

**PROTOKOL**  
**č.j.: OK-23/13 – po námitkách**

Výtisk č.: \_\_\_\_\_

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“), provedené u příspěvkové organizace LK **Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje, příspěvková organizace**, se sídlem Husova 976/37, 460 01 Liberec

**hospodaření příspěvkové organizace kraje,**

za období od dne 1. 1. 2012 až ke dni zahájení kontroly.

Kontrola byla vykonána v době od 22. do 27. března 2013.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona o státní kontrole vydal vedoucí kontrolního orgánu pod č.j.: OK-23/13 dne 21. března 2013.

Kontrolu provedli:

vedoucí kontrolní skupiny

████████████████████

členové:

████████████████████  
████████████████████  
████████████████████

Kontrolovanou osobu zastupovali:

vedoucí (*pověřený zástupce*) kontrolované osoby –

████████████████████

osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny

████████████████████

## Právní a jiné předpisy

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon 563),
- 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 (dále jen vyhláška 410),
- české účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410 / 2009 Sb. (dále jen ČÚS),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon 250),
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen zákon 586),
- vyhláška č. 270 / 2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (inventarizační vyhláška),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen zákon 320),
- zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník (dále jen OZ),
- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník (dále jen ObchZ),
- zákon č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce (dále jen ZP),
- zákon č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání,
- zákon č. 500/ 2004 Sb., správní řád (dále správní řád),
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen vyhláška 114),
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen ZVZ)
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě (dále NV 222 nebo katalog),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, účinné od 1. 1. 2007 (dále NV 564),
- směrnice Rady Libereckého kraje č.3/2003, k řízení příspěvkových organizací (dále jen směrnice RK 3/03),
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2009 k zadávání veřejných zakázek Libereckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi (dále jen směrnice RK 2/09 – účinná do 31. 3. 2012),
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 1/2012 k zadávání veřejných zakázek Libereckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi (dále jen směrnice RK 1/12 – účinná od 1. 4. 2012),
- zřizovací listina kontrolované organizace.

Všechny právní předpisy uváděné v tomto kontrolním protokolu jsou aplikovány ve znění platném pro kontrolované období.

### Oblasti kontroly:

Vnitřní předpisy (směrnice, příkazy ředitele)

Vedení účetnictví

Evidence majetku, přírůstky a úbytky majetku, veřejné zakázky, odpisy, autoprovaz

Kontrola nákladů a výnosů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím

Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele

Dotace – evidence a čerpání

Faktury došlé a faktury vydané (doklady, zůstatky, kniha faktur, obsahová náplň)

Evidence pohledávek jejich vymáhání a evidence závazků

Časové rozlišování a jejich účtování v návaznosti na vnitřní předpisy

Dokladová a fyzická inventarizace (majetek, zásoby, zúčtovací vztahy)

Pokladny, bankovní výpisy (pokladní doklady, výpisy z BÚ, zůstatky)

Platné smlouvy, jejich evidence a kontrola

Poskytování osobních ochranných pracovních pomůcek  
Kontrolní zápisy od jiných subjektů (FÚ, OSSZ, NKÚ, auditorské zprávy)

Přílohou č. 1 tohoto protokolu je kontrolní list k provedené kontrole na místě, jež v obecné rovině postihuje stručně průběh, obsah a výsledky veřejnosprávní kontroly. Konkrétní zjištění a nedostatky jsou podrobněji popsány v následujícím kontrolním protokolu.

---

## Úvod

Kontrola hospodaření *Zdravotnické záchranné služby Libereckého kraje, příspěvkové organizace* (dále jen ZZS LK nebo PO) byla provedena na základě Plánu kontrolní činnosti KÚ LK na 1. pololetí 2013. Byla zaměřena na kontrolu hospodaření PO v roce 2012.

*Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje, příspěvková organizace* (IČ 46744991) byla zřízena dne 23. 9. 2003 rozhodnutím Zastupitelstva LK č. usnesení 311/03/ZK na dobu neurčitou.

Pro kontrolované období byla předložena zřizovací listina ze dne 29. května 2012 s platností a účinností od shodného data, která byla přijata usnesením zastupitelstva LK č. 162/12/ZK.

Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti ZZS LK je uvedeno v článku III. zřizovací listiny. Organizace zajišťuje zejména poskytování zdravotní služby tj. přednemocniční neodkladné péče osobám se závažným postižením zdraví nebo v přímém ohrožení života. Kontrolovanému subjektu je dále povolena doplňková činnost (viz zápis o doplňkové činnosti).

Se zaměřením na kontrolu hospodaření byla organizace ZZS LK **odborem kontroly KÚ LK kontrolována posedmé**: dříve viz protokoly OK-08/03 (z ledna 2003), OK- 31/04 (ze září 2004), OK-31/04-N (z března 2005), OK-20/09 (z listopadu 2009), OK-20/09-N (z února 2010) a OK-1/12 (z února 2012).

### 1. Vnitřní předpisy a normy

Organizace při kontrole předložila soubor vnitroorganizačních předpisů a směrnic platných k datu kontroly, které byly v návaznosti na novelu účetnictví vybraných účetních jednotek postupně aktualizovány a doplňovány. Namátkovou kontrolou předložených vnitřních norem byly zkontrolovány tyto směrnice:

- Zásoby – aktualizována v r. 2011 – účtování způsobem A, kromě PHM – způsob B,
- Hospodaření s majetkem - aktualizována v r. 2013,
- Systém zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů - aktualizována v r. 2012 – v příloze účtový rozvrh, číselné řady účetních dokladů, podpisové vzory, číselník nákladových středisek,
- Evidence vymáhání a odpis pohledávek - aktualizována v r. 2012,
- Časové rozlišení, dohadné položky, rezervy a opravné položky - aktualizována v r. 2011,
- Zadávání veřejných zakázek - aktualizována v r. 2012,
- Finanční kontrola - aktualizována v r. 2011,
- Směrnice k inventarizaci - aktualizována v r. 2011 – obsahuje plán inventarizace, složení komisi, příkaz k zahájení inventarizace, způsoby provádění inventury,
- Hospodaření s fondy – aktualizována v r. 2012,

- Účetní uzávěrka – aktualizována v r. 2012 a
- Doplnková činnost z 1. 10. 2012 (včetně kalkulací).

## 2. Vedení účetnictví a účetní výkazy

Účetnictví bylo zpracovááno v účetním software GORDIC od firmy GORDIC spol. s r. o. - programové moduly UCR – Účetnictví a rozpočet, dále kniha došlých a odeslaných faktur, pokladna, evidence majetku (EMA). Mzdová agenda a personalistika byla rovněž zpracovávána v softwaru GORDIC. Sklady byly vedeny v softwaru VEMA.

Na počátku kontroly byl předložen účtový rozvrh roku 2012 a jeho následným porovnáním s předloženou účetní obrátovou převahou a účetními výkazy za období 1 - 12/2012, namátkovou kontrolou účetních dokladů roku 2012 bylo zjištěno, že:

- Účetní doklady byly pořizovány a tištěny v programu GORDIC a obsahovaly veškeré věcné i formální náležitosti účetního dokladu v souladu se zákonem 563 § 11.
- V organizaci i v roce 2012 dochází k metodicky chybnému účtování pronájmů v celkové výši 122 991,57 Kč. **Kontrolou hlavní knihy bylo zjištěno, že se ve výnosech nadále používá chybný účet 602 0348 – Výnosy z prodeje služeb – nájem nemovitých věcí.** Dle Vyhlášky 410 se výnosy z pronájmu účtují na účet 603 – Výnosy z pronájmu.
- Účetním dokladem č. 100359 ze dne 31. 12. 2012 došlo k zaúčtování úpravy opravek dle změny metody odepisování podle ČÚS č. 708. Došlo tak k zaúčtování na Má Dátí účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. V hodnotě 2 870 724 Kč a na straně Dal ve stejné výši na příslušný účet opravek.
- Zůstatek účtu 112 0003 – Materiál na skladě OOPP činil k 31. 12. 2012 zůstatek 2 284 251,44 Kč. Zůstatek k 1. 1. 2012 byl 1 317 638,03 Kč. Nárůst oproti počátečnímu stavu ve výši 966 613,41 Kč byl způsoben ukončením smlouvy na odběr OOPP od dodavatele ALPINE PRO, a.s. uzavřenou na období od 22. 9. 2009 do 31. 12. 2012. Dle této smlouvy byla ZZS LK zavázána odebírat OOPP čtvrtletně a v hodnotě za celé účinné období 6 422 597 Kč (vč. DPH). Vzhledem k situaci, že v dřívějším období nebylo odebíráno dostatečné množství OOPP a aby došlo k naplnění smlouvy, nakoupila ZZS LK ke konci období 2012 množství zboží v nevyčerpané hodnotě.
- Na účtu 538 0331 – Jiné daně a poplatky – vyúčtování DPH bylo v průběhu roku zaúčtováno celkem 4 780 402,12 Kč z účtu 343 – DPH. Jedná se o čtvrtletní přeúčtování DPH, kdy organizace používá krácený koeficient z plnění na vstupu. U prvotních dokladů účtuje DPH na účet 343 – DPH (plný odpočet) a čtvrtletně interním dokladem v poměru kráceného koeficientu odúčtovává z účtu 343 – DPH na nákladový účet 538 0331 – Jiné daně a poplatky – vyúčtování DPH (viz interní doklad č. 100324 z 31. 12. 2012).

### 3. Inventarizace majetku a závazků

- Inventury byly provedeny dle Příkazu č. 59/12 ze dne 11. 12. 2012 k provedení řádné periodické inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012. Fyzická inventura byla prováděna prostřednictvím snímače čárového kódu a fyzicky. Kontrolní skupině byla doložena podepsaná *Shrnující zpráva z inventarizace k 31. 12. 2012*.
- Kontrolní skupině byly v průběhu kontroly na místě doloženy podepsané *Zápis z inventarizační komise č. 1, 2 a 3 k inventarizaci ke 31. 12. 2012*.

