



Ministerstvo kultury
odbor interního auditu a kontroly

V Praze dne: 31. 10. 2019
Čj.: MK 68297/2019 OIAK
Sp. zn.: MK S 10831/2019
Počet stran: 18
Počet příloh: 1

PROTOKOL O KONTROLE

č. 79/2019

Kontrolní orgán:	Odbor interního auditu a kontroly MK.
Kontrolní skupina:	
Kontrolovaná osoba:	Národní filmový archiv, IČ00057266, Malešická 12, 130 00 Praha 3.
Kontrola na místě:	14. 10. 2019 – 25. 10. 2019
Kontrolované období:	Roky 2018 a 2019 (v případě věcných souvislostí i roky předcházející).
Předmět kontroly:	Hospodaření s rozpočtovými prostředky a s majetkem státu, dodržování právních předpisů a opatření přijatých Ministerstvem kultury, hospodárnost, efektivnost a účelnost operací při zajišťování úkolů v roce 2018 a 2019, v případě věcných souvislostí i v letech předcházejících.

Obsah

1 Úvod	3
1.1 Tabulka finančních objemů	3
1.2 Použitá metodika	3
2. Základní dokumenty	4
2.1. Zřizovací listina NFA	4
2.2. Organizační řád NFA	5
3. Hospodaření NFA v roce 2018	5
3.1. Hlavní činnost	5
3.2. Fondy organizace	6
4. Vnitřní kontrolní systém.....	7
4.1. Nastavení vnitřního kontrolního systému	7
4.2. Provádění předběžné kontroly u výdajů a příjmů	9
4.3. Interní audit	10
5. Pracovněprávní oblast	11
5.1. Výpověď Jany Přikrylové	11
6. Pracovní cesty	12
7. Inventarizace majetku a závazků	13
8 Hospodaření s majetkem podle zák. č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích	13
9 Hospodaření s motorovými vozidly	15
8. Účelové prostředky čerpané na financování programů a akcí	16
9. Veřejné zakázky	19
Závěr	19
Poučení	20

1 Úvod

Kontrolním úkonem, kterým byla veřejnosprávní kontrola Národního filmového archivu, IČ00057266, Malešická 12, 130 00 Praha 3 (dále jen „NFA“) dne 14. října 2019 zahájena, bylo doručení Oznámení o zahájení kontroly ze dne 8. října 2019, čj. MK 67451/2019 OIAK, a Pověření ke kontrole č. 79/2019 ze dne 7. října 2019, čj. MK 67414/2019 OIAK, kontrolované osobě datovou schránkou. Kontrola byla provedena podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanoveními zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu, který předcházел vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, byla závěrečná prezentace kontrolních zjištění dne 15. listopadu 2019.

1.1 Tabulka finančních objemů

Tab. 1

Údaje podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., Příloha č. 4		
Poř. č.	Ukazatel	Částka / počet
1	Celkový objem veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	211 102
2	Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	28 497
4	Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	209 355
5	Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	41 667
7	Počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o plnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci	0
8	Objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o plnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (v tis. Kč)	0
9	Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	19 347
10	Poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel(-é) v prověřovaném období poskytl(-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací (v tis. Kč)	19 347

1.2 Použitá metodika

Předložené základní dokumenty a podklady byly prověřeny v plném rozsahu.

Kontrolovaný subjekt předložil ke kontrole účetní výkazy a doklady, schválený rozpočet a všechny jeho úpravy za rok 2018, dokumentaci k účetní závěrce za rok 2018, dokumentaci k výběrovým řízením, uzavřené smlouvy, dokumentaci o čerpání a vyúčtování účelových prostředků, směrnice upravující vnitřní kontrolní systém a další podklady vyžádané ke kontrole. V elektronické podobě byly ke kontrole předloženy následující účetní výkazy za rok 2018:

- kniha přijatých faktur,
- kniha vydaných faktur,
- pokladní knihy,
- účetní deník a účtový rozvrh,
- účetní závěrka.

Výše uvedené podklady byly kontrolní skupině poskytnuty ve formátu xls a pdf. U knih přijatých a vydaných faktur a pokladny byla použita metoda kontroly podle vzorku.

U přijatých faktur byl vzorek stanoven ve výši 23,85% a u vydaných faktur ve výši 80,34% z celkové fakturované částky v roce 2018.

V oblasti pokladních příjmů a výdajů byly z korunových pokladen vybrány jako kontrolní vzorek doklady za období duben a říjen roku 2018 ve výši 19,02% z celkových příjmů a výdajů.

U zahraničních a tuzemských pracovních cest byl vybrán kontrolní vzorek dokladů za měsíce červen a září 2018 ve výši 20,15% celkových výdajů NFA na pracovní cesty za rok 2018.

V pracovněprávní oblasti NFA předložil ke kontrole celkem 107 dohod o práci konané mimo pracovní poměr platných v roce 2018. Zkontrolováno bylo 29 dohod (tj. 27, 10 %).

V oblasti inventarizace za rok 2018 byly ověřeny všechny inventurní soupisy a úplná dokumentace sbírky.

V rámci kontroly hospodaření se státním majetkem podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, bylo kontrolováno dodržování povinností při hospodaření s majetkem státu. Byla kontrolována oblast přenechání a převzetí majetku do užívání, konkrétně všechny smlouvy o výpůjčkách sbírkových předmětů uzavřených v roce 2018 (17 smluv) a jedna smlouva o dlouhodobém pronájmu. Dále bylo kontrolováno hospodaření s motorovými vozidly v rozsahu kompletní dokumentace.

NFA v roce 2018 realizovalo jednu podlimitní veřejnou zakázku, která byla zkontrolována v plném rozsahu.

Všechna ustanovení právních předpisů, uváděná jako kontrolní kritéria, případně i v jiných souvislostech, jsou použita v aktuálním znění pro dané kontrolované období, resp. k datu, k němuž se vztahují zjištěné nedostatky či nesprávnosti.

Všechny dokumenty a další podklady, které dokládají zjištění uvedená v protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 79/2019, jsou uloženy v kontrolním spisu vedeném v Odboru interního auditu a kontroly Ministerstva kultury, sp. zn.: MK-S 10831/2019 OIAK.

2. Základní dokumenty

2.1. Zřizovací listina NFA

Zřizovací listina (dále jen „ZL“) byla vydána dne 14. 3. 2013; k ZL byl vydán Rozhodnutím č. 6/2017 dne 13. 4. 2017 Doplněk č. 1.

Podle ZL je NFA státní příspěvkovou organizací, která je zřízena Ministerstvem kultury.

