



KUJMXOPQS312

JIHOMORAVSKÝ KRAJ
Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Sp. zn.: S-JMK 74288/2022 OKP
Č. j.: JMK 117890/2022

PROTOKOL č. 88/M-PO/22
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

I.
Úvodní údaje

Předmět kontroly:

- prověření postupů při řešení následků tornáda vč. nakládání a hospodaření s majetkem

Kontrolovaná osoba: **S – centrum Hodonín, příspěvková organizace**
se sídlem: Jarošova 1717/3, 695 01 Hodonín
IČO: 46937102
(dále jen „organizace“)
zastoupená Bc. Václavem Poláchem, MBA, ředitelem

Kontrolované období: rok 2021 a období účetně související

Kontrolní úkon, kterým byla kontrola zahájena, a datum jeho provedení: předložení Pověření ke kontrole, vystaveného ředitelem Krajského úřadu Jihomoravského kraje, jako vedoucím kontrolního orgánu dle § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“) při zahájení kontroly na místě dne 20. 5. 2022

Kontrolu provedli kontroloři odboru kontrolního a právního:

vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Eva Odehnalová
členové kontrolní skupiny: Ing. Petr Kříž
Ing. Pavel Havlíček
Ing. Felix Carda

Poslední kontrolní úkon: analýza informací zaslaných kontrolní skupině e-mailem dne 8. 8. 2022

II.

Kontrola vycházela zejména z těchto předpisů a podkladů

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon 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 č. 320/2001 Sb.“)
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“)
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS č. ...“)
- Zásady vztahů orgánů Jihomoravského kraje k řízení příspěvkových organizací ve znění účinném pro kontrolované období (dále jen „Zásady vztahů“)
- Zřizovací listina příspěvkové organizace ve znění účinném v kontrolovaném období (dále jen „Zřizovací listina“)
- Vnitřní organizační směrnice příspěvkové organizace platné pro kontrolované období
- Účetní záznamy k ověření skutečností, které byly předmětem kontroly
- Žádost o poskytnutí informace ze dne 22. 6. 2022 (dále jen „žádost o poskytnutí informace“)
- Odpověď na Žádost o poskytnutí informace ze dne 15. 7. 2022 (dále jen „odpověď na žádost“, viz příloha č. 6)

III.

Výsledek kontroly

1 Inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2021

Organizace ke kontrole předložila *Příkaz ředitele č. 16/2021 – Jmenování inventarizační, škodní a likvidační komise* ze dne 25. 6. 2021, *Směrnici č. 1/2021/E-6 pro provedení inventarizace* s účinností od 1. 1. 2021 včetně příloh, *Inventarizační zprávu* ze dne 25. 1. 2022, vyhotovené inventurní soupisy a další dokumentaci, kterou dokládala provedení inventarizace.

Kontrolou vzorku předložené dokumentace k inventarizaci majetku ke dni 31. 12. 2021 (majetkové a podrozvahové účty – 022, 028, 031, 032, 902, 967¹) bylo zjištěno:

1.1 K inventarizaci byly předloženy inventurní soupisy majetku vedeného na výše uvedených účtech s datem zahájení inventury 5. 1. 2022 a datem ukončení inventury 31. 1. 2022² s celkovou výší ocenění majetku podle analytických účtů a s podpisovými záznamy členů inventarizační komise. K inventurním

¹ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 032 Kulturní předměty, 902 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

² V inventarizační zprávě ze dne 25. 1. 2022 byl uveden den ukončení inventarizace 31. 12. 2021.

soupisům byly přiloženy položkové soupisy majetku podle inventárních čísel k jednoznačnému určení zjištěného majetku s datem tisku 25. 3. 2022.

Organizace při provádění inventarizačních prací nerespektovala **§ 30 odst. 6 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb.**, dle kterého účetní jednotky při periodické inventarizaci ukončí inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.

