

Č. j.: MHMP 982183/2023
Sp. zn.: S-MHMP 466813/2023

Protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole

provedené odborem kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy
podle § 2 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
§ 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
a § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých
zákonů (zákon o finanční kontrole), vše ve znění pozdějších předpisů

v příspěvkové organizaci

Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1

se sídlem 110 00 Praha 1, Na Rejdišti,

za období roku 2022.

1. Následná veřejnosprávní finanční kontrola byla zahájena podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), dodáním pověření ke kontrole kontrolované osobě dne 6.3.2023. Pověření ke kontrole vydala (podle § 4 kontrolního řádu) ředitelka odboru kontrolních činností MHMP, Ing. Irena Ondráčková, pod č. j.: MHMP 466813/2023 dne 6.3.2023.
2. Následnou veřejnosprávní finanční kontrolu příspěvkové organizace Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, vykonali:

vedoucí kontrolní skupiny:

Ing. Milena Šípová,

členové kontrolní skupiny:

Ing. Jitka Bělová,
Ing. Jiří Jancyk,
Ing. Jana Kardošová,
Dana Ševčíková.

OBSAH PROTOKOLU

I. ÚVOD	3
II. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ	4
1. Základní dokumenty příspěvkové organizace	4
2. Plnění rozpočtu výnosů a nákladů hlavní činnosti	4
2.1. Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti	5
2.2. Plnění rozpočtu nákladů hlavní činnosti	6
3. Finanční situace	11
3.1. Tvorba a čerpání finančních a peněžních fondů	11
3.2. Finanční majetek	13
3.2.1. Bankovní účty	14
3.2.2. Pokladna a ceniny	14
3.3. Pohledávky	15
3.3.1. Celkový přehled o pohledávkách včetně jejich zabezpečení proti promlčení	15
3.4. Závazky	17
4. Správnost vykazování výnosů a nákladů doplňkové činnosti	19
4.1. Celkový přehled o doplňkové činnosti	19
4.2. Výnosy z doplňkové činnosti včetně vyhodnocení smluv	19
4.3. Náklady na doplňkovou činnost	20
4.4. Výsledek hospodaření doplňkové činnosti	21
5. Hospodaření s majetkem	21
5.1. Celkový přehled o dlouhodobém majetku	21
5.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek	22
5.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek	23
5.2. Zásoby	24
5.3. Podrozvahové účty	24
6. Úroveň účetnictví a účinnost vnitřního kontrolního systému	25
III. ZÁVĚR	25

I. ÚVOD

Předmětem finanční kontroly provedené v příspěvkové organizaci Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, za rok 2022, včetně souvisejících období, bylo hospodaření organizace s veřejnými prostředky a přiměřenost a účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

V rámci finanční kontroly byly prověřovány oblasti hospodaření uvedené v části II. Kontrolní zjištění tohoto protokolu včetně posouzení vybraných hospodářských operací z hlediska zákonnosti. Bylo ověřováno dodržování povinností organizace vyplývajících zejména z následujících právních předpisů:

- zákon 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);
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech);
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví);
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o veřejných zakázkách);
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o daních z příjmů);
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o DPH);
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákoník práce);
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen občanský zákoník);
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o registru smluv);
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen školský zákon);
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen vyhláška č. 416/2004 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 o inventarizaci);
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška o FKSP);
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě (dále jen nařízení vlády č. 222/2010 Sb.);
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 341/2017 Sb.);
- české účetní standardy č. 701–710 pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS č. 701–710).

I. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1. Základní dokumenty příspěvkové organizace

Organizace byla zřízena ke dni 1.1.1993 Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR (dále jen MŠMT) pod č. j.: 28 203/92-26 ze dne 17.12.1992. Rozhodnutím MŠMT č. j. 34005/2000-14 ze dne 1.1.2001 přešla organizace k 1.1.2001 do působnosti kraje Hlavní město Praha. Poslední změny zřizovací listiny, které byly platné v rámci kontrolovaného účetního období roku 2022, byly schváleny dne 16.6.2016 usnesením ZHMP č. 18/40 s účinností ode dne 1.7.2016.

Podle vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti organizace poskytuje vzdělávání ve vzdělávacích programech v oborech vzdělání vedoucích k dosažení středního vzdělání s maturitní zkouškou a vyššího odborného vzdělání v konzervatoři. Součástí organizace je školní knihovna, specializovaná knihovna. Organizace je členem Asociace konzervatoří České republiky, z. s. (IČO 07568274).

V souladu s § 27 odst. 2 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech byly organizaci zřizovací listinou vymezeny okruhy doplňkové činnosti (viz část 4.1. Celkový přehled o doplňkové činnosti). K hospodaření byl organizaci (pro potřeby plnění jejích úkolů) předán nemovitý a movitý majetek ve vlastnictví hlavního města Prahy (dále jen hl. m. Praha). Svěřený majetek vede organizace ve svém účetnictví.

Podle údajů uvedených ve statistickém „Výkazu o konzervatoři“ (M 9) k 30.9.2022 bylo v denní formě studia (1. až 6. ročník) zapsáno celkem 550 žáků ve třech oborech vzdělání (hudba, zpěv a hudebně dramatické umění).

V kontrolovaném účetním období byly oblast personální agendy a oblast zpracování finančního účetnictví zajištěny vlastními zaměstnanci organizace. Zpracování mzdové agendy pro organizaci dodavatelsky zajišťovala organizace Dům dětí a mládeže Praha 4 – Hobby centrum 4 (IČO 45241651), a to na základě „Smlouvy o dílo“ ze dne 10.12.2007. Podle § 5 odst. 2 zákona o účetnictví, se organizace předáním zpracování mzdového účetnictví externímu dodavateli nezbavila odpovědnosti za vedení účetnictví. Dále organizace uzavřela s firmou IUVO consulting s.r.o. (IČO 27193659) „Smlouvu o odborné pomoci“ ze dne 2.1.2006 na poradenství v oblasti účetnictví a rozpočtu.

2. Plnění rozpočtu výnosů a nákladů hlavní činnosti

Hospodaření organizace za rok 2022 bylo v hlavní činnosti ukončeno vyrovnaným hospodářským výsledkem a v doplňkové činnosti bylo za stejné období dosaženo zisku ve výši 1 098 593,60 Kč po zdanění. Část zisku z doplňkové činnosti ve výši 598 593 Kč byla navržena jako příděl do fondu odměn a zbývající část zisku ve výši 500 000,60 Kč byla navržena jako příděl do rezervního fondu.

Neinvestiční příspěvek na rok 2022 byl schválen v celkové výši 164 423 tis. Kč, z toho z rozpočtu zřizovatele ve výši 12 542 tis. Kč a z rozpočtu MŠMT ve výši 151 881 tis. Kč. Během roku byla provedena rozpočtová opatření, kterými byl neinvestiční příspěvek proti schválenému rozpočtu na rok 2022 celkově zvýšen o 21 662,72 tis. Kč (tj. o 13,2 %) na 186 085,72 tis. Kč. Z toho z rozpočtu zřizovatele došlo ke zvýšení neinvestičního příspěvku o 19 142,9 tis. Kč (tj. o 152,6 %) na 31 684,9 tis. Kč a ze státního rozpočtu došlo ke zvýšení o 2 519,82 tis. Kč (tj. o 1,7 %) na 154 400,82 tis. Kč. Rozpočtová opatření neinvestičního příspěvku v roce 2022 jsou uvedena v následující tabulce.

Usnesení RHMP	Ze dne	Ve výši	Účel	Stav neinv. příspěvku	Z rozpočtu	UZ
276	14.2.	66,00	Doučování v ZŠ, SŠ a konzervatořích, OON vč. odvodů	164 489,00	MSMT (EU)	33086
463	7.3.	375,60	Metropolitní program podpory středoškolské jazykové výuky 1-8/2022	164 864,60	HMP	80
544	14.3.	3 037,60	Ponecháno z fin. vyp. 2021 - malování v budově Na Rejdišti	167 902,20	HMP	91
544	14.3.	257,50	Ponecháno z fin. vyp. 2021 - modernizace IT	168 159,70	HMP	91
544	14.3.	187,00	Ponecháno z fin. vyp. 2021 - dotace v důsledku pandemie Covid-19	168 346,70	HMP	130
552	14.3.	105,00	ONIV	168 451,70	MSMT (EU)	33088
741	4.4.	295,00	Podpora vzdělávání	168 746,70	HMP	91
903	19.4.	- 65,98	Doučování v ZŠ, SŠ a konzervatořích, OON vč. odvodů	168 680,72	MSMT (EU)	33086
859	19.4.	3 900,00	Provoz včetně nájmu	172 580,72	HMP	91
1015	2.5.	6 279,00	Posílení mzdových prostředků mzdových prac. v oblasti školství HMP	178 859,72	HMP	91
1712	27.6.	1 606,60	Platy, zákonné odvody	180 466,32	MSMT	33353
2220	29.8.	16,00	Projekt Přechod z knihovního systému Clavius na systém Tritius	180 482,32	MK	34053
2308	29.8.	428,40	Podpora ústředn. a mezin. kol soutěží v zájmovém vzdělávání, OON, ONIV	180 910,72	MŠMT	33166
2686	3.10.	133,40	Realizace opatření na pomoc pražským domácnostem ohroženým inflací	181 044,12	HMP	138
2901	31.10.	40,80	Doučování v ZŠ, SŠ a konzervatořích, OON vč. odvodů	181 084,92	MSMT (EU)	33086
2900	31.10.	1 850,00	Provoz včetně nájmu	182 934,92	HMP	91
2900	31.10.	187,80	Metropolitní program podpory středoškolské jazykové výuky 9-12/2022	183 122,72	HMP	80
2900	31.10.	150,00	Náklady vzniklé v souvislosti s nákazou Covid-19	183 272,72	HMP	127
3047	22.11.	468,80	Platy, zákonné odvody, OON, ONIV	183 741,52	MŠMT	33353
3101	5.12.	990,00	Budování PC sítě a obnova IT techniky	184 731,52	HMP	91
3232	12.12.	1 500,00	Krytí provozních nákladů	186 231,52	HMP	91
3296	19.12.	- 40,80	Doučování v ZŠ, SŠ a konzervatořích, OON vč. odvodů	186 190,72	MSMT (EU)	33086
3296	19.12.	- 105,00	Pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky	186 085,72	MSMT (EU)	33088
Celkové navýšení		21 662,72				

Bylo ověřeno, že všechny rozpočtové úpravy v průběhu roku 2022 byly provedeny na základě rozpočtových opatření schválených RHMP. Organizace obdržela stanovisko k finančnímu vypořádání a roční účetní závěrce za rok 2022 od zřizovatele, resp. odboru rozpočtu Magistrátu hl. m. Prahy (MHMP) ze dne 20.3.2023. Finanční vypořádání organizace za rok 2022 nebylo zřizovatelem do doby ukončení kontroly schváleno.

Neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu byl vyčerpán v plné výši. Finanční prostředky účelově určené na projekt Pražská harfa 2022 v rámci Podpory vzdělávání ve výši 20 000 Kč poskytnuté organizaci z rozpočtu hl. m. Prahy (UZ 91) nebyly z důvodu nekonání uvedeného projektu vyčerpány. Uvedené prostředky budou v rámci finančního vypořádání vráceny zřizovateli.

Nedočerpané účelově určené finanční prostředky na zabezpečení soutěží a přehlídek (UZ 33166) poskytnuté z rozpočtu MŠMT ve výši 56 684,40 Kč byly odvedeny na ZBÚ hl. m. Prahy.

Finanční prostředky ve výši 133 440 Kč poskytnuté organizaci z rozpočtu hl. m. Prahy (UZ 138) na Realizaci opatření na pomoc pražským domácnostem ohrožených inflací nebyly vyčerpány. Organizace požádala zřizovatele o převod výše uvedených nevyčerpaných prostředků do roku 2023.

Finanční prostředky ve výši 2 276 762,59 Kč poskytnuté organizaci z rozpočtu hl. m. Prahy účelově určené na malování v budově Na Rejdišti (UZ 91) a ve výši 94 561,01 Kč účelově určené na budování PC sítě a obnovu IT techniky (UZ 91) nebyly vyčerpány. Organizace požádala zřizovatele o převod výše uvedených nevyčerpaných prostředků do roku 2023.

2.1. Plnění rozpočtu výnosů hlavní činnosti

Meziroční porovnání výnosů

Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
602	Výnosy z prodeje služeb	132 279	317 577	185 298	140,1
642	Jiné pokuty a penále	3 080	9 168	6 088	197,7
648	Čerpání fondů	303 009	621 158	318 149	105,0
649	Ostatní výnosy z činnosti	931 658	512 195	- 419 463	- 45,0

662	Úroky	4 934	4 964	30	0,6
663	Kurzové zisky	251 117	434 209	183 092	72,9
Celkem		1 626 077	1 899 271	273 194	16,8
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	177 531 534	183 790 996	6 259 462	3,5
Celkem		179 157 611	185 690 267	6 532 656	3,6

V kontrolovaném období vykázala organizace výnosy pouze na účtech uvedených v tabulce, žádné další výnosy nebyly při kontrole zjištěny. Objemově nejvýznamnějšími položkami celkových výnosů v roce 2022 byly výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, tj. 98,98 % celkových výnosů organizace.

Testovány byly vzorky obrátů evidované na účtech 602 – Výnosy z prodeje služeb ve výši 297 tis. Kč (tj. 93,5 % celkových výnosů zaúčtovaných prostřednictvím tohoto účtu), 642 – Jiné pokuty a penále ve výši 9 tis. Kč (100 %), 648 – Čerpání fondů ve výši 621 tis. Kč (100 %), 649 – Ostatní výnosy z činnosti ve výši 512 tis. Kč (100 %), 662 – Úroky ve výši 5 tis. (100 %), 663 – Kurzové zisky ve výši 434 tis Kč (100 %) a 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 116 669 tis. Kč (63,5 %).

2.2. Plnění rozpočtu nákladů hlavní činnosti

Meziroční porovnání nákladů

v Kč					
Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
501	Spotřeba materiálu	1 451 549	1 437 949	- 13 600	- 0,9
502	Spotřeba energie	2 694 779	5 054 543	2 359 764	87,6
511	Opravy a udržování	3 447 474	2 385 017	- 1 062 457	- 30,8
512	Cestovné	18 007	110 202	92 195	512,0
513	Náklady na reprezentaci	20 510	29 981	9 471	46,2
518	Ostatní služby	3 518 743	4 311 978	793 235	22,5
521	Mzdové náklady	116 328 213	119 443 245	3 115 032	2,7
524	Zákonné sociální pojištění	38 753 025	39 368 589	615 564	1,6
525	Jiné sociální pojištění	464 336	485 069	20 733	4,5
527	Zákonné sociální náklady	3 118 580	3 106 493	- 12 087	- 0,4
538	Jiné daně a poplatky	-	10 810	10 810	-
542	Jiné pokuty a penále	17	-	- 17	- 100,0
549	Ostatní náklady z činnosti	41 251	40 870	- 38,1	- 0,9
551	Odpisy dlouhodobého majetku	6 536 491	6 996 765	460 274	7,0
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	2 564 474	2 515 162	- 49 312	- 1,9
563	Kurzové ztráty	199 300	392 677	193 377	97,0
591	Daň z příjmů	862	917	55	6,4
Celkem		179 157 611	185 690 267	6 532 656	3,6

Meziroční zvýšení nákladů v roce 2022 bylo způsobeno zejména zvýšením mzdových nákladů a nákladů na spotřebu energie. Podíl mzdových nákladů a souvisejících zákonných odvodů na sociální pojištění na celkových nákladech v roce 2022 činil 85,5 % (o 1,1 % méně než v roce 2021).

Zásada hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti při vynakládání veřejných prostředků ve smyslu příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole a správnost a úplnost zaúčtování na jednotlivé nákladové účty byla ověřována u všech účtů uvedených v tabulce. Kontrolou byla

ověřována úroveň podkladové dokumentace (smlouvy, dodavatelské faktury, objednávky, pokladní doklady, bankovní výpisy atd.).

Bylo ověřováno, zda účetní doklady měly náležitosti dané § 11 zákona o účetnictví a zda byly hospodářské operace potvrzovány příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním v souladu s § 26 a 27 zákona o finanční kontrole.

Testovány byly vzorky obrátů zachycených na účtech 501 – Spotřeba materiálu v úhrnu 1 282 665 Kč (89,2 %), 502 – Spotřeba energie v objemu 3 551 709 Kč (70,3 %), 511 – Opravy a udržování ve výši 1 451 642 Kč (60,9 %), 512 – Cestovné v částce 72 033 tis. Kč (65,4 %), 513 – Náklady na reprezentaci ve výši 18 070 (60,3 %), 518 – Ostatní služby v objemu 2 832 736 tis. Kč (65,7 %), 527 – Zákonné sociální náklady ve výši 2 102 854 Kč (67,7 %), 563 – Kurzové ztráty ve výši 173 199 Kč (44,1 %) a všech nákladů evidovaných na účtech 525 – Jiné sociální pojištění, 538 – Jiné daně a poplatky, 549 – Ostatní náklady z činnosti a 591 – Daň z příjmů.

Mzdové náklady, zákonné sociální pojištění, odpisy a náklady z drobného dlouhodobého majetku byly kontrolovány odděleně, výsledek tohoto testování je uveden dále v protokolu.

Kontrolou výše uvedeného vzorku zaúčtovaných případů bylo zjištěno, že organizace porušila § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého je účetní jednotka povinna dodržovat věcnou a časovou souvislost skutečností, které jsou předmětem účetnictví a § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., podle kterého příspěvkové organizace mimo jiné zachycují náklady a výnosy zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, neboť *do nákladů roku 2022 zaúčtovala nesprávně na základě účetního dokladu č. 84 ze dne 11.3.2022 částku 19 162,50 Kč (pronájem tělocvičny za 1.Q. roku 2020). Náklady v plné výši věcně a časově patřily do roku 2020.* Důsledkem bylo zkreslení nákladů a výsledku hospodaření v roce 2020 a 2022.

Smlouvy uzavřené v rámci hlavní činnosti byly v organizaci vedeny v jednotlivých odděleních (provozní, účetní, správa majetku). Smlouvy byly číslovány v několika samostatných číselných řadách, *samostatná čísla byla přiřazována k dodatkům ke smlouvám* (dodatek ke smlouvě je nedílnou součástí smlouvy). Organizace předložila seznam smluv pro hlavní činnost (aktuální pro kontrolované období). *Číslování smluv bylo nepřehledné.* Organizace *neměla ucelený přehled o aktuálně platných smlouvách.* Systém evidence smluv tak nebyl plnohodnotnou součástí vnitřního kontrolního systému.

V registru smluv byly předložené smlouvy zveřejněny v souladu se zákonem o registru smluv. Kontrolou náhodně vybraných smluv (nebo objednávek v případě, že smlouva nebyla uzavřena) byly zjištěné nedostatky v následujících případech:

- IUVO consulting s.r.o., IČO: 27193659 – smlouva byla podepsaná dne 2.1.2006. Předmětem smlouvy bylo poradentství v oblasti účetnictví a rozpočtu. V bodě 3. (části IV.) smlouvy je uvedeno: „Lhůta pro uplatnění odpovědnosti za vady činí *jeden rok ode dne, kdy služba byla poskytnuta.*“
Toto ujednání je jednostranně nevýhodné pro organizaci, vzhledem ke skutečnosti, že např. finanční úřad může doměřit daň dodatečně do 3 let od konce zdaňovacího období, v němž vznikla povinnost podat daňové přiznání. Tříletá lhůta běží znovu, pokud byl v jejím průběhu učiněn úkon směřující k dodatečnému stanovení daně. A to od konce roku, kdy byl o takovém úkonu daňový subjekt zpraven. Toto se může dít opakovaně;
- Antonín Herrman s.r.o.; IČO: 06568947 – Dodatek č. 4 podepsaný dne 31.8.2020 ke smlouvě o dílo č. j. 22/02/99 uzavřené dne 23.3.1999. Předmětem smlouvy byla obsluha kotelny. V bodě 2. (části II.) dodatku je uvedena *nesprávná sazba DPH ve výši 5 %* za „obsahu kotelny v letním provozu“. Bylo ověřeno, že faktury byly vystaveny se správnou sazbou DPH ve výši 21 %;
- Vysoká škola umělecko-průmyslová v Praze, IČO: 60461071 – nájemní smlouva byla podepsaná dne 6.12.2004. V článku 6. Nájemné a platby za služby je uvedena cena za nájem

ve výši 950 Kč za kalendářní měsíc a cena za služby ve výši 50 Kč za kalendářní měsíc. Na základě této smlouvy byly čtvrtletně vystavovány faktury, *na kterých dodavatel fakturoval k ceně za služby navíc DPH ve výši 21 %*.

