MINISTERSTVO FINANCÍ
odbor 17 – Kontrola
Letenská 15
118 10 Praha 1
Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788
ID datové schránky: xzeaauv
E-mail: podatelna@mfcr.cz

PID: MFCR9XDRMD
Č. j.: MF-21658/2018/1701-17

Zápis z 2. dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2018

podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.,
o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

1. Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO (dále také „DSO“) za rok 2018 je vykonáváno podle ustanovení § 26 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 21. 9. 2018 doručením dopisu ředitele odboru 17 – Kontrola, č. j. MF-21658/2018/1701-2 ze dne 21. 9. 2018.
3. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, vydal ředitel odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-21658/2018/1701-3 dne 21. 9. 2018.
4. Druhé dílčí přezkoumání hospodaření na místě bylo v sídle dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO vykonáno v termínech od 11. 3. 2019 do 13. 3. 2019 a 25. 3. 2019.

   Druhé dílčí přezkoumání hospodaření vykonali:

   - JUDr. Jiří Burďuch, kontrolor pověřený řízením přezkoumání
   - Mgr. Tereza Prokůpková, kontrolor
   - Bc. Šárka Richterová, kontrolor

Cíl a předmět přezkoumání

Cílem přezkoumání hospodaření je ověřit údaje o ročním hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, za účelem získání informace, zda územní celek postupuje v souladu se závaznými právními předpisy, včetně ujištění, že s veřejnými prostředky je hospodařeno v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti. Výčet údajů je obsažen v § 2 zákona č. 420/2004 Sb., hlediska přezkoumání jsou vyjádřená v § 3 tohoto zákona.

Zjištění z 2. dílčího přezkoumání hospodaření

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO z prověřovaných rizikových oblastí, na vybraných vzorcích dokumentace (viz příloha), **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Upozornění pro DSO

1) DSO objednávkou ze dne 28. 11. 2018 objednal u podnikající fyzické osoby – Dorovský, překlady brožury „rychlého působení“ a „image brožury“ a zajištění grafických prací u těchto brožur. Cena objednávky činí 60.000,- Kč bez DPH a termín plnění je 31. květen 2019. Jedná se o smlouvu, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., zákona o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon“). Tuto objednávku měl DSO podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona, zaslat bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů ode dne 28. 11. 2018 správci registru smluv k uveřejnění. Objednávka podle ustanovení § 6 odst. 1 zákona pak nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění. DSO však zaslal objednávku správci registru až dne 9. 4. 2019, tj. více jak 3 měsíce po jejím uzavření. Podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv však objednávka (smlouva), která nabývá účinnosti dnem uveřejnění, nebyla uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku. Vzhledem k tomu, že na tuto objednávku nebylo dosud plněno, přezkoumávající orgán na tuto skutečnost upozorňuje a doporučuje objednávku uzavřít znovu a uveřejnit ji. Případné plnění na stávající objednávku by bylo plněním bez právního důvodu se všemi důsledky z toho plynoucími.

2) Při kontrole inventarizace bylo zjištěno:
   - Předmětem inventury majetku a závazků DSO k 31. 12. 2018 byla inventura majetku vedeného na účtu 022 50 – Samostatné movité věci a soubor movitých věcí. Jednalo se o 12 ks tzv. zvukových průvodců Daruma (dále také „zvukové průvodce“), které jsou umístěny u 12 členů DSO – měst. Tento majetek byl pořízen v prosinci 2008 a pořizovací cena 1 ks činí 294 543,33 Kč, tj. za 12 ks 3 534 520,- Kč. Zvukový průvodce byl konkrétnímu městu jako provozovateli předán na základě smlouvy o výpůjčce. Podle údajů na inventurním soupisu byla inventura provedena fyzicky. Dle ústního sdělení členky inventarizační komise, o kterém byl pořízen Úřední záznam, inventurní soupis účtu 022 50 sice podepsala,

fyzické inventury se ale neúčastnila. Výše uvedená okolnost zpochybňuje provedení fyzické inventury.

- V inventurním soupisu účtu 028 00 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 14 472,- Kč je chybné uvedení druhu provedení inventury „dokladová“ oproti správnému „fyzická“, neboť se jedná o majetek (plachta na prodejní stánek), u kterého lze vizuálně ověřit jeho existenci. Dle vyjádření členky inventarizační komise a účetní DSO si je tohoto pochybení vědoma. Chybné uvedení druhu provedení inventury lze charakterizovat jako formální pochybení, neboť se jedná o majetek, který DSO pravidelně používá při své účasti na veletrzích.

- V inventurním soupisu účtu číslo 331 50 – Závazky za zaměstnanci byl uveden ke dni 31. 12. 2018 účetní a skutečný stav 82 710,- Kč. Tato výše závazků neodpovídá smluveným odměnám dle uzavřených dohod o provedení práce a dle dohody o výkonu funkce výkonné ředitelky, které s ohledem na stanovený výplatní termín ještě nebyly uhrazeny v roce 2018. Účetní DSO k této skutečnosti uvedla, že se jednalo o chybu z minulých let a byla v účetnictví opravena v roce 2019. K 31. 12. 2018 skutečné závazky za zaměstnanci činily 37.630,- Kč a jednalo se o odměny dle uzavřených dohod za měsíc prosinec 2018, které byly vyplaceny příslušným zaměstnanců dne 14. 1. 2019.