V čl. III bod 1 je uveden rozsah hlavní činnosti NFA, v bodu 2 pak jiné činnosti. Podle čl. IV. je statutárním orgánem organizace generální ředitel, kterého jmenuje a odvolává ministr kultury.

V čl. VI. „Způsob hospodaření a vymezení majetku“ je mj. uvedeno, že „Soupis majetku státu, se kterým byl NFA příslušný hospodařit ke dni 31. 12. 2012, je nedílnou součástí této

zřizovací listiny (příloha č. 1)“. Kontrolou bylo zjištěno, že v předloženém materiálu v elektronické verzi není žádná příloha; NFA předložil v papírové podobě samostatný dokument s názvem „Soupis majetku NFA k 1. 2. 2017 k nové zřizovací listině“.

Není jisté, zda se jedná o stejný materiál, na který odkazuje ZL.

2.2. Organizační řád NFA

V roce 2018 byl platný Organizační řád (dále jen „OŘ“) ze dne 22. 12. 2017, s účinností od 01. 01. 2018, který nahradil předchozí, platný od 09. 06. 2014. OŘ mj. stanoví zásady vnitřního řízení NFA, jeho organizační strukturu, rozsah pravomocí, povinností a odpovědností zaměstnanců a náplně práce jednotlivých organizačních útvarů při naplňování jejich poslání.

Interní audit je uveden v bodu 3. **Organizační uspořádání a zajišťování činnosti NFA**. Nastavení interního auditu je blíže uvedeno ve Směrnici č. 14 Kontrolní řád NFA.

V Příloze OŘ č. 1 je organizační struktura NFA.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

3. Hospodaření NFA v roce 2018

3.1. Hlavní činnost

NFA v kontrolovaném období vykazoval příjmy a výdaje pouze v hlavní činnosti. Rozpočet NFA byl v roce 2018 upraven celkem 13 rozpočtovými úpravami. Následující tabulka č. 2 je zpracována podle Výkazu zisku a ztráty pro příspěvkové organizace podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., platné od 1. 1. 2010.

Tab. 1

PŘEHLED HOSPODAŘENÍ NFA	2018	
	Rozpočet	Plnění
I. Výnosy z činností	93 640 000,00	123 658 090,54
II. Finanční výnosy	30 000,00	203 298,25
III. Výnosy z transferů	81 559 694,00	87 240 594,03
VÝNOSY CELKEM	175 229 694,00	211 101 982,82
I. Náklady z činností	174 729 694,00	209 244 714,38
II. Finanční náklady	500 000,00	110 048,30
591 - Daň z příjmů	0	0
NÁKLADY CELKEM	175 229 694,00	209 354 762,68
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	0	1 747 220,14

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty NFA k 31. 12. 2018, rozpočet NFA na rok 2018, včetně 13 úprav.

Celkové výnosy z hlavní činnosti byly proti upravenému rozpočtu vyšší o 35 872 tis. Kč, tj. o 20,47 % proti rozpočtu. Celkové náklady na činnost byly vykázány proti rozpočtovaným vyšší o 34 125 tis. Kč (19,47%). NFA v roce 2018 hospodařil se zlepšeným hospodářským výsledkem ve výši 1 747 tis. Kč. Tento výsledek byl rozdělen do fondu rezervního (349 tis. Kč) a fondu odměn (1 398 tis. Kč).

3.2. Fondy organizace

1. FKSP

Tab. 3

FKSP (v tis.Kč):	2018
Počáteční zůstatek	1 270
Tvorba fondu - základní přiděl	944
Ostatní tvorba fondu	51
Tvorba fondu celkem	995
Čerpání fondu:	
a) stravování	608
b) Rekreační, kultura a sport	106
b) Sociální výpomoci a půjčky	5
c) poskytnuté peněžní dary	43
d) Příspěvek na životní připojištění	10
e) Ostatní užití fondu	60
Čerpání fondu celkem	832
Konečný stav	1 433

Zdroj: podklady k účetní závěrce za rok 2018.

NFA hospodařil s FKSP v roce 2018 s přírůstkem. Zůstatek FKSP k 31. 12. 2018 se oproti stavu k 1. 1. 2018 zvýšil o 163 tis. Kč (o 12,83%).

2. Rezervní fond

Tab. 4

Rezervní fond (v tis.Kč):	2018
Počáteční zůstatek	436
Tvorba fondu:	
a) Zlepšený výsledek hospodaření	149
b) Peněžní prostředky ze zahraničí - účelové	2 373
Tvorba fondu celkem	2 522
Čerpání fondu:	
a) Peněžní prostředky ze zahraničí - účelové	2 373
Čerpání fondu celkem	2 373
Konečný stav	585

Zdroj: podklady k účetní závěrce za rok 2018.

NFA hospodařil s prostředky v rezervním fondu v roce 2018 s přírůstkem. Zůstatek rezervního fondu k 31. 12. 2018 se oproti stavu k 1. 1. 2018 zvýšil o 149 tis. Kč (o 34,17%).

3. Fond reprodukce majetku

Tab. 5

Fond reprodukce majetku (v tis.Kč):	2018
Počáteční zůstatek	15 906
Tvorba fondu:	
a) Zlepšený hospodářský výsledek	0
b) Ve výši odpisů DNHM	1 988
c) Ostatní	2 003
Tvorba fondu celkem	3 991
Čerpání fondu:	
a) Financování pořízení DNHM	8 090
b) Financování oprav DNHM	0
Čerpání fondu celkem	8 090
Konečný stav	11 807

Zdroj: podklady k účetní závěrce za rok 2018.

NFA hospodařil s prostředky ve fondu reprodukce majetku v roce 2018 s úbytkem prostředků ve výši 4 099 tis. Kč (25,77%). NFA v roce 2018 více čerpal prostředky na financování pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

V hospodaření s fondy nebyly zjištěny nedostatky.