Vzhledem k tomu, že ve smlouvě nebylo uvedeno, jakou část tvoří DPH, považuje se cena uvedená ve smlouvě za konečnou (to znamená, že v sobě obsahuje již DPH dle platné legislativy);

- DDM Praha 4 – HOBBY CENTRUM 4, IČO: 45241651 – smlouva byla podepsaná dne 10.12.2007. Předmětem smlouvy bylo zpracování dat týkajících se mezd, zpracování výkazů a jiné informační a ekonomické služby. Ve smlouvě bylo dále mimo jiné uvedeno, že cena informačních a ekonomických služeb podle rozsahu odborných prací bude stanovena individuální dohodou mezi účastníky smlouvy v rozmezí 100 až 1 000 Kč.
Bylo zjištěno, že *na dodavatelských fakturách č. 58 ze dne 22.2.2022, č. 163 ze dne 13.4.2022 a č. 261 ze dne 15.6.2022 byla mimo jiné fakturována částka 2 200 Kč za „jiné služby“ bez bližší specifikace („individuální dohoda mezi účastníky smlouvy“ nebyla doložena)*. Nebylo proto možné ověřit, zda fakturace byla provedena v souladu se smlouvou, nebylo tak možno posoudit hospodárnost a efektivnost vynaložených veřejných prostředků ve smyslu příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole;
- Mgr. Petr Pytlík, advokát, IČO: 66224241 – smlouva nebyla uzavřená. Předmětem fakturace byly „komplexní právní služby“. V roce 2022 byly tyto služby poskytovány na základě objednávek (celkem 6 objednávek v průběhu roku). Každá objednávka měla stejné znění: *„Objednáváme u vás: komplexní právní služby pro Pražskou konzervatoř.“* Dále byl uvedený termín a přesná cena. *Jiná podkladová dokumentace, která by blíže specifikovala poskytnuté služby* (např. položkový rozpočet, hodinová sazba, počet odpracovaných hodin) *nebyla předložena*. Nebylo tak možno posoudit hospodárnost a efektivnost vynaložených veřejných prostředků ve smyslu příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole;
- IUVO consulting s.r.o., IČO: 27193659 a Antonín Herrman s.r.o.; IČO: 06568947. *U obou dodavatelů neodpovídala fakturovaná cena ceně uvedené ve smlouvách*. Ke změně ceny došlo v souvislosti s inflací (ve smlouvě sjednáno automatické navýšení ceny). Z předložené dokumentace nešlo ověřit, zda fakturovaná částka odpovídala výši inflace v daném období.

Z výše uvedených zjištění vyplývá, že vnitřní kontrolní systém nebyl v této oblasti plně funkční.

Pro oblast veřejných zakázek měla organizace zpracován „Vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek“ s účinností od 1.10.2018 (dále jen „směrnice pro zadávání veřejných zakázek“). Předpis byl zpracován v souladu se zákonem o veřejných zakázkách a s Přílohou č. 1 k usnesení RHMP č. 2865 ze dne 21.11.2017, Pravidel pro zadávání veřejných zakázek škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených hl. m. Prahou. Na níže uvedeném vzorku bylo ověřeno, že zakázky byly zadány v souladu s § 6 zákona o veřejných zakázkách, tzn., že byla dodržena zásada transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Např.:

- „Malování vybraných prostor v budově Pražské konzervatoře 2022“ – dodávka v objemu 737 873,29 Kč bez DPH (dodavatel nebyl plátcem DPH) byla zrealizována firmou Bedřich Sikmund, IČO: 11066113. Zadavatel ve lhůtě pro podání nabídek obdržel pouze jednu nabídku podanou v listinné podobě;
- „Zajištění, organizace a zprostředkování přepravy studentů a pedagogů Pražské konzervatoře do Francie“ – dodávka ve výši 159 000 Kč bez DPH (dodavatel nebyl plátcem DPH) byla zrealizována firmou Jednota pro zvelebení hudby v Čechách z. s., IČO: 22874895. Zadavatel zadal veřejnou zakázku přímo jednomu vybranému dodavateli. Odůvodnění tohoto postupu bylo předloženo.

V obou případech byly výzvy k veřejným zakázkám zveřejněny v systému Tendr Arena.

Mzdové náklady

v Kč

Účet	Název položky	Stav k 31.12. 2021	Stav k 31.12. 2022	Změna	Změna v %
521	Mzdové náklady celkem	117 212 941	120 971 382	3 758 441	3,2
Z toho:	- platy zaměstnanců HČ	112 567 128	114 325 676	1 758 548	1,6
	- platy zaměstnanců DČ	300 279	731 320	431 041	143,5
	- ostatní osobní náklady HČ	3 131 509	3 801 809	670 300	21,4
	- ostatní osobní náklady DČ	581 716	780 500	198 784	34,2
	- náhrada v prac. neschopnosti HČ	588 144	1 186 056	597 912	101,7
	- náhrada v prac. neschopnosti DČ	2 733	16 317	13 584	497,0
	- náhrada v prac. neschopnosti HČ z OON	12 805	3 727	- 9 078	- 70,9
	- příspěvek – karanténa HČ	28 627	125 977	97 350	340,1
	Přepočtený počet zaměstnanců	207,1016	204,8619	- 2,2397	- 1,1

Ve sledovaném období organizace vykazovala výplaty prostředků na platy a na ostatní osobní náklady v hlavní i doplňkové činnosti.

Na rok 2022 byl po úpravách stanoven pro hlavní činnost limit prostředků na platy ve výši 114 325,7 tis. Kč (z toho 109 286,8 tis. Kč z rozpočtu MŠMT a 5 038,9 tis. Kč z rozpočtu HMP), limit na ostatní osobní náklady ve výši 3 819,4 tis. Kč (z toho 3 787,4 tis. Kč z rozpočtu MŠMT a 32,0 tis. Kč z rozpočtu HMP) a limit přepočteného počtu zaměstnanců ve výši 209,79 osob. Limity nebyly překročeny. K 31.12.2022 organizace zaměstnávala 269 zaměstnanců z toho 165 osob na zkrácený úvazek.

V doplňkové činnosti byly vykázány mzdové prostředky na platy zaměstnanců, vykonávajících funkci personalisty, vrátného a osvětlovače (částečné úvazky sjednané pro zajištění doplňkové činnosti) v celkové výši 731,3 tis. Kč a na ostatní osobní náklady ve výši 780,5 tis. Kč na dohody konané mimo pracovní poměr (viz. dále).

Oblast pracovněprávních vztahů a odměňování zaměstnanců v organizaci byla upravena interním předpisem „Organizační řád školy část: Vnitřní platový předpis“ s účinností od 1.9.2021 novelizovaným dne 16.11.2022 včetně dodatku č. 1. Dále organizace ke kontrole předložila „Organizační řád“ s účinností od 31.1.2022, aktualizovaný k 17.11.2022. *Organizační schéma, které bylo jeho součástí, neodpovídalo skutečnému stavu rozdělení vedení u funkce „Provozní referenti“ v organizaci v roce 2022, kdy tuto funkci zastávali 2 zaměstnanci (osobní číslo 357 a 2000), kterým bylo určeno vedení jednotlivých podřízených jen v jejich náplni práce.* Organizaci bylo doporučeno blíže určit v tomto schématu rozsah vedení podřízených zaměstnanců.

Správnost zařazení zaměstnanců do platových tříd a odpovídajících platových stupňů ve smyslu příslušných ustanovení nařízení vlády č. 341/2017 Sb., a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., byla ověřena ve 46 případech (17,1% vzorek). Kontrolou pracovních náplní a platových výměrů bylo zjištěno, že u zaměstnankyň s osobními čísly 357 a 1323 nebyly náplně práce aktualizovány, nebylo tak možné posoudit zařazení zaměstnankyň do platové třídy.

Testováním vybraného vzorku zaměstnanců z hlediska zápočtu doby rozhodné pro zařazení do platových stupňů bylo z předložených dokladů zjištěno, že:

- u zaměstnanců s osobními čísly 1323 a 1348 byla nesprávně započtena do odborné praxe doba evidence na úřadu práce, nebylo tak postupováno v souladu s § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.;
- u zaměstnance s osobním číslem 854 byla do odborné praxe započtena doba denního studia (1.9.1994 - 31.8.1997 a 1.9.1999 – 31.10.1999), nebylo tak postupováno v souladu s § 4 odst. (6) nařízení vlády č. 341/2017 Sb.;

- *u zaměstnankyně s osobním číslem 1291, zařazené do 10 platové třídy, která dosáhla středního vzdělání s maturitní zkouškou, neodečetla organizace z doby, kterou zaměstnankyni započítala, dobu 3 let za nesplněné vzdělání podle § 4 odst. 7 písm. c) nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a dále nesprávně započítala do doby odborné praxe dobu evidence na úřadu práce. Nepostupovala tak v souladu s § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.*

Uvedené skutečnosti měly u zaměstnanců s osobními čísly 1323 a 1291 vliv na zařazení do platového stupně v kontrolovaném období.

Dále bylo zjištěno, že u zaměstnanců s osobními čísly 1182, 1224 a 797 nebyla v osobních dotaznících uvedena přesná data předešlé praxe, u zaměstnance s osobním číslem 2000 nebyl doložen zápočet praxe. Nebylo tak možné ověřit správnost zařazení těchto zaměstnanců do platových stupňů.

Součástí kontroly vybraného vzorku bylo i testování formální a věcné správnosti pracovních smluv a platových výměrů. Pracovní smlouvy a platové výměry obsahovaly všechny náležitosti stanovené pracovněprávními předpisy. Při ověřování oprávněnosti vyplacení příplatků za vedení, zvláštních příplatků a osobních příplatků podle § 124, 129 a 131 zákoníku práce nebyly zjištěny nedostatky.

V roce 2022 probíhalo podle předložené evidence celkem 211 dohod o provedení práce (dále jen DPP) a 58 dohod o pracovní činnosti (dále jen DPČ). DPP byly uzavřeny v rámci hlavní činnosti např. na funkci učitele uměleckých odborných předmětů, na zástup učitele uměleckých odborných předmětů, na předsedy a členy v porotě Projektu: Soutěžní přehlídka konzervatoří a hudebních gymnázií ČR ve hře na smyčcové nástroje a na práci v porotě soutěžní přehlídky Mladý klavír 2022. V doplňkové činnosti byly uzavřeny DPP především na lektorskou činnost v rámci odborných kurzů. DPČ byly uzavřeny např. na správce počítačové sítě, správce programu Edookit, funkci učitele uměleckých odborných předmětů a pedagogickou praxi v rámci hlavní činnosti a v rámci doplňkové činnosti na funkci referenta DČ a např. na technické práce a bezpečnostní dozor při pronájmech.

Testováním 118 DPP (55,9% vzorek) a 31 DPČ (55,4% vzorek) bylo z předložené podkladové dokumentace (uzavřené DPP, DPČ, mzdové listy za rok 2022, výkazy hodin) zjištěno, že u některých DPČ (např. u zaměstnanců s osobním číslem 947, 730 a 1292) údaje o počtu odpracovaných hodin uvedené ve mzdových listech neodpovídaly hodinám uvedeným na výkazu práce a údaj průměrného hodinového výdělku neodpovídal sjednané odměně v uzavřené dohodě. Odměny byly vyplaceny ve správné výši (odpovídaly smluvené hodinové sazbě i skutečně odpracovaným hodinám uvedeným ve výkazu práce).

Byly testovány mzdové náklady a zákonné sociální pojištění v hlavní i doplňkové činnosti. Celkové hodnoty těchto nákladů k 31.12.2022, uvedené v účetnictví organizace, odpovídaly hodnotám uvedeným ve mzdové rekapitulaci za období leden až prosinec 2022.

Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odpisový plán na rok 2022 byl upraven změnou odpisového plánu, schválenou usnesením RHMP č. 3084 ze dne 28.11.2022, na částku 6 691 900 Kč v hlavní činnosti a 189 200 Kč v doplňkové činnosti. Skutečné čerpání nákladů na odpisy bylo realizováno v celkové částce 7 155 434 Kč, tj. v hlavní činnosti v částce 6 710 116,41 Kč a v doplňkové činnosti v částce 158 668,94 Kč. Částka odpisů majetku pořízeného z dotací EU byla v částce 286 648,65 Kč. *Odpisový plán nebyl dodržen. V hlavní činnosti organizace překročila odpisový plán o 18 216,41 Kč, v doplňkové činnosti organizace odpisový plán nedočetla o 30 531,06 Kč.* Organizace tak nedodržela usnesení RHMP č. 2792 ze dne 30.10.2018.

