

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**14/29**

**Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti a hospodaření s majetkem státu u vybraných příspěvkových organizací**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2014 pod číslem 14/29. Kontrolní akci řídil do 21. 1. 2015 člen NKÚ Ing. Jan Vedral, od 22. 1. 2015 kontrolní akci řídila a následně kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ RNDr. Hana Pýchová.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s peněžními prostředky vynakládanými na úhradu vybraných nákladů z činnosti a s majetkem státu u vybraných příspěvkových organizací.

Kontrola byla prováděna od října 2014 do dubna 2015.

Kontrolováno bylo období od roku 2012 do roku 2014, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrolované osoby:Národní knihovna České republiky, Praha;

Národní galerie v Praze;

Národní technická knihovna, Praha.

Námitky proti kontrolnímu protokolu, které podala Národní technická knihovna, byly vypořádány vedoucím skupiny kontrolujících rozhodnutím o námitkách. Odvolání nebylo podáno.

***Kolegium NKÚ*** na svém IX. jednání, které se konalo dne 29. 6. 2015,

***schválilo*** usnesením č. 17/IX/2015

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**I. Úvod**

Národní knihovna České republiky (dále jen „NK“), Národní galerie v Praze (dále jen „NG“) a Národní technická knihovna (dále jen „NTK“) jsou příspěvkovými organizacemi (dále také „PO“) dle zákona č. 219/2000 Sb.[[1]](#footnote-2) a jsou účetními jednotkami dle zákona č. 563/1991 Sb.[[2]](#footnote-3) Příjmy a výdaje NG a NK jsou obsaženy v rozpočtu kapitoly 334 – *Ministerstvo kultury* (dále také „MK“), příjmy a výdaje NTK jsou obsaženy v rozpočtu kapitoly 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* (dále také „MŠMT“). NK, NG a NTK mají sídla v Praze. Statutárním orgánem NK a NG je generální ředitel, NTK má v čele ředitele, kterého jmenuje a odvolává ministr školství, mládeže a tělovýchovy, u NK a NG tyto úkony spadají do působnosti ministra kultury.

**NK** je PO Ministerstva kultury, dle zákona č. 257/2001 Sb.[[3]](#footnote-4) je knihovnou s univerzálním knihovním fondem doplněným specializovanými fondy a trvale uchovává konzervační fond a historický fond. V souladu s citovaným zákonem je centrem systému knihoven, v jehož rámci vykonává koordinační, odborné, informační, vzdělávací, analytické, výzkumné, standardizační, metodické a poradenské činnosti.

**NG** je PO Ministerstva kultury, dle zákona č. 148/1949 Sb.[[4]](#footnote-5) je výzkumnou organizací, jejímž hlavním účelem je provádět základní i aplikovaný výzkum a experimentální vývoj a šířit jejich výsledky prostřednictvím vědeckých publikací, výstav, výukových programů, metodik, příp. převodem technologií.

**NTK** je PO Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a plní funkci ústřední odborné knihovny resortu MŠMT. Poskytuje knihovnické a informační služby právnickým a fyzickým osobám především ve vysokém školství, výzkumu a vývoji. Služby veřejnosti poskytuje podle zákona č. 257/2001 Sb.

Hospodaření s peněžními prostředky vynakládanými na úhradu vybraných nákladů z činnosti bylo ověřováno na daných nákladových položkách z oblastí spotřeby energie, oprav a udržování, cestovného, nákupů služeb a v oblasti mezd. V rámci hospodaření s majetkem státu byla kontrola zaměřena na pronájmy majetku a u NG a NK na plnění povinností stanovených zákonem č. 122/2000 Sb.[[5]](#footnote-6) U kontrolovaných oblastí bylo ověřeno dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví, zadávání veřejných zakázek a fungování vnitřního kontrolního systému.

**Pozn.:** Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

**II. Skutečnosti zjištěné při kontrole**

**1. Charakteristika hospodaření**

Výsledek hospodaření kontrolovaných PO byl v kontrolovaném období v rozhodující míře závislý na finančních prostředcích poskytovaných zřizovatelem ve formě příspěvků a dotací na provoz a na využití účelově určených prostředků.

**Tabulka č. 1 – Náklady a výnosy (v Kč)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PO/rok | | Hlavní činnost | | | | | |
| Náklady celkem | – z toho: | Výnosy celkem | – z toho: | | Výsledek hospodaření běžného účetního období |
| náklady z činnosti\* | výnosy z činnosti\*\* | výnosy z transferů |
| NK | 2012 | 361 505 398,89 | 359 038 932,59 | 361 951 860,92 | 27 274 076,84 | 334 546 663,11 | 446 462,03 |
| 2013 | 488 081 719,27 | 485 434 799,68 | 488 081 719,27 | 66 722 340,63 | 421 323 325,25 | 0,00 |
| 2014 | 444 197 134,72 | 441 978 958,06 | 444 197 134,72 | 37 804 295,71 | 406 270 350,50 | 0,00 |
| NG | 2012 | 333 460 888,35 | 331 564 801,62 | 332 064 324,61 | 73 515 854,44 | 258 543 917,42 | −1 396 563,74 |
| 2013 | 323 629 229,64 | 323 382 107,30 | 323 691 219,08 | 62 861 012,76 | 260 811 704,17 | 61 989,44 |
| 2014 | 341 058 214,69 | 339 078 709,63 | 341 527 777,74 | 68 019 478,14 | 273 298 379,19 | 469 563,05 |
| NTK | 2012 | 345 419 269,10 | 343 559 185,66 | 201 754 484,77 | 43 373 624,42 | 158 045 395,95 | −143 664 784,33 |
| 2013 | 326 081 501,09 | 324 793 123,44 | 321 297 275,61 | 55 997 751,09 | 265 276 245,40 | −4 784 225,48 |
| 2014 | 264 794 026,00 | 263 253 446,05 | 264 888 178,87 | 28 206 769,67 | 236 671 488,49 | 94 152,87 |

**Zdroj:** výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

\* Náklady z činnosti se podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.[[6]](#footnote-7) rozumí náklady na spotřebované nákupy a služby, osobní náklady, daně, poplatky a vratky, smluvní poplatky a úroky, dary, manka a škody, odpisy a jiné náklady související s vykonáváním stanovené činnosti kontrolovaných PO. Podíl nákladů z činnosti na celkových nákladech kontrolovaných PO (bez nákladů na transfery) představoval průměrně 99,50 %.

\*\* Výnosy z činnosti se podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. rozumí výnosy z prodeje vlastních výrobků, služeb, pronájmu, dlouhodobého majetku a jiné výnosy související s vykonáváním stanovené činnosti kontrolovaných PO. Podíl výnosů z činnosti na celkových výnosech kontrolovaných PO představoval průměrně 15,64 %. Podíl výnosů z transferů na celkových výnosech kontrolovaných PO představoval průměrně 84,32 %.

K poklesu nákladů z činnosti NK v roce 2014 došlo zejména v důsledku snížení nákladů na opravy a udržování, spotřebu energie a nákladů na cestovné. V roce 2014 došlo k navýšení nákladů z činnosti NG z důvodu zvýšení mzdových nákladů, nákladů na opravy a udržování, nákladů z drobného dlouhodobého majetku a výdajů na spotřebu materiálu. Na snižování nákladů z činnosti NTK v kontrolovaném období měly především vliv snižující se náklady na ostatní služby.