4. Vnitřní kontrolní systém

4.1. Nastavení vnitřního kontrolního systému

Směrnice č. 14 Kontrolní řád NFA

Vnitřní kontrolní systém (dále jen „VKS“) je v podmínkách NFA zaveden směrnicí č. 14 **Kontrolní řád NFA**; směrnice je schválená a účinná od 15. 11. 2014. V úvodu směrnice je uvedeno, že se „řídí ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., v platném znění.“ Směrnice mj. rozpracovává fáze řídicí kontroly a postupy osob, které ji zabezpečují, a to obecně v bodu 1.2 **Vymezení pojmů pro účely finanční kontroly:**

- „a) **Příkazce operace** – vedoucí oddělení NFA, ředitel sekce NFA, generální ředitel nebo jiný zaměstnanec pověřený správcem rozpočtu, který dal podnět ke vzniku hospodářské operace.*
- b) **Správce rozpočtu** – ředitel NFA a jím pověřený zaměstnanec. Správce rozpočtu příslušné sekce je ředitel sekce a vedoucí sekretariátu GŘ, nebo zaměstnanec pověřený jedním z nich. V určitých případech definovaných v odstavci 4.3 Směrnice č. 3 (o oběhu účetních dokladů) je správcem rozpočtu vedoucí ekonomického oddělení či generální ředitel.*
- c) **Hlavní účetní** – vedoucí referátu účetnictví a jeho zástupce. Sloučení funkce hlavní účetní s ostatními funkcemi VKS je nepřípustné“.*

Ve směrnici je uvedeno v bodu **1.2 Vymezení pojmů pro účely finanční kontroly**, že funkce hlavní účetní je neslučitelná s funkcí příkazce operace a správce rozpočtu, ale nikde není výslovně uvedeno, že sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu, dle § 26 zák. č. 320/2001 Sb., není přípustné. Kontrolou dokladů nebylo kontrolní skupinou zjištěno sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu. Kontrolní skupina doporučila NFA, aby upravil směrnici tak, aby ustanovení § 26 zák. č. 320/2001 Sb. v ní bylo výslovně uvedeno, i když v úvodu směrnice je řečeno, že se směrnice řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a dále v některých dalších bodech směrnice, např. **1.6 Základní postupy vnitřního kontrolního systému**, aby byly upřesněny povinnosti zaměstnanců pověřených finanční kontrolou takovým způsobem, aby nebylo umožněno sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu.

Ve **Směrnici č. 3 – směrnice o oběhu účetních dokladů** jsou mj., v bodu **4.3 Definování příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního z hlediska hospodářských funkcí v NFA**, uvedeny povinnosti zaměstnanců při ověřování a schvalování účetních operací.

Kontrolované doklady:

- Směrnice č. 14 Kontrolní řád NFA (součástí je Statut IA a Etický kodex interního auditora) + podpisové vzory a písemná pověření příkazců operací, správců rozpočtu a hlavní účetní
- Směrnice č. 3 o oběhu účetních dokladů

Kontrolní kritéria:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v ustanovení § 26 odstavci 1 a 2 uvádí:

„1) Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací

a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,

b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu,

c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

(2) Sloučení funkcí podle odstavce 1 je nepřípustné, není-li dále stanoveno jinak.“

Směrnice č. 14 Kontrolní řád NFA uvádí v bodu 1.4 Vymezení odpovědnosti vedoucích zaměstnanců NFA je uvedeno, že „Vedoucí zaměstnanci NFA jsou povinni

a) sestavit vnitřní roční plán kontrol jimi vedeného oddělení NFA a předložit jej ke schválení řediteli v termínu do 31. ledna aktuálního roku,

b) o provedených kontrolách vyhotovovat písemné zprávy a tyto zprávy průběžně

předkládat řediteli NFA, poradě vedení NFA a interního auditu NFA.

h) do 15. ledna následujícího kalendářního roku předkládat řediteli NFA souhrnnou zprávu z kontrolní činnosti za uplynulý kalendářní rok s uvedením výčtu zjištěných nedostatků a s návrhy na zdokonalování kontrolního systému NFA.

Zjištěné nedostatky:

- V bodu 1.4 Směrnice č. 14 Kontrolní řád NFA (Vymezení odpovědnosti vedoucích zaměstnanců NFA) je uvedena povinnost vedoucích zaměstnanců sestavovat „*vnitřní roční plán kontrol*“ (bez dalšího upřesnění, o jaké kontroly se jedná), vyhotovovat o nich zprávy a tyto zprávy předkládat generálnímu řediteli. NFA nepředložil k těmto kontrolám žádný doklad. Podle písemného sdělení ředitelky sekce ekonomických a správních agend nebyly interní roční plány kontrol v NFA vypracovávány.
- Znění bodu 1.2 Směrnice č. 14 Kontrolní řád NFA ani kontrolované podpisové vzory jednoznačně nevylučují možnost kumulace funkce příkazce operace a správce rozpočtu.
- Definice příkazce operace (bod 1.2 písmeno a) Směrnice č. 14) nezajišťuje, že příkazcem operace může být pouze vedoucí zaměstnanec organizace (§ 26 odst. 1 písmeno a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě).
- Způsob pověřování zaměstnanců je v rozporu se zněním § 26 odst. 1 – pověřovat zaměstnance jako příkazce operací, nebo správce rozpočtu může pouze vedoucí orgánu veřejné správy – GR NFA.

Zjištění č. 1

Porušení právních předpisů:

Směrnice NFA č. 14 Kontrolní řád NFA, bod 1.2 je v rozporu s ustanovením § 26 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě tím, že nevylučuje možnost kumulace funkce příkazce operace a správce rozpočtu, nezajišťuje, že příkazcem operace může být pouze vedoucí zaměstnanec a umožňuje, že pověřovat zaměstnance jako příkazce operací a správce rozpočtu může i jiná osoba než GR NFA.

Porušení vnitřních předpisů NFA

NFA neplnil ustanovení bodu 1.4 písm. a), b) a h) Směrnice č. 14 Kontrolní řád NFA tím, že vedoucí zaměstnanci NFA nesestavovali vnitřní roční plány kontrol, nevyhotovovali o nich zprávy a tyto zprávy nepředkládali generálnímu řediteli NFA.

4.2. Provádění předběžné kontroly u výdajů a příjmů

Kontrolované doklady – vybrané vzorky:

- a) Z celkového počtu 1 362 přijatých tuzemských faktur za rok 2018 v celkové fakturované částce 37 584 tis. Kč byl zkoumán kontrolní vzorek 146 faktur ve fakturované částce 8 964 tis. Kč, což činí 23,85 % celkové fakturované částky. Přehled kontrolovaného vzorku je uveden v tabulce č. 6 níže.