Zaúčtovaná výše účetních odpisů odpovídala výši tvorby fondu reprodukce majetku.

V kontrolovaném roce 2022 byly odpisy zaúčtovány interními doklady v měsíční periodicitě. Pro kontrolu správnosti výše odpisů organizace předložila sestavy odpisovaného majetku „Ostrý účetní odpis“, vytvořené v programu Gordic, a interní předpis organizace „Směrnici pro evidenci, účtování a

odpisování majetku, podrozvahová evidence“ ze dne 1.10.2018. Kontrolou bylo zjištěno, že předmětná *směrnice neupravovala odpisové sazby pro jednotlivé druhy majetku organizace.*

Kontrolou byla ověřena správnost výše uplatněných odpisů majetku zařazeného v letech 2021 až 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

3. Finanční situace

3.1. Tvorba a čerpání finančních a peněžních fondů

Finanční fondy představovaly 5,4 % pasiv vykázaných v rozvaze k 31.12.2022.

Meziroční porovnání fondů organizace

v Kč					
Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
411	Fond odměn	2 285 405	2 985 405	700 000	30,6
412	Fond kulturních a sociálních potřeb	1 120 315	965 374	- 154 941	- 13,8
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	3 103 755	3 554 122	450 367	14,5
414	Rezervní fond z ostatních titulů	760 368	820 368	60 000	7,9
416	Fond reprodukce majetku, investiční fond	17 950 388	24 789 018	6 838 630	38,1
Celkem		25 220 231	33 114 287	7 894 056	31,3

Bylo ověřeno, že tvorba a čerpání fondů byly v souladu s § 29 až 33 zákona o rozpočtových pravidlech a inventarizace předmětných účtů ke dni 31.12.2021 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci.

Bylo zjištěno, že organizace *nepředložila čtvrtletní informace o čerpání fondů PO věcně příslušnému odboru, kdy nepostupovala v souladu s usnesením RHMP č. 2792 ze dne 30.10.2018, Přílohy č. 2 „Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti PO“.*

Fond odměn

Fond odměn byl k 31.12.2022 tvořen převodem zůstatku fondu z roku 2021 ve výši 2 285 tis. Kč a přidělem z finančního vypořádání výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 700 tis Kč. Organizace v roce 2022 prostředky fondu nečerpala.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Organizace měla oblast tvorby a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) pro sledované období roku 2022 upravenou směrnicí č. 17 „Směrnice k používání FKSP“ ze dne 11.2.2021.

V roce 2022 byl FKSP tvořen převodem zůstatku fondu z roku 2021 ve výši 1 120 tis. Kč a základním přidělem do fondu ve výši 2 325 tis. Kč. Bylo ověřeno, že základní přiděl do FKSP byl proveden v souladu s § 2 vyhlášky o FKSP, tj. do fondu byly přiděleny finanční prostředky ve výši 2 % z celkového objemu mzdových prostředků roku 2022.

Z prostředků fondu bylo v roce 2022 čerpáno (v souladu s vyhláškou o FKSP) celkem 2 480 tis. Kč, zejména z titulu příspěvku na stravování, příspěvku na kulturu, vzdělávání, tělovýchovu a sport (ve formě volnočasových poukázek), na odměny k životním výročí a prvního odchodu do důchodu a na zkvalitnění pracovního prostředí zaměstnanců.

Kontrolou finančního okruhu fondu k 31.12.2022 byl zjištěn rozdíl mezi stavem finanční hotovosti na účtu a fondem ve výši 95 790,62 Kč, který byl doložen.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Zůstatek fondu k 31.12.2022 ve výši 3 554 tis. Kč představoval převod zůstatku účtu z roku 2021 ve výši 3 104 tis. Kč a přiděl do fondu z finančního vypořádání roku 2021 ve výši 528 tis. Kč. Organizace v roce 2022 čerpala prostředky fondu, v souladu s usnesením RHMP č. 2896 ze dne 31.10.2022, na pořízení 25 ks dřevěných notových stojanů v celkové ceně 77 tis. Kč (účetní doklad č. 180007 ze dne 31.12.2022).

Rezervní fond z ostatních titulů

Zůstatek fondu k 31.12.2022 ve výši 820 tis. Kč představoval převod zůstatku účtu z roku 2021 ve výši 760 tis. Kč. Dále v roce 2022 organizace obdržela účelové finanční dary v celkové výši 561 tis. Kč. Předmětné finanční dary byly přijaty na základě řádných darovacích smluv. Bylo ověřeno, že organizace čerpala finanční prostředky fondu v celkové výši 501 tis. Kč, v souladu s účelem jednotlivých darovacích smluv.

Fond reprodukce majetku, investiční fond

Fond reprodukce majetku, investiční fond byl v průběhu roku 2022 tvořen převodem zůstatku účtu z roku 2021 ve výši 17 950 tis. Kč, vytvořenými odpisy dlouhodobého majetku v částce 6 869 tis. Kč, přijatými investičními transfery v celkové částce 12 594 tis. Kč a přijatými finančními dary v celkové částce 259 tis. Kč. K čerpání fondu ve sledovaném období došlo v celkové výši 12 883 tis. Kč. Bylo ověřeno, že finanční prostředky fondu byly čerpány v souladu s jejich účelem.

Organizace obdržela tyto investiční transfery:

- na akci „Klimatizace – sál, režie, učebny“ ve výši 1 470 tis. Kč (usnesení RHMP č. 1506 ze dne 13.6.2022). V roce 2022 nedošlo k jeho čerpání;
- na akci „Přechod z knihovního systému Clavius na systém Tritius“ ve výši 130 tis. Kč (usnesení RHMP č. 2220 ze dne 29.8.2022);
- na akci „Rekonstrukce Pálffy – EPS, podlahy, akustika, vybavení“ ve výši 3 630 tis. Kč (usnesení RHMP č. 2306 ze dne 29.8.2022);
- na akci „Repase oken“ ve výši 3 350 tis. Kč (usnesení RHMP č. 2657 ze dne 3.10.2022);
- na akci „Budování PC sítě a obnova IT techniky – inv. část“ ve výši 505 tis. Kč (usnesení RHMP č. 3101 ze dne 5.12.2022);
- na pořízení majetku „Klavír do odborné učebny“ ve výši 3 509 tis. Kč (usnesení RHMP č. 3101 ze dne 5.12.2022). V roce 2022 nedošlo k jeho čerpání.

Organizace obdržela tyto finanční dary:

- na základě smlouvy č. 7 „Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku“ ze dne 3.5.2022 od Nadace ČEZ (IČO 26721511) nadační příspěvek ve výši 190 tis. Kč na úhradu nákladů na schválený projekt „Hoboj Marigaux Paris 901“. RHMP svým usnesením č. 277 ze dne 14.2.2022 udělila organizaci souhlas, aby tento příspěvek od Nadace ČEZ přijala;
- na základě darovací smlouvy č. 18 ze dne 16.12.2022 od firmy Unicorn Systems a.s. (IČO 25110853) finanční dar ve výši 69 tis. Kč na úhradu části kupní ceny za Hoboj Marigaux Paris 901. RHMP na základě usnesení č. 3052 ze dne 22.11.2022 udělila organizaci souhlas, aby tento finanční dar od společnosti Unicorn Systems a.s. přijala.

Prostředky fondu byly v roce 2022 čerpány v celkové výši 12 883 tis. Kč, z toho:

- v souladu s bodem č. 14 Pravidel pro finanční vypořádání hlavní činnosti škol a školských zařízení zřízených hl. m. Prahou, přijatých usnesením RHMP č. 2792 ze dne 30.10.2018 organizace čerpala celkem 1 139 tis. Kč.

Jednalo se o 58 tis. Kč na úpravu projektu pro další etapu rekonstrukce Pálffyovského paláce, o 124 tis. Kč na rozšíření počtu kamer v budově Na Rejdišti, o 97 tis. Kč na pořízení informační venkovní obrazovky, o 52 tis. Kč na dofinancování přechodu z knihovního systému Clavius na systém Tritius, o 252 tis. Kč na rekonstrukci bytu školníka, o 227 tis. Kč na autorský dozor na stavbě „Rekonstrukce 2. patra Pálffyovského paláce“, o 259 tis. Kč na pořízení nového hoboje z finančních prostředků přijatých darů, o 70 tis. Kč na budování počítačové sítě v Pálffyovském paláci;

- z investičních transferů bylo čerpáno v souladu s jejich účelem celkem 3 592 tis. Kč. Jednalo se o 3 062 tis. Kč z finančních prostředků investičního transferu „Rekonstrukce Pálffy – EPS, podlahy, akustika, vybavení“, o 24 tis. Kč z finančních prostředků investičního transferu „Repase oken“, o 130 tis. Kč z finančních prostředků investičního transferu „Přechod z knihovního systému Clavius na systém Tritius“, o 376 tis. Kč z finančních prostředků investičního transferu „Budování PC sítě a obnova IT techniky – inv. část“;
- z ponechaných nevyčerpaných investičních prostředků z roku 2021 a z let minulých (usnesení RHMP č. 680 ze dne 28.3.2022) bylo čerpáno v souladu s jejich účelem celkem 6 575 tis. Kč. Jednalo se o 3 199 tis. Kč na pořízení koncertního klavíru Steinway, o 326 tis. Kč na pořízení baterie pro UPS, o 363 tis. Kč na rekonstrukci velkého sálu Pálffy II., o 2 495 tis. Kč na vybavení koncertního sálu zvukovou technikou, o 192 tis. Kč na rekonstrukci vrátnice a vstupu do objektu;
- na krytí provozních nákladů byl v souladu s usnesením RHMP č. 3232 ze dne 12.12.2022 proveden odvod finančních prostředků z fondu investic ve výši 1 500 tis. Kč;
- na základě finančního vypořádání roku 2021 byl proveden odvod zřizovateli, tj. vratka zůstatků investičních dotací z roku 2021 ve výši 1,383 tis. Kč;
- na základě rozhodnutí ředitele organizace (v souladu s usnesením RHMP č. 2792 ze dne 30.10.2018) bylo čerpáno celkem 76 tis. Kč. Jednalo se o 39 tis. Kč na projektovou dokumentaci „1. etapa 2021 rekonstrukce 2. patra Pálffyovského paláce“, o 10 tis. Kč na projektovou dokumentaci „Rekonstrukce Pálffyovského paláce s osazením koncovými prvky“, o 24 tis. Kč na dofinancování záložního zdroje UPS, o 3 tis. Kč na dofinancování sluchátkového odposlechového systému.

Z přijatých investičních transferů v roce 2022 v celkové výši 12 594 tis. Kč nebyla čerpána částka v celkové výši 9 002 tis. Kč.

