

Název bodu jednání:

Informace z veřejnosprávní kontroly

Předkládá: Rada města**Zpracovala:** Ing. Jiřina Dubcová, vedoucí SOKVA**Projednáno:** v Radě města Příbram dne 11.05.2026, R. usn. č. 0402/2026**Text usnesení RM:** Rada měšťá

1. bere na vědomí
Informace z provedené veřejnosprávní kontroly
2. ukládá
SOKVA předložit tento materiál na jednání ZM dne 20.05.2026
3. ukládá
 - 1) ředitelce příspěvkové organizace Galerie Františka Drtikola Příbram, paní Magdě Danel, reflektovat zjištěné skutečnosti uvedené v protokolu z veřejnosprávní kontroly do provozu a hospodaření příspěvkové organizace s ohledem na požadovaná zjištění efektivity a provozu. Ředitelka Galerie Františka Drtikola Příbram bude dále jednat v souladu s doporučením z protokolu o veřejnosprávní kontrole.
 - 2) ředitelce příspěvkové organizace Galerie Františka Drtikola Příbram, paní Magdě Danel, seznámit radu města s přijatými opatřeními do 30.06.2026.

Napsala: Šárka Trčková**Návrhy na usnesení:**

ZM bere na vědomí
Informace z provedené veřejnosprávní kontroly

Důvodová zpráva:

Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu předkládá ZM na vědomí informace z veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Galerie Františka Drtikola Příbram, Zámeček – Ernestinum, Tyršova 106, Příbram I; IČ 86596322 („GFD“). Rada města plní dle ust. § 102 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vůči svým zřízeným organizacím funkci zřizovatele. Součástí Protokolu o kontrole je Vyjádření p. ředitelky k jednotlivým bodům Protokolu.

**Město Příbram, samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu
Tyršova 108, 261 19 Příbram I**

Ing. Jiřina Dubcová, tel. 318 402 456

jirina.dubcova@pribram.eu

SOKVA 3/2026

Č.j. MeUPB 44455/2026

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu ustanovení §§ 9, 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoFK“), s odkazem na ustanovení § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění p. p.

Galerie Františka Drtikola Příbram,
se sídlem: Zámeček - Ernestinum, Tyršova 106, Příbram I
IČO: 86596322

Kontrola byla zahájena dne 02.03.2026 předložením Pověření č. 3/2026 (č.j. MeUPB 24990/2026). Šetření probíhalo ve dnech od 02.03.2026 do 26.03.2026 na místě, s následným zpracováním protokolu. Posledním kontrolním úkonem bylo podání vysvětlení k dotazům; a to dne 28.04.2026.

Kontrolu provedly:

Ing. Jiřina Dubcová, samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu
Šárka Trčková, samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu

Předmět kontroly:

1. Účinnost vnitřních směrnic k zajištění provozu organizace, dodržování platných právních předpisů a ochrany veřejných prostředků.
2. Kontrola dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“), vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení ZoÚ, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Ověření správnosti vykázaného hospodářského výsledku. Kontrola efektivnosti využití provozního příspěvku z rozpočtu města na stanovenou činnost.
3. Dodržování obecně závazných pravidel týkajících se doplňkové činnosti.

Kontrolovanou příspěvkovou organizaci (dále jen „organizace“, příp. „GFD“) zastupovala její ředitelka, paní Magda Danel.

Kontrolované období: bod 1 programu - rok 2026 v návaznosti na předchozí období, bod 2, 3 programu - rok 2024, 2025 v návaznosti na předchozí a následné účetní období.

Kontrolní zjištění:

1. Účinnost vnitřních směrnic k zajištění provozu organizace, dodržování platných právních předpisů a ochrany veřejných prostředků.

Organizace předložila soubor vnitroorganizačních směrnic a předpisů. Vnitřní předpisy byly ke kontrole vybrány *namátkově*, s následujícím zjištěním:

Směrnice č. 02/2024 Evidence, účtování a odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán, s účinností od 01.01.2024 - organizace provedla úpravu pořizovací ceny majetku ve směrnici u Samostatných hmotných movitých věcí a souboru majetku převyšující částku Kč 80.000,- (účet 022) a Drobného dlouhodobého hmotné majetku s pořizovací cenou ve výši Kč 3.000,- a vyšší a nepřesahující Kč 80.000,- (účet 028 xxx); Dlouhodobý nehmotných majetku převyšující částku Kč 80.000,- (účet 013) a Drobného dlouhodobého nehmotné majetku s pořizovací cenou ve výši Kč 7.000,- a vyšší a nepřesahující Kč 80.000,- (účet 018 xxx). Kontrolní skupina poukazuje na chybně stanovenou horní výši majetku; protože se jedná o změnu daňovou nikoli účetní. Definice (vymezení) a pořizovací cena jednotlivých kategorií majetku zůstala v prováděcí vyhlášce č. 410/2009 Sb. nezměněna. Nadále zůstává původní vymezení Samostatných hmotných movitých věcí a souborů - účet 022 xxx pořizovací cenou převyšující částku Kč 40.000,-, u Drobného dlouhodobého hmotné majetku - účet 028 xxx pořizovací cena ve výši Kč 3.000,- a vyšší a nepřesahující Kč 40.000,-; Dlouhodobý nehmotných majetek - účet 013 pořizovací cenou převyšující částku Kč 60.000,-, u Drobného dlouhodobého nehmotné majetku - účet 018 xxx pořizovací cena ve výši Kč 7.000,- a vyšší a nepřesahující Kč 60.000,-. Dále je třeba Směrnici aktualizovat o nově zařazený majetek (účet 019 - WEB), který byl zařazen do evidence k 31.12.2024. Směrnici je třeba v tomto smyslu upravit. Kontrolní skupina doporučuje do výše uvedené směrnice zapracovat Evidenci a účtování dalšího inventarizovaného majetku např. podrozvahový hmotný majetek (účet 902).

Směrnice č. 03/2024 Inventarizace majetku, závazků a ostatních aktiv a pasiv, s účinností od 01.01.2024 - ve směrnici nejsou uvedeny účty např. 018, 019, 132, 243, 4xx, podrozvahový majetek účtů 9xx, přestože jsou tyto účty inventarizovány v období r. 2024; 2025. Ve směrnici „neuvezená“ vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, řeší podrobnější požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv.

Směrnice č. 17/2024 Tvorba a použití prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb, s účinností od 01.01.2024 - směrnici je nutné zpracovat v návaznosti na současný stav, neboť vyhláška 114/2002 Sb., o FKSP byla k 31.12.2023 zrušena. S tím souvisí změna § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (od 19.02.2025 - zrušení použití nejméně 50 % z rozpočtovaného základního přidělu FKSP na příspěvky na produkty stáří zaměstnanců). V návaznosti na výše uvedenou úpravu legislativy, bude nutné upravit i Směrnici č. 18/2024 O poskytování peněžních darů z FKSP.

(<https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/statni-rozpocet/legislativa-statniho-rozpocetu/2025/zmena-ve-zpusobu-cerpani-fksp-58911>;
<https://www.cmkos.cz/20396/povinny-pridel-z-fksp-na-penzijni-produkty-se-nusi-2/>).

Směrnice č. 20/2024 O cestovních náhradách, s účinností od 01.01.2024 - doplnit směrnici o stanovenou *konkrétní výši stravného* při pracovních cestách (viz § 176 zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce - dále jen „ZP“) nebo pro výši stravného upravit poznámkou (dle platných právních předpisů ve stanovené *nejnižší či maximální* sazbě).

Směrnice č. 27/2024 O finanční kontrole, s účinností od 01.01.2024 - předpis neuvádí odpovědné osoby - tj. příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní. Funkce hlavní účetní je stanovena samostatným vnitřní předpisem - podpisové vzory. Kontrolní skupina u funkce příkazce operace vychází z předpokladu „vedoucí organizace“, tj. ředitelka GFD.

Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost stanovení těchto odpovědných osob (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní), které jsou klíčovou součástí řídicí kontroly ve veřejné správě podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen „ZoFK“). Vymezení uvedených funkcí je nutné stanovit právě vnitřním předpisem, přičemž příkazce operace a správce rozpočtu nesmí být tatáž osoba, aby byla zajištěna oddělenost funkcí; u malých organizací (do 5 lidí) lze funkce správce rozpočtu a hlavní účetní sloučit (viz § 26 ZoFK)

V případě internetových stránek (web GFD www.galerie-drtikol.com) byly sledovány namátkově vybrané soubory a odkazy - např.: V „Informacích pro návštěvníky“ je uváděna adresa webové stránky - www.gfdp.cz (www.gfdb.cz), která není dostupná, webové stránky jsou v uvedené adrese: viz výše.

Kontrolní skupina připomíná povinnost právnické osoby zveřejňovat povinné informace, stanovené zákonem č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím (viz ust. § 5 a následující téhož zákona, vyhláška č. 515/2020 Sb., o struktuře informací zveřejňovaných o povinném subjektu a o osnově popisu úkonů vykonávaných v rámci agendy).