Dle jednotlivých doložených zápisů inventarizační komise bylo zjištěno, že:

- Hodnota dlouhodobý hmotný majetek k datu fyzické inventarizace, tj. k 30. 11. 2012 dosahovala 152 978 646,36 Kč. Stav majetku k 31. 12. 2012 činil 156 092 494,44 Kč. Rozdíl byl způsoben přírůstkem majetku za prosinec 2012 ve výši 1 617 094,40 Kč (účet 022 0001 – Samostatné movité věci a soubor movitých věcí – Zdrav. Technika), dále technické zhodnocení majetku v prosinci 2012 ve výši 195 659,68 Kč a obnovení karty majetku v prosinci 2012 (v listopadu chybně vyřazená karta a v prosinci zadána zpět do majetku) ve výši 1 301 096 Kč. Hodnota dlouhodobého nehmotného majetku k datu fyzické inventarizace, tj. k 30. 11. 2012 dosahovala 3 329 327,27 Kč. Ke konci období byl stav tohoto majetku o 71 280 Kč vyšší z důvodu technického zhodnocení (změna ceny) v prosinci 2012.
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl ke konci roku 2012 vyšší o přírůstek majetku za prosinec ve výši 442 446,60 Kč a změnou karet majetku o 12 350 Kč. Změna karet majetku byla odůvodněna přebytkem ve výši 12 500 Kč (přebytky majetků) a 2 805 Kč (úbytky majetků). Byla doložena sestava úbytků i přírůstků za období 12/2012.
- Vyřazení a likvidace majetku provedené v roce 2012 byly doloženy likvidačními protokoly o vyřazení majetku se stanoviskem likvidační komise a vyjádřením nezávislé firmy o nepoužitelnosti vyřazeného majetku s uvedením způsobu likvidace.
- Organizace pořídila 4 kusy **kancelářských křesel v jednotkové hodnotě 30 719 Kč** (celkem v hodnotě 122 876 Kč). Doložena byla faktura č. 222419 ze dne 28. 12. 2012 od dodavatele TOP OFFICE spol. s r.o., IČ 47903945. Ředitelem organizace bylo sděleno, že se jedná o neúměrně často používaná křesla na dispečinku. Nákup těchto zdravotních křesel byl vyžadován odbory organizace a jimi rovněž schválen. Současně bylo ředitelem vysvětleno, že oproti „běžným“ kancelářským křeslům, mají tyto vyšší výdržnost pod vlivem neustálého používání a tím nedochází k jejich častým rozbitím a obměnám.
- Účet 314 0001 – *Poskytnuté provozní zálohy – Elektřina Česká Lípa* obsahoval nevyúčtované zálohy počínající obdobím prosinec 2008 až do listopadu 2011. Kontrolní skupině byly doloženy dopisy (ze dne 29. 1. 2013 a 16. 10. 2012), ve kterých je žádáno ze strany ZZS LK vyúčtování výše uvedených spotřeb. K datu provedení kontroly nebylo ze strany Městského úřadu Hrádek n. N. požadované vyúčtování doručeno.
- Účet 344 0114 – *Jiné daně a poplatky – Odvod úřadu práce* obsahuje zůstatek 208 789 Kč. Jedná se o chybně zaplacený odvod Úřadu práce za nezaměstnání osob se zdravotním postižením za rok 2011, kdy předpis byl 246 751 Kč a úhrada v lednu 2012 v částce 455 540 Kč. Dle [REDAKCE] bude rozdíl vrácen ze strany Úřadu práce po provedené kontrole na místě.

- Účet 377 0101 – *Ostatní krátkodobé pohledávky* – *ostatní* obsahuje zůstatek 40 578,44 Kč. Ten je tvořen zejména:
  - Pohledávkou z roku 2004 částka 151 287,90 Kč - pojistná událost ČPP – neuhrazena ze strany pojišťovny – **není identifikace, pohledávka není vymáhána,**
  - **Pohledávkou z roku 2005 ve výši 18 706 Kč za pojišťovnou z důvodu zrušení havarijního pojištění vozidla 1L2 1217 k 26. 10. 2004,**
  - Závazkem 130 332 Kč, jedná se o přijatou platbu a nedoručen předpis náhrady škody od pojišťovny.

V případě, že se jedná o neidentifikovatelné nebo promlčené pohledávky, navrhuje se s předchozím souhlasem zřizovatele odepsat tyto pohledávky a evidovat je případně v podrozvahové evidenci.

- Kontrolou dokladové inventarizace bylo zjištěno, že došlo k odepsání nedobytných pohledávek ve výši 114 269,44 Kč do nákladů.

#### Telefonování z mobilních telefonů

Dle faktur došlých č. 222306 od Telefonica ČR a.s. na částku 112 431,55 Kč a č. 222395 od T-Mobile Czech Republic a.s. na částku 11 244 Kč obsahovalo vyúčtování 319 aktivních telefonních čísel (303 O2 a 16 T-Mobile). Jednalo se o čísla využívána především k volání, ale také pouze k internetovému spojení či přístupu a obsluze rádiových stanic. Kontrolní skupinou bylo ověřeno na seznam uživatelů a zaměstnanců, kde se uvádělo 112 uživatelů. Dva zaměstnanci byli uvedeni, že jsou uživateli dvou telefonních čísel určených k volání. Dle písemného sdělení příslušného pracovníka ZZS LK bylo vysvětleno, že druhé telefonní číslo je určeno k obsluze rádiové retranslační stanice patřící společnosti T-Mobile Czech Republic a.s. a u druhého zaměstnance se jednalo o telefonní číslo určené pro datové přenosy při krizových situacích.

Dle doloženého exportu finančního rozúčtování faktury za služby mobilních operátorů bylo zjištěno, že 99 čísel užívali rodinní příslušníci zaměstnanců ZZS LK a dle doložené faktury č. 222306 bylo ověřeno, že dochází k předpisu pohledávky těmto zaměstnancům na účet 335 – *Pohledávky za zaměstnanci* a následně srážce ze mzdy v nejbližším období. Dle sdělení příslušného pracovníka ZZS LK dojde v průběhu roku 2013 k vyloučení čísel, které nejsou využívány služebně z fakturace na ZZS LK a budou tak poskytovatelem mobilních služeb fakturovány přímo jednotlivým uživatelům.

## 4. Hospodaření s fondy a výsledek hospodaření

### Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty k 31. prosinci 2012 byly zjištěny následující skutečnosti:

- úhrn aktiv je shodný s úhrnem pasiv (**137 940 112,60 Kč**)
- vykázaný hospodářský výsledek po zdanění uvedený ve Výkazu zisku a ztráty navazuje na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období (**+ 3 660 846,05 Kč**)
- účet 243 – Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb – bankovní účet číslo 78-6184970227/0100 (**401 949,70 Kč**),
- účet 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb (**420 313,14 Kč, je oproti účtu 243 vyšší o 18 363,44 Kč**) - rozdíl k 31. 12. 2012 byl doložen a vyplynul ze zůstatku neuhrazených půjček

zaměstnancům, nepřevedenému přidělu za období 12/2012, nezúčtovaných stravenek, příspěvku na penzijní spoření a bankovních poplatků za období 12/2012.

### Hospodářský výsledek a finanční zajištění fondů

ZZS LK vykázala za rok 2012 po zdanění **kladný hospodářský výsledek ve výši 3 660 846,05 Kč** (z toho v hlavní činnosti zisk 3 276 618,30 Kč, v hospodářské činnosti zisk ve výši 384 227,75 Kč), na základě usnesení Rady Libereckého kraje č. 538/13/RK ze dne 19. 3. 2013 byl vykázáný výsledek hospodaření převeden do rezervního fondu organizace.

#### Krytí finančních fondů k 31. prosinci 2011

<i>Fondy, závazky, HV</i>	<i>částka v Kč</i>	<i>finanční krytí</i>	<i>částka v Kč</i>
Fond odměn (411)	12 678,30	Pokladna (261)	27 088,71
Fond rezervní (413, 414)	341 093,13	Běžný účet (241)	36 716 769,12
Fond investiční (416)	26 407 581,56	Ceniny (263)	410 055,00
Krátkodobé závazky	37 278 834,63	Pohledávky	23 443 571,36
HV – zisk	63 755,15		
<b>Ú h r n e m</b>	<b>64 103 942,77</b>	<b>Ú h r n e m</b>	<b>60 597 484,19</b>

Z uvedené tabulky vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatky pokladny, běžného účtu, cenin a pohledávek **nebyly** k sledovanému datu v objemu 3 506 458,58 Kč postačující k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a vykázaného hospodářského výsledku. Za období roku 2010 tento deficit představoval 4 015 tis. Kč, meziročně došlo k snížení o 509 tis. Kč.

#### Krytí finančních fondů k 31. prosinci 2012

<i>Fondy, závazky, HV</i>	<i>částka v Kč</i>	<i>finanční krytí</i>	<i>částka v Kč</i>
Fond odměn (411)	12 678,30	Pokladna (261)	38 764,70
Fond rezervní (413, 414)	395 848,28	Běžný účet (241)	20 219 596,64
Fond investiční (416)	33 459 729,46	Ceniny (263)	435 985,00
Krátkodobé závazky	29 111 429,60	Pohledávky	26 906 320,51
HV – zisk	3 660 846,05		
<b>Ú h r n e m</b>	<b>63 345 731,69</b>	<b>Ú h r n e m</b>	<b>47 600 666,85</b>

Z uvedené tabulky vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatky pokladny, běžného účtu, cenin a pohledávek **nebyly** ke sledovanému datu v objemu 15 745 064,84 Kč postačující k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a vykázaného hospodářského výsledku, za období roku 2011 tento deficit představoval 3 506 458,58 tis. Kč. Meziroční srovnání je ovlivněno opravami v účtování přijatých dotací z rozpočtu zřizovatele, které organizace provedla v průběhu roku 2012 /viz oddíl Investiční fond/.

## Fondy organizace a rozdělení hospodářského výsledku

Fond	stav 1. 1. 2012	Stav 31. 12. 2012	Příděl z HV 2012	Stav po přidělu
<b>Rezervní fond</b>	341 093,13	395 848,28	3 660 846,05	4 056 694,33
<b>Fond investiční</b>	26 407 581,56	33 459 729,46		33 459 729,46
<b>Fond odměn</b>	12 678,30	12 678,30		12 678,30
<b>FKSP</b>	658 541,69	420 313,14		420 313,14
<b>Celkem</b>	<b>27 419 894,68</b>	<b>34 288 569,18</b>	<b>3 660 846,05</b>	<b>37 949 415,23</b>

Pro hospodaření s fondy byla kontrola předložena Směrnice č. 26 – dokument č. 05/12 ze dne 9. 2. 2012, která upravuje tvorbu a čerpání fondů příspěvkové organizace.

### Fond odměn – účet 411

Fond odměn byl naposledy posílen přidělem z výsledku hospodaření za rok 2010 na základě usnesení Rady Libereckého kraje č. 379/11/RK z 22. 3. 2011 ve výši 1 035 296,30 Kč. V roce 2012 nedošlo u tohoto fondu k pohybu a počáteční i konečný stav činil 12 678,30 Kč.

### Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412

K finančním operacím tohoto účelového fondu je zřízen bankovní účet číslo 78-6184970227/0100, který vykazoval k datu 31. 12. 2012 stav 401 949,70 Kč.

Kontrolou správnosti převedených prostředků ve výši 1% hrubých mezd, jako základního přidělu v objemu 1 489 385,00 Kč nebyly zjištěny nedostatky.

