



Ministerstvo kultury
Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly

V Praze dne: 15.03.2024

Čj.: MK 77600/2023 OK


Sp. zn.: MK-S 13480/2023 OK

Počet stran: 34

Počet výtisků/stejnopisů: 1

PROTOKOL O KONTROLE
č. 89/2023

Kontrolní orgán: Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly MK.

Kontrolní skupina: 

Kontrolovaná osoba: Národní galerie v Praze, Staroměstské nám. 606/12, 110 15 Praha 1, IČO: 00023281.

Termín provedení kontroly: od 20.10.2023 do 13.03.2024

Kontrolované období: Rok 2022 (v případě věcných vztahů i roky související).

Předmět kontroly: Hospodaření s rozpočtovými prostředky a majetkem státu, dodržování právních předpisů a opatření přijatých Ministerstvem kultury, hospodárnost, efektivnost a účelnost operací při zajišťování úkolů v roce 2022, v případě věcných vztahů i v letech souvisejících.

Obsah

Obsah	2
1. Úvod	3
1.1 Tabulka finančních objemů	3
1.2 Použitá metodika	3
2. Základní dokumenty	4
2.1 Zřizovací listina	4
2.2 Organizační řád	4
2.3 Pracovní řád	5
3. Hospodaření v roce 2022	5
3.1 Hlavní a hospodářská činnost	5
4. Vnitřní kontrolní systém	7
4.1 Vnitřní kontrolní systém	7
4.2 Interní audit	8
4.3 Předběžná řídicí kontrola	18
5. Pracovněprávní oblast	23
6. Pracovní cesty	23
7. Inventarizace	24
8. Hospodaření s majetkem podle zák. č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích	26
9. Přehled účelových prostředků určených na financování programů a akcí	28
10. Autoprovoz	29
11. Veřejné zakázky	30
12. Externí kontroly	32
13. Závěr	32
Doporučení	32
Poučení	34
Příloha 1 - Vyjádření NGP k dotazům kontrolní skupiny na téma Klub přátel	1

1. Úvod

Kontrolním úkonem, kterým byla veřejnosprávní kontrola v Národní galerii v Praze, Staroměstské nám. 606/12, 110 15 Praha 1, IČO 00023281, dne 20.10.2023 zahájena, bylo doručení Oznámení o zahájení kontroly ze dne 20.10.2023, čj. MK 61067/2023 OK a Pověření ke kontrole č. 89/2023 ze dne 18.10.2023, čj. MK 61062/2023 OK, kontrolované osobě prostřednictvím datové schránky.

Kontrola byla provedena podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, a v souladu s ustanoveními zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

Posledním kontrolním úkonem, ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), který předcházel vyhotovení tohoto Protokolu o kontrole č. 89/2023 (dále také „Protokol“), bylo vyhodnocení vyžádaných podkladů ke kontrole dne 13. března 2024.

Z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti původně jmenovaného vedoucího kontrolní skupiny, který ukončil svoji práci na kontrole k 22.12.2023, byl od 4.1.2024 pověřen vedením kontroly Nadále byla kontrola vykonávána pouze ve dvoučlenném týmu, což se negativně promítlo v prodloužení termínu provedení celé kontroly.

Další komplikací byla nedostatečná součinnost některých zaměstnanců Národní galerie v Praze (dále jen „NGP“), což se projevilo na prodloužení doby trvání kontroly a kvalitě vyhodnocení poskytnutých dat.

Kontrolní skupina zpracovala kontrolní okruhy následně:

- [7. Inventarizace.](#)
- [2 Interní audit](#) (vč. Klubu přátel NG), [5. Pracovněprávní oblast](#), [9. Přehled účelových prostředků určených na financování programů a akcí](#), [10. Autoprovoz](#), [11. Veřejné zakázky.](#)
- [2. Základní dokumenty](#), [3. Hospodaření v roce 2022](#), [4.1 Vnitřní kontrolní systém](#) (dále také jako „VKS“), [4.3 Předběžná řídicí kontrola](#), [6. Pracovní cesty](#), [8. Hospodaření s majetkem podle zák. č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích](#), [12. Externí kontroly.](#)

1.1 Tabulka finančních objemů

Tab. 1

Ukazatel	Částka (v tis. Kč)
Celkový objem veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě.	468 614
Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal.	4 324
Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě.	467 643
Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal.	5 852

1.2 Použitá metodika

Ke kontrole byly předloženy účetní doklady, dokumentace a podklady za rok 2022, uvedené v příloze Oznámení o zahájení kontroly 20.10.2023, čj. MK 61067/2023 OK, a v příloze Oznámení o zahájení

kontroly na místě čj. MK 66124/2023 OK, ze dne 15.11.2023, a dále následně dodatečně vyžádané doklady, dokumenty a podklady. Při kontrole účetních dokladů byla v kontrolovaných oblastech použita metoda náhodného a záměrného výběru vzorku.

NGP předložila ke kontrole zejména základní výkazy k účetní závěrce za rok 2022, schválený rozpočet Ministerstva kultury (dále jen „MK“) a všechny jeho úpravy, směrnice k prováděným činnostem, knihu přijatých faktur, knihu vydaných faktur, pokladní knihy, účetní deník a účtový rozvrh, a další podklady vztahující se k jednotlivým prověřovaným oblastem uvedeným v Protokolu.

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

Protokol obsahuje kontrolní zjištění u porušení právních předpisů s uvedením nedostatků. V případě, kdy zjištěné skutečnosti nemají povahu porušení právních předpisů, ale mají povahu mírné nepřesnosti či nesouladu v kontrolovaných oblastech, jsou popsány v příslušné kapitole Protokolu. Pro zlepšení fungování organizace, předcházení a omezení rizik, jsou navržena Doporučení, která jsou uvedena v kapitole Závěr. Tento Protokol obsahuje zjištění vycházející z posouzení dokumentů a informací, které byly kontrolní skupině poskytnuty kontrolovanou osobou v průběhu kontroly. Podstata i formulace jednotlivých zjištění vychází z předpokladu, že tyto informace a dokumenty poskytnuté kontrolní skupině k jednotlivým prověřovaným skutečnostem byly úplné, správné a pravé.

Všechny doklady, dokumenty a další podklady, které dokládají zjištění uvedená v Protokolu o kontrole č. 89/2023, jsou uloženy v kontrolním spisu vedeném v Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly, oddělení kontroly Ministerstva kultury, sp. zn.: MK-S 13480/2023 OK.

2. Základní dokumenty

2.1 Zřizovací listina

Platná zřizovací listina (Statut NGP) byla vydána Rozhodnutím ministra kultury České republiky č. 7/2023 ze dne 3. května 2023 č.j. MK 13046/2023 OMG. Do té doby byla v platnosti ZL č. 4/2020 čj. 26798/2020 ze dne 21.4.2020.

NGP je státní ústav pro odborné shromažďování, správu a zpřístupnění sbírek muzejní povahy a vědeckovýzkumnou činnost včetně činnosti kulturně výchovné a metodické, s celostátní působností.

Zřizovací listinou byl vymezen i předmět jiné činnosti, a to „*Výroba, obchod a služby neuvedené v Příloze č. 1 až 3 živnostenského zákona*“; v kontrolovaném období byla jiná činnost NGP vykázána.

Statutárním orgánem je generální ředitel, kterého jmenuje a odvolává ministr kultury.

Soupis a popis majetku, se kterým je NGP příslušná hospodařit, je uveden v Příloze č. 1.

2.2 Organizační řád

V roce 2022 byl platný Organizační řád NGP (dále jen „OŘ“) vydaný jako Směrnice č. 1/2021, účinný a platný ode dne 1.7.2019 a vydaný generální ředitelkou NGP. Nedílnou součástí OŘ je Organizační schéma NGP, vydané jako Příloha č. 1 k OŘ.

OŘ mj. stanoví zásady vnitřního řízení NGP, jeho organizační strukturu, rozsah pravomocí, povinností a odpovědností zaměstnanců a náplně práce jednotlivých organizačních útvarů při naplňování jejich poslání.

Interní audit je dle organizační struktury organizačně nezávislý a přímo podřízený ředitelce NGP (bod II.5).

GŘ NGP jmenuje a odvolává interního auditora (bod II.6).

Internímu auditorovi je věnován samostatný bod D v článku III. Organizace a řízení OŘ. Jsou zde obecně uvedeny základní povinnosti interního auditora. V NGP působí 1 interní auditor na 1 pracovní úvazek. V roce 2022 vykonal celkem 4 audity. Kontrola nastavení interního auditu v NGP je blíže uvedena v kapitole 4.2 tohoto Protokolu.

Kontrolní kritéria:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v ustanovení § 5 odst. 1 uvádí:

„Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly mají vedoucí orgánů veřejné správy v rámci své řídicí pravomoci.“

Popis zjištěných nedostatků:

V Čl. III „Organizace a řízení“ bod D „Interní auditor“ je uvedeno v písm. a) že „Interní auditor zajišťuje vnitřní kontrolu (...)“. Uvedená skutečnost je v rozporu s principy interního auditu a v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole, neboť vnitřní kontrolu zabezpečují vedoucí zaměstnanci organizace, což není interní auditor.

Zjištění č. 1

Porušení právních předpisů:

NGP porušila ustanovení § 5 odst. 1 zák. č. 320/2001 o finanční kontrole tím, že internímu auditorovi stanovila povinnost v rozporu s tímto ustanovením.

2.3 Pracovní řád

V roce 2022 platil v organizaci Pracovní řád (dále jen „PŘ“) Směrnice č. 6/2022 ze dne 18.7.2022, s účinností od 1.8.2022, který byl vytvořen v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce, v platném znění.

3. Hospodaření v roce 2022

3.1 Hlavní a hospodářská činnost

Rozpočet byl v roce 2022 upraven celkem dvaceti pěti rozpočtovými úpravami. Následující Tab. 2 je zpracována podle Výkazu zisku a ztráty pro příspěvkové organizace, v souladu s přílohou č. 2 vyhlášky 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 také vyhláškou č. 410/2009 Sb.).

Tab. 2

PŘEHLED HOSPODAŘENÍ NGP hlavní činnost	r. 2022	
	Rozpočet (tis. Kč)	Plnění (tis. Kč)
Výnosy z činnosti	57 840	59 869
Finanční výnosy	0	77
Výnosy z transferů	423 142	408 668
VÝNOSY CELKEM	480 982	468 614
Náklady z činnosti	480 982	466 853
Finanční náklady	0	490
Náklady na transfery	0	0
Daň z příjmů	0	300
NÁKLADY CELKEM	480 982	467 643

PŘEHLED HOSPODAŘENÍ NGP hlavní činnost	r. 2022	
	Rozpočet (tis. Kč)	Plnění (tis. Kč)
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	0	971

Zdroj: Rozpočet NGP na rok 2022, Výkaz zisku a ztráty NGP k 31. 12. 2022

NGP hospodařilo v r. 2022 s vyrovnaným rozpočtem; rozdíl mezi plánem a skutečností byl u nákladů -13 339 tis. Kč a výnosů -12 368 tis. Kč, tj. skutečnost byla oproti plánu nižší.

Ve Zprávě o finančním hospodaření je uvedený rozdíl podrobně popsán v kapitole 3: **Porovnání plánovaného rozpočtu a dosažené skutečnosti**: „V průběhu roku docházelo k rozpočtovým úpravám. Vázaly se na kompenzaci zvýšených nákladů na nákup energie, na zvýšení platových tarifů o 10 % a další osobní náklady, na zvýšení příspěvku na provoz, zvýšení příspěvku na výstavní činnost v rámci předsednictví v Radě EU, další kulturní aktivity a na investiční a systémové či vědecko-výzkumné dotace.“ Podrobněji viz podkapitoly 3.1 Náklady a 3.2 Výnosy.

A v podkapitole 1.1 **Komentář k výsledku hospodaření**: „NGP byla v roce 2022 po předchozím dvouletém omezeném provozu, způsobeném pandemií, již plně fungující organizací. Nicméně se v tomto roce ještě nepodařilo dosáhnout návštěvnosti na úroveň před pandemií. Návštěvnost byla v roce 2022 ovlivněna i válečným konfliktem na Ukrajině. Největší vliv na hospodaření NGP měl skokový nárůst cen energií a zvýšení platových tarifů o 10 %. (...) Ministerstvo kultury ČR zaslalo prostředky, určené na úhradu mimořádně zvýšených nákladů na nákup energie, ve výši 38 960 000 Kč. Konečná výše čerpání příspěvku byla ovlivněna příznivými klimatickými podmínkami v závěru roku a částečně také absencí provozu technického zařízení na vyvíjení páry ve Veletržním paláci. (...).“

Tab. 3

PŘEHLED HOSPODAŘENÍ NGP hospodářská činnost	r. 2022	
	Rozpočet (tis. Kč)	Plnění (tis. Kč)
Výnosy z činnosti	0	687
Finanční výnosy	0	0
Výnosy z transferů	0	0
VÝNOSY CELKEM	0	687
Náklady z činnosti	0	0
Finanční náklady	0	0
Náklady na transfery	0	0
Daň z příjmů	0	0
NÁKLADY CELKEM	0	0
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	0	687

Zdroj: Rozpočet NGP na rok 2022, Výkaz zisku a ztráty NGP k 31. 12. 2022

NGP vytvořila v hospodářské činnosti v r. 2022 zisk; rozdíl mezi plánem a skutečností je ve výši zisku, tedy 687 tis. Ve Zprávě o finančním hospodaření je uvedený rozdíl podrobně popsán v kapitole 2 Výsledek hospodaření z jiné (hospodářské) činnosti: „Propad v příjmech z jiné (hospodářské) činnosti oproti letům 2018 až 2020 pokračoval i v roce 2022. NGP vykazuje v této části svého hospodaření pouze příjmy z reklamy. (...) Výnosy z prodeje služeb byly z reklamy, především pro Media Club, s.r.o. a Svět knihy s.r.o.“

4. Vnitřní kontrolní systém

4.1 Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém je v podmínkách NGP zaveden Směrnicí č. 9/2015 „Finanční kontrola“ s účinností od 14. 2. 2017.

V článku II. Související předpisy je uveden odkaz na zákon č. 403/2010 Sb., který byl zrušen 1.1.2015, a dále odkaz na zákon č. 309/2002 Sb., který byl zrušen 1.1.2015.

Čl. III. Bod 2 obsahuje obecný popis práce interního auditora.

V čl. III. Bodech 3-5 je postupně uveden obecný popis práce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, a dále je v nich uvedeno, kdo a jak je pověřuje funkcí. Jejich další povinnosti jsou uvedeny v části II. čl. I Body 1-4.

V čl. IV a V. jsou rozpracovány hlavní povinnosti GŘ NGP v rámci finanční kontroly v NGP.

Část II. a část III.-VI. je věnována předběžné kontrole, část VII. průběžné a následné kontrole.

Podpisový řád Směrnice NGP č. 2/2021 ze dne 30.6.2021 s účinností od 1.7.2021 sice obsahuje přehled zaměstnanců a jim přidělených dokumentů a částek, které mohou schvalovat a podepisovat, ale chybí zde podpisy vedoucích zaměstnanců.