Částka výnosů z činnosti NG v roce 2013 oproti roku předchozímu klesla o 14,49 %, a to v důsledku snížených výnosů ze vstupného. Výnosy z činnosti NTK byly ovlivněny účtováním o snížení fondu reprodukce majetku z důvodu jeho nedostatečného finančního krytí. V roce 2012 bylo účtováno o snížení fondu reprodukce majetku z důvodu jeho nedostatečného krytí ve výši 6 063 tis. Kč, v roce 2013 ve výši 34 998 tis. Kč a v roce 2014 ve výši 8 627 tis. Kč.

**Za období 2012–2014 činila hodnota kontrolovaného majetku 4 736 490,00 Kč a objem kontrolovaných peněžních prostředků činil 492 574 574,91 Kč.**

* 1. **Analýza vybraných finančních ukazatelů**

NKÚ provedl finanční analýzu hospodaření kontrolovaných PO, přičemž vycházel z údajů uvedených v účetních výkazech (tj. v rozvaze a výkazu zisku a ztráty) za roky 2012 až 2014. Pozornost byla věnována ukazatelům likvidity, a to především čistému pracovnímu kapitálu[[7]](#footnote-8) a běžné likviditě[[8]](#footnote-9). Z finanční analýzy vyplynulo, že z hlediska schopnosti splácet své krátkodobé závazky lze finanční pozici u NK a NTK hodnotit jako dobrou, neboť obě v kontrolovaném období disponovaly přebytkem oběžného majetku nad krátkodobými cizími zdroji, a tudíž po úhradě všech běžných krátkodobých závazků z činnosti jim zůstávají volné finanční prostředky. V případě NG, kdy je čistý pracovní kapitál záporný, převyšovala v letech 2012 až 2014 hodnota krátkodobých závazků hodnotu oběžných aktiv. Jednalo se o nedostatek likvidních aktiv k úhradě krátkodobých závazků. Běžná likvidita je v NG nízká, což znamená, že oběžnými aktivy nejsou závazky kryty dostatečně.

**Graf č. 1 – Čistý pracovní kapitál**

**Zdroj:** rozvahy sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014.

**Graf č. 2 – Běžná likvidita**

**Zdroj:** rozvahy sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013, k 31. 12. 2014.

**2. Ukazatele charakterizující činnost kontrolovaných příspěvkových organizací**

Činnost kontrolovaných PO lze charakterizovat vybranými statistickými údaji, jako jsou např. počet návštěvníků, objem poskytovaných služeb a u knihoven velikost jejich fondů.

**NK ročně fyzicky navštívilo více než 600 tisíc návštěvníků.** Počet knihovních jednotek doplňovaných zejména povinným výtiskem[[9]](#footnote-10) a nákupem se v kontrolovaném období zvýšil na více než 7 milionů knihovních jednotek. Ročně se počet knihovních jednotek zvýšil průměrně o 92 tisíc. Z celkového počtu přírůstků neperiodických publikací domácí literatury představovaly 86 % povinné výtisky, 5 % nákupy a 9 % ostatní zdroje. NK pořádala pro veřejnost v letech 2012–2014 ročně průměrně 97 vzdělávacích akcí.

**V roce 2012 navštívilo výstavy pořádané NG v Praze 423 997 návštěvníků. Po poklesu návštěvnosti v roce 2013 na 317 469 návštěvníků došlo v roce 2014 k jejímu zvýšení na 380 231 návštěvníků, kteří mohli v kontrolovaném období v Praze shlédnout 36 až 43 výstav.** Podíl návštěvníků, kteří uhradili základní vstupné, k celkovému počtu návštěvníků mezi roky 2012 a 2014 klesal a pohyboval se kolem 30 %. Podíl návštěvníků, kteří měli vstup zdarma, k celkovému počtu návštěvníků se v kontrolovaném období pohyboval od 24,30 % do 27,99 %. V jednotlivých letech kontrolovaného období NG uspořádala průměrně 1 970 vzdělávacích programů určených veřejnosti, kterých se zúčastnilo celkem 46 559 osob.

**NTK ročně fyzicky navštívilo více než 500 tisíc návštěvníků a přibližně stejný počet činili virtuální návštěvníci[[10]](#footnote-11).** Z fyzických registrovaných zákazníků tvořili největší část studenti, jejichž podíl na celkovém počtu fyzických registrovaných zákazníků v letech 2012 až 2014 tvořil průměrně 77 %. Primární stav fondů knihovny tvoří více než jeden milion dokumentů, ze kterých se ročně uskuteční více než 190 tisíc výpůjček. V roce 2014 uspořádala NTK bezmála 200 vzdělávacích akcí, kterých se zúčastnilo přibližně 3 500 osob.

**3. Náklady**

V oblasti nákladů z činnosti byly prověřovány peněžní prostředky vynaložené kontrolovanými PO na vybrané položky **spotřeby energie, oprav a udržování, cestovného, nákupu služeb a mzdových nákladů.**

**3.1 Spotřeba energie**

V rámci nákladů na spotřebu energie byla kontrola zaměřena na spotřebu elektrické energie a její cenu. Náklady na spotřebu elektrické energie a jednotková cena silové elektřiny[[11]](#footnote-12) v kontrolovaném období jsou uvedeny v tabulce č. 2.

**Tabulka č. 2 – Náklady na spotřebu elektrické energie** **a jednotková cena silové elektřiny**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PO | Rok | Náklady na spotřebu elektrické energie (v Kč) | Cena za 1 kWh v Kč bez DPH  ve vysokém tarifu\* | |
| Zimní období[[12]](#footnote-13) | Letní období[[13]](#footnote-14) |
| NK | 2012 | 3 845 947,51 | 2,240 | 1,770 |
| 2013 | 2 322 240,43 | 1,435 | 1,435 |
| 2014 | 1 636 174,50 | 0,952 | 0,952 |
| NG | 2012 | 33 191 278,67 | 1,350 | 1,350 |
| 2013 | 30 386 967,46 | 1,435 | 1,435 |
| 2014 | 25 127 584,38 | 0,952 | 0,952 |
| NTK | 2012 | 6 916 976,54 | 2,090 | 1,630 |
| 2013 | 7 449 034,22 | 2,030 | 1,590 |
| 2014\*\* | 4 660 997,71 | 1,221 | 0,989 |

**Zdroj:** hlavní účetní knihy kontrolovaných příspěvkových organizací k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014, faktury za dodávky elektrické energie.

\* Vysoký tarif – od 6 do 22 hodin.

\*\* Cena silové elektřiny od 1. 5. 2014.

Výše nákladů na elektrickou energii je u NG ovlivněna počtem objektů, se kterými má NG příslušnost hospodaření a povinností dodržovat podmínky pro ochranu sbírkových předmětů v souladu se zákonem č. 122/2000 Sb.