Tab. 6

Dodavatel	Počet faktur	Celkem fakturováno
Bonton a.s.	56	4 382 436
CBS PROFESIONAL security agency, a.s.	13	2 549 573
Tiskárna Helbich, a.s.	3	735 680
Mazancová Lenka	13	387 700
Pašek Marcel	8	563 274
KINOSERVIS s.r.o.	23	165 181
Maxmilián Dráp s.r.o.	12	138 333
BARTÁKOVÁ Magdalena	6	33 801
EP ENERGY TRADING, a.s.	12	8 383
Celkem	146	8 964 361

Zdroj: kniha přijatých faktur NFA za rok 2018

- b) Z celkového počtu 1 385 vydaných faktur za rok 2018 (celková fakturovaná částka je 27 596 tis. Kč) byl zkoumán kontrolní vzorek faktur ve výši 22 172 tis. Kč, tj. 80,34 % celkové fakturované částky:

Tab. 7

Odběratel	Počet faktur	Celkem fakturováno
Česká televize	9	7 504 145,00
Československá filmová společnost, s.r.o.	12	3 344 000,04
FTV PRIMA, spol. s r.o.	2	6 000 000,00
Magical roof s.r.o.	1	765 000,00
MEDIA VIEW, s.r.o.	1	537 831,00
Muzeum Karla Zemana z.u.	1	162 098,00
Na Film, z.s.	1	120 000,00
NEGATIV, s.r.o.	1	159 417,00
TV NOVA s.r.o.	2	3 580 000,00
CELKEM	30	22 172 491,04

Zdroj: kniha vydaných faktur NFA za rok 2018

- c) V oblasti pokladních příjmů a výdajů byly za rok 2018 zkontrolovány doklady za období duben a říjen roku 2018, tj. 38 dokladů z celkových 215 (tj. 17,67 %), kontrolovaná částka byla ve výši 339 tis. Kč z celkových 1 782 tis. Kč (tj. 19,02 %).

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky v provádění předběžné kontroly bezhotovostních a hotovostních příjmů a výdajů.

4.3. Interní audit

V OR je interní audit popsán v bodu 3. **Organizační uspořádání a zajišťování činnosti NFA.** Mj. uvádí, „Zaměstnanci přímo podřízeni generálnímu řediteli: interní audit“. Rovněž

ve schématu v příloze OŘ je interní audit uveden nezávisle na dalších vedoucích zaměstnancích a v přímé podřízenosti generálnímu řediteli. Podrobně je nastavení interní auditu popsáno ve Směrnici č. 14 *Kontrolní řád NFA*, kde je poslání, cílům, postavení a činnosti interního auditu věnován článek II., body 2.1 až 2.9.

V průběhu roku 2018 byly v NFA vykonány čtyři audity.

Ke kontrole byly NFA předloženy níže uvedené doklady k oblasti interního auditu:

- Směrnice č. 14 Kontrolní řád NFA (součástí je Statut IA a Etický kodex interního auditora)
- Střednědobý plán činnosti IA NFA
- Plán interního auditu na rok 2018

Zprávy z vykonaných interních auditů:

01/2018 – Prověřování poskytování FKSP

02/2018 – Prověření systému nakládání se státním majetkem

03/2018 – Prověření fungování VKS

04/2018 – Prověření procesů a pracovních postupů v rámci jednotlivých org. Útvarů

V nastavení a práci interního auditu nebyly zjištěny nedostatky.

5. Pracovněprávní oblast

NFA předložil ke kontrole celkem 107 dohod o práci konané mimo pracovní poměr platných v roce 2018. Zkontrolováno bylo 29 dohod (tj. 27, 10 %).

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

5.1. Výpověď

V rámci veřejnosprávní kontroly NFA byly prověřeny i okolnosti výpovědi paní [redacted], která jí byla předána 27. srpna 2019, a k níž Odborový svaz pracovníků kultury a ochrany přírody (dále jen „OSPKOP“) neudělil souhlas dopisem ze dne 26. srpna 2019.

Kontrolní skupina získala v rámci kontroly také vyjádření závodního výboru základní odborové organizace NFA (dále jen „ZV ZOO NFA“).

V období od 18. 4. 2019 do 29. 7. 2019 se uskutečnily schůzky GŘ NFA a [redacted] doložené zápisy a probíhala také písemná komunikace. Obsahem bylo vytýkání a řešení nedostatků v práci [redacted]. Ta vytýkané nedostatky po celou dobu odmítá.

Následující chronologická tabulka zachycuje nejdůležitější body celého procesu:

Tab. 8

Číslo	Datum	Popis	Č. J.
1	7.5.2019	Stížnost [redacted] na šikanu ze strany GŘ NFA	
2	4.6.2019	Reakce GŘ NFA na stížnost [redacted]	NFA 0905/2019
3	12.6.2019	Zápis z projednání stížnosti za účasti ZV ZOO NFA a zástupců OSPKOP	
4	13.8.2019	Schůzka GŘ NFA, [redacted] a zástupců odborů - vyhodnocení úkolů	
5	13.8.2019	Výpověď [redacted] z pracovního poměru	NFA 1317/2019

Číslo	Datum	Popis	Č. J.
6	13.8.2019	Mailová žádost GŘ NFA o udělení souhlasu ZV ZOO NFA s výpovědí	
7	15.8.2019	Informace ZV ZOO NFA o postoupení žádosti OSPKOP	
8	26.8.2019	Dopis OSPKOP - souhlas neudělen	26082019/AM/2019
9	16.9.2019	Dopis [REDACTED] - neplatnost výpovědi podle § 61 odst. 4 zákoníku práce	
10	30.9.2019	Nesouhlas GŘ NFA s neplatností výpovědi	NFA 1490/2019
11	1.10.2019	Vysvětlení výpovědi - dopis ministru kultury s přílohou doložených dokladů	NFA 1604/2019
12	23.10.2019	Písemná vyjádření ZV ZOO NFA I. a II.	

V ustanovení § 61 odst. 4 Zákoníku práce se uvádí:

„(4) Jestliže odborová organizace odmítla udělit souhlas podle odstavce 2, jsou výpověď nebo okamžité zrušení pracovního poměru z tohoto důvodu neplatné; pokud jsou však ostatní podmínky výpovědi nebo okamžitého zrušení splněny a soud ve sporu podle § 72 shledá, že na zaměstnavateli nelze spravedlivě požadovat, aby zaměstnance nadále zaměstnával, jsou výpověď nebo okamžité zrušení pracovního poměru platné.“

V ustanovení § 72 Zákoníku práce se uvádí:

„Neplatnost rozvázání pracovního poměru výpovědí, okamžitým zrušením, zrušením ve zkušební době nebo dohodou může jak zaměstnavatel, tak i zaměstnanec uplatnit u soudu nejpozději ve lhůtě 2 měsíců ode dne, kdy měl pracovní poměr skončit tímto rozvázáním.“

Ve smyslu výše uvedených ustanovení Zákoníku práce může paní [REDACTED] do 31. 12. 2019 uplatnit neplatnost výpovědi (pracovní poměr má skončit k datu 31. 10. 2019). Podle sdělení GŘ NFA v době kontroly na místě k tomuto kroku dosud nedošlo.

Kontrolní skupina vyzvala OSPKOP jako povinnou osobu k součinnosti a požádala o písemné zdůvodnění neudělení souhlasu k výpovědi [REDACTED] a o písemné stanovisko k postupu GŘ NFA (viz Příloha č. [1](#)). Stanovený termín do 23. 10. 2019 OSPKOP nedodržel a vyjádření do doby sepsání této zprávy nedoručil.