Je třeba zveřejnit sazebník úhrad za poskytování informací na webové stránce organizace (viz ust. § 5 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím). Bez zveřejněného sazebníku nelze požadovat úhradu nákladů za případné mimořádně rozsáhlé vyhledávání informací či pořizování kopií, nosičů dat při poskytování informací podle shora uvedeného zákona. („V případě, že bude povinný subjekt za poskytnutí informace požadovat úhradu, písemně oznámí tuto skutečnost spolu s výší úhrady žadateli před poskytnutím informace. Z oznámení musí být zřejmé, na základě jakých skutečností a jakým způsobem byla výše úhrady povinným subjektem vyčíslena. Nesplní-li povinný subjekt vůči žadateli oznamovací povinnost, ztrácí nárok na úhradu nákladů“).

Z hlediska praktického fungování v rámci vnitřního kontrolního systému (dále jen „VKS“) i mimo VKS je třeba zachovat alespoň minimální obsah vnitřních směrnic: označení organizace, označení směrnice, podpisový záznam osoby schvalující směrnici, datum účinnosti směrnice. Dále je vhodné rovněž uvádět, kdo směrnici vydal, její obsah; kterou směrnici nahrazuje, popř. počet stran a vymezený okruh osob, kterým je směrnice určena.

Kontrolní skupina upozorňuje na datum účinnosti vydaných směrnic v roce 2024, tj. 01.01.2024. Povinností organizace je s dostatečným předstihem prokazatelně seznámit své zaměstnance s novými, aktualizovanými vnitřními předpisy před jejich nabytím účinnosti; stejně tak se zrušením stávajících předpisů. Je vhodné přímo stanovovat platnost (tedy datum vydání) a i účinnost (je možnost i spojení), ovšem jako přínosné se jeví, zejména z důvodu lhůty na seznámení se s interním předpisem, stanovit určitou dobu. Adekvátní je lhůta 15 dnů od vydání od platnosti interního předpisu.

Kontrolní skupina doporučuje:

- uvádět u souvisejících vnitřních předpisů vzájemné odvolávky pro zachování návaznosti předpisů.
- metodické pokyny v souladu s požadavky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, budou platné do 31.12.2026 (např. CHJ č. 12 - Vzorová směrnice o finanční kontrole pro příspěvkové organizace, CHJ č. 3 Metodika veřejného nakupování; CHJ č. 11 - Vzorová směrnice o řízení rizik).
- s účinností od 01.01.2027 bude zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě nahrazen zákonem č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole ve veřejných financích. Nové Metodické pokyny CHJ s účinností od 01.01.2027 jsou již zveřejněny na stránkách ministerstva financí <https://mf.gov.cz/cs/kontrola-a-regulace/řízení-a-kontrola-verejnych-financi/metodicke-materialy-chj>

Kontrolní skupina připomíná:

- novelizaci zákona k zadávání zakázek malého rozsahu - změna § 27 zákona č. 134/2016 Sb., „veřejnou zakázkou malého rozsahu je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je rovna nebo nižší - a) na dodávky nebo na služby částce Kč 3 000 000,- (bez DPH), nebo - b) na stavební práce částce Kč 9 000 000,- (bez DPH) - viz Směrnice č. 22/2024.
- Ve Směrnici o archivaci účetních písemností a skartační lhůty není připojen *skartační znak*, bez něhož nelze listinu uložit (Směrnice č. 08/2024).
- číselníky účetních doklad, používané symboly a účtový rozvrh aktualizovat ve spolupráci s novou externí firmou (viz Směrnice č. 01/2024).

Závěr:

Kontrolní skupina ukládá provést úpravy a aktualizace vnitřních předpisů v návaznosti na platné právní předpisy.

Vnější kontroly:

1/ Územní správa sociálního zabezpečení pro hlavní město Prahu a Okresní správa sociálního zabezpečení Příbram, Hailova 133, Příbram I

2/ Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR, Regionální pobočka Praha pobočka pro Hl. m. Prahu a Středočeský kraj, Na Perštýně 359/6, Praha 1 (ag. č. KZ3-1613-2025)

Dohody o odpovědnosti (dále jen „dohody“):

Ke kontrole byly předloženy tyto dohody o odpovědnosti:

Rok 2024

- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 02.01.2024, s odpovědností za hotovost v hlavní pokladně do výše Kč 30.000,-, dále pak za jídelní kupony uložené v pokladně dle měsíčního stavu a vedené evidence; za hotovost do výše limitu průvodce Kč 5.000,- za vybrané vstupné do GFD. Společná hmotná odpovědnost: za zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD.
- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 02.01.2024, s odpovědností za hotovost do výše stanoveného limitu průvodce ve výši Kč 5.000,- za vybrané vstupné do GFD, společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 02.01.2024, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,-; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 02.01.2024, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD).
- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 02.01.2024, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 01.11.2024, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 01.10.2024, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 01.10.2024, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 21.02.2024, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);

Rok 2025

- paní [REDAKCE] dohoda uzavřená dne 02.01.2025, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD). V době konání festivalu Loutky činil limit pokladny Kč 20.000,- s odvodem v nejbližším možném termínu.

- paní [redacted] dohoda uzavřená dne 03.08.2025, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [redacted] dohoda uzavřená dne 02.01.2025, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [redacted] dohoda uzavřená dne 02.01.2025, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- paní [redacted] dohoda uzavřená dne 02.01.2025, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD);
- pan [redacted] dohoda uzavřená dne 01.11.2025, s odpovědností za hotovost do výše limitu průvodce Kč 2.000,- za vybrané vstupné do GFD; společná hmotná odpovědnost (za svěřené zboží určené k prodeji dle vedené evidence, zaměstnanec odpovídá spolu s dalšími průvodci GFD).

2. Kontrola dodržování zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoU“), vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení ZoU, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů („ZoRPÚR“). Ověření správnosti vykázaného hospodářského výsledku.

Návštěvnost GFD

Dle listinného výstupu z prodejního systému Coloseum (Uzávěrky s datem tisku 08.01.2025 a 28.01.2026) navštívilo Galerii v roce 2024 - 10.949 návštěvníků, v roce 2025 - 16.076 návštěvníků.

Posouzením tiskových sestav z prodejního systému Coloseum bylo zjištěno, že každý platící (až na výjimky vstupné Kč 150,-) i neplatící návštěvník GFD (dítě, student, senior 65+) je nákupem vstupenky započítán samostatně do všech současně instalovaných expozic v budově Zámečku. Vlastník celoroční karty (Kč 500,-) je započítán stejným způsobem jako běžný návštěvník.

Dle vyjádření paní ředitelky je shora uvedený způsob sledování počtu návštěvníků v galeriích běžný (trend).

Tento způsob sledování návštěvnosti *není*, dle názoru kontrolní skupiny, *numericky srovnatelný v časové řadě s předchozím obdobím* 2023 a předchozí, kdy si každý přichozí návštěvník zakoupil vstupenku (zpravidla Kč 50,-) do konkrétní expozice, o níž měl zájem. V důsledku významného rozšíření programu Galerie (vysoký počet akcí pro veřejnost) a návštěv početnějších skupin (mateřské a základní školy, neziskové organizace....) rostl i počet návštěvníků.

Významnou měrou ovlivnila návštěvnost roku 2024 fakturace 1.000 ks zvýhodněných vstupenek za Kč 50.000,- dne 27.12.2024 (č. dokladu FV 202413; úhrada na běžný účet 31.12.2024). Fakturované lístky byly zahrnuty nejen do vlastní výstavy Václav Jirásek - Industria Remastered, ale též ve stejném počtu 1.000 ks do stálé výstavy Fr. Drtikol a Studio GFDP. V systému Colosseum je uvedena fakturovaná částka 1 x Kč 50.000,-.

Vývoj tržeb za vstupné (účet 602 zaokr. na celé tis. Kč):

Data za předchozí období dle účetních výkazů : rok 2020 - 230 tis. Kč; rok 2021 - 80 tis. Kč; rok 2022- 160 tis. Kč; rok 2023 - Kč 183 tis. Kč; rok 2024 - 200 tis. Kč, rok 2025 - 223 tis. Kč. Die Colosea rok 2024 - Kč 195.673,-; rok 2025 - Kč 193.790,-.

Při hodnocení vývoje tržeb je třeba vzít v úvahu m.j. různý způsob zpoplatňování a cenu vstupu v průběhu času, inflační vlivy, epidemii C 19.....

Účetnictví - rok 2024 (zaokr. na celé Kč):

náklady celkem: Kč 6.791.915,92

výnosy celkem: Kč 6.791.915,92

(z toho: provozní příspěvek zřizovatele: Kč 5.823.768,-; dotace z MK Kč 170.000,-; dotace KÚ - Fond hejtmanky Kč 100.000,-

vlastní výnosy: prodej služeb - Kč 208.163,-; pronájmy Kč 13.200,-, čerpání fondů Kč 476.710,99 + ostatní - úroky.....)

hospodářský výsledek celkem: 0,-

Účetnictví včetně mzdové agendy je zpracováváno externě.