V roce 2012 byly dodávky elektrické energie zajištěny na základě individuálně uzavřených smluvních vztahů jednotlivých kontrolovaných PO. V roce 2013 byly dodávky elektrické energie v resortu MK zajištěny centrálně, v roce 2014 na základě aukce, resp. burzovního obchodu s dodávkou elektřiny na Českomoravské komoditní burze Kladno. Pro resort MŠMT se uskutečnily aukce na Českomoravské komoditní burze Kladno v roce 2013. Na základě aukce uzavřela NTK smlouvu na dodávky elektřiny pro období od května do prosince 2014. Porovnáním cen a sazeb za dodávky silové elektřiny v kontrolovaném období bylo zjištěno postupné snižování jednotkových cen za jednu kWh spotřebované elektřiny a došlo rovněž ke snižování spotřeby. U jednotlivých PO se výše jednotkové ceny bez DPH pohybovala od 2,240 Kč/kWh ve vysokém tarifu v zimním období roku 2012, resp. 1,770 Kč/kWh ve vysokém tarifu v letním období v roce 2012, do 0,952 Kč/kWh ve vysokém tarifu v zimním i letním období roku 2014. U NK došlo mezi roky 2012 a 2014 ke snížení nákladů na elektrickou energii o 58 %, u NG o 24 % a u NTK o 33 %.

**3.2 Opravy a udržování**

V rámci nákladů na opravy a udržování byla kontrola u NK a NG zaměřena na opravy a udržování osobních automobilů. U NTK byla kontrola zaměřena na opravy a udržování budovy NTK.

Kontrolou autoprovozu bylo zjištěno:

* NK v kontrolovaném období poskytovala bezúplatně svým zaměstnancům dvě služební vozidla k soukromým účelům, přestože pro takové užívání nebyly naplněny požadavky § 27 zákona č. 219/2000 Sb.;
* NK uhradila náklady na pohonné hmoty spojené s bezúplatným užíváním vozidla k soukromým účelům v kontrolovaném období minimálně ve výši 7 414,80 Kč a náklady spojené s opravou vozidel formou smluvní spoluúčasti v letech 2012 a 2013 ve výši 7 275,18 Kč, a tím porušila ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.[[14]](#footnote-15);
* NK vynaložila náklady na pronájem náhradního vozidla k soukromým účelům v roce 2013 ve výši 26 798 Kč a současně neoprávněně uhradila pohonné hmoty za soukromé jízdy zaměstnance v roce 2013 minimálně ve výši 642,20 Kč. Tímto postupem NK porušila ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. a neplnila povinnosti uvedené v ustanovení § 14 odst. 1 a odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., a to využívat majetek státu hospodárně a nesnižovat neodůvodněně výnos z tohoto majetku a využít všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka.

**Výše uvedené skutečnosti nasvědčují porušení rozpočtové kázně ze strany NK[[15]](#footnote-16).**

* NG nevyužívala dva automobily k plnění svých funkcí, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb. Majetek byl po dobu téměř 1,5, resp. 2,5 roku umístěn v garáži bez jakéhokoliv využití a organizace nerozhodla o jeho nepotřebnosti. V důsledku amortizace došlo ke snížení výnosu při prodeji.

Kontrolou bylo dále zjištěno:

* **NTK nedodržela postup stanovený zákonem č. 137/2006 Sb.[[16]](#footnote-17) a veřejnou zakázku *Kompletní odborná servisní a revizní činnost zařízení budovy NTK pro období záručních dob* v předpokládané hodnotě 29 mil. Kč bez DPH zadala v jednacím řízení bez uveřejnění s odvoláním na splnění podmínek dle ustanovení § 23 odst. 4 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., tj. že veřejná zakázka může být z technických důvodů splněna pouze určitým dodavatelem. Důvody pro aplikaci § 23 odst. 4 nebyly zjištěny.**
* NTK nedodržela ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. tím, že nedbala, aby plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem, neboť akceptovala nabídkovou cenu na servisní a revizní činnost zařízení budovy, ve které se pro roky 2011 až 2013 počítalo s navýšením o míru inflace ve výši 5 %, ačkoliv roční míra inflace za poslední rok před zadáním zakázky v roce 2009 dosáhla pouze 1,0 %. NTK se tak vzdala možnosti, že by cena plnění byla navyšována o průměrnou míru inflace ve výši stanovené podle oficiálních údajů Českého statistického úřadu uvedené v tabulce č. 3.

**Tabulka č. 3 – Průměrná roční míra inflace dle ČSÚ (v %)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Název | Rok | | | | | | | | | |
| 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Míra inflace | 2,8 | 1,9 | 2,5 | 2,8 | 6,3 | 1,0 | 1,5 | 1,9 | 3,3 | 1,4 |

**Zdroj:** Český statistický úřad.

**3.3 Cestovné**

V rámci nákladů na cestovné byla kontrola zaměřena na zahraniční pracovní cesty. Počet zahraničních pracovních cest včetně peněžních prostředků vynaložených PO v kontrolovaném období je uveden v tabulce č. 4.

**Tabulka č. 4 – Náklady na cestovné**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PO | Rok | Náklady na cestovné (v Kč) | – z toho: | Počet zahraničních pracovních cest |
| Náklady na zahraniční pracovní cesty (v Kč) |
| NK | 2012 | 3 198 320,28 | 1 005 986,65 | 83 |
| 2013 | 3 312 995,08 | 1 020 664,17 | 120 |
| 2014 | 2 953 149,08 | 927 051,80 | 92 |
| NG | 2012 | 1 135 773,15 | 894 522,15 | 81 |
| 2013 | 1 822 288,13 | 1 475 970,12 | 110 |
| 2014 | 2 145 325,31 | 1 891 757,31 | 142 |
| NTK | 2012 | 601 941,56 | 336 203,83 | 22 |
| 2013 | 568 252,99 | 310 742,61 | 23 |
| 2014 | 623 985,80 | 292 892,75 | 24 |

**Zdroj:** hlavní účetní knihy kontrolovaných PO k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014, informace PO, www.nkp.cz.

Kontrolou nákladů na cestovné bylo zjištěno:

* u NG došlo mezi roky 2012 a 2014 k nárůstu nákladů na cestovné o 88,89 %, přičemž náklady na zahraniční pracovní cesty vzrostly mezi roky 2012 a 2014 o 111,48 % a počet zahraničních cest se zvýšil o 75,31 %;
* NG a NTK nevyžadovaly v některých případech od svých zaměstnanců předložení písemných dokladů potřebných k vyúčtování cestovních náhrad a vrácení nevyúčtované zálohy ve stanoveném termínu do 10 pracovních dnů po ukončení pracovní cesty, a tím nepostupovaly v souladu s ustanovením § 183 odst. 3 a 5 zákona č. 262/2006 Sb.[[17]](#footnote-18) U vzorku kontrolovaných cest byla zjištěna u NG průměrná doba předložení dokladů 31 pracovních dnů, u NTK byly předloženy doklady v rozmezí od 12 do 63 dnů. V jednom případě byly NG předloženy doklady k vyúčtování cestovních náhrad až po uplynutí 191 pracovních dnů, tj. 9 měsíců.

