy z pronájmu; DČ – Kinoreklama, přestože výnosy z reklamy se účtují na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb.

Za rok 2018 výnosy z „kinoreklamy“ (zaúčtované na analytickém účtu 603.0042 – Výnosy z pronájmu; DČ – Kinoreklama) byly celkem ve výši 48.823,40 Kč.

Porušení: § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., v tehdy účinném znění, § 37 odst. 1 písm. a) a příloha č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v tehdy účinném znění.

Soubor platných vnitřních směrnic

Popis skutečnosti:

- pro zajištění správného účtování a dalších oblastí činnosti měla organizace zpracované směrnice dle číselně vedené evidence. KO prověřilo, zda dále uvedené směrnice odpovídají platné legislativě a jsou upraveny na aktuální podmínky v organizaci:

Č. směrnice	Název směrnice	Ze dne
1.	Vnitřní směrnice pro poskytování cestovních náhrad	2.1.2018
3.	Doplňková činnost	1.2.2017
4.	Vnitřní směrnice o finanční kontrole	31.8.2018
6.	Vnitřní směrnice o účetnictví	1.1.2018
	ve znění Dodatku č. 1	1.6.2018
	ve znění Dodatku č. 2	1.7.2018
	ve znění Dodatku č. 3	1.9.2018
7.	Vnitřní směrnice o majetku	1.2.2017
8.	Směrnice pro vedení pokladen v Kině Metro 70 Prostějov	1.6.2017
10.	Organizační struktura	1.1.2018

Nedostatky:

- směrnice „**Doplňková činnost**“ nebyla aktualizovaná dle Pokynu zřizovatele č. 3/2018 pro příspěvkové organizace SMPV „Doplňková činnost“ (byla zpracovaná ke dni 1.2.2017); nebyl zde popsán postup klíčování nákladů HČ a DČ a nebyla zde zpracovaná kalkulace cen pronájmů včetně metody výpočtu tzv. klíče pro přeúčtování režijních nákladů do DČ (ve směrnici byly pouze uvedeny celkové režijní náklady na hodinovou sazbu pronájmu nebytových prostor kina a ceny pronájmů platné na rok 2017).

Dále byly ve směrnici uvedeny pouze obecné zásady účtování nákladů v doplňkové činnosti a ke zdaňování bylo chybně uvedeno: „v rámci sestavení daňového přiznání provede nejdříve organizace transformaci účetního výsledku hospodaření, zjištěného odděleně od hlavní činnosti pouze za doplňkovou činnost na daňový základ“.

Pozn. KO: pro účely sestavení daňového přiznání organizace k dani z příjmů právnických osob je potřeba vést odděleně nejen příjmy z DČ, ale i příjmy z HČ tak, aby k datu sestavení účetní závěrky byly účetně odděleny příjmy, které jsou předmětem

daně z příjmu právnických osob od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozené.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, článek 4 odst. 1 Pokynu zřizovatele č. 3/2018 pro příspěvkové organizace SMPV „Doplňková činnost“.

- ve „**Vnitřní směrnici o účetnictví**“ ze dne 1.1.2018 ve znění dodatků č. 1, 2 a 3 bylo nesprávně uvedeno v článku:
 - II. bod Systém zpracování účetnictví „*zpracování účetnictví a mezd je zajišťováno dodavatelsky dle uzavřených smluv*“;
 - II. bod Doklady k účtování o mzdách „*podklady pro výplatu mezd a odměn vyhotovuje a předkládá ředitel kina externímu zpracovateli, doklady pro přiznání dávek nemocenského pojištění.....odesílá externí zpracovatel Okresní správě sociálního zabezpečení dle termínů OSSZ, účetní provede úhradu mezd na účty zaměstnanců dle předložených sestav od externího zpracovatele mezd*“;
 - III. bod Pokladna – pokladní doklady, že pokladnu na provozní příjmy a výdaje vede ekonomka.