Celkové čerpání prostředků tohoto fondu činilo k 31. 12. 2012 1 727 614,00 Kč a vztahovalo se k použití na:

- |  |                |
|--|----------------|
| 1. příspěvky na stravování (účet 412 0220)                   | 784 364,00 Kč, |
| 2. úhradu příspěvku na penzijní připojištění (účet 412 0270) | 937 450,00 Kč, |
| 3. ostatní použití fondu – jubilea (účet 412 0290)           | 5 800,00 Kč.   |

Použití prostředků tohoto účelového fondu v roce 2012 bylo v souladu s platnou vnitřní směrnicí č. 26 z 9. 2. 2012.

Neuhrazené návratné půjčky zaměstnancům k 31. 12. 2012 činily 34 000,00 Kč a navazovaly na zúčtované saldo účtu 335 0311 – *Pohledávky za zaměstnanci – půjčky z FKSP*.

### Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku – účet 413

Stav tohoto účelového fondu k 31. 12. 2012 činil 127 755,15 Kč, v průběhu tohoto období byl ve prospěch fondu proúčtován přiděl ze zlepšeného hospodářského výsledku dosaženého v roce 2011 ve výši 63 755,15 Kč (účet 413 0511), který byl schválen Radou Libereckého kraje dne 27. 3. 2012 – usnesením č. 437/12/RK.



**Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414**

Konečný zůstatek fondu představoval objem 268 093,13 Kč. Tvorba tohoto fondu se vztahovala k přijatým účelovým finančním darům v celkovém objemu 86 000,00 Kč (účet 414 0541), k tomu bylo doloženo 7 darovacích smluv. 5 darovacích smluv v úhrnném finančním vyjádření 41 000,00 Kč bylo schváleno Radou Libereckého kraje 18. 9. 2012 – usnesením č. 1301/121/RK. Schválení dvou smluv v celkovém finančním vyjádření 45 000,00 Kč nebylo kontrole doloženo.

Kontrola bylo rovněž podrobena 5 darovacích smluv, které se týkaly věcných darů v hodnotovém vyjádření 121 425,00 Kč. V této oblasti nebylo doloženo schválení jedné darovací smlouvy v hodnotě 62 500,00 Kč.

**Výše uvedeným postupem došlo k porušení § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - „do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to:**

- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele“.

Použití prostředků z poskytnutých darů činilo v roce 2012 celkem 95 000,00 Kč s proúčtováním na účtu 414 0651.

**Fond reprodukce majetku, investiční fond – účet 416**

Počáteční stav k 1.1.2012	26 407 581,56 Kč
+ a) tvorba z odpisů	+ 13 070 768,42 Kč
+ b) investiční dotace zřizovatele	+ 9 924 935,40 Kč
- c) financování investičních výdajů	- 14 571 370,12 Kč
- d) financování údržby a oprav	- 1 372 185,80 Kč
Konečný stav k 31.12.2012	33 459 729,46 Kč

**a) Odpisy dlouhodobého majetku + zůstatková cena**

- jako hlavní zdroj financování investic, vykázané k rozvahovému dni na účtu 416 0310 představovaly celkový objem 12 726 670,89 Kč a zahrnovaly:

1. odpisy dlouhodobého hmotného majetku (účet 551 0331)	9 036 801,94 Kč,
2. odpisy dlouhodobého nehmotného majetku (účet 551 0333)	383 010,00 Kč,
3. proúčtování odpisů dotovaného majetku z účtu 403 z období 2010 – 2011	3 306 858,95 Kč
4. zůstatková cena vyřazeného majetku (účet 551 0332)	344 097,53 Kč
<b>Celková tvorba těchto zdrojů ve výši</b>	<b>13 070 768,42 Kč</b>

**b) Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele**

týkající se následujících dotačních titulů (účet 416 0320) :

1. přijatá dotace na nákup sanitního vozidla	891 000,00 Kč
2. proúčtované přijaté dotace v letech 2010 a 2011 evidované na účtu 403 – oprava účtování	9 428 819,00 Kč
3. vratka nevyužitých dotací na nákup sanitních vozidel	- 394 883,60 Kč
<b>Celkem investiční dotace</b>	<b>9 924 935,40 Kč</b>

c) *Financování investičních výdajů*, které obsahovalo:

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| 1. čerpání fondu na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (účet 416 0416)   | 9 676 606,48 Kč         |
| 2. čerpání fondu na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (účet 416 0417) | 291 280,00 Kč           |
| 3. proúčtování nedofinancovaného fondu (účet 4160418) *)                     | 5 603 483,64 Kč         |
| <b>Celkem financování investičních výdajů</b>                                | <b>14 571 370,12 Kč</b> |

\*) *Proúčtované nedofinancování fondu (ve prospěch účtu 648 – Čerpání fondů) ve výši 5 603 483,64 Kč, v souladu s vyhl. č. 410/2009 Sb., nemělo vliv na celkové finanční krytí všech fondů, tato operace měla dopad pouze na snížení investičního fondu se současným navýšením hospodářského výsledku (bez daňového vlivu).*

d) *Financování údržby a oprav majetku*

v roce 2012 realizováno ve výši **1 372 185,80 Kč** (účet 416 0470), uvedený objem převeden ve prospěch účtu 648 – *Čerpání fondů* a byl součástí schváleného kapitálového rozpočtu.

Organizace v rámci stanovení závazných ukazatelů k rozpočtu od zřizovatele na daný rok nemá jako závazný ukazatel stanovenou výši odpisů, pouze neinvestiční příspěvek na provoz organizace, o jehož použití organizace rozhoduje samostatně.

**Doporučení:** provést vnitřní hloubkovou analýzu tvorby a čerpání investičního fondu v předchozích letech se zaměřením na skladbu zdrojů, použití na financování investičních výdajů a k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku, řešení krytí investičního fondu finančními prostředky.

## 5. Pokladna a cestovné

Vedení pokladny se v organizaci řídilo směrnicí č. 11 – *Systém zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů* aktualizovanou 1. 10. 2012, která se v části 18 věnuje pokladním operacím a pokladním dokladům. V období roku 2012 vedla organizace dvě pokladny, hlavní korunovou pokladnu a pokladnu valutovou. Výdajové a příjmové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě označené 510xxx. Limit hlavní pokladny byl stanoven 50 000 Kč a limit valutové pokladny na 200 €. Dále jsou na každém výjezdovém stanovišti určeni zaměstnanci pověřeni nakládáním s finanční hotovostí. Těmto pověřeným pracovníkům jsou poskytovány provozní zálohy.

Namátkově byly kontrolovány doklady období prosince 2012 tj. doklady od č. 521119 do č. 521204 a ledna 2013 od č. 530001 do č. 530084.

Kontrolované doklady splňovaly veškeré zákonné náležitosti včetně podpisů oprávněných osob a účtovacího předpisu. Číselná řada šla nepřerušovaně za sebou. Pokladní limit nebyl v daném období překročen resp. vždy jen v průběhu jednoho dne při vracení provozních záloh. Organizace tiskla pokladní deník včetně obsahové náplně dokladů.

U namátkově vybraných cestovních příkazů při zahraničních pracovních cestách nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolovány byly výdajového pokladního dokladu č. 521140 a 521141 ze dne 11. 12. 2012.

Provozní zálohy byly v průběhu roku vyúčtovány.

## Valutová pokladna

Konečný zůstatek valutové pokladny k 31. 12. 2012 ověřený inventarizací činil 13,95 €. Valutová pokladna slouží především k výběru poplatků za ošetření nerezidentů, kteří neměli sjednáno zdravotní pojištění a k vyplácení cestovného zaměstnancům při zahraničních pracovních cestách. Valutová pokladna byla vedena v číselné řadě 92xxxx. Doklady šly v nepřerušované číselné řadě za sebou.

## 6. Smlouvy a jejich evidence

Kontrolní skupině byla předložena evidence smluv tj. přehledný seznam smluv uzavřených v roce 2012 a 2013. U smluv byly zakládány tzv. krycí listy, na kterých byl vyjádřen souhlas/nesouhlas s uzavřením smlouvy případně souhlas s připomínkami ředitele a dále ekonomické náměstkyně, provozně-technického náměstka, lékařského náměstka a náměstkyně nelékařských zdravotnických profesí.

Organizace má v oblasti poradenství uzavřeny následující smlouvy:

- VGD, s.r.o. - daňové poradenství, smlouva uzavřena 22. 9. 2010 na dobu neurčitou, v roce 2012 zaplaceno 107 370 Kč (vč. DPH),
- VGD-AUDIT, s.r.o. – účetní poradenství, smlouva uzavřena 22. 9. 2010 na dobu neurčitou, v roce 2012 zaplaceno 72 000 Kč (vč. DPH),
- Arzinger a Partneři, s.r.o. – právní poradenství, právní služby, smlouva uzavřena 11. 11. 2009 na dobu neurčitou, v roce 2012 zaplaceno 42 649 Kč (vč. DPH),
- JUDr. Alexander Šoljak, advokát – právní poradenství, právní služby, smlouva uzavřena 14. 9. 2010 na dobu neurčitou, v roce 2012 zaplaceno 40 560 Kč (vč. DPH),
- JUDr. Jan Vavruška, advokát – právní poradenství, právní služby, smlouva ze dne 20. 1. 2012 na dobu neurčitou, v roce 2012 zaplaceno 12 000 Kč (vč. DPH),
- DUCK Consulting, s.r.o. – poradenství v interním auditu, smlouva ze dne 23. 11. 2009 na dobu neurčitou, v roce 2012 nebyla organizací poskytnuta žádná služba tj. zaplaceno 0 Kč.

## 7. Přijaté faktury

Kontrolní skupině byla doložena kniha došlých faktur (KDF – Faktury nestornované) za kontrolované období, která byla zakládána v jednotlivých šanonech faktur došlých. V průběhu kontroly byla provedena kontrola účtování faktur přijatých od č. 222 341 do č. 222 450 (listopad a prosinec 2012) a bylo zjištěno:

- Veškeré faktury přijaté byly opatřeny *Záznamem o likvidaci k účtování o došlé faktuře a Záznamem o zaúčtování faktury*. Všechny faktury přijaté splňovaly náležitosti účetního dokladu. Součástí faktur došlých byla vždy i podepsaná objednávka.
- U faktur přijatých, kterými byly nakupovány skladové zásoby, byla doložena i příjemka na sklad. U faktur přijatých, kterými byl pořízen majetek, byla současně doložena kopie *Návrhu na zařazení dlouhodobého majetku* do evidence.
- Faktura přijatá č. 222 343 ze dne 28. 11. 2012 od dodavatele Autotrend, spol. s r.o. za opravu vozidla 4L1 6183 na částku 417 001 Kč (včetně DPH) byla účtována na nákladový účet 511 0333 – *Opravy a údržby vozidel* v hodnotě 347 500,67 Kč (částka bez DPH). Tato oprava (a další náklady spojené s opravou po havárii) byla hrazena pojistnou událostí č. 4122010302 ve výši 417 471 Kč (viz interní doklad č. 100350).