Kontrolní kritéria:

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, v ustanovení § 4 odst. 1 b) uvádí:

„Hlavními cíli finanční kontroly je prověřovat (...) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky“.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v § 5 odst. 1 uvádí:

„Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly mají vedoucí orgánů veřejné správy v rámci své řídicí pravomoci.

e) sledovat a vyhodnocovat výsledky finanční kontroly a při zjištění nedostatků neprodleně přijímat konkrétní opatření k nápravě, jakož i systémová opatření, která mají za cíl předcházet a včas odhalovat nesprávné operace a jejich příčiny.“

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, v ustanovení § 33a odst. 10 uvádí:

„Účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.“

Popis zjištěných nedostatků:

Ověřování podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní nebylo možné při kontrole pokladních výdajů provést, neboť nebyly ze strany NGP předloženy jakékoliv podpisové vzory ve struktuře jméno a funkce odpovědného zaměstnance a vzor podpisového záznamu případně tzv. parafa.

NGP od roku 2017 neaktualizovala Směrnicí č. 9/2015 „Finanční kontrola“, která v článku II. Související předpisy odkazuje na vyhlášku č. 403/2010 Sb., o rozpočtech, která byla zrušena 1.1.2015, a dále odkazuje na zákon č. 309/2002 Sb., o službě a odměňování státních zaměstnanců, který byl zrušen 1.1.2015. Uváděním zrušených předpisů NGP zvyšuje riziko omylu a nesrovnalostí u zaměstnanců, kteří se jimi budou řídit a zvyšuje se tak riziko nehospodárného, neúčelného a neefektivního nakládání s veřejnými prostředky.

Dále NGP porušila zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, neboť v rámci řídicí kontroly nezajistila aktualizaci a kontrolu vnitřních předpisů, a nepředložila těmto nedostatkům.

Zjištění č. 2

Porušení právních předpisů:

NGP porušila ustanovení § 4 odst. 1b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že v rámci finanční kontroly od roku 2015 nezjistila neaktuálnost odkazů na právní předpisy uváděné ve Směrnici č. 9/2015 „Finanční kontrola“.

Dále NGP porušila ustanovení § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že nezajistila průkaznost účetních záznamů u pokladních dokladů z důvodu nemožnosti ověření podpisových záznamů odpovědných zaměstnanců podle podpisových vzorů v organizaci.

A dále NGP porušila ustanovení § 5 odst. 1e zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tím, že od roku 2015 neaktualizovala Směrnici č. 9/2015 „Finanční kontrola“ a nepřijala systémová opatření proti podobným jevům.

4.2 Interní audit

V roce 2022 bylo na základě schváleného ročního plánu interního auditu plánováno 7 interních auditů, přičemž realizovány byly 4 řádné interní audity, a to oddělení právního, obchodního, bezpečnosti a ochrany a oddělení provozu a investic a 2 mimořádné audity – nákup telefonu iPhone 12 v Oddělení digitální a vizuální komunikace a vyhodnocení plánování a realizace digitální transformace NGP. Předmětem všech vykonaných auditů bylo ověřit funkčnost administrativních procesů a soulad s platnou interní dokumentací NGP při provádění klíčových administrativních úkonů v NGP. Zrušení nerealizovaných plánovaných auditů IA 4, IA 6 a IA 8 bylo realizováno prostřednictvím schváleného Návrhu na zrušení uvedených interních auditů GR NGP. V roce 2023 byly realizovány 4 verifikační audity na výše uvedené 4 řádné interní audity z roku 2022 (právní, provoz a investice, obchodní a bezpečnostní, tzv. „audit na audit“, namísto tvorby Akčního plánu, jakožto standardní formy pro sledování, plnění a vyhodnocování nápravných/preventivních opatření z realizovaných interních auditů, viz doporučení v závěru Protokolu.

Interní auditor NGP předložil Střednědobý plán interního auditu NGP 2023 až 2025, jelikož Střednědobý plán pro rok 2022 není v organizaci k dispozici, stejně jako obecná analýza rizik předcházející střednědobému plánu, resp. ročnímu plánu IA, dále není k dispozici schválený Statut interního auditu a Etický kodex auditora, jejich neschválené návrhy byly vytvořeny v průběhu veřejnosprávní kontroly.

V NGP byly realizovány v kontrolovaném a souvisejícím období níže uvedené interní audity: (interní auditor působí v organizaci od 15. 9. 2021).

IA 2 Auditní zpráva 03/2022 Právní oddělení – Kontrola procesů a evidence agendy, kontrola registrů, zadávání a evidence veřejných zakázek.

Doporučení:

- Zpracovat procesní mapu oddělení.
- Vypracovat popis agendy a pracovních postupů oddělení.
- Pravidelně vyhodnocovat činnost oddělení.
- Zlepšit zadávání odpovědných osob v evidenci smluv.
- Vypracovat pracovní instrukce pro nejběžnější úkony v rámci oddělení jako náhradu ústních pokynů nadřízeného.
- Zavést interní kontrolu na kompletnost dat evidence smluv.

Výsledek Verifikačního auditu č. 3: Většina navržených nápravných opatření (doporučení) se realizovala.

IA 3 Auditní zpráva 03 2022 Provoz a investice (PROI) – Kontrola procesů a administrativní evidence PROI, ověření souladu s příslušnými vnitřními předpisy NGP a nalezení potenciálu ke zlepšení.

Doporučení:

Správa budov

- Upravit pracovní popis činnosti.

Zařazování majetku

- Zajistit včas informace o požadavku na pořízení majetku, číslo objednávky a koncovém uživateli.
- Převzetí majetku koncovým uživatelem po podepsání protokolu o jeho zařazení a převzetí evidenční štítku k jeho označení majetku.
- Zvýšit osobní odpovědnost zadavatelů požadavků za následnou administraci nákupu požadovaného majetku.

Plány odepisování majetku

- Vrátit zpět tuto agendu do finančního oddělení.

Evidence majetku

- Včasné vypořádání svěřeného majetku při odchodu zaměstnance.
- Zavést hmotnou odpovědnost za majetek přesahující 40 000 Kč.

Inventarizace majetku

- Zlepšit práci inventarizačních komisí.
- Zlepšit výběr členů inventarizačních komisí za účelem jejich nezávislosti.
- Personálně posílit oddělení správy majetku.
- Zajistit zastupitelnost pracovníka evidence majetku.

Výsledek Verifikačního auditu č. 1: Většina navržených nápravných opatření (doporučení) se nerealizovala.

IA 5 Auditní zpráva 05/2022 – Bezpečnost a ochrana (OBO) - *Ověření administrace činností a nalezení příležitostí ke zlepšení.*

Doporučení:

- Aktualizovat stávající platné směrnice včetně jejich příloh podle potřeby OBO oddělení.
- Vypracovat koncept komplexní ochrany majetku a budov NGP na základě moderních trendů.
- Převést oddělení OBO pod funkci Bezpečnostního ředitele.
- Převést agendu BOZP do působnosti Personálního oddělení.
- Zajistit důslednou administraci spojenou dokumentací a provozem elektronických bezpečnostních systémů.
- Začlenit OBO do přípravy fyzického zabezpečení uměleckých děl při jejich převozu v rámci ČR.

Výsledek Verifikačního auditu č. 4: Některá z navržených nápravných opatření se částečně i úplně realizovala.

IA 7 Auditní zpráva 07/2022 Obchodní oddělení – *Kontrola procesů v rámci oddělení, evidence a administrace smluv, kontrola manažerských podkladů.*

Doporučení:

- Aktualizovat a používat jednotné vzory smluv pro dlouhodobé i krátkodobé pronájmy připravené právním oddělením.
- Vypracovat směrnici pro činnost Obchodního oddělení včetně pracovních postupů.
- Vypracovat směrnici/pracovní pokyn pro administraci pronájmů a spolupráce s PROI.
- Aktualizovat a používat závazné ceníky pro zájemce o komerční pronájmy.
- Popsat kontrolní mechanismus pro ověření výše obrátu nájemců restaurací a kaváren provozovaných v budovách NGP.
- Převést agendu krátkodobých pronájmů z Oddělení vnějších vztahů do Obchodního oddělení.

Výsledek Verifikačního auditu č. 2: Většina navržených nápravných opatření (doporučení) se realizovala.

Popis zjištěných skutečností

Z hlediska realizace interních auditů, má vycházet jejich plánování z obecné analýzy rizik organizace, plánu úkolů NGP a plánu úkolů daných NGP Ministerstvem kultury ČR (MK), z hlediska mimořádných interních auditů z jejich důležitosti a naléhavosti. Mimořádný interní audit na nákup 1 ks telefonu iPhone je spíše záležitostí důsledné řídicí kontroly. S tím souvisí vedle dalšího i zabezpečení zvyšování kvality interního auditu v organizaci, aby odborně obstálo. Doporučení k činnosti IA je uvedeno ve shrnutí v závěru tohoto Protokolu.

V rámci realizace nápravných opatření, vyplývajících ze zjištění v Protokolu NKÚ v roce 2021, byla činnost interního auditu v roce 2022 zaměřena na spolupráci při jejich implementaci do jednotlivých činností NGP. O postupné realizaci opatření bylo informováno jak vedení organizace, tak současně Odbor interního auditu a veřejnoprávní kontroly MK a Odbor muzeí a galerií MK.

V dané věci se NKÚ zaměřil na hospodaření organizace v letech 2018 až 2020, kdy se problémy týkaly veřejných zakázek a hospodaření organizace. Organizace např. nerealizovala zadávací řízení při výběru dodavatelů na právní, realitní nebo úklidové služby, obcházela zákon o registru smluv (dále také „ZRS“) a postupovala netransparentně ve věci zakázky – autorského díla tehdejšího GŘ organizace.

Organizace disponovala vlastním právním oddělením, přičemž si najala ještě tři externí dodavatele a s nimi pak uzavřela sedm smluv bez výběrového řízení. V letech 2018 až 2020 za tyto služby zaplatila 6,7 mil. Kč. Jelikož organizace porušila zákon ZRS (neuvedla povinné údaje a pozměnila účinnost smlouvy), byly tři ze sedmi smluv neplatné, přesto bylo na jejich základě vyplaceno 4,5 mil. Kč. U další smlouvy došlo dvěma dodatky ke zvýšení odměny ze 1,5 mil. Kč na 2,6 mil. Kč, přičemž bylo vyplaceno ještě o 373 tisíc korun včetně DPH více, než oba dodatky stanovovaly.

Organizaci poskytovali realitní služby tři různí dodavatelé na základě přímo uzavřených smluv v celkové hodnotě 2,4 mil. Kč, které byly uzavřeny bez výběrových řízení, přičemž po cca půl roce po podpisu smlouvy, došlo dodatkem u jednoho dodavatele ke zvýšení ceny z původních 1,2 mil. Kč na dva miliony korun, s dalším dodavatelem byly uzavřeny v jeden den tři smlouvy za celkem 145 tisíc korun, přičemž jednotlivé smlouvy nepřekročily hodnotu 50 tisíc korun a tak se organizace vyhnula povinnosti zveřejnit smlouvy v registru smluv (dále také „RS“), čímž obcházela ZRS. Shodně postupovala i s třetím dodavatelem, se kterým během dvou dnů uzavřela pět smluv pod 50 tisíc korun, přičemž celková částka přesáhla 239 tisíc korun.

Organizace u veřejné zakázky na poskytování bezpečnostních služeb nezveřejnila v RS její hodnotu jakožto požadovaný povinný údaj a smlouva byla dle ZRS zrušena pro neplatnost, přičemž organizace zaplatila dodavateli na základě takto neplatné smlouvy 154 milionů korun.

Organizace uzavřela v prosinci 2018 s GŘ smlouvu na vytvoření výše zmíněného autorského díla za více než 1,1 milion korun bez výběrového řízení, čímž porušila zásadu transparentnosti podle zákona o zadávání veřejných zakázek (dále jen „ZZVZ“), přičemž smlouvu podepsala v zastoupení neoprávněná osoba – kancléřka generálního ředitele.

Organizace uzavřela dále smlouvu na vytvoření nového loga za 1,3 mil. Kč, přičemž nové logo používá ve spojení s názvem Národní galerie Praha, místo oficiálního názvu Národní galerie v Praze, který vyplývá ze Statutu NGP a organizace nemůže tak na oficiálních dokumentech toto spojení s neoficiálním názvem využívat. Stejně tak by nemělo být využíváno při podepisování apod.

Pro uvedené nedostatky bylo společné, že smlouvy s dodavateli organizace uzavírala, aniž by to schválily kompetentní osoby, které tuto povinnost v době uzavírání smluv měly. Vnitřní kontrolní systém (dále jen „VKS“) tak nefungoval správně a celkově je jedním z hlavních důvodů výše popsaných problémů. Nefunkční VKS souvisí i s tím, že organizace nevede např. elektronickou spisovou službu. Limitující pro VKS z hlediska přesnosti, průkaznosti i efektivity činností v organizaci je také absence elektronického docházkového systému s vazbou na evidenci pracovní doby atd.

Výše uvedené nedostatky jsou řešeny:

- revizí směrnic organizace s vyžadováním důsledné řídicí kontroly,
- školením zaměstnanců a důslednou aplikací zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek (ZZVZ) po novelizaci zákonem č. 166/2023 Sb. o zadávání veřejných zakázek, kterým se mění zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv (ZRS), Směrnicí Národní galerie v Praze č. 2/2023 Ochrana oznamovatelů možného protiprávního jednání (tzv. Whistleblowing),
- omezením rozsahu externích právních služeb, resp. jejich každoročnímu přesoutěžování
- přesoutěžením bezpečnostních služeb (CENTR GROUP) a úklidových služeb (Aseta) na dobu čtyř let,
- zrušením realitních služeb,
- používáním grafického loga s pozměněným názvem „Národní galerie Praha“ jen k marketingovým účelům,
- plán investic je v organizaci vytvářen a je realizováno jeho plnění,
- implementace nové spisové služby nebude řešena v součinnosti se zřizovatelem MK, ale samostatně za NGP. V současné době organizace využívá NGP spisovou službu Dobrá spisovka od firmy Good Sailors s omezeným přístupem a rozsahem agendy, přičemž byla podrobena analýze a je hledáno nové řešení standardní spisové služby.

Přestože výše uvedená pochybení připadají ve většině případů na vrub předchozího vedení NGP, tak z hlediska funkčnosti a správného nastavení VKS vedoucím orgánem státní správy (GŘ), který se skládá jak z řídicí kontroly, tak interního auditu, je současným problémem skutečnost, že vedení organizace není zcela zřejmá role interního auditu. Audit tvoří v NGP na jedné straně funkčně nezávislý útvar, resp. zde pověřený zaměstnanec, organizačně sice oddělený od řídicích výkonných struktur, který ověřuje a vyhodnocuje vnitřní kontrolní systém organizace, ale který zároveň z hlediska zdokonalování kvality VKS a předcházení nebo zmírňování rizik, v souladu se záměry a cíli organizace, nemůže dostatečně přispívat ke zvyšování a ochraně hodnoty organizace bez dostatečného prostupu a vzhledu do procesů a řízení organizace, jelikož není součástí porad vedení organizace (mj.) a je víceméně „odstíněn“ od vedení organizace, a to nejen procesně, ale i fyzicky odloučeným pracovištěm interního auditu. Z hlediska přehledu a poskytování auditních, konzultačních a poradenských služeb, vyhodnocování a minimalizace rizik, zdokonalování procesů a přínosu pro zlepšování řízení a správu organizace k dosahování jejich cílů, je toto nastavení nevyhovující a interní auditor nemá vytvořeny podmínky pro optimální výkon interního auditu. Z toho plynou pro organizaci závažné důsledky, kdy interní auditor, který nemá dostatečnou podporu vedení a vytvořeny vyhovující podmínky, nemůže dostatečně rychle reagovat a usměrňovat možná rizika, která mohou mít negativní vliv na chod a řízení organizace, a to včetně ověřování dodržování řídicí kontroly, řízení změn v organizaci apod. a nemůže tak naplňovat své poslání v organizaci eliminovat rizika a přinášet přidanou hodnotu, a ani v dostatečné míře zabezpečovat a zvyšovat kvalitu interního auditu.