Pro rok 2024 byl účetní jednotce schválen celkový provozní příspěvek ve výši Kč 3.700.000,- Původní rozpočet kapitoly 779 - GFD byl zřizovatelem navýšen o částky Kč 1.022.625,-, plus 1.101.143,- Částka Kč 1.022.625,- byla navýšena/schválena usnesením RM č. 0776/2024 ze dne 19.08.2024 a částku Kč 1.101.143,- schválila RM dne 25.11.2024 č. usnesení RM č. 1080/2024.

Do rozpočtu dále přibýly částky dotací Kč 100.000,- od KÚ - Fond hejtmanky a Ministerstva kultury (MK) Kč 170.000,-. Celková částka finančních prostředků poskytnutých k hospodaření pro rok 2024 činí Kč 6.093.768,-.

Za předchozí rok 2023 byl zjištěn celkový hospodářský výsledek (zisk) účetní jednotky Kč 187.198,80. Ten byl následně k 30.06.2024, po předchozím schválení RM, rozdělen do fondu odměn (411) v částce Kč 30.000,- a do rezervního fondu (413) v částce Kč 157.198,80. Tato operace byla uskutečněna vnitřním dokladem 24IN00022 dne 30.06.2024. K 31.12.2024 došlo k chybnému překlopení stavu fondu odměn na fond rezervní. (Ten byl následně, v roce 2025, v plné výši čerpán ve prospěch výnosů - 648) - viz další text - rok 2025).

Hospodářský výsledek organizace byl v závěru roku 2024 ovlivněn čerpáním rezervního fondu (413) ve prospěch výnosů (648) v celkové částce Kč 476.710,99 (interní doklady 24IN00060, - 64 ; oba ze dne 31.12.2024). Tato operace byla provedena dle ust. § 30 odst. 2 písm. b) ZoRPÚR (překlenutí dočasného nesouladu mezi náklady a výnosy).

Kontrolní skupina poukazuje na skutečnost, že původně navržený a schválený rozpočet Kč 3.700.000,- (provozní příspěvek zřizovatele) nemohl pokrýt již známé potřeby cca 3 mil. Kč platy (včetně OON), tvorbu FKSP, zákonné odvody zaměstnavatele, náklady spojené s užíváním nebytových prostor cca 380 - 430 tis. Kč, spotřeba materiálu, služby....

Prostory Zámečku - Ernestina (PB 1/106) jsou využívány na základě Smlouvy o výpůjčce majetku města č. A 676/OSM/2024, která byla schválena usnesením RM č. 0648/2024 ze dne 24.06.2024. Došlo k podstatnému rozšíření výstavních prostor, tedy i ke zvýšení nákladů (údržba, úklid, „ostraha“ místnosti při realizovaných výstavách). Celková výměra vypůjčených ploch (výstavní sály, zázemí - chodby, kancelář, toalety...) činí cca 1.100 m²; z toho cca 900 m² výstavní sály.

Závazný limit prostředků na platy zaměstnanců (dále jen „mzdový limit“ - ML)*

(* ve veřejné sféře = platy)

Na rok 2024 byl ML stanoven částkou Kč 2.660.838,- plus Kč 296.785,- ostatní osobní náklady (OON) - dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti. Plánovaný přepočtený počet pracovníků pro rok 2024 činil 4,5 pracovníka. ML byl schválen RM dne 29.04.2024.

V návrhu ML zpracovaném 30.03.2024 chybí finanční prostředky na změněnou pracovní pozici bývalého p. ředitele, jehož pracovní poměr/celý úvazek skončil k 29.02.2024. Od 01.03.2024 nastupuje na celý úvazek grafik.

Dne 10.06.2024 bylo schváleno navýšení počtu úvazků - RM č. usn. 0549, 0550/2024 . (plus jeden úvazek pro produkci výstav a produkci propagace výstav. 1 úvazek pro produkci a edukační činnosti a produkci propagace edukačních programů). Téhož dne, 10.06. 2024, schvaluje RM navýšení mzdového limitu o prostředky na jeden schválený úvazek a již vyplacené zákonné odstupné bývalého ředitele GFD. Limit finančních prostředků na platy Kč 2.660.838,-; plus OON - Kč 296.785,-; celkem Kč 2.957.623,-; zůstávají beze změny oproti původně schválenému limitu z 29.04.2024.

Dne 19.08.2024 požádala p. ředitelka o „navýšení neinvestičního příspěvku organizace na mzdové náklady pro rok 2024“. V příloze materiálu do RM je přiložena tabulka platová tabulka za všechny zaměstnance dle jejich úvazků v částce Kč 2.793.500,- plus OON ve své nezměněné částce Kč 296.785,-. Dále jsou zde uvedeny roční povinné odvody zaměstnavatele ve výši Kč 930.340,-. Celkem tedy je na žádosti uvedena chybějící částka Kč 1.022.625,-.

Jako důvody žádosti o navýšení jsou uváděny:

- neschválení jednoho úvazku v roce 2024 (do 28.02.2024 bývalý p. ředitel, poté celý úvazek - pozice grafik/propagace)
- zákonné odstupné bývalého p. ředitele
- navýšení požadavků na práci kustodů (OON)
- nezhlednění dvou nových úvazků schválených RM v červnu 2024 (1 celý, dva poloviční úvazky) - od srpna 2024

V důvodové zprávě k materiálu do RM uvádí GFD jako předkladatel tyto údaje/ způsob výpočtu: Schválený rozpočet pro rok 2024 - mzdové náklady a náklady na zaměstnance Kč 2.998.000,- Z toho: hrubá mzda celkem Kč 2.793.500,- (doloženo tabulkou s rozpisem osob, jejich zařazením, tarifů a složek platu za celý rok 2024), dále pak OON - beze změny celé období 296.785,- a celkové povinné odvody zaměstnavatele za zaměstnance 930.340,-. Součet těchto položek činí Kč 4.020.625,-. Rozdíl této částky a částky rozpočtované na platy Kč 2.660.838,- (bez OON) činí Kč 1.022.625,-.

O požadovanou částku Kč 1.022.625,- byl navýšen provozní příspěvek. (č.us. RM 0776/2024).

Dne 25.11.2024 bylo na programu jednání RM schváleno navýšení provozního příspěvku o částku Kč 1.101.143,-, v něm též mzdového limitu (č. usn. 1080/2024). V příložené důvodové zprávě jsou uvedeny tyto: významné rozšíření výstavních ploch na cca 900 m² - tedy i vyšší náklady na energie, rozšíření programu galerie o edukační činnost, posílení marketingu a profesionální propagace, pořízení profesionálních foto a videí z výstav pro účely archivace a budoucích žádostí o dotace, digitalizace pracovních procesů v organizaci, akutní opravy výstavních prostor, rozšířený počet zaměstnanců, SW vybavení do počítačů zaměstnanců, dovybavení galerie drobným majetkem. Přílohou materiálu do RM je též Výstavní plán na rok 2024, 2025. Navýšení rozpočtu Galerie o částku Kč 1.101.143,- bylo schváleno usnesením RM č. 1080/2024.

Jakkoli jsou materiály předkládané do RM velmi nepřehledné, lze závěrem konstatovat, že mzdový limit (správně platový) nebyl ve své absolutní částce překročen (OON se nemění vůbec). Schválený limit platů Kč 3.683.463 - OON Kč 296.785 - skutečnost: platů včetně náhrad Kč 2.803.263 - OON Kč 247.998,-. Tyto údaje byly čerpány z předložené obrátové předvahy za rok 2024.

Kontrolní skupina se při šetření jednotlivých nákladových položek zaměřila m.j. na účet 518 - „Ostatní služby“ (položka A.I.12. rozvahy), který zaznamenal významný meziroční nárůst oproti předchozím obdobím. Jiné složení nákladů je důsledkem odlišného způsobu provozování galerie (větší počet akcí). Při kontrole dokladů bylo sledováno, zda nejsou fakturovány některé služby totožné s náplní práce zaměstnanců GFD.