**Kontrolou nákladů na cestovné nebyly u NK zjištěny významné nedostatky.**

**3.4 Ostatní služby**

V rámci nákladů na ostatní služby byla kontrola zaměřena na **úklidové služby, služby ostrahy a na právní a poradenské služby.**

**Tabulka č. 5 – Náklady na ostatní služby (v Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PO | Rok | Náklady na ostatní služby, z toho: | | |
| Úklidové služby\* | Služby ostrahy\* | Právní a poradenské služby |
| NK | 2012 | 3 867 489,98 | 5 599 795,90 | 3 514 093,00 |
| 2013 | 2 108 023,44 | 5 863 546,25 | 2 618 996,30 |
| 2014 | 1 855 573,98 | 5 370 487,65 | 2 602 461,20 |
| NG | 2012 | 6 219 987,68 | 48 288 068,30 | 1 529 908,00 |
| 2013 | 4 465 880,96 | 49 079 914,57 | 1 493 676,00 |
| 2014 | 3 556 876,34 | 52 820 936,20 | 1 737 980,73 |
| NTK | 2012 | 6 084 529,69 | 6 223 051,20 | 1 621 026,00 |
| 2013 | 6 141 942,26 | 6 289 684,14 | 1 569 359,41 |
| 2014\* | 6 065 795,53 | 7 109 227,10 | 1 495 593,80 |

**Zdroj:** hlavní účetní knihy kontrolovaných PO k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

\* Úklidové služby a služby ostrahy v sídle NK, tj. v areálu Klementina, ve všech objektech, se kterými má příslušnost hospodaření NG, případně je spravuje, a v sídle NTK, tj. na adrese Technická 6/2710, Praha 6.

Kontrolou nákladů na úklidové služby bylo zjištěno:

* díky centrálnímu nákupu došlo k výraznému poklesu nákladů na úklid u NK v roce 2013 o 45,49 % oproti roku 2012 a v roce 2014 o 52,02 % oproti roku 2012. U NG se náklady na úklidové služby snížily v roce 2013 o 28,20 % oproti roku 2012 a v roce 2014 o 42,82 % oproti roku 2012;
* NTK zajišťovala úklidové služby budovy v kontrolovaném období na základě smlouvy o poskytování facility managementu pro budovu NTK, smlouva byla uzavřena na 10 let s účinností od 1. 4. 2010 po provedeném zadávacím řízení na nadlimitní veřejnou zakázku.

Kontrolou nákladů na služby ostrahy bylo zjištěno:

* ostraha objektů NG byla realizována na základě smlouvy účinné ode dne 1. 7. 2008, kterou poskytovatel služeb ostrahy vypověděl z důvodu neuhrazení závazku NG ve výši 26 232 404 Kč ke dni podání výpovědi dne 28. 4. 2011. **NG zadala v květnu 2011 veřejnou zakázku na fyzickou ostrahu movitých, nemovitých věcí a obsluhu bezpečnostních technických systémů v jednacím řízení bez uveřejnění, i když nebyly splněny podmínky dle ustanovení § 23 odst. 4 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb. Krajně naléhavý stav pro vyhlášení tohoto druhu zadávacího řízení si NG způsobila sama neplacením závazků vůči poskytovateli ostrahy a tento stav mohla předvídat.** Ke dni podpisu smlouvy s původním poskytovatelem, tj. ke dni 30. 5. 2011, byla uzavřena dohoda o splátkovém kalendáři na částku 32 677 854 Kč;
* maximální jednotková cena za hodinu práce pracovníka ostrahy[[18]](#footnote-19) činila v kontrolovaném období u NK 108 Kč/hod. bez DPH, u NG 128 Kč/hod. bez DPH a 132,13 Kč/hod. bez DPH u NTK. U NK došlo ve sledovaném období k poklesu jednotkových cen ostrahy, u NG se cena nezměnila a u NTK došlo k nárůstu jednotkových cen.

Kontrolou nákladů na právní a poradenské služby bylo zjištěno:

* NG v kontrolovaném období neprověřovala hospodárnost a účelnost vynakládání peněžních prostředků na právní služby realizované na základě smlouvy od roku 1993 a neměla nastavena kritéria pro jejich hodnocení. NG tak nemohla prověřit[[19]](#footnote-20), zda zvolené řešení formou pokračujícího smluvního vztahu naplňuje z hlediska cílů finanční kontroly hospodárný výkon státní správy a zda bylo využití veřejných prostředků ve výši 4 252 044,73 Kč zajištěno v souladu se zásadami spolehlivého řízení[[20]](#footnote-21);
* u NK[[21]](#footnote-22) byla odměna za právní služby stanovena paušálně a u vybraného vzorku dlouhodobých smluvních vztahů se pohybovala od 45 000 do 85 000 Kč/měsíc bez DPH. U NG byla odměna za právní služby na základě smlouvy z roku 1993 stanovena v kontrolovaném období paušálně ve výši 97 000 Kč/měsíc bez DPH. U NTK byla odměna u vybraného vzorku stanovena hodinovou sazbou ve výši od 700 Kč do 2 500 Kč bez DPH v závislosti na charakteru poskytnuté právní služby.

V rámci nákladů na ostatní služby bylo u NG zjištěno:

* + **NG nerealizovala zadávací řízení na služby přepravy sbírkových předmětů a výstavních exponátů podle zákona č. 137/2006 Sb., nevytvořila tedy podmínky pro podání a hodnocení nabídek více uchazečů, čímž omezila veřejnou soutěž. Bez zadávacího řízení byly v kontrolovaném období realizovány služby přepravy předmětů za částku ve výši 6 206 539,45 Kč.**

**3.5 Mzdové náklady**

V rámci mzdových nákladů byly sledovány ostatní osobní náklady (dále též „OON“), které byly čerpány na úhradu dohod o provedení práce (dále také „DPP“) nebo dohod o provedení činnosti (dále také „DPČ“), a průměrné roční mzdové náklady.

**Tabulka č. 6 – Mzdové náklady**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PO | Rok | Průměrný přepočte-ný počet zaměst-nanců\* | Syntetický účet 521 – Mzdové náklady (v Kč) | – v tom: | | Celkový počet uzavře-ných dohod\*\*\* | – z toho: | Průměrný náklad na 1 hod. ostatních osobních nákladů (v Kč/hod.) | Průměrný roční mzdový náklad na přepočteného zaměstnance (v Kč/zam./rok) |
| Mzdy zaměstnanců\*\* (v Kč) | Ostatní osobní náklady (v Kč) |
| s vlastními zaměst-nanci |
| NK | 2012 | 447 | 124 111 017,00 | 102 015 506,00 | 10 260 300,00 | 469 | 181 | 155,60 | 277 653,28 |
| 2013 | 476 | 130 117 239,00 | 104 254 264,00 | 11 863 810,00 | 616 | 289 | 146,03 | 273 355,54 |
| 2014 | 475 | 135 926 242,00 | 111 142 282,00 | 11 874 608,00 | 641 | 311 | 146,49 | 286 160,51 |
| NG | 2012 | 214 | 57 364 339,00 | 50 697 657,00 | 1 361 300,00 | 117 | 42 | 141,30 | 268 057,66 |
| 2013 | 216 | 61 904 863,00 | 52 954 982,00 | 2 216 000,00 | 139 | 72 | 233,76 | 286 596,59 |
| 2014 | 221 | 64 055 551,00 | 53 593 155,00 | 2 807 720,00 | 210 | 96 | 215,17 | 289 844,12 |
| NTK | 2012 | 144 | 38 490 782,00 | 36 868 822,00 | 1 411 136,00 | 121 | 40 | 306,70 | 267 297,10 |
| 2013 | 143 | 38 897 068,00 | 37 050 282,00 | 1 657 437,00 | 111 | 37 | 268,19 | 272 007,47 |
| 2014 | 137 | 38 349 703,00 | 37 522 592,00 | 660 004,00 | 106 | 33 | 265,70 | 279 924,84 |

**Zdroj:** informace PO, výkazy o úplných nákladech práce za rok 2012, 2013 a 2014, výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

\* Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený na plnou pracovní dobu.

