



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

PROTOKOL O KONTROLE č. j.: OK - 74/22-M

Krajský úřad Libereckého kraje, odbor kontroly v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů provedl ve dnech 4. 5. – 9. 5. 2022 a 11. 5. 2022 kontrolu na místě.

Kontrolovaný subjekt: **Dům seniorů Liberec – Františkov, Domažlická 880/8, Liberec, příspěvková organizace, IČO: 71220054** (dále jen PO, DS)

Kontrolovaný subjekt byl zastoupen:

ředitel příspěvkové organizace

Bc. Jan Gabriel, MBA

osoba odpovědná za koordinaci spolupráce

kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny

Iva Svobodová – ekonomka

Předmět kontroly: kontrola vybraných hospodářských operací příspěvkové organizace kraje za rok 2021 do data zahájení kontroly a personalistika.

Kontrola byla zahájena dne **4. 5. 2022** předáním oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole č. j.: OK - 74/22-M.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne: **11. 5. 2022**.

Popis úkonu: seznámení ředitele příspěvkové organizace s výsledky kontroly.

Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole,
- české účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 3/2003, k řízení příspěvkových organizací,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 a č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv.

Oblasti kontroly:

- Zřizovací listina příspěvkové organizace
- Vedení účetnictví
- Kontrola nákladů a výnosů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím
- Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele
- Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence a čerpání
- Faktury došlé
- Inventarizace pohledávek a závazků
- Bankovní výpisy
- Personalistika a mzdová evidence
- Veřejné zakázky

Kontrola na místě byla zahájena dne 4. 5. 2022 v dopoledních hodinách za účasti ředitele PO. Ředitel byl o veřejnosprávní kontrole informován předáním oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole č. j.: OK-74/22-M.

Úvod

Příspěvková organizace je zřizována rozhodnutím Zastupitelstva Libereckého kraje (ZK) na dobu neurčitou. Příspěvková organizace předložila zřizovací listinu (ZL) schválenou ZK dne 28. 3. 2017, usnesením č. 110/17/ZK účinnou ode dne 28. 3. 2017.

PO je zřízena za účelem – vymezení hlavního účelu činnosti:

Domov pro seniory

- Poskytuje pobytové služby osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu věku, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby.

Domov se zvláštním režimem

- Poskytuje pobytové služby osobám se stařeckou, Alzheimerovou demencí a ostatními typy demencí, které mají sníženou soběstačnost z důvodu těchto onemocnění, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby. Režim v těchto zařízeních je přizpůsoben specifickým potřebám těchto osob.
Kontaktní místo České Alzheimerovské společnosti.

Předmět činnosti:

Domov pro seniory

- poskytnutí ubytování, poskytnutí stravy, pomoc při zvládnání běžných úkonů péče o vlastní osobu, pomoc při osobní hygieně nebo poskytnutí podmínek pro osobní hygienu, zprostředkování kontaktu se společenským prostředím, sociálně terapeutické činnosti, aktivizační činnosti, pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí.

Domov se zvláštním režimem

- poskytnutí ubytování, poskytnutí stravy, pomoc při zvládnání běžných úkonů péče o vlastní osobu, pomoc při osobní hygieně nebo poskytnutí podmínek pro osobní hygienu, zprostředkování kontaktu se společenským prostředím, sociálně terapeutické činnosti, aktivizační činnosti, pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí.

V rámci Kontaktního místa České Alzheimerovské společnosti je poskytována podpora, konzultace a poradenství pro osoby postižené Alzheimerovou nemocí nebo jiným typem demence a jejich rodinné příslušníky. Dále jsou poskytovány informační materiály, sešity pro procvičování paměti a prováděno testování paměti.

Zřizovatel organizaci **povolil následující doplňkovou činnost:** Okruhy, resp. předměty doplňkové činnosti jsou:

- hostinská činnost
- pronájem nebytových prostor.

Kontrola hospodaření byla zaměřena na kontrolu vybraných hospodářských operací příspěvkové organizace kraje za rok 2021 do data zahájení kontroly a personalistiku.

1. Vedení účetnictví

Účetnictví PO zpracovávala v roce 2021 do data kontroly zaměstnankyně organizace na základě pracovní smlouvy pomocí akreditovaného účetního programu Gordic.

2. Kontrola nákladů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím

Kontrolní skupina prověřila vybrané náklady PO:

Nákladový účet ¹	2020 (v Kč)	2021 (v Kč)	změna (v %)
511 <i>Opravy a udržování</i>	478.948,75	1.530.586,75	219,57 ¹⁾
518 <i>Ostatní služby</i>	5.535.876,68	7.085.481,23	27,99 ²⁾

1) V roce 2021 došlo k navýšení nákladů na opravy a udržování např. malířskými pracemi v celkové výši 287.400,70 Kč, zahradnickými pracemi v celkové výši 304.920 Kč, opravami mandlu ve výši 20.570 Kč, kotle ve výši 11.150,15 Kč, výtahů ve výši 393.914,10 Kč, protipožárních dveří ve výši 37.207,50 Kč, vzduchotechniky ve výši 69.998,50 Kč, chlazení ve výši 25.169,21 Kč nebo výměnou poškozených kobereců ve výši 58.061 Kč aj.

2) V roce 2021 došlo k navýšení nákladů na ostatní služby např. lékařskými službami v období pandemie Covid-19, servisy čističek vzduchu, pronájmem kontejneru na covidový odpad, revizí lůžek, údržby zeleně aj.

3. Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele

Výsledek hospodaření (VH), finanční zajištění fondů, výše provozní dotace, závazné ukazatele

Za rok 2021 PO vykázala VH v hlavní činnosti ve výši 0 Kč a v doplňkové činnosti zisk ve výši 5.961,33 Kč. Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena zřizovatelem na zasedání RK dne 15. 3. 2022, usnesením č. 414/22/RK, kde bylo zároveň schváleno rozdělení VH do rezervního fondu organizace ve výši 1.192,33 Kč a do fondu odměn ve výši 4.769 Kč.

Kontrolovaná příspěvková organizace v roce 2021 vykázala zůstatek u následujících peněžních fondů:

Název	částka v Kč
Jmění účetní jednotky (401)	289.973.533,12

¹ Nákladový účet za hlavní činnost.

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	1.499.557,98
Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody (406)	- 3.197.908,00
Fond odměn (411)	3.025,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	598.696,78
Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH (413)	6.063,41
Fond rezervní z ostatních titulů (414)	10.716,20
Fond investic (416)	4.858.365,61

Fond odměn

PO tvořila rezervní fond v částce 3.025 Kč z VH roku 2020 (schváleno RK dne 18. 5. 2021, usnesením č. 804/21/RK) a nebyl čerpán.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Kontrolou bylo zjištěno, že rozdíl v okruhu účtování o fondu k 31. 12. 2021 (mezi účty 412 – *Fond kulturních a sociálních potřeb* a 243 – *Běžný účet FKSP*) ve výši 2.538 Kč byl způsoben nepřevedeným základním přidělem FKSP ve výši 170.688 Kč, penzijním připojištěním - 125.300 Kč, publikacemi - 42.350 Kč a doplatkem daru - 500 Kč.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH

PO tvořila rezervní fond v částce 755,93 Kč z VH roku 2020 (schváleno RK dne 18. 5. 2021, usnesením č. 804/21/RK) a byl čerpán ve výši 277.888,90 Kč na nákupy pro potřeby klientů z přijatých darů.