V roce 2024 byly nově, nad rámec původních 4,5 úvazku k 31.12.2023, vytvořeny tyto pracovní pozice (hlavní pracovní poměr):

- od 01.03.2024 pracovník propagace, grafik - celý úvazek; pracovní poměr ukončen k 31.12.2025; os. číslo 90143

- od 01.08.2024 produkční kulturních programů, manažer propagace - poloviční úvazek; pracovní poměr ukončen k 31.12.2025; os. číslo 90146
- od 01.08.2024 edukátor, produkce eduk. programů - celý úvazek (předchází dohoda o provedení práce v 4,5,6/2024); pracovní poměr ukončen k 31.05.2025; os. číslo 90147
- od 01.09.2024 - produkční kulturních programů - poloviční úvazek - od 01.06.2025 celý úvazek; rozšířeno - manažer produkce výstavních cyklů; pracovní poměr ukončen k 31.12.2025; os. číslo 90148

Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že v průběhu roku 2025 byly fakturovány grafické práce - výstavní vizuál (faktura došla č. 250502 za dne 20.05.2025 - u GFD č. 204 - Kč 20.000,- - neplátce DPH; dále pak faktura došla č. 251104 vystavená dne 27.11.2025 - u GFD č. 467- Kč 20.000,-). Shora uvedené grafické práce v roce 2025 fakturovala pracovnice, osobní číslo 90143, zařazená od 01.03.2024 do 31.12.2025 na pozici pracovník propagace, grafik (celý úvazek).

Za období 1,2/2024, kdy v GFD nebyla obsazena pozice grafika, bylo od téže osoby fakturováno 2 x Kč 20.000,- tvorba vizuální identity GFD, grafické práce pro web GFD (faktura došla č. 34, 38 ze dne 06. a 07.03. 2024).

Možná shoda v plnění nastává u dokladu č. 202600003 - u GFD faktura došla 417 ze dne 22.10.2025; Kč 10.000,-; neplátce DPH. Předmětem plnění je reklama na sociálních sítích GFDP. Fakturuje pracovnice, os. číslo 90146, s polovičním úvazkem od 01.08.2024 na pracovní pozici produkční kulturních projektů, manažer propagace. Shodná osoba fakturuje 16.08.2024 zpracování obsahu pro propagaci projektu Studio, spuštění nových soc. sítí (FCB, IG) k projektu v září 2024 (faktura došla - u GFD č. 197 - Kč 15.000,-).

V roce 2024 a 2025 jsou ve významném množství realizovány výtvarné dílny a v menší míře též nevýtvarné edukační programy. Na této činnosti se významnou měrou podílí a následně fakturují externí spolupracovníci GFD. Příkladmo :

- faktura došla č. 12/2024 ze dne 11.09.2024 (u GFDP č. 268) - „Zahájení a řízení projektu Studio GFDP a jeho edukačních programů včetně lektorských prací na výtvarných dílnách - Kč 20.000,- ; dodavatel p. Lucie Bernardová, IČ 66012325; neplátce DPH
- faktura došla č.15/2024 ze dne 31.10.2024 (u GFDP č. 297) Kč 3.000,- „Edukační činnost Výtvarné dílny“ - Kč 3.000,-neplátce DPH, v měsíci 10/2024; dodavatel Lucie Bernardová
- faktura došla č.19/2024 ze dne 20.11.2024 (u GFDP č. 367) Kč 19.000,- neplátce DPH „Příprava Lektorských výtvarných programů, včetně výtvarných dílen k výstavě Otevřený horizont“ - 6x v měsíci 11/2024; dodavatel: p. Lucie Bernardová - viz výše
- faktura došla č. 24 ze dne 09.04.2025 - Kč 12.000,- neplátce DPH- (u GFDP č. 155); „Příprava výtvarných lektorských programů na rok 2025. Realizace výtvarných workshopů 3x; dodavatel: Lucie Bernardová
- faktura došla č. 25 ze dne 13.05.2025 - Kč 12.000,- neplátce DPH- (u GFDP č. 156); „Příprava a realizace výtvarných workshopů na rok 2025 - 3x; dodavatel: Lucie Bernardová
- faktura č. 252402 ze dne 14.04.2025 (u GFDP č. 160) - Edukační činnost, výtvarné dílny, komentovaná prohlídka - únor, březen 2025 - 6 akcí - Kč 7.500,-; dodavatel Markéta Valčíková; IČ 22145052; neplátce DPH
- faktura č. 252404 ze dne 13.06.2025 (u GFDP č. 266) - 4 x workshop v měsíci květen 2025 - Kč 6.500,- ; dodavatel: p. Markéta Valčíková, viz výše

Kontrolní skupina shledává obsahovou shodu shora uvedených faktur s pracovní náplní/pozicí „edukátor, produkce kulturních programů...“ - pracovnice, os. číslo 90147, zařazená na této pozici od 01.08.2024 do 31.05.2025 s celým pracovním úvazkem.

K výše uvedenému je třeba dodat, že kontrolní skupina nemá dostatečné odborné kompetence k posouzení cen obvyklých u některých dodávaných služeb; ani neumí objektivně vyhodnotit, zda tyto služby mají skutečný přínos pro chod/rozvoj Galerie.

Cestovné

V průběhu období 2024, 2025 byly nakupovány a na vrub účtu 512 - Cestovné proúčtovány kupóny na předplacenou veřejnou dopravu ve dvou okruzích - pásma 0, Praha a pásma 1 - 13.

Příklad:

Na účtu 512 - Cestovné a částečně též na účet 381 - Náklady příštích období je zaúčtován nákup kupónu PID „Lítačka“ (faktura došla č. 305 ze dne 05.11.2024); Prodávající: Operátor ICT, a.s., IČ 02795281, Dopravce: Dopravní podnik hl. m. Prahy. Jde o čtvrtletní občanské předplatné jízdného na období od 05.11.2024 do 04.02.2025. Zakoupeny byly dvě kategorie jízdného: pásma 0, Praha Kč 1.480,- včetně 12% DPH a pásma 1 - 13; Kč 5.515,- včetně 12 % DPH. Paní ředitelka doložila přehled pracovních jízd uskutečněných na kupón v předplaceném období. Z doloženého je zřejmé, že předplacené jízdné po Praze má s ohledem na četnost jízd/pracovních schůzek a výši běžného jízdného své opodstatnění a je ekonomicky výhodné. Toto nelze tvrdit o kupónu pro pásma 1 - 13. Kontrolní skupina porovnávala odhadované jednotlivé jízdné a čtvrtletní hodnotu kupónu. V období 01.09.2024 - 05.01.2025 byly uskutečněny tyto cesty mimo Prahu:

25.09.2024 - České Budějovice (cca 150 - 165 km)
03.10.2024 - Benešov - pásma T5
06.10.2024 - Pardubice cca 120 km (přes Kolín T6 nebo Přelouč T10)
16.10.2024 - České Budějovice
23.10.2024 - Louny T7

07.11.2024 - Kremže (cca 165 km)
01.12.2024 - Říčany T1
02.12.2024 - Kutná Hora T7
12.12.2024 - Litomyšl - cca 170 km
15.12.2024 - Kutná Hora T7
05.01.2025 - Říčany T1

Kontrolní skupina doporučuje zvážit nákup předplatného/kupónu s ohledem na nízkou četnost pracovních cest v pásma 1 - 13.

Vnitřní Směrnice č. 20/2024 o cestovních náhradách, účinná od 01.01.2024, v článku 10 - Zvláštní ustanovení uvádí, že p. ředitelka má z důvodu zajištění řádného chodu organizace právo na proplacení časových kupónů veřejné dopravy (zejména čtvrtletních kuponů) využívaných v Praze a Stř. kraji.

P. ředitelka pro zajištění pracovních schůzek s umělci, kurátory, institucemi, galeriemi, agenturami, novináři.....atd. využívá výlučně veřejnou dopravu.

V bodě 5 článku 10 této Směrnice je uvedeno, že „další náklady spojené s těmito běžnými pracovními schůzkami (např. stravné či vedlejší výdaje) nejsou ředitelce organizace hrazeny“. Zde: porušení § 346c ZP (z. č. 262/2006 Sb.) - zaměstnanec nemůže zaměstnavatele (GFD) zprostit této povinnosti náhrady. Kontrolní skupina dále podotýká, že:

Zaměstnanec se nároku na stravné a náhrady vzniklých souvisejících výdajů při pracovní cestě 5 a více hodin nemůže vzdát a postupuje podle § 176 ZP. (§ 183 - Zaměstnanec je povinen pracovní cestu vyúčtovat do 10 pracovních dnů po jejím ukončení, není-li stanoveno zaměstnavatelem jinak).

Vnitřní směrnice musí být v souladu se zákonnými normami, tedy ZP i § 2 písm. m), n), o) ZoFK (hospodárnost, efektivnost, účelnost vynakládaných veřejných finančních prostředků).

K účtu 512 - Cestovné - kontrolní skupina dodává, že tento účet obsahově přísluší vyúčtování pracovních cest zaměstnanců, nikoli externích spolupracovníků organizace. V několika případech je zde zahrnuto ubytování hostů - kurátorů, odborných spolupracovníků či tvůrců výstav (vernisaže, doprovodné programy, urgentní dokončovací práce při realizaci výstav...). Případné požadavky je vhodnější doplnit do konkrétní smlouvy s umělcem/hostem/kurátorem.....

Vybraná účetní jednotka (tedy i příspěvkové organizace zřízená ÚSC) má povinnost účtovat podle účetních standardů (§ 36 odst. 1 ZoÚ); tedy na věcně/obsahově správný účet.