\*\* Mzdy zaměstnanců nezahrnují ostatní osobní náklady, náhrady mezd, vratky a odstupné.

\*\*\* Dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti.

Kontrolou mzdových nákladů bylo zjištěno:

* průměrný přepočtený počet zaměstnanců byl u NK v kontrolovaném období 3,3 krát větší než u NTK;
* podíl OON na celkových mzdových nákladech se u NK v kontrolovaném období pohyboval v intervalu od 8,27 % do 9,12 %, u NG se výše podílu zvyšovala od 2,37 % do 4,38 %, u NTK podíl představoval 3,67 % v roce 2012 a 1,72 % v roce 2014;
* mezi roky 2012 a 2014 došlo k nárůstu počtu uzavřených DPP, případně DPČ, s vlastními zaměstnanci u NK o 71,82 % a u NG o 128,57 %;
* u NG a NTK rostly každoročně průměrné mzdové náklady na zaměstnance, u NK po poklesu průměrných mzdových nákladů v roce 2013 došlo v roce 2014 k jejich nárůstu. NG měla v kontrolovaném období nejvyšší průměrné mzdové náklady na zaměstnance.

**4. Výnosy**

Celkové výnosy byly tvořeny zejména výnosy z činnosti a výnosy z transferů. Podíl výnosů z činnosti na celkových výnosech kontrolovaných PO představoval průměrně 15,64 %. Podíl výnosů z transferů na celkových výnosech kontrolovaných PO představoval průměrně 84,32 %. V rámci výnosů z činnosti byly prověřovány výnosy z pronájmů a sledovány výnosy z prodeje služeb.

**Tabulka č. 7 – Vybrané položky výnosů (v Kč)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PO | Rok | Výnosy z pronájmu | Výnosy z prodeje služeb |
|
| NK | 2012 | 13 615 315,15 | 5 578 881,48 |
| 2013 | 11 783 660,69 | 5 103 646,27 |
| 2014 | 11 860 599,30 | 5 138 356,34 |
| NG | 2012 | 12 951 261,17 | 30 486 277,57 |
| 2013 | 13 016 462,80 | 26 369 046,58 |
| 2014 | 13 428 053,43 | 24 738 710,77 |
| NTK | 2012 | 13 609 093,11 | 1 678 699,90 |
| 2013 | 14 461 469,43 | 1 800 770,25 |
| 2014 | 16 428 763,47 | 1 771 738,88 |

**Zdroj:** výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012, k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

**4.1 Výnosy z pronájmu**

Kontrolované PO mezi roky 2013 a 2014 zaznamenaly v oblasti výnosů z pronájmu mírný nárůst, a to v roce 2014 průměrně o 5,80 % oproti roku předcházejícímu. Pokles výnosů z pronájmu mezi roky 2012 a 2013 u NK byl způsoben probíhající revitalizací areálu Klementina. Výše výnosů byla u NK ovlivněna zejména pronájmem historických prostor. Podstatnou část výnosů z pronájmu u NG tvořil pronájem prostor přenechaných do užívání jiným subjektům za účelem provozování kaváren, restaurací a pronájem kanceláří. NTK pronajímala zejména Ballingův sál, studovny a vzdělávací centrum, dále podzemní garáže, prostory knihovny pro výuku studentů, provozování kavárny, prodejny výpočetní techniky a knih a byt v Praze.

Kontrolou výnosů z pronájmu bylo zjištěno:

* **NK v období od července 2013 do března 2015 neplnila povinnosti uvedené v ustanovení § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb. a snížila výnos z pronájmu majetku využívaného jako prodejna o částku 315 000 Kč,** neboť sjednala možnost využívat část prostoru prodejny pro prezentaci činnosti NK a snížila výši ve smlouvě dohodnutého nájemného, přičemž k prezentaci a využití ze strany NK po celou dobu trvání smlouvy nedošlo;
* **NK ve smlouvě o nájmu uzavřené dne 15. 2. 2007 nesjednala každoroční úpravu výše nájemného o výši inflace za předchozí rok, čímž neodůvodněně snížila výnos z pronájmu majetku v kontrolovaném období let 2012–2014 o částku 1 134 113,32 Kč,** a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 a odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb.;
* **NG v roce 2012 a v roce 2014 nedohodla s dlužníkem vedle splátek nájemného a záloh na služby za pronájem nemovitého majetku také plnění úroků z prodlení[[22]](#footnote-23),** čímž neodůvodněně snižovala výnos z tohoto majetku, což je v rozporu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb. Celková částka dlužného nájemného a záloh na služby byla v roce 2012 ve výši 218 688,00 Kč a v roce 2014 v celkové výši 301 171,50 Kč;
* **NTK v rozporu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb. nesjednala v roce 2013 pronájem bytu na dobu maximálně 8 let, ale na dobu neurčitou.**

**4.2 Výnosy z prodeje služeb**

Největší objem výnosů z prodeje služeb tvořily v kontrolovaném období u **NK výnosy za meziknihovní výpůjční služby a registrace[[23]](#footnote-24) s průměrným ročním podílem na celkových výnosech z prodeje služeb ve výši 63 %.** Mezi roky 2012 a 2013 došlo k poklesu o 8,52 %, mezi roky 2013 a 2014 byla výše výnosů z prodeje služeb téměř konstantní.

Největší objem výnosů z prodeje služeb tvořily v kontrolovaném období u **NG výnosy ze vstupného s průměrným ročním podílem na celkových výnosech z prodeje služeb ve výši 75,65 %.** Základní vstupné do stálých expozic v objektech určených pro realizaci výstavních projektů NG v Praze platné od 1. 4. 2014 se pohybuje od 50 Kč do 200 Kč. Výše výnosů ze vstupného klesala, přestože počet výstav probíhajících v Praze v průběhu roku 2012 a 2013 zůstal stejný (36) a v roce 2014 se zvýšil na 43 výstav. Výnosy z prodeje služeb v roce 2013 oproti roku 2012 poklesly o 13,51 % a v roce 2014 oproti roku 2012 poklesly o 18,85 %.

Největší objem výnosů z prodeje služeb tvořily v kontrolovaném období u **NTK výnosy za registrace, které se na celkových výnosech z prodeje služeb podílely průměrně ročně 48,11 %.** Další významné položky tvořily výnosy za mezinárodní meziknihovní služby a výnosy za reprografické služby s průměrným ročním podílem na celkových výnosech z prodeje služeb ve výši 32,76 %, resp. 16,16 %. Výnosy z prodeje služeb v roce 2013 oproti roku 2012 vzrostly o 7,27 % a v roce 2014 naopak oproti roku 2013 poklesly o 1,61 %.