1.2 K inventurnímu soupisu majetku vedeného na účtu 022 byl přiložen položkový soupis majetku v členění podle středisek a místností (*Inventurní soupis dlouhodobého majetku dle místností*). K inventurnímu soupisu majetku vedeného na účtu 028 a 031 byl přiložen položkový soupis majetku řazený podle data pořízení (*Inventurní kniha majetku*). V předložené dokumentaci byl zaznamenán majetek za celý syntetický účet, bez přiřazení k jednotlivým analytickým účtům vykázaným v hlavní knize.

Organizace nerespektovala **§ 8 odst. 2 písm. e) bod 1. vyhlášky č. 270/2010 Sb.**, dle kterého inventurní soupisy mj. obsahují celkovou výši ocenění majetku v členění podle analytických účtů.

1.3 K inventurnímu soupisu majetku vedeného na účtu 902 (k 31. 12. 2021 celková výše ocenění majetku 1 928 837,74 Kč) byl přiložen pouze výpis obratu účtu (hlavní účetní kniha za období 1-12/2021) bez položkového soupisu majetku vedeného na tomto podrozvahovém účtu.

Organizace v uvedeném případě nedodržela **§ 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb.**, který stanoví, že inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy musí obsahovat skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

2 Klimatizační jednotky

Dle předložené evidence majetku se ke dni 31. 12. 2020 v organizaci nacházelo 18 klimatizačních jednotek s přiděleným inventárním číslem (z toho 1 ks zapůjčen dne 30. 9. 2021 Domovu pro seniory Bažantnice – inv. č. 9899). S datem 21. 5. 2021 byla do majetku zařazena klimatizační jednotka Carrier (inv. č. 10583).

Byl předložen likvidační protokol ze dne 8. 7. 2021, ve kterém firma Ehos, s.r.o. potvrdila převzetí 21 ks klimatizačních jednotek k likvidaci. Klimatizační jednotky byly na likvidačním protokolu označeny pouze umístěním, nikoliv inventárním číslem.

2.1 V průběhu kontroly bylo požadováno vygenerování soupisu všech klimatizačních jednotek, které byly v majetkové evidenci ke dni 31. 12. 2020, a to včetně inventárního čísla a umístění. S odkazem na vyjádření k tomuto požadavku, zaslané kontrolní skupině e-mailem dne 3. 6. 2022, že „*technik EHOS s.r.o. zřejmě nepoužil seznam dle S-centra Hodonín a podle jeho identifikace lze dohledat jen stěží*“, bylo v žádosti o poskytnutí informace požadováno vyjádření, jakým způsobem byly předávány a přebírány klimatizační jednotky k ekologické likvidaci.

Ředitel organizace v odpovědi na žádost uvedl, že „*firma, která již několik let prováděla servis tohoto zařízení, dostala příkaz k odstranění všech klimatizačních jednotek. Demontáž nedostupných jednotek provedla za pomoci techniky HZS, zasahujících bezprostředně po tornádu, a vlastní technikou. V této situaci nebylo možné předání standardním postupem.*“

2.2 K nesouladu mezi počtem klimatizačních jednotek v majetkové evidenci a počtem klimatizačních jednotek předaných dle likvidačního protokolu k likvidaci ředitel dále mj. uvedl, že „*vzhledem k nepřehledné situaci během nouzového stavu mohlo dojít k nesouladu v evidenci i celkovému počtu*

demontovaného zařízení. Některé části byly nalezeny na zahradě a pravděpodobně nebyly v evidenci jako demontované.“

Shrnutí k bodům 2.1–2.2:

Kontrolou předložené dokumentace byl zjištěn nesoulad mezi počty klimatizačních jednotek předaných k likvidaci a evidovaných v majetkových evidencích organizace. Z předložené dokumentace nebylo prokazatelné, které klimatizační jednotky byly předány k fyzické likvidaci (ve vazbě na evidenci majetku). Dále nebyl předložen posudek o neupotřebitelnosti (neopravitelnosti) majetku dle postupu stanoveného v **bodu 4.3.4 písm. a) Zásad vztahů**, kdy v případě neupotřebitelného majetku (např. neopravitelnost, vysoké náklady na provoz) rozhodne ředitel organizace, zda bude vypracován odborný posudek, nebo zda neupotřebitelnost bude posouzena kompetentním zaměstnancem organizace.