Rezervní fond z ostatních titulů

PO tvořila fond přijatými finančními dary ve výši 33.447,50 Kč (účelové) a ve výši 117.400 Kč (neúčelové). Přijaté účelové dary byly schváleny v RK.

PO čerpala z rezervního fondu ve výši 217.547,50 Kč na nákupy pro potřeby klientů z přijatých darů.

Fond investic

Fond investic byl tvořen ve výši odpisů částkou 2.377.494 Kč.

Nařízený odvod odpisů z fondu investic organizace vrátila ve výši 1.492.518 Kč na účet zřizovatele v roce 2021 čtyřmi splátkami: dne 22. 3. 2021 částku 376.512 Kč, bankovní výpis (BV č. 59), dne 15. 6. 2021 částku 376.512 Kč (BV č. 120), dne 10. 9. 2021 částku 376.512 Kč (BV č. 182) a dne 11. 11. 2021 částku 376.512 Kč (BV č. 225). Celkem organizace zaplatila 1.506.048 Kč. Přeplatek ve výši 13.530 Kč přijala dne 14. 12. 2021 (BV č. 247).

PO čerpala fond na plánované investiční akce v celkové výši 4.480.466,33 Kč – např. pořízení brány vjezdové dálkově ovládané vč. oplocení areálu, faktura přijatá (FP) č. 881 ve výši 600.160 Kč, FP č. 1135 ve výši 232.320 Kč, optických modulů SFP 10G – 14 ks a wifi prvky vč. instalace, FP č. 665 ve výši 241.927,40 Kč, FP č. 880 ve výši 579.225,60 Kč, FP č. 1252 ve výši 234.134 Kč, datové sítě – datové zásuvky, směrovače, kamery, FP č. 1132 ve výši 119.000 Kč, FP č. 1134 ve výši 197.000 Kč, notebooků i5 256 GB Apple iPad Pro, FP č. 719 ve výši 241.130,01 Kč, 2 ks myček podložních mís, FP č. 1211 ve výši 229.425 Kč, FP č. 1212 ve výši 58.503,50 Kč, čerpadla kalového, FP č. 879 ve výši 241.758 Kč nebo kamerového systému vč.

infračervené závory a sirény, FP č. 626 ve výši 41.503 Kč, FP č. 627 ve výši 49.174,40 Kč. Dále byl fond čerpán na opravy a údržbu ve výši 1.167.931,18 Kč – např. oprava výtahů, FP č. 1118 ve výši 393.914,10 Kč, malířské a natěračské práce, FP č. 1379 ve výši 124.825,87 Kč, malířské práce, FP č. 1411 ve výši 162.574,83 Kč, zahradnické práce, údržba trávníku, FP č. 961 ve výši 152.460 Kč, FP č. 1195 ve výši 152.460 Kč.

Plánem investic a oprav schváleným RK dne 16. 11. 2021, usnesením č. 1866/21/RK bylo povoleno čerpání z fondu investic ve výši 1.500.000 Kč na opravy a udržování majetku organizace a ve výši 7.502.424,83 Kč na investiční akce. Za rok 2021 PO čerpala na opravy a údržbu majetku částku 1.091.631,18 Kč a na investiční akce částku 4.480.466,33 Kč.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- PO nedodržela schválený Plán investic u akce „Pořízení myčky podložních mís pro imobilní klienty“ o částku 46.533,50 Kč, **což není v souladu s finančními dokumenty schválenými RK dne 16. 11. 2021, usnesením č. 1866/21/RK. Byl zjištěn nedostatek.**

Finanční krytí fondů a závazků dle stavu k 31. 12. 2021

Název fondu	Částka v Kč	Finanční krytí	Částka v Kč
Fond odměn (411)	3.025,00	Pokladna (261)	69.116,00
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH (413)	6.063,41	Ceniny (263)	722,00
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	10.716,20	Běžný účet (241)	7.882.251,14
Fond investic (416)	4.858.365,61	Krátkodobé pohledávky	10.148.717,25
Krátkodobé závazky	15.712.913,00	Zásoby (112)	1.534.015,40
Hospodářský výsledek + zisk	5.961,33		
Úhrnem	20.597.044,55	Úhrnem	19.634.821,79

Z výše uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek běžného účtu, pokladny, krátkodobých pohledávek a zásob **nebyly ke sledovanému datu postačující (o 962.222,76 Kč)** k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a zisku.

Finanční krytí fondů a závazků dle stavu k 31. 3. 2022

Název fondu	Částka v Kč	Finanční krytí	Částka v Kč
Fond odměn (411)	7.794,00	Pokladna (261)	50.022,00
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH (413)	7.255,74	Běžný účet (241)	1.668.581,20
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	10.716,20	Krátkodobé pohledávky	9.440.809,58
Fond investic (416)	4.858.365,61		

Krátkodobé závazky	8.668.708,01		
Úhrnem	13.552.839,56	Úhrnem	11.159.412,78

Z výše uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek běžného účtu, pokladny, krátkodobých pohledávek a zásob **nebyly ke sledovanému datu postačující (o 2.393.426,78 Kč)** k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a zisku.

Uvedené finanční krytí není zcela relevantní, neboť je nutné kompletní rozklíčování všech položek na BÚ, pokladny a účtů od 1. 1. 2022.

4. Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence a čerpání

Kontrolou bylo zjištěno, že PO v roce **2021** čerpala **následující transfery**:

Název transferu	Částka v Kč
Příspěvek na provozní výdaje*	9.777.447,00
Příspěvek na krytí odpisů*	2.344.283,00
Investiční transfery	8.772,00
MPSV **	32.892.120,00
MPSV (odměny COVID)***	7.980.421,00
MPSV (zvýšené provozní výdaje COVID)****	5.565.304,00
MPSV (antigenní testy – povinné testování COVID)*****	1.143.436,00
Celkem činily transfery (účet 672)	59.711.783,00

* Příspěvek byl poskytnut na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku zřizovatele na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/2521/2021 a Dodatku č. 1 (provozní příspěvek 9.777.447 Kč, příspěvek na odpisy 2.344.283 Kč).

** Příspěvek byl poskytnut na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku zřizovatele na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí č. OLP/191/2021 a Dodatků č. 1 a č. 2. *** Neinvestiční příspěvek z prostředků MPSV byl poskytnut na základě Rozhodnutí č. 1, č.j. MPSV – 2021/77073-227, MPSV – 2021/153230-227.