GFD má zpracovanou vnitřní Směrnici č. 28/2024 - o poskytování ubytování a občerstvení umělcům a spolupracujícím osobám, účinná od 01.01.2024. Zde jsou m.j. uvedeny zásady poskytování, okruh možných osob a účel čerpání. Článek I - III upravuje ubytování; článek IV se týká občerstvení (zde:

hospodárné, přiměřené charakteru akce, v souladu s rozpočtem projektu). Ve směrnici je uveden i způsob účtování bezúplatně poskytovaných služeb:

518 xxx = služby (ubytování)

513 xxx = náklady na reprezentaci (vernisaže)

518 xxx = služby (produkční náklady výstav)

Šetřením bylo zjištěno, že služby (položky stejné povahy - Náklady vynaložené na občerstvení) jsou proúčtovány na různých nákladových účtech: 513 000, 518 900, 518 920.

Náklady spojené s reprezentací (513) činí v roce 2024 Kč 59.807,-; v roce 2025 Kč 52.501,-. Na účtu 518 920 je v roce 2024 celková částka Kč 52.836,-; v roce 2025 Kč 79.099,- (zaokr. na celé Kč).

Kontrolní skupina doporučuje v tomto bodě součinnost GFD se zřizovatelem, v jehož působnosti je stanovit případný horní finanční limit plnění takové povahy. Příspěvková organizace je v tomto smyslu legislativně omezena požadavky ZoFK, stejně tak § 37 ZoRPÚR (s výjimkou plnění z FKSP nesmí poskytovat dary). Kontrolní skupina současně však vnímá běžnou praxi či kulturní zvyklost (vernisaže, návštěvy odborné/spolupracující veřejnosti, výročí založení organizace.....).

Poznámka: Toto konstatování se týká více příspěvkových organizací města.

Účetnictví - rok 2025 (zaokr. na celé Kč):

náklady celkem: Kč 9.860.489,08

výnosy celkem: Kč 9.954.800,33

(z toho provozní příspěvek zřizovatele: Kč 9.016.900,-; dotace z MK Kč 300.000,-)

vlastní výnosy:- prodej služeb - Kč 223.240,-; pronájmy Kč 23.750,-, čerpání fondů Kč 367.950,02 + ostatní - úroky.....)

hospodářský výsledek celkem: zisk Kč 94.311,25

Účetnictví včetně mzdové agendy je zpracováváno externě. V polovině roku 2025 došlo ke změně účetní firmy.

Na počátku roku 2025 došlo k chybnému překlopení stavu fondu odměn (Kč 30.000,-) na fond rezervní. Tedy, celý hospodářský výsledek za rok 2023 (Kč 187.198,80) je k 01.01.2025 na účtu rezervním. Ten byl následně ve své plné výši 476.710,99 čerpán ve prospěch výnosů - 648) do nuly.

Při čerpání RF byl do této částky zahrnut i dřívější, na přelomu let 2024/2025 chybně překlopený, fond odměn (Kč 30.000,-). Jeho způsob tvorby a *možný způsob použití* upravuje ust. § 32 ZoRPÚR.

Celkový výsledek hospodaření účetní jednotky ovlivnilo čerpání rezervního fondu (RF) ve své plné výši Kč 367.950,02 ve prospěch výnosů (648). Tato operace byla provedena interními doklady č. 10, 23, 25 ve dnech 31.03. a 30.06. 2025 v souladu s ust. § 30 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění p.p. (ZoRPÚR).

Zde je uvedeno, že rezervní fond může příspěvková organizace použít k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady. „Dočasnost“/ doba trvání není ze strany zákonodárce řešena; stejně tak i skutečnost, že tato legální účetní operace následně vede k tomu, že zřizovatel nedostává od účetní jednotky popis reálného stavu.

Pro rok 2025 byl schválen celkový neinvestiční příspěvek zřizovatele v částce Kč 9.016.900,-. 03.12.2025 byla přijata částka Kč 300.000,- od Ministerstva kultury, s možnou dobou použití 01.01.2025 - 31.12.2025. Tato byla plně vyčerpána; to především úhradou honorářů umělců - v objemu cca 249 tis. Kč (518 900) + ostatní. Prostředky na platy zaměstnanců nebyly z tohoto zdroje čerpány.

Mzdový limit *

(* ve veřejné sféře „platový“)

Mzdový limit (ML) pro rok 2025 byl stanoven částkou Kč 4.202.748,- plus Kč 360.000,- ostatní osobní náklady (OON) - dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti. Přepočtený počet pracovníků pro rok 2025 činil 7,80 pracovníka. ML byl schválen RM dne 28.04.2025.

Porovnáním účetnictví a plánovaného ML bylo konstatováno, že ML nebyl v roce 2025 ve svém absolutním finančním objemu překročen; a to i přes skutečnost, že byly překročeny OOP (521 300 = Kč 510.787,-).

FKSP

Za období měsíců 7,8/2025 je účtováno o předpisu tvorby FKSP na vrub účtu 527 200 (1% hrubých platů včetně náhrad - bez OON) v měsíci 09/2024 - interní doklad č. 25IN00033. Tedy v hlavní knize je 10 zápisů tvorby fondu za kalendářní rok/ ve správné výši.

Odpisy

V roce 2025 byly zahájeny odpisy ostatního dlouhodobého majetku - webových stránek GFD. Tyto stránky byly postupně tvořeny v průběhu roku 2024; k 31.12.2024 byly zařazeny v pořizovací ceně Kč 174.770,- vnitřním dokladem 24IN00039 na účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Stránky nejsou dosud dokončeny/spuštěny. Termín dokončení/zprovoznění je dle smlouvy s dodavatelem červen 2026. I přes tuto skutečnost jsou webové stránky účetně od 01.01.2025 odepisovány. Doba odpisů byla stanovena na 10 let; tedy Kč 17.477,-/rok. Kontrolní skupina připomíná, že odepisování majetku souvisí s jeho reálným *používáním* resp. stavem způsobilým tento majetek používat (viz ust. § 26 odst. 3 a 28 odst. 6 ZoÚ a ČÚS - český účetní standard č. 708; bod 4.3). Uvedené pochybení však nemá s ohledem na celkový obrát GFD zásadní význam.

Pokladna a pokladní doklady rok 2024, 2025

Kontrola pokladních operací GFD byla provedena za rok 2024, 2025 v plném rozsahu. Vedením pokladny je pověřena paní [redacted] se stanoveným pokladním limitem Kč 50.000,- (uzavřená Dohoda o odpovědnosti viz bod 1 Protokolu).

Kontrolou pokladních dokladů byly v některých případech zjištěny *chybějící povinné náležitosti účetních dokladů* v rozsahu stanoveném § 11 ZoÚ; tzn. *peněžní částka nebo informace o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství* např. výdajový pokladní doklad („VPD“) č. VPD 259207 ze dne 26.06.2025 v částce 460,- neuvedené množství nakoupeného materiálu; VPD 259315 ze dne 17.12.2025 v částce Kč 6.017,- neuvedené položkový rozpis nakoupeného materiálu; VPD 259249 ze dne 18.09.2025 v částce Kč 2.941,- neuvedené množství a položkový rozpis nakoupeného materiálu; VPD 249167 ze dne 28.08.2024 v částce Kč 1.000,- neuvedené množství a položkový rozpis nakoupeného materiálu.

Součástí pokladní agendy je m.j. i poskytování cestovních náhrad (tzv. cestovní příkaz); zde je třeba dbát na stanovení podmínek pracovní cesty - viz zákoník práce. Tyto mohou ovlivnit poskytování a výši cestovních náhrad; jde zejména o dobu a místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování (§ 153 ZP). Je třeba dbát na stanovené náležitosti - tzn. vyplňovat veškeré náležitosti cestovního příkazu (m.j. i určený dopravní prostředek) a zároveň musí zaměstnanec podpisem cestovního příkazu s pracovní cestou souhlasit před započítím pracovní cesty, např. VPD 249109, VPD 249111, VPD 249037, VPD 259138, VPD 259148.

Opravy účetních zápisů nejsou v některých případech provedeny tak, aby *zůstal čitelný* původní text. Není uveden podpis osoby odpovědné za provedení opravného zápisu. Tyto skutečnosti mají následně negativní vliv na průkaznost daného účetního záznamu. Opravy účetních záznamů upravuje ust. § 35 ZoÚ.

Inventarizace majetku a závazků 2024, 2025

V průběhu kontroly byly v plném rozsahu doloženy inventurní soupisy majetku (hmotný a nehmotný majetek) a též dokladové inventury účtů k 31.12.2024 i k 31.12.2025. Podklady k některým účtům k dokladovým inventurám r. 2024 a 2025, byly v průběhu kontroly na základě vyžádání doplněny.