Přehled nákladů za rok 2012 v oblasti poradenství, odborných posudků a expertiz, školení, projektové dokumentace				
analytický účet: 518 0344 - Ostatní služby-údržba SW				
220143	4020,00	4824,00	CETRA, s.r.o., IČ 25424416	správa dat v doméně zysl.cz, správa dat v doméně intra.zzslk.cz
220215	1500,00	1800,00	TOREX SECURITY s.r.o., IČ 25039598	ostraha majetku PCO
220285	2573,40	3088,00	DC GROUP s.r.o., IČ 27380009	mimosoudní inkaso pohledávek
220294	6200,00	7440,00	JUDr. Šoljak, IČ 66212201	právní služby ve věcech: GPL property, Water Rescue Liberec, HZSLK
220390	16000,00	16000,00	Marcela Jílková, IČ 46744991	práce v oboru BOZP
220409	1800,00	1800,00	TOREX SECURITY s.r.o., IČ 25039598	ostraha majetku PCO
220498	15000,00	18000,00	VGD-AUDIT, s.r.o., IČ 63145871	poradenství dle smlouvy - 4.Q
220511	14190,00	14190,00	Sdružení TULIPAN, IČ 26672472	jazykové kurzy Liberec, Turnov
220532	1760,00	2112,00	TOREX SECURITY s.r.o., IČ 25039598	servisní činnost EZS
220650	12600,00	15120,00	JUDr. Šoljak, IČ 66212201	Sklopan, letiště, Alter Ego Production - porady ve věcech
220722	4850,00	5820,00	VGD, s.r.o., IČ 25626311	daňové poradenství DPPO 2009
220848	13552,00	16263,00	Arzinger a partneři, s.r.o., IČ 27613917	poskytnuté právní služby náhrada nemajetkové újmy a cestovné
220867	415,00	498,00	REXON SECURITY s.r.o., IČ 24721255	dálkový dozor PCO za duben 2012
220873	1800,00	1800,00	TOREX SECURITY s.r.o., IČ 25039598	ostraha majetku PCO
220886	690,00	828,00	Ing. Jiří Koudelka - DAT, IČ 16428943	konzultace vzdáleně, mailem, telefonicky (skladový SW)
220905	16000,00	16000,00	Marcela Jílková, IČ 46744991	práce v oboru BOZP
220928	11100,00	11100,00	JUDr. Iva Hlaváčková IČ 66234255	ukončení rodičovské dovolené, kontrola pracovních smluv lékařů-pohotovost
220938	280,00	335,00	Nej TV a.s. IČ 28128338	nej televize analog Tanvald (cena 335 vč. daně minus 55 přijaté platby=280Kč)
220945	3000,00	3600,00	Viktor Moravec, IČ 86778129	konzultační činnost při přípravě materiálů pro personální pohovor s uchazeči na pozici referenta a sys. Administrátora
220959	3300,00	3960,00	JUDr. Šoljak, IČ 66212201	právní stanovisko FOSAN
220993	10560,00	10560,00	Sdružení TULIPAN, IČ 26672472	jazykové kurzy Liberec, Turnov
221083	1800,00	1800,00	TOREX SECURITY s.r.o., IČ 25039598	ostraha majetku PCO
221104	459,17	1102,00	REXON SECURITY s.r.o., IČ 24721255	výjezdy zásahové jednotky
221174	15000,00	18000,00	VGD-AUDIT, s.r.o., IČ 63145871	poradenství dle smlouvy - 1.Q

221178	12286,00	12286,00	Arzinger a partneři, s.r.o., IČ 27613917	poskytnuté právní služby [redacted] náhrada nemajetkové újmy a cestovné
221280	19200,00	19200,00	Ing. Tomáš ŠTEJFA, IČ 65106245	statické posouzení ocelové konstrukce střechy objekt so4
221314	16000,00	16000,00	Marcela Jílková, IČ 46744991	práce v oboru BOZP
221399	12540,00	12540,00	Sdružení TULIPAN, IČ 26672472	jazykové kurzy Liberec, Turnov
221412	68000,00	81600,00	VGD, s.r.o., IČ 25626311	zpracování a podání DPPO 2011
221534	9600,00	9600,00	Arzinger a partneři, s.r.o., IČ 27613917	poskytnuté právní služby [redacted] náhrada nemajetkové újmy a cestovné
221602	3000,00	3000,00	JUDr. Jan Vavruška, IČ 71447636	právní služby ve věci trestní oznámení [redacted]
221670	16000,00	16000,00	Marcela Jílková, IČ 46744991	práce v oboru BOZP
221752	15000,00	18000,00	VGD-AUDIT, s.r.o., IČ 63145871	poradenství dle smlouvy - 2.Q
221946	790,00	948,00	Ing. Jiří Koudelka - DAT, IČ 16428943	systemové práce vzdáleně (sestavy AUT, PYTHON)
222129	15000,00	15000,00	JUDr. Iva Hlaváčková IČ 66234255	právní služby dle objednávky 003204
222130	3750,00	4500,00	Arzinger a partneři, s.r.o., IČ 27613917	poskytnuté právní služby [redacted] náhrada nemajetkové újmy a cestovné
222233	8700,00	10440,00	JUDr. Šoljak, IČ 66212201	právní služby [redacted]
222245	16000,00	16000,00	Marcela Jílková, IČ 46744991	práce v oboru BOZP
222273	5000,00	6000,00	Viktor Moravec, IČ 86778129	intranet server
222362	9000,00	9000,00	JUDr. Jan Vavruška, IČ 71447636	zastupování ve věci [redacted]
222413	3000,00	3600,00	JUDr. Šoljak, IČ 66212201	právní porada ve věci CENTRA s.r.o.
222447	15000,00	18000,00	VGD-AUDIT, s.r.o., IČ 63145871	poradenství dle smlouvy - 3. Q
222448	1500,00	1800,00	VGD, s.r.o., IČ 25626311	daňové poradenství [redacted] DOP pohledávek
230584	15000,00	18150,00	VGD, s.r.o., IČ 25626311	poradenství dle smlouvy 4.Q/2012, účetní závěrka
221598	220000,00	264000,00	City-NET CZ, IČ 25840908	dokumentace ISO IT, vypracování, postupy (směrnice), havarijní plán obnovy
celkem	642815,57	731704,00		
<b>analytický účet: 549 0350 - Ostat.náklady z činnosti-školení,sjezdové popl.</b>				
220114	1666,00	1999,00	Frydap, s.r.o., IČ 27357881	školení řidičů (8x)
220224	1100,00	1320,00	Ing.J.Koudelka-DAT, IČ 16428943	školení VEMA pro 1 osobu
220624	4500,00	5400,00	J.Novotný autoškola a doprava, IČ 10421874	pravidelné školení řidičů referentů 18x

220757	6300,00	6300,00	Fabian Josef, IČ 44426640	školení řidičů VS Turnov a VS Semily (21x)
222121	1408,00	1690,00	ODBORCONSULT-D, IČ 45783144	školení - problémy pracovních vztahů, nelegální zaměstnávání, švarcsystém
222122	1408,00	1690,00	ODBORCONSULT-D, IČ 45783144	školení - 10 problémů při aplikaci novely ZP
222239	1658,00	1990,00	ODBORCONSULT-D, IČ 45783144	školení - cestovní náhrady po změnách 2012 a jejich účtování
222245	15500,00	15500,00	Jilková Marcela, IČ 13342185	školení - obsluha tlakových lahví
222288	10230,00	10230,00	Sdružení TULIPAN, IČ 26672472	jazykové kurzy Turnov (7x), Liberec (24x)
221185	500,00	500,00	J.Havlik AUTOŠKOLA, IČ 13921045	školení řidičů referentů 2x 250,- Kč
220850	6984,00	8380,00	IS4 Technologies s.r.o., IČ 24757004	školení - Linux - Firewall
220920	833,00	1000,00	MEDIPRAX CB s.r.o., IČ 63886731	školení používání zdravotních přístrojů
220967	13968,00	16761,00	IS4 Technologies s.r.o., IČ 24757004	školení - Linux - Firemní server, Linux - zálohování
100315	11238,00	11238,00	Arzinger a partneři, s.r.o., IČ 27613917	právní služby
100322	9504,00	9504,00	Sdružení TULIPAN, IČ 26672472	jazykové kurzy
100076	800,00	160,00	Česká lékařská komora, IČ 43965024	vzdělávací akce "PNP" s cévní mozkovou příhodou - 2x
100073	2000,00	2000,00	KNL, a.s., IČ 27283933	██████████, Smlouva o dočasném přidělení zaměstnance, 5 dní
100252	1333,00	1600,00	Jaroslav Růžička, Poštovice	školení - změny v zákonech z oblasti odměňování pro rok 2013
100050	500,00	500,00	Česká lékařská komora, IČ 43965024	právní seminář - ██████████
100050	2000,00	2000,00	Česká lékařská komora, IČ 43965024	právní seminář - ██████████
100243	950,00	950,00	Zdravotní a sociál. akademie, IČ 26671336	9. ročník konference - Medicína katastrof
celkem	94380,00	100712,00		
<b>analytický účet: 019 0011 - Ostatní nehmotný dlouhodobý majetek</b>				
221598	220000,00	264000,00	City-NET CZ, IČ 25840908	dokumentace ISO IT, vypracování, postupy (směrnice), havarijní plán obnovy
<b>analytický účet: 042 0001 - Nedokončený DHM-stavby</b>				
221020	30000,00	36000,00	Ing. Arch. Boris Šonský, IČ 12794473	dokumentace zaměření stávajícího stavu ZZS LK v České Lípě v areálu nemocnice - dle smlouvy
222483	10000,00	12000,00	Ing. Arch. Boris Šonský, IČ 12794473	zpracování variant řešení heliportu v Liberci na letišti

100033	14366,00	14366,00	Kelcom Liberec	zabezpečovací signalizace Klášterní
celkem	54366,00	62366,00		
v roce 2012 PO nevydala žádné náklady na reklamu a propagaci				0 Kč
<b>CELKEM ZZS LK vynaložila za uvedené poradenské služby, školení a dokumentace v roce 2012 (bez DPH):</b>				<b>1 011 561,57 Kč</b>

## 8. Doplnková činnost a vydané faktury

Předmětem doplňkové činnosti bylo:

- zajišťování zdravotnického zabezpečení sportovních, kulturních a jiných akcí podobného charakteru,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí,
- pronájem nemovitostí, nebytových prostor a prostor nevyužívaných organizací,
- pronájem bytových prostor.

Organizace za období roku 2012 vykázala zisk z doplňkové činnosti ve výši 384 227,75 Kč (v roce 2011 činil zisk 825 457,77 Kč).