Stejným způsobem se kontrolní skupina obrátila na závodní výbor odborové organizace pracovníků NFA (dále jen „ZV OOP NFA“). Dne 22. 10. 2019 obdržela od ZV OOP NFA 2 různá stanoviska (viz Přílohy č. [2](#) a [3](#)):

- 1) Ve stanovisku podepsaném dvěma členy a předsedkyní ZV OOP NFA [REDACTED] se uvádí, že dle názoru ZV OOP NFA nebyla dostatečně prokázána nezpůsobilost [REDACTED] a členové ZV OOP NFA nesouhlasí s tím, že GŘ NFA nerespektoval rozhodnutí OSPKOP neudělit souhlas s výpovědí [REDACTED]
- 2) Ve stanovisku podepsaném zbývajícími dvěma členy ZV OOP NFA se uvádí, že dosavadní procesní postup GŘ NFA byl dle názoru podepsaných členů ZV OOP NFA v souladu s platnou legislativou.

V postupu GŘ NFA nebyly shledány rozpory s platnou legislativou.

6. Pracovní cesty

V roce 2018 bylo v NFA uskutečněno celkem 339 pracovních cest a na náhradách bylo vyplaceno celkem 985 511,77 Kč. Pro kontrolu pracovních cest byl vybrán vzorek za měsíce červen a září, což představuje 29 zahraničních a 29 domácích pracovních cest o objemu

celkem 198 611,57 Kč. Vzorek zahrnul 17,10 % z počtu pracovních cest a 20,15 % z celkového finančního objemu na pracovní cesty.

Přehled pracovních cest NFA v roce 2018

Tab. 9

	PC zahraniční		PC domácí		Celkem	
	počet	náhrady v Kč	počet	náhrady v Kč	počet	náhrady v Kč
2018					339	985 511,77
červen	15	84 640,15	15	13 943,00	30	98 583,15
září	14	75 923,18	14	24 105,24	28	100 028,42
vzorek	29	160 563,33	29	38 048,24	58	198 611,57

Zdroj: NFA – podklady ke kontrole pracovních cest.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

7. Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace v NFA byla prováděna podle vnitřní směrnice č. 17 „Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků“ ze dne 25. 8. 2015 a nařízení generálního ředitele NGR 3-2018 „Inventarizace majetku a závazků za rok 2018“. Uvedené dokumenty se odvolávají na příslušná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrolované doklady:

- Směrnice č. 17 Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků“ ze dne 25. 8. 2015.
- Nařízení generálního ředitele NGR 3-2018 Inventarizace majetku a závazků za rok 2018.
- Nařízení generálního ředitele NGR 5-2018 Harmonogram účetní závěrky k 31. 12. 2018.
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 14. 1. 2019.
- Inventurní soupisy za rok 2018.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

8 Hospodaření s majetkem podle zák. č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

V rámci kontroly hospodaření se státním majetkem podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, byly zkontrolovány smlouvy o zápůjčkách a dlouhodobá nájemní smlouva na pozemek za rok 2018.

Kontrolované doklady:

- a) Ke kontrole bylo předloženo celkem 17 smluv o zápůjčkách. Tyto smlouvy, které byly uzavřené v roce 2018, byly zkontrolovány v plném rozsahu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- b) Smlouvy o krátkodobých pronájmech nebytových prostor v roce 2018 neměl NFA uzavřené žádné.
- c) Ke kontrole byla předložena jedna smlouva o dlouhodobém pronájmu pozemků platná v roce 2018 s dobou pronájmu delší než 1 rok. Smlouva byla zkontrolována v plném rozsahu. Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

Smlouva nájemní, uzavřena mezi NFA a Vítkovice Aréna, a.s., Ostrava, dne 17. června 2003. Předmětem je pronájem pozemků ve výměře 703 m². Účelem je pronájem parkoviště. Nájemné dohodnuto ve výši 14 060 Kč ročně. Ke smlouvě byly uzavřeny dva dodatky, dodatek č. 1 ze dne 31. 12. 2012 prodlužuje dobu pronájmu do roku 2017, dodatek č. 2 ze dne 29. 12. 2017 prodlužuje dobu pronájmu do roku 2022.

Kontrolní kritéria:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v ustanovení § 25 uvádí:

„(1) Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který:

- a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,*
- b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,*
- c) zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě“.*

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích v ustanovení § 14 odst. 1 uvádí:

*„(1) Majetek musí být využíván účelně a hospodárně k plnění funkcí státu a k výkonu stanovených činností; jiným způsobem lze majetek použít nebo s ním naložit pouze za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem anebo tímto zákonem. Organizační složka si počíná tak, aby svým jednáním majetek nepoškozovala a neodůvodněně nesnižovala jeho rozsah a hodnotu anebo **výnos** z tohoto majetku.“*

A dále v ustanovení § 27 odst. 1 až 3 uvádí:

„1) Hmotnou věc nebo její část, kterou organizační složka dočasně nepotřebuje k plnění funkcí státu nebo jiných úkolů v rámci své působnosti nebo stanoveného předmětu činnosti, lze přenechat do užívání právnické nebo fyzické osoby. Obdobně lze postupovat v případě, že tak bude dosaženo účelnějšího nebo hospodárnějšího využití věci při zachování hlavního účelu, ke kterému organizační složce slouží, anebo je-li to účelné před konečným naložením s věcí, u které bylo v rámci příslušné organizační složky rozhodnuto o trvalé nepotřebnosti.

2) Užívání podle odstavce 1 lze sjednat pouze na dobu určitou v trvání nejdéle 8 let pro jednoho uživatele. Pokud jsou podmínky podle odstavce 1 splněny, lze užívání při dodržení podmínek vyplývajících z odstavce 3 věty první prodloužit dohodou tak, že celková doba užívání nepřesáhne 8 let, anebo sjednat s tímž uživatelem znovu, avšak opět pouze na dobu v trvání nejdéle 8 let. Smlouva musí vylučovat pokračování užívacího vztahu tím, že by užívání pokračovalo i po dni, kdy měl užívací vztah skončit. Nevylučuje-li to zvláštní právní předpis anebo v případě věci v zahraničí rozhodné právo, musí smlouva obsahovat ujednání

umožňující organizační složce ukončit užívací vztah výpovědí a rovněž ujednání umožňující okamžité ukončení užívacího vztahu, pokud přestanou být plněny podmínky podle odstavce 1.

