

Krajský úřad Ústeckého kraje
Odbor kontroly
Velká Hradební 3118/48
400 02 Ústí nad Labem

Datum: 20.08.2021
Č.j.:01141/2021/OMGMO
UID: OMMOSL6518230
Vyřizuje: Michal Soukup
Telefon: 414120232
E-mail: soukup.m@omgm.cz

Námítky k Protokolu o kontrole

Na základě ustanovení § 2 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), byla v době od 23.6.2021 do 4.8.2021 provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u Oblastního muzea a galerie v Mostě, příspěvkové organizace.

V souladu s ustanovením § 13 kontrolního řádku podáváme námítky proti kontrolnímu zjištění, a to:

IV. A. 1 Porušení

IV. C. 1 Porušení

Námítka proti konstatování kontrolního orgánu:

V případě expozičních projektů „Josef Honys – malíř a básník (1919-1969)“ a „Ulrika von Levetzow. Anděl ve třpytu par“, které byly financovány z dotací MK ČR, byla obě vyúčtování bez výhrad přijata (včetně odsouhlasení dokladů) orgánem, který dotace udělil (MK ČR), což kontrolní orgán ÚK rozporuje tvrzením, že jde o náklady neuznatelné. Všechny položky, předložené v rámci vyúčtování MK ČR, lze bez problémů propojit s konkrétními účetními doklady, bez jediného rozporu.

Ve výnosové části (účetní sestava Súč 672) jsou všechny položky k expozici „Ulrika von Levetzow. Anděl ve třpytu par“ uvedeny správně a odpovídají všem účetním dokladům. Již při přidělení dotace zároveň MKČR (č.j. MK 49786/2019 OM) jednoznačně deklaruje, že projekt bude realizován formou vícezdrojového financování (70% MK ČR a 30% vlastní prostředky či prostředky zřizovatele), což je doloženo konečným vyúčtováním, ze kterého vyplývá, že celková vynaložená částka mimo rozsah dotace MK ČR obnáší 2 364 054, 57 Kč, tedy nad rámec celkové částky předem deklarované (2. mil. Kč). Prolínání položek v nákladové části bylo do značné míry způsobeno právě tímto faktem, kdy v některých případech došlo k přiřazení k nesprávnému číslu střediska pro oddělenou evidenci. Prostou kontrolou výnosové části však lze tento nesoulad narovnat.

IV. C. 2 Porušení

IV. J. 1 Porušení

Chybné označení položek v účetnictví vedoucí k efektu duplicity údajů vůči dotací MK ČR se nachází výhradně na straně prostředků poskytnutých zřizovatelem. Obě akce probíhaly pod mimořádným tlakem na dodržení termínů realizace, což vedlo k tomu, že v okamžiku plného dokončení již nebylo možné z časových důvodů požádat o změnu účelu části poskytnutých příspěvků zřizovatele. V případě expozice „Ulrika von Levetzow. Anděl ve třpytu par“ lze však snadno ověřit, že prostředky byly vynaloženy výhradně na realizaci expozice a jejich

součástí. V případě realizace projektu „Josef Honys – malíř a básník (1919-1969)“ a částečně souběžně „Rekonstrukce výstavních prostor galerie ve 3. NP budovy organizace Čsl. armády 1360“, které byly s plným vědomím svodného odboru ÚK cíleny na jedinou realizaci, došlo k tomu, že jedna předem plánovaná položka z projektové studie (prosklené dveře) byla po opakovaných ústních jednáních definována orgánem státní památkové péče jako nepřijatelná (budova Čsl. armády 1360 je kulturní památkou) a to definitivně v termínu, který již neumožňoval podání žádosti o změnu účelu části prostředků (zde ve výši 135 659, 50). Bohužel se nepodařilo plně dokončit rekonstrukci galerijních prostor k termínu otevření výstavy „Josef Honys.....“ podle původních předpokladů, tudíž se dokončení realizace přiblížilo až k termínu vyúčtování účelového příspěvku zřizovatele, což souvisí mj. i s výše uvedenou otázkou nepřijatelného zásahu do organismu kulturní památky. I tyto prostředky však byly fakticky využity na činnosti a procesy související s rekonstruovanými galerijními prostory.

V. B. 8 Porušení b)

Námitka proti výpočtu a údajům kontrolora.

Dle skutečnosti je výplata stravného ve správné výši.

Pracovní cesta byla zahájena dne 26.8.2020 odjezdem z Mostu do Roztok u Prahy (trvalé bydliště pracovnice) služebním automobilem. 27.8.2020 odjezd do Brna z Roztok u Prahy a zpět. Následující den odvoz služebního automobilu do muzea v Mostě.

26.8.2020 13.05 – 14.45 hod. 1 hod. 40 min. bez nároku na stravné

27.8.2020 06.55 – 18.05 hod. 11 hod. 10 min. stravné 87,00 Kč (trvání cesty 5-12 hodin)

28.8.2020 08.40 – 09.40 hod. 1 hod. 40 min. bez nároku na stravné

V. B. 9. Porušení a), b), c), d)

Námitka proti výrokům kontrola:

„Na základě výše uvedených zjištění lze konstatovat, že uskutečněné výdaje v celkové výši 502,00 Kč financované z poskytnuté z přeshraniční spolupráce České republika – Svobodný stát Sasko 2014-2020 jsou neuznatelnými náklady“ A dále „Pokud bude použití poskytnutých finančních prostředků ve výši 502 Kč kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., bude kontrolované osobě vyměřen odvod“.

Při výpočtu cestovních náhrad při pracovních cestách (CP/42/2020, CP/51/2020, CP/64/2020, CP/81/2020) byl použit nesprávný údaj pro kombinovaný provoz soukromého vozidla, který je uvedený v technickém průkaze. Již při průběžné kontrole č. 04/02 přistoupilo Centrum pro regionální rozvoj České republiky ke krácení výdajů, a to tak, že byl ponížen způsobilý výdaj a tudíž nedošlo k poskytnutí neoprávněných finančních prostředků (Přehled pracovních cest, který je součástí Soupisky výdajů vynaložených partnerem).

S pozdravem

Mgr. Michal Soukup
ředitel