Z tohoto důvodu je minimálně nutná účast interního auditora, jakožto nedílné a zásadní součásti VKS, na poradách vedení a celkové jeho „přiblížení“ vedení organizace pro plnění společných zájmů a cílů organizace a správné fungování VKS. Přizváním interního auditora na porady vedení a jeho podporou nejen formálně deklarovanou, ale i prakticky prováděnou, včetně odpovídající komunikace, aby bylo možné v plné míře také naplňovat obsah zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a Vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí. A to z hlediska nastavení harmonogramu interního auditu a plnění všech požadavků auditních postupů a obsahu auditorského spisu, zajištění existence obecné analýzy rizik, střednědobého plánu pro rok 2022, Statutu interního auditu, Etického kodexu auditora i pro naplnění Metodického pokynu CHJ č. 6 MF „Manuál interního auditu“ z hlediska projednání Závěrečné auditní zprávy s GŘ a navržených nápravných opatření na základě tzv. Akčních plánů (AP). Akční plány vytvářejí vedoucí auditovaných subjektů, kdy se jejich prostřednictvím následně tato nápravná opatření realizují, interní audit nad jejich splněním dohlíží a podává zprávu vedení organizace o jejich splnění či nesplnění. AP vypracovávají zmínění vedoucí auditovaných subjektů a jsou přílohou Závěrečné auditní zprávy. V případě jejich nesplnění nejdříve interní auditor vyzve vedoucího auditovaného subjektu k nápravě a nejsou-li nápravná opatření realizována, pak písemně upozorní GŘ organizace, která přijme odpovídající opatření. Za tím účelem je vhodné na sdíleném disku po vykonaném interním auditu

zapsat údaje z konkrétního Akčního plánu do souhrnného xls souboru s názvem *Akční plány*, ze kterého je zcela zřejmá a přehledná kompletní evidence všech interních auditů a k nim plnění nápravných opatření s uvedením odpovědných osob za jejich splnění či nesplnění ve stanoveném termínu. V této souvislosti tak nevykonávat hromadně verifikační (ověřovací) audity na nápravná opatření („audity na audit“), ale nápravná opatření zavádět, sledovat a řídit výše uvedeným způsobem. Následně interní auditor připraví Závěrečnou auditní zprávu, která je odeslána vedoucímu auditovaného subjektu a vedoucímu orgánu veřejné správy. Součástí Závěrečné auditní zprávy je stanovisko vedoucího auditovaného subjektu a vyjádření interního auditora ke stanovisku vedoucího auditovaného subjektu. Interní auditor poté projedná Závěrečnou auditní zprávu s vedoucím orgánem veřejné správy (GŘ NGP). Po prokazatelném projednání Závěrečné auditní zprávy GŘ (podepsání), se tato ukládá z praxe elektronicky na sdílený disk v organizaci k tomu určený a zároveň se ve zvolené formě dle rozdělovníku distribuuje vedoucímu auditovanému subjektu, internímu auditu a GŘ organizace.

V rámci zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu a zpětnou vazbu, je také vhodné provádět hodnocení interního auditu auditovanými dotazníkovým šetřením s názvem auditu, číslem auditu, uvedením auditovaného subjektu a jednotlivým bodovým hodnocením a výsledným celkovým průměrem za organizační zabezpečení auditu, aktuálnost auditu, objektivitu při provádění auditu, úroveň vzájemné komunikace, srozumitelnost a přehlednost výsledků a doporučení, sledování a splnění cíle auditu s přínosem pro auditovaný subjekt a organizaci jako celek.

Vzhledem k předcházení rizikům z hlediska funkčnosti organizace a hospodaření s veřejnými prostředky, by bylo také vhodné vedoucími zaměstnanci jednotlivých organizačních úseků, identifikovat a vyhodnocovat konkrétní rizika mající vliv na chod jimi řízených úseků, resp. na organizaci a přijímat opatření k jejich omezení nebo vyloučení. Rizika poté rozčlenit do jednotlivých kategorií podle úrovně jejich závažnosti a kritická rizika následně řídit (karta rizik). Za tím účelem pak na úrovni vedení organizace a pověřeného pracovníka řízením rizik nebo odpovědného útvaru (nikoliv však útvaru interního auditu) sestavit a pravidelně aktualizovat katalog/mapu rizik organizace s hodnocením dopadu na organizaci a pravděpodobností výskytu rizika v organizaci a výsledek agregovaného rizika (dopad x pravděpodobnost) posoudit a začlenit mezi rizika, která budou řízena (kritická rizika), případně udržována (střední rizika), a to za předpokladu, že taková rizika lze s přiměřenými náklady řídit a udržovat. K řízení rizika lze pak využít různé přístupy, viz Metodický pokyn Ministerstva financí ČR CHJ č. 2 Metodika řízení rizik ve veřejné správě, resp. č. 11 Vzorová směrnice o řízení rizik ve veřejné správě. V tomto ohledu se nabízí řízení rizik zejména finančních, provozních, projektových, personálních, právních, bezpečnostních a jiných rizik podle zaměření a cílů organizace v kontextu efektivní správy a hospodaření organizace.

Výše uvedenými navrženými opatřeními a využitím role interního auditu, by se dalo předejít např. i situaci, kdy orgánům státní a veřejné správy vznikla povinnost zavedení ochrany osob, které oznamují porušení práva Unie již dnem 18. 12. 2021, a to na základě přímo účinné směrnice Evropského parlamentu a Rady EU 2019/1937 zde dne 23. 10. 2019, ale v NGP byla příslušná směrnice, resp. její aplikace zavedena v organizaci až dne 16. 10. 2023 Směrnicí Národní galerie v Praze č. 2/2023 Ochrana oznamovatelů možného protiprávního jednání (tzv. Whistleblowing).

Stejně tak by bylo při zapojení interního auditu možné ověřovat a upozorňovat na rizika u různých projektů při jejich plánování, zavádění a řízení s možností průběžného ověřování hospodárnosti, účelnosti a efektivity, např. projektu členského programu „**Klub přátel**“ (dále také „KPNG“), který vznikl za tehdejšího vedení NGP živelně, bez dohledatelných příslušných předprojektových analýz a plánů. Data nebyla projektově evidována, strukturována a řízena, výsledky nebyly průběžně finančně srovnávány a nebyl o nich dostatečný přehled, což se projevilo během veřejnosprávní kontroly. V průběhu trvání projektu nedošlo z hlediska rizik k nezávislému hodnocení interním auditem, což není z hlediska projektu samotného i případných budoucích projektů v organizaci, optimální stav.

Z prováděné kontrolní činnosti i vyjádření samotné NGP vyplývá, že ekonomická i další data k projektu KPNG byla i pro nyní kontrolované a související období teprve následně dohledávána a tvořena do určitého základního finančně-ekonomického rámce, aniž by byla komplexně a přehledně evidována, zejména samotnou sekcí Strategie a plánování. Lze tak konstatovat, že projekt nebyl přesvědčivým způsobem řízen.

Na požadavky kontroly na vyjádření se k projektu po stránce ekonomické i projektové ze dne 18. 1. 2024 bylo sděleno, že dříve než k 12. 2. 2024 se zaměstnanci NGP nebudou moci vyjádřit, přičemž kontrolní skupina obdržela prvotní dílčí finanční přehled projektu – Vyhodnocení Klubu přátel (I) dne 9. 2. 2024 od paní [redacted] ze sekce Finance, avšak vyjádření a odpovědi na zaslání otázky k projektu jako takovému, byly od ředitelky sekce Strategie a plánování, paní [redacted] obdrženy až po urgenci 23. 2. 2024, a to prostřednictvím GŘ NGP. Dne 27. 2. 2024 pak došlo k doplnění dílčích strukturovaných členských dat a byla provedena mírná korekce prvotního vyhodnocení projektu paní [redacted] – Vyhodnocení Klubu přátel (II), viz Tab. 1. Dne 28. 2. 2024 byly následně údaje ještě doplněny o porovnání příjmů ze vstupného tří let před vznikem Klubu přátel a tří let (2021 – 2023) po vzniku Klubu přátel, resp. o vývoj celkového příjmů NGP mezi lety 2012 – 2023 v rozsahu celkového příjmů ze vstupného a příjmů za Klub přátel v uvedených letech.

Kontrolované dokumenty:

- Organizační řád Národní galerie v Praze Směrnice NGP č. 1/2021
- Podpisový řád Národní galerie v Praze Směrnice NGP č. 2/2021
- Směrnice Národní galerie v Praze č. 9/2015 Finanční kontrola
- Směrnice Národní galerie v Praze č. 04/2022 Zásady práce interního auditu v NGP
- Statut interního auditu **nebyl předložen**
- Etický kodex interního auditora **nebyl předložen**
- Obecná analýza rizik předcházející střednědobému plánu, resp. ročnímu plánu **nebyla předložena**
- Střednědobý plán IA 2022 **nebyl předložen**
- Střednědobý plán interního auditu NGP 2023 až 2025
- Plán interního auditu 2022 (roční)
- Zhodnocení činnosti interního auditu za rok 2022 (Roční zpráva o výsledcích interního auditu)
- Zprávy o zjištěních z vykonaných auditů
- Auditorské spisy interních auditů IA 2, IA 3, IA 5, IA 7
- Návrhy na zrušení interních auditů v roce 2022 IA 4, IA 6, IA 8
- Směrnice Národní galerie v Praze č. 2/2023 Ochrana oznamovatelů možného protiprávního jednání (tzv. Whistleblowing)

V zásadách Směrnice Národní galerie v Praze č. 04/2022 Zásady práce interního auditu v NGP není do řídicí kontroly zahrnuta v textu pozice hlavní účetní, viz doporučení v závěru Protokolu.

Kontrolní kritéria:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění uvádí v § 30 Plánování interního auditu:

„(1) Interní audit se vykonává v orgánu veřejné správy v souladu se střednědobým plánem a ročními plány jednotlivých auditů.

(2) Střednědobý plán stanoví priority a odráží potřeby orgánu veřejné správy z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období.

(3) Roční plán upřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. Dále obsahuje zejména odbornou přípravu interních auditorů, úkoly v metodické a konzultační činnosti.

(4) Plány interního auditu zpracovává útvar interního auditu na základě objektivního hodnocení rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů orgánu veřejné správy, s přihlédnutím k výsledkům veřejnosprávních a jiných kontrol uskutečněných u tohoto orgánu a ke zjištěním vnitřního kontrolního systému.

(5) Vedoucí útvaru interního auditu projednává přípravu plánů s vedoucím orgánu veřejné správy, který tyto plány schvaluje. Přitom bere v úvahu jeho doporučení.

Mezinárodní standard pro profesní praxi interního auditu č. 1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti uvádí:

„Účel, pravomoci a odpovědnosti interního auditu musí být formálně stanoveny ve Statutu interního auditu, který je v souladu s Posláním interního auditu a se závaznými prvky Mezinárodního rámce

profesní praxe interního auditu (Hlavní principy profesní praxe interního auditu, Etický kodex, Standardy, Definice interního auditu). Vedoucí interního auditu musí pravidelně ověřovat aktuálnost statutu interního auditu. Vedoucí interního auditu musí předkládat Statut interního auditu vedení a orgánům společnosti ke schválení.“

Popis zjištěných nedostatků:

Střednědobý plán interního auditu na rok 2022 nebyl předložen. Ke kontrole byl předložen pouze Střednědobý plán interního auditu na roky 2023 až 2025. Ke kontrole nebyl předložen dále schválený (platný) Statut interního auditu a Etický kodex interního auditora.

Zjištění č. 3

Porušení právních předpisů:

NGP porušila ustanovení § 30 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění tím, že **nebyl předložen Střednědobý plán interního auditu pro rok 2022.**

Tím, že v NGP nebyl předložen platný Statut interního auditu a Etický kodex auditora, NGP porušuje povinnosti stanovené v Mezinárodním standardu pro profesní praxi interního auditu č. 1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti a spolu s chybějícím Etickým kodexem interního auditora i Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu.

Kontrolní kritéria:

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., (zákon o finanční kontrole) v platném znění, ukládá v ustanovení § 31, odst. 1, písm. c):

„(1) *Auditní postupy zahrnují rovněž úkony, kterými se zajistí (...)*

c) projednání zprávy a navrhovaných doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků s vedoucím zaměstnancem odpovědným za řízení a kontrolu auditované činnosti, včetně připojení jeho stanoviska, a to před předáním zprávy z vykonaného auditu vedoucímu orgánu veřejné správy,

d) vedení auditorského spisu, do kterého se zakládají

1. pracovní dokumentace, zpráva o zjištěních z vykonaného auditu a doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků, včetně připojených stanovisek vedoucích zaměstnanců odpovědných za řízení a kontrolu auditované činnosti,

2. všechny pořízené doklady, které jsou významné pro přesné doložení přípravy, průběhu a výsledku vykonaného auditu, zejména harmonogram auditu, jeho změny a důvody těchto změn, pověření k výkonu auditu, účast přizvaných osob, například znalců a tlumočnicků nebo odborníků, postupové diagramy, grafy, dotazníky, provedené testy souboru operací nebo vybraného vzorku operací, srovnávací tabulky věcných, časových a finančních ukazatelů, odborné expertizy, které přímo souvisejí s auditovanou činností a odkazy na jiné doklady, které obsahují informace související s výsledky vykonaného auditu, například na zprávy o výsledcích kontrol jiných kontrolních orgánů“.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění uvádí v § 31, odst. 1, resp. § 28 odst. 3:

(1) Útvar interního auditu předává zprávy o svých zjištěních z provedených auditů bez zbytečného odkladu vedoucímu orgánu veřejné správy s doporučením k přijetí opatření podle § 28 odst. 3.

(3) Na základě svých zjištění předkládá útvar interního auditu vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Současně tento útvar zajišťuje v orgánu veřejné správy konzultační činnost.

Popis zjištěných nedostatků:

Při kontrole bylo zjištěno, že zprávy z interního auditu neobsahují písemné stanovisko auditovaného subjektu, resp. chybí informace o projednání návrhu auditní zprávy a případných zjištění s auditovaným subjektem v Závěrečné zprávě z interního auditu a nebyl navržen a vyhotoven písemný Akční plán k realizaci nápravy a nápravných/preventivních opatření. Před zahájením interního auditu nebyla realizována úvodní schůzka s vedoucím auditovaného subjektu, na které by byl představen program auditu včetně rozsahu auditovaných činností (harmonogram) a z úvodní schůzky nebyl tak učiněn písemný zápis. Auditní postup i auditorský spis není tak v souladu s prováděcí Vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. v platném znění (zákon o finanční kontrole), rámcově upravující auditní postupy i vedení a obsah auditorského spisu. V rozporu s výše uvedenou vyhláškou nebyly Závěrečné zprávy z interního auditu po vyhotovení interním auditorem prokazatelně projednány a podepsány vedoucím auditované jednotky. Auditorský spis tak nedokládá dostatečně přípravu a průběh vykonaného auditu. Auditorské postupy nejsou ani v souladu s doporučujícím Metodickým pokynem CHJ č. 6 Manuál interního auditu Ministerstva financí ČR, které jsou vydány tímto ústředním orgánem státní správy pro oblast interního auditu, a to zejména z hlediska neprojednání Závěrečné auditní zprávy GŘ organizace.