Pozn. KO: tyto formulace byly ve směrnici uvedeny nesprávně; zpracování účetnictví a mezd v organizaci prováděla dle platné pracovní náplně ekonomka organizace a nebyla uzavřena žádná smlouva s externím zpracovatelem na vedení účetnictví a zpracování mezd. Pokladnu na provozní příjmy a výdaje vedl zaměstnanec, se kterým měla organizace uzavřenou dohodu o pracovní činnosti nebo dohodu o provedení práce na druh práce hlavní pokladní a správce pokladního systému.

- ve „**Vnitřní směrnici o majetku**“ ze dne 1.2.2017:
 - nebyl charakterizován majetek v operativní evidenci (chyběl jeho popis, **stanovení dolní hranice pro jeho zařazení do SW evidence majetku a pro účtování na účty 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**),
 - v článku II. v bodě 3. Technické zhodnocení majetku bylo uvedeno „*Technické zhodnocení nehmotného majetku do 60 tis. Kč se účtuje prostřednictvím uspořádacího účtu 042 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku. Technické zhodnocení hmotného majetku do 40 tis. Kč se účtuje na účet 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku. Nejpozději k 31.12. se hodnoty majetku zaúčtované na tyto účty přeúčtují do nákladů nebo na účty pořízení dlouhodobého majetku*“. **Tato formulace nebyla v souladu s aktuálním zněním vyhlášky č. 410/2009 Sb.; kdy účty 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku a 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku byly zrušeny od 1.1.2016 vyhláškou č. 369/2015 Sb., kterou se mění vyhláška 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.** Touto novelou byl současně upřesněn pojem technického zhodnocení, kdy náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.
- Pozn. KO: organizace měla navíc v textu směrnice uvedeno, že uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je veden pod číslem 042. Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je číslo účtu 042 určeno pro nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
- v článku V. Odepisování dlouhodobého majetku bylo uvedeno „*Organizace sestavuje odpisový plán majetku, který předkládá zřizovateli ke schválení vždy počátkem roku a při pořízení nového majetku v termínech do 30.9.*“ Tato formulace

nebyla v souladu s Pokynem zřizovatele č. 1/2018 pro příspěvkové organizace statutárního města Prostějova „Odepisování dlouhodobého majetku“.

- ve „**Směrnici pro vedení pokladen v Kině Metro 70 Prostějov**“ ze dne 1.6.2017 bylo nesprávně uvedeno, že vedením hlavní pokladny je pověřena ekonomka organizace.

Pozn. KO: podle současných poměrů v organizaci a dle směrnice „Organizační struktura“ ze dne 1.1.2018 je ekonomka nadřazená zaměstnanci pro vedení hlavní pokladny (hlavní pokladnu vedl zaměstnanec, se kterým měla organizace uzavřenou dohodu o pracovní činnosti nebo dohodu o provedení práce na druh práce hlavní pokladní a správce pokladního systému).

- směrnice „**Organizační struktura**“, která nabyla účinnosti dne 1.1.2018, obsahovala pouze organizační strukturu, nebyly v ní stanoveny:
 - vztahy mezi jednotlivými „složkami, útvary“ uvedenými v organizační struktuře,
 - pravomoci a odpovědnost jednotlivých „složek, útvarů“,
 - zastupování jednotlivých pracovníků,
 - systém řízení.

Porušení: § 25 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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

Popis skutečnosti:

- nastavení vnitřního kontrolního systému měla organizace upraveno ve směrnici č. 4 „**Vnitřní směrnice o finanční kontrole**“ ze dne 31.8.2018,
- předběžnou řídicí kontrolu vykonávala ředitelka organizace jako příkazce operace a ekonomka organizace, která zastávala kumulovanou funkci správce rozpočtu/hlavní účetní. U obou funkcí byli určeni také jejich zástupci.

Výkony funkcí příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní a jejich zástupců byly stanoveny ve výše uvedené směrnici.