**** Neinvestiční příspěvek z prostředků MPSV byl poskytnut na základě Rozhodnutí č. 1, č.j. MPSV – 2021/113411-227.

***** Neinvestiční příspěvek z prostředků MPSV byl poskytnut na základě Rozhodnutí č. 1, č.j. MPSV – 2021/74407-221.

Závazné ukazatele pro rok 2021

STANOVENÉ (v Kč)		SKUTEČNÉ (v Kč)	
Příspěvek na provoz	9.777.447,00	Příspěvek na provoz	9.777.447,00
Limit prostředků na platy	65.211.131,00	Limit prostředků na platy	65.193.543,00

Použití fondu investic na opravy a údržbu nemovitého majetku kraje	1.500.000,00	Použití fondu investic na opravy a údržbu nemovitého majetku kraje	1.167.931,18
Použití rezervního fondu	1.501.816,00	Použití rezervního fondu	495.436,40
Použití fondu odměn	3.025,00	Použití fondu odměn	0,00
Limit výdajů na pohoštění	10.000,00	Limit výdajů na pohoštění	10.000,00
Neinvestiční příspěvek na odpisy	2.344.283,00	Neinvestiční příspěvek na odpisy	2.344.283,00

Z výše uvedeného přehledu vyplývá, že PO uvedené závazné ukazatele nepřekročila.

Příspěvek na provoz

Vyúčtování provozního příspěvku za rok 2021		
Ukazatel	Kč	účet č.
Poskytnutá dotace na rok 2021	9.777.447,00	672 D
Čerpání dotace v roce 2021		
Mzdové náklady	9.777.447,00	521 MD
Čerpání celkem	9.777.447,00	
Rozdíl poskytnutá dotace – čerpání dotace	0,00	

Čerpání příspěvku zřizovatele bylo účetně oddělováno ÚZ 80. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dotace z MPSV pro rok 2021 na podporu mimořádného finančního ohodnocení zaměstnanců v sociálních službách v souvislosti s epidemií Covid-19

Vyúčtování dotace za rok 2021		
Ukazatel	Kč	účet č.
Poskytnutá dotace na rok 2021	7.980.421,00	672 D
Čerpání dotace v roce 2021		
Mzdové náklady	5.967.143,00	521 MD
Zákonné sociální pojištění – sociální pojištění	1.477.196,00	524 MD
Zákonné sociální pojištění – zdravotní pojištění	536.082,00	524 MD
Čerpání celkem	7.980.421,00	
Rozdíl poskytnutá dotace – čerpání dotace	0,00	

Poskytnutý příspěvek byl v účetnictví oddělen ÚZ 13305.

Dotace z MPSV pro rok 2021 na úhradu výdajů vzniklých v důsledku povinného testování

Vyúčtování dotace za rok 2021

Ukazatel	Kč	účet č.
Poskytnutá dotace na rok 2021	1.143.436,00	672 D
Duplicitně zaúčtovaná dotace na rok 2021	1.143.436,00	649 D
Čerpání dotace v roce 2021		
Dotace ex post, příjem organizace		
Čerpání celkem	1.143.436,00	
Rozdíl poskytnutá dotace – čerpání dotace	1.143.436,00	

Poskytnutý příspěvek byl částečně v účetnictví oddělen ÚZ 13305, nákladové položky nemusely být členěny. **Rozdíl ve výši 1.143.436 Kč byl způsoben duplicitním zaúčtováním do výnosů organizace, a tím došlo ke zkreslení hospodářského výsledku ve výši 1.143.436 Kč.**

Dotace z MPSV pro rok 2021 na financování zvýšených provozních výdajů a sanaci výpadků příjmů v souvislosti s přijímáním karanténních mimořádných a krizových opatření

Vyúčtování dotace za rok 2021		
Ukazatel	Kč	účet č.
Poskytnutá dotace na rok 2021	5.565.304,00	672 D
Duplicitně zaúčtovaná dotace na rok 2021	1.624.993,00	649 D
Čerpání dotace v roce 2021		
Spotřeba materiálu – antigenní testy	955.471,00	501 MD
Spotřeba materiálu – kancelářské potřeby	16.901,72	501 MD
Spotřeba materiálu – dezinfekční prostředky	859.051,21	501 MD
Spotřeba materiálu – vybavení proti Covid-19	299.442,21	501 MD
Spotřeba materiálu – ochranné pomůcky	1.464.406,22	501 MD
Ostatní služby – pronájem kontejnerů	4.700,85	518 MD
Ostatní služby – prádelenské služby, pronájem zařízení Kaleido aj.	193.919,95	518 MD
Ostatní služby – informační kanál Covid-19	241.998,79	518 MD
Ostatní služby – lékařské služby, očkování	445.000,00	518 MD
Mzdové náklady	237.993,00	521 MD
Mzdové náklady – uzavřené dohody	345.623,00	521 MD
Zákonné sociální pojištění – sociální pojištění	72.414,00	524 MD
Zákonné sociální pojištění – zdravotní pojištění	26.280,00	524 MD
Náklady z drobného dlouhodobého majetku – čističky vzduchu, lůžko sprchovací, dezinfekční přístroj, aj.	402.102,05	558 MD
Čerpání celkem	5.565.304,00	
Rozdíl poskytnutá dotace – čerpání dotace	1.624.993,00	

Poskytnutý příspěvek byl částečně v účetnictví oddělen ÚZ 13351, nákladové položky byly odděleny pouze dle předložené tabulky. **Rozdíl ve výši 1.624.993 Kč byl způsoben**

duplicitním zaúčtováním do výnosů organizace, a tím došlo ke zkreslení hospodářského výsledku ve výši 1.624.993 Kč.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- Duplicitním zaúčtováním dotací do výnosů organizace **došlo ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2021 v souhrnné výši 2.768.429 Kč**, účetnictví tak nebylo správné, úplné, průkazné a srozumitelné, což není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Byl zjištěn nedostatek.**

5. Faktury došlé

Faktury došlé

Faktury došlé za rok 2021 a 2022 organizace evidovala v programu Gordic – KDF v jedné souvislé řadě. Ke každé přijaté faktuře byla vystavena „Průvodka k faktuře“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

V návaznosti na základní běžný účet organizace byly výběrovým způsobem zkontrolovány faktury za měsíce červenec – prosinec roku 2021 a za měsíce leden – březen roku 2022. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

6. Inventarizace pohledávek a závazků

Přehled očekávaných plateb na BÚ a plateb z BÚ, příp. pokladny a předpokládané zúčtování zůstatků jednotlivých účtů pohledávek a závazků v roce 2022:

Účet	Pohledávka	Závazek	KÚ LK	MML
112 – <i>Materiál na skladě</i> (Protokol č. 12/05/2022 o převodu zásob)	1.534.015,40		Darovací smlouva č. OLP/3729/2021 na MML	
311 – <i>Odběratelé</i> (zdravotní pojišťovny, kavárna, právní a kancl. služby, reklamace)	3.534.055,85		Příjem 2022 na BÚ	
314 – <i>Krátkodobé poskyt. zálohy</i> – kauce Fontana, zálohy plyn, CCS záloha	8.000 35.000		Převod na MML a pohledávka od MML	Dle vyúčtování plynu
381 – <i>Náklady příštích období</i> (poj. vozidel, předplatné, popl. programy, PHM, servis lůžek, pronájem zařízení pro virtuální realitu Kaleido)	147.559,49		Přefakturace na MML a pohledávka od MML	
385 – <i>Příjmy příštích období</i> (duplicitní platby pojistného - vozidla)	58.686		Příjem 2022 na BÚ	
388 – <i>Dohadné účty aktivní</i> (pohledávky za zdr. pojišťovnami, duplicitně zaúčtovaná dotace MPSV)	3.420.452,91	2.768.429*	*Odúčtovat dotaci MPSV	

