



Krajský úřad, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
ředitel úřadu

Oblastní muzeum a galerie v  
Mostě, příspěvková organizace,  
Čsl. armády 1360/35  
434 01 Most  
Datová schránka: fnbk6vm

Datum: 7. 9. 2021  
Spisová značka:  
Číslo jednací: KUUK/119242/2021  
UID: kuukescd2d1dc  
Počet listů/příloh: 3/0  
  
Vyřizuje/linka: Fraňková L./730  
E-mail: frankova.l@kr-ustecky.cz

## **Vyřízení námitek proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole č. j. KUUK/102314/2021 ze dne 19. 8. 2021**

Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje jako kontrolní orgán dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen „kontrolní řád“) obdržel ve stanovené lhůtě dne 1. 9. 2021 námitky (č. j. KUUK/116307/2021) proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu č. j. KUUK/102314/2021 ze dne 19. 8. 2021 (dále jen „Protokol o kontrole“) podané ředitelem příspěvkové organizace Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace, Čsl. armády 1360/35, 434 01 Most, IČ: 00080730 (dále jen „kontrolovaná osoba“).

### Jednotlivé námítka byly vyřízeny následovně:

Námitka, v níže uvádíte:

#### **„IV. A. 1 Porušení**

#### **IV. C. 1 Porušení**

*Námitka proti konstatování kontrolního orgánu:*

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

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

*k přiřazení k nesprávnému číslu střediska pro oddělenou evidenci. Prostou kontrolou výnosové části však lze tento nesoulad narovnat.“ se zamítá podle ustanovení § 14 odst. 1 kontrolního řádu, neboť kontrolní zjištění nevyvrací, pouze odůvodňuje vlastní postup.*

Kontrola zahrnuje časově ohraničenou kontrolní činnost, jejímž předmětem je ověřit skutečný stav a porovnat ho se stavem žádoucím, jenž je vymezen konkrétními Rozhodnutími Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku z programu Podpora expozičních a výstavních projektů (č. j. MK 49869/2019 OM a MK 49786/2019 OM). Postup popsany ve Vaší námitce naopak potvrzuje kontrolní zjištění (IV. A. 1 a IV. C. 1 – povinnost vedení samostatné účetní evidence). Kontrolní orgán předá svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, k posouzení věci.

Námitka, v níž uvádíte:

#### **„IV. C. 2 Porušení**

##### **IV. J. 1 Porušení**

*Chybné označení položek v účetnictví vedoucí k efektu duplicity údajů vůči dotaci MK ČR se nachází výhradně na straně prostředků poskytnutých zřizovatelem. Obě akce probíhaly pod mimořádným tlakem na dodržení termínů realizace, což vedlo k tomu, že v okamžiku plného dokončení již nebylo možné z časových důvodů požádat o změnu účelu části poskytnutých příspěvků zřizovatele. V případě expozice „Ulrika von Levetzow. Anděl ve třpytu par“ lze však snadno ověřit, že prostředky byly vynaloženy výhradně na realizaci expozice a jejích součástí. V případě realizace projektu „Josef Honys – malíř a básník (1919-1969)“ a částečně souběžné „Rekonstrukce výstavních prostor galerie ve 3. NP budovy organizace Čsl. armády 1360“, které byly s plným vědomím svodného odboru ÚK cíleny na jedinou realizaci, došlo k tomu, že jedna předem plánovaná položka z projektové studie (prosklené dveře) byla po opakovaných ústních jednáních definována orgánem státní památkové péče jako nepřijatelná (budova Čsl. armády 1360 je kulturní památkou) a to definitivně v termínu, který již neumožňoval podání žádosti o změnu účelu části prostředků (zde ve výši 135 659, 50). Bohužel se nepodařilo plně dokončit rekonstrukci galerijních prostor k termínu otevření výstavy „Josef Honys...“ podle původních předpokladů, tudíž se dokončení realizace přiblížilo až k termínu vyúčtování účelového příspěvku zřizovatele, což souvisí mj. i s výše uvedenou otázkou nepřijatelného zásahu do organismu kulturní památky. I tyto prostředky však byly fakticky využity na činnosti a procesy související s rekonstruovanými galerijními prostory.“, se zamítá podle ustanovení § 14 odst. 1 kontrolního řádu, neboť kontrolní zjištění nevyvrací, pouze odůvodňuje vlastní postup.*