2.3 Z výše uvedeného vyplývá, že firma Ehos, s.r.o. potvrdila převzetí 21 ks klimatizačních jednotek k likvidaci, a to na základě likvidačního protokolu ze dne 8. 7. 2021. Přestože dle předloženého potvrzení došlo k fyzické likvidaci klimatizačních jednotek, organizace nadále vede zlikvidovaný majetek ve své majetkové evidenci.

S odkazem na bod 6.3. ČÚS č. 701, kde je mj. uvedeno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde k pohybu majetku uvnitř účetní jednotky, organizace při účtování o vyřazení majetku porušila **§ 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.** Dle tohoto ustanovení mj. účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

3 Smlouvy o výpůjčce

3.1 Namátkovou fyzickou kontrolou majetku (provedenou v provozovně S – centra Hodonín, umístěné v prostorách Domova Horizont) uvedeného v příloze č. 1 Smlouvy o výpůjčce č. 5 uzavřené dne 21. 12. 2021 mezi S – centrem Hodonín a Domovem Horizont Kyjov, provedenou dne 25. 5. 2022, byly na místě nalezeny majetkové položky, které byly součástí smlouvy o výpůjčce:

- inv. č. 5627 skříň šatní,
- inv. č. 9241 křeslo Zdislava,
- inv. č. 9310 křeslo Zdislava,
- inv. č. 9642 PC Triline,
- inv. č. 10081 PC ASUSCPU Intel,
- inv. č. 10343 kávovar,
- inv. č. 10162 kopírka bizhub C3110,
- inv. č. 10256 skartovač Fellowes P48C,
- inv. č. 10345 notebook,
- inv. č. 10382 drtič na léky profesionální -DAR,
- inv. č. 10463 mobilní telefon XIAOMI Redmi 7A,
- inv. č. 10465 PC Opplex MFF3070,
- inv. č. 10490 mobil HUAWEI Y5,
- inv. č. 10525 vozík úklidový Merkur,
- inv. č. 10548 drtička léků + příslušenství-DAR,
- inv. č. 10588 mobilní telefon XIAOMI Redmi 9C.

Dále byly na místě nalezeny majetkové položky, které nebyly součástí smlouvy o výpůjčce:

- inv. č. 9871 PC Triline Profi Medical,
- inv. č. 10120 Držák stolní na monitor Ergotron,
- inv. č. 10139 Mobil Huawei Y5 II White.

V odpovědi na žádost ředitel organizace uvedl: „Majetek, který v současné době S – centrum Hodonín, p.o. používá v provozovně Kyjov se skládá z vypůjčeného majetku (smlouva o výpůjčce č. 5) a majetku S – centra Hodonín p.o, který nikdy nebyl součástí výpůjček a byl přivezen ze skladu Tabáčka. Výpůjčka majetku č. 5 vznikla před samostatným provozem S – Centra Hodonín, p.o. tedy před 1.2.2022.“

Dle doložené evidence majetku *Přehled DDHM a drobného majetku k 31.3.2022 (skupina 92 - do 3tis., skup 28 v rozmezí od 3tis. do 40tis.)* byly majetkové položky s výše uvedenými inventárními čísly evidovány pod kódem umístění 7777 – *výpůjčka majetku* (s výjimkou inv. č. 10139 Mobil Huawei Y5 II White – evidován nadále v budově S-centra Hodonín v místnosti č. 416 kancelář – VOÚ). Organizace dále pro rozlišení umístění majetku používala kódy umístění 8888 – *S – centrum (provozovna Kyjov)* a 9999 – *S – centrum (provozovna Kyjov – stěhování č. 2)*.