377 – <i>Ostatní krátkodobé pohledávky</i> (úhrady za pobyt a služby do 31.12.2021)	176.534		Příjem 2022 na BÚ	
321 – <i>Dodavatelé</i>		1.488.896,73	Platba z BÚ	
324 – <i>Krátkodobé přijaté zálohy</i> (zálohy od zdrav. pojišťoven)		3.420.452,91		
331 – <i>Zaměstnanci</i> (výplaty 12/21)		5.302.813	Platba z BÚ	
336 – <i>Sociální zabezpečení</i> (výplaty 12/21)		2.110.771	Platba z BÚ	
337 – <i>Zdravotní pojištění</i> (výplaty 12/21)		910.437	Platba z BÚ	
342 – <i>Ostatní daně, poplatky</i> (výplaty 12/21)		663.714	Platba z BÚ	
383 – <i>Výdaje příštích období</i> (CCS vyúčtování, hosting)		8.561,86	Platba z BÚ	
389 – <i>Dohadné účty pasivní</i> (zálohy plyn)		35.000		Dle vyúčtování plynu
378 – <i>Ostatní krátk. závazky</i> (depozita peněžní a vkladní knížky – klienti)		1.772.266,50	Převod na MML	
Celkem (barevně odlišeno)	3.924.835,34	10.485.193,59		
Zůstatek BÚ k 31.12.2021	7.882.251,14			
Ceniny k 31.12.2021	722			
Pokladna k 31.12.2021	69.116			
Souhrn	11.876.924,48			
Rozdíl pohledávky – závazky	1.391.730,89			

V uvedeném přehledu není počítáno se zůstatkem bankovního účtu Fondu kulturních a sociálních potřeb, neboť se jedná o peněžní prostředky z mezd zaměstnanců pro účely zaměstnanců a mělo by dojít k přeúčtování v plné výši (zůstatku) na organizaci MML ke stanovenému datu.

Stav pohledávek a závazků k 31. 3. 2022:

Účet	Pohledávka	Závazek	Text
112 – <i>Materiál na skladě</i> (Protokol č. 12/05/2022 o převodu zásob)			Darovací smlouva č. OLP/3729/2021 na MML
311 – <i>Odběratelé</i> (zdravotní pojišťovny, kavárna)	2.824.361,76		Příjem 2022 na BÚ
314 – <i>Krátkodobé poskyt. zálohy</i> – kauce Fontana, zálohy plyn a el. energie, CCS záloha	358.000		Převod na MML a pohledávka od MML
342 – <i>Ostatní daně a poplatky</i> (zúčtování daní zaměstnanci)	350.808*		*Pohledávka za FÚ

381 – <i>Náklady příštích období</i> (poj. vozidel, předplatné, popl. programy, PHM, servis lůžek, pronájem zařízení pro virtuální realitu Kaleido)	147.559,49		Přefakturace na MML a pohledávka od MML
388 – <i>Dohadné účty aktivní</i> (pohledávky za zdr. pojišťovnami, duplicitně zaúčtovaná dotace MPSV)	2.920.117,33	2.768.429*	*Odúčtovat dotaci MPSV
377 – <i>Ostatní krátkodobé pohledávky</i> (úhrady za pobyt a služby do 31.12.2021)	0,90		Příjem 2022 na BÚ
324 – <i>Krátkodobé přijaté zálohy</i> (zálohy od zdrav. pojišťoven)		3.062.598,51	
331 – <i>Zaměstnanci</i> (vyplacení zúčtování daní, dohody o práci 3/22)		362.704	Vyplacení zúčtování daní, platba z BÚ
336 – <i>Sociální zabezpečení</i> (dohody o práci 3/22)		3.706	Platba z BÚ
337 – <i>Zdravotní pojištění</i> (dohody o práci 3/22)		1.599	Platba z BÚ
374 – <i>Krátkodobé přijaté zálohy na transfery</i> (provozní dotace)		210.078	
383 – <i>Výdaje příštích období</i> (CCS vyúčtování, hosting)		2.500	Platba z BÚ
378 – <i>Ostatní krátk. závazky</i> (depozita peněžní a vkladní knížky – klienti a veškeré další platby na BÚ)		5.025.522,50	Depozita a vkladní knížky klientů převod na MML, veškeré ostatní transakce se musí rozklíčovat mezi KÚ LK a MML

Údaje uvedené v tabulce poukazují pouze na stav jednotlivých účtů k 31. 3. 2022 vyplývající z výkazu Rozvaha a informují, co a v jaké výši je nutné rozúčtovat mezi KÚ LK a MML. Součtové řádky jsou z tohoto důvodu bezpředmětné.

7. Bankovní výpisy

PO vedla v roce 2021 a 2022 základní bankovní účet u Komerční banky, a.s. Kontrolou bankovních výpisů běžného účtu organizace bylo zjištěno, že příjmy a výdaje finančních prostředků byly vždy doloženy účtovacím předpisem, na kterém byly veškeré odvolávky na účetní doklady, kterých se pohyby na účtu týkaly. Na dokladu o zaúčtování byly podpisy odpovědných osob.

Za rok 2021 i 2022 byly zkontrolovány bankovní výpisy běžného účtu za měsíce červenec – prosinec č. 132 – 258 a za rok 2022 za měsíce leden – březen č. 1 – 49. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje vytvořit přehlednou tabulku k jednotlivým bankovním položkám od začátku roku 2022 s určením komu platba přísluší nebo rozdělením dle podstaty věci. Např. příchozí platby od České správy sociálního zabezpečení, Úřadu práce, úhrad a vyúčtování klientů nebo za pronájem kavárny přichází na účet PO KÚ LK – DS Františkov, ale tyto příjmy patří na účet organizace Magistrátu města Liberec, a odchozí platby z účtu PO KÚ LK – DS Františkov týkající se ČEZu, a.s., Pražské plynárenské, a.s. nebo leasingu od ŠkoFIN, s.r.o., patří na účet PO Magistrátu města Liberec.

8. Personalistika a mzdová evidence

Mzdovou a personální agendu příspěvkové organizaci zpracovávala účetní příspěvkové organizace pomocí akreditovaného programu.

Příspěvková organizace kontrole předložila aktuální vnitřní platový předpis.

Základní měsíční mzda za rok 2021 všech zaměstnanců (dle analytické sestavy za období 1. – 12. 2021) v celkové výši 35.870.317 Kč a osobní příplatky za rok 2021 v celkové výši 2.640.984 Kč **nebyly v průběhu toho roku navýšeny.**

V roce 2022 za období leden až březen byla celková výše základní mzdy 18.819 Kč a osobního příplatku 10.331 Kč. Prostředky na mzdy v tomto období byly poskytnuty od nového zřizovatele, čerpání nebylo z tohoto důvodu možné zkontrolovat.