Rok 2024

Účet 335 (Pohledávky za zaměstnanci) vykazuje v dokladové inventuře účtů k 31.12.2024 celkový stav ve výši Kč 10.000,-. U souvisejícího pokladního dokladu byla vyplacená záloha na cestovné ze dne 02.05.2024, č. d. PO 249084 ve výši Kč 10.000,- (pracovní cesta 13.05.-15.05.2024). Záloha byla vyúčtována cestovním příkazem ze dne 23.05.2024 - s doplňkem ve výši Kč 1.142,- (č.d. PO 249109). Záloha na pracovní cestu za 5/2024 nebyla k 31.12.2024 zúčtována (viz účet 335). Zrušení záloh bylo dohledáno v účetnictví k datu 31.01.2025 - interní doklad č. 25IN00020.

Účet 377 999 (Ostatní krátkodobé pohledávky - přeplatky) vykazuje v obrátové předvaze k 31.12.2024 celkový stav Kč 6.053,-. Tento účet není v dokladové inventarizaci k 31.12.2024 doložen (stav účtu k 30.06.2025 - Kč 0,-).

Účet 411 (Fond odměn) není v dokladové inventuře k 31.12.2024 okomentován, přestože stav účtu v obrátové předvaze je vykázán ve výši Kč 30.000,- (prošel změnou). V doloženém pohybu na účtu (dokladově) je uveden interní doklad č. 24IN00022 (vytvoření fondu z HV za rok 2023 - viz Usnesení RM. č. 0556/2024, dne 10.06.2024). Stav účtu 411 k 31.12.2024 nenavazuje na stav k 01.01.2025, kdy fond odměn (účet 411) nemá počáteční stav (účet 411 není uveden v obrátové předvaze za rok 2025). Finanční prostředky ve výši Kč 30.000,- byly nesprávně uvedeny (připočítány) na účet 413 (Rezervní fond). Tyto finanční prostředky účtu 413, byly k 31.12.2025 vyčerpány a stav účtu k tomuto datu je Kč 0,- (viz pohyb na účtu/dokladově - interní doklady č. 25IN00010, č. 25IN00023 a Výkazy PO plus Příloha k 31.12.2025).

Účet 411 - stav k 31.12.2024 - Kč 30.000,-	Účet 413 - stav k 31.12.2024 - Kč 237.273,02
Účet 411 - stav k 01.01.2025 - Kč 0,-	Účet 413 - stav k 01.01.2025 - Kč 267.273,02
Účet 411 - stav k 31.01.2025 - Kč 0,-	Účet 413 - stav k 31.01.2025 - Kč 0,-

Účet 902 (Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek) vykazuje k 31.12.2024 drobný rozdíl ve výši Kč 2.122,-. V obrátové předvaze je stav Kč 365.737,36, V doložených položkových inventurních soupisech je částka Kč 363.615,36 (293.360,36 + 70.255,-).

Kontrolní skupina upozorňuje na nesprávně zaúčtovaný podrozvahový majetek v r. 2024, který byl zaúčtován na účet 501 900 (ostatní materiál) - např. stolek, kávovar, konvice. Jedná se o majetek pod hranicí Kč 3.000,-, který organizace eviduje na účtu 902 a dobou použitelnosti delší než 1 rok. Pro nákup podrozvahového majetku má organizace zřízen účet 501 500 (majetek do Kč 3.000,-).

Rok 2025

Účet 902 (Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek) vykazuje k 31.12.2025 drobný rozdíl ve výši Kč 3.633,50. V obrátové předvaze je stav ve výši Kč 378.846,11. V doložených položkových soupisech inventarizace je celková výše Kč 375.212,61 (294.777,61 + 80.435,-).

Vyhláška o inventarizaci uvádí druhy evidencí, kterými je zajištěno zpracování a doložení veškerého majetku a závazků při provádění inventarizace (inventurní evidence, pomocná evidence, jiná evidence). Všechny tyto evidence zajišťují podklady a doložení majetku, které jsou důležité při ověřování fyzické i dokladové inventury, např: položkový seznam majetku, výčetky pokladny, rekapitulace mezd, soupisy pohledávek a závazků, seznamy smluv, výpis z Katastru nemovitostí, výpisy z bankovního účtu k 31.12. roku a další.

Inventarizační komise se musí podílet na zpracování podkladů „dokladové inventarizace“ a ověřovat správnost zaúčtovaných účetních záznamů, které zpracovala externí účetní firma, neboť za správnost

inventarizace odpovídá organizace (ředitel organizace). Povinnost organizace je prokázání provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení (viz § 29 ZoÚ). Povinnost účetní jednotky ověřit skutečný stav veškerého majetku a závazků zakládají ust. §§ 29, 30 ZoÚ, stejně tak § 6 odst. 3 téhož zákona. ust. § 8 odst. 4 ZoÚ uvádí, že účetnictví je *průkazné*, pokud jsou všechny záznamy v účetnictví průkazné a účetní jednotka *provedla inventarizaci*.

Obrat v bankovních účtů

Rok 2024

GFD má dva bankovní účty u ČS a. s., pobočky Příbram (běžný účet, účet FKSP). Souhrnné roční obraty stran MD, DAL za běžný účet a účet FKSP byly ověřeny (v účetnictví 241 000, 243 000).

U běžného účtu GFD nesouhlasí roční obraty MD, DAL. Drobný rozdíl v obratu účtu činí Kč 5.140,- na obou stranách. Rozdíl byl způsoben účtováním některých účetních případů některých účetních případů (dobropisů) se záporným znaménkem na opačnou stranu bankovního účtu.

Rok 2025

GFD má dva bankovní účty u ČS a. s., pobočky Příbram (běžný účet, účet FKSP). Souhrnné roční obraty stran MD, DAL za běžný účet a účet FKSP byly ověřeny (v účetnictví 241 000, 243 000).

U běžného účtu GFD nesouhlasí roční obraty MD, DAL. Rozdíl v obratu účtu činí Kč 231.624,- na obou stranách. Rozdíl byl způsoben účtováním některých účetních případů některých účetních případů (dobropisů) se záporným znaménkem na opačnou stranu bankovního účtu. (Od 01.07.2025 zpracovává účetnictví nová účetní firma).

3. Doplnková činnost

je vykonávána ve zcela minimálním rozsahu. Dodatek č. 1 Zřizovací listiny, schválený ZM 11.10.2021, uvádí jako možnou doplňkovou činnost specializovaný maloobchod; publikační a vydavatelskou činnost.

Závěr:

V průběhu veřejnosprávní kontroly byla paní ředitelka požádána o vyjádření k obsahu Protokolu; a to v těchto bodech:

- 1/ fakturace služeb - strana č. 7, 8 Protokolu
- 2/ „cestovné“ kupón - strana č. 9 Protokolu
- 3/ rozdíl v obratu bankovního účtu - rok 2025 - strana 13 Protokolu

Tato písemnost bude přílohou č. 1 tohoto Protokolu.

Poučení:

S odvoláním na ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, může kontrolovaná osoba podat *písemné a odůvodněné* námitky proti obsahu protokolu vedoucí kontrolní skupiny ve lhůtě *patnácti* dnů ode dne doručení protokolu.

V Příbrami 29.04.2026

Ing. Jiřina Dubcová
ved. sam. odd. kontroly a vnitřního auditu

dne 6.5.2026

Šárka Trčková
sam. odd. kontroly a vnitřního auditu

dne 6.5.2026

S celým obsahem protokolu byla seznámena:

Magda Danel
ředitelka příspěvkové organizace

dne 6.5.2026

Protokol byl vyhotoven ve čtyřech výtiscích, jednotlivé výtisky převzali:

Mgr. Jan Konvalinka
starosta města Příbram

převzal dne 6 - -05- 2026

Miroslav Peterka
místostarosta města Příbram

převzal dne 6.5.2026

Magda Danel
ředitelka příspěvkové organizace

převzala dne 6.5.2026

Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu města Příbram - k založení

Galerie Františka Drtikola Přeboram
Zámeček – Ernestinum
Tyršova 106, 261 01 Přeboram I
IČO: 86596322

*Y. MeUPB 63053/2026
65.2.2026*

**Vyjádření ředitelky příspěvkové organizace k protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly
č. j. MeUPB 44455/2026, SOKVA 3/2026**

Ředitelka Galerie Františka Drtikola Přeboram tímto předkládá vyjádření k části kontrolního protokolu týkající se posouzení obsahové shody mezi pracovní náplní zaměstnanců a fakturovanými činnostmi v oblastech grafiky, propagace a edukace.

Ostatní služby - I. Grafické práce – autorské návrhy vizuálů výstav

Fakturace pracovnice, os. č. 90143, se vztahovala k autorskému uměleckému honoráři za návrh vizuální podoby výstav Václava Jiráka a Taji Spasskové. V obou případech se jednalo o specifický požadavek vystavujících umělců na odlišné řešení vizuálu, než jaké vychází z jednotné vizuální identity galerie.