- Předložené Závěrečné auditní zprávy neobsahují záznam o projednání s vedoucím zaměstnancem odpovědným za řízení a kontrolu auditované činnosti v organizaci, včetně připojení jeho stanoviska s podpisem, a to před předáním Závěrečných zpráv z vykonaných auditů GŘ organizace a nekompletní obsah auditorských spisů není v souladu s požadavky na auditní postupy a vedení auditorských spisů pro zdokumentování přesné přípravy, průběhu a výsledku auditní zakázky – auditní stopa (úvodní schůzka, neprojednání a stanovisko vedoucího auditovaného subjektu, program a harmonogram auditu, případné změny).

Předané Závěrečné auditní zprávy interním auditorem vedoucímu orgánu státní správy, neobsahují záznam o jejich projednání s GŘ organizace, včetně navržených nápravných a preventivních opatření Akčního plánu, což není v souladu se smyslem zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění o finanční kontrole a navazujícím doporučujícím Metodickým pokynem CHJ č. 6 Manuál interního auditu Ministerstva financí ČR (MF ČR), čl. XI. Auditní zpráva, bod (9).

Zjištění č. 4

Porušení právních předpisů:

NGP porušila ustanovení § 31 Vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) tím, že Závěrečné zprávy z vykonaných interních auditů neobsahovaly všechny náležitosti podle ustanovení odst. 1, písm. c) – zprávy neobsahují záznam o projednání s vedoucím zaměstnancem odpovědným za řízení a kontrolu auditované činnosti, včetně připojení jeho stanoviska, a to před předáním zprávy z vykonaného auditu vedoucímu orgánu veřejné správy.

NGP porušila ustanovení § 31 Vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) tím, že auditorské spisy neobsahovaly všechny náležitosti podle ustanovení odst. 1, písm. d) - vedení auditorského spisu, do kterého se zakládají:

1. pracovní dokumentace, zpráva o zjištěných z vykonaného auditu a doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků, včetně připojených stanovisek vedoucích zaměstnanců odpovědných za řízení a kontrolu auditované činnosti.

2. všechny pořízené doklady, které jsou významné pro přesné doložení přípravy, průběhu a výsledku vykonaného auditu, zejména harmonogram auditu, jeho změny a důvody těchto změn, pověření k výkonu auditu, účast přizvaných osob, například znalců a tlumočnicků nebo odborníků, postupové diagramy, grafy, dotazníky, provedené testy souboru operací nebo vybraného vzorku operací, srovnávací tabulky věcných, časových a finančních ukazatelů, odborné expertizy, které

přímo souvisejí s auditovanou činností a odkazy na jiné doklady, které obsahují informace přímo související s výsledky vykonaného auditu, například zprávy o výsledcích kontrol jiných kontrolních orgánů.

Kontrolní kritéria:

Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které porušují práva Unie (Úřední věstník Evropské unie) k níž byla vydána i Metodika Ministerstva spravedlnosti ČR (MS ČR) k přímé aplikovatelnosti směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které porušují práva Unie ze dne 4. 11. 2021.

Popis zjištěných nedostatků:

Směrnice o tzv. Whistleblowingu byla vydána v organizaci až ke dni 16. 10. 2023 Směrnicí Národní galerie v Praze č. 2/2023 Ochrana oznamovatelů možného protiprávního jednání (tzv. Whistleblowing), na jejímž základě byl zřízen v organizaci vnitřní oznamovací systém (VOS) o ochraně oznamovatelů, což je v rozporu s přímou aplikovatelností směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které porušují práva Unie. Orgány veřejné moci (státní orgány, orgány samostatných územních celků, další veřejné instituce – subjekty řízené nebo kontrolované státem plnící služby veřejného zájmu) vznikla povinnost zavedení ochrany osob, které oznamují porušení práva Unie již dnem 18. 12. 2021, resp. povinností zřízení VOS v organizaci. Za tím účelem byla vydána i Metodika Ministerstva spravedlnosti ČR (MS ČR), Odborem střetu zájmů a boje proti korupci ze dne 4. 11. 2021.

Zjištění č. 5

Porušení právních předpisů:

NGP nereagovala včas na vznik právního účinku přímo aplikovatelné směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které porušují práva Unie a nevydala v zákonném termínu 18. 12. 2021 příslušnou vnitřní směrnici o ochraně osob porušující práva Unie a nezřídila v organizaci vnitřní oznamovací systém (VOS), jakožto povinná veřejná instituce.

Na základě vybraného kontrolního vzorku, dílčích zjištění, místy nefunkčního nastavení VKS i systému řízení a procesů v organizaci, vážnou komunikaci a reportingu dat, chybějící operativní evidenci v různých oblastech činnosti organizace, ve vazbě na kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti (3E) při nakládání s veřejnými prostředky, i z hlediska určité setrvačnosti, zastaralosti a těžkopádnosti vnitřního prostředí organizace (rigidity), doporučujeme věnovat těmto skutečnostem dostatečnou pozornost a realizací nápravných opatření zlepšit celkový výkon organizace. Prvotním předpokladem je přizvání interního auditora k rozhodovacím procesům a vzájemná komunikace (účast na poradách vedení) pro eliminaci rizik ve všech oblastech organizace, což se v důsledku projeví nejen v lepším výkonu organizace, ale i v lepší službě veřejnosti. Všechna zjištění v oblasti interního auditu, jdou současně za vedením NGP.

Klub přátel Národní galerie

Na základě finančních srovnání viz Příloha č 1 je patrné, že se současné celkové příjmy/tržby ze vstupného za roky 2021 – 2023 nedostaly s Klubem přátel na úroveň předcházejících let 2017 – 2019 (taktéž s Klubem přátel), avšak ani na úroveň let 2014 - 2016 před vznikem Klubu přátel, realizované předchozím vedením NGP, a to bez započtení nákladovosti tržeb, jakožto podílu nákladů a tržeb projektu za období 2017 - 2019, jelikož přiřazené náklady projektu tohoto období nejsou k dispozici. Pokud oprávněně předpokládáme, že tehdejší nákladovost tržeb byla nižší, pak byla efektivnost projektu období 2017 – 2019 vůči období 2021 – 2023 v tomto ohledu ještě vyšší, než vychází jen ze základního porovnání celkových příjmů ze vstupného. Roční příjmy z prodeje členských karet Klubu přátel sice rostou a mají i přijatelnou vnitřní strukturu, ale podle uvedeného srovnání s předcházejícím obdobím, zatím na úkor příjmů běžného vstupného. Nicméně, je třeba vzít v úvahu všechny okolnosti (proměnné), které měly a mohly mít v jednotlivých obdobích na celkové příjmy vliv i trend zvyšujících se příjmů jak ze vstupného, tak ze vstupného Klubu přátel,

který se v roce 2023 již celkově vyrovnal příjmům let 2016 a 2018. V rámci marketingového mixu může Klub přátel přinášet významnou uživatelskou hodnotu pro zákazníka a být současně i určitým prestižním nástrojem pro budování značky NGP. Nicméně za předpokladu odpovídajícího projektového řízení a přiměřené nákladovosti. Aby měl přínos a užitek nejen společenský a edukativní, ale jednoznačně a trvale, také ekonomický.

Absence ověřování rizikových oblastí interním auditem se projevuje i z hlediska 3E např. při způsobu stanovení výše měsíční částky pronájmu nebytových prostor sloužících k podnikání za atypických podmínek, nacházejících se v budově č. p. 57 – Šternberský palác, Hradčany, pro provozování kavárny „Café mezi řádky – Šternberk“ na dobu 5 let za **5 % měsíčních tržeb (min. 5 000 Kč)** za měsíce říjen - březen, resp. za **10 % z měsíčních tržeb (min. 10 000 Kč)** bez DPH za měsíce duben – září, kdy je kontrola obratu prováděna způsobem zasílaných informací o dosažených tržbách e-mailem a zároveň elektronický přehled evidovaných tržeb z elektronických pokladen nájemce, což obecně nezabraňuje možné optimalizaci příjmů, resp. snižování obratu jakéhokoliv nájemce zpětným dokupováním zboží ve vazbě na udržování provozního výsledku hospodaření ve výši nezbytných nákladů, resp. minimální povinné platby nájmu. Zcela transparentní může být tak pouze pevně stanovená cena nájmu, event. přehled příjmů prostřednictvím systémově kontrolovatelné platby prostřednictvím certifikační autority MF – elektronické evidence tržeb (EET), která však byla zrušena. Nájemce uvedených prostor - Startujeme o.p.s., také doposud nezveřejnil v Obchodním rejstříku (OR) účetní závěrku za rok 2022 (povinnost do 31. 12. 2023).

Dále se absence příslušného ověřování interním auditem projevuje např. v oblasti provozu organizace, resp. při zajištění bezproblémového přechodu příslušné pracovní agendy na nového zaměstnance a jeho adaptace, aby nedocházelo k odchodům nových zaměstnanců ve zkušební době, viz např. situace na konci roku 2023 po odchodu zaměstnance správy majetku paní Oberlandové. Nebo v oblasti účetnictví a operativní evidence, kdy chybí např. rozšíření syntetického účtu 511 – Opravy a udržování o jeho analytickou část u služebních vozidel. Přestože jde o malou částku, zde systémový problém nedostatečnosti přehledné, přesné a okamžité operativní evidence začíná a u členského programu Klubu přátel ve výrazně vyšších částkách končí. Stejně tak chyběl celkový přehled jednotlivých VZMR administrovaných jednotlivými sekcemi či odděleními, kterou nebyla NGP schopna v přiměřené době centrálně poskytnout ke kontrole, jelikož se teprve následně v jednotlivých sekcích či odděleních vytvářel. Zároveň externí administrace mimo právní oddělení přináší další rizika, která byla i předmětem zjištění NKÚ.

Na pozadí těchto skutečností se tak nastavení vnitřního kontrolního systému pro řízení organizace, probíhající procesy a operativní evidenci ve vztahu k dobrému fungování organizace a naplňování hospodárnosti, účelnosti a efektivity (3E) neprojevuje jako zcela funkční a vyhovující a je zcela žádoucí, aby bylo průběžně ověřováno interním auditem a bylo možno včas upozornit na možná rizika.

Součástí kontroly bylo prověření auditorských postupů v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a Vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. v platném znění, kdy z hlediska zachování funkční nezávislosti interního auditora a jeho oddělení od řídicích a výkonných struktur organizace, není vhodné pověřovat interního auditora jinými činnostmi, které by mohly ohrozit jeho funkční nezávislost neboť interní audit je významnou částí vnitřního kontrolního systému, poskytující analýzy, hodnocení, doporučení, konzultace a informace o posuzovaných činnostech. Jednou z jeho nejdůležitějších funkcí je posoudit kontrolní prostředí a hodnotit rizika, přičemž současně platí, že interní auditor není kontrolor! Interní auditor dává GR ujištění o tom, že jím řízená organizace funguje hospodárně, efektivně a že řádně plní úkoly, pro něž byla zřízena. Požadavek funkční nezávislosti a oddělení od řídicích a výkonných struktur organizace mj. znamená, že interní audit musí být nezávislý na činnostech, které audituje, funkčně musí být vyloučena pravomoc a odpovědnost za auditovanou oblast, interní auditor nesmí být pověřován úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým výkonem jeho funkce. Z tohoto pohledu nepatří např. aktivní zapojení do systému řízení rizik nebo jeho vytváření a správa do kompetence interního auditora, neboť by tím ztrácel možnost výkonu své základní funkce podávat vedení organizace nezávislé ujištění o tom, že její řídicí a kontrolní systém (včetně systému řízení rizik) funguje. Výjimku z výše uvedeného tvoří pouze případ, kdy si útvar interního auditu vytváří pro vlastní účely obecnou analýzu rizik pro vlastní výslednou mapu rizik organizace, na základě které sestavuje plány interních auditů, a které GR poté schvaluje. Tento proces by však měl být od samotného řízení rizik organizace

oddělen.

Z hlediska realizace interních auditů, má tedy vycházet jejich plánování z obecné analýzy rizik pro organizaci a plánu úkolů daných MK, z hlediska mimořádných interních auditů z jejich důležitosti a naléhavosti. Mimořádný interní audit na nákup 1 ks telefonu iPhone je při prověřování nákupu spíše záležitostí řídicí kontroly – předběžné, průběžné a následné a dodržení hospodárnosti, efektivity a účelnosti při posuzování nezbytnosti takového výdaje, než tématem pro mimořádný audit. S tím souvisí vedle dalšího i zabezpečení zvyšování kvality interního auditu v organizaci tak, aby profesně obstálo a veškeré činnosti interního auditu byly pro organizaci přínosem v širším měřítku a pojetí. Doporučení k činnosti interního auditu je uvedeno ve shrnutí v závěru tohoto Protokolu.

4.3 Předběžná řídicí kontrola

Kontrolované dokumenty – vybrané vzorky:

a) Z celkové fakturované částky 347 099 317,29 Kč byl zkoumán za období 2022 kontrolní vzorek přijatých faktur ve výši 33 746 071,82 Kč, tj. 10 %. Přehled přijatých faktur v roce 2022 dle dodavatelů zařazených do kontrolního vzorku viz Tab. 4.

Tab. 4

Název obchodního partnera	Počet faktur	Fakturováno Kč
	2	290 400,00
	1	1 038 180,00
	2	1 190 640,00
	5	916 729,00
	2	220 000,00
	7	375 800,00
	1	90 508,00
	1	496 100,00
	2	533 315,21
	1	56 265,00
	3	808 582,50
	1	252 805,30
	2	63 525,00
	1	43 785,00
	1	33 275,00
	1	5 306 788,74
	1	58 806,00
	1	7 260,00
	1	239 943,00
	1	1 027 944,00
	1	100 000,00
	1	327 303,65
	1	20 000,00
	3	51 425,00
	1	3 865 138,09
	1	149 892,25
	5	463 373,74

Název obchodního partnera	Počet faktur	Fakturováno Kč
	2	44 044,00
	1	25 000,00
	7	40 910,99
	1	127 050,00
	1	163 122,52
	1	142 398,00
	1	128 986,00
	1	46 000,00
	1	211 000,00
	1	80 000,00
	1	181 500,00
	1	1 237 104,00
	1	15 000,00
	12	2 124 380,78
	7	592 900,00
	1	149 346,00
	1	150 000,00
	1	18 000,00
	1	280 558,35
	3	523 023,00
	1	402 325,00
	1	34 980,00
	1	60 000,00
	3	1 770 129,40
	1	65 000,00
	2	441 988,80
	2	147 378,00
	1	16 000,00
	1	345 000,00
	1	120 393,00
	5	497 892,50
	1	43 000,00
	1	1 164 020,00
	1	91 000,00
	1	191 954,00
	10	1 597 553,80
	7	873 732,47
	1	48 400,00
	1	181 500,00
	8	948 515,50
	1	298 144,00
	1	31 250,00
	1	60 955,00

Název obchodního partnera	Počet faktur	Fakturováno Kč
	1	6 852,23
Celkem:	150	33 746 071,82

Zdroj: kniha přijatých faktur NGP

Kontrolou bylo zjištěno opožděné zaplacení 27 faktur ze 150 faktur kontrolního vzorku, což je 18 %. Průměrná doba zpožděné platby činí 15 dní.