Na základě uvedeného upozorňujeme, že vzniká podezření formálního provádění inventur, a tím i podezření, že neplní cíl osvědčit průkaznost účetnictví.

3) DSO provedl v roce 2018 tři změny schváleného rozpočtu. První úpravu provedl rozpočtovým opatřením ke dni 11. 6., druhou úpravu ke dni 14. 12. a třetí úpravu ke dni 31. 12. 2018.
Podle ústního sdělení výkonné ředitelky, DSO upravoval těmito změnami rozpočet (položky příjmů a výdajů) v návaznosti na skutečné příjmy a výdaje. Tato rozpočtová opatření zveřejňoval podle § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Jednalo se např. o:
   - výdaj za pohoštění na položce 5175 v rozpočtované částce 11 tis. Kč, kdy skutečný výdaj činil 12 tis. Kč dne 19. 2. 2018, rozpočtové opatření bylo provedeno až dne 11. 6. 2018,
   - výdaj na položce 5011 – platy zaměstnanců v pracovním poměru, kdy výsledek od počátku roku činil k 31. 12. 2018 částku 126 tis. Kč, nicméně rozpočtovaná částka činila 121 tis. Kč a příslušné rozpočtové opatření bylo provedeno až dne 4. 1. 2019,
   - výdaje na položce 5169 – nákup ostatních služeb původně schválené ve výši 900 tis. Kč, 2. rozpočtovým opatřením sníženy na 826 tis. Kč a až po uskutečněných výdajích upraveny 3. rozpočtovým opatřením ke dni 31. 12. 2018 na 908 tis. Kč dle skutečného čerpání.

Jako nesprávný postup přezkoumávající orgán shledává provedení rozpočtového opatření poté, co DSO již výdaj, rozpočtově nekrytý, uskutečnil. Výše uvedený postup DSO není v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.,

podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Jelikož ale hospodaření DSO za rok 2018 skončilo s přebytkem ve výši 222 tis. Kč, nebylo identifikováno podezření vzniku rozpočtového schodku, a proto pouze upozorňujeme na povinnost dodržovat zásady provádění změn rozpočtu v souladu se zákonem.

4) Podle údajů o výši fakturovaných a proplacených částek na základě faktur č. 1 – 103 přijatých v roce 2018 realizoval DSO v roce 2018 jen veřejné zakázky malého rozsahu (dále také „VZMR“). Výdaje za dodávky propagačních materiálů, kalendářů a dalších propagačních předmětů (knihy, hrnečky, mapy apod.), výdaje za inzerci, za výdaje spojené s účastí na veletrzích a dalších služeb souvisejících s činností DSO (nájemné, cestovné, pohoštění, zpracování mezd, služby peněžních ústavů) činily za přezkoumávané období celkem 1642,7 tis. Kč.

   DSO nedoložil dokumenty, které by prokázaly, že při zadávání VZMR byly respektovány zásady uvedené v § 6, ve spojení s § 31, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zásada transparentnosti a rovného zacházení (dále také „zásady“). Jednalo se o tyto případy:

   - Podle faktury č. 97 přijaté dne 28. 12. 2018 a zaplacené dne 7. 1. 2019, vyfakturovala společnost Bejama, s.r.o., částku 43 200,- Kč za „spolupráci při propagaci svazku na prezentačních akcích“. DSO nevystavil žádnou písemnou objednávku nebo písemnou smlouvu ani jiné doklady, z kterých by bylo zřejmé, jakým způsobem byla stanovena cena zakázky a které by prokazovaly oprávněnost vyfakturované částky. DSO nedoložil, jak při zadání této VZMR respektoval zásady požadované zákonem dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Na věci nemění ničeho, pokud DSO argumentuje, že se jedná o komplikovaný proces při domluvě a zajištění konkrétní požadované služby.

   - DSO objednal ve 2. pololetí 2018 u firmy Tiskárna H.R.G., spol. s.r.o. (dále také "H.R.G.") zhotovení map Česko-UNESCO-Slovensko, stolních kalendářů České dědictví UNESCO 2019 a nástěnných kalendářů České dědictví UNESCO 2019 v celkové hodnotě 455 tis. Kč. V případě těchto VZMR DSO předložil (vedle další cenové nabídky ve srovnatelné výši s cenovou nabídkou vybraného dodavatele) i cenové nabídky firem UNIPRINT, spol. s.r.o. a Tiskárny Helbich, a.s. Jestliže DSO u uvedených společností poptával dodání citovaných propagačních předmětů, absentuje na předmětných nabídkách datum, kdy byly učiněny. Nelze tak vyhodnotit, zda byly k dispozici při rozhodování o výběru dodavatel.

   Negativní dopad do hospodaření, respektive skutečnost, že by DSO nevybralo nejvýhodnějšího dodavatele, zjištěn nebyl. Přezkoumávající orgán přesto důrazně upozorňuje, že je povinností DSO doložit průkaznými doklady, že při zadávání VZMR dodržuje zásady požadované zákonem, jelikož hospodaří s veřejnými prostředky, které musí být vždy vynakládány hospodárně.