Z ponechaných nevyčerpaných investičních prostředků, převedených do roku 2022, organizace nevyčerpala částku v celkové výši 3 897 tis. Kč.

V případě kontroly čerpání investičního fondu bylo obtížné ověřit správnost účelu čerpání, přiřazení ke konkrétním akcím, neboť k účetním dokladům nebyl připojen identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetními doklady a záznamy (v souladu s § 11 zákona o účetnictví). Organizaci bylo doporučeno zavést v oblasti investic systém, který by zaručil jednoznačnou, průkaznou vazbu mezi jednotlivými účetními doklady v rámci jedné akce (tj. záloh, interních dokladů, bankovních výpisů, dodavatelských faktur).

3.2. Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek představoval 10,3 % aktiv vykázaných v rozvaze k 31.12.2022.

Meziroční vývoj finančního majetku

v Kč					
Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
241	Běžný účet	51 359 192	61 470 733	10 111 541	19,7
243	Běžný účet FKSP	1 025 095	869 584	- 155 511	- 15,2

261	Pokladna	365 754	150 096	- 215 658	- 58,9
263	Ceniny	208 300	170 450	- 37 850	- 18,2
Celkem		52 958 341	62 660 863	9 702 522	18,3

Ve sledovaném období organizace neměla majetkovou účast v podnikatelských subjektech, nevlastnila cenné papíry, neměla uzavřeny žádné leasingové smlouvy a nečerpala úvěr ani půjčku.

3.2.1. Bankovní účty

Přehled bankovních účtů používaných organizací

v Kč							
Účet	Banka	Název účtu	Číslo bankovního účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
241 0030	PPF	Prostř. Norských fondů	2001630046/6000	1 800 499,73	1 800 658,28	158,55	0,01
241 0031	PPF	BÚ PPF Banka	2001630003/6000	47 162 321,79	56 830 197,26	9 667 875,47	20,50
241 0800	ČSOB	BÚ ČSOB – USD	0222179691/0300	2 396 370,26	2 839 877,55	443 507,29	18,51
243 0011	PPF	BÚ FKSP	2001630038/6000	1 025 094,94	869 583,52	- 155 511,42	- 15,17
Celkem				52 384 286,72	62 340 316,61	9 956 030	19,01

Byl předložen seznam výše uvedených bankovních účtů platný pro kontrolované období, podepsaný ředitelem organizace. Další účty založené organizací nebyly zjištěny.

Byly porovnány zůstatky jednotlivých analytických účtů finančního majetku s údaji na bankovních výpisech k 31.12.2021 a k 31.12.2022. Bylo ověřeno, že zůstatky bankovních účtů byly vykázány ve správné výši.

Inventarizace účtů krátkodobého finančního majetku byla k 31.12.2022 provedena v souladu s § 29 zákona o účetnictví, podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a § 30 citovaného zákona, podle kterého se skutečné stavy majetku a závazků zjišťují fyzickou a dokladovou inventurou (dále jen § 29 a 30 zákona o účetnictví), vyhláškou o inventarizaci, usnesením RHMP č. 2615 ze dne 26.9.2022 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků HMP k 31.12.2022 (dále jen usnesením RHMP 2615) a Směrnice pro provedení inventarizace platná od 1.1.2013 (dále jen vnitřními předpisy organizace).

Kontrolou údajů uvedených na výpisech z běžných účtů organizace za sledované období, která byla provedena výběrovým způsobem, bylo ověřeno, že všechny vybrané výdaje souvisely se zaúčtovanými částkami a byly doloženy účetními doklady. Bylo ověřeno, že všechny čerpané peněžní prostředky byly odeslány správnému adresátovi. Neoprávněný nebo nesprávný převod peněz jinému adresátovi nebyl zjištěn.

3.2.2. Pokladna a ceniny

Pokladna

v Kč					
Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
261 0010	Pokladna doplňková činnost	188 610	76 803	- 111 807	- 59,3
261 0030	Pokladna hlavní činnosti	177 144	73 293	- 103 851	- 58,6
Celkem		365 754	150 096	- 215 658	- 58,9

V organizaci bylo vedeno celkem šest pokladen. V budově Na Rejdišti 1, Praha 1 byla vedena pokladna hlavní a doplňkové činnosti, valutová pokladna, vedlejší pokladna, která je součástí studijního oddělení a vedlejší pokladna, která je součástí divadla Pražské konzervatoře. Vedlejší pokladna vedená jako součást knihovny Pražské konzervatoře byla umístěna v budově Valdštejnská 158/14, Praha 1. Oblast pravidel pro ukládání a manipulaci s peněžní hotovostí a ceninami byla

upravena Směrnicí č. 20 – Směrnice k vedení pokladny ze dne 31.1.2022. Denní limit pro finanční zůstatek v uvedených pokladnách byl stanoven tak, že součet částek v jednotlivých pokladnách nesmí přesáhnout 700 000 Kč. Překročení pokladního limitu nebylo zjištěno. Se zaměstnankyní odpovědnou za vedení pokladen byla v souladu s § 252 zákoníku práce uzavřena dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnancům k vyúčtování. Pokladní doklady byly číslovány samostatnou souvislou číselnou řadou, byly chronologicky zakládány a zapsány v pokladní knize.

Kontrolou námtkově vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů a souvisejících zápisů o nich v pokladních denících a jejich následného zaúčtování prostřednictvím jednotlivých účtů nebyly zjištěny nedostatky.

Inventarizace pokladních hotovostí ke dni 31.12.2022 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci, usnesením RHMP č. 2615 a vnitřními předpisy organizace.

Dne 14.3.2023 byla provedena fyzická kontrola pokladní hotovosti v pokladně hlavní činnosti, v pokladně doplňkové činnosti a valutové pokladně. Bylo ověřeno, že stav finančních prostředků souhlasil s údaji uvedenými v pokladních knihách.

Ceniny

v Kč					
Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
263 0070	Stravenky	200 300	164 450	- 35 850	- 17,9
263 0100	Volnočasové benefity	8 000	6 000	- 2 000	- 25,0
Celkem		8 000	170 450	162 450	2 030,6

Prostřednictvím tohoto účtu byly evidovány nakoupené stravovací a volnočasové poukázky. Inventarizace cenin ke dni 31.12.2022 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci a vnitřními předpisy organizace.

Dne 14.3.2023 byla provedena fyzická kontrola cenin a bylo ověřeno, že skutečný stav cenin souhlasil s údaji uvedenými v evidenci cenin.

3.3. Pohledávky

3.3.1. Celkový přehled o pohledávkách včetně jejich zabezpečení proti promlčení

Pohledávky k 31.12.2022 činily 25,5 % aktiv organizace a byly vykázány na těchto účtech:

v Kč					
Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
Dlouhodobé pohledávky:					
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	14 674	14 674	0	0
Celkem dlouhodobé		14 674	14 674	0	0
Krátkodobé pohledávky:					
311	Odběratelé	63 970	186 585	122 615	191,7
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	306 420	270 770	- 35 650	- 11,6
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0	9 622	9 622	-
335	Pohledávky za zaměstnanci	12 692	4 102	- 8 590	- 67,7
341	Daň z příjmů	2 790	0	- 2 790	- 100,0
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0	0	0	-
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0	0	0	-
381	Náklady příštích období	272 449	340 177	67 728	24,9

388	Dohadné účty aktivní	151 950 987	154 535 059	2 584 072	1,7
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	80 468	88 729	8 261	10,3
Celkem krátkodobé		152 689 776	155 435 044	2 745 268	1,8
Celkem		152 704 450	155 449 718	2 745 268	1,8

Byly předloženy inventurní soupisy jednotlivých účtů pohledávek k 31.12.2022, které obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví. Při provedení dokladové inventury bylo rovněž postupováno v souladu s § 7 a 8 vyhlášky o inventarizaci.

Ze stavu vykázaného na účtech pohledávek k 31.12.2022 ve výši 155 450 tis. Kč činily pohledávky do lhůty splatnosti 155 259 tis. Kč a po lhůtě splatnosti 191 tis. Kč.

V rámci kontroly pohledávek po lhůtě splatnosti bylo ověřeno, že pohledávky ve výši 163 tis. Kč byly v průběhu ledna a února 2023 dlužníky uhrazeny. Šlo zejména o pohledávky z doplňkové činnosti (pronájem prostor a úhrady za odborné kurzy). Další pohledávky, které nebyly do ukončení finanční kontroly na místě uhrazeny, se týkaly:

- nedoplatků za odborné kurzy za září a prosinec 2022 od třech klientů (jeden byl ze zahraničí) v celkové výši 3 513 Kč (evidovány byly na účtu 311 – Odběratelé). Dlužníkům byly zaslány písemné upomínky, na které dosud nereagovali;
- nedoplatku zdravotního pojištění za měsíc říjen 2020 za jednu zaměstnankyní organizace ve výši 2 395 Kč. *Tato pohledávka* (evidována na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci) *nebyla dosud dořešena*. V rámci kontroly plnění opatření organizace provede nápravu a pohledávku vypořádá v souladu s platnými právními předpisy;
- přeplatku dovolené z roku 2021 za bývalým zaměstnancem organizace ve výši 7 592 Kč (evidována na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky). Podle vyjádření vedoucích zaměstnanců organizace bude pohledávka přihlášena do dědického řízení, neboť bývalý zaměstnanec v roce 2022 zemřel;
- dluhu na nájemném ve výši 14 132 Kč za bývalým nájemcem Romanem Řezníčkem, Praha 1, IČO 48759821. Šlo o smluvní pronájem části nebytových prostor za účelem provozování restaurace na odloučeném pracovišti organizace, a to v objektu Pálffyovského paláce v ulici Valdštejnská 14. Předmětná pohledávka s 5letou lhůtou po splatnosti (evidována na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky) je řešena právním zástupcem organizace, a to Mgr. Petrem Pytlíkem, IČO 66224241.

Vzhledem k tomu, že v některých uvedených případech nešlo o krátkodobé, ale dlouhodobé pohledávky (tj. s dobou splatnosti delší než jeden rok), měly být evidovány prostřednictvím účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky.

Dlouhodobé poskytnuté zálohy

Evidována zde byla dlouhodobá pohledávka ve výši 14 674 Kč. Šlo o úhradu akontace vyplývající ze Smlouvy o poskytování služby dálkového přenosu informací z ústředny EPS (elektronická požární signalizace) umístěné v objektu organizace na operační středisko HZS hl. m. Prahy ze dne 5.8.2013. Smlouva byla uzavřena se společností M connections s.r.o., IČO 26432595, na dobu neurčitou a bylo v ní dohodnuto, že v případě ukončení smlouvy bude akontace vyúčtována a vrácena organizaci nejpozději do 15 dnů ode dne ukončení smlouvy.

