

Město Frýdlant, okres Liberec	
15. 3. 2017	Volubra
9	
44/2017	
7/2017	15/2017

PROTOKOL

č. j.: OK - 32/17

Výtisk č.: 1

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a ve smyslu § 161 odst. 6 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen „kontrola“) provedené u příspěvkové organizace Města Frýdlant

**Základní škola praktická a Základní škola speciální, Frýdlant, příspěvková organizace
(dále jen ZŠ)**

s předmětem: kontrola čerpání finančních prostředků poskytovaných dle § 161 odst. 6 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání

za období roku 2016 a personalistika aktuální.

Kontrola byla zahájena dne 13. 2. 2017 doručením oznámení o veřejnosprávní kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 1. 3. 2017.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne 1. 3. 2017.

Popis úkonu: ředitelka školy byla seznámena s výsledkem kontroly.

Oznámení o kontrole a pověření ke kontrole ve smyslu § 10 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu vystavil vedoucí kontrolního orgánu pod č. j.: OK - 32/17 dne 10. 2. 2017.

Kontrolu provedly

vedoucí kontrolní skupiny **Pavla Fryková**

a členka **Blanka Štemberová**

Kontrolovanou osobu zastupovala

vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby - osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Jaroslava Smolová - ředitelka ZŠ

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 243 • fax: + 420 485 226 299
e-mail: pavla.frykova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508

Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- vyhláška o FKSP č. 114/2002 Sb.,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků
- nařízení vlády č. 21/2003 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na osobní ochranné prostředky
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Při kontrole bylo zjištěno:

Úvod

Kontrola na místě byla zahájena dne 1. 3. 2017 v dopoledních hodinách za účasti ředitelky školy.

Kontrolní skupině byla předložena změna Zřizovací listiny č. j. 56/09/Sk schválená rozhodnutím Zastupitelstva Města Frýdlantu, usnesením č. 288/09, platná ode dne 1. 10. 2009 na dobu neurčitou.

1. Vnitřní předpisy

Příspěvková organizace ZŠ měla pro rok 2016 a 2017 vypracovány např. tyto směrnice:

- Organizační řád školy
- Spisový a skartační řád
- Vnitroorganizační směrnice a směrnice pro evidenci majetku
- Oběh účetních dokladů
- Vnitřní kontrolní a řídicí systém
- Vedení účetnictví
- Vnitřní platový předpis
- Poskytování cestovních náhrad
- FKSP - prostředky FKSP v roce 2016
- Rozpočet FKSP pro rok 2016

2. Rozpočet 2016 - přímé (neinvestiční) náklady - UZ 33 353

NIV na rok 2016 v Kč		Čerpání za rok 2016 v Kč	
Platy	4.927.032,00	Platy	4.927.032,00
OON	11.800,00	OON	11.800,00
Odvody	1.679.205,00	Odvody	1.678.289,00
FKSP	73.905,00	FKSP	73.905,59
ONIV	119.804,00	ONIV	120.719,41
Celkem NIV	6.811.746,00	Celkem NIV	6.811.746,00
Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním			0,00

NIV – neinvestiční výdaje; ONIV – ostatní neinvestiční výdaje; OON – ostatní osobní náklady (dohody)

Dle sdělení MŠMT došlo ke zrušení závazných ukazatelů v položkách odvody a ONIV. Tyto položky jsou považovány pouze za orientační a příspěvkové organizace mohou, za předpokladu zachování celkového objemu přidělených finančních prostředků, provádět **převody z odvodů a FKSP do ONIV.**

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že ZŠ v roce 2016 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

Čerpání ONIV v roce 2016 v celkové výši 120.719,41 Kč bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

- účet 501 200	Spotřeba materiálu - učebnice	Kč	21.651,12
- účet 501 220	Spotřeba materiálu - učební pomůcky	Kč	11.980,00
- účet 501 230	Spotřeba materiálu - knihy učitelské	Kč	99,00
- účet 512 210	Cestovné - cestovné vzdělávání	Kč	596,00
- účet 518 210	Ostatní služby - služby školení ONIV	Kč	5.100,00
- účet 518 220	Ostatní služby - software ONIV	Kč	2.499,00
- účet 518 250	Ostatní služby - služby stravné ONIV	Kč	7.213,60
- účet 521 280	Mzdové náklady - nemocenská	Kč	27.971,00
- účet 525 200	Jiné sociální pojištění - zákonné poj.	Kč	21.584,69
- účet 558 290	Náklady z DDM - DDHM pomůcky	Kč	22.504,00
Čerpání celkem		Kč	121.198,41
- účet 649 200	Ostatní výnosy z činnosti - výnosy pomůcky ONIV	Kč	479,00
ONIV celkem		Kč	120.719,41