Argumentace námitky popisující následné použití prostředků, které organizace získala z dvojice veřejných zdrojů na základě uplatnění totožných výdajů, na další činnosti a procesy zrekonstruovaných galerijních prostor není ve vztahu ke kontrolním zjištěním adekvátní. Kontrolní orgán předá své zjištění o nedostatku (kontrolní zjištění IV. C. 2) příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě.

Námitce, v níž uvádíte:

#### **„V. B. 8 Porušení b)**

*Námitka proti výpočtu a údajům kontrolora.*

*Dle skutečností je výplata stravného ve správné výši. Pracovní cesta byla zahájena dne 26.8.2020 odjezdem z Mostu do Roztok u Prahy (trvalé bydliště pracovnice) služebním automobilem. 27.8.2020 odjezd do Brna z Roztok u Prahy a zpět. Následující den odvoz služebního automobilu do muzea v Mostě.*

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

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

*28.8.2020 08.40 – 09.40 hod. 1 hod. 40 min. bez nároku na stravné“ se vyhovuje podle ustanovení § 14 odst. 1 kontrolního řádu.*

Ústecký kraj, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem

Tel.: +420 475 657 111  
Fax: +420 475 200 245

Url: www.kr-ustecky.cz  
E-mail: epodatelna@kr-ustecky.cz

IČ: 70892156  
DIČ: CZ70892156

Bankovní spojení: č. ú. 882733379/0800  
Datová schránka: t9zbsva

V rámci došetření věci na základě dodatečně doložených informací bude příslušná část protokolu o kontrole upravena formou dodatku k protokolu o kontrole podle ustanovení § 21 kontrolního řádu.

Námitka, v níž uvádíte:

**„V. B. 9. Porušení a), b), c), d)**

*Námitka proti výrokům kontrola:*

*„Na základě výše uvedených zjištění lze konstatovat, že uskutečněné výdaje v celkové výši 502,00 Kč financované z poskytnuté z přeshraniční spolupráce České republika – Svobodný stát Sasko 2041-2020 jsou neuznatelnými náklady“ A dále „Pokud bude použití poskytnutých finančních prostředků ve výši 502 Kč kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., bude kontrolované osobě vyměřen odvod“. Při výpočtu cestovních náhrad při pracovních cestách (CP/42/2020, CP/51/2020, CP/64/2020, CP/81/2020) byl použit nesprávný údaj pro kombinovaný provoz soukromého vozidla, který je uvedený v technickém průkaze. Již při průběžné kontrole č. 04/02 přistoupilo Centrum pro regionální rozvoj České republiky ke krácení výdajů, a to tak, že byl ponížěn způsobilý výdaj a tudíž nedošlo k poskytnutí neoprávněných finančních prostředků (Přehled pracovních cest, který je součástí Soupisky výdajů vynaložených partnerem).“ se **zamítá** dle ustanovení § 14 odst. 2 kontrolního řádu, neboť kontrolní zjištění nevyvrací (nesprávný výpočet cestovních náhrad), pouze poukazuje na nesprávnosti uvedené v protokolu o kontrole.*

V rámci došetření věci na základě dodatečně doložených informací bude příslušná část protokolu o kontrole upravena formou dodatku k protokolu o kontrole podle ustanovení § 21 kontrolního řádu.

JUDr. Jiří Holub  
ředitel krajského úřadu

#### **Rozdělovník:**

1. Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje
2. Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace, Čsl. armády 1360/35, 434 01 Most, IČ 00080730