Přestože organizace měla uzavřenu smlouvu o výpůjčce s vypůjčitelem, používala sama půjčený majetek, zjištěný namátkovou kontrolou na místě. Z aktuální evidence majetku nebylo možné jednoznačně určit, které majetkové položky jsou skutečně ve výpůjčce a které využívá sama organizace.

3.2 Namátkovou fyzickou kontrolou majetku uvedeného v příloze č. 1 Smlouvy o výpůjčce č. 1 uzavřené dne 30. 9. 2021 a dodatku č. 1 Smlouvy o výpůjčce č. 1 uzavřené dne 21. 12. 2021 mezi S – centrem Hodonín a Domovem pro seniory Bažantnice, provedenou dne 2. 6. 2022, byl na místě fyzicky nalezen majetek, který nebyl označen inventárním číslem (dle přílohy č. 1 smlouvy o výpůjčce se jednalo o mrazicí truhlu, mrazicí pult, pec na keramiku, robot kuchyňský, děličku těsta a škrabku brambor). V případě dvou posledně jmenovaných majetkových položek nebylo inventární číslo uvedeno ani v příloze č. 1 Smlouvy o výpůjčce č. 1.

4 Fyzická kontrola majetku v budově S – centra Hodonín

Při obhlídce vnitřních prostor budovy S – centra Hodonín byl dne 20. 5. 2022 fyzicky nalezen majetek v místnosti označené:

- a) „dílna údržby“ – vybavená místnost
- b) „jídelna“ – stoly, židle, mrazicí pult
- c) „028 – sklad nářadí“ – skládací schůdky, zaplněné police
- d) „056“ – smontované regály
- e) „technologie bazénu s fontánkami“ – zaplněné police

V žádosti o poskytnutí informace byl vznesen požadavek na odůvodnění, proč v některých místnostech zůstal majetek, který nebyl vyklizen, a na identifikaci tohoto majetku.

K písmenu a) ředitel organizace v odpovědi na žádost mj. uvedl, že „zůstalo jen nejnutnější vybavení pro údržbu a opravy, ..., jen pár drobností a regály plné náhradních dílů i použitých součástí pro případ dalšího využití“. K místnosti označené „dílna údržby“ byla dne 20. 5. 2022 pořízena fotodokumentace – viz příloha č. 1.

K písmenu b) bylo mj. sděleno, že „v jídelně zůstaly věci do poslední chvíle z důvodu podávání stravy dobrovolníkům a následně se ponechal jen zbytek pro uspořádání poslední schůze zaměstnanců...a pak se již materiál a majetek z důvodu absence personálu neodvezl“. Viz příloha č. 2.

K písmenu c) byl v odpovědi na žádost připojen odkaz na „dílnu údržby“, neboť místnost sousedí s dílnou. Pořízena fotodokumentace, viz příloha č. 3.

K písmenu d) ředitel organizace uvedl, že „v suterénu v místech nálezu nejde od tornáda el. energie a na regály se zřejmě opomnělo“. Konstatování týkající se el. energie ve zmiňované místnosti vyvrací pořízená fotografie z obhlídky, viz příloha č. 4.

K písmenu e) kontrolní skupina obdržela vyjádření, že „regál vedle dílny pro fontánu je sice z části naplněn materiálem – tento je upotřebený a sloužící spíše pro jistotu – v případě poškození filtrů apod. – nemá žádnou hodnotu a měl být již dávno vyvezen, ale údržbáři byli zvyklí skladovat všechno“. Pořízena fotodokumentace, viz příloha č. 5.

K identifikaci majetku ředitel dále mj. uvedl, že „identifikace majetku ponechaného v budově bude prováděna postupně a v co nejkratším možném termínu. Opětovně upozorňuji na situaci, kdy nemám dostatek času ani personálu na všechny zadané úkoly, ...“. Dne 3. 8. 2022 ředitel organizace doložil soupis majetku ponechaného v budově S-centra Hodonín.