Ministerstvo kultury provedlo v r. 2022 kontrolu zveřejňování smluv svých příspěvkových organizací v registru smluv viz Dílčí zpráva č. 86/2023/5; ta byla zaměřena na kontrolu smluv v období od 1.1.2022 až 30.6.2023. Kontrolu realizovala společnost DYNATECH s.r.o., Brno. NGP přijala opatření ke zjištěním z této kontroly dne 5.12.2023.

b) Z 1 713 vydaných faktur v celkové částce 33 933 391,59 Kč byl zkontrolován vzorek 172 faktur, tj. 10 % z celkového počtu, v objemu ve výši 3 767 555,17 Kč, tj. 11 % z celkové fakturované částky viz Tab. 5.

Tab. 5

Odběratel	Počet faktur	Fakturováno Kč
	1	103 032,71
	1	500,00
	1	300,00
	1	190,00
	1	385,00
	2	1 060,00
	1	500,00
	2	742,00
	1	113 643,20
	1	400,00
	2	1 060,00
	1	435,00
	1	505,00
	1	370,00
	2	97 959,18
	1	388,16
	2	768,96
	2	531,92
	1	500,00
	2	720,00
	11	1 639 033,33
	1	519 645,00
	2	710,00
	4	1 250,00
	3	1 260,00
	2	1 060,00
	2	970,00
	1	177,56
	1	155,00

Odběratel	Počet faktur	Fakturováno Kč
	1	530,00
	1	497,00
	1	280,00
	1	510,00
	1	370,00
	1	430,00
	1	510,00
	1	500,00
	1	510,00
	1	510,00
	1	370,00
	1	55,00
	1	260,00
	1	420,00
	1	340,00
	3	742,00
	1	100,00
	1	159,00
	2	190,00
	2	1 060,00
	6	1 949,31
	1	245,00
	1	220,00
	1	510,00
	1	280,00
	1	370,00
	1	400,00
	1	517 669,46
	1	505,00
	1	250,00
	1	510,00
	1	440,64
	1	370,00
	1	385,00
	1	420,00
	2	450,00
	2	1 060,00
	1	250,00
	9	2 481,71
	1	505,00
	1	343,00
	2	1 060,00
	2	1 060,00
	3	1 090,00
	3	1 248,00
	2	1 060,00

Odběratel	Počet faktur	Fakturováno Kč
	1	500,00
	2	1 060,00
	1	390,00
	1	200,00
	1	310,00
	1	510,00
	1	215,00
	1	380,00
	1	370,00
	1	515,00
	1	530,00
	1	400,00
	2	655,46
	1	346 788,57
	1	210,00
	1	390,00
	2	453,75
	3	1 163,79
	1	254,65
	1	195,80
	2	1 000,00
	2	450,00
	1	370,00
	2	660,00
	1	270 516,07
	2	939,28
	2	567,00
	1	270,00
	1	250,00
	1	102 905,66
	1	510,00
	1	370,00
	2	628,00
	1	400,00
	1	500,00
Celkem:	172	3 767 555,17

Zdroj: kniha vydaných faktur NGP

c) Z pokladní knihy (ú. 261-pokladna) s celkovou částkou příjmů 7 816 247 Kč byl zkontrolován vzorek tuzemských příjmových pokladních dokladů za měsíce březen a září 2022 ve výši 1 098 941 Kč, tj. 14 % z celkových příjmů uvedené pokladny.

d) Z pokladní knihy (ú. 261-pokladna) s celkovou částkou výdajů 7 846 024 Kč byl zkontrolován vzorek tuzemských výdajových pokladních dokladů za měsíce březen a září 2022 ve výši 1 207 018 Kč, tj. 15,4 % z celkových výdajů uvedené pokladny.

e) U zahraničních pokladen byl CHF zůstatek ve výši 25 725,70 Kč, USD 44 299,32 Kč a EUR 19 584,61 Kč. Ověřeny byly všechny doklady. GBP pokladna nebyla v r. 2022 organizací využívána, dle dokumentace byl zůstatek ve výši 17 156,40 Kč.

Pokladní služba NGP se řídí Směrnicí č. 08/2015 Provoz pokladny platné ode dne 9.11.2015. Inventarizace pokladen je roční.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

5. Pracovněprávní oblast

V roce 2022 bylo sjednáno celkem 56 dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr - 55 Dohod o provedení práce (DPP) a 1 Dohoda o pracovní činnosti (DPČ). Pro kontrolu uvedených dohod byl vybrán vzorek 10 DPP a 1 DPČ, tj. 19,6 % z celkového počtu sjednaných dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Z celkového počtu 225 zaměstnanců k 31. 12. 2022 bylo do vzorku ke kontrole zařazeno 25 zaměstnanců, tj. 11,1 % z celkového počtu zaměstnanců.

Ke kontrole vybraných zaměstnanců organizace předložila pracovní složky zaměstnanců, pracovní smlouvy, pracovní náplně, dohody o hmotné odpovědnosti, evidenci pracovní doby za rok 2022, knihy příchoďů a odchodů a další související pracovní dokumentaci.

Kontrolované dokumenty:

- Seznam zaměstnanců k 31. 12. 2022 včetně nástupů a výstupů
- Seznam dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr – DPP a DPČ
- Organizační řád Národní galerie v Praze Směrnice NGP č. 1/2021
- Pracovní řád zaměstnanců Národní galerie v Praze Směrnice č. 6/2022
- Systemizace pracovních míst a organizační schéma
- Ohlášení plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele

Předložené vybrané podklady a dokumenty byly zkontrolovány v plném rozsahu. Zařazení zaměstnanců do platových tříd je v souladu s předloženou systemizací pracovních míst a popisy pracovních míst jsou v souladu s Nařízením vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, v platném znění.

Organizace plní jako zaměstnavatel povinný podíl zaměstnávání osob se zdravotním postižením, odpovídající průměrnému ročnímu přepočtenému počtu zaměstnanců podle vyhlášky č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, v platném znění.

Z důvodu zajištění přesnosti, průkaznosti a efektivity docházky, doporučujeme zavést v organizaci elektronickou docházku pro automatický převod do evidence pracovní doby, neboť v současné analogové podobě knih příchoďů a odchodů, je evidence docházky, resp. evidence pracovní doby, práce přesčas, případné noční práce a pracovní pohotovosti, zajišťována pouze prostřednictvím analogových zápisů příslušnými zaměstnanci s kontrolou a administrací vedoucími zaměstnanci, viz doporučení v závěru Protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

6. Pracovní cesty

V roce 2022 bylo vyplaceno na tuzemských cestovních náhradách celkem 125 163,47 Kč. Pro kontrolu tuzemských pracovních cest byl vybrán vzorek v počtu 17 cest z celkových 158, tj. 11 % ve výši 25 650,93 Kč z celkového objemu vyplacených tuzemských cestovních náhrad, tj. 20,49 %.

V roce 2022 bylo vyplaceno na zahraničních cestovních náhradách celkem 1 747 679,56 Kč. Pro kontrolu zahraničních pracovních cest byl vybrán vzorek v počtu 14, tj. 11 %, ve výši 189 036,49 Kč, tj. 11 % z celkového objemu vyplacených zahraničních cestovních náhrad.

Kontrolované dokumenty:

- Směrnice č. 1/2020 Pracovní cesty
- Tuzemské cestovní příkazy včetně příloh
- Zahraniční cestovní příkazy včetně příloh
- Účet 512-Cestovní náhrady
- Účetní doklady

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

7. Inventarizace

Inventarizace majetku a závazků za období roku 2022 se v NGP řídila a byla provedena v souladu s Příkazem generálního ředitele NGP č. 5/2022“ č.j. NG/1152/2022 „Provedení inventarizace majetku a závazků NGP v roce 2022“ dále jen „Příkaz GR“ a Směrnicí NGP č. 2/2017 č.j. NG/36/201 „Inventarizace majetku, rozvahových a podrozvahových účtů“ (dále jen „Směrnice k inventarizaci“). Během inventarizace byly vyhotoveny níže uvedené doklady, které osvědčují řádný průběh provedených fyzických a dokladových inventur. V návaznosti na tento věcný stav nebyly v NGP zohledněny všechny formální požadavky, uvedené v právních předpisech.

Při posouzení provedení inventur je zároveň možné považovat sestavy inventurních soupisů z majetkového modulu spolu s „Inventarizačními zápisy“ za doklad, který „nahrazuje“ inventurní soupis a zároveň je také průkazným účetním záznamem. Takovýto záznam by měl splňovat všechny věcné a formální požadavky na inventurní soupis. Dále je toto spojení uvedených dokladů označeno, pro účely právní jasnosti dalšího textu, jako inventurní soupis. To znamená, že budou posuzovány požadavky na inventurní soupis ve vztahu k náležitostem uvedeným v těchto dvou typech dokumentů.

Kontrolované dokumenty:

- Směrnice NGP č. 2/2017 č.j. NG/36/201 „Inventarizace majetku, rozvahových a podrozvahových účtů“
- „Evidenční stav majetku ke dni 30. 9. 2022“, interní sestava (tabulka) ze dne 5. 10. 2022
- „Evidenční stav majetku ke dni 31. 12. 2022“, interní sestava (tabulka) ze dne 19. 1. 2022 (uvedení roku je písařskou chybou, reálně byla sestava vytvořena v roce 2023)
- „Zpráva o stavu inventarizace“ ze dne 23. 1. 2023
- Příkaz generálního ředitele NGP č. 5/2022“ č.j. NG/1152/2022 „Provedení inventarizace majetku a závazků Národní galerie Praha v roce 2022“
- „Informace pro členy všech DIK a MIK k inventarizaci 2022“ interní metodický dokument referenta správy a evidence majetku
- Inventarizační zápisy – interní účetní zápisy (přílohy tvoří níže uvedené sestavy „Inventurní soupisy majetku“)
- „Inventurní soupisy majetku k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022“ – sestavy ze SW modulu majetku EIS JASU

Kontrolní kritéria:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví uvádí v § 8 odst. 4:

„Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.“

v ustanovení § 29 odst. 4:

„Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek, včetně bližších podmínek inventarizace položek jiných aktiv a jiných pasiv stanoví prováděcí právní předpis.“

dále v ustanovení § 30 odst. 7:

„Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy...“

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění v ustanovení § 2 definuje základní pojmy:

„Pro účely této vyhlášky se rozumí

b) rozdílovou inventurou činnosti prováděné při inventarizaci majetku a závazků, které jsou nutné pro vyhotovení dodatečných inventurních soupisů,

c) dodatečným inventurním soupisem průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje přírůstky nebo úbytky stavu majetku a závazků, který byl zjištěn prvotní inventurou, a to způsobem, který je nutný pro zjištění stavu ke konci rozvahového dne,“

§ 3 odst. 5 Inventarizační činnosti uvádí:

„Příloha inventarizační zprávy obsahuje seznam inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.“

dále v ustanovení § 8 odst. 2 písm. c) uvádí:

„Inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy a zjednodušené inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň

c) seznam příloh inventurního soupisu, dodatečného inventurního soupisu nebo zjednodušeného inventurního soupisu,“

v ustanovení § 8 odst. 3 uvádí:

„Příloha inventurního soupisu obsahuje alespoň

a) seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace,

b) způsob stanovení ocenění zúčtovatelných rozdílů,

c) v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence,

d) v případě nemovitostí, o kterých má povinnost vybraná účetní jednotka účtovat, uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky¹⁾.

dále v ustanovení § 8 odst. 4 uvádí:

„Příloha dodatečného inventurního soupisu obsahuje alespoň

a) příslušný inventurní soupis,

b) seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace,

c) způsob stanovení ocenění zúčtovatelných rozdílů,

d) v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence,

e) v případě nemovitostí, o kterých má povinnost vybraná účetní jednotka účtovat, uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky.“

Popis zjištěných nedostatků:

Ze strany NGP nebyly zohledněny všechny požadavky, které jednoznačně stanovují náležitosti všech dokladů a průkazných účetních záznamů souvisejících s inventurami.

V případě drobného a dlouhodobého majetku byl jako rozhodný den k provedení inventur stanoven den 30. 9. 2023. Následně byly k datu 31. 12. 2023 dokladově evidovány přírůstky a úbytky těchto kategorií majetku. Tento postup je věcně správný, ale formálně nebyly naplněny požadavky účetních předpisů zejména Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen Vyhláška)

Inventurní soupisy majetku neobsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona o účetnictví, tj. požadavek na průkaznost inventurního soupisu jako průkazného účetního záznamu, seznam příloh inventurního soupisu, resp. dodatečného inventurního soupisu. Tento seznam nebyl zpracován,

čímž nebyl splněn požadavek na jejich obsah stanovený v ustanovení § 8 odst. 2 písm. c) a odst. 3 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Obdobně se dle ustanovení § 8 odst. 4 požadavek vztahuje také na dodatečné inventurní soupisy, které nebyly formálně vůbec vyhotoveny. Přílohu těchto dodatečných inventurních soupisů by měly tvořit mimo jiné související inventurní soupisy. Kontrola přírůstků a úbytků majetku mezi rozhodným dnem (30. 9. 2022) a datem účetní závěrky včetně zpracování srovnávací tabulky majetku ke dni 31. 12. 2022 nebyla zpracována ve formě dodatečného inventurního soupisu. Tím, že tyto soupisy nebyly vyhotoveny došlo k nesplnění povinnosti stanovené v § 2 písm. výše uvedené vyhlášky.

Dokument „Zpráva o stavu inventarizace za rok 2022“ obsahuje v přílohách mimo jiné stavy majetku a závazků evidovaných na jednotlivých účtech. Zároveň v příloze neobsahuje seznam inventurních soupisů.

Neprovedením výše uvedeného není možné považovat inventurní soupisy majetku za průkazné ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tato skutečnost vyplývá z ustanovení § 29 odst. 4 uvedeného zákona, resp. ze související ustanovení výše uvedené vyhlášky jako prováděcího právního předpisu.

Zjištění č. 6

Porušení právních předpisů:

NGP porušila ustanovení § 2 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění, tím že výstupem činností provedených při inventarizaci majetku a závazků, souvisejících se stanovením rozhodného dne k datu 31. 10. 2022, nebylo vyhotovení dodatečných inventurních soupisů.

NGP porušila ustanovení § 3 odst. 5 výše uvedené vyhlášky tím, že dokument „Zpráva o stavu inventarizace za rok 2022“ neobsahuje v příloze seznam inventurních soupisů.

NGP porušila ustanovení § 8 odst. 2 písm. výše uvedené vyhlášky tím, že nezpracovala seznam příloh k jednotlivým inventurním soupisům. Tímto nebylo naplněno ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanovující požadavek, že inventurní soupisy musí být průkazné účetní záznamy.

NGP porušila ustanovení § 30 odst. 7 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění tím, že na inventurních soupisech není vždy uveden okamžik zahájení a ukončení inventur jednotlivých inventarizačních položek.

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

NGP v kontrolovaném období spravovala nemovitý majetek státu, se kterým byla příslušná hospodařit, a to jak s budovami, tak s pozemky. V oblasti hospodaření se státním majetkem podle zák. č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, byly zkontrolovány pronájmy nemovitého majetku a to dlouhodobé smlouvy, krátkodobé smlouvy a dále smlouvy o zápůjčkách uměleckých a jiných předmětů, které byly platné v roce 2022.