Pracovnice, os. č. 90143, je autorkou vizuální identity Galerie Františka Drtikola Přeboram. V rámci pracovního úvazku zajišťovala standardní grafickou agendu galerie, tj. zpracování veškerých tiskových i online výstupů v souladu s touto nastavenou vizuální identitou. Tyto činnosti vykonávala na vlastním technickém i softwarovém vybavení (počítač, mobilní zařízení, grafický software), a to na základě dohody se zaměstnavatelem.

Návrh autorského vizuálu pro konkrétní výstavu však představuje nadstandardní uměleckou činnost, která svým charakterem přesahuje běžnou pracovní náplň i kapacitu úvazku. Jednalo se o individuální umělecké zadání vycházející z požadavků konkrétních vystavujících autorů.

Z tohoto důvodu byl návrh vizuálů řešen formou autorského honoráře. Následné rozpracování těchto vizuálů do jednotlivých výstupů již probíhalo v rámci pracovního úvazku. Tento postup byl zvolen jako nejefektivnější a ekonomicky nejvýhodnější řešení; v případě zadání externímu dodavateli by náklady byly minimálně dvojnásobné. Část nákladů byla současně hrazena z dotace Ministerstva kultury.

Ostatní služby - II. Propagace a správa sociálních sítí

Pracovnice, os. č. 90146, byla zaměstnána na částečný úvazek na pozici produkční kulturních projektů a manažerky propagace. V rámci této pracovní náplně zajišťovala zejména koordinaci PR aktivit galerie, zadávání výroby a distribuce propagačních materiálů a koordinaci propagace programů a aktivit galerie.

Samostatně fakturovaná činnost se týkala tvorby obsahu, reklamy a správy sociálních sítí. Tato agenda je zajišťována externě z důvodu vysokých nároků na technické a softwarové vybavení i časovou kapacitu a práci v terénu. Pracovnice využívala vlastní profesionální vybavení (počítač, mobilní zařízení, fotoaparát a další vybavení) a licencovaný software pro postprodukcii, správu obsahu a reporting.

Zajištění této činnosti externí formou představovalo nejefektivnější a ekonomicky nejvýhodnější řešení, které umožnilo galerii realizovat kvalitní digitální komunikaci bez nutnosti pořízení vlastního vybavení a softwarových licencí a hrazení cestovních nákladů spojených s návštěvou ateliérů umělců.

Ostatní služby - III. Edukační programy

Pracovnice, os. č. 90147, byla zaměstnána na pozici koordinátorky edukací, edukátorky a pracovníka produkce. V rámci své pracovní náplně se podílela na koncepčním i organizačním budování edukační platformy Studio GFDP, včetně systematického vytváření databáze kontaktů na školská i mimoškolní zařízení a rozvoje spolupráce s těmito subjekty.

Současně působila jako edukátorka nevýtvarných edukačních programů a zajišťovala kompletní produkci edukačních aktivit.

Externí edukátorky byly zapojovány výhradně pro realizaci výtvarných dílen, které vyžadují specifické odborné a pedagogické vedení. Vzhledem k charakteru těchto aktivit a počtu účastníků je standardem zajišťovat výtvarné dílny minimálně dvěma lektory, a to z důvodu kvality výuky, bezpečnosti a individuálního přístupu.

Zapojení externích spolupracovníků tak nepředstavuje obsahovou shodu s pracovní náplní interní pozice, ale nezbytné doplnění kapacity a odbornosti.

V roce 2025 galerie realizovala celkem 83 komentovaných prohlídek výstav pro děti a studenty a 103 výtvarných dílen. Tento rozsah aktivit by nebylo možné zajistit pouze prostřednictvím interních kapacit.

Závěr (ostatní služby)

V uvedených případech nedocházelo k duplicitnímu plnění, ale k efektivnímu a hospodárnému rozdělení činností mezi interní a externí kapacity.

Zvolený model fungování galerie odpovídá standardní praxi kulturních institucí a je v souladu s právními předpisy i principy hospodárného nakládání s veřejnými prostředky.

Zároveň je třeba zdůraznit, že samotná kontrolní skupina ve svém protokolu uvádí, že nedisponuje dostatečnými odbornými kompetencemi k posouzení cen obvyklých ani přínosu jednotlivých služeb pro činnost galerie. Posouzení těchto aspektů je přitom klíčové pro objektivní vyhodnocení dané problematiky.

Právní rámec

Postup organizace je v souladu zejména s:

- § 6 a § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- § 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (hospodárnost, efektivnost, účelnost)
- § 39 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (obvyklá cena)
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- zákonem č. 121/2000 Sb., autorský zákon

IV. Cestovné

Ředitelka organizace využívá veřejnou dopravu prostřednictvím kvartálních kupónů Pražské integrované dopravy (PID – „Lítačka“) platných pro Prahu i Středočeský kraj. V roce 2025 byly pořízeny tři kvartální kupóny.

Náklady:

3 × 6 995 Kč = 20 985 Kč ročně

Organizace nevlastní služební vozidlo. V případě využití individuální automobilové dopravy by bylo nutné vozidlo pořídit či zapůjčit, přičemž by vznikaly další náklady (pohonné hmoty, amortizace, servis, pojištění).

Ředitelka má současně standardní nárok využívat pro pracovní cesty automobil, jak je běžné u vedoucích pracovníků příspěvkových organizací, avšak v souladu s interní směrnici organizace využívá výhradně veřejnou dopravu, a to právě s ohledem na pořízení předplatného kupónu.

Z doloženého přehledu pracovních cest mimo Prahu:

1 kvartál: **24 300 Kč**

Ročně: **4 × 24 300 Kč = 97 200 Kč**

Úspora:

97 200 Kč – 20 985 Kč = 76 215 Kč ročně

Tato kalkulace nezahrnuje další náklady spojené s provozem vozidla, které by úsporu dále zvyšovaly.

Ředitelka realizuje cca 40 pracovních jednání kvartálně v Praze, která nejsou vykazována jako pracovní cesty. Při započtení těchto aktivit je zřejmé, že využívání veřejné dopravy představuje jednoznačně nejvhodnější řešení.

Modelová kalkulace:

přibližná výše cest. příkazu při cestě autem

(počítáno z Prahy, ne z PB)

25.09.2024 - České Budějovice (cca 150 - 165 km) 3 000,-

03.10.2024 - Benešov - pásmo T5 1 000,-

06.10.2024 - Pardubice cca 120 km (přes Kolín T6 nebo Přelouč T10) 3 000,-

16.10.2024 - České Budějovice 3 000,-

23.10.2024 - Louny T7 1 500,-

07.11.2024 - Kremže (cca 165 km) 3 300,-

01.12.2024 - Říčany T1 1 000,-

02.12.2024 - Kutná Hora T7 2 000,-

12.12.2024 - Litomyšl - cca 170 km 3 500,-

15.12.2024 - Kutná Hora T7 2 000,-

05.01.2025 - Říčany T1 1 000,-

Celkem 24 300,- Kč

Vnitřní Směrnice č. 20/2024 o cestovních náhradách, účinná od 01.01.2024, v článku 10 – Zvláštní ustanovení uvádí, že ředitelka organizace má z důvodu zajištění řádného chodu organizace právo na proplacení časových kupónů veřejné dopravy (zejména čtvrtletních kuponů) využívaných v Praze a Středočeském kraji.

Ředitelka pro zajištění pracovních schůzek s umělci, kurátory, institucemi, galeriemi, agenturami, novináři. atd. využívá výlučně veřejnou dopravu.

Závěr (cestovné)

Závěr kontrolní skupiny nezohledňuje celkový rozsah pracovních aktivit ani provozní realitu organizace.

Z výše uvedených skutečností jednoznačně vyplývá, že zvolený způsob zajištění pracovních cest prostřednictvím časových kupónů Pražské integrované dopravy je výrazně hospodárnější než využívání individuální automobilové dopravy.

Již náklady na pracovní cesty mimo Prahu za období čtyř měsíců (24 300 Kč) převyšují cenu celoročního využívání veřejné dopravy (20 985 Kč), což samo o sobě jednoznačně potvrzuje ekonomickou výhodnost tohoto řešení. Při přepočtu na roční bázi by náklady při využití automobilu činily minimálně 97 200 Kč, což představuje rozdíl ve výši 76 215 Kč ročně ve prospěch veřejné dopravy, a to bez započtení dalších nákladů spojených s provozem vozidla (amortizace, servis, pojištění, případné zapůjčení vozidla).

Je zároveň nutné zdůraznit, že organizace nedisponuje služebním vozidlem. V případě využívání automobilové dopravy by tedy muselo dojít k jeho pořízení nebo zapůjčení, což by vedlo k dalším významným nákladům nad rámec uvedené kalkulace.

Ředitelka organizace má přitom standardní nárok využívat pro pracovní cesty automobil, jak je běžné u vedoucích pracovníků příspěvkových organizací. Přesto v souladu s interní směnicí organizace využívá výhradně veřejnou dopravu, a to s cílem minimalizovat náklady organizace.