Předběžná řídicí kontroly byla prováděna u všech finančních i majetkových operací a byly z ní vyhotovovány písemné záznamy – viz následující tabulka:

Předběžná řídicí kontrola - před vznikem nároku/závazku					
Druh nároku/závazku		Písemný záznam kontroly proveden na dokumentu:	Písemný záznam provádí		
			Příkazce operace	Správce rozpočtu	Hlavní účetní
Příjmy	Prodej vstupenek	Denní uzávěrka (výstup ze software Cinemaware)	X		
	Školní představení – Bijásek				
	Prodej popcornu	Souhrn prodaných položek (výstup ze software Cinemaware)	X		
	Reklamní činnost	Smlouva	X		
	Pronájmy		X		
Výdaje	Spotřební materiál	Limitovaný příslib	X	X	
	Služby		X	X	
	Cestovní náhrady	Objednávka	X	X	
	Opravy a udržování	Smlouva	X	X	
	Mzdové náklady	Rekapitulace – sumář	X	X	

Předběžná řídicí kontrola - po vzniku nároku/závazku

Druh nároku/závazku		Písemný záznam kontroly proveden na dokumentu:	Písemný záznam provádí		
			Příkazce operace	Správce rozpočtu	Hlavní účetní
Příjmy	Prodej vstupenek	Účetní doklad k Pokladnímu dokladu příjmovému	X		X
	Školní představení – Bijásek		X		X
	Prodej popcornu		X		X
	Reklamní činnost	Faktura	X		X
	Pronájmy		X		X
Výdaje	Spotřební materiál	Účetní doklad k Pokladnímu dokladu výdajovému	X		X
	Služby		X		X
	Cestovní náhrady	Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře	X		X
	Opravy a udržování		X		X
	Mzdové náklady	Účetní doklad (interní)	X		X

- průběžnou a následnou řídicí kontrolu zajišťovaly ředitelka a ekonomka organizace. Průběžná a následná řídicí kontrola byla zaměřena na plnění a čerpání rozpočtu, čerpání mzdových prostředků, na vybírání hotovosti v pokladně, na správnost a úplnost zaúčtovaných dokladů a na zaznamenávání uskutečněných operací v účetnictví.
Provedení kontroly organizace doložila písemnými záznamy; o průběžné řídicí kontrole písemné záznamy 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 xxxx“, ve kterém byl uveden předmět kontroly (prověřené doklady), kontrolované období, výsledek kontroly včetně opatření k nápravě, datum a podpis kontrolujícího.
- funkce interního auditora v organizaci byla v souladu s § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly.

Nedostatky:

- nastavení vnitřního kontrolního systému odpovídalo platné legislativě a podmínkám organizace,
- **byly zjištěny dílčí nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, kdy:**
 - organizace **bez příslušných výstupů z pokladního SW Cinemaware prováděla opravy v účtování výnosů za odehraná představení**, a tím vznikaly rozdíly mezi evidencí těchto výnosů v pokladním SW Cinemaware a účetnictvím,
 - z některých faktur a pokladních dokladů **nebyl zřejmý obsah účetního případu**,
 - na všech prověřených fakturách od dodavatele Amethyst.cz, s.r.o. nebylo uvedeno, za který měsíc nebo za které období jsou faktury vystaveny,
 - objednávky k fakturám od dodavatele [redacted] IČO 028 91 301, **neobsahovaly dohodnuté částky za objednávané položky a nebyly potvrzeny od dodavatele**,
 - organizace nově pořízený **OEM hmotný – RH SOUND MS 158** (stolní mikrofon) v pořizovací ceně 1.055 Kč **nezaúčtovala na účty 501.0430 – Spotřeba materiálu**; operativní evidence majetku hmotného **a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek** a nezařadila do SW evidence majetku,