Pohledávky za zaměstnanci

Testován byl vzorek obrátů na účtu v objemu 9 585 tis. Kč (tj. 89,4 %) zachycených v kontrolovaném účetním období. Organizace prostřednictvím tohoto účtu evidovala mj. jednorázově poskytované zálohy zaměstnancům v hotovosti na drobné provozní výdaje. Vzhledem k tomu, že minimálně u třech zaměstnanců šlo z pozice jejich pracovní činnosti (správce objektu Na Rejdišti, správce Pálffyovského paláce v ulici Valdštejnská a vedoucí školního divadla v budově Na Rejdišti) o neustále opakující se poskytování záloh, bylo organizaci doporučeno těmto zaměstnancům

poskytnout přiměřené stálé zálohy v hotovosti, o kterých bude účtováno v souladu s platnými právními předpisy.

Dále testováním účetních obrátů zachycených v kontrolovaném účetním období na účtu 311 – Odběratelé ve výši 797 tis. Kč (32,4 %), 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy v objemu 856 tis. Kč (15,0 %), 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 23 tis. Kč (16,9 %), 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi v objemu 5 316 tis. Kč (12,8 %), 381 – Náklady příštích období ve výši 163 tis. Kč (67,1 %), 388 – Dohadné účty aktivní v objemu 578 tis. Kč (3,8 %) a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 180 tis. Kč (27,2 %) nebyly zjištěny nedostatky.

3.4. Závazky

Celkové závazky k 31.12.2022 činily 30,2 % pasiv organizace a byly vykázány na účtech:

v Kč					
Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
Dlouhodobé závazky:					
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	10 000	10 000	0	0
Celkem dlouhodobé		10 000	10 000	0	0
Krátkodobé závazky:					
321	Dodavatelé	2 080 050	2 039 638	- 40 412	- 1,9
324	Krátkodobé přijaté zálohy	222 900	1 292 919	1 070 019	480,0
331	Zaměstnanci	10 424 845	11 551 292	1 126 447	10,8
336	Sociální zabezpečení	4 098 699	4 569 469	470 770	11,5
337	Zdravotní pojištění	1 774 416	1 974 074	199 658	11,3
341	Daň z příjmů	0	93 990	93 990	-
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	1 575 125	1 794 523	219 398	13,9
343	Daň z přidané hodnoty	1 179 082	1 254 782	75 700	6,4
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0	0	0	-
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	155 617 824	157 055 607	1 437 783	0,9
383	Výdaje příštích období	9 280	8 580	- 700	- 7,5
384	Výnosy příštích období	2 415 346	2 429 622	14 276	0,6
389	Dohadné účty pasivní	335 849	272 691	- 63 158	- 18,8
378	Ostatní krátkodobé závazky	7 367	5 183	- 2 184	- 29,6
Celkem krátkodobé		179 740 783	184 342 370	4 601 587	2,6
Celkem		179 750 783	184 352 370	4 601 587	2,6

Byly předloženy inventurní soupisy jednotlivých účtů závazků k 31.12.2022, které obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví. Při provedení dokladové inventury bylo rovněž postupováno v souladu s § 7 a 8 vyhlášky o inventarizaci.

Dlouhodobé přijaté zálohy

Evidována zde byla peněžní jistota ve výši 10 000 Kč (pro případnou náhradu újmy způsobenou na majetku školy), kterou organizace přijala od firmy NOKIKA s.r.o., Praha 1, IČO 27936376, a to na základě Smlouvy o zabezpečení ostrahy a ochrany majetku ze dne 30.1.2014.

Zúčtování se zaměstnanci a institucemi vč. zúčtování daní (tj. účty 331, 336, 337 a 342)

Zůstatky ke dni 31.12.2022 na předmětných účtech obsahovaly zejména nevyplacené platy a ostatní osobní náklady, odvod pojistného a daně z příjmů zaměstnanců za prosinec 2022.

Výše zůstatků předmětných účtů v hlavní knize účetnictví organizace k 31.12.2022 souhlasila s údaji ve mzdové rekapitulaci organizace za prosinec 2022.

Kontrolou účetních případů týkajících se zúčtování se zaměstnanci a institucemi v roce 2022 dle mzdových rekapitulací bylo zjištěno, že v případě zúčtování odměn předsedů zkušebních maturitních komisí a předsedů pro absolutoria v konzervatoři, dle uzavřených smluv podle občanského zákoníku, organizace nesprávně použila účet 331 – Zaměstnanci (správně mělo být účtováno na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky). Organizace tak nedodržela § 32 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Daň z přidané hodnoty (DPH)

Organizace byla zaregistrována jako plátce DPH se čtvrtletním zdaňovacím obdobím. Oblast DPH byla v organizaci upravena interní „Směrnicí k účtování daně z přidané hodnoty od 1.1.2009“ č. 13 ze dne 5.1.2009, ve znění pozdějších dodatků. Směrnicí byly mj. definovány činnosti, které podléhaly odvodu DPH na výstupu (např. krátkodobé pronájmy, kurzovné, kopírovací služby), tak osvobozená plnění (např. služby v rámci výchovné a vzdělávací činnosti, pronájem bytu a dlouhodobý pronájem nebytových prostor). Dále směrnice upravovala uplatnění DPH na vstupu (organizace prováděla dvoustupňové krácení DPH podle § 75 a 76 zákona o DPH). Dále zde byl stanoven postup při odvádění DPH v režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a zákona o DPH.

Kontrolovány byly vybrané vzorky hospodářských operací souvisejících s daňovým přiznáním za 3. a 4. čtvrtletí roku 2022, včetně kontroly daňové doloženosti dokladů. Bylo zjištěno, že:

- v jednom případě nebyla přiznána a odvedena DPH u přijetí plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (výdajový pokladní doklad č. 556/2022 ze dne 15.12.2022);
- nebyla přiznána a odvedena DPH z titulu pronájmu vnitřního vybavení služebního bytu (jak je uvedeno dále v části 4.2. Výnosy z doplňkové činnosti včetně vyhodnocení smluv);
- v rámci režimu přenesení daňové povinnosti organizace přiznala a odvedla DPH ve správné první snížené sazbě DPH (15 %), ovšem na faktuře – daňovém dokladu (doklad č. 700006 ze dne 30.8.2022) byla dodavatelem uvedena nesprávná základní sazba daně (21 %). Organizace zde byla upozorněna, že v obdobných případech je nutno daňový doklad dodavateli vrátit zpět k zpracování.

Ostatní krátkodobé závazky

Testován byl vzorek účetních obrátů zachycených v kontrolovaném účetním období na tomto účtu v objemu 370 tis. Kč (63,9 %). Při kontrole vykázaného zůstatku k 31.12.2022 ve výši 5 183 Kč bylo zjištěno, že byl tvořen drobnými přeplatky z kurzovného od bývalých pěti zahraničních klientů (např. z Japonska). Šlo o přeplatky z října 2020 až listopadu 2022, které se organizaci opakovaně nepodařilo vrátit. Pokud se i nadále nepodaří přeplatky vypořádat, měla by organizace ve spolupráci se zřizovatelem předmětné přeplatky zúčtovat jako mimořádný výnos (a dále evidovat pouze na podrozvahovém účtu 906 – Vyřazené závazky).

Testováním účetních obrátů zachycených v kontrolovaném účetním období na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 323 tis. Kč (10,2 %), 341 – Daň z příjmů ve výši 94 tis. Kč (100,0 %), 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 1 500 tis. Kč (99,9 %), 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v objemu 17 860 tis. Kč (5,2 %), 383 – Výdaje příštích období ve výši 194 tis. Kč (11,2 %), 384 – Výnosy příštích období ve výši 1 766 tis. Kč (38,4 %) a 389 – Dohadné účty pasivní v objemu 442 tis. Kč (37,4 %) nebyly zjištěny nedostatky. Dále testováním účetních obrátů zachycených v kontrolovaném účetním období na účtu 321 – Dodavatelé v objemu 8 903 tis. Kč (26,8 %) nebyly zjištěny jiné nedostatky, než uvedené v části 2.2. Plnění rozpočtu nákladů hlavní činnosti.

4. Správnost vykazování výnosů a nákladů doplňkové činnosti

4.1. Celkový přehled o doplňkové činnosti

Organizace měla pro kontrolované účetní období vymezeny zřizovací listinou následující okruhy doplňkové činnosti, které mohla vykonávat:

1. pronájem svěřených nebytových prostor;
2. pronájem služebního bytu v budově Na Rejdišti 77/1, Praha 1, na dobu určitou jednoho roku;
3. pořádání odborných kurzů v oboru hudba a divadlo;
4. pronájem a půjčování věcí movitých;
5. pronájem svěřeného pozemku, jehož součástí je budova.

Celkový přehled vývoje ekonomických ukazatelů doplňkové činnosti:

	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
Výnosy celkem	2 645 764	3 728 246	1 082 482	40,9
Náklady z činnosti	1 388 490	2 532 872	1 144 382	82,4
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 257 274	1 195 374	- 61 900	- 4,9
Daň z příjmů	29 750	96 780	67 030	225,3
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ zisk, - ztráta)	1 227 524	1 098 594	- 128 930	- 10,5

v Kč

V rámci kontrolovaného účetního období realizovala organizace zejména výnosy z pronájmu svěřených nebytových prostor v budově Na Rejdišti a Pálffyovském paláci (např. dvou koncertních sálů, školního divadla, místností, školního bufetu a učeben) a příležitostně pronajímala také hudební nástroje. Dále pořádala odborné kurzy v oboru hudba a divadlo (včetně lektorské činnosti). Organizace rovněž pronajímala služební byt v budově Na Rejdišti a poskytovala prostory pro umístění kopírovacího automatu a nápojových automatů.

Bylo ověřeno, že účtový rozvrh organizace obsahoval účty analytické evidence, která sloužila pro oddělené sledování hlavní a doplňkové činnosti podle § 27 odst. 2 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech.

4.2. Výnosy z doplňkové činnosti včetně vyhodnocení smluv

Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
602	Výnosy z prodeje služeb	1 716 001	2 296 461	580 460	33,8
603	Výnosy z pronájmu	923 762	1 408 876	485 114	52,5
643	Výnosy z vyřazených pohledávek	0	22 906	22 906	-
649	Ostatní výnosy z činnosti	5 900	3	- 5 897	- 99,9
663	Kurzové zisky	101	0	- 101	- 100,0
Výnosy celkem		2 645 764	3 728 246	1 082 482	40,9

v Kč

Porovnáním údajů zjištěných z podkladové dokumentace (odběratelské faktury, odběratelské smlouvy, interní účetní doklady, bankovní výpisy a další písemnosti) s údaji v účetnictví byla ověřena správnost výše výnosů, jejich zaúčtování do správného účetního období a na příslušné účty v souladu se směrnou účtovou osnovou. Testovány byly výnosy ve výši 1 271 tis. Kč, tj. 34,1% vzorek z celkových výnosů zaúčtovaných v roce 2022 na účtech ve výše uvedené tabulce. Bylo zjištěno, že:

- organizace neměla v účetní evidenci vykázány výnosy (a pohledávky) od Národního památkového ústavu, Valdštejnské náměstí 3, Praha 1, IČO 7503233 (příspěvková organizace Ministerstva kultury ČR). Šlo o pronájem části pozemku sloužící uvedenému nájemci jako přístupová cesta k obsluze technologie zavlažování zahrad. Z uzavřené „Smlouvy o nájmu

pozemku“ ze dne 26.6.1995 na dobu neurčitou (ve znění dodatku č. 1 ze dne 15.5.2002) náležela organizaci úplata ve výši 2 000 Kč (tj. 80 m² x 25 Kč/m²/rok). Po upozornění na tuto skutečnost organizace v průběhu finanční kontroly zahájila s nájemcem jednání a chybějící částky za kalendářní roky 2021, 2022 a 2023 v celkové výši 6 000 Kč byly dne 29.3.2023 uhrazeny (PPF banka, bankovní výpis č. 51). Dále z uvedeného vyplývá, že *organizace nezabezpečila maximalizaci výnosů z doplňkové činnosti*, neboť úplata z uvedeného titulu nebyla od roku 2002 upravována;

- *stanovená úplata za vnitřní vybavení* (kuchyňskou linku, sporák, lednici a myčku nádobí) služebního bytu v celkové výši 830 Kč/měsíc *byla nesprávně účtována jako snížení nákladů hlavní činnosti* (např. interní účetní doklad č. 900190 ze dne 31.12.2022). Vzhledem k tomu, že šlo o pronájem vnitřního vybavení (zařízení) měla být úplata účtována do výnosů doplňkové činnosti (účet 603 – Výnosy z pronájmu). Navíc *předmětná úplata je vždy zdanitelným plněním a podléhá základní sazbě DPH*.