Kontrolní skupina při svém hodnocení porovnává jednotlivé jízdy izolovaně, aniž by zohlednila systémové využití časového kupónu, celkový rozsah pracovních aktivit (včetně desítek jednání v Praze, která nejsou vykazována jako pracovní cesty) a skutečnost, že náklady na veřejnou dopravu jsou fixní, zatímco náklady na automobilovou dopravu jsou kumulativní a rostoucí.

Z těchto důvodů je nutné konstatovat, že využívání veřejné dopravy prostřednictvím časových kupónů PID není pouze odůvodněné, ale představuje jednoznačně nejhospodárnější, nejefektivnější a odpovědné nakládání s veřejnými prostředky.

V. Bankovní účty a nesoulad obrátů

194.471 + 37.153 = 231.624,-

Rozdíl v obratech ve výši 194 471 Kč je způsoben:

- vratkami nesprávně vyplacených mezd,
- přeplatkem za energie ve výši 37 153 Kč.

Závěr (bankovní účty)

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že identifikovaný rozdíl v obratech na bankovním účtu nemá charakter pochybení v hospodaření organizace, ale je důsledkem konkrétních účetních operací a jejich časového zaúčtování.

Rozdíl ve výši 194 471 Kč je plně vysvětlitelný vratkami nesprávně vyplacených mezd a zaúčtováním přeplatku za energie. Tyto operace byly následně řádně vypořádány a nemají žádný dopad na skutečný finanční stav organizace ani na její hospodářský výsledek.

Je nutné zdůraznit, že účetnictví organizace je vedeno externí odbornou účetní firmou v souladu s platnými právními předpisy, zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní výkazy podávají věrný a poctivý obraz o stavu hospodaření organizace.

Kontrolní zjištění vychází z formálního porovnání obrátů MD a DAL, aniž by zohlednilo povahu jednotlivých účetních operací a jejich vzájemné vyrovnání. Takový přístup nepostihuje ekonomickou realitu a může vést k nesprávné interpretaci dat.

Z těchto důvodů je nutné konstatovat, že zjištěný rozdíl představuje účetní, nikoli ekonomický nesoulad, a nepředstavuje porušení povinností při nakládání s veřejnými prostředky.

VI. Vyjádření k mzdovým limitům – podklady

Původní návrh ML pro rok 2024 vypracovával externí dodavatel účetních služeb. Následně dle reality organizace bylo v průběhu roku požádáno ředitelkou organizace o navýšení mzdových prostředků a s tím souvisejících mzdových limitů v souvislosti s jedním nezohledněným úvazkem pro [redacted] a jeho odstupným a schválením dvou nových úvazků pro organizaci. Podklady pro navýšování mzdových prostředků a souvisejících mzdových (platových) limitů pro radu města byly konzultovány s ekonomickým odborem a zpracovány do tabulky mzdových nákladů, kterou si ekonomický odbor vyžádal pro přehlednost. V těchto podkladech již byly zahrnuty všechny schválené úvazky včetně odstupného a předložena celková výše potřebných mzdových prostředků pro rok 2024. Mzdové prostředky i mzdové limity byly na základě žádosti organizace pro rok 2024 navýšeny a nebyly překročeny, jak uvádí kontrolní skupina.

VII. Směrnice organizace

Všechny interní směrnice organizace byly v rámci nástupu nového vedení v roce 2024 komplexně nově zpracovány. K tomuto kroku bylo přistoupeno z důvodu, že předchozí vedení organizace směrnice dlouhodobě neaktualizovalo, jednotlivé předpisy nebyly vzájemně provázány a v některých případech neodpovídaly aktuální legislativě ani reálnému nastavení procesů v organizaci.

Cílem bylo vytvořit ucelený a funkční systém vnitřních předpisů, který reflektuje skutečný provoz Galerie Františka Drtikola Příbram, její velikost, personální kapacitu i specifika odborné činnosti (výstavní, produkční a edukační aktivity). Směrnice byly proto koncipovány tak, aby byly prakticky aplikovatelné, kontrolovatelné a zároveň odpovídaly požadavkům právních předpisů.

Již při jejich tvorbě organizace počítala s tím, že se jedná o výchozí systém, který bude dále průběžně aktualizován. Zejména v návaznosti na změnu dodavatele účetních služeb bude provedena dílčí revize vybraných směrnic tak, aby plně odpovídaly konkrétnímu nastavení oběhu účetních dokladů, jejich evidenci, účtování a kontrolním mechanismům v praxi.

K závěru kontrolní skupiny, která ukládá provést úpravy a aktualizace vnitřních předpisů, uvádíme, že tento proces již byl ze strany organizace předpokládán a je průběžně realizován. Doporučení kontrolní skupiny vnímáme jako podnětná a v přiměřeném rozsahu je zpracujeme tak, aby byla dále posílena návaznost jednotlivých směrnic, jejich formální náležitosti i soulad s aktuální legislativou.

Současně považujeme za důležité uvést, že zjištění kontrolní skupiny se týká převážně formálního zpřesnění, aktualizace a doplnění jednotlivých ustanovení směrnic, nikoli systémového selhání vnitřního kontrolního mechanismu či nevhodného nakládání s veřejnými prostředky. Jedná se tedy o standardní proces dalšího zpřesňování nově nastaveného systému vnitřních předpisů v praxi.

Zavedení nového souboru směrnic proto vnímáme jako zásadní krok ke stabilizaci vnitřního kontrolního systému organizace a k nastavení transparentního, odpovědného a kontrolovatelného fungování instituce.

VIII. Vysvětlení rozdílu mezi vykázanými tržbami ze vstupného a systémem Colosseum

Rozdíl mezi částkami vykazovanými organizací a údaji ze systému Colosseum je způsoben odlišnou metodikou evidence příjmů ze vstupného.

Systém Colosseum eviduje pouze tržby, které projdou přímo pokladním prodejem (tj. fyzicky přes pokladnu). V případech, kdy je vstupné hrazeno bezhotovostně na účet organizace (např. na základě vystavené faktury – typicky u škol, skupinových rezervací, partnerů apod.), systém tyto transakce vyhodnocuje jako nulový příjem, protože neprocházejí pokladním modulem.

Naopak v účetnictví organizace jsou tyto příjmy standardně zaúčtovány jako výnosy ze vstupného, bez ohledu na formu úhrady (hotově / bezhotovostně).

Z tohoto důvodu:

- účetní evidence obsahuje kompletní výnosy ze vstupného,
- zatímco Colosseum zachycuje pouze část těchto příjmů (pokladní prodej).

Rozdíl tedy nepředstavuje nesoulad či chybu, ale je dán rozdílným principem evidence dat.

Vstupné uhrazené bezhotovostně na účet organizace na základě faktury vystavené v souvislosti s výstavou Václava Jiráka bylo do systému Colosseum zaneseno manuálně vzhledem k výši přijaté částky a významu této transakce pro celkové hodnocení návštěvnosti. Další bezhotovostní platby však nebyly do systému zadány, jelikož stávající verze systému Colosseum neumožňuje standardizované a plně funkční zpracování online plateb, fakturací, rezervací či předprodeju bez rizika chybovosti a duplicit v evidenci. Jedná se o starší typ softwarového řešení s omezenými možnostmi práce s bezhotovostními transakcemi.

IX. Vyjádření k hodnocení srovnatelnosti návštěvnosti

Nesouhlasíme s tvrzením kontrolní skupiny, že způsob sledování návštěvnosti není numericky srovnatelný s předchozím obdobím.

Ke změně modelu vstupného došlo v návaznosti na **zásadní rozšíření činnosti galerie, zvýšení počtu výstavních prostor a změnu koncepce přístupu k veřejnosti**. Zatímco v předchozím období bylo vstupné účtováno odděleně za jednotlivé expozice (např. 70 Kč + 80 Kč + 50 Kč za celkem 6 sálů), v současnosti je zaveden **jednotný vstupní model** ve výši 150 Kč pro dospělého návštěvníka, který zahrnuje přístup do **12 výstavních sálů**.

Současně galerie poskytuje **bezplatný vstup vybraným skupinám návštěvníků (děti, studenti, senioři)**, čímž naplňuje svou roli veřejné kulturní instituce a zajišťuje dostupnost kulturních služeb.

Tento model:

- odpovídá běžné praxi galerijních institucí,
- zohledňuje výrazné rozšíření programové i prostorové nabídky,
- vede ke zpřístupnění kultury širšímu spektru veřejnosti,
- a současně umožňuje **konzistentní sledování celkového počtu návštěvníků**

X. Za další doporučení kontrolní skupině děkujeme a zapracujeme do praxe organizace.

V Příbrami dne 5. 5.

Magda Danel
ředitelka

Galerie Františka Drtikola Příbram

Františka Drtikola Příbram
Čmeček - Ernestinum
Příbram I, Tyršova 106
IČO: 865 96 322