Praha dne 12. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Tereza Prokůpková ……..

Bc. Šárka Richterová ……..

JUDr. Jiří Burďuch ……..
kontrolor pověřený
řízením přezkoumání

Příloha

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při 2. dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2018

Příloha k čj. MF-21658/2018/1701-17

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při 2. dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO za rok 2018

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Dohody o provedení práce	uzavřené pro rok 2018 (8 dohod) vč. výkazů práce
Dokumentace k veřejným zakázkám	Cenová nabídka na tisk propagačních tiskovin zaslaná firmami: HART PRESS s.r.o. ze dne 7. 12. 2018 UNIPRINT s.r.o. bez data TISKÁRNA HELBICH, a.s. bez data
	E-mailová nabídka služeb tiskárny HART PRESS, spol s.r.o. ze dnů 23. 10. 2018 a 7. 12. 2018
Faktura	č. 97 přijatá dne 28. 12. 2018
Informace o opatřeních k doporučením kontrolního orgánu v Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření	ze dne 10. 2. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	účet 022 50 – Samostatné movité věci a soubor movitých věcí ke dni 31. 12. 2018
	účet 028 00 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31. 12. 2018
	účet 231 70 – Fond "Konto pomoci památkám UNESCO" - běžný účet č. 19-1132080297/0100 v Komerční bance, a.s.
	účet 331 50 – Závazky za zaměstnance ke dni 31. 12. 2018
	včetně Plánu inventur majetku a závazků v roce 2018, Protokolu o proškolení členů IK, Inventarizační zprávy a soupisů k 31. 12. 2018, všechny inventurní soupisy
Kniha došlých faktur	č. 69 – 103 včetně faktur
Kniha odeslaných faktur	č. 33 – 58 včetně faktur
Pravidla rozpočtového provizoria	pro rok 2019 – informace výkonné ředitelky DSO o schválení pravidel RP (Schváleno na jednání valné hromady svazku obcí České dědictví UNESCO, ze dne 14. 12. 2018)
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2018
Schválený rozpočet	přehled o plnění rozpočtu vč. provedených změn za rok 2018
Smlouvy o dílo	ze dne 11. 11. 2018 s R.S. na zhotovení kreseb včetně licence, ze dne 28. 11. 2018 s F.R. na zhotovení fotografií, Objednávka ze dne 28. 11. 2018 s I.D. na překlady brožur a zajištění grafických prací včetně dokumentu o zveřejnění v informačním systému registru smluv
Smlouvy o výpůjčce	ze dne 5. 1. 2009 uzavřená mezi DSO a Národní kulturní památkou Vyšehrad, IČO: 419745, o výpůjčce zvukového průvodce DARUMA
Účetní deník	ze dne 11. 1. 2019 s účetními zápisy ze dne 31. 12. 2018
Účetnictví ostatní	Operativní evidence propagačních předmětů a tiskovin ze dne 25. 3. 2019
	Opis vstupních dokladů – tisková sestava za období od 1. 9. 2018 do 31. 12. 2018 ze dne 11. 2. 2019
	Platební poukaz č. 5034 ze dne 28. 12. 2018
	Přehled objednávek za rok 2018
	Vyjádření Ing. Severové zaslané e-mailem dne 1. 4. 2019 ke způsobu inventarizace 12ks zvukových průvodců Daruma
	Vyjádření k nesprávnému účtování a provedené inventarizaci účtu 331 50 - Závazky za zaměstnance z 9. a 10. 4. 2019
	Výpis účtové osnovy a účelových znaků platných pro rok 2018
Údaje pro výpočet ukazatelů podle § 10 odst.4, zák. č. 420/2004 Sb.	zaslané e-mailem dne 29. 3. 2019 a 10. 4. 2019
Vnitřní předpis a směrnice	Organizační Směrnice – vnitřní kontrolní systém, systém zpracování účetnictví ze dne 2. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za období 1 – 12/2018
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2018
Výsledky externích kontrol	Oznámení o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění, VZP ČR ze dne 27. 4. 2018 Závěrečný protokol ze dne 14. 6. 2018 Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného provedené dne 11. 6. 2018
Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	dokumentace k neinvestiční dotaci Ministerstva kultury z programu Podpora pro památky UNESCO – „UNESCO pro děti aneb Sloh se nepíše, na sloh se kouká“, včetně vyúčtování, dokumentace k neinvestiční dotaci Ministerstva kultury z programu Podpora pro památky UNESCO – „Projekt památky UNESCO – slohové cvičení“, včetně vyúčtování, dokumentace k neinvestiční dotaci Ministerstva kultury z programu Podpora regionálních kulturních tradic, projekt Česko – UNESCO – Slovensko, aneb po 25 letech opět spolu – „Připomínka a oslava významných výročí roku 2018 spjatých s naší státností“, včetně vyúčtování
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání valné hromady svazku obcí České dědictví UNESCO, ze dne 14. 12. 2018
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Stanovy DSO České dědictví UNESCO