**Kontrolované PO se pravidelně zabývaly aktualizací ceníků placených služeb, poplatků a vstupného, a to především z důvodu změn rozsahu poskytovaných služeb a ekonomické dostupnosti pro návštěvníky (zejména u NG).**

**5. Provozní zálohy poskytované zaměstnancům kontrolovaných příspěvkových organizací**

Kontrolou dodržování postupů stanovených pro poskytování záloh v kontrolovaném období byly zjištěny tyto skutečnosti:

* **NG poskytovala provozní zálohy zaměstnancům, se kterými neuzavřela písemnou dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování podle zákoníku práce,** a tím porušila ustanovení § 67 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. V kontrolovaném období vyplatila formou stálých a mimořádných záloh peněžní prostředky ve výši 2 181 646,00 Kč, tj. 60 % z vyplacených záloh, bez písemné dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování zaměstnancům;
* **NG poskytovala v některých případech vlastním zaměstnancům v hotovosti zálohy k vyúčtování, které nebyly vyúčtovány nejpozději do 10 pracovních dnů po splnění účelu, na který byly poskytnuty. Tím NG porušila ustanovení § 67 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb.**

**U vzorku kontrolovaných záloh byla zjištěna průměrná doba předložení dokladů k vyúčtování 52,5 pracovních dnů, z toho v jednom případě byly předloženy doklady k vyúčtování až po uplynutí 191 pracovních dnů, přičemž výše poskytnuté zálohy se pohybovala od 19 tis. Kč do 70 tis. Kč.**

**U NK a NTK nebyly v této oblasti zjištěny nedostatky.**

**6. Účtování o nákladech a výnosech**

Kontrolou dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví v kontrolovaných oblastech bylo zjištěno:

* NK a NTK v kontrolovaném období nevedly správně účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., neboť v některých případech nedodržely obsahové vymezení položek účetní závěrky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. NK vykazovala na nesprávných položkách výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012 částku 2 813 630,40 Kč, k 31. 12. 2013 částku 26 798 Kč a k 31. 12. 2014 částku 1 200 Kč. NTK vykazovala na nesprávných položkách výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012 částku 20 858,40 Kč, k 31. 12. 2013 částku 56 098,02 Kč a k 31. 12. 2014 částku 76 704,32 Kč;
* NTK nevedla v kontrolovaném období úplné a správné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., neboť v obdobích věcně a časově souvisejících nezaúčtovala některé účetní případy, a v důsledku toho podhodnotila výsledek hospodaření roku 2012 o částku 1 113 852,65 Kč a výsledek hospodaření roku 2014 o částku 80 159,91 Kč.

Kontrolou dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví v kontrolovaných oblastech u NG nebyly zjištěny nedostatky.

**7. Vnitřní kontrolní systém**

NG v kontrolovaném období neplnila povinnosti uvedené v ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb.[[24]](#footnote-25), neboť nepřípustně sloučila funkce příkazce operace a správce rozpočtu, a v důsledku toho nebyla provedena předběžná kontrola při řízení výdajů před vznikem závazku v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb.[[25]](#footnote-26) K nápravě zjištěného stavu došlo ve 3. čtvrtletí roku 2014. NG dále nesplnila v předepsaných termínech (k nimž se zavázala) více než polovinu ze 13 opatření k nápravě nedostatků zjištěných v roce 2013 veřejnosprávní kontrolou MK.

NK v kontrolovaném období nezajistila funkční nezávislost a organizační oddělení útvaru interního auditu od řídicích výkonných struktur, jak ukládá ustanovení § 28 odst. 1 a § 29 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.

**8. Sbírky muzejní povahy**

Sbírky muzejní povahy spravují NK a NG podle zákona č. 122/2000 Sb. např. tím, že provádějí inventarizaci sbírek, zajišťují ochranu sbírek, vedou sbírkovou evidenci.

Kontrolou plnění povinností stanovených zákonem č. 122/2000 Sb. a zákonem č. 219/2000 Sb. byly u NG zjištěny tyto skutečnosti:

* NG nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 a odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., neboť nechránila majetek před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím:
* **v průběhu desetileté periody inventarizace[[26]](#footnote-27) ukončené v roce 2012 nenalezla NG ve Sbírce NG[[27]](#footnote-28) bronzovou plastiku, obraz, 31 kreseb a 978[[28]](#footnote-29) sbírkových předmětů evidovaných v podsbírce grafiky a inventarizovaných naposledy v letech 1959–1962.** Kontrolou bylo zjištěno, že 6 sbírkových předmětů nebylo nalezeno již při inventarizaci v roce 1979 a 23 sbírkových předmětů bylo inventarizováno naposledy v roce 1979 – viz **příloha č. 1;**
* **po povodních v roce 2002 nebyla provedena mimořádná inventura a nebyl zjištěn skutečný rozsah škod na sbírkových předmětech umístěných v depozitáři plastik na zámku Zbraslav** a ke dni ukončení kontrolní akce nebylo nalezeno ve Sbírce NG celkem 35 sbírkových předmětů – viz **příloha č. 2;**
* důsledně **nevyužívala všech právních prostředků při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka a při ochraně majetku před neoprávněnými zásahy,** neboť NG o výše uvedených skutečnostech neinformovala Policii České republiky, NG tak svou nečinností nepostupovala v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 písm. e) zákona č. 122/2000 Sb., neboť je povinna uchovávat sbírku v její celistvosti tak, jak byla zapsána do Centrální evidence sbírek.

Jedním z nenalezených sbírkových předmětů v inventarizační periodě 2003–2012 byla kresba od Jana Zrzavého *Zeyerova zahrada* z roku 1907. Dílo bylo zapůjčeno spolu s dalšími 16 kresbami a jednou grafikou na výstavu *Praha 1990* konanou v muzeu v Amsterodamu v termínu 17. 12. 1999 – 27. 3. 2000. Po skončení výstavy dne 13. 4. 2000 potvrdila NG převzetí zapůjčených sbírkových předmětů od přepravní společnosti. O dva roky později NG zjistila nesrovnalost v příjemkách, které se týkaly zapůjčené kresby od Jana Zrzavého. Až v průběhu kontroly NKÚ podala NG dne 18. 12. 2014, tj. téměř 15 let od vzniku události, trestní oznámení.

**III. Shrnutí a vyhodnocení**

Kontrola NKÚ prověřila hospodaření NK, NG a NTK s peněžními prostředky vynaloženými v letech 2012–2014 na úhradu vybraných nákladových položek v oblastech spotřeby energie, oprav a udržování, cestovného, nákupů služeb a mezd. V rámci hospodaření s majetkem státu byla kontrola zaměřena na pronájmy majetku a u NG a NK na plnění povinností stanovených zákonem č. 122/2000 Sb. V kontrolovaných oblastech bylo prověřeno dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví, zadávání veřejných zakázek a fungování vnitřního kontrolního systému.