Prostředky na dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce v celkové výši 953.142 Kč byly v roce 2021 vyčerpány převážně za práci sociálního pracovníka a pečovatele. V roce 2022 bylo vyplaceno na dohodu o provedení práce 43.170 Kč.

Mimořádné odměny zaměstnanců vyplacené v roce 2021 ve výši 5.967.143 Kč (dle analytické sestavy za období 1. – 12. 2021) byly u všech zaměstnanců řádně zdůvodněny. Jednalo se o mimořádné finanční ohodnocení zaměstnanců v sociálních službách v souvislosti s epidemií COVID_19 na základě Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2021 č. j.: MPSV-2021/77073-227 a č. j.: MPSV-2021/153230-227. Dále byly vyplaceny mimořádné odměny zaměstnanců v roce 2021 ve výši 4.015.135 Kč (dle analytické sestavy za období 1. – 12. 2021). I tyto odměny byly u všech zaměstnanců řádně zdůvodněny.

Odměny v roce 2021 **nebyly** čerpány z fondu odměn.

Mimořádné odměny za leden až březen 2022 **nebyly** vyplaceny.

Dle předložené analytické sestavy mezd bylo zjištěno, že PO vyplatila v roce 2021 odstupné zaměstnankyni osobní číslo 017 ve výši 119.640 Kč. Organizace postupovala v souladu s § 52 písmeno c) zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

Kontrola personalistiky byla provedena ke dni 31. 12. 2021. K tomuto datu byla předložena i mzdová inventura.

Personální složky kontrolovaných zaměstnanců obsahovaly doklady s údaji týkající se platového zařazení (osobní dotazník s přehledem předchozí praxe, pracovní smlouvu, dohody o změně pracovní smlouvy, doklady o vzdělání, zápočet odborné praxe, potvrzení o lékařské prohlídce, doklad o bezúhonnosti a platové výměry). Mzdy zaměstnancům byly vypláceny převážně prostřednictvím bankovních účtů, a to nejpozději v den stanoveného výplatního termínu. Odměny vyplacené v roce 2021 byly řádně zdůvodněny. Byla provedena namátková kontrola personálních a mzdových dokladů zaměstnanců příspěvkové organizace například osobní čísla 645, 646, 648, 649, 650, 653, 654, 655, 656, 657, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 666, 668, 669, 670.

Docházkový systém příspěvková organizace vedla v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Nebyly zjištěny nedostatky.

9. Veřejné zakázky

Kontrolované veřejné zakázky malého rozsahu za rok 2021 kategorie „0, I a II“

Kontrolní skupina oddělení veřejných zakázek obdržela ke kontrole veřejné zakázky za rok 2021. U těchto zakázek byla provedena kontrola, zda byl dodržen postup dle Směrnice RK č. 2/2016 a RK 1/2021.

VZ č. 1 – Instalace optické sítě

Předpokládaná hodnota zakázky:	450.000 – 470.000 Kč bez DPH
Vybraný dodavatel:	Gate 4 IT s.r.o., se sídlem Široká 179/38, Liberec II-Nové Město, IČO: 08121125
Nabídková cena:	na objednávce není uvedeno (dle faktury je částka 478.698,84 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii I, dle které je zadavatelem PO, a to po předchozím souhlasu příslušného člena rady kraje se zahájením.
- Dle dokumentace byly k průzkumu trhu osloveny firmy Goliens s.r.o., Gate 4 IT s.r.o., a EQCz s.r.o.
- Veřejná zakázka nebyla uveřejněna na profilu zadavatele – uveřejňují se všechny veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou 200.000 Kč bez DPH a vyšší (při zadávání pro předpokládanou hodnotu 450.000 – 470.000 Kč měla být zveřejněna i kdyby se s ničím nesčítala).
- Z důvodu sčítání veřejných zakázek obdobného charakteru za rok 2021 **měla být tato zakázka zadávána v součtovém režimu (cca 1.217.012,81 Kč bez DPH) v kategorii II**, kde zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu RK, kdy také písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 5 dodavatelů. Případný nižší počet poptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v dokumentaci veřejné zakázky.
- Veřejná zakázka také musí být uveřejněna na profilu zadavatele.

- Objednávka nebyla zveřejněna v registru smluv v zákonné lhůtě a nebyla zjednána náprava, objednávka je tedy zrušena od počátku a lze na objednávku pohlížet jako na bezdůvodné obohacení. Tento nedostatek je nutné neprodleně napravit.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatky:

- U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „II“ a zadání veřejné zakázky mělo být schváleno v Radě libereckého kraje. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku.
- Objednávka nebyla zveřejněna v registru smluv v zákonné lhůtě a nebyla zjednána náprava, což není v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Byly zjištěny nedostatky.

VZ č. 2 – Nákup kalového čerpadla

Předpokládaná hodnota zakázky:	190.000 Kč bez DPH
Vybraný dodavatel:	Gate 4 IT s.r.o., se sídlem Široká 179/38, Liberec II-Nové Město, IČO: 08121125
Nabídková cena:	na objednávce není uvedeno (dle faktury je částka 199 800 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii 0, dle které je zadavatelem PO.
- Zadání VZMR s předpokládanou hodnotou 100.000 Kč a vyšší bude předcházet poptávka případně průzkum trhu, aby byla ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé.
- Dle dokumentace nebyly k průzkumu trhu osloveny žádné firmy.
- Objednávka nebyla zveřejněna v registru smluv v zákonné lhůtě a nebyla zjednána náprava, objednávka je tedy zrušena od počátku a lze na objednávku pohlížet jako na bezdůvodné obohacení. Tento nedostatek je nutné neprodleně napravit.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatky:

- U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výše předpokládané hodnoty měl být proveden průzkum trhu a ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé.
- Objednávka nebyla zveřejněna v registru smluv v zákonné lhůtě a nebyla zjednána náprava, což není v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Byly zjištěny nedostatky.