Evidence smluv

Byl předložen seznam smluv pro doplňkovou činnost. Bylo zjištěno, že *některé smlouvy zde nebyly uvedeny* (např. smlouva o pronájmu služebního bytu a pronájmu pozemku). Seznam platných smluv s označením „Doplňková činnost“ tak nebyl úplný.

4.3. Náklady na doplňkovou činnost

v Kč

Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
501	Spotřeba materiálu	11 558	18 340	6 782	58,7
502	Spotřeba energie	42 675	119 441	76 766	179,9
511	Opravy a udržování	88 229	41 815	- 46 414	- 52,6
513	Náklady na reprezentaci	312	709	397	127,2
518	Ostatní služby	93 630	226 904	133 274	142,3
521	Mzdové náklady	884 728	1 528 137	643 409	72,7
524	Zákonné sociální pojištění	151 521	387 825	236 304	156,0
525	Jiné sociální pojištění	1 823	4 067	2 244	123,1
527	Zákonné sociální náklady	6 546	15 880	9 334	142,6
551	Odpisy dlouhodobého majetku	96 042	158 669	62 627	65,2
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	11 426	30 300	18 874	165,2
549	Ostatní náklady z činnosti	0	785	785	-
Náklady z činnosti		1 388 490	2 532 872	1 144 382	82,4
591	Daň z příjmů	29 750	96 780	67 030	225,3
Náklady celkem		1 418 240	2 629 652	1 211 412	85,4

Doplňková činnost byla v kontrolovaném účetním období v organizaci upravena interní „Směrnicí k doplňkové činnosti“ č. 18 ze dne 31.1.2022. Vedle základních informací a určení odpovědnosti zaměstnanců, byl ve směrnici pro doplňkovou činnost stanoven způsob jejího provozování, organizačního zajištění a vykazování. Nedílnou součástí směrnice bylo celkem 6 příloh, které se týkaly zejména ceníku krátkodobých pronájmů sálů a učeben, ceníku kurzů a týdenního rozsahu práce prováděné v rámci doplňkové činnosti.

Testovány byly náklady z činnosti ve výši 213 tis. Kč, tj. 48,6% vzorek z celkových nákladů zaúčtovaných v roce 2022 ve výše uvedené tabulce (vyjma mzdových nákladů, zákonných sociálních nákladů a odpisů dlouhodobého majetku, které byly testovány současně s těmito náklady v rámci hlavní činnosti). Nebyly zjištěny nedostatky.

4.4. Výsledek hospodaření doplňkové činnosti

V doplňkové činnosti byl za rok 2022 vykázán výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 195 tis. Kč. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2022 bylo podáno v termínu podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, dne 15.3.2023. V souladu s § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů uplatnila organizace při výpočtu daně, jako poplatník, který nebyl zřízen za účelem podnikání, možnost snížení základu daně. Daňová povinnost za zdaňovací období roku 2022 byla vypočtena ve výši 96 780 Kč.

5. Hospodaření s majetkem

5.1. Celkový přehled o dlouhodobém majetku

Meziroční srovnání stavu dlouhodobého majetku

Hodnota dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku organizace (sníženého o oprávký k majetku) představovala 6,4 % celkových aktiv k 31.12.2022.

	Stav k 31.12.2021	Přírůstek	Úbytek	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
Dlouhodobý majetek	558 926 126	36 340 600	734 006	594 532 720	35 606 594	6,4

Ke zvýšení stavu dlouhodobého majetku v meziročním porovnání došlo zejména zařazením investic, a to rekonstrukce malého sálu Pálffyovského paláce v částce 8 230 tis. Kč, rekonstrukce velkého sálu Pálffyovského paláce v částce 3 827 tis. Kč, rekonstrukce 2. patra Pálffyovského paláce v částce 6 768 tis. Kč, rekonstrukce Pálffyovského paláce s osazením koncovými prvky v částce 3 153 tis. Kč, rekonstrukce bytu školníka v částce 2 715 tis. Kč, pořízením záznamové techniky v celkové částce 2 959 tis. Kč, klavíru v částce 3 999 tis. Kč, počítačového vybavení, včetně tiskáren, v celkové částce 1 166 tis. Kč, vybavení nábytkem v Pálffyovském paláci v celkové částce 567 tis. Kč, venkovní informační obrazovky v částce 361 tis. Kč, serveru v částce 266 tis. Kč a hoboje v částce 259 tis. Kč.

Hospodaření s majetkem bylo upraveno interním předpisem organizace „Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, podrozkahová evidence“ ze dne 1.10.2018.

Testováním majetkových účtů bylo ověřeno, že stav dlouhodobého majetku zaúčtovaného na účtech účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek souhlasil se stavem vykázaným na účtech 401 – Jmění účetní jednotky a 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Oblast zadávání veřejných zakázek byla v organizaci upravena směrnici pro zadávání veřejných zakázek. Kontrolou dokumentace výběrových řízení k veřejným zakázkám na „Přechod z knihovního systému Clavius na systém Tritius“, „Rekonstrukce Pálffyovského paláce s osazením koncovými prvky“ a „Dodávka hoboje pro výuku na Pražské konzervatoři“ bylo ověřeno, že organizace postupovala v souladu se svou interní směrnici, a že zakázky byly zadány v souladu s § 6 zákona o veřejných zakázkách, tzn., že byla dodržena zásada transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Inventarizace majetku

Inventarizace majetku organizace k 31.12.2022 byla provedena v návaznosti na „Příkaz ředitele č. PK/2803/2022/RE k provedení periodické inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022“, ze dne 20.10.2022.

Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace budov, staveb a pozemků, která byla provedena formálně, neboť porovnáním inventárních karet budov, staveb

a pozemků organizace se soupisem svěřeného majetku uvedeného v platné Zřizovací listině, účinné od 1.7.2016, bylo zjištěno, že organizace vedla inventární kartu pozemku – ostatní plocha (17 m² inventární č. 200006/I, v ceně 28 900 Kč), který v soupisu svěřeného majetku ve Zřizovací listině nebyl uveden. Organizace zažádá svého zřizovatele o zanesení tohoto pozemku do soupisu svěřeného majetku uvedeného ve Zřizovací listině organizace.

Dne 29.3.2023 byla provedena fyzická kontrola majetku umístěného v místnostech č. 1.22 a 4.09. Inventarizační úseky registrovaly dle místních soupisů místností majetek v celkové hodnotě 269 660,94 Kč. Každý inventarizační úsek registroval všechny kategorie majetku uvedeného v místních soupisech majetku. Nedostatky nebyly zjištěny.

5.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Organizace vykazovala v účetních výkazech stavy dlouhodobého hmotného majetku (dále jen DHM) a drobného dlouhodobého hmotného majetku (dále jen DDHM) na účtech:

v Kč							
Účet č.	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Přírůstek	Úbytek	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
021	Stavby	448 964 185	24 771 655	78 650	473 657 190	24 693 005	5,5
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	77 976 839	8 768 512	235 855	86 509 496	8 532 657	10,9
028	DDHM	24 879 832	2 538 462	411 835	27 006 459	2 126 627	8,5
031	Pozemky	5 366 900	0	0	5 366 900	0	0
032	Kulturní předměty	481 255	0	0	481 255	0	0
Celkem DHM		557 669 011	36 078 629	726 340	593 021 300	35 352 289	6,3
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	7 784 612	26 841 399	33 354 905	1 271 105	- 6 513 507	- 0,8
Celkem		565 453 623	62 920 028	34 081 245	594 292 405	28 838 782	5,1

DDHM ... Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Na účtech 031 – Pozemky a 032 – Kulturní předměty nebyl v roce 2022 žádný pohyb.

Stavby

Stav majetku na účtu 021 – Stavby k 31.12.2022 ve výši 473 657 tis. Kč byl tvořen převodem počátečního stavu ve výši 448 964 tis. Kč a zařazením nových investic (technického zhodnocení budov) v celkové ceně 24 693 tis. Kč. Jednalo se o zařazení do užívání ukončených etap rekonstrukce Pálffyovského paláce (např. rekonstrukce malého sálu Pálffyovského paláce v částce 8 230 tis. Kč, rekonstrukce velkého sálu Pálffyovského paláce v částce 3 827 tis. Kč, rekonstrukce 2. patra Pálffyovského paláce v částce 6 768 tis. Kč, rekonstrukce Pálffyovského paláce s osazením koncovými prvky v částce 3 153 tis. Kč) a dále o zařazení do užívání rekonstrukce bytu školníka v budově školy Na Rejdišti v částce 2 715 tis. Kč. Organizace v roce 2022 žádný majetek nevyřazovala. Částka 79 tis. Kč, zaúčtovaná na straně Dal předmětného účtu, znamenala opravu nesprávně zaúčtované hodnoty pořízeného kávovaru z účtu 021 – Stavby na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Stav majetku na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2022 ve výši 86 509 tis. Kč byl tvořen převodem počátečního stavu ve výši 77 977 tis. Kč a pořízením nového majetku v celkové ceně 8 769 tis. Kč. Jednalo se zejména o vybavení koncertního sálu Pražské konzervatoře zvukovou technikou pro ozvučení i záznam v celkové hodnotě 2 959 tis. Kč, o pořízení koncertního klavíru Steinway v ceně 3 999 tis. Kč, záložního zdroje, síťových prvků a serveru v celkové ceně 859 tis. Kč, venkovní informační tabule

v ceně 361 tis. Kč, hoboje Marigaux Paris 901 v ceně 259 tis. Kč a háčkové harfy Mademoiselle v ceně 107 tis. Kč. Vyřazen byl neupotřebitelný majetek ve výši 236 tis. Kč. Při vyřazování majetku organizace dodržela postup podle přílohy č. 2 ke zřizovací listině „Zásady pro nakládání s přebytkovým a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hlavního města Prahy, který je svěřen příspěvkovým organizacím zřízeným hlavním městem Prahou“ (dále jen Zásady).