* **V oblasti spotřeby energie došlo v roce 2013 k poklesu nákladů, neboť v resortech MK a MŠMT jsou od roku 2013 zajišťovány dodávky elektřiny centrálně. U NK došlo mezi roky 2012 a 2014 ke snížení nákladů na elektrickou energii o 58 %, u NG o 24 % a u NTK o 33 %. Rovněž v oblasti úklidových služeb byl od roku 2013 u NK a NG zjištěn pokles nákladů po centrálním zadávacím řízení provedeném MK. Náklady na úklidové služby poklesly u NK v roce 2014 o 52,02 % oproti roku 2012 a u NG v roce 2014 o 42,82 % oproti roku 2012.**
* **Při kontrole nákladů na opravy a udržování bylo zjištěno, že NK nepostupovala v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb. a zákonem č. 219/2000 Sb., když poskytovala bezúplatně svým zaměstnancům dvě služební vozidla k soukromým účelům, přestože nebyly pro takové užívání naplněny zákonné důvody, a současně v roce 2013 hradila zaměstnanci pohonné hmoty za soukromé jízdy a nájem za náhradní vozidlo používané k soukromým účelům. NTK nedodržela postup stanovený zákonem č. 137/2006 Sb. a zadáním veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění mohla ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky.**
* **Zaměstnanci NG a NTK nepředkládali doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad v termínu stanoveném zákonem č. 262/2006 Sb. V jednom případě byly NG předloženy doklady k vyúčtování cestovních náhrad až po uplynutí 191 pracovních dnů, tj. po 9 měsících.**
* **NG nevytvořila podmínky pro podání a hodnocení nabídek více uchazečů, a tím omezila veřejnou soutěž, neboť nerealizovala zadávací řízení na služby přepravy sbírkových předmětů a výstavních exponátů podle zákona č. 137/2006 Sb..**
* **NG poskytla v kontrolovaném období provozní zálohy ve výši 2 181 646,00 Kč zaměstnancům, se kterými neměla uzavřenou písemnou dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování podle zákoníku práce, přičemž jednotlivé zálohy dosahovaly v kontrolovaných případech až do výše 70 000 Kč a doklady byly předloženy k vyúčtování průměrně za 52,5 dne.**
* **U NK a NG bylo kontrolou NKÚ v některých případech zjištěno i neoprávněné použití peněžních prostředků. Zjištěné skutečnosti nasvědčují tomu, že došlo k porušení rozpočtové kázně. NKÚ podal o těchto skutečnostech oznámení příslušnému finančnímu úřadu.**
* **V oblasti hospodaření s majetkem státu byly nejvýznamnější nedostatky zjištěny u NG, kde v průběhu desetileté periody inventarizace ukončené v roce 2012 nenalezla NG bronzovou plastiku, obraz a 31 kreseb, mezi nimi obraz Jana Zrzavého *Zeyerova zahrada*, a dále 978 sbírkových předmětů evidovaných v podsbírce grafiky a inventarizovaných naposledy v letech 1959–1962. Šest sbírkových předmětů nebylo nalezeno již při inventarizaci v roce 1979 a 23 sbírkových předmětů bylo inventarizováno naposledy v roce 1979. Po povodních v roce 2002 NG nezjistila skutečný rozsah škod na sbírkových předmětech umístěných v depozitáři plastik na zámku Zbraslav a ke dni ukončení kontrolní akce nenalezla ve Sbírce NG celkem 35 sbírkových předmětů, z toho 28 plastik od jednoho autora.**

**Seznam zkratek**

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

NG Národní galerie v Praze

NK Národní knihovna České republiky

NTK Národní technická knihovna

PO příspěvková organizace

MK Ministerstvo kultury

MŠMT Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

DPH daň z přidané hodnoty

DPP dohoda o provedení práce

DPČ dohoda o provedení činnosti

OON ostatní osobní náklady

**Příloha č. 1**

**Nenalezené sbírkové předměty v průběhu desetileté periody inventarizace ukončené v roce 2012:**

bronzová plastika od Bohumila Kafky, Žena po koupeli zvedající plášť;

obraz od Franze Rumplera, Výjev v parku;

31 kreseb:

Jan Zrzavý, Zeyerova zahrada;

anonym (Francie, 18. století), Podobizna knížete Rohana;

Vojtěch Tittelbach, Anna proletářka;

monogramista N. I., Adam a Eva v ráji;

Josef Lada, Ilustrace k Haškovu Švejkovi;

Bernhardt Grueber, Apollo vyzývá múzy k činnosti;

František Kupka, Náčrt stojící ženy;

Carl Hühnichen, Podobizna muže s dýmkou;

Carl Schwalbach, Portrét ženy;

František Urban, Podobizna manželky;

Friedrich Gustav Taubert, Pohled na Teplice;

Jaroslav Grus, Krajina s mostem;

Josef Říha, Bagr;

Josef Ullmann, Krajina s rybníkem;

Josef Ullmann, Jarní krajina s chalupami;

11× Josef von Führich, 11 kreseb z cyklu Der Triumph Christi;

Karel Svolinský, Svatý Jan Křtitel;

Ludwig Bach, Ovce a kozy;

Wilhelm von Kaulbach, Hlava římského vojáka;

kreslíř 18. stol., Čeští patronové;

Platzer, Dětský malíř.