VZ č. 3 – Zabezpečení terasy

Předpokládaná hodnota zakázky: 170.000 – 190.000 Kč bez DPH
Vybraný dodavatel: Gate 4 IT s.r.o., se sídlem Široká 179/38, Liberec II-Nové Město, IČO: 08121125
Nabídková cena: **na objednávce není uvedeno** (dle faktury je částka 195 200 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 1/2021 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii I, dle které je zadavatelem je PO. U VZMR s předpokládanou hodnotou 200.000 Kč a vyšší bude zaslána jednoduchá výzva k podání cenové nabídky (vzor viz Příloha č. 11) min. 3 dodavatelům (oslovení v souladu s odpovědným veřejným zadáváním ve formě podpory malých a středních podniků – místní ekonomiky), tato výzva musí být uveřejněna na profilu zadavatele.
- Dle ID byly zadavatelem osloveny firmy Gate 4 IT s.r.o., a Kryštof Harant.
- Z důvodu sčítání veřejných zakázek obdobného charakteru za rok 2021 **měla být tato zakázka zadávána v součtovém režimu (cca 1.376.200 Kč bez DPH) v kategorii II**, kde zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu rady kraje. Kdy také písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 5 dodavatelů. Případný nižší počet poptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v dokumentaci veřejné zakázky.
- Veřejná zakázka také musí být uveřejněna na profilu zadavatele.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- **U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „II“ a zadání veřejné zakázky mělo být schváleno v Radě kraje. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku. Byl zjištěn nedostatek.**

VZ č. 4 – Projekt pro uzavření vjezdu a výjezdu + zřízení bezbariérového vstupu a výstupu na zahradu z domu Bára

Předpokládaná hodnota zakázky: 90.000 Kč bez DPH
Vybraný dodavatel: David Suchevič, se sídlem Masarykova 750/316, Ústí nad Labem-město, Bukov, IČO: 4939280
Nabídková cena: **na objednávce není uvedeno** (dle faktury je částka 89.000 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii 0, dle které je zadavatelem PO.
- Zadání VZMR s předpokládanou hodnotou 100.000 Kč a vyšší bude předcházet poptávka případně průzkum trhu, aby byla ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

VZ č. 5 – Oplocení pozemku a instalace nových vrat s motorem

Předpokládaná hodnota zakázky: 470.000 Kč bez DPH

Vybraný dodavatel: Gate 4 IT s.r.o., se sídlem Široká 179/38, Liberec II-Nové Město, IČO: 08121125

Nabídková cena: **na objednavce není uvedeno** (dle faktury je částka 496.000 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii I, dle které je zadavatelem PO, a to po předchozím souhlasu příslušného člena rady kraje se zahájením.
- Dle přiložené dokumentace byly k průzkumu trhu osloveny firmy Vatak spol. s.r.o., GreenSign s.r.o. a Gate 4 IT s.r.o.
- Veřejná zakázka nebyla uveřejněna na profilu zadavatele – uveřejňují se všechny veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou 200.000 Kč bez DPH a vyšší (při zadávání pro předpokládanou hodnotu 470.000 Kč měla být i kdyby se s ničím nesčítala).
- Z důvodu sčítání veřejných zakázek obdobného charakteru za rok 2021 **měla být tato zakázka zadávána v součtovém režimu (cca 1.376.200 Kč bez DPH) v kategorii II**, kde zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu rady kraje. Kdy také písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 5 dodavatelů. Případný nižší počet popptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v dokumentaci veřejné zakázky.
 - Veřejná zakázka také musí být uveřejněna na profilu zadavatele.
- Tabulka porovnání nabídek:

	Kč bez DPH	[%] k PH
PH zakázky	470 000 Kč	100,00 %
VATAK spol. s r.o.	512 000 Kč	108,94 %
Gate 4 IT s.r.o.	475 980 Kč	101,27 %
GreenSign s.r.o.	495 000 Kč	105,32 %

- ze shora uvedené tabulky je zřejmé, že rozdíl mezi nejlevější a nejdražší nabídkou je cca kolem 7,6 %, což není neobvyklé.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatky:

- **U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice**

spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „II“ a zadání veřejné zakázky mělo být schváleno v Radě kraje. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku. Byl zjištěn nedostatek.

VZ č. 6 – Oprava výtahu dle nálezu servisní firmy a revizní zprávy

Předpokládaná hodnota zakázky: 556.000 Kč bez DPH Vybraný dodavatel: MSV Liberec, s.r.o., se sídlem Kralická 79/11,

Liberec VII-Horní Růžodol, IČO: 61328952

Nabídková cena:

na objednávkce není uvedeno (dle faktury je částka 325.548,84 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii II, dle které je zadavatelem je PO. Zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu rady kraje.
- Písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 5 dodavatelů. Případný nižší počet popptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v materiálu do rady kraje, který je součástí dokumentace k veřejné zakázce.
- Dle přiložené dokumentace byly k průzkumu trhu osloveny firmy RST Výtahy v.o.s., Výtahy VMC s.r.o. a MSV Liberec, s.r.o.
- Nejlevnější nabídku předložila firma MSV Liberec, s.r.o.
- Veřejná zakázka nebyla uveřejněna na profilu zadavatele – uveřejňují se všechny veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou 200.000 Kč bez DPH a vyšší.
- V identifikačním listu byli uvedeni dodavatelé, kteří byli osloveni, ale zároveň bylo odůvodnění zadání MSV Liberec s.r.o. Pak by mohl být postup formou přímého zadání s neuveřejněním na profilu, ale vzhledem k předpokládané hodnotě, až po schválení na jednání rady kraje.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- **U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výše předpokládané hodnoty mělo být zadání veřejné zakázky schváleno v Radě kraje. Byl zjištěn nedostatek.**

VZ č. 7 – Nákup modulů WIFI

Předpokládaná hodnota zakázky:

160.000 – 190.000 Kč bez DPH

Vybraný dodavatel:

KMM net, s.r.o., se sídlem Truhlářská 547/11a, Liberec II-Nové Město, IČO: 05634512

Nabídková cena:

na objednávkce není uvedeno (dle faktury je částka 136.363,63 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii

0, dle které je zadavatelem je PO a zadání VZMR s předpokládanou hodnotou 100.000 Kč a vyšší bude předcházet poptávka případně průzkum trhu, aby byla ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé.

- Dle dokumentace byly k průzkumu trhu osloveny firmy Ing. Luboš Lank, Mironet.cz, a.s. a Gate 4 IT, s.r.o.
- Z důvodu sčítání veřejných zakázek obdobného charakteru za rok 2021 **měla být tato zakázka zadávána v součtovém režimu (cca 1.217.012,81 Kč bez DPH) v kategorii II**, kde zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu rady kraje. Kdy také písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 5 dodavatelů. Případný nižší počet poptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v dokumentaci veřejné zakázky.
- Veřejná zakázka také musí být uveřejněna na profilu zadavatele.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- **U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „II“ a zadání veřejné zakázky mělo být schváleno v Radě kraje. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku. Byl zjištěn nedostatek.**

VZ č. 8 – Nákup nového HW serveru

Předpokládaná hodnota zakázky:	150.000 Kč bez DPH
Vybraný dodavatel:	DATRON, a.s., se sídlem Vachkova 3008, Česká Lípa, IČO: 43227520
Nabídková cena:	na objednavce není uvedeno (dle faktury je částka 137.242 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii 0, dle které je zadavatelem je PO a zadání VZMR s předpokládanou hodnotou 100.000 Kč a vyšší bude předcházet poptávka případně průzkum trhu, aby byla ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé.
- Z důvodu sčítání veřejných zakázek obdobného charakteru za rok 2021 **měla být tato zakázka zadávána v součtovém režimu (cca 1.217.012,81 Kč bez DPH) v kategorii II**, kde zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu rady kraje. Také písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 5 dodavatelů. Případný nižší počet poptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v dokumentaci veřejné zakázky.
- Veřejná zakázka také musí být uveřejněna na profilu zadavatele.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- **U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „II“ a zadání veřejné zakázky**

mělo být schváleno v Radě kraje. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku. Byl zjištěn nedostatek.