- číselná řada výdajových pokladních dokladů od 215 do 230 v pokladním deníku roku 2017 neodpovídala číselné řadě v účetní evidenci,
- pokladní doklad číslo 160034 ze dne 16.2.2018 na částku 475 Kč obsahoval pouze paragon na částku 25 Kč; **rozdíl ve výši 450 Kč nebyl doložen žádným dokladem, a proto byl vyplacen neoprávněně,**
- v některých vyúčtováních **cestovních příkazů nebylo označeno, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně a chybělo datum vyúčtování pracovní cesty,**
- **organizace převedla částku ve výši 72.429 Kč bez souhlasu zřizovatele z rezervního fondu (z účtu 413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření) do fondu investic,**
- organizace k 31.12.2017 neměla shodný zůstatek fondu investic s jeho finančním krytím na příslušném analytickém účtu 241 – Běžný účet (rozdíl mezi zůstatky činil 55.916 Kč, kdy fond investic nebyl v této výši krytý peněžními prostředky na účtu 241 – Běžný účet; účet IF),
- **organizace uzavřela s kontrolovanými zaměstnanci, jejichž práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů přešly ze SMPV, dne 1.1.2017 nové pracovní smlouvy a uvedla v nich, že „pracovní poměr vzniká sjednaným dnem nástupu do práce: 1.1.2017,**
- **organizace nezařadila zaměstnance (pokladní, uklízečka) do platové třídy podle nejnáročnější práce,** jejíž výkon po zaměstnanci požadovala,
- organizace uzavřela dohody o provedení práce podle § 76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění, který upravoval uzavírání dohod o pracovní činnosti,
- v dohodách o provedení práce (kromě dohod sjednaných se zaměstnanci osobní číslo 37 a 38) 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)“,
- u zaměstnance osobní číslo 8 organizace nedodržela výši odměny z dohody o pracovní činnosti (uzavřené se zaměstnancem na pracovní činnost „Pokladní v kině Metro 70“) v měsíci červenci 2018; současně u stejného zaměstnance proplatila 2 hodiny, které dle evidence odpracované doby za měsíc červenec 2018 zaměstnanec neodpracoval. Zaměstnanci bylo vyplaceno o 382 Kč méně, než mu náleželo.
- u zaměstnance osobní číslo 29 v měsíci lednu 2018 organizace nedodržela výši odměny z dohody o pracovní činnosti; současně mu v měsíci únor 2018 vyplatila doplatek odměny za leden 2018 o 80 Kč vyšší, než mu náleželo,
- zaměstnanci osobní číslo 6 a 9, kteří měli uzavřené s organizací souběžně dvě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, odpracovali během jednoho kalendářního dne 15 a 16 hodin; tím jejich výkon práce přesáhl zákonem stanovených 12 hodin během 24 hodin po sobě jdoucích,
- **organizace nepřeučtovala v roce 2018 veškeré náklady související s pronájmy z hlavní do doplňkové činnosti, nebyly přeučtovány náklady na:**
 - účty 521 – Mzdové náklady a 525 – Jiné sociální pojištění (všechny mzdové náklady související s DČ, jako např. uklízeč, údržbář),
 - účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku,
- organizace **nevypracovala kalkulaci ceny za pronájem bufetu,**
- organizace při výpočtu kalkulace cen za pronájem na rok 2018 vycházela z návrhu rozpočtu na rok 2018, kde byla hodnota účtu 521 – Mzdové náklady ve výši 2.015.720 Kč. Dle e-mailové zdůvodnění ekonomky došlo ale ke změně původního

návhrhu na částku 2.156.300 Kč, která ale nebyla provedena v kalkulaci, kde zůstala hodnota původní 2.015.720 Kč.

- organizace neměla:
 - aktualizované směrnice „Doplňková činnost“, Vnitřní směrnice o účetnictví“ a „Směrnice pro vedení pokladen v Kině Metro 70 Prostějov“
 - zpracovanou „Vnitřní směrnici k majetku“ v souladu s platnou legislativou a Pokynem zřizovatele č. 1/2018 pro příspěvkové organizace statutárního města Prostějova „Odepisování dlouhodobého majetku“.

Závěr

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

Na základě vzorku přezkoumaných a vyhodnocených operací byly ve vnitřním kontrolním systému zjištěny dílčí nedostatky, které jsou uvedeny na stranách 40 až 42 tohoto protokolu.