1) Výpůjčky/zápůjčky uměleckých děl

NGP předložila ke kontrole seznam 224 smluv o výpůjčce uměleckých děl, z nich byl vybrán ke kontrole vzorek 24 smluv, tj. 11 %, a 237 o zápůjčce uměleckých děl, z nich byl vybrán ke kontrole vzorek 40 smluv, tj. 17 %.

2) Krátkodobé pronájmy majetku

NGP předložila ke kontrole seznam 63 smluv na krátkodobý pronájem majetku v hodnotě 3 845 tis. Z nich byl vybrán vzorek 7 smluv, tj. 11,11 %, v hodnotě 615 tis., tj. 16 %.

3) Dlouhodobé pronájmy majetku

NGP předložila ke kontrole seznam 29 smluv na dlouhodobý pronájem majetku. Z nich byl vybrán vzorek 6 smluv, tj. 21 %. Jednalo se o

- [redacted] Praha 1, předmětem smlouvy je poskytování gastronomických služeb ve Veletržním paláci, doba nájmu od 1.1.2015 do 31.12.2022.
- [redacted] Praha 7, předmětem smlouvy je realizace kulturních akcí ve Veletržním paláci, doba nájmu od 21.12.2021 do 31.12.2023.
- [redacted] Jaroměř, předmětem smlouvy je provoz galerijní kavárny ve Veletržním paláci, doba nájmu od 1.10.2020 do 1.10.2025.
- [redacted] Praha 1, předmětem smlouvy je poskytování gastronomických služeb v Salmovském paláci, doba nájmu od 1.3.2018 do 28.2.2023.
- [redacted] Praha 2, předmětem smlouvy je poskytování gastronomických služeb v Anežském klášteře, doba nájmu od 1.3.2022 do 1.3.2027.
- [redacted] Kladno, předmětem smlouvy je provoz kavárny ve Šternberském paláci, doba nájmu od 1.12.2021 do 1.12.2026.

Kontrolované dokumenty:

- Nájemní smlouvy včetně Příloh a Dodatků
- Smlouvy o výpůjčkách a zápůjčkách sbírkových předmětů
- Bankovní výpisy

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

8.5 Pojištění majetku NGP

Majetek NGP je pojištěn pojistnou smlouvou č. [redacted] ze dne 28. 2. 2022, uzavřenou s Kooperativou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group a Allianz pojišťovnou, a.s., která nahrazuje předchozí smlouvu č. [redacted]

Pro rok 2023 byla smlouva aktualizována novou smlouvou č. [redacted] a to dne 15. 3. 2023.

Pojištění bylo vždy uzavíráno prostřednictvím makléře [redacted] Brno, který byl vybrán na základě výběrového řízení.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

8.6. Pohledávky

Na základě předložených dokumentů bylo zjištěno, že pohledávky evidované k 31.12.2022 byly všechny v průběhu r. 2023 vypořádány, takže zůstatek v době kontroly byl již nulový viz Tab. 6.

Tab. 6

Účet	Účetní stav	Stav k 31.12.2023	Zůstatek
311 001	1 591 871,83	0,00	0,00
311 002	3 883 034,14	0,00	0,00
311 004	1 486 107,39	0,00	0,00
311 007	4 205,00	0,00	0,00
Celkem	6 965 218,36	0,00	0,00

Zdroj: inventury NGP

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

9. Přehled účelových prostředků určených na financování programů a akcí

V průběhu roku 2022 čerpala organizace níže uvedené účelové prostředky z programů v celkové výši 48 841 350 Kč, viz Tab. 7:

Tab. 7

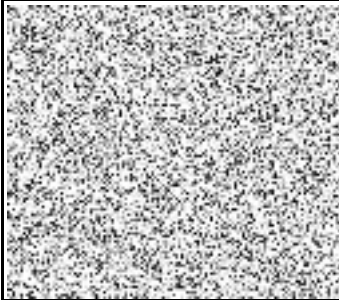
Druh programu	Název	Přijato v Kč
Kulturní aktivity	Metodické centrum pro muzea výtvarného umění	500 000,00
Kulturní aktivity	Josef Mánes: Člověk-umělec-legenda	1 200 000,00
Kulturní aktivity	Výstava Mileny Dopitové v BOZAR v Bruselu	2 080 000,00
Kulturní aktivity	Spolupráce NGP a Centre Pompidou - festival MOVE	1 740 000,00
Kulturní aktivity	Prezentační výstava NG v budovách Rady EU-Květinová unie	3 700 000,00
Kulturní aktivity	Kulturní aktivity – ostatní výstavy (V kroužcích dýmu, Markéta Othová, Zengazénové obrazy, Kořátková-Moje tělo není ostrov, Atlas, 1956 – 1989 Architektura	15 000 000,00
GAČR	Grantová podpora Ženy v architektuře	762 000,00
NPO	Bienále Benátky 2023 (příprava)	4 745 000,00
NAKI	Účelová podpora - Mobilní zařízení pro zobrazování a analýzu vrstevnaté malby a polychromie děl starého umění	1 567 000,00
NAKI	Účelová podpora - Technologie a identifikace degradačních procesů keramických nálezů z hradčanských paláců	1 107 000,00
DKRVO	Institucionální podpora	5 764 000,00
ISO	Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví - ISO II/D – Stereomikroskop, bezpečnostní skříň	516 000,00
ISO	Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví - ISO C - Socha Madony na andělském trůnu z Havraně	4 500 000,00
ISO	Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví - ISO C - Karel Škréta – Alegorická oslava Nejsvětější Trojice a rodu Lažanských	425 000,00
MŠMT VaV	Digitální výzkumná infrastruktura pro jazykové technologie, umění a humanitní vědy	1 671 000,00
MV BV	Rozvoj strategického klastru pro efektivní instrumentální technologické postupy při odhalování padělků výtvarných děl moderního umění ve forenzní oblasti –	1 164 350,00
MV BV	Rozvoj strategického klastru pro efektivní instrumentální technologické postupy při odhalování padělků výtvarných děl moderního umění ve forenzní oblasti –	2 400 000,00
	CELKEM	48 841 350,00

Zdroj: Upravený rozpočet pro rok 2022 – část III – Ukazatele podmiňující čerpání příspěvku na provoz, Příloha č. 4 Mimorozpočtové zdroje, Zpráva o finančním hospodaření Národní galerie v Praze za rok 2022.

V roce 2022 byly NGP dále poskytnuty prostředky z dalších zdrojů v celkové výši 8 783 193 Kč, viz

Tab. 8:

Tab. 8

Poskytovatel	Název	Přijato v Kč
Komerční banka, a.s.	Dar	6 500 000,00
	Dar	2 283 193,00
CELKEM		8 783 193,00

Zdroj: Příloha č. 2 Fondy, Zpráva o finančním hospodaření Národní galerie v Praze za rok 2022.

Ke kontrole byl vybrán projekt ISO II/C 2022 „Socha Madony na andělském trůnu z Havraně“, na který byly zřizovatelem poskytnuty finanční prostředky z programu 13452 Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví ISO/C II. – výkupy předmětů kulturní hodnoty mimořádného významu. Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace i.č.134V523000023 byly organizaci poskytnuty finanční prostředky ve výši 4 500 000 Kč. Prodávající byli vlastníci předmětu prodeje - fyzické osoby, od kterých byl uvedený předmět vykoupen. Nabývacím titulem byla kupní smlouva uzavřena v souladu se zákonem 89/2012 Sb. občanský zákoník v platném znění. Kupní smlouva nebyla organizací zveřejněna v Registru smluv, jelikož se jedná o smlouvu vzniklou v rámci právního jednání s fyzickými osobami, které jednájí mimo rámec své podnikatelské činnosti, § 3, odst. 2, písm. a), zákona č. 340/2015 Sb. *Zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)*. Kupní cena byla plně hrazena z prostředků přidělené dotace. Přidělené veřejné prostředky byly čerpány v souladu s podmínkami čerpání dotace. Kontrolovaná dotace představuje 9,21 % z celkové čerpané částky účelových dotací.

Kontrolované dokumenty:


- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace MK 43574/2022 SOM ze dne 19. 7. 2022, i. č.134V523000023
- Podmínky čerpání dotace poskytnuté z programu ISO/C II. – výkupy předmětů kulturní hodnoty mimořádného významu, tvořící nedílnou součást Rozhodnutí MK 43574/200 SOM ze dne 19. 7. 2022
- Kupní smlouva NG 1133/2022 ze dne 25. 8. 2022
- Bezhotovostní úhrada z 21. 9. 2022
- Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků ze státního rozpočtu, Program Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví (ISO), Podprogram C) Výkupy předmětů kulturní hodnoty mimořádného významu
- Závěrečné vyhodnocení

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

10. Autoprovoz

V roce 2022 bylo v organizaci provozováno 5 služebních vozidel viz Tab. 9:

Tab. 9

Pořadí	Název vozidla	SPZ
1	Škoda Roomster referentské	
2	VW Crafter řidiči Hospodářské správy	
3	VW Caddy referentské	
4	VW Caddy (operativní leas.) řidiči Hospodářské správy	
5	Mazda 5 (totální škoda 2023) Foto oddělení	
Celkem opravy a údržba		38 369 Kč

Zdroj: Seznam služebních vozidel, faktury za údržbu a opravy.

Všechna uvedená vozidla byla používána pouze ke služebním účelům oprávněnými řidiči, a to na základě pravidelného školení řidičů v jednoletém intervalu (doklad o absolvovaném kurzu). Elektronické knihy jízd, žádanky o přepravu, dispečerský deník, zpracování průměrných spotřeb paliv a ostatní náklady a další s provozem související doklady byly průřezově kontrolovány u všech osobních motorových vozidel. K autoprovozu byla předložena Směrnice NGP č. 6/2020 *Používání motorových vozidel a zajištění autoprovozu Národní galerie v Praze*. Organizace nerealizuje jízdy delší než 4,5 hodiny jízdy z hlediska dodržování bezpečnostních přestávek. Dále byly ke kontrole předloženy faktury za opravy a udržování výše uvedených služebních vozidel v celkové výši 38 369 Kč evidované na syntetickém účtu 511-Opravy a udržování. Vozidla v majetku organizace jsou pojištěna na základě pojistných smluv u Generali Česká pojišťovna, a.s., vozidlo na dlouhodobý pronájem pak v rámci operativního leasingu Auto Jarov.

V případě pracovních jízd delších než 4,5 hodiny jízdy a povinnosti evidence a čerpání bezpečnostní přestávky, je z hlediska pouze elektronické evidence pracovních jízd (GPS), třeba zajistit vhodným způsobem splnění uvedené povinnosti, viz doporučení v závěru Protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

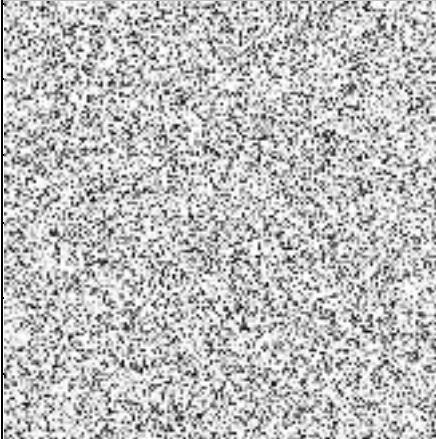
11. Veřejné zakázky

Organizace realizovala v roce 2022 celkem 6 výběrových řízení podle zákona o zadávání veřejných zakázek (ZZVZ) – 4 nadlimitní a 2 podlimitní veřejné zakázky (VZ) v celkové ceně 304 615 406 Kč bez DPH, viz tabulka níže (Tab. 10).

Kontrolované dokumenty:

Národní elektronický nástroj (NEN), Věstník veřejných zakázek (VVZ), Registr smluv (RS), Zadávací dokumentace včetně hodnocení a výběru nejvhodnějšího uchazeče.

Tab. 10

Dodavatel	Název VZ	Kč
	Poskytování bezpečnostních služeb v objektech NGP	240 000 000
	Poskytování dočasných bezp. služeb v objektech NGP	26 736 576
	Výroba a montáž výstavního fundu Veletržní palác	4 096 710
	Nákup umělecké dílo Madona s muzicírujícími anděly	4 500 000
	NGP - Anežský klášter – rekonstrukce objektů Severní brány	26 282 890
	Dodávka stolní skener digi rtg paměť. fólií+příslušenství	2 999 230
	CELKEM	304 615 406

Zdroj: Tabulka podlimitních a nadlimitních VZ NGP 2022.

Největší nadlimitní veřejná zakázka (NVZ) z roku 2022 na poskytování bezpečnostních služeb v předpokládané hodnotě finančního plnění 240 000 000 Kč na čtyři roky, tj. 78,78 % celkového objemu VZ podle ZZVZ (resp. 58 % vč. VZMR) zadaná v užším řízení, byla prověřena v plném rozsahu. Uzavřená smlouva ze dne 26. 9. 2022 byla na cenu 213 892 608 Kč bez DPH s předpokládaným příležitostným dílčím finančním plněním realizace ostražky při obchodních pronájmech prostor do finančního limitu předpokládané hodnoty (240 000 000 Kč). Pověřeným realizátorem uvedené VZ byla společnost [REDAKCE]

V rámci této NVZ byly jejím prostřednictvím předloženy NGP nabídky čtyř uchazečů, a to:



Základním hodnotícím kritériem pro zadání této VZ a výběru nejvhodnějšího uchazeče byla ekonomická výhodnost nabídky podle nejnižší ceny a dalších kritérií, která vycházela ze společenské odpovědnosti firmy jako je procentuální podíl garantované hrubé mzdy pracovníka na hodinové sazbě dodavatele, poměru pracovníků zaměstnaných na hlavní pracovní poměr (HPP), kvality systému ostražky a kvality realizačního týmu. Hodnoceny byly pouze nabídky podané prostřednictvím NEN. Zadavatel zveřejnil skutečně uhrazenou poměrnou cenu na profilu zadavatele za rok 2022, resp. období 10-12/2022, a to ve výši 12 785 507,85 Kč bez DPH, resp. 15 470 464,50 Kč s DPH dle zákona o zadávání veřejných zakázek (ZZVZ) a současně uzavřenou smlouvu v registru smluv podle zákona o registru smluv (ZRS).

Ve Věstníku veřejných zakázek (VVZ) bylo uveřejněno Oznámení o zahájení zadávacího řízení a Oznámení o výsledku zadávacího řízení.