VZ č. 9 – Upgrade mailového sw

Předpokládaná hodnota zakázky: 195.000 Kč bez DPH Vybraný dodavatel: OZO Czech Republic, s.r.o., se sídlem Barvířská

125/17, Liberec III-Jeřáb, IČO: 25020412

Nabídková cena: **na objednavce není uvedeno** (dle faktury je částka 116 538,02 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii 0, dle které je zadavatelem je PO a zadání VZMR s předpokládanou hodnotou 100.000 Kč a vyšší bude předcházet poptávka případně průzkum trhu, aby byla ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé.
- Z důvodu sčítání veřejných zakázek obdobného charakteru za rok 2021 **měla být tato zakázka zadávána v součtovém režimu (cca 1.217.012,81 Kč bez DPH) v kategorii II**, kde zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu rady kraje. Také písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 5 dodavatelů. Případný nižší počet poptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v dokumentaci veřejné zakázky.
- Veřejná zakázka také musí být uveřejněna na profilu zadavatele.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- **U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „II“ a zadání veřejné zakázky mělo být schváleno v Radě kraje. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku. Byl zjištěn nedostatek.**

VZ č. 10 – Nákup modulů a vysílačů CISCO SFP

Předpokládaná hodnota zakázky: 190.000 Kč bez DPH

Vybraný dodavatel: Gate 4 IT s.r.o., se sídlem Široká 179/38, Liberec II-Nové Město, IČO: 08121125

Nabídková cena: **na objednavce není uvedeno** (dle faktury je částka 199 940 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK č. 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii 0, dle které je zadavatelem je PO a zadání VZMR s předpokládanou hodnotou 100.000 Kč a vyšší bude předcházet poptávka případně průzkum trhu, aby byla ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé.
- Dle ID byly osloveny 2 firmy k průzkumu trhu – Gate 4 IT s.r.o. a Mironet.cz a.s.
- Z důvodu sčítání veřejných zakázek obdobného charakteru za rok 2021 **měla být tato zakázka zadávána v součtovém režimu (872 137,84 Kč bez DPH) v kategorii II**, kde

zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu rady kraje. Také písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 5 dodavatelů. Případný nižší počet poptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v dokumentaci veřejné zakázky.

- Veřejná zakázka také musí být uveřejněna na profilu zadavatele.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- **U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „II“ a zadání veřejné zakázky mělo být schváleno v Radě kraje. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku. Byl zjištěn nedostatek.**

VZ č. 11 - Nákup notebooků a tabletu

Předpokládaná hodnota zakázky: 190.000 Kč bez DPH

Vybraný dodavatel: Gate 4 IT s.r.o., se sídlem Široká 179/38, Liberec II-Nové Město, IČO: 08121125

Nabídková cena: **na objednavce není uvedeno** (dle faktury je částka 199 281 bez DPH)

- V souladu se Směrnicí RK 2/2016 by byla tato veřejná zakázka zadávaná v kategorii 0, dle které je zadavatelem je PO a zadání VZMR s předpokládanou hodnotou 100.000 Kč a vyšší bude předcházet poptávka případně průzkum trhu, aby byla ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé.
- Z důvodu sčítání veřejných zakázek obdobného charakteru za rok 2021 **měla být tato zakázka zadávána v součtovém režimu (416 931 Kč bez DPH) v kategorii I**, kde zadavatelem je PO, a to po předchozím souhlasu příslušného člena rady kraje se zahájením. Také písemnou výzvu k podání nabídky obdrží minimálně 3 dodavatelé. Případný nižší počet poptávaných dodavatelů musí být písemně zdůvodněn v dokumentaci veřejné zakázky.
- Veřejná zakázka také musí být uveřejněna na profilu zadavatele.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- **U výše uvedené veřejné zakázky bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „I“.** Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku. Byl zjištěn nedostatek.

Kontrola zveřejňování smluv (objednávek) v registru smluv

Kontrolní skupina prověřila dodržování povinnosti zveřejňování smluv (objednávek) dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou dokumentů roku 2021 bylo zjištěno, že v registru smluv nebyly uveřejněny následující objednávky, které byly již fakturovány:

Číslo	Název dodavatele	Částka vč. DPH	Předmět plnění	Zjištěný nedostatek
1	Vulkan Medical, a. s.	98 010 Kč	ochranné rukavice	objednávka není v registru smluv
2	Medica Sever	73 000 Kč	práce lékaře 02/2021	objednávka není v registru smluv
3	Filipa Medica, s. r. o.	75 000 Kč	antigenní testy	objednávka není v registru smluv
4	Filipa s. r. o.	98 769,03 Kč	čistící prostředky, ochranné rukavice, není v registru smluv	objednávka není v registru smluv
5	LAB MARK a. s.	108 900 Kč	testy antigenní	objednávka není v registru smluv
6	Filipa Medica, s. r. o.	150 000 Kč	antigenní testy	objednávka není v registru smluv
7	Gate 4 IT s. r. o.	241 998,79 Kč	tvorba obsahu informačního kanálu	objednávka není v registru smluv
8	Medica Sever	73 000 Kč	lékařské služby 03/2021	objednávka není v registru smluv
9	Bonno Gastro	115 867 Kč	potraviny	objednávka není v registru smluv
10	Dehau	71 148 Kč	údržba zeleně	objednávka není v registru smluv
11	Filipa Medica, s. r. o.	75 000 Kč	antigenní testy	objednávka není v registru smluv
12	Medica Sever s. r. o.	73 000 Kč	práce lékaře	objednávka není v registru smluv
13	Stamed	79 900 Kč	antidekubitní matrace	objednávka není v registru smluv
14	Gate 4 IT s. r. o.	600 160 Kč	vjezdová brána dálkově ovládaná	objednávka není v registru smluv
15	Gate 4 IT s. r. o.	579 225,60 Kč	záloha – instalace optické sítě	objednávka není v registru smluv
16	Gate 4 IT s. r. o.	241 758 Kč	kalové čerpadlo	objednávka není v registru smluv
17	Gate 4 IT s. r. o.	234 134 Kč	záloha – wifi prvky 14 ks s řídicí jednotkou	objednávka není v registru smluv
18	Gate 4 IT s. r. o.	228 620 Kč	výměna kamer 14 ks	objednávka není v registru smluv
19	ZDRAVPO	73 400 Kč	ochranné rukavice	objednávka není v registru smluv

