



Č. j.: 084849/2021/KUSK

PROTOKOL č. 34/S/2021

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 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 (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Kontrolovaná osoba	
Název kontrolované osoby:	Domov Dolní Cetno, poskytovatel sociálních služeb
Adresa kontrolované osoby:	Dolní Cetno 28, PSČ 294 30
Identifikační číslo kontrolované osoby:	00874728
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Vendulka Hálová, DiS.

Kontrolní orgán	
Název kontrolního orgánu:	Středočeský kraj
Adresa kontrolního orgánu:	Zborovská 81/11, PSČ 150 21 Praha 5 - Smíchov
Identifikační číslo kontrolního orgánu:	708 91 095

Kontrola byla provedena ve dnech od 21. 7. 2021 do 27. 7. 2021.

Kontrolované období: od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Předmět kontroly:

Předmětem veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“) je následná kontrola hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4, zákona o finanční kontrole, s cílem zjistit u vybraného vzorku operací, zda jsou v souladu s právními předpisy, rozpočty, smlouvami a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Kontrolu provedly:

Ing. Iva Lodlová	osobní číslo: 11316	-	vedoucí kontrolní skupiny
Darina Pácová, DiS.	osobní číslo: 2782	-	člen kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupovala:

Vendulka Hálová, DiS.	-	ředitelka organizace
------------------------------	---	-----------------------------

A. Zahájení kontroly:

Kontrola byla zahájena v souladu s § 5, odst. 2, písm. a) kontrolního řádu předložením pověření ke kontrole č. j.: 084843/2021/KUSK ze dne 7. 7. 2021 kontrolované osobě, a to dne 21. července roku 2021. Zároveň byl pořízen Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě.

B. Zaměření kontroly:

- 1. Hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a nakládání:**
 - s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele a s ostatními přijatými prostředky a dotacemi
 - s prostředky peněžních fondů
 - s majetkem, včetně správnosti, úplnosti a věrohodnosti účtování;
- 2. Hospodaření v doplňkové činnosti;**
- 3. Zadání a realizaci veřejných zakázek;**
- 4. Mzdovou a personální agendu;**
- 5. Uzavírání a zveřejňování smluv, včetně vedení evidence;**
- 6. Zavedení a účinnost vnitřního kontrolního systému;**
- 7. Plnění přijatých nápravných opatření k odstranění nedostatků (viz Protokol č. 51/S/2015);**
- 8. Přepočet stavu pokladní hotovosti proveden dne 21. 7. 2021.**

C. Kontrolní zjištění:

a) Kontrolou evidence majetku byly zjištěny nedostatky:

- na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byl zařazen majetek, jehož pořizovací cena byla nižší než 40 000,00 Kč, např.: Sterilizátor HS 32/A/1 inv. č. 12/05-397-1 v pořizovací ceně 5 132,00 Kč; Váha ZUK 50 kg inv. č. 12/05-393-1 v pořizovací ceně 7 312,00 Kč; Kontejner inv. č. 12/06-472-1 v pořizovací ceně 13 300,00 Kč; Lůžko - TERNO inv. č. 12/07-557-1 až 3 v pořizovací ceně za kus 26 251,83 Kč. Tento majetek měl být zařazen na SÚ 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek (Příloha č. 1).

Tím došlo k porušení:

§ 14 odst. 4 a 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Článek 24, bod 3 a 9 Směrnice č. 127 o majetku Středočeského kraje a o majetku příspěvkových organizací.

b) V roce 2020 organizace účtovala v rozporu se směrnou účtovou osnovou.

Bylo zjištěno, že doplatek na účet, spoření a exekuce byly chybně účtovány na SÚ 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům. Správně mělo být účtováno na SÚ 331 – Zaměstnanci a SÚ 378 – Ostatní krátkodobé závazky (Příloha č. 2).

Tím došlo k porušení:

§ 4 odst. 8 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 32 pol. 3 písm. a), b), vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

c) Kontrolou závazkových vztahů, jejich evidence a zveřejňování v registru smluv byly zjištěny nedostatky:

- v organizaci nebyly některé dodatky opatřeny evidenčním číslem ve správném formátu, např.: Dodatek č. 4 ke Smlouvě o dodávce softwarových produktů a poskytování servisních služeb byl označen ev. č. 2/00874728/2002/1/2019 (správně mělo být 2/00874728/2002/4/2019); Oznámení o přeměně společnosti UNITED BAKERIES a.s. ev. č. 1/00874728/1/2019 (správně mělo být 1/00874728/2001/2/2019)
- Rámcové smlouvy na nákup ochranných prostředků byly označeny jako dodatky k dohodě uzavřené s Nemocnicí Středočeského kraje a.s. (42/00874728/2020/1/2020 - 42/00874728/2020/5/2020) namísto označení samostatným evidenčním číslem.

(Příloha č. 3)

Tím došlo k porušení:

Článku 2 odst. 4 a 6 Směrnice č. 153 o smlouvách uzavíraných příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje

d) Organizace nevedla písemné záznamy, které by prokazovaly provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku u dokladů, např. 01663, 06168, 00820, 06232, 06223, 06500, 06518.

(Příloha č. 4, bod 1)

Tím došlo k porušení:

§ 25 odst. 2 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

D. Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků:

Došlo k porušení:

zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Směrnice č. 127 o majetku Středočeského kraje a o majetku příspěvkových organizací

- na SÚ 022 byl zařazen majetek, jehož pořizovací cena byla nižší než 40 000,00 Kč
- organizace účtovala v rozporu se směrnou účtovou osnovou

Směrnice č. 153 o smlouvách uzavíraných příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje

- v organizaci nebyly některé dodatky opatřeny evidenčním číslem ve správném formátu
- některé smlouvy byly označeny jako dodatky k dohodě

zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- organizace nevedla písemné záznamy, které by prokazovaly provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku u některých dokladů

E. Závěr:

Veřejnosprávní kontrolou byly zjištěny nedostatky, které jsou podrobně popsány v tomto protokolu. Ke zjištěným nedostatkům je kontrolovaná osoba povinna ve smyslu § 18 odst. 1) zákona o finanční kontrole, přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole bez zbytečného odkladu, a o těchto opatřeních v souladu s § 10 odst. 2) kontrolního řádu písemně informovat Středočeský kraj Krajský úřad, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů od ukončení kontroly dle § 18 kontrolního řádu.

Poučení:

Proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat, ve smyslu ustanovení § 13 kontrolního řádu, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, na adrese: Středočeský kraj Krajský úřad, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

F. Ukončení kontroly:

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly před jejím ukončením vráceny.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12, odst. 1, písm. g) kontrolního řádu bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních. Tento kontrolní úkon byl proveden dne 27. 7. 2021.

Počet stran protokolu: 5

Počet příloh: 4

č. 1 – Evidence majetku SÚ 022	4 listy
č. 2 – Účetní doklad č. 01895 a 01893, mzdová rekapitulace 12/2020	4 listy
č. 3 – Dodatek ke smlouvě, Oznámení, Rámcové kupní smlouvy, Dohoda o přistoupení	9 listů
č. 4 – Žádost o poskytnutí informací ze dne 27. 7. 2021	1 list

Protokol byl vyhotoven dne: 28. 7. 2021

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny: **Ing. Iva Lodlová**

člen kontrolní skupiny: **Darina Pácová, DiS.**

Za kontrolovanou osobu převzala:

Vendulka Hálová, DiS.
ředitelka organizace