Organizace dále realizovala 3975 veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR) s částkou jednotlivých finančních plnění pod 50 000 Kč bez DPH v celkové hodnotě 43 556 207 Kč a 199 VZMR s částkou jednotlivých finančních plnění nad 50 000 Kč bez DPH v celkové hodnotě 64 973 515 Kč, přičemž jednou z těchto VZMR byly právní služby, a to na dobu určitou jednoho roku s maximální celkovou cenou včetně „víceprací“ do 813 000 Kč (předpokládanou hodnotou), resp. za měsíční paušál 43 750 Kč (875 Kč/hod.), obsahující 50 hodin právních služeb, sjednaný mezi organizací a advokátkou [REDAKCE] na oblast smluvní agendy, poskytování právních porad, konzultací, analýz, rozborů, stanovisek a výkladů právních předpisů, sepisování a příprava listin právního charakteru. Při přečerpání stanovených hodin dohodnuta cena služeb za 1200 Kč/hod. a maximálně 20 hodin/měs. („vícepráce“ max. 24 000 Kč/měs.). Z hlediska různorodé, obsáhlé a časově náročné právní agendy organizace, nelze tuto vykonávat pouze zaměstnanci, kterých je zároveň nedostatek. Při ověřování přiměřenosti ceny vycházela organizace z cen obvyklých na trhu, resp. z průzkumu trhu, kdy se ceny pohybují v rozmezí 1900 - 2100 Kč/hod., přičemž s [REDAKCE] spolupracuje organizace za výhodných podmínek již od roku 2016, čímž je současně zajištěna kontinuita v poskytování právních služeb a využití nabytých zkušeností a získaných informací ze spolupráce ve prospěch organizace. Zároveň od konce roku 2022 jsou externí právní služby poskytovány organizaci pouze touto advokátkou. (Pozn.: V roce 2022 poskytovala organizaci obecné právní služby ještě [REDAKCE] a to od 1. 1. 2022 - 31. 10. 2022 s paušálem 70 000 Kč bez DPH/80 hodin/měsíc. Uvedená AK byla vybrána v rámci výběrového řízení, které bylo realizováno v roce 2021. Šlo o specifickou situaci zástupu zaměstnankyně organizace na mateřské dovolené, kdy se nepodařilo zajistit místo interního právníka).

I přes požadavky právního oddělení, chybí průběžný přehled všech VZ, resp. VZMR v NGP, neboť jsou kromě tohoto oddělení, administrovány a realizovány v některých případech prostřednictvím dalších sekcí/oddělení NGP, čímž vzniká i riziko chybovosti a nenaplnění požadavků příslušných zákonů, což není systémově ideální stav. Dále viz doporučení v závěru Protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

12. Externí kontroly

V průběhu roku 2022 se uskutečnila v NGP jedna vnější kontrola.

Odbor bezpečnostního výzkumu a policejního vzdělávání Ministerstva vnitra zkontroloval výsledky projektu s názvem Komplexní instrumentální metodika pro posuzování pravosti výtvarných děl, databáze materiálů barevných vrstev 20. století s tím závěrem, že výsledky projektu vyplývající ze smluvního vztahu byly splněny. Samotná kontrola projektu proběhla dne 2. února 2022, Protokol o kontrole je ze dne 28. února 2022.

13. Závěr

Provedenou veřejnosprávní kontrolou, která byla vykonána v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., (zákon o finanční kontrole), v platném znění, byly prověřeny oblasti nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému, zejména v řídicí kontrole, na přijatých a vydaných fakturách, pokladních dokladech, v pracovněprávní oblasti, cestovních náhradách, v oblasti inventarizace, hospodaření s majetkem státu, čerpání účelových dotací, autoprovozu, veřejných zakázek a výsledků externích kontrol.


Kontrolou byly zjištěny nedostatky:

- v Organizačním řádu - [2.2 Organizační řád](#), je v textu uvedena skutečnost, jež je v rozporu s principy interního auditu a s příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole, kdy je interní audit zaměřován s vnitřní kontrolou,
- v nastavení a udržování vnitřního kontrolního systému - [4. Vnitřní kontrolní systém](#), a to jak v samotném - [4.1 Vnitřní kontrolní systém](#), kde v Podpisovém řádu chybí vzory podpisů vedoucích zaměstnanců a v Směrnici Finanční kontrola jsou odkazy ne zrušené právní předpisy, tak i v - [4.2 Interní audit](#), kdy chybí schválený Střednědobý plán pro rok 2022, Statut interního auditu a Etický kodex interního auditora, dále nebyly při realizaci interních auditů dodrženy auditní postupy a obsah auditních spisů a v neposlední řadě nebyl v zákonném termínu zřízen v organizaci vnitřní oznamovací systém na ochranu osob oznamujících porušení práv Unie, tzv. Whistleblowing,
- a dále v oblasti - [7. Inventarizace](#), kde inventarizační dokumentace v některých bodech nesplňuje podmínky uvedené v zákoně a ve vyhlášce.

Všem nedostatkům je společné nedůsledné dodržování právních předpisů a slabá kontrolní činnost ze strany vedení NGP.

Doporučení



1. V oblasti řídicí kontroly jako součásti vnitřního kontrolního systému, důsledně dodržovat postupy stanovené zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, prováděcí Vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole a vnitřními předpisy organizace viz [4.1 Vnitřní kontrolní systém](#).
2. Aktualizovat pravidelně vnitřní předpisy, např. prostřednictvím pověřených zaměstnanců a zavést roční revize vnitřních předpisů viz [4.1 Vnitřní kontrolní systém](#).
3. V oblasti Interního auditu nepověřovat interního auditora činnostmi, které jsou v rozporu s jeho funkční nezávislostí a oddělením od řídicích a výkonných struktur organizace. Neplýtvat personálními a finančními zdroji na interní audity, jejichž výsledek lze vyhodnotit v podstatě okamžitě, viz např. nezavedený Whistleblowing v organizaci nebo hledání úspor el. energie, které spadá spíše do vnitřních řídicích a kontrolních mechanismů běžné provozní oblasti organizace. V této souvislosti vycházet zejména z analýzy rizik, jež předchází plánování střednědobého, resp. ročního plánu interních auditů. Z hlediska zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu zajistit vypracování a pravidelnou aktualizaci programu zabezpečení a zvyšování kvality IA. Doporučujeme seznámit se s Metodickým pokynem CHJ č. 6 Manuál interního auditu Ministerstva financí z hlediska řízení rizik a postupů pro plánování a realizaci interních auditů viz [4.2 Interní audit](#).



4. V oblasti projektové průběžně sledovat a vyhodnocovat vývoj nákladovosti tržeb KPNG v kontextu struktury členství a celkových příjmů ze vstupného NGP viz [4.2 Interní audit](#).
5. V oblasti Interního auditu nepověřovat interního auditora činnostmi, které jsou v rozporu s jeho funkční nezávislostí a oddělením od řídicích a výkonných struktur organizace. Neplýtvat personálními a finančními zdroji na interní audit, kterým lze předejít důslednou řídicí kontrolou a plněním základních kritérií hospodárnosti, efektivity a účelnosti (3M). V této souvislosti vycházet zejména z analýzy rizik, jež předchází plánování střednědobého, resp. ročního plánu interních auditů. Z hlediska zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu zajistit vypracování a pravidelnou aktualizaci programu zabezpečení a zvyšování kvality IA. Doporučujeme seznámit se s metodickým pokynem CHJ č. 6 Manuál interního auditu Ministerstva financí z hlediska řízení rizik a postupů pro plánování a realizaci interních auditů a metodickým pokynem CHJ č. 2 Metodika řízení rizik ve veřejné správě, resp. CHJ č. 11 Vzorová směrnice o řízení rizik. Ve směrnici Národní galerie v Praze č. 04/2022 Zásady práce Interního auditu v NGP, zahrnout do textu řídicí kontroly, také pozici hlavní účetní, viz § 26, zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. v platném znění, viz:
Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací:
 - a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,
 - b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu,
 - c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.
 Neprovádět verifikační (ověřovací) audity nápravných opatření, resp. „audity na audit“, ale nápravná opatření sledovat a řídit prostřednictvím Akčních plánů viz [4.2 Interní audit](#).
6. Zlepšit úhrady dodavatelských faktur. Opožděnou platbou se organizace vystavuje riziku poškození nejenom dobrého jména organizace, ale i případných sankcí viz [4.3 Předběžná řídicí kontrola](#).
7. Vést databázi fyzických osob dodavatelů podle jednotného systému, který by umožňoval jednodušší a rychlejší práci s daty a snížil riziko omylu. Data dodavatelů zaslaná kontrolní skupině byla řazena nejednotně podle titulů, křestních jmen a příjmení viz [4.3 Předběžná řídicí kontrola](#).
8. Kontrolovat pravidelně databázi dodavatelů, aby byly odstraněny chyby v názvech organizací, a databáze poskytovala správná data viz zjištěné nedostatky u faktur a objednávek např.  viz [4.3 Předběžná řídicí kontrola](#).
9. U dlouhodobých smluv na nájem prostor NGP zvážit i porovnání cen v místě, kde jsou ceny za komerční nájem vždy vyšší než u NGP viz [4.3 Předběžná řídicí kontrola](#).
10. V oblasti Účetnictví u základních syntetických účtů, rozšířit některé o jejich analytickou část (analytický účet), a to pro větší přehlednost, přesnost a okamžitý reporting, např. u účtu 511 Opravy a udržování, aby měla organizace okamžitý přehled o svém hospodaření v jednotlivých oblastech a byla schopna získat z účetnictví jednoduše relevantní a strukturovaná data pro interní i externí reporting viz [4.3 Předběžná řídicí kontrola](#).
11. V oblasti Personalistiky zavést elektronickou docházku pro automatický převod do evidence pracovní doby a její přesnost, průkaznost a efektivitu, a to zejména z hlediska přerušení docházky, neboť v současné analogové podobě knih příchodů a odchodů, je evidence docházky, resp. evidence pracovní doby, práce přesčas, případné noční práce a pracovní pohotovosti, zajišťována pouze prostřednictvím kontroly a administrace vedoucími zaměstnanci viz [5. Pracovněprávní oblast](#).
12. V oblasti Provozní nad rámec výstupního listu a předávacího protokolu při odchodu zaměstnance, resp. příchodu zaměstnance nového, posílit na úrovni vedení jednotlivých oddělení/sekcí bezproblémový přechod příslušné pracovní agendy na nového zaměstnance po jeho nástupu, a to za pomoci detailního obsahu a rozsahu činností a odpovědností dané pracovní pozice, v provázanosti na ukončené nebo rozpracované pracovní agendy v rámci oddělení/sekce i celé organizace, v kontextu jeho adaptace a stabilizace na pracovním místě viz [5. Pracovněprávní oblast](#).
13. V oblasti Autoprovozu zajistit vhodným způsobem při případných pracovních jízdách delších než 4,5 hodiny jízdy, splnění povinnosti evidence a čerpání bezpečnostní přestávky z hlediska

BOZP, jelikož pouze elektronická evidence pracovních jízd (GPS), toto neumožňuje viz [10. Autoprovoz](#).

14. V oblasti Veřejných zakázek disponovat průběžnou kompletní a přehlednou evidencí všech VZ/VZMR pro přehlednost, přesnost a okamžitý reporting, eliminaci chybovosti a dalších rizik v této oblasti viz [11. Veřejné zakázky](#).
15. V oblasti Inventarizace věnovat pozornost zpracovávané dokumentaci viz [7. Inventarizace](#).


Poučení

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

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

 vedoucí kontrolní skupiny

podepsáno elektronicky

 člen kontrolní skupiny

podepsáno elektronicky

Všechny zapůjčené originální dokumenty a písemnosti byly k datu ukončení kontroly na místě vráceny NGP.

Za NGP byla s obsahem Protokolu seznámena a Protokol převzala:

 Národní galerie v Praze

.....¹

(elektronický podpis)

¹ Podepsaný protokol odešlete spolu se zaručeným elektronickým podpisem zpět, a to prostřednictvím datové schránky ID: **8spaur** na adresu vedoucího kontrolní skupiny.

Příloha 1 - Vyjádření NGP k dotazům kontrolní skupiny na téma Klub přátel

(v rámci kontroly na téma Klub přátel ze dne 23. 2. 2024)

Vyhodnocení Klubu přátel zpracovala [redacted] NGP

1. Kdo inicioval a na základě jakého rozhodnutí vznikl Klub přátel a kdy, přidělené kompetence k projektu?

Projekt byl schválen v roce 2016 na základě záměru připraveného [redacted] dle zadání generálního ředitele [redacted] v návaznosti na jeho plánovanou koncepci činnosti rozvoje NGP. Spuštění projektu bylo zahájeno v listopadu 2016.

V letech 2016 - 2019 spadalo řízení projektu do kompetence Referátu mezinárodních vztahů a partnerských programů v gesci Kabinetu generálního ředitele. Mezi roky 2020 a 2021 přešlo do gesce Odboru vnějších vztahů. Od 1. 7. 2021 je řízení projektu v gesci Oddělení rozvoje publika v sekci Strategie a plánování. Na koordinaci projektu je alokován koordinátor KPNG v rámci úvazků Oddělení rozvoje publika.

Konkrétní dokument rozhodující o zřízení KPNG se nepodařilo dohledat.“

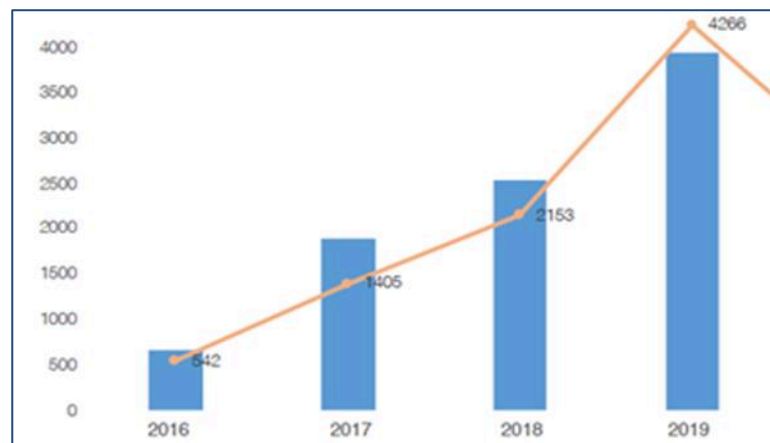
2. Jaké předcházely vzniku projektu analýzy a srovnání z hlediska nezbytnosti, potřeby či výhodnosti pro organizaci?

„Z dostupných dokumentů z období 2016 – 2018 vyplývá, že vznik KPNG byl inspirován členskými programy významných uměleckých a kulturních institucí v Evropě. V době vzniku KPNG neexistoval v České republice v rámci výtvarných institucí obdobný systém s podobně se navyšujícím počtem zájemců. Domníváme se, že právě tento členský program Národní galerie se stal vzorem pro jiné instituce a pro vznik jejich členských programů.

Cílem KPNG bylo podpořit vznik komunity podporovatelů instituce, která nejenom zvýší návštěvnost, ale také bude posilovat dobré jméno instituce a šířit mezi širší veřejnost informace o projektech, programech a činnosti NGP.

Jak je patrné z následujícího grafu (Graf 1), počet členů KPNG exponenciálně rostl od roku 2016 do roku 2019. Pokles zaznamenal v období pandemie covidu (2020 – 2021), ale stále na udržitelná čísla (v roce 2021 2 368 členů). Od roku 2022 opět stoupl až k překročení počtu členů z roku 2019 v roce 2024.

Graf 1



3. Jaké byly vzaty v úvahu při plánování projektu jeho limitní faktory a působení vnějších vlivů na projekt?

„O plánovací fázi nejsou známé podrobnosti. Plánování spuštění projektu není v dostupných dokumentech popsáno. Jako u většiny jiných projektů se dá přepokládat, že limitujícími faktory mohly být finanční zdroje a pracovní kapacity. V letech 2020/2021 byla provedena analýza udržitelnosti projektu z pohledu pracovních kapacit a provozních nákladů. Po zhodnocení byl spuštěn projekt automatizace KPNG (dle schváleného investičního plánu). Jeho cílem bylo zefektivnit interní správu projektu, tzn. eliminovat manuální procesy na pokladnách, přenosu dat, ručního výpisu karet atd., snížit náročnost pracovních kapacit, modernizovat servis tak, aby byl udržitelný a efektivnější i pro komunikaci a analytická data.“

4. Jaký byl stanoven cíl projektu, jeho měřitelnost, reálná dosažitelnost a časové ohraničení, ve kterém je třeba stanoveného cíle dosáhnout?