20	Kryštof Harant	89 700 Kč	dárkové vánoční balíčky pro zaměstnance - 138 ks	objednávka není v registru smluv
21	Tandemové centrum Liberec	57 500 Kč	tandemový seskok pro zaměstnance - 10 ks	objednávka není v registru smluv
22	Filipa s. r. o.	88 647,79 Kč	objednávka kancelářského zboží	objednávka není v registru smluv
23	RULI spol. s r. o.	65 278 Kč	ochranné rukavice	objednávka není v registru smluv
24	Filipa Medica, s. r. o.	65 000 Kč	antigenní testy	objednávka není v registru smluv
25	Bohumil Zoufalík	124 825,87 Kč	malířské a natěračské práce	objednávka není v registru smluv
26	RH IT Solution s. r. o.	95 842,89 Kč	barvy do kopírky	objednávka není v registru smluv
27	Gate 4 IT s. r. o.	596 530 Kč	vjezdová brána vč. kolejnic 2 ks, bezbariérový chodník	objednávka není v registru smluv
28	MUDr. Miluše Veselovská	90 676,07 Kč	zdravotnický materiál	objednávka není v registru smluv
29	Růžová distribuce s. r. o.	82 237 Kč	ochranné pracovní rukavice, čisticí dezinfekční ubrousky	objednávka není v registru smluv
30	Růžová distribuce s. r. o.	81 805 Kč	ochranné pracovní rukavice, čisticí dezinfekční ubrousky	objednávka není v registru smluv
31	Gate 4 IT s. r. o.	242 000 Kč	ochranné brýle	v registru není uvedena částka v objednávce
32	Gate 4 IT s. r. o.	241 879 Kč	ochranné pomůcky	v registru není uvedena částka
33	Gate 4 IT s. r. o.	223 815,27 Kč	čistička vzduchu	v registru není uvedena částka
34	Gate 4 IT s. r. o.	115 615,50 Kč	hepa filtry, ventilátory	v registru není uvedena částka
35	Gate 4 IT s. r. o.	112 530 Kč	náhradní díly UV čistička	v registru není uvedena částka
36	KMM	198 800 Kč	kabeláž	v registru není uvedena částka
37	KMM	227 298,50 Kč	oplocení, zabezpečení terasy u altánu	v registru není uvedena částka
38	LAB MARK a. s.	108 900 Kč	testy antigenní	objednávka není v registru smluv
39	LAB MARK a. s.	241 998,79 Kč	tvorba informačního kanálu	v registru není uvedena částka

40	BCM	69 998,50 Kč	příprava technické činnosti	v registru je uvedena nesprávně částka
----	-----	--------------	-----------------------------	--

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

• **Objednávky v celkové výši 6.511.768,60 Kč nebyly zveřejněny v registru smluv v zákonné lhůtě a nebyla zjednána náprava, což není v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Byl zjištěn nedostatek.**

Jelikož výše uvedené objednávky č. 1 – 30 a 38, nebyly uveřejněny v registru smluv do 30 dnů od podpisu a nebyly uveřejněny ani v následujících 3 měsících, což je lhůta, s níž je spojeno zrušení smluvního ujednání od počátku, lze tyto objednávky považovat za neplatné a zrušené od počátku a je nutné neprodleně sjednat nápravu, neboť by se mohlo jednat o bezdůvodné obohacení.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje zadavateli v případě uzavíraných objednávek uvádět na objednávky konkrétní částky, za které se dané dodávky či služby pořizují. U již zveřejněných objednávek v registru smluv doporučujeme úpravu metadat a zveřejněných informací.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje s dodavatelem veřejných zakázek, se kterými se uzavřely objednávky nebo smlouvy a nebyly zveřejněny v registru smluv, uzavřít tzv. „Dohodu o narovnání“ všech práv a povinností smluvních stran.

Doporučení kontrolní skupiny (v textu kurzívou):

Bankovní výpisy

- 1. Kontrolní skupina doporučuje vytvořit přehlednou tabulku k jednotlivým bankovním položkám od začátku roku 2022 s určením komu platba přísluší nebo rozdělením dle podstaty věci. Např. příchozí platby od České správy sociálního zabezpečení, Úřadu práce, úhrad a vyúčtování klientů nebo za pronájem kavárny přichází na účet PO KÚ LK – DS Františkov, ale tyto příjmy patří na účet organizace Magistrátu města Liberec, a odchozí platby z účtu PO KÚ LK – DS Františkov týkající se ČEZu, a.s., Pražské plynárenské, a.s. nebo leasingu od ŠkoFIN, s.r.o., patří na účet PO Magistrátu města Liberec.*

Veřejné zakázky

- 2. Kontrolní skupina doporučuje zadavateli v případě uzavíraných objednávek uvádět na objednávky konkrétní částky, za které se dané dodávky či služby pořizují.*
- 3. Kontrolní skupina doporučuje s dodavatelem veřejných zakázek, se kterými se uzavřely objednávky nebo smlouvy a nebyly zveřejněny v registru smluv, uzavřít tzv. „Dohodu o narovnání“ všech práv a povinností smluvních stran.*

Věcné a číselné shrnutí nedostatků:

Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele

1. PO nedodržela schválený Plán investic u akce „Pořízení myčky podložních mís pro imobilní klienty“ o částku 46.533,50 Kč, což není v souladu s finančními dokumenty schválenými RK dne 16. 11. 2021, usnesením č. 1866/21/RK.

Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence a čerpání

2. Duplicitním zaúčtováním dotací do výnosů organizace došlo ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2021 v souhrnné výši 2.768.429 Kč, účetnictví tak nebylo správné, úplné, průkazné a srozumitelné, což není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Veřejné zakázky

3. U veřejných zakázek č. 1), 3), 5), 7), 8), 9), a 10) bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „II“ a zadání veřejné zakázky mělo být schváleno v Radě libereckého kraje. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku.
4. U veřejné zakázky č. 2) bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výše předpokládané hodnoty měl být proveden průzkum trhu a ověřena správnost stanovení předpokládané hodnoty v místě a čase obvyklé.
5. U veřejné zakázky č. 6) bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výše předpokládané hodnoty mělo být zadání veřejné zakázky schváleno v Radě kraje.
6. U veřejné zakázky č. 11) bylo zjištěno porušení Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací, kdy na základě výpočtu předpokládané hodnoty a dle uvedené směrnice spadá tato veřejná zakázka již do VZMR kategorie „I“. Tento postup mohl ovlivnit okruh dodavatelů, kteří mohli podat nabídku.
7. Objednávky k VZ č. 1) a 2) a objednávky č. 1 – 30 a 38 nebyly zveřejněny v registru smluv v zákonné lhůtě a nebyla zjednána náprava, což není v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Opatření k nápravě (§ 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě):

- 1) Dodržovat Plán investic v souladu s finančními dokumenty schválenými RK.
- 2) Vést účetnictví organizace správně, úplně, průkazně a srozumitelně, v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- 3) – 6) U zadávání veřejných zakázek postupovat v souladu se Směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016, k zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších novelizací.
- 7) Uzavřené smlouvy (objednávky) s hodnotou 50.000 Kč bez DPH a vyšší uveřejňovat v registru smluv v zákonné lhůtě a v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Za výše uvedená zjištění odpovídá ředitel organizace Bc. Jan Gabriel, MBA.

Dle § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o tomto podat písemnou zprávu vedoucí/mu kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec.

Počet stran protokolu

24

Liberec 19. 5. 2022

Poučení (dle § 13 a § 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole – kontrolního řádu)

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu písemné zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

Převzal:

Bc. Jan Gabriel, MBA – ředitel organizace

.....

Datum seznámení, podpis