2. **Organizace vedla účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v tehdy účinném znění.**

Nedostatky byly zjištěny:

a) **v účtování výnosů:**

- **přeplatků vstupného** (vzniklých v případech, kdy diváci uhradili vstupenku kulturní poukázkou s vyšší nominální hodnotou, než byla cena této vstupenky nebo zakoupením předplatného na představení „Bijásku“, jež nevyčerpali), které organizace účtovala na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb současně s výnosy za prodané vstupenky, přestože se jednalo o mimořádné výnosy z činnosti (viz strana 5 protokolu),
- **z kinoreklamy na účet 603 – Výnosy z pronájmů**, přestože se jednalo o tržbu z prodeje služeb (viz strana 37 protokolu),

b) **v účtování nákladů na:**

- spotřební materiál (razítka, klíče), opravy a udržování, poštovné a dopravu (které byly součástí pořizovací ceny zakoupeného spotřebního materiálu) na účet 518 – Ostatní služby,
- občerstvení účinkujícím na pořádaných akcích na účet 513 – Náklady na reprezentaci, přestože toto občerstvení s reprezentací organizace nesouviselo (viz strany 6, 7, 16 a 17 protokolu),

c) v zaúčtování mikrofону s pořizovací cenou 1.055 Kč jako spotřebního materiálu, přestože se jednalo o **majetek vedený v operativní evidenci** (viz strana 16 protokolu),

d) **v účtování úhrady zálohové faktury na účet 381 – Náklady příštích období** (viz strana 7 protokolu),

e) **v účtování peněžní zálohy vydané zaměstnanci** do „pokladny na vstupné“ na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (viz strana 17 protokolu),

f) **v neúplnosti účetních dokladů**, kdy text na doložených dokladech - faktuře nebo paragonu - byl pouze obecný a nebylo z něj možné zjistit konkrétní obsah účetního případu, tj. účel (viz strany 7 a 16 protokolu).

3. Na základě vzorku přezkoumaných a vyhodnocených operací **bylo zjištěno, že organizace neoprávněně použila vlastní finanční prostředky ve výši 450 Kč**, které vyplatila z pokladny organizace, aniž by tento výdaj doložila souvisejícím paragonem nebo jiným výdajovým dokladem (viz strana 17 protokolu).

4. Organizace **převedla bez souhlasu zřizovatele částku ve výši 72.429 Kč z rezervního fondu do fondu investic** (viz strana 25 protokolu). Tím se **dopustila porušení rozpočtové kázně** dle § 28 odst. 10 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, protože „*převedla do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel*“.

5. Jiné nedostatky

- **porušení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v tehdy účinném znění.**

Byly zjištěny tyto nedostatky:

- a) ve vyplňování cestovních příkazů a výpočtu cestovních náhrad (viz strany 18 a 19 protokolu),
- b) ředitelka nevyhotovila cestovní příkaz na svou služební cestu do Kolína (vzdělávací seminář pro členy Filmového klubu, konaný ve dnech 20.4. až 22.4.2018) a nevyúčtovala cestovní náhrady (viz strana 17 protokolu),
- c) organizace uzavřela s kontrolovanými zaměstnanci, jejichž práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů přešly ze statutárního města Prostějova na organizaci dnem 1.1.2017, nové pracovní smlouvy se sjednaným dnem nástupu 1.1.2017; místo toho měla pouze upravit jejich původní pracovní smlouvy dohodou o změně stávající pracovní smlouvy (viz strana 28 protokolu),
- d) organizace kontrolované zaměstnance neinformovala písemně o právech a povinnostech vyplývajících z pracovního poměru v souladu s § 37 odst. 1 tohoto zákona (viz strany 28 a 29 protokolu),
- e) zaměstnanci osobní číslo 6 a 9, kteří měli uzavřené s organizací souběžně dvě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, odpracovali během jednoho kalendářního dne 15 a 16 hodin; tím jejich výkon práce přesáhl zákonem stanovených 12 hodin během 24 hodin po sobě jdoucích (viz strana 35 protokolu),
- f) organizace nezařadila zaměstnance (pokladní, uklízečka) do platové třídy podle nejnáročnější práce, jejíž výkon po zaměstnanci požadovala. Tím došlo také k **porušení Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě**, v tehdy účinném znění a k **porušení Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě**, v tehdy účinném znění (viz strana 29 protokolu).

