



22HLAV
audit & consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

z kontroly účetnictví
za období od 1.1.2014 do 28.2.2015.

určeno pro

Zoologickou zahradu Ústí nad Labem, příspěvková organizace
se sídlem Drážďanská 454/23, 400 07 Ústí nad Labem
IČ: 00081582

V Ústí nad Labem, 27. července 2015



Obsah

Předmět kontroly.....	2
Příjemce zprávy.....	2
Ověřované doklady.....	2
Zjištěné skutečnosti.....	3
Závěr.....	5

Předmět kontroly

Předmětem kontroly byly účetní doklady a účetní zápisy organizace, zejména z pohledu jejich prokazatelnosti, splnění obecně závazných předpisů, pokynů a směrnic zřizovatele a zásad hospodárnosti a to za období od 1.1.2014 do 28.2.2015.

Příjemce zprávy

Zoologická zahrada Ústí nad Labem, příspěvková organizace
Adresa: Drážďanská 454/23, 400 07 Ústí nad Labem
IČ: 00081582

Ověřované doklady

Prověřili jsme veškeré pohyby na bankovních účtech a veškeré interní doklady. Výběrovým způsobem jsme prověřili pokladní doklady, přijaté faktury a doklady agendy dlouhodobého majetku. K přijatým fakturám a dlouhodobému majetku jsme požádali o předložení veškerých smluvních dokumentů. Ověřili jsme i systém pořizování skladových zásob, jejich evidence a výdeje do spotřeby. Dále jsme požádali o předložení interních norem, zejména řešících oběh účetních dokladů a rozdělení pravomocí k objednávání a schvalování dodávek.



Zjištěné skutečnosti

Interní směrnice

Nebyly nám předloženy žádné interní normy, které by upravovaly oběh účetních dokladů a rozdělení pravomocí a odpovědnosti při objednávání dodávek hmotných i charakteru služeb. V organizaci došlo k výměně ředitele a ekonoma. Současní pracovníci jsou si absence směrnic vědomi a dle jejich sdělení podnikají kroky k nápravě situace. Získali jsme pouze nesignovaný text směrnice o oběhu účetních dokladů z června 2014. Podle všeho tato norma nebyla nikdy podepsána ani oficiálně vydána.

Dlouhodobý majetek

Předmětem kontroly byly veškeré pořizovací dokumenty od částky 10 tis. Kč. V naprosté většině případů šlo o dodávky stavebních prací. Přestože jsme našli celou řadu dodávek v objemu vyšším než 150 tis. Kč, od kterého podle směrnice zřizovatele č. 1/2012 včetně pozdějších dodatků je povinné vyhlásit na dodávku výběrové řízení, nebyla nám předložena žádná odpovídající dokumentace. Z toho usuzujeme, že výběrová řízení vyhlášena nebyla. V tabulce v příloze je podán přehled dodávek, kde mělo v souladu se zmíněnou směrnicí být vyhlášeno výběrové řízení.

K jednotlivým dodávkám nebyly ani předloženy příslušné smlouvy. Výjimkou jsou tři rámcové smlouvy s dodavateli (Petrem Dosoudilem, Pavlem Dosoudilem a Miroslavem Charouskem). V žádném z kontrolovaných případů však bez ohledu na existenci smlouvy nebyl dokladován rozpočet ani jiným způsobem doložen rozsah a obsah prací. S ohledem na skutečnost, že ve velké většině případů šlo o pouhé dodávky prací, když stavební materiál pořizovala organizace přímo nákupem na svůj vrub a v některých případech stejně postupovala i u nářadí, vidíme v těchto případech značnou pravděpodobnost nadhodnocení fakturovaných částek.

Kromě toho, ač to nebylo přímo předmětem smlouvy, jsme zaznamenali ještě skutečnosti, které byly nesprávně klasifikovány jako pořízení dlouhodobého hmotného majetku, ač ve skutečnosti jde o náklad běžného období a také další nesprávné účetní postupy, které však na hospodárnost nemají vliv. Jde o chyby, které bude namísto opravit v rámci auditu účetní závěrky.