Shrnutí k oddílu 4:

V souvislosti s fyzickou kontrolou majetku v uvedených prostorách bylo zjištěno, že v budově S – centra Hodonín se fyzicky nachází majetek, který nebyl vyklizen a nebyla možná jeho přesná identifikace či ověření v majetkové evidenci (v žádosti o poskytnutí informace vznesen požadavek na identifikaci tohoto majetku, ředitel organizace doložil dodatečně). Dále se v těchto prostorách nacházely náhradní díly, které nebyly vedeny v účetnictví organizace, neboť účet 112 – Materiál na skladě vykazoval ke dni 31. 12. 2021 nulový zůstatek. Dle **§ 20 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.** položka „B.I. Zásoby“ obsahuje mj. materiál do okamžiku spotřeby, přičemž dle odst. 2 písm. d) tohoto ustanovení do materiálů zejména náleží náhradní díly.

5 Návrh na vyřazení majetku

S datem 25. 4. 2022 byla na odbor sociálních věcí Krajského úřadu Jihomoravského kraje zaslána Žádost k projednání vyřazení dlouhodobého a krátkodobého movitého majetku (dále jen „návrh na vyřazení“). Předmětem žádosti byly návrhy na vyřazení majetku vedeného na účtech 022, 028 a 902 v celkové částce 16 080 654,20 Kč.

5.1 Součástí tohoto návrhu na vyřazení bylo mj. konstatování, že „některý majetek nebyl dohledán“. V žádosti o poskytnutí informace byla k tomuto vyjádření požadována specifikace a doložení z majetkové evidence, který majetek nebyl fyzicky dohledán a byl navrhnut k vyřazení.

Ředitel organizace mj. uvedl, že „přesná evidence majetku nebyla za dané situace možná z důvodu neustálého přesunu, třídění a množství dobrovolníků pomáhajících se záchrannými pracemi. Evidence – označení inventárními čísly – nebylo u většiny materiálu možné zjistit z důvodu značného poškození, chybějících částí nebo nečitelnosti štítků.“

5.2 Dále bylo v návrhu na vyřazení zmíněno, že oprava majetku navrhovaného k vyřazení je „buď nemožná nebo nerentabilní“. Po řediteli organizace bylo v žádosti o informace požadováno doložení, kdo a jakým způsobem posuzoval nerentabilnost či nemožnost opravy.

K uvedenému bylo v odpovědi na žádost sděleno, že „majetek navržený na vyřazení byl od počátku po tornádu tříděn jako použitelný (nejevil známky poškození), pravděpodobně použitelný a neupotřebitelný (viditelně zničený či poškozený). Majetek na první pohled silně poškozený a neupotřebitelný se v rámci možností ekologicky třídil na elektromateriál, dřevní odpad atd. a průběžně odvážel na předem stanovené místo po konzultaci s fa. TESPRA Hodonín a Krizovým štábem Hodonín.“

5.3 Návrh na vyřazení majetku obsahuje mj. i klimatizační jednotky, které byly fyzicky zlikvidovány dle likvidačního protokolu ze dne 8. 7. 2021 (viz oddíl 2 tohoto protokolu).

Shrnutí k oddílu 5:

Součástí návrhu na vyřazení byl mj. majetek, který nebyl dohledán a nebylo specifikováno a doloženo, o jaké majetkové položky se jednalo. Dále byl navržen k vyřazení majetek, který již byl fyzicky zlikvidován (klimatizační jednotky).

6 Fyzická kontrola majetku ve skladovacích prostorách „Tabáčky“

Dne 22. 6. 2022 byla provedena namátková fyzická kontrola majetku ve skladovacích prostorách „Tabáčky“, do kterých byl přesouván majetek bezprostředně po tornádu, zaměřená na dlouhodobý hmotný majetek a na vybrané položky drobného dlouhodobého hmotného majetku navrženého k vyřazení na základě návrhu na vyřazení.