Účtování doplňkové činnosti se řídilo od 1. 10. 2012 směrnicí č. 28 – Doplnková činnost. Směrnice zachycovala postup výpočtu ceny (kalkulaci) u poskytovaných činností:

- zajišťování zdravotnického zabezpečení sportovních, kulturních a jiných akcí podobného charakteru,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí,
- pronájem bytových a nebytových prostor (aktuálně nevyužíváno).

Dle výše uvedené směrnice je zisk tvořen rozdílem mezi uhrazenou fakturou a skutečnými náklady. Ověřením účtování doplňkové činnosti bylo zjištěno, že zisk je tvořen ve výši 90% kalkulovaných režijních nákladů. Zbylých 10 % byly skutečné režijní náklady. **Dle výše uvedeného neobsahuje směrnice správný postup pro zjištění zisku.**

Výnosy z doplňkové činnosti byly účtovány dle jednotlivých vystavovaných faktur a náklady dle stanovených kalkulací po uskutečnění příslušné „akce“ interními doklady proúčtovány z hlavní činnosti na nákladové účty doplňkové (hospodářské) činnosti.

Kontrolní skupině byla doložena kniha vydaných faktur za období roku 2012 a současně byla provedena namátková kontrola jednotlivých faktur vydaných v doplňkové i hlavní činnosti za období listopad až prosinec 2012.

Při kontrole jednotlivých faktur vydaných v doplňkové činnosti bylo prověřeno, zda je dodržována směrnice č. 28 – Doplnková činnost (faktury 320645, 320736). U akce „Nova Author Cup“ (faktura č. 320645) konané 13. 10. 2012 **nebyla kalkulace dle směrnice dodržena a byly fakturovány následující položky:**

- mzdový náklad lékaře 430 Kč/hod. místo 400 Kč/hod. dle směrnice,

- organizace akce 250 Kč/hod místo 350 Kč/hod. dle směrnice,
- režijní náklady 4 718 Kč místo 2 309 Kč dle směrnice.

## 9. Mzdy a personalistika (NIV)

Z oblasti mezd a personalistiky byly vyžádány interní předpisy, kterými se řídí oblast odměňování zaměstnanců příspěvkové organizace. Kontrole byly předloženy následující interní předpisy:

- „Organizační řád Zdravotnické záchranné služby Libereckého kraje“ účinný od 1. 10. 2012,
- „Kolektivní smlouva na rok 2012“ platná na období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012, podepsaná dne 26. 3. 2012,
- „Pracovní řád Zdravotnické záchranné služby Libereckého kraje“ ze dne 27. 7. 2007, platný od 1. 8. 2007,
- „Interní platová směrnice“ – směrnice č. 5 ze dne 24. 1. 2007,
- „Dodatek č. 1 ke směrnici č. 5“ ze dne 27. 2. 2007,
- „Interní platová směrnice“ – směrnice č. 5 ze dne 29. 2. 2008.

Kontrola byla zaměřena na oblast výplaty mimořádných odměn, systém přiznání a vyplácení osobních příplatků. Dále byly prověřovány dohody o pracovní činnosti (DPČ), dohody o provedení práce (DPP), jejich rozsah a souběh s pracovním poměrem v návaznosti na délku pracovní doby a dodržování doby odpočinku. Současně byl prověřen soulad odměňování s platnými právními normami a vnitřními předpisy prověřované organizace.

### Přehled mezd (průměrný měsíční plat)

	2011	2012	2013 (leden, únor - bez odměn)
Lékaři	90 207 Kč	95 985 Kč	90 830 Kč
Záchranáři	39 105 Kč	40 580 Kč	35 911 Kč
Řidiči	29 824 Kč	29 983 Kč	25 601 Kč
THP	35 277 Kč	34 050 Kč	31 523 Kč

Celkové mzdové náklady v roce 2012 činily ..... 167 136 082 Kč

Z toho dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti ..... 17 189 795 Kč

### Odměny

Vyplácení odměn příspěvkové organizace se řídí platným Zákoníkem práce, kde je stanoveno:

*Citace:*

„§ 134 - Odměna

*Za úspěšné splnění mimořádného nebo zvláště významného pracovního úkolu může zaměstnavatel poskytnout zaměstnanci odměnu.“*

„§ 134a - Cílová odměna

*Za splnění předem stanoveného mimořádně náročného úkolu, jehož příprava, postupné zajišťování a konečná realizace bude z hlediska působnosti zaměstnavatele zvláště významná, může zaměstnavatel zaměstnanci, který se na jeho splnění bezprostředně nebo významně podílí, poskytnout cílovou odměnu. Výši odměny oznámí zaměstnavatel společně s hodnotitelnými nebo*



měřitelnými ukazateli před započítáním plnění úkolu. Cílová odměna přísluší zaměstnanci ve výši určené zaměstnavatelem v závislosti na plnění ukazatelů, neskončí-li jeho pracovní poměr před splněním stanoveného úkolu.“

### Přehled mimořádných odměn v 2012

	Celkem Kč/Průměrný evidenční počet zaměstnanců	
Lékaři	533 500 Kč/43,17	z toho 50 000 Kč
Záchranáři	602 300 Kč/99	z toho 50 000 Kč
Řidiči vozidla	620 000 Kč/125	
THP	537 700 Kč/31	z toho 55 000 Kč
		50 000 Kč
		129 000 Kč
Dělníci	3 600 Kč	
Celkem	2 297 100 Kč	

Namátkovou kontrolou bylo prověřeno vyplacení mimořádných odměn ve výplatním termínu březen 2012. Kontrola byl předložen „Příkaz“ č. 48/12 ze dne 9. 3. 2012, který navrhuje mimořádné odměny dle § 134 ZP. Příkaz vypracoval ředitel organizace a současně s ním podepsal ekonomický náměstek.

#### Zjištěné nedostatky:

Vzhledem k tomu, že § 134 ZP přiznává odměny za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu, bylo zjištěno, že odměny nebyly vyplaceny v souladu s ustanovením ZP.

Celková výše odměn vyplacených na základě „Příkazu“ č. 48/12 ze dne 9. 3. 2012, činila 130 400 Kč,

- v souladu se ZP bylo vyplaceno 57 200 Kč,
- chybně vyplaceny odměny ve výši 73 200 Kč

u následujících zaměstnanců s osobním číslem:

■ – 4 000 Kč mimořádná odměna za dlouhodobou práci pro ZZS v souvislosti s odchodem do důchodu (k tomu slouží FKSP - jubilea),

■ – 3 000 Kč mimořádná odměna za nadstandardní práci při přípravě cvičení ■ (k tomu slouží osobní příplatek, který byl zaměstnanci přiznán ve výši 15 000 Kč měsíčně),

■ – 10 000 Kč mimořádná odměna za aktivní přístup k pracovním povinnostem nad běžný rámec (k tomu slouží osobní příplatek, který byl zaměstnanci přiznán ve výši 19 350 Kč měsíčně),

■ – 4 000 Kč mimořádná odměna za dlouhodobou práci v rámci činnosti ZZS LK v ■ (k tomu slouží osobní příplatek, který byl zaměstnanci přiznán ve výši 20 000 Kč měsíčně),

■ – 20 000 Kč mimořádná odměna za práci nad rámec pracovních povinností – zajištění inventur, zkvalitnění práce ■ (k tomu slouží příplatek za vedení, který byl zaměstnanci stanoven ve výši 5 500 Kč měsíčně a osobní příplatek, který byl zaměstnanci přiznán ve výši 100% platového tarifu, tj. 26 080 Kč měsíčně a předpokládá, že zaměstnanec je vynikajícím, všeobecně uznávaným odborníkem a plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci),

– 2 500 Kč mimořádná odměna za práci nad rámec pracovních povinností při zkvalitnění hygienických podmínek stanovišť v (k tomu slouží příplatek za vedení, který byl zaměstnanci stanoven ve výši 2 500 Kč měsíčně a osobní příplatek, který byl zaměstnanci přiznán ve výši 93,55% platového tarifu, tj. 24 400 Kč měsíčně a předpokládá, že zaměstnanec je vynikajícím, všeobecně uznávaným odborníkem a plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci),

- 2 200 Kč mimořádná odměna za práci nad rámec pracovních povinností v rámci (k tomu slouží příplatek za vedení, který byl zaměstnanci stanoven ve výši 2 500 Kč měsíčně a osobní příplatek, který byl zaměstnanci přiznán ve výši 78% platového tarifu, tj. 16 000 Kč měsíčně a předpokládá, že zaměstnanec je vynikajícím, všeobecně uznávaným odborníkem a plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci),

– 25 000 Kč mimořádná odměna za práci nad rámec pracovních povinností v rámci (k tomu slouží příplatek za vedení, který byl zaměstnanci stanoven ve výši 5 500 Kč měsíčně a osobní příplatek, který byl zaměstnanci přiznán ve výši 100% platového tarifu, tj. 24 100 Kč měsíčně a předpokládá, že zaměstnanec je vynikajícím, všeobecně uznávaným odborníkem a plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci),

- 2 500 Kč mimořádná odměna za práci nad rámec pracovních povinností při zpracování podkladů k přípravě (k tomu slouží osobní příplatek, který byl zaměstnanci přiznán ve výši 9 000 Kč měsíčně).

Hodnocení za, které byly odměny vyplaceny, nezakládá dle § 134 ZP nárok na mimořádnou odměnu, ale ve většině případů dle § 131 ZP nárok na přiznání osobního příplatku. **Organizace nepostupuje v souladu s § 134 a § 134a Zákoníku práce.**

### Osobní příplatek

Vyplácení osobních příplatků příspěvkové organizace se řídí platným Zákoníkem práce, kde je stanoveno:

*Citace:*

#### § 131 - Osobní příplatek

1) Zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků nebo plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci, může zaměstnavatel poskytovat osobní příplatek až do výše 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen.

2) Zaměstnanci, který je vynikajícím, všeobecně uznávaným odborníkem a vykonává práce zařazené do desáté až šestnácté platové třídy, může zaměstnavatel poskytovat osobní příplatek až do výše 100 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen.

Namátkovou kontrolou vyplácených osobních příplatků bylo zjištěno, že jsou ve většině případů osobní příplatky v organizaci přiznávány měsíčně dle „Návrhu osobního příplatku“ s paušálním hodnocením, které nehodnotí práci zaměstnance, ale pouze odkazuje na § 131 Zákoníku práce. Osobní příplatky se ve většině případů nemění, ale přesto jsou přiznávány měsíčně. Osobní příplatek nemá sloužit k zohlednění jednorázového zvýšení výkonnosti zaměstnance, ale k ocenění kvality a množství vykonané práce, které má dlouhodobý charakter a nepředpokládá, že by zaměstnanec odváděl v jednotlivých měsících práci výrazně odlišné kvality. V rozporu s § 131

Zákoníku práce je určení osobního příplatku bez posouzení výkonnosti zaměstnance. Změnu musí zaměstnavatel oznámit zaměstnanci písemně (aktualizovat platový výměr) a zdůvodnit, a to nejpozději v den, kdy nabývá účinnosti (§136). Písemné zdůvodnění změny nemusí být součástí platového výměru, ale může být zaměstnanci doloženo současně s platovým výměrem na samostatné listině. V platovém výměru je zaměstnavatel povinen uvést osobní příplatek v absolutní výši, nikoliv procentem platového tarifu.