Zásoby

Rozhodující částí oblasti zásob je pořizování krmiva pro chovaná zvířata. Díky používanému software není skladové hospodářství zdrojem významných rizik a nebezpečí pro hospodaření organizace. Ani zde však nebyly předloženy žádné dokumenty k výběrovému řízení, ač objemy vynaložených prostředků by tomu dopovídaly. Většinou ovšem jde o dlouhodobé dodavatele, kde počátek spolupráce sahá do doby mimo vymezené období kontroly. Přesto doporučujeme i zde postupně zorganizovat výběrová řízení a uzavřít rámcové smlouvy s vybranými partnery. Prověřili jsme také používaný systém kontroly a evidence zvířat včetně narození a úhynů. Podle našeho názoru je minimalizována možnost nelegálního obchodu zejména se vzácnými druhy.



Pokladní doklady

Při kontrole agendy hotovostních operací jsme nezaznamenali žádné neobvyklé transakce. I zde však některé klasifikace nákladů neodpovídají požadavkům obecně závazných předpisů pro příspěvkové organizace. V této souvislosti připomínáme, že rozpočtové a příspěvkové organizace (na rozdíl od ostatních typů organizací) mají výslovně zakázáno se od i podzákonných norem odchýlit.

Bankovní účty

V této agendě jsme nezaznamenali žádné neobvyklé operace skutečné ani účetní.

Přijaté faktury

V rámci této agendy jsme prověřovali pouze položky nákladů běžného období, které nejsou předmětem skladové evidence. O zásobách je popsáno výše, stejně jako o pořízení dlouhodobého majetku. Při kontrole jsme zjistili nedostatečné doložení u následujících položek:

- FP 1672 – faktura od společnosti RATIFICO s.r.o. na základě mandátní smlouvy č. 2012-M-049 – platby dle čl. 4.5 částka 6.050,- Kč včetně DPH. Smlouva nebyla doložena.
- FP 1673 – faktura od společnosti RATIFICO s.r.o. na základě mandátní smlouvy č. 2013-M-049 – platba dle čl. 4.6 částka 12.100,- Kč včetně DPH. Smlouva nebyla doložena.
- FP 666 – faktura od p. Petra Kaplana na provedené práce včetně materiálu na částku 79.690,60 Kč. Není přiložen rozpis provedených prací. V poznámce je údržba – vodoinstalace bez bližšího popisu.
- v účetnictví organizace jsou vykazovány náklady na opravy motorových vozidel za rok 2014 v celkové výši 729 tis. Kč, z toho více než polovinu provedl p. František Škorpil. Prověřili jsme vazbu na evidenci motorových vozidel. Bylo zjištěno, že opravy motorového vozidla Ford Transit, SPZ 5U7 82 05 byly provedeny v částce 76 tis. Kč (celkem čtyři opravy, všechny fakturované panem Františkem Škorpilem), opravy smykového nakladače UNC 60 v částce 165 tis. Kč (celkem pět oprav, z toho čtyři provedené p. Janem Běleckým v částce 89 tis. Kč s podrobným popisem provedených prací a jedna uskutečněná p. Františkem Škorpilem ve částce 76 tis. Kč se stručným popisem provedených prací). Vlášek byl v roce 2014 opraven čtyřikrát v celkové částce 114 tis. Kč, z toho p. Františkem Škorpilem jednou (81 tis. Kč), p. Ladislavem Peterkou třikrát (33 tis. Kč). Ani v těchto případech nebyla předložena žádná dokumentace k výběrovému řízení. Spolupráce s uvedenými dodavateli je dlouhodobá, povinnost výběru dodavatele podle směrnice zřizovatele tedy spadá mimo období určené ke kontrole. Přesto doporučujeme i v těchto případech výběrová řízení postupně zorganizovat a s dodavateli uzavřít na jejich základě rámcové smlouvy vždy doplněné objednávkou ke konkrétnímu případu s uvedením požadovaného rozsahu a odhadované ceny plnění.



Mzdové náklady

Při kontrole jsme nezjistili žádné pochybení v oblasti výše osobních nákladů. Nicméně organizace používá pro účetní zápisy skutečností souvisejících se mzdovou oblastí celkem tři typů dokladů, přitom v různých obdobích jsou stejné položky účtovány v odlišných dokladových řadách a typech. Postup odpovídá absenci vnitřních směrnic a značně ztěžuje přehlednost a zejména možnost následného dohledání konkrétní položky a také kontroly.