- **porušení Pokynu zřizovatele č. 1/2016.**

Organizace při účtování některých nákladů porušila výše uvedený pokyn zřizovatele, viz Nedostatky u bodů:

- Faktury přijaté za rok 2018 na stranách 6 a 7 protokolu,
- Smlouvy za roky 2017 a 2018 na straně 9 protokolu,
- Finanční majetek na stranách 16 a 17 protokolu.

- **porušení článku 6, 9 a 11 Pokynu zřizovatele č. 2/2015 „Postup zadávání veřejných zakázek malého rozsahu příspěvkovými organizacemi zřízenými statutárním městem Prostějovem“.**

Organizace nestanovila předpokládanou hodnotu zakázky u dodávek s obdobným předmětem plnění a neprovedla poptávkové řízení na dodávky zboží a služeb nad 50.000 Kč bez DPH za jeden rok u těchto dodavatelů:

- [redacted] – dodávka dveří v březnu 2018 v celkové hodnotě 58.858 Kč bez DPH,
- [redacted] – dodávka služeb v měsících leden až červenec 2017 v celkové hodnotě 130.000 Kč,
- [redacted] – dodávka služeb: grafické práce, za rok 2017 celkem 106.300 Kč a za rok 2018 celkem 114.500 Kč

(viz strany 10 a 11 protokolu).

Doporučená opatření:

Poř. číslo	Doporučená opatření	Viz bod protokolu	Nedostatky str.
1.	<i>projednat se správcem pokladního SW Cinemaware možnost provádět opravy v hracím profilu kina tak, aby nebyly opravy prováděné „ručně“ a nevznikaly rozdíly mezi pokladní evidencí a účetnictvím</i>	Výnosy z prodeje služeb – tržba za rok 2018	4 – 6
2.	<i>přeplatky vstupného účtovat jako mimořádné výnosy a nikoliv jako výnosy z prodeje služeb</i>		
3.	<i>dodržovat Pokyn zřizovatele č. 1/2016 – Závazné skupiny analytických účtů pro účtování nákladů a výnosů a další podmínky pro vedení účetnictví</i>	Faktury přijaté za rok 2018 Smlouvy Pokladní agenda za roky 2017 a 2018	6 – 7 9 16 – 17
4.	<i>poštovné, balné a dopravu zboží účtovat jako náklady související s jeho pořízením (tj. v pořizovacích cenách)</i>	Faktury přijaté za rok 2018	6 – 7
5.	<i>zálohy uhrazené dodavatelům účtovat na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy</i>		
6.	<i>zajistit, aby na fakturách a pokladních dokladech byl jednoznačně uveden předmět plnění a u služeb také za jaké časové období byla služba provedena</i>	Faktury přijaté za rok 2018 Smlouvy Pokladní agenda za roky 2017 a 2018	6 – 7 9 16 – 17
7.	<i>u zadávání veřejných zakázek, jejichž předpokládaná hodnota dosáhne maximálně částku 400.000 Kč bez DPH, postupovat dle platného pokynu zřizovatele k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu</i>	Zadávání veřejných zakázek a průzkum trhu v letech 2017 a 2018	10 – 11
8.	<i>stolní mikrofon RH SOUND MS 158 v pořizovací ceně 1.055 Kč zařadit do evidence majetku a zaúčtovat jako majetek vedený v operativní evidenci na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek</i>	Pokladní agenda za roky 2017 a 2018	16 – 17
9.	<i>dořešit částku ve výši 450 Kč, neoprávněně vyplacenou výdajovým pokladním dokladem č. 160034 ze dne 16.2.2018</i>		
10.	<i>vyplňovat v cestovních příkazech veškeré předepsané náležitosti a poskytovat cestovní náhrady v souladu s platnou legislativou</i>	Cestovní náhrady za roky 2017 až 2018	18 – 19
11.	<i>informovat zaměstnance, zařazené jako pokladní, uklízečka a kulturní zřízenec, uklízečka o obsahu pracovního poměru dle § 37 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů</i>	Prověření uzavřených pracovních poměrů zaměstnanců v návaznosti na jejich odměňování	28 – 29
12.	<i>zařadit zaměstnance (pokladní, uklízečka) do platové třídy podle nejnáročnější práce, jejíž výkon organizace po zaměstnanci požaduje; opravu zařazení provést od 2.1.2017 a doplatit zaměstnanci rozdíl, který vznikl v důsledku chybného zařazení zaměstnance do 4. platové třídy</i>		
13.	<i>opravit chybné údaje v Platovém výměru ze dne 31.10.2017 u zaměstnance (kulturní zřízenec, uklízečka)</i>		