3) V případě užívání podle odstavce 1 nesmí být nájemné sjednáno v nižší částce, než která jako nejvyšší možné nájemné vyplývá z regulace cen, a není-li tato regulace uplatněna, sjedná se nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá. Nevylučuje-li to zvláštní právní předpis anebo v případě věci v zahraničí rozhodné právo, sjedná se současně režim zvyšování nájemného a podle povahy věci též způsob rozúčtování cen a úhrady za veškeré poskytované plnění a služby spojené s užíváním.“

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v ustanovení § 53 odst. 4 uvádí:

„(4) Příspěvková organizace je povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem a dodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu.“ ...

Smlouva uzavřená s firmou Vítkovice Aréna, a.s., Ostrava, ve znění dodatků č. 1 a 2, přesahuje zákonem stanovenou dobu 8 roků, dále smlouva neobsahuje inflační doložku a nájemného je od roku 2003 stále stejné a nebylo v průběhu doby plnění zvyšováno. Sankce za neplnění ve smlouvě nejsou uvedeny.

Zjištění č. 2

Porušení právních předpisů:

NFA porušil ustanovení § 14 odst. 1 a § 27 odst. 2 a 3 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích tím, že smluvní vztah přesahuje zákonem stanovenou dobu 8 roků a dále tím, že nesjednal režim zvyšování nájemného o inflaci. Tím se NFA dostal do rozporu s ustanovením § 53 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, protože v uvedeném případě nepostupoval nejhospodárnějším způsobem.

NFA porušil ustanovení § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, tím, že nemá vnitřní kontrolní systém nastaven tak, aby byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika vznikající v souvislosti s hospodařením s majetkem státu.

9 Hospodaření s motorovými vozidly

NFA měl v kontrolovaném období v evidenci šest motorových vozidel, se kterými byl příslušný hospodařit. Vozidla byla užívána jako referentská. Užívání motorových vozidel bylo v kontrolované době upraveno Směrnicí č. 25 – *O provozu motorových vozidel NFA* ze dne 01. 01. 2018.

Ke kontrole byly vyžádány doklady k pořízení vozu Fiat Ducato, tj. kupní smlouva ze dne 2. května 2018, faktury ze dne 24. dubna a 31. května 2018. V účetnictví bylo ověřeno zařazení vozu do užívání, které nastalo 30. června 2018.

V knihách jízd bylo ověřováno dodržování požadavků daných zejména bodem 4.5 Bezpečnostní přestávky a záznamy o provozu vozidla, Směrnice č. 25 – *O provozu motorových vozidel NFA*. Ke kontrole byl vybrán vzorek knih jízd za měsíce březen a červenec 2018.

Ke kontrole byla vyžádána smlouva o školení řidičů ze dne 25. 09. 2018 uzavřená s firmou CRDR spol. s r. o., Praha, doloženo fakturou od firmy CRDR spol. s r. o., č. 120190638 ze dne 25. 04. 2019, v příloze faktury je seznam proškolených zaměstnanců.

Předložená dokumentace autoprovozu byla zkontrolována v plném rozsahu. Následující tabulka uvádí přehled referentských vozidel NFA:

Tab. 10

Značka a typ vozidla	RZ	Druh vozidla	Odpovědnost za provoz
FIAT DUCATO	6AZ 65-50	Dodávka	
FORD TRANSIT	AHS 94-68	Dodávka	
FORD TRANSIT	4A5 85-90	Dodávka	
FORD TRANSIT	2AL 96-67	Dodávka	
ŠKODA OCTAVIA	5A6 47-39	Osobní automobil	
ŠKODA FABIA	AKR 29-14	Osobní automobil	

Zdroj: NFA - dokumentace k autoprovozu

Kontrolované dokumenty:

Směrnice č. 25 – O provozu motorových vozidel NFA.
 Vyhodnocení a vyúčtování ujetých kilometrů a spotřeby PHM jednotlivých vozidel.
 Knihy jízdy.
 Kupní smlouva k novému vozu.
 Faktury k novému vozu.

V oblasti hospodaření s motorovými vozidly nebyly zjištěny nedostatky.

8. Účelové prostředky čerpané na financování programů a akcí

Účelové prostředky určené na financování programů a akcí pro NFA rozepisuje Ministerstvo kultury úpravami schváleného ročního rozpočtu. V průběhu roku 2018 obdržel NFA celkem 13 úprav rozpočtu. V roce 2018 čerpal NFA neinvestiční a investiční účelové prostředky z programů:

- Program Správa majetku ve vlastnictví státu – nákup klimatizovaného vozidla pro přepravu filmových materiálů (SMVS)
- Institucionální podpora dlouhodobého koncepčního rozvoje výzkumných organizací na rok 2018 (DKRVO),
- Program aplikovaného výzkumu a vývoje národní a kulturní identity (NAKI),
- Prostředky z programu Kulturní aktivity (KA),
- Národní program mikrofilmování a digitálního zpřístupnění dokumentů ohrožených degradací kyselého papíru - Kramerius (VISK 7).

Tab. 11

Účelové dotace na:	Úprava rozpočtu číslo	Neinvestiční [tis. Kč]		Investiční [tis. Kč]	
		Poskytnuto	Čerpáno	Poskytnuto	Čerpáno
SMVS	5, 10	0	0	1 001	903
NAKI	2	5 354	5 354	0	0
DKRVO	2, 8	151	151	1 100	1 100

VISK 7	6	200	200	0	0
KA	1, 3, 4	3 700	3 700	0	0
KA v Rozpočtu 2018		7 841	7 841	0	0
Účelové dotace 2018 celkem		17 246	17 246	2 101	2 003

Zdroj: úpravy schváleného rozpočtu na rok 2018, evidence čerpání přidělených účelových prostředků.

Ostatní neuvedené úpravy rozpočtu se týkaly změn příspěvku na mzdy a OON. Prostředky byly NFA poskytovány v souladu s ustanovením § 54, odst. 1 a násl. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Všechny poskytnuté prostředky byly vyčerpány v plné výši, s výjimkou investiční dotace na nákup klimatizovaného automobilu, kde nebylo vyčerpáno 98 tis. Kč v důsledku nižší konečné ceny automobilu.