6.1 V průběhu kontroly na místě bylo zjištěno, že ve skladovacích prostorách „Tabáčky“ se nachází majetek, který není označen, případně je označen nesprávnými inventárními čísly, tudíž není možná jeho přesná identifikace či ověření v majetkové evidenci. Např. varný kotel, myčka Fagor, nahřívací vozy, část myčky podložních mís, dvoutrouba, konvektomat, mísicí robot, sušička Elektrolux a další.

6.2 Z drobného dlouhodobého hmotného majetku byl ke kontrole vybrán majetek dle návrhu na vyřazení, který byl pořízen v letech 2020–2021, tj. v období bezprostředně před tornádem. Jelikož se vybrané majetkové položky fyzicky nenacházely ve skladovacích prostorách „Tabáčky“, byly tyto položky vyjmenovány v žádosti o poskytnutí informace a bylo požadováno odůvodnění, proč se uvedený majetek nenachází ve skladu „Tabáčky“. Dále bylo vyžadováno uvedení a doložení, kde se v současné době vyjmenovaný majetek nachází.

Jednalo se o následující majetkové položky s inventárními čísly dle návrhu na vyřazení:

- inv. č. 10479 Lednice – chladicí skříň NORDline,
- inv. č. 10477 Hifi věž SONY,
- inv. č. 10482 Tablet Huawei Mediapad,
- inv. č. 10483 Tablet Huawei Mediapad,
- inv. č. 10488 Čistička vzduchu,
- inv. č. 10495 Tablet Alcatel onetouch Pixl 3,
- inv. č. 10542 Kávovar Philips Latte – DAR,
- inv. č. 10546 Televizor Samsung,
- inv. č. 10547 Televizor LG,
- inv. č. 10551 Notebook ACER TravelMate P2,
- inv. č. 10572 Tiskárna HP LaserJet Pro MFP M227sdr,
- inv. č. 10574 PC DELL Optiplex 3080,
- inv. č. 10575 PC DELL Optiplex 3080,
- inv. č. 10581 Chladnička PHILKO PTB 1183,
- inv. č. 10583 Klimatizační jednotka Carrier.

Ředitel organizace k tomuto bodu mj. sdělil, že „po převozu majetku na sklady Tabáčky byl tento majetek uskladněn v rámci možností na několik vrstev, kde se mimo průchozí cestičku nedalo pohybovat... a bylo nemožné provádět jakoukoliv následnou inventuru i vzhledem k bezpečnosti práce a vysokému nebezpečí úrazů. Situace se zlepšila po převozu části majetku uvedeného ve výpůjčkách... Majetek, který se nedohledal a byl veden v evidenci majetku, byl navržen na vyřazení i když již prakticky neexistoval.“

V souvislosti s fyzickou kontrolou majetku v uvedených prostorách bylo zjištěno, že ve skladovacích prostorách „Tabáčky“ se fyzicky nenachází výše vyjmenovaný majetek, který byl pořízen v letech 2020-2021 a který je veden v majetkové evidenci organizace. V případě těchto majetkových položek nebylo prokázáno, kde se uvedený majetek v současné době fyzicky nachází.

Shrnutí k oddílu 6:

Dle **§ 4 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb.** je hlavním cílem finanční kontroly mj. prověřovat zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností.

7 Shrnutí k oddílům 2–6

Vzhledem ke způsobu hospodaření s majetkem, vedení majetkové evidence a možnostem jeho přesné identifikace lze konstatovat, že organizace nerespektovala povinnosti při nakládání s majetkem stanovené v **bodu 4.2.1 Zásad vztahů** a zároveň vymezené v čl. VI. Zřizovací listiny. Dle těchto ustanovení je organizace mj. povinna chránit majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím, před neoprávněnými zásahy a dále pečovat o jeho zachování a rozvoj.

IV.

Věcné a číselné shrnutí výsledků kontroly

A. Shrnutí:

1. Zavedení a funkčnost vnitřních kontrolních mechanismů:

Dle **§ 4 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb.** je hlavním cílem finanční kontroly mj. prověřovat zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností.