14.	<i>dohody o provedení práce uzavírat dle § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů</i>	Prověření uzavřených dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce	30 – 32
15.	<i>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</i>		
16.	<i>zaměstnanci osobní číslo 8 vyplatit částku ve výši 382 Kč, která mu dle KO náležela za měsíc červenec 2018</i>		
17.	<i>dořešit částku ve výši 80 Kč, kdy organizace vyplatila zaměstnanci osobní číslo 29 víc, než měla</i>		
18.	<i>u zaměstnanců pracujících na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr zajistit, aby výkon jejich práce nepřesáhl zákonem stanovených 12 hodin během 24 hodin po sobě jdoucích; v evidenci odpracované doby uvádět začátek a konec výkonu práce</i>	Prověření zajištění provozu kina v roce 2016 a 2018 v návaznosti na uzavřené pracovní poměry, dohody o pracovní činnosti a o provedení práce	35
19.	<i>aktualizovat vnitřní směrnice a opravit nedostatky dle zjištění uvedených v protokolu u vnitřních směrnic:</i> - Doplňková činnost, - Vnitřní směrnice k účetnictví, - Vnitřní směrnice o majetku, - Směrnice pro vedení pokladen v Kině Metro 70 Prostějov, - Organizační struktura.	Soubor platných vnitřních směrnic	37 – 39

Přílohy protokolu číslo:

1. Dlouhodobý majetek – přírůstky a úbytky za roky 2017 a 2018
2. Přehled nově pořízeného majetku v letech 2017 a 2018
3. Druhy práce v organizaci, na které byly uzavřeny dohody o pracovní činnosti a o provedení práce v roce 2018
4. Srovnání nákladů na platy a zákonné sociální pojištění za roky 2016 a 2018
(příloha je uložena na kontrolním oddělení finančního odboru)
5. Odůvodnění navýšení nákladů na platy a zákonné sociální pojištění v roce 2018 oproti roku 2016
6. Srovnání nákladů na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce a zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti za roky 2016 a 2018
7. Odůvodnění navýšení nákladů na dohody o pracovní činnosti a o provedení práce a nákladů na zákonné sociální pojištění z dohod o pracovní činnosti v roce 2018 oproti roku 2016
8. Doba provozu kina v měsíci červenci roku 2016 a roku 2018
9. Doba provozu kina v měsíci říjnu roku 2016 a roku 2018
10. Prověření odpracované doby zaměstnanců z hlediska zajištění provozu kina od 9.7.2018 do 22.7.2018
11. Prověření odpracované doby zaměstnanců z hlediska zajištění provozu kina od 1.10.2018 do 14.10.2018

Prostějov 31.5.2019



Ing. Iva Novotná



Ing. Iveta Trunečková



Ing. Lenka Skokánková

pracovnice kontrolního oddělení Finančního odboru Magistrátu města Prostějova



Ing. Andrea Hošáková,
daňový poradce č. 004089, přizvaný ke kontrole na základě
„Pověření přizvané osoby ke kontrolní činnosti“ ze dne 21.1.2019

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 Kucsá Prágerová
ředitelka
Kino METRO 70 Prostějov,
příspěvková organizace



.....
podpis

.....
datum seznámení
a převzetí výtisku

Rozdělovník:

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