Prostředky na kulturní aktivity byly NFA poskytnuty celkem na 12 akcí, z toho na 3 rozpočtovými úpravami (č. 1, 3 a 4), prostředky na 9 akcí byly součástí schváleného rozpočtu na rok 2018 (nebyly tedy NFA poskytovány formou úprav rozpočtu v průběhu roku). Podrobný přehled poskytnutých prostředků na kulturní aktivity je uveden v následující tabulce:

Tab. 12

Název akce	Úprava č.	tis. Kč
a) Prostředky poskytnuté úpravou rozpočtu		
Mezinárodní kongres filmových archivů FIAF 2018 v Praze	1	500
Digitální restaurování filmu Cesta do pravěku	3	700
Kancelář Kreativní Evropa - MEDIA DESK 2018	4	2 500
b) Prostředky přímo zahrnuté do rozpočtu 2018		
Nabídková a oznam. povinnost dle z. č. 496/2012 Sb.	x	3 000
Filmová Revue - webový magazín a databáze čs. kinematografie	x	205
Podpora a rozšíření filmové/audiovizuální výchovy v ČR	x	399
Mezinárodní kongres filmových archivů FIAF 2018 v Praze	x	1 000
Prostředky poskytnuté na akce ke 100. výročí ČR		
Film ve znamení 100 - přehlídka filmů k výročí Československa	x	781
Jan Trnka: Dějiny československého archivnictví	x	968
Vydání restaurovaných filmů Jana Kříženeckého na DVD	x	198
Krize - počátky druhé světové války v dokumentárním filmu	x	238
Zborov - digitální restaurování a uvedení filmu	x	1 052
Kulturní aktivity NFA CELKEM		11 541

Zdroj: rozpočet NFA, včetně 13 úprav rozpočtu.

Všechny poskytnuté prostředky na kulturní aktivity NFA vyčerpal v plné výši.

Kontrolované doklady:

Úpravy schváleného rozpočtu NFA na rok 2018 č. 1, 3 a 4 včetně rozpočtů na příslušné projekty, žádostí NFA o finanční příspěvky z programu Kulturní aktivity a vyúčtování poskytnutých prostředků.

Kontrolní kritéria:

Zákon č. 218/2000 Sb.,(rozpočtová pravidla), uvádí v ustanovení § 54:

„(1) *Finanční vztahy stanovené zřizovatelem jsou*

- a) příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,*
- b) individuální a systémové dotace na financování programů a akcí,*
- c) návratná finanční výpomoc,*
- d) odvod z odpisů,*
- e) dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,*
- f) dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů.*

(2) *Příspěvek na provoz se stanoví v případě, že rozpočtované náklady bez příspěvku ze státního rozpočtu překračují rozpočtované výnosy. Odvod z provozu stanoví zřizovatel příspěvkové organizaci v případě, že její rozpočtované výnosy překračují rozpočtované náklady. Výše příspěvku na provoz nebo výše odvodu z provozu se stanoví jako rozdíl objemu rozpočtovaných nákladů a výnosů hlavní činnosti. Výši příspěvku na provoz a jeho čerpání během roku může zřizovatel vázat na předem stanovené ukazatele, a to zpravidla na jednotku výkonů zabezpečovaných příspěvkovou organizací. Pokud není příspěvek vázán na jednotku výkonů, je organizace oprávněna čerpat příspěvek na činnost do výše závazně stanovené zřizovatelem.*

(3) *Při významné změně podmínek, za nichž byl stanoven finanční vztah ke státnímu rozpočtu, krátí zřizovatel příspěvkové organizaci stanovený příspěvek nebo uloží nerozpočtovaný odvod z provozu nebo může zvýšit stanovený příspěvek. Příspěvková organizace je povinna takovouto změnu podmínek zřizovateli neprodleně oznámit. V případě stanovení nerozpočtovaného odvodu z provozu stanoví zřizovatel termín splatnosti odvodu.“*

Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, uvádí v ustanovení § 21:

„*Ministerstva se ve veškeré své činnosti řídí ústavními a ostatními zákony a usneseními vlády.*“

Popis nedostatků:

Prostředky poskytnuté *Úpravami rozpočtu č. 1, 3 a 4* byly NFA poskytnuty z programu Kulturní aktivity. *Úpravy rozpočtu* vydává oddělení příspěvkových organizací (dále jen „OPO“) a poskytnuté prostředky byly určeny na projekty. Prostředky byly poskytovány na žádost NFA.

Z příslušných rozpočtových úprav plyne, že předmětné finanční prostředky nebyly poskytnuty ve smyslu ustanovení § 54 odst. 3 rozpočtových pravidel – nejednalo se „o významnou změnu podmínek, za nichž byl stanoven finanční vztah ke státnímu rozpočtu“. Zároveň je zřejmé, že se zde nejedná ani o situaci danou ustanovením § 54 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel –

„individuální a systémové dotace na financování programů a akcí“, ani o jinou situaci, která by byla zařaditelná pod některá z ustanovení § 54 odst. 1 rozpočtových pravidel.

Účelově určené finanční prostředky z programu Kulturních aktivit měly být zahrnuty ze strany NFA do návrhu rozpočtu na rok 2018 do příspěvku na provoz – a ze strany MK odsouhlaseny schválením navrhovaného rozpočtu.

Zjištění č. 3

Tím, že výše uvedené finanční prostředky byly NFA poskytnuty mimo rámec vymezený rozpočtovými pravidly, došlo ze strany MK k porušení ustanovení § 21 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.

9. Veřejné zakázky

NFA realizoval v roce 2018 jednu podlimitní veřejnou zakázku s názvem „Digitalizace a digitální restaurování tří filmových děl II“ (Zborov - 1938, Démanty noci - 1964, Daleká cesta - 1948). Zakázka byla soutěžena ve zjednodušeném podlimitním řízení s předpokládanou hodnotou 2 400 tis. Kč bez DPH. Na stránky Národního ekonomického nástroje (NEN) byla uveřejněna dne 4. 12. 2017. Vítězem výběrového řízení se stala firma Universal Production Partners, a.s., se kterou byla dne 6. 2. 2018 uzavřena smlouva o dílo s celkovou hodnotou 3 000 tis. Kč bez DPH (3 630 tis. Kč včetně DPH).

Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr

Veřejnosprávní kontrolou bylo prověřeno dodržování právních předpisů, vnitřních opatření orgánu veřejné správy při hospodaření s veřejnými prostředky, hospodárny, účelný a efektivní výkon veřejné správy v NFA. Ve fungování předběžné kontroly, v hospodaření s peněžními fondy organizace, v oblasti pracovních cest, v čerpání účelových prostředků, u veřejných zakázek a u inventarizace nebyly zjištěny nedostatky.