2. Nedostatky zjištěné v jednotlivých oblastech hospodaření:

- **porušení zásad řádné správy a ochrany majetku:**
 - **organizace nerespektovala povinnosti při nakládání s majetkem, mj. chránit majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím, před neoprávněnými zásahy a dále pečovat o jeho zachování a rozvoj,**
 - inventura majetku nebyla ukončena nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni,
 - inventurní soupisy neobsahovaly celkovou výši ocenění majetku v členění podle analytických účtů,
 - inventurní soupis majetku vedeného na účtu 902 neobsahoval skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit,
 - byl zjištěn nesoulad mezi počty klimatizačních jednotek předaných k likvidaci a evidovaných v majetkových evidencích organizace a nebylo možné jednoznačně identifikovat, které jednotky byly předány k fyzické likvidaci,
 - organizace nadále vede zlikvidovaný majetek (klimatizační jednotky) ve své majetkové evidenci,
 - z aktuální evidence majetku nebylo možné jednoznačně určit, které majetkové položky jsou skutečně ve výpůjčce a které využívá sama organizace,

- namátkovou fyzickou kontrolou majetku byl nalezen majetek, který nebyl označen inventárním číslem a nebyla možná jeho přesná identifikace či ověření v majetkové evidenci,
 - v budově S-centra Hodonín se fyzicky nacházejí náhradní díly, které nebyly vedeny v účetnictví organizace,
 - součástí návrhu na vyřazení byl mj. majetek, který nebyl dohledán (nebylo specifikováno a doloženo, o jaké majetkové položky se jednalo) a majetek, který byl fyzicky zlikvidován,
 - ve skladovacích prostorách „Tabáčky“ se fyzicky nenachází výše vyjmenovaný majetek, který byl pořízen v letech 2020–2021 a který je veden v majetkové evidenci organizace (nebylo prokázáno, kde se uvedený majetek v současné době fyzicky nachází),
- **porušení pokynů zřizovatele:**
 - nebyly předloženy posudky o neupotřebitelnosti (neopravitelnosti) majetku dle postupu stanoveného v Zásadách vztahů.

B. Opatření k nápravě:

Zprávu o plnění opatření přijatých k nápravě ve smyslu § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. je kontrolovaná osoba povinna předložit odboru kontrolnímu a právnímu **do dvou měsíců** ode dne ukončení kontroly (§ 18 zákona č. 255/2012 Sb.).

Kontrolní zjištění budou předána jako podklad k dalšímu řízení odvětvovému odboru.

V. Závěr

Informace o protokolu:

Protokol obsahuje 10 stran a 6 příloh.

Protokol byl vyhotoven v originálu a ve stejnopisu s platností originálu.

Rozdělovník:

prvopis pro oddělení vnější kontroly, odbor kontrolní a právní Krajského úřadu Jihomoravského kraje
stejnopis pro kontrolovanou osobu

na vědomí: odbor sociálních věcí Krajského úřadu Jihomoravského kraje
odbor ekonomický Krajského úřadu Jihomoravského kraje

Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu může kontrolovaná osoba podat námitky podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., které musí být písemné, odůvodněné a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují. Námitky se podávají k rukám vedoucího kontrolní skupiny na adresu uvedenou v záhlaví protokolu, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu.

Marným uplynutím této lhůty je kontrola ukončena ve smyslu § 18 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb.

Podpisy kontrolujících:

Ing. Eva Odehnalová, vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Petr Kříž, člen kontrolní skupiny

Ing. Pavel Havlíček, člen kontrolní skupiny

Ing. Felix Carda, člen kontrolní skupiny

Protokol byl vyhotoven dne 9. 8. 2022.

PŘEVZAL DNE 6. 9. 2022

VÁCLAV POČÁČEK

VZDÁVÁM SE PRÁVA NA PODÁNÍ NÁMÍTEK

DNE 6. 9. 2022