Závěr

Z výše uvedeného vyplývá, že organizace systematicky nedodržovala směrnici Rady města Ústí nad Labem č. 1/2012 (včetně dodatků) o veřejných zakázkách, když pro zakázky o objemu vyšším než 150 tis. Kč nevyhlašovala výběrová řízení, ač dle uvedené normy byla povinna tak činit. Směrnice rady města navíc stanovuje organizaci u stavebních prací povinnost zajištění souhlasu člena rady města nebo primátora s vyhlášením veřejné zakázky. Během kontroly nám žádné takové stanovisko nebylo předloženo.

V případě zejména fakturací dodávek stavebních prací není dostatečně doložen jejich obsah. Tím se organizace jednak vystavuje podezření z nadhodnocení cen a na druhé straně se i zbavuje možnosti úspěšně reklamovat kvalitu dodaných prací.

Zcela absentují vnitřní směrnice, což se projevuje ve značné míře nejednotnosti účetních postupů a evidence dokladů v rámci jednotlivých typů a dokladových řad. Situace tak vede k chybám v účetních klasifikacích a ztěžuje i možnost následné kontroly. Z tohoto nedostatku sice neplyne přímo žádné zjištění pro splnění zadání v rámci této zakázky, nicméně je zřejmé, že v při auditu účetní závěrky budou doporučovány opravy ve vyšším rozsahu, než je obvyklé.

Nebyl nalezen žádný případ, který by přímo vedl k podezření z neoprávněného prospěchu pracovníků organizace. Zjištěný stav však do značné míry ukazuje na pravděpodobnost nehospodárného nakládání s finančními prostředky a možné nadhodnocení nákladů běžného období i výdajů na pořízení dlouhodobého majetku. Vzhledem ke skutečnosti, že nejsou k dispozici žádné srovnatelné nabídky cen a v řadě případů ani dostatečný popis obsahu dodávek, není v našich silách takovéto nadhodnocení potvrdit ani podezření vyvrátit.

22HLAV s.r.o.

člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem

MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem

oprávnění KAČR č. 277



Ing. Miroslava Nebuželská
oprávnění KAČR č. 2091

V Ústí nad Labem, dne 27.července 2015

Příloha č. 1 Zprávy z kontroly účetnictví

Zakázka	Číslo zakázky	1.1.-31.12. 2014	1.1.-20.3. 2015	Celkem	Petr Dosoučil	Pavel Dosoučil	Petr Novák	Klempířství Varga Jan	Vojtěch Tuzar	Čani Václav	Hmilica Jan	Miroslav Charousek	Sloup Miroslav	Vladimír Smolík	Fr.-Jonák	Ota Zápotocký
Realizace kataru	91000070	3 058 241,00		3 058 241,00	79 000,00	313 600,00	113 377,00	31 560,00	114 900,00	47 369,00		106 880,00		132 850,00	79 500,00	148 200,00
Bornějský pavilón	91000045	227 700,00		227 700,00												
Dětské hřiště u trpaslika	2412/a	1 390 508,00		1 390 508,00	130 000,00		32 600,00									
Skákaadlo	2412/c	631 654,00		631 654,00		130 000,00										
Oplocení jeřeni	2412/eh	71 320,00		71 320,00						52 235,00						
Kolba - dětské hřiště	2412/d	1 496 303,00		1 496 303,00				15 000,00	63 700,00		1 221 374,00					
Lanové centrum	2412/e	1 677 785,00		1 677 785,00	102 000,00	101 500,00	31 672,00				182 952,00	98 580,00	77 620,00	261 010,00		
Dětská ZOO - seiský dvůr	2412/f	1 730 439,00	1 080 293,00	2 810 732,00	343 730,00	344 100,00	106 003,00	174 800,00	194 000,00	117 617,00	149 200,00	296 590,00				
Surikaty	2412/g	137 197,00		137 197,00								32 620,00				
Revizace dětského hřiště	2412/h	555 205,00		555 205,00	121 000,00	123 400,00	19 602,00				72 116,00					
		10 976 352,00	1 080 293,00	12 056 645,00	775 730,00	1 012 600,00	314 507,00	221 360,00	372 600,00	217 221,00	1 625 642,00	534 670,00	77 620,00	393 860,00	79 500,00	148 200,00