Dotazem bylo zjištěno, že organizace nemá stanovena kritéria, ve většině případů neprovádí hodnocení zaměstnanců, a to ani v případě osobních příplatků až do výše 100% platového tarifu a osobní příplatky nejsou součástí platového výměru. **Organizace nepostupuje v souladu s § 131 a § 136 Zákoníku práce.**

### **Dohody konané mimo pracovní poměr**

Podmínky sjednání a odměňování dohod v mimopracovním poměru se v organizaci řídí Pracovním řádem, Kolektivní smlouvou, Interní platovou směrnicí a Zákoníkem práce.

### **Doba odpočinku**

Dodržování doby odpočinku se řídí § 90 – 92 Zákoníku práce.

*Citace:*

### **§ 90 – Nepřetržitý odpočinek mezi dvěma směny**

*1) Zaměstnavatel je povinen rozvrhnout pracovní dobu tak, aby zaměstnanec měl mezi koncem jedné směny a začátkem následující směny nepřetržitý odpočinek po dobu alespoň 12 hodin během 24 hodin po sobě jdoucích.*

*2) Odpočinek podle odstavce 1 může být zkrácen až na 8 hodin během 24 hodin po sobě jdoucích zaměstnanci staršímu 18 let za podmínky, že následující odpočinek mu bude prodloužen o dobu zkrácení tohoto odpočinku*

*a) v nepřetržitých provozech, při nerovnoměrně rozvržené pracovní době a při práci přesčas,*

*b) v zemědělství,*

*c) při poskytování služeb obyvatelstvu, zejména*

*1. ve veřejném stravování,*

*2. v kulturních zařízeních,*

*3. v telekomunikacích a poštovních službách,*

*4. ve zdravotnických zařízeních,*

*5. v zařízeních sociálních služeb 22a),*

*d) u naléhavých opravných prací, jde-li o odvrácení nebezpečí pro život nebo zdraví zaměstnanců,*

*e) při živelních událostech a v jiných obdobných mimořádných případech.*

### **§ 91 - Dny pracovního klidu**

*1) Dny pracovního klidu jsou dny, na které připadá nepřetržitý odpočinek zaměstnance v týdnu, a svátky.*

*2) Práci ve dnech pracovního klidu může zaměstnavatel nařídit jen výjimečně.*

*3) V den nepřetržitého odpočinku v týdnu může zaměstnavatel nařídit zaměstnanci jen výkon těchto nutných prací, které nemohou být provedeny v pracovních dnech:*

*a) naléhavé opravné práce,*

*b) nakládací a vykládací práce,*

*c) inventurní a závěrkové práce,*

*d) práce konané v nepřetržitém provozu za zaměstnance, který se nedostavil na směnu,*

*e) při živelních událostech a v jiných obdobných mimořádných případech,*

f) práce nutné se zřetelem na uspokojování životních, zdravotních, vzdělávacích, kulturních, tělovýchovných a sportovních potřeb obyvatelstva,

g) práce v dopravě,

h) krmení a ošetřování zvířat.

4) Ve svátek může zaměstnavatel nařídít zaměstnanci jen výkon prací, které je možné zaměstnanci nařídít ve dnech nepřetržitého odpočinku v týdnu, práce v nepřetržitém provozu a práce potřebné při střežení objektů zaměstnavatele.

5) Ve dnech pracovního klidu může zaměstnavatel nařídít jen výkon prací uvedených v odstavcích 3 a 4 nejvýše dvakrát v průběhu období 4 týdnů po sobě jdoucích, uplatní-li se v kontu pracovní doby postup podle § 86 odst. 4.

### § 92 - Nepřetržitý odpočinek v týdnu

1) Zaměstnavatel je povinen rozvrhnout pracovní dobu tak, aby zaměstnanec měl nepřetržitý odpočinek v týdnu v trvání alespoň 35 hodin. Nepřetržitý odpočinek v týdnu nesmí činit u mladistvého zaměstnance méně než 48 hodin.

2) Jestliže to umožňuje provoz zaměstnavatele, stanoví se nepřetržitý odpočinek v týdnu všem zaměstnancům na stejný den a tak, aby do něho spadala neděle.

3) V případech uvedených v § 90 odst. 2 a u technologických procesů, které nemohou být přerušeny, může zaměstnavatel rozvrhnout pracovní dobu zaměstnanců starších 18 let pouze tak, že doba nepřetržitého odpočinku v týdnu bude činit nejméně 24 hodin, s tím, že zaměstnancům bude poskytnut nepřetržitý odpočinek v týdnu tak, aby za období 2 týdnů činila délka tohoto odpočinku celkem alespoň 70 hodin.

Kontrolou mzdových listů za období 1 – 12 / 2012 bylo prověřeno dodržování §§ 90 – 92 Zákoníku práce. Kontrola byla provedena u následujících profesí:

	Počet hodin	Mzda celkem
██████████ (Hlavní pracovní poměr, 2x DPČ, 3x DPP)	<b>3 724,30</b>	<b>1 386 649 Kč</b>
Číslo činnosti 0 – Dohoda o pracovní činnosti	962,80	240 701 Kč
Číslo činnosti 1 – ██████████ 100 % úvazku z toho mimořádná odměna 129 000 Kč (celkový měsíční plat 57 530 Kč)	1 816,00	848 988 Kč
Číslo činnosti 2 – Dohoda o provedení práce (2x 30 h.)	60,00	15 000 Kč
Číslo činnosti 4 – Dohoda o pracovní činnosti	865,50	276 960 Kč
Číslo činnosti 5 – Dohoda o provedení práce ██████████	20,00	5 000 Kč
(Hlavní pracovní poměr, další pracovní poměr, 7x DPP)	<b>2 501,00</b>	<b>1 016 336 Kč</b>
Číslo činnosti 0 – ██████████ (100 % úvazku) z toho mimořádná odměna 50 000 Kč (celkový měsíční plat 54 650 Kč)	2 201,00	941 518 Kč
Číslo činnosti 1 – Dohoda o provedení práce	30,00	7 500 Kč
Číslo činnosti 2 – Dohoda o provedení práce	98,00	29 400 Kč
Číslo činnosti 4 – Dohoda o provedení práce	4,00	1 000 Kč
Číslo činnosti 7 – Dohoda o provedení práce	13,00	3 250 Kč
Číslo činnosti 8 – Dohoda o provedení práce (3x 35+18+60 h.)	113,00	28 250 Kč
Číslo činnosti 9 – prac. poměr od 1. 12. 2012 (25 % úv.) (celkový měsíční plat 5 418 Kč)	42,00	5 418 Kč

<b>████████████████████</b> (Hlavní pracovní poměr, 4x DPP)	<b>2 585,50</b>	<b>1 759 227 Kč</b>
Číslo činnosti 0 – ██████████ (100 % úvazku) z toho mimořádná odměna 50 000 Kč (celkový měsíční plat 82 740 Kč)	2 405,50	1 713 127 Kč
Číslo činnosti 3 – Dohoda o provedení práce (2x 63+75 h.)	138,00	34 500 Kč
Číslo činnosti 6 – Dohoda o provedení práce	22,00	6 600 Kč
Číslo činnosti 7 – Dohoda o provedení práce	20,00	5 000 Kč
<b>████████████████████</b> (Hlavní pracovní poměr, 2x DPČ, 3x DPP)	<b>2 980,00</b>	<b>1 008 433 Kč</b>
Číslo činnosti 0 – ██████████ (100 % úvazku) z toho mimořádná odměna 55 000 Kč (celkový měsíční plat 48 180 Kč)	1 808,00	644 663 Kč
Číslo činnosti 1 – Dohoda o provedení práce (3x /2x červen 78 h./ 78+83 h.)	161,00	40 250 Kč
Číslo činnosti 4 – Dohoda o pracovní činnosti (2x od 1. 1. 2012, od 1. 4. 2012)	1 011,00	323 520 Kč
<b>████████████████████</b> (Hlavní pracovní poměr, 2x DPČ, 3x DPP)	<b>2 961,00</b>	<b>1 053 672 Kč</b>
Číslo činnosti 0 – ██████████ (100 % úvazku) z toho mimořádná odměna 50 000 Kč (celkový měsíční plat 54 320 Kč)	1 840,00	707 902 Kč
Číslo činnosti 3 – Dohoda o provedení práce (3x 53+50+82 h.)	185,00	46 250 Kč
Číslo činnosti 4 – Dohoda o pracovní činnosti (2x od 1. 1. 2012, od 1. 4. 2012)	936,00	299 520 Kč
<b>████████████████████</b> (Hlavní pracovní poměr)	<b>2 413,00</b>	<b>1 323 387 Kč</b>
Číslo činnosti 0 – ██████████ (100 % úvazku) z toho mimořádná odměna 15 000 Kč (celkový měsíční plat 61 430 Kč)	2 413,00	1 323 387 Kč
<b>████████████████████</b> (2x pracovní poměr, 5x DPP)	<b>3 134,00</b>	<b>776 358 Kč</b>
Číslo činnosti 0 – ██████████ (100 % úvazku) z toho mimořádná odměna 8 000 Kč	2 159,00	505 678 Kč

(celkový měsíční plat 26 720 Kč)		
Číslo činnosti 2 – prac. poměr (50 % úvazku)	944,00	262 130 Kč
(celkový měsíční plat 21 945 Kč)		
Číslo činnosti 3 – Dohoda o provedení práce (4x 3+2+8+3 h.)	16,00	4 800 Kč
Číslo činnosti 4 – Dohoda o provedení práce	15,00	3 750 Kč
<b>████████████████████</b>	<b>2 197,00</b>	<b>375 280 Kč</b>
(Hlavní pracovní poměr, 1x DPP)		
Číslo činnosti 0 – ██████████ (100 % úvazku)	2 188,00	373 030 Kč
z toho mimořádná odměna 7 000 Kč		
(celkový měsíční plat 19 410 Kč)		
Číslo činnosti 1 – Dohoda o provedení práce	9,00	2 250 Kč
<b>████████████████████</b>	<b>5 099,10</b>	<b>707 230 Kč</b>
(2x pracovní poměr, 4x DPČ, 2x DPP)		
Číslo činnosti 0 – ██████ (64 % úvazku)	1 607,00	293 911 Kč
z toho mimořádná odměna 3 500 Kč		
(celkový měsíční plat 13 254 Kč)		
Číslo činnosti 1 – pracovní poměr (70 % úvazku)	1 377,60	292 693 Kč
(celkový měsíční plat 24 395 Kč)		
Číslo činnosti 2 – Dohoda o provedení práce (2x 12+5 h.)	17,00	4 250 Kč
Číslo činnosti 3 – Dohoda o pracovní činnosti (2x od 1. 1. 2012, od 1. 4. 2012)	1 365,50	6 576 Kč
Číslo činnosti 7 – Dohoda o pracovní činnosti (2x od 1. 1. 2012, od 1. 4. 2012)	732,00	109 800 Kč
<b>████████████████████</b>	<b>1 888,00</b>	<b>341 695 Kč</b>
(Hlavní pracovní poměr)		
Číslo činnosti 0 – ██████████ (100 % úvazku)	1 888,00	341 695 Kč
z toho mimořádná odměna 15 000 Kč		
(celkový měsíční plat 26 940 Kč)		

Sledované období roku 2012 mělo 252 pracovních dnů, což činí 2 016 odpracovaných hodin a 9 dnů placených svátků, což činí 54 hodin.