„Cílem projektu bylo vytvoření komunity podporovatelů NGP, zvýšení návštěvnosti a povědomí o instituci a šíření jejího dobrého jména. Projekt v současnosti nemá časové ohraničení. Parametrem úspěšnosti je rostoucí počet členů / zvyšování návštěvnosti instituce a pokrytí vynaložených finančních zdrojů z tržeb projede členských karet a produktů spojených s členstvím.“

5. Jak byla nastavena kritéria úspěšnosti projektu?

„Viz odpověď na dotaz č. 4.“

6. Jaké byly stanoveny milníky pro dosažitelnost cíle?

„Hlavním milníkem projektu bylo dokončení Automatizace KPNG. Tento milník byl splněn na konci roku 2023. Naplňování cílů je sledováno od roku prosince 2022, kdy byla automatizace zahájena a bude sledována v následujícím období.“

7. Jaké zdroje byly projektu plánovány a skutečně přiřazeny (finanční plán vs. skutečnost)?

„V roce 2019 byly vynaloženy investiční prostředky ve výši 75 949,- Kč, provozní náklady nebyly specificky sledovány až do roku 2021. V roce 2021 byla vytvořena v účetním systému specifická zakázka pro sledování provozních nákladů spojených s projektem KPNG. Investiční financování bylo schváleno příkazem GR č.j. NG 437/2021 Investiční plán 2021. Tímto rozhodnutím bylo pro projekt automatizace KPNG alokováno 1 700 000,- Kč k čerpání v roce 2021 a 1200 000,- Kč pro rok 2022. Tato investice byla ukončena včetně souvisejících testovacích období v roce 2023, kdy byla v prosinci zařazena do majetku. Od ledna 2024 probíhá její odepisování (viz analýza z emailu z 9. 2. 2024).“

8. Jak probíhalo řízení záměru a probíhá řízení času, nákladů, kvality, lidských zdrojů, komunikace, rizik a obstarávání smluvních vztahů pro projekt?

„Řízením záměru je pověřen jeden zaměstnanec na plný úvazek. Řízení finanční, řízení kvality a lidských zdrojů podléhá stejným interním postupům jako ostatní projekty NGP. Jak bylo zmíněno výše, provozní náklady se evidují na specifické zakázce. Komunikace projektu je součástí komunikační strategie instituce. Smluvní vztahy se řídí interním podpisovým řádem a jsou koordinovány s příslušnými útvary.“

9. Jak jsou měřeny a vyhodnocovány průběžné finanční výsledky projektu a prováděny korekce projektu?

„K průběžnému vyhodnocování projektu slouží sledování počtu členů klubu a tržeb z prodaných členských karet – viz analýza z emailu z 9. 2. 2024.“

10. Došlo nebo dochází během fungování projektu k jeho nezávislému hodnocení, zejména z hlediska nákladů a přínosů (výnosů)?

„Největší změna v provozních nákladech ve formě odpisů se projeví až od roku 2024, proto byla poskytnuta indikace (plán) pro roky 2024 a 2025. V letech 2021-2023 výnosy z prodeje členských karet prokazatelně převyšovaly provozní náklady. Největší změna v provozních nákladech ve formě odpisů se projeví až od roku 2024, proto již byla poskytnuta indikace (plán) pro roky 2024 a 2025.“

Výsledky projektu budou i v příštích letech součástí ročního vyhodnocení, které probíhá na úrovni vedení NGP. Auditní institucí pro příspěvkové organizace je NKÚ, který provedl v období od dubna do prosince 2021 kontrolu v NGP za roky 2018-2020. Cílem kontroly (21/10) bylo prověřit, zda NGP hospodaří s majetkem a peněžními prostředky státu účelně, hospodárně a v souladu s právními předpisy. Zpráva upozorňuje na některá pochybení instituce v kontrolovaném období, avšak žádné zjištění neobsahuje výhrady vůči projektu KPNG.“

11. Kdo ověřuje hospodárnost, účelnost a efektivitu projektu v čase?

„Efektivita projektu je sledována v rámci měsíčních výkazů. V nich se sleduje počet prodaných členství, výnos a také srovnání se stejným obdobím předchozího roku. Dále jsou předkládány roční reporty o výkonu projektu, tedy prodeji členství / návštěvnosti a komunikaci. Komunikace je řízena v rámci komunikačního plánu.“

12. Kdo nebo co rozhoduje o pokračování nebo zrušení projektu, resp. jeho úspěchu nebo neúspěchu projektu?

„O pokračování či zrušení projektu rozhoduje generální ředitel/ka na základě doporučení podložených faktickými údaji od členů porady vedení.“

V současnosti považuje vedení NGP projekt za úspěšný s ohledem na naplňování jeho cílů a jeho ekonomické výsledky.

13. Kdo a na základě čeho rozhoduje o jednotlivých výdajích projektu?

„Provozní výdaje se financují z přiděleného provozního rozpočtu sekce Strategie dle rozhodnutí ředitelky sekce.“

O provozních výdajích na projekt rozhoduje ředitel/ka sekce Strategie a plánování na základě předloženého vyhodnocení projektu za daný rok a na základě předloženého plánu činnosti sekce. Případné další investiční financování by bylo potvrzováno formou schváleného investičního plánu tak, jak tomu bylo v letech 2021 a 2022.“

14. Jaké jsou ekonomické, personální, právní, provozní a technické vstupy projektu oproti výstupům (výnosům, přínosům)?

„Informace byla poskytnuta v analýze v emailu z 9. 2. 2024.“

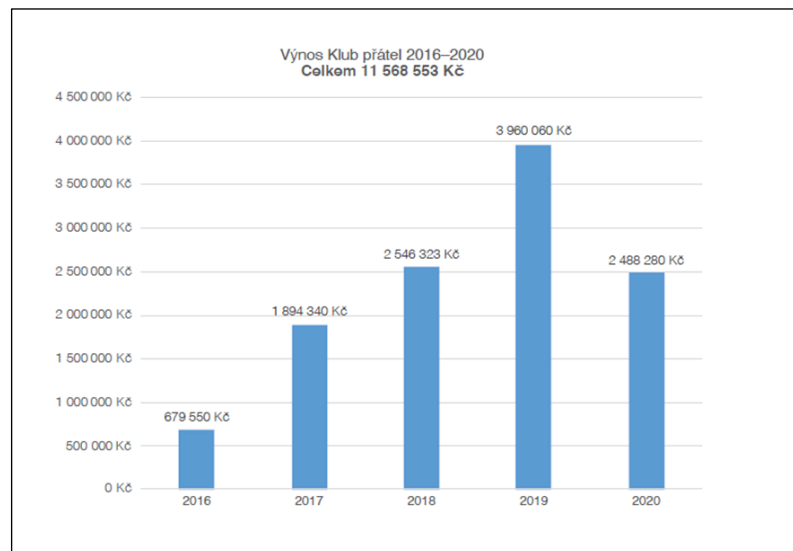
15. V jaké výši jsou přímé a nepřímé (režijní) náklady od počátku projektu do současnosti včetně případných výdajů na investice a zásoby – struktura a rozpad konkrétních nákladů v jednotlivých letech vč. podílu mzdových nákladů s odvody a výše pořízeného dlouhodobého majetku, event. materiálu, zásob a zboží?

„Údaje jsou obsaženy v emailu [redacted] z 9. 2. 2024, pouze za období 2021 – 2023. Za období před rokem 2021 nejsou k dispozici průkazné informace.“

16. V jaké výši jsou výnosy projektu od počátku do současnosti v jednotlivých letech?

„Údaje jsou obsaženy v emailu [redacted] z 9. 2. 2024, pouze za období 2021 – 2023. Za období před rokem 2021 nejsou k dispozici průkazné informace.“

Graf 2



17. Jaké jsou plánovány v dalších letech případné náklady a případné výdaje na odpisovaný investiční majetek a zásoby a odhadovány výnosy projektu?

„Údaje jsou obsaženy v emailu [redacted] z 9. 2. 2024.“

18. Na základě jakých podkladů nebo jiných skutečností jsou stanoveny benefity v jednotlivých kategoriích členství?

„Nastavení benefitů vychází z původní struktury nastavené v roce 2016. V roce 2016 KPNG nabízel 3 kategorie: Přítel / Přítel +/- Podporovatel. V následujících letech byly přidány kategorie Senior/ Rodina, a sice v souladu s cílem NGP pracovat a rozvíjet tyto cílové skupiny návštěvníků. V roce 2022 bylo rozhodnuto o zrušení kategorie Rodina, protože pro tuto cílovou skupinu vznikly nové projekty a produkty v rámci nabídky NGP; tato kategorie byla nahrazena kategorií Junior.“

Benefity jsou stanoveny tak, aby projekt naplnil svůj účel a zároveň měl specifickou nabídku pro danou cílovou skupinu.“

19. Jak konkrétně aktivity Klubu přátel „přispívají k podpoře NGP a k péči o naše kulturní dědictví“?

„Cílem NGP je stát se otevřenou institucí, a to jak v rovině fyzického přístupu a odstraňování bariér tak v rovině intelektuálního sdílení. Program přináší instituci podporu ve všech stanovených cílech: – finanční (členský příspěvek), sociální (setkávání a sdílení), komunitní (rozšiřování členské základny, povědomí o členském programu, upevňování loajality a posilování spojení se značkou NGP) i kulturní (předávání hodnot a povědomí o kulturním dědictví).“

20. Jak konkrétně díky podpoře členů Klubu přátel „můžeme realizovat naše aktivity v plné šíři, představovat mimořádná umělecká díla veřejnosti a pečovat o ně tak, aby byla zachována pro další generace“?

Viz odpověď na dotaz č. 19.

Rekapitulace celkových příjmů NGP ze vstupného v obdobích:

- za tříleté období 2014 – 2016 bez Klubu přátel celkem **89,8 mil (předchozí vedení)**,
- za tříleté období 2017 – 2019 s Klubem přátel celkem **138,8 mil. (předchozí vedení)**,
- za tříleté období 2021 – 2023 s Klubem přátel celkem **79,0 mil. (současné vedení)**.

Tab 1

Vyhodnocení projektu Klub přátel Národní galerie (KPNG)									
Rok	Počet členů/karet podle typů členství	Provozní náklady	Personální náklady	Investice	Odpisy	Výnosy z prodeje členství KPNG účetně (časově rozlišené)	Hospodářský výsledek projektu	Tržby (příjmy) z prodeje karet (pokladna, karta, banka)	Cash flow projektu
investice z r. 2019									-75 949 Kč
skut 2021	2 368	531 240 Kč	590 000 Kč		15 190 Kč	1 355 082 Kč	218 653 Kč	2 433 460 Kč	1 236 271 Kč
SENIOR	981							441 450 Kč	

Vyhodnocení projektu Klub přátel Národní galerie (KPNG)									
Rok	Počet členů/karet podle typů členství	Provozní náklady	Personální náklady	Investice	Odpisy	Výnosy z prodeje členství KPNG účetně (časově rozlišené)	Hospodářský výsledek projektu	Tržby (příjmy) z prodeje karet (pokladna, karta, banka)	Cash flow projektu
PŘÍTEL	629							622 710 Kč	
PŘÍTEL PLUS	643							1 028 800 Kč	
RODINA	95							161 500 Kč	
PODPOROVATEL	20							100 000 Kč	
DARY NAD RÁMEC PODPOROVATELE								79 000 Kč	
PRODEJE NA FAKTURU*	V roce 2021 nebyly realizovány prodeje na fakturu								
skut 2022	3 348	659 817 Kč	590 000 Kč		15 190 Kč	3 524 266 Kč	2 259 259 Kč	3 292 060 Kč	2 042 243 Kč
SENIOR	1 461							676 750 Kč	
PŘÍTEL	909							918 950 Kč	
PŘÍTEL PLUS	893							1 447 400 Kč	
JUNIOR	32							20 800 Kč	
PODPOROVATEL	11							55 000 Kč	
DARY NAD RÁMEC PODPOROVATELE								20 000 Kč	
PRODEJE NA FAKTURU*	42							60 550 Kč	
EXPIROVANÉ POUKAZY	(70ks)							92 610 Kč	
skut 2023	4 237	1 202 101 Kč	590 000 Kč	1 637 372 Kč	15 190 Kč	4 323 383 Kč	2 516 092 Kč	4 459 130 Kč	1 029 657 Kč
SENIOR	2 052							1 126 500 Kč	
PŘÍTEL	867							994 810 Kč	
PŘÍTEL PLUS	1 043							1 822 250 Kč	

Vyhodnocení projektu Klub přátel Národní galerie (KPNG)									
Rok	Počet členů/karet podle typů členství	Provozní náklady	Personální náklady	Investice	Odpisy	Výnosy z prodeje členství KPNG účetně (časově rozlišené)	Hospodářský výsledek projektu	Tržby (příjmy) z prodeje karet (pokladna, karta, banka)	Cash flow projektu
JUNIOR	211							137 150 Kč	
PODPOROVATEL	10							50 000 Kč	
DARY NAD RÁMEC PODPOROVATELE								22 000 Kč	
PRODEJE NA FAKTURU*	54							95 500 Kč	
EXPIROVANÉ POUKAZY	(177 ks)							210 920 Kč	
vyhodnocení k 31.12.2023		2 393 158 Kč	1 770 000 Kč	1 637 372 Kč	45 570 Kč	9 202 731 Kč	4 994 004 Kč		4 308 171 Kč
plán 2024	4 449	1 300 000 Kč	590 000 Kč		555 917 Kč	4 777 339 Kč	2 331 421 Kč		2 887 339 Kč
plán 2025	4 671	1 300 000 Kč	590 000 Kč		545 791 Kč	5 016 206 Kč	2 580 415 Kč		3 126 206 Kč

*u prodejů na fakturu nesledujeme v systému konkrétní členství, pouze tržby

předpoklady pro plán 2024, 2025

- nárůst počtu členů i nárůst tržeb
- meziročně 5%
- provozní náklady - na úrovni 2023, korigováno v souladu s
- inflačními doložkami servisních smluv
- cash flow je pro zjednodušení v plánu počítáno z
- hospodářského výsledku

"Shrnutí: Klubové členství jako nový typ vstupného pro návštěvníky NG se po covidovém propadu významně prosazuje v portfoliu vlastních výnosů NGP. projekt přispívá k návštěvnosti Národní galerie. Vyhodnocení z hlediska hospodářského výsledku i cash flow k 31.12.2023 je pozitivní.

KPNG jako instrument pro prodej nového typu vstupného - klubového členství - generuje významný krycí příspěvek na úhradu nákladů NG."

Tab 2

Přehled vstupného a ročního vstupného za roky 2023 - 2012												
	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Vstupné	34 724 969,00	19 852 388	15 400 150	13 584 830	47 950 606	37 659 422	46 792 735	39 677 014	28 552 192	16 906 616	19 394 659	24 442 929
Roční vstupné	4 323 383,00	3 524 266	1 355 082	2 219 228	3 796 575	1 091 836	1 826 006	549 620	3 960	421 880		
									roční dárková vstupenka po 990 za ks koupeny 4		nebylo nic	nebylo nic

Graf 1

Přehled vstupného a ročních vstupenek (KPNG nebo dárkových ročních vstupenek)