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)

Stav majetku na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022 ve výši 27 006 tis. Kč byl tvořen převodem počátečního stavu ve výši 24 880 tis. Kč a pořízením nového majetku v celkové ceně 2 538 tis. Kč. Jednalo se zejména o pořízení nové výpočetní techniky, včetně tiskáren, v celkové ceně 1 210 tis. Kč, drobného nábytku a zařízení v celkové ceně 1 074 tis. Kč, drobných hudebních nástrojů a příslušenství, včetně notových stojanů a hudebních skříní (pouzder) v celkové ceně 254 tis. Kč. Vyřazen byl neupotřebitelný majetek ve výši 412 tis. Kč. Při vyřazování majetku organizace dodržela postup podle Zásad.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Zůstatek účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022 ve výši 1 271 tis. Kč vykazoval projektové dokumentace, včetně restaurátorského průzkumu, pro další etapy rekonstrukce Pálffyho paláce a projektovou dokumentaci na repase oken v budově Na Rejdišti.

5.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

v Kč

Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Přírůstek	Úbytek	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
013	Software	248 000	182 371	0	430 371	182 371	73,5
014	Ocenitelná práva	74 000	0	0	74 000	0	0
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM)	765 114	7 000	7 666	764 448	- 666	- 0,1
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	170 000	72 600	0	242 600	72 600	42,7
Celkem DNM		1 257 114	261 971	7 666	1 511 419	254 305	20,2
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	254 971	254 971	0	0	0
Celkem		1 257 114	516 942	262 637	1 511 419	254 305	20,2

DNM ... Dlouhodobý nehmotný majetek

Na účtu 014 – Ocenitelná práva nebyl v roce 2022 žádný pohyb.

Na účtu 013 – Software organizace k 31.12.2022 evidovala software v celkové hodnotě 430 tis. Kč. V roce 2022 organizace zavedla nový knihovní systém Tritius v ceně 182 tis. Kč (účetní doklad č. 900113 ze dne 6.9.2022).

Kontrolou bylo zjištěno, že *vedlejší pořizovací náklady této investice v částce 27 tis. Kč, tj. implementaci včetně převodu dat z knihovního systému Clavius do nového systému Tritius, organizace uhradila z provozních, neinvestičních prostředků a nesprávně zaúčtovala na účet 518 – Ostatní služby*. Správná hodnota majetku – knihovního systému Tritius, předaného organizaci do užívání dne 22.8.2022 (viz Předávací protokol/Licenční smlouva ze dne 22.8.2022), včetně vedlejších pořizovacích nákladů, byla 209 726,88 Kč. *Navíc bylo zjištěno, že organizace zavedla tento majetek do účetnictví až 6.9.2022 (účetní doklad č. 900113)*. Správné datum, kdy byl dán majetek do užívání a měl být zaúčtován, byl den 22.8.2022 (viz Předávací protokol).

Organizace nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu dle bodu 6.3. ČÚS č. 701, dále organizace nepostupovala v souladu s § 25 zákona o účetnictví a bodem 5.1. ČÚS č. 710.

Na účtu 018 – DDNM organizace evidovala programové vybavení organizace v pořizovací ceně od 1 tis. Kč do 60 tis. Kč. V roce 2022 došlo k pořízení nového programového vybavení v celkové hodnotě 7 tis. Kč (výroba videa – projekce „Cesta kolem světa“). Vyřazen byl neupotřebitelný software v ceně 8 tis. Kč.

Na účtu 019 – Ostatní dlouhodobý majetek organizace k 31.12.2022 vedla technické zhodnocení DNM nad 60 tis. Kč a videonahrávky koncertů a představení v celkové hodnotě 243 tis. Kč. V roce 2022 organizace na tento účet zaúčtovala technickou dokumentaci k investici vybavení koncertního sálu zvukovou technikou v částce 73 tis. Kč (účetní doklad č. 900077 ze dne 30.6.2022).

5.2. Zásoby

v Kč

Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
112 0030	Skladové zásoby	54 069	129 342	75 273	139,2
112 0040	Drogerie	118 994	135 043	16 049	13,5
112 0050	Žárovky, elektro	23 204	26 610	3 406	14,7
112 0900	Bezúplatně přijaté respirátory	166 083	163 676	- 2 407	- 1,4
112 0910	Bezúplatně přijaté antigenní testy	82 151	0	- 82 151	- 100,0
Celkem zásoby		444 501	454 671	10 170	2,3

Na účtu zásob organizace k 31.12.2022 vedla způsobem „B“ zásoby kancelářského materiálu, drogerie, elektro materiálu a bezúplatně přijatých respirátorů a antigenních testů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dne 29.3.2023 byla provedena fyzická kontrola skladu drogerie (čisticích prostředků). Výběrovým způsobem bylo ověřeno, že počet vybraného materiálu souhlasil s počtem uvedeným v inventurním soupisu. Nedostatky nebyly zjištěny.

5.3. Podrozvahové účty

v Kč

Účet	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Změna	Změna v %
901	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (JDDNM)	1 755	1 755	0	0
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (JDDHM)	4 394 340	4 504 066	109 726	2,5
905	Vyřazené pohledávky	441 455	131 150	- 310 305	- 70,3
909	Ostatní majetek	3 285 800	2 686 669	- 599 131	- 18,2
Celkem		8 123 350	7 323 640	- 799 710	- 9,8

Na podrozvahovém účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek organizace evidovala drobný dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 1 tis. Kč. V kontrolovaném roce 2022 nebyl na tomto účtu žádný pohyb.

Na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen JDDHM) organizace evidovala drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 3 tis. Kč. V roce 2022 byl pořízen JDDHM v celkové hodnotě 185 tis. Kč. Jednalo se zejména o pořízení hudebních stojanů, scannerů, drobného nábytku a zařízení. Vyřazen byl v souladu se Zásadami JDDHM v celkové hodnotě 75 tis. Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace na tento účet nezavedla nově pořízené knihy a notový materiál v celkové ceně 19 tis. Kč (účetní doklady č. 137 ze dne 6.4.2022, č. 601 ze dne 22.12.2022 a

č. 639 ze dne 31.12.2022). Organizace tak nepostupovala v souladu s § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek organizace evidovala na samostatné analytice účtu najatý cizí majetek, který využívala ke své činnosti v celkové hodnotě 1 603 923 Kč (např. klavír Steinway, klavír Foerster, datový digitalizační terminál pro maturity) a zúčtovatelné tiskopisy v ceně 13 402,10 Kč. Na zbylých analytikách účtu organizace *nesprávně vedla majetek, který svým charakterem splňoval kategorii majetku vedeného na účtu 902 – JDDHM*. Jednalo se o školní knihovnu, hudebniny a CD ve specializované knihovně, válečky do tonografu, předměty související s historií školy, vstupníky, svítky do pianoly. Organizace tak nepostupovala plně v souladu s § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

6. Úroveň účetnictví a účinnost vnitřního kontrolního systému

Účetnictví organizace bylo vedeno podvojně v účetním programu GORDIC. Organizace účtovala v roce 2022 podle platného znění zákona o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., a Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Kontrolou účetních postupů při ověřování jednotlivých oblastí hospodaření byly zjištěny nedostatky, které jsou podrobně popsány v tomto protokolu.

V kontrolovaném účetním období měla organizace zpracovány interní normy upravující jednotlivé oblasti hospodaření, které vydal ředitel organizace, a byly kontrolní skupině předloženy v platném znění.

V organizaci nebyl zaveden systém evidence smluv, organizace neměla ucelený přehled o aktuálně platných smlouvách.

Vnitřní kontrolní systém podle zákona o finanční kontrole byl v rámci kontrolovaného období zajištěn interní směrnicí č. 15 „Směrnice k finanční kontrole“ s účinností od 31.1.2022. Organizace měla v souladu s ustanovením § 26 zákona o finanční kontrole stanovenou funkci příkazce operace (ředitel organizace), správce rozpočtu (vedoucí ekonomického oddělení) a hlavní účetní (účetní hlavní činnosti). U všech kontrolních pozic byl pro výkon kontroly stanoven jejich zástupce.

Na základě výše uvedeného a zjištěných nedostatků specifikovaných v protokolu bylo zkonstatováno, že vnitřní kontrolní systém, který je podle ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat, lze hodnotit jako ne zcela funkční.

III. ZÁVĚR

Při následné veřejnosprávní finanční kontrole příspěvkové organizace Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, za období roku 2022, která byla prováděna výběrovým způsobem, byly ověřeny významné údaje v účetnictví a v účetních výkazech a porovnány se skutečným stavem majetku, závazků, majetkových a finančních fondů a s výsledkem hospodaření podle rozpočtu.

Z provedené finanční kontroly vyplývá, že příspěvková organizace plnila poslání, pro které byla zřízena, tj. poskytovat vzdělávání ve vzdělávacích programech v oborech vzdělání vedoucích k dosažení středního vzdělání s maturitní zkouškou a vyššího odborného vzdělání v konzervatoři.

Z kontrolních zjištění specifikovaných v protokolu vyplynulo, že účetnictví organizace bylo v kontrolovaném období vedeno v zásadě v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcími právními předpisy. Byly zjištěny pouze dílčí nedostatky, které jsou uvedeny v části II. Kontrolní zjištění.

Nebyly zjištěny žádné promlčené pohledávky. Nebylo zjištěno neoprávněné či ne hospodárné vynaložení finančních prostředků. Vynaložené finanční prostředky, testované při kontrole nákladů, souvisely s činností vymezenou řízovací listinou.

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci, s výjimkou inventarizace budov, staveb a pozemků.

Nebylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách.

Svěřený majetek byl využíván hospodárně a byla zabezpečena jeho ochrana před poškozením, ztrátou, zničením či odcizením a proti neoprávněným zásahům.

Vnitřní kontrolní systém organizace lze hodnotit jako ne zcela funkční.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu (podle § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon kontroly kontrované osobě dne 6.4.2023.

Zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto protokolu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji podle § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Tento protokol je určen pouze zástupcům příspěvkové organizace a orgánům hl. m. Prahy. Protokol obsahuje 27 stran a byl vyhotoven dne 20.4.2023.

Poučení:

Kontrolovaná osoba, Pražská konzervatoř, Praha 1, Na Rejdišti 1, může podat podle ustanovení § 13 kontrolního řádu námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Organizace je povinna podle § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole, které nemohly být operativně odstraněny v průběhu finanční kontroly. Příkaz ředitele organizace k odstranění nedostatků bude OKC zaslán nejpozději do 30 dnů po obdržení protokolu.

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Milena Šípová
vedoucí kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Ing. Jitka Bělová
členka kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Ing. Jiří Jancyk
člen kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Ing. Jana Kardošová
členka kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Dana Ševčíková
členka kontrolní skupiny
podepsáno elektronicky

Protokol o kontrole byl doručen organizaci do datové schránky ID: qhqycf7.