**Z výše uvedeného přehledu vyplývá, že vzhledem k vykázanému počtu hodin, nedodrží organizace Zákoník práce §§ 90 – 92.**

## 10. Veřejné zakázky

Zadávání veřejných zakázek se řídí Směrnicí č. 18 o zásadách a závazných postupech ZZS LK při zadávání veřejných zakázek, v souladu se zákonem 137 a v souladu se Směrnicí 1/12 (účinná od 1. 4. 2012).

Realizované veřejné zakázky malého rozsahu:

- Nákup 4 ks defibrilátorů Lifepack 15
- Zajištění opravy vozidla VW T5 3L9 6178 RZP VS Česká Lípa po havárii dne 22.1.2012
- Zajištění demontáže, opravy a zpětné montáže sanitní vestavby vozidla VW T5 po havárii dne 5. 5. 2010
- Nákup vozidla VW T5 na opravu vozidla RZP po havárii a totální škodě na vozidle dne 5. 5. 2010
- Rekonstrukce rádiové sítě ZZS LK
- Pracovní oblečení pro zaměstnance ZZS LK
- Zpracování řídicí dokumentace IT ZZS LK
- Nákup doplňků zádržného systému nosítek pro vozidla RZP, dětský i dospělý, certifikovaný dle EN 1789 + A1
- Nákup 8 ks lineárních dávkovačů
- Nákup 6 ks kapnometrů
- Provedení bezpečnostně technických kontrol ventilátorů Medumat
- Nákup radiostanic
- Nákup osobního vozidla střední třídy – velitelské vozidlo pro řešení mimořádných událostí
- Pracovní oblečení pro zaměstnance
- Provedení vestavby do vozidla Škoda Yeti – velitelské vozidlo pro řešení mimořádných událostí
- Rozšíření defibrilátorů Lifepak 12 o modul pro měření CO2
- Dodávka transportních defibrilátorů – monitorů
- Dodávka transportních plicních ventilátorů

## 11. Autoprovoz

Kontrolní skupině byly předloženy podklady k vozidlům, které byly na každé vozidlo vedeny a zakládány samostatně. K datu kontroly bylo v organizaci evidováno celkem 65 vozidel. Kniha jízd byla měsíčně přikládána k tiskopisu Vyúčtování provozu vozidla, který obsahoval počáteční a konečný stav tachometru, skutečně ujeté kilometry, počáteční stav nádrže, čerpáno litrů, zůstatek v nádrži a spotřeba celkem. Tyto tiskopisy byly podepsány řidičem. Dále byly k tiskopisu přiložené doklady za PHM. Rovněž bylo předloženo vyhodnocení spotřeby vozidel za období roku 2012 dle jednotlivých měsíců s uvedením jednotlivých jízd a ujetých kilometrů, natankovaného množství pohonných hmot a průměrnou spotřebou. Ta byla u výjezdových vozidel v jednotlivých měsících přibližně o 0,5 až 2 litry vyšší než hodnoty uvedené v technickém průkazu. K tomuto zjištění měli v organizaci odůvodnění komentované v inventurách – vzhledem k mimořádným provozním podmínkám (stálé 95% zatížení vozidla, zvláštní provozní podmínky při jízdě k pacientovi) nelze porovnávat skutečnou průměrnou spotřebu s kombinovanou spotřebou uvedenou výrobcem v technickém průkazu. Kontrola spotřeby pohonných hmot byla doložena tabulkou v excelu, kde byla formou dosazených vzorců zjištěna skutečná spotřeba jednotlivých vozidel za období 1/2012 – 12/2012. Namátkově byla provedena kontrola spotřeby u následujících vozidel:

- RZ 2L16002 – Škoda Fabia – služební vozidlo,
- RZ 2L44044 – Škoda Octavia – služební vozidlo,
- RZ 4L16183 – Škoda Yeti – vozidlo rande vous.

## 12. Osobní ochranné pracovní pomůcky (OOPP)

Poskytování OOPP se v organizaci řídí Pokynem č. 63/12 ze dne 7. 2. 2012 – Poskytování osobních a ochranných pracovních prostředků a mycích, čistících a dezinfekčních prostředků, který nahradil původní pokyn č. 12/05 ze dne 4. 1. 2005. Pokyn stanoví pravidla pro poskytování OOPP vzhledem

k rizikům rozčleněných do tří kategorií. V příloze pokynu je uveden seznam profesí, u kterých jsou OOPP poskytovány. Tento seznam je členěn podle pracovních činností, které ne vždy odpovídají názvu profese uvedené v kartě. Osobní karty svěřených OOPP obsahovaly veškeré náležitosti včetně odkazu na výdejku ze skladu a podpis zaměstnance. Organizace o poskytování OOPP uzavírá se zaměstnanci dohody.

Kontrolní skupina si vyžádala ke kontrole namátkově osobní karty vydaných OOPP těchto zaměstnanců:

- ██████████ – ██████████ (prac. úvazek 100%) zaměstnanec obdržel 7. 5. 2012 bundu letní, kterou před tím obdržel naposledy 30. 3. 2011. Směrnice stanoví pro lékaře nad 50% úvazek 2 letní bundy na 4 roky. Nebyly neshledány nedostatky.
- ██████████ – ██████████ (prac. úvazek 100%) zaměstnanci byly poskytnuty OOPP v souladu s vnitřním předpisem.
- ██████████ – ██████████ (prac. úvazek 100%) zaměstnanci byly poskytnuty OOPP v souladu s vnitřním předpisem.
- ██████████ – ██████████ (prac. úvazek 100%) jedná se o nového zaměstnance, kterému při nástupu byly poskytnuty OOPP v souladu se směrnicí.
- ██████████ – ██████████ (prac. úvazek 100%) zaměstnanci byly vydány 2 páry zimní obuvi, jeden 1. 1. 2013 (V1220371) a druhý pár 12. 3. 2013 (V1320112). Směrnice stanovuje potřebu na 1 pár zimní obuvi s životností dvou let. Kontrolní skupině byl předložen „Návrh na vyřazení majetku – ŠK“, který vyhotovila pracovnice zodpovědná za poskytování OOPP k 31. 3. 2013. Z tohoto návrhu vyplývá, že zaměstnanec ██████████ obuv ztratil. Z tohoto důvodu mu byl vydán náhradní pár obuvi.
- ██████████ – ██████████ (prac. úvazek 100%) zaměstnanci byly poskytnuty OOPP v souladu s vnitřním předpisem.
- ██████████ – ██████████ (prac. úvazek 100%) zaměstnanci byly poskytnuty OOPP v souladu s vnitřním předpisem.

### 13. Vnitřní kontrolní systém

U organizace není vytvořen samostatný vnitřní kontrolní útvar. K zajištění této oblasti byla kontrole předložena smlouva na poskytování odborné pomoci uzavřená dne 22. 9. 2010 mezi příspěvkovou organizací a VGD-AUDIT, s.r.o. Liberec, dle které byl taxativně stanoven rozsah kontroly, způsob jejího provedení a povinnosti organizace. Kontrola je prováděna čtvrtletně, nedostatky uvedené ve zprávě byly organizací průběžně odstraňovány. Organizace současně využívá služeb daňového poradenství vyplývající z uzavřené smlouvy ze dne 22. 9. 2010.

Kontrolní skupině byl doložen plán kontrol „interního auditu“ na období roku 2012. Jednalo se o plánovanou kontrolu „chybovosti vyplňování zdravotní dokumentace a výjezdů v programu Ambulance“ na RZP Doksy, Turnov, Rokytnice, Jilemnice a Semily. Kontrola byla provedena v průběhu prvního pololetí 2012. Dále bylo zjištěno, že dochází k vnitřním kontrolám v jednotlivých oblastech – např. kontrola spotřeby pohonných hmot. **Kontrolní skupina přesto doporučuje rozšířit okruh kontrol a provádět kontroly datově neurčené (předem neoznačené) ve skladové evidenci, pokladnách, evidenci OOPP, evidenci a užívání telefonních čísel u mobilních operátorů, evidenci a vydávání stravenek a o všech kontrolách provádět písemný záznam.**



**Věcné a číselné shrnutí nedostatků:**

1. Organizací přijaté dary byly schváleny zřizovatelem až po jejich přijetí. Porušení § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
2. Organizace v případě vyplácení mimořádných odměn nepostupuje v souladu s § 134 a 134a zákoníku práce, odměny nemají charakter mimořádnosti, viz bod 9. Mzdy a personalistika (NIV).
3. Organizace při přiznání osobních příplatků neprovádí u většiny zaměstnanců hodnocení, a to ani v případě osobních příplatků až do výše 100% platového tarifu, osobní příplatky nejsou součástí platového výměru. Organizace nepostupuje v souladu s § 131 a § 136 zákoníku práce.
4. Organizace porušuje § 90 až 92 zákoníku práce tím, že nedodržuje dobu nepřetržitého odpočinku mezi směnami a nepřetržitého odpočinku v týdnu.

**Návrh nápravných opatření (§ 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole):**

*Za výše uvedená zjištění odpovídá [REDAKCE], ředitel PO. Dle § 18 zákona 320 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 kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezů 642/2a, 461 80 Liberec.*

Počet stran protokolu: 26

Počet příloh: 1

Datum vyhotovení: 19. dubna 2013 Vedoucí kontrolní skupiny: \_\_\_\_\_

Členové kontrolní skupiny: \_\_\_\_\_

**Poučení (§ 17 a 18 zákona o státní kontrole)**

Proti obsahu kontrolního zjištění může vedoucí kontrolovaného subjektu podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 5 dnů ode dne seznámení se s protokolem a jeho převzetím, pokud vedoucí kontrolní skupiny nestanoví (a nevyznačí v protokolu) jinou lhůtu.