Zjištěné nedostatky:

- v oblasti hospodaření s majetkem podle zákona č. 219/2000 Sb., u smlouvy o dlouhodobém pronájmu pozemku bylo zjištěno porušení ustanovení § 14 odst. 1 a § 27 odst. 2 a 3 citovaného zákona,
- v oblasti nastavení vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že ustanovení Směrnice č. 14 Kontrolní řád NFA jsou v rozporu s ustanoveními § 26 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Poučení

V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním. Námitky lze podat doručením kontrolnímu orgánu datovou schránkou na adresu [redacted] *vedoucí kontrolní skupiny, Odbor interního auditu a kontroly, Maltézské nám. 1, 118 11 Praha 1, ID: 8spaaaur*, a zároveň v elektronické podobě na e-mail [redacted]

V souladu s ustanovením § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole na místě bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě 30 dnů od data vyřízení námitek, nebo od data marného uplynutí lhůty k podání námitek a zaslat je datovou schránkou na adresu [redacted] *vedoucí kontrolní skupiny, Odbor interního auditu a kontroly, Maltézské nám. 1, 118 11 Praha 1, ID: 8spaaaur*, a zároveň v elektronické podobě na e-mail [redacted]

[redacted]
vedoucí kontrolní skupiny

elektronický podpis s datem

[redacted]
člen kontrolní skupiny

elektronický podpis s datem

[redacted]
člen kontrolní skupiny

elektronický podpis s datem

Všechny zapůjčené originální doklady a písemnosti byly k datu předání protokolu datovou schránkou vráceny kontrolované osobě. Za kontrolovanou osobu byl s obsahem protokolu seznámen generální ředitel NFA, [redacted]

[redacted]
generální ředitel NFA

[redacted]

elektronický podpis s datem¹

Přílohy:

- 1) Výzva k součinnosti OSPKOP
- 2) Písemné vyjádření ZV OOP NFA I.
- 3) Písemné vyjádření ZV OOP NFA II.

¹ Kontrolovaná osoba doručený výtisk podepíše zaručeným elektronickým podpisem a odešle zpět datovou schránkou na adresu *vedoucí kontrolní skupiny, oddělení kontroly, odbor interního auditu a kontroly, Maltézské nám. 1, 118 11 Praha 1, ID: 8spaaaur*.



Ministerstvo kultury

Odbor interního auditu a kontroly

vedoucí kontrolní skupiny

V Praze dne 16. října 2019
Č. j.: MK 69410/2019 OIAK
Počet listů: 2
Přílohy: 1

**Výzva k součinnosti povinné osoby
podle zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu**

V rámci probíhající veřejnosprávní kontroly u Národního filmového archivu (dále jen „NFA“), jejímž předmětem je činnost a hospodaření NFA s majetkem státu, jsou prověřovány i okolnosti výpovědi paní [redacted] která jí byla předána 27. srpna 2019, a k níž Odborový svaz pracovníků kultury a ochrany přírody neudělil souhlas dopisem ze dne 26. srpna 2019.

Vyzývám Vás k součinnosti jako osobu povinnou podle ustanovení § 5 odst. (2) písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., (kontrolní řád), a ve smyslu § 8 písm. f) kontrolního řádu vás žádám o poskytnutí následujících písemných informací:

- 1) Písemné vyjádření odborové organizace k postupu generálního ředitele NFA [redacted] při výpovědi paní [redacted]
- 2) Písemné zdůvodnění neudělení souhlasu k výpovědi paní Příkrylové.

Výše uvedená písemná vyjádření zašlete datovou schránkou na adresu [redacted], vedoucí kontrolní skupiny, Odbor interního auditu a kontroly, Maltézské nám. 1, 118 11 Praha 1, ID: 8spaur, a zároveň v elektronické podobě na e-mail [redacted] to nejpozději do středy 23. října 2019.

S pozdravem

[redacted]
tajemnice
OSPKOP
Senovážné náměstí 23
110 00 Praha 1

[redacted]

[redacted]
vedoucí kontrolní skupiny
Ministerstvo kultury ČR
Odbor interního auditu a kontroly
Maltézské náměstí 1
118 11 Praha 1

Váš dopis značky/ze dne:
Č.j. MK 69410/2019 OIAK/16. října 2019

V Praze dne :
23. října 2019

Věc: Písemné vyjádření na základě výzvy k součinnosti povinné osoby

Vážený pane inženýre,

v souladu s výzvou k součinnosti povinné osoby poskytují níže podepsaní členové výboru Základní odborové organizace Národního filmového archivu odborového svazu pracovníků kultury a ochrany přírody (dále jen ZOO NFA OSPKOP) písemné vyjádření k postupu generálního ředitele Národního filmového archivu (dále jen GR NFA) [redacted] [redacted] při výpovědi [redacted]

Dne 13. srpna 2019 zaslal generální ředitel NFA výboru ZOO NFA OSPKOP žádost o udělení předchozího souhlasu s výpovědí [redacted], předsedkyně ZOO NFA OSPKOP. Výkonný výbor OSPKOP dne 26. srpna 2019 vyjádřením Č.j. 26082019/AM/2019 rozhodl na základě poskytnutých informací předchozí souhlas neudělit.

[redacted] v průběhu let prokázala svou odbornost a kvalifikaci. Její nynější nezpůsobilost nebyla dle našeho názoru dostatečně prokázána. Domníváme se, že téhož názoru je výkonný výbor OSPKOP, když se rozhodl souhlas s výpovědí neudělit. Toto rozhodnutí generální ředitel NFA [redacted] nerespektoval, s čímž jako členové odborové organizace nesouhlasíme.

Členové výboru ZOO NFA OSPKOP:

[redacted]

[REDACTED]
vedoucí kontrolní skupiny
Ministerstvo kultury ČR
Odbor interního auditu a kontroly
Maltézské náměstí 1
118 11 Praha 1

Váš dopis značky/ze dne:
Č.j. MK 69410/2019 OIAK/16. října 2019

V Praze dne:
23. října 2019

Věc: Písemné vyjádření na základě výzvy k součinnosti povinné osoby

Vážený pane inženýre,

na základě výzvy k součinnosti povinné osoby výše uvedeného č.j. poskytujeme jako členové výboru Základní odborové organizace Národního filmového archivu odborového svazu pracovníků kultury a ochrany přírody (dále jen ZOO NFA OSPKOP) písemné vyjádření k postupu generálního ředitele Národního filmového archivu (dále jen GŘ NFA) [REDACTED] [REDACTED] při výpovědi [REDACTED]

Dne 13. srpna 2019 zaslal GŘ NFA výboru ZOO NFA OSPKOP žádost o udělení předchozího souhlasu s výpovědí [REDACTED], předsedkyně ZOO NFA OSPKOP. V souladu s platnými stanovami (čl. VIII, bod 7)) postoupil výbor ZOO NFA OSPKOP dne 15. srpna 2019 předmětnou žádost k vyjádření výkonnému výboru OSPKOP. Výkonný výbor OSPKOP dne 26. srpna 2019 vyjádřením Č.j. 26082019/AM/2019 (v příloze) rozhodl na základě poskytnutých informací předchozí souhlas neudělit. Výbor ZOO NFA OSPKOP vzal tuto skutečnost na vědomí. Domníváme se, že dosavadní procesní postup GŘ NFA byl v souladu s platnou legislativou.

[REDACTED]