**Inventární čísla nenalezených sbírkových předmětů v podsbírce grafiky:**

DR 837, DR 1133, DR 1560, DR 6255–DR 6256, DR 6811, DR 7304, DR 7393, DR 7801, DR 11148, DR 12092, DR 12814, DR 13297, DR 13674, DR 13704, DR 14248, R 812, R 1132, R 1203, R 2346, R 2644, R 2914–R 2918, R 3444, R 4358, R 6154, R 6156, R 7370, R 7638, R 14284, R 14439, R 15435, R 15467, R 15626, R 15783, R 17360, R 17791, R 19629, R 19925, R 23331, R 23385, R 25346, R 27070, R 29907, R 29910, R 29943, R 33897, R 34000, R 36456, R 38143, R 38198, R 39129, R 43611, R 45221, R 54173, R 54904, R 56376–R 56378, R 60887, R 61694 a, b, R 64044, R 64346, R 65180, R 65273, R 67817, R 69936, R 75789, R 75790, R 75964, R 76125, R 77208, R 84272, R 84273, R 88250, R 88625, R 88969, R 89095, R 89241, R 89437, R 89477, R 90290, R 90650, R 90907, R 91092, R 92192, R 92436, R 92467, R 97078, R 98648–R 98671, R 99124, R 101158, R 101254, R 103964, R 104511, R 104522, R 105164, R 105532–105538, R 105680, R 106074, R 107234, R 107945, R 108042, R 109289, R 111397, R 112489, R 112570, R 118540, R 120773, R 120779, R 122164, R 122944, R 123479, R 123574, R 123717, R 123735, R 124706, R 124744, R 126001, R 126202, R 127604, R 127751, R 128012, R 129223, R 131422, R 132777, R 132778, R 133520, R 134073, R 134115, R 135907–R 135926, R 135944–R 135948, R 136277, R 137514, R 137566, R 137582, R 142698, R 142700, R 143423, R 143835, R 144040, R 144617, R 144669, R 146999, R 147120, R 147142, R 147171, R 147316, R 147400, R 147974, R 148062, R 148666, R 149929, R 150308, R 150881, R 150882, R 151041, R 151167, R 151364, R 151366, R 151464, R 151578, R 152301, R 152634, R 152945, R 152949, R 152952, R 152953, R 152977, R 153076, R 153118, R 153119, R 153195, R 153282, R 153415, R 153606–R 153609, R 153852, R 154562, R 154724, R 155860, R 157069, R 157070, R 157081, R 157130, R 157131, R 157179, R 157180, R 157181, R 157323, R 157894, R 159872, R 160412, R 165610–R 165617, R 165619, R 165725, R 170226, R 170549, R 170554, R 170721, R 171614, R 171880, R 172303, R 172456, R 172979, R 173230, R 175529, R 176449, R 176580, R 176581, R 177277, R 177984, R 177985, R 178761, R 179607, R 180137, R 180178, R 180711, R 181486, R 181694, R 182437–R 182445, R 183205, R 189572-R 189607, R 192733, R 192736, R 192740, R 192741, R 193635, R 197971-198051, R 198356–R198394, R 202618–202622, R 203121, R 203570–R 203585, R 205914, R 205915, R 206003, R 206025, R 206761–206763, R 208187, R 208188, R 210231–210262, R 214339, R 214689–R 214691, R 219038–R 219039, R 219698, R 219986, R 219987, R 219737, R  223440, R 225378, R 225991, R 228596–R 228597, R 229352–R 229354, R 230863–9, R 231154–155, R 231157, R 232496, R 232686, R 233903, R 234298, R 234511, R 234565, R 235324, R 235527, R 235758–R 235768, R 235785–R 235788, R 235800–235828, R 235904–R 236191, R 238528–R 238609, R 238709, R 239511, R 239752–R 239753, R 239762–R 239763, R 240420.

**Příloha č. 2**

**Nenalezené sbírkové předměty po povodních v roce 2002 umístěné v depozitáři plastik na zámku Zbraslav:**

Jan Lauda, Podobizna dívky;

28× Karel Dvořák:

* Hlava Metoděje,
* Poesie,
* Malá hlava J. Nerudy,
* Malé torzo,
* 2× malá skica k Pomníku umučeným,
* Vzpomínka,
* Boží muka pro vesnici,
* 2× studie pro Laichterův dům,
* Malá hlava Jana Žižky,
* Pes Rigo,
* prostorová kompozice Cyril a Metoděj,
* Hlava dívky,
* skica k reliéfu,
* Čtrnáctiletá,
* skica k podobizně,
* návrh k tzv. Francouzskému pomníku,
* studijní hlava k sousoší,
* 2× studie k sv. Václavu,
* studie prostého motivu,
* Tragedie,
* Rembrandt,
* Michelangelo,
* studie k „Prameni",
* studie k „Matce",
* Rodina;

Mary Durasová, Maska ženy;

Jean August Barre, Rachel;

Emanuel Frémiet, Ovce;

Karel Pokorný, Podobizna Z. Pokorné;

Karel Pokorný, Vítězství socialismu;

Marta Jirásková, Sedící kočka.

1. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. [↑](#footnote-ref-2)
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-3)
3. Zákon č. 257/2001 Sb., o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb (knihovní zákon). [↑](#footnote-ref-4)
4. Zákon č. 148/1949 Sb., o Národní galerii v Praze. [↑](#footnote-ref-5)
5. Zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů. [↑](#footnote-ref-6)
6. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. [↑](#footnote-ref-7)
7. Čistý pracovní kapitál = oběžná aktiva − krátkodobé závazky. [↑](#footnote-ref-8)
8. Běžná likvidita = oběžná aktiva / krátkodobé závazky. [↑](#footnote-ref-9)
9. Povinné výtisky jsou získávány na základě zákona č. 37/1995 Sb., o neperiodických publikacích. Podle tohoto zákona má NK nárok na dva povinné výtisky z každého vydání. [↑](#footnote-ref-10)
10. Virtuální návštěvník – návštěvník zpřístupněných elektronických informačních zdrojů NTK prostřednictvím dálkového přístupu. [↑](#footnote-ref-11)
11. Porovnávány byly pouze ceny a sazby za dodávky silové elektřiny, které se liší u jednotlivých dodavatelů. Ceny a sazby za distribuci elektrické energie nebyly porovnávány, protože jejich výši centrálně stanovuje Energetický regulační úřad, jsou tedy u všech dodavatelů shodné a nejsou dojednávány smluvně. [↑](#footnote-ref-12)
12. Zimní období: leden, únor, březen, říjen, listopad, prosinec. [↑](#footnote-ref-13)
13. Letní období: duben, květen, červen, červenec, srpen, září. [↑](#footnote-ref-14)
14. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). [↑](#footnote-ref-15)
15. Ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) ve spojení s ustanovením § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). [↑](#footnote-ref-16)
16. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-17)
17. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. [↑](#footnote-ref-18)
18. Pracovník ostrahy NK vykonávající fyzickou ostrahu, kterou se rozumí nepřetržitá ostraha movitého a nemovitého majetku v areálech NK včetně ochrany zaměstnanců a návštěvníků NK. Pracovník ostrahy NG vykonávající fyzickou ostrahu za účelem zajištění ostrahy sbírkových předmětů vystavených na výstavách v objektech NG v době jejich otevření pro veřejnost za účelem jejich ochrany před odcizením, zničením, poškozením. Pracovník ostrahy NTK zajišťující nepřetržitý provoz recepce. [↑](#footnote-ref-19)
19. Ustanovení § 4 odst. 1 písm. d) ve spojení s ustanovením § 4 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). [↑](#footnote-ref-20)
20. Ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). [↑](#footnote-ref-21)
21. Finanční úřad pro hlavní město Prahu provedl v roce 2014 u NK daňovou kontrolu na základě oznámení MK a konstatoval neoprávněné použití peněžních prostředků ve výši 7 653 694,60 Kč za právní služby. [↑](#footnote-ref-22)
22. Ustanovení § 31 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. [↑](#footnote-ref-23)
23. Na základě registrace (vždy na dobu jednoho roku) doložené čtenářským průkazem lze využívat služby NK. [↑](#footnote-ref-24)
24. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). [↑](#footnote-ref-25)
25. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. [↑](#footnote-ref-26)
26. Ve smyslu vyhlášky č. 275/2000 Sb., kterou se provádí zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů. [↑](#footnote-ref-27)
27. Sbírka Národní galerie v Praze byla zapsána do Centrální evidence sbírek na MK podle § 3 odst. 2 a § 17 odst. 2 zákona č. 122/2000 Sb. ke dni 30. 7. 2002 s 16 podsbírkami pod číslem NGA/002-04-30/115002. Vlastníkem sbírky je Česká republika, NG je jejím správcem. Účetní hodnota Sbírky NG je 1 Kč. [↑](#footnote-ref-28)
28. Mezi nedohledanými předměty byla svázaná alba, kde inventární číslo bylo přiděleno každému listu, což navyšuje celkový počet nedohledaných předmětů. [↑](#footnote-ref-29)