O námitkách proti kontrolnímu protokolu rozhoduje ředitel krajského úřadu, nestanoví-li zákon o státní kontrole jinak. V případě, že se jedná o průkazné námitky, které mají vliv na skutečnosti obsažené v kontrolním protokolu, vedoucí kontrolní skupiny může o námitkách sám rozhodnout, jestliže jim v plném rozsahu vyhoví. Oznámi kontrolované osobě své rozhodnutí a zpracuje opravený kontrolní protokol po námitkách, ve kterém uvede, které části protokolu se mění a jakým způsobem.

Jestliže vedoucí kontrolní skupiny námitkám nevyhoví, předloží námitky do sedmi dnů od jejich doručení řediteli KÚ LK. Ředitel KÚ LK o námitkách rozhodne. V rozhodnutí o námitkách se uvede, které části kontrolního protokolu byly námitkami napadeny. Oznámi kontrolované osobě své rozhodnutí a bude vyhotoven opravený kontrolní protokol po námitkách, ve kterém uvede, které části protokolu se mění a jakým způsobem.

Proti rozhodnutí o námitkách není opravný prostředek přípustný. Při rozhodování o námitkách nebo odvolání se nepostupuje podle správního řádu.

Lhůty se považují za dodržené, je-li písemnost v poslední den lhůty předána na podatelnu KÚ LK nebo na poště.

**S tímto protokolem byli seznámeni (§ 16 zákona o státní kontrole):**

	.....	.....
<i>(jméno, příjmení vedoucího kontrolované osoby)</i>	<i>(podpis)</i>	<i>(datum seznámení a převzetí protokolu)</i>

Protokol byl vyhotoven v počtu pěti výtisků.

výtisk č. 1 pro kontrolovaný subjekt

výtisk č. 2 pro odbor kontroly KÚ LK

výtisk č. 3 pro oddělení sekretariát ředitele KÚ LK převzal ..... dne .....

výtisk č. 4 pro vedoucího odboru KÚ LK převzal..... dne.....

výtisk č. 5 pro odbor kancelář hejtmana převzal..... dne.....

Příloha č. 1: Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-23/13

Kriterium	Ano	Ne	Neaplikovatelné	Poznámka
<b>I. Vnitřní kontrolní systém</b>				
Kontrola nápravných opatření z předcházející VSK	X			
Směrnice k nastavení vnitřního kontrolního systému	X			
Schvalovací postupy – příjmy	X			
a) před právním úkonem (příkazce operace)	X			
b) po vzniku pohledávek (příkazce + hlavní účetní)	X			
Schvalovací postupy – výdaje	X			
a) před právním úkonem (příkazce + správce)	X			
b) po vzniku závazku (příkazce + hlavní účetní)	X			
Plán vnitřních kontrol a zápisy z kontrol	X			
Organizační řád	X			
Pracovní řád	X			
Spisový a skartační řád	X			
Ostatní neúčtní směrnice a řády	X			
<b>II. Účetní závěrka, inventarizace</b>				
Směrnice k inventarizaci majetku a závazků	X			
Plán inventur	X			
Účetní závěrka – náležitosti účetní závěrky	X			
Zverejňování ÚZ ve sbírce listin - § 21a) ZoÚ	X			
Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohy, hlavní kniha	X			
Správnost účtování záloh, časového rozlišení, dohadné položky, transfery, účtování dle ČÚS 701 – 708	X			
Inventarizace majetku, závazků a pohledávek	X			
Fyzická a dokladová inventura – inventurní soupisy	X			
Přírůstky – zařazovací protokoly	X			
Úbytky – vyřazovací protokoly	X			
Odsouhlasení účetních stavů majetku na inventury	X			
Odpisy majetku souhlasí s odpisovým plánem	X			
Zaučtování inventurních rozdílů	X			
Likvidace majetku do 100 tis. Kč	X			
Likvidace majetku nad 100 tis. Kč a souhlas zřizovatele	X			
Výsledek hospodaření schválený RK	X			
Rozdělení výsledku hospodaření	X			
Použití finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem		X		
Převedení více finančních prostředků do fondu než stanovuje zákon nebo zřizovatel		X		

Příloha č. 1: Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-23/13

Kriterium	Ano	Ne	Neaplikovatelné	Poznámka
Použití finančních prostředků fondu na jiný účel než stanoví zákon nebo jiný předpis – FK SP		X		
Použití provozních prostředků na účel, na který měly být použity prostředky peněžního fondu	X			
Překročený stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto PO nekryla z fondu odměn		X		
<b>III. Vedení účetnictví</b>				
Základní pravidla nového účetnictví, účtový rozvrh, účtová osnova	X			
Oběh účetních dokladů	X			
Směrnice ke třídění, účtování, evidenci, odepisování majetku, OTE	X			
Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob	X			
Směrnice k evidenci a nakládání s pohledávkami	X			
Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, dohadné položky	X			
Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek		X		
Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad	X			
Směrnice k DPH a jejím vykazování		X		
Účetní software PO	X			
Pohledávky – správnost evidence pohledávek	X			neidentifikované pohledávky z roku 2004 a 2005
Krátkodobé, dlouhodobé, nedobytné pohledávky	X			
Účtování o pohledávkách – kontrola	X			
Vymáhání pohledávek – kontrola	X			
Odpis pohledávek - kontrola	X			
Účtování a evidence poskytnutých záloh - kontrola	X			
Správné účtování časové rozlišení	X			
Ověření, zda neexistují nevyúčtovaná plnění, která nejsou zahrnuta v dohadných položkách	X			
Kontrola rizikových nákladových a výnosových položek	X			
Porušení rozpočtové kázně - § 28, odst. 7/ ZORP		X		
<b>IV. Fondy a fondové hospodaření (tř. 4)</b>				
Fondy – rezervní fond, tvorba fondu	X			
Účtování o rezervním fondu, finanční dary, ČÚS 704	X			
Dary – darovací smlouvy	X			
Přijímání darů – předchozí souhlas zřizovatele k přijetí účelové určených darů		X		Souhlas RK byl udělen až následně
Účtování o darech	X			
Poskytování darů – PO není oprávněna dávat dary	X			

Příloha č. 1: Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-23/13

Kriterium	Ano	Ne	Neaplikovatelné	Poznámka
Použití rezervního fondu, § 30, zákona č. 250/2000 Sb.	X			
Fondy – fond odměn, tvorba fondu	X			
Použití fondu odměn - § 32, zákona č. 250/2000 Sb.	X			
Fondy – investiční fond, tvorba fondu	X			
Účtování o investičním fondu, ČÚS 704	X			IF nebyl finančně kryt
Fondy – fond kulturních a sociálních potřeb, tvorba FKSP – základní přírůstek 1%, naplňování fondu zálohově – vyhl. č. 114/2002 Sb.	X			
Směrnice k čerpání FKSP	X			
Kontrola zůstatku účtu 243 a 412, vyčíslení rozdílu	X			
<b>V. Majetek a veřejné zakázky, provoz služebního automobilu</b>				
Vnitřní směrnice o majetku, veřejné zakázky	X			
Oprávněnost majetkoprávních úkonů, soulad se ZL a směrnici RK	X			
Evidence a označování majetku	X			
Dohody o odpovědnosti za svěřený majetek	X			
Opravy, údržba, technické zhodnocení majetku	X			
Odpisový plán a výpočet odpisů	X			
Účtování o majetku	X			
Opravné položky k majetku		X		
Prodej nepotřebného majetku – nejprve nabídnout zřizovateli, ostatním PO, o prodeji rozhoduje RK	X			
Veřejné zakázky – kontrola dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách	X			
Veřejné zakázky – kontrola dodržování směrnice RK k zadávání veřejných zakázek	X			
Služební automobil – směrnice k provozu motorového vozidla	X			
Knihna jízdy, kontrola s příkazem k jízdě	X			
Vyúčtování PHM, kontrola průměrné spotřeby	X			
Evidence údržby, spotřeby provozních náplní, nákup dálničních známek, výměna pneu, apod.	X			
Technický průkaz a ostatní doklady vozidla			X	
Výpůjčka automobilu (jiné organizací)		X		
Výpůjčka automobilu k soukromým účelům		X		
<b>VI. Smlouvy, objednávky, zřizovací listina a jiné dokumenty, doplňková činnost a faktury vydané</b>				
Zřizovací listina a dodatky k ZL	X			
Podpisové vzory	X			
Zápis do obchodního rejstříku	X			
Živnostenské listy	X			

Příloha č. 1 : Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-23/13

<b>Kriterium</b>	<b>Ano</b>	<b>Ne</b>	<b>Neaplikovatelné</b>	<b>Poznámka</b>
Vnitřní směrnice k doplňkové činnosti	X			
Provozní smlouvy – energie, voda, topení, telefony	X			Doporučení - upravit
Smlouvy, ze kterých plynou organizační příjmy	X			
Smlouvy, ze kterých vyplývají závazky pro PO	X			
Evidence smluv – číselná řada smluv	X			
Doplňková činnost – kalkulace nákladů	X			
Účtování doplňkové činnosti odděleně od hlavní	X			
Přechřívání energií a ostatních nákladů z HČ do DČ	X			
Příjmy z doplňkové činnosti – způsob úhrady v hotovosti nebo na účet, kontrola příjmů v účetnictví	X			
Faktury vydané – kontrola knihy vydaných faktur	X			
Pohledávky z doplňkové činnosti	X			
<b>VII. Příjmy a výdaje – pokladna, bankovní výpisy a faktury přijaté</b>				
Vnitřní směrnice k vedení pokladny	X			
Pokladna – náležitosti účetních dokladů, pokladní kniha u všech pokladen, dohoda o odpovědnosti	X			
Pokladní limit – dodržování, soulad s pojistkou	X			
Kontrola depozitních finančních prostředků (pokladna, vkladní knížky, pohyby)			X	
Kontrola bankovních výpisů – účtování banky	X			
Kontrola rizikových položek – cestovné	X			
Faktury přijaté – evidence v KIDF, průvodka k likvidaci faktury, podpisy	X			
Kontrola účtování faktur na konci a na začátku účetního období, dohadné položky	X			
Hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložených finančních prostředků	X			
<b>IX. Mzdy, personalistika, ochranné pracovní pomůcky, dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených prostředcích</b>				
Pracovní smlouvy a dohody o pracích konaných mimo PP – platnost, náležitosti, evidence	X			Chybné stanovení osobních příplateků
Evidence složek zaměstnanců – povinné dokumenty		X		
Dodržování doby odpočinku, kontrola mzdových listů	X			Nedodržení doby odpočinku
Stanovení mimořádných odměn – zdůvodnění, doložení	X			Chybné stanovení odměn
Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených prostředcích		X		
Osobní ochranné pracovní pomůcky (OOPP) – osobní karty	X			
Soulad vnitřních předpisů na skutečnost u OOPP	X			