Při kontrole čerpání přímé dotace bylo zjištěno, že základní příděl v roce 2016 nebyl vytvořen z náhrady platů (za nemoc), ve výši 419,57 Kč (1,5 % z částky 27.971,00 Kč), což není v souladu s § 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Zvýšení platů pracovníků regionálního školství - UZ 33 052

NIV na rok 2016 v Kč		Čerpání za rok 2016 v Kč	
Platy	119.204,00	Platy	119.204,00
Odvody	40.530,00	Odvody	40.530,00

FKSP	1.788,00	FKSP	1.788,00
Celkem NIV	161.522,00	Celkem NIV	161.522,00
Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním			0,00

Z výše uvedených tabulek vyplývá, že ZŠ v roce 2016 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33 052.

3. Mzdy a personalistika (NIV)

Mzdovou agendu ZŠ zpracovávala v roce 2016 firma Iva Vondrušková, Český Dub v akreditovaném programu na základě Smlouvy o zpracování mezd č. 6/2011 na dobu neurčitou.

Škola kontrole předložila vnitřní platový předpis, který kontrolní skupina doporučuje aktualizovat dle platných právních předpisů a dle potřeb školy. Dále byly kontrolní skupině předloženy ke kontrole personální složky zaměstnanců školy. Zkontrolovány byly složky například osobní číslo 484, 2279, 2280, 2282, 2284, 2285, 2287, 2302, 2367, 3005, 3278, 7677, 10067, 10242, 10599 a 17080.

Personální složky obsahovaly doklady s údaji týkající se platového zařazení (pracovní smlouvy, dohody o změně pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, zápočty odborné praxe, doklad o lékařské prohlídce...). Vyplacené odměny zaměstnancům školy v roce 2016 byly zdůvodněny. Mzdy byly zaměstnancům vypláceny převážně prostřednictvím bankovních účtů ve stanoveném výplatním termínu a hotově.

Při kontrole bylo dále zjištěno, že

- zaměstnankyně osobní číslo 7677 (pedagog) **nedoložila** před uzavřením pracovního poměru **doklad o bezúhonnosti**, což není v souladu s § 3 odst. 1 písm. c) a § 29a odst. 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů.

Dohody ve výši 11.800,00 Kč byly v roce 2016 vyplaceny například za úklid po výmalbě, za výuku plavání a za výmalbu.

Byl zjištěn nedostatek.

4. Čerpání ostatních neinvestičních výdajů (dále jen ONIV)

Účetní agendu ZŠ zpracovávala v akreditovaném programu v roce 2016 účetní firma Veronika Klozová, Liberec na základě Smlouvy o vedení účetnictví pro organizaci ze dne 2. 1. 2009 na dobu neurčitou.

Účetní doklady

Kontrolou bylo zjištěno, že kontrolované účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, např. podpis schvalující účetní operaci dle podpisového vzoru, razítko nebo příslušné označení organizace a odvolávky na doklady, v souladu se zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Došlé faktury

Evidence došlých faktur za rok 2016 byla vedena na PC v programu Excel, faktury byly chronologicky očíslovány a byly opatřeny „Pisemným záznamem č...“ (datum, splatnost, Kč, text, MD, D, podpis, razítko).

Z ONIV škola uhradila například fakturu číslo 360074 ze dne 18. 6. 2016 na 8.550,00 Kč (vyjmenovaná slova na magnetickou tabuli), fakturu číslo 360136 ze dne 23. 12. 2016 na 840,40 Kč (příspěvek na stravu), fakturu číslo 360087 ze dne 15. 7. 2016 na 4.900,00 (školení), fakturu číslo 360002 ze dne 11. 1. 2016 na 2.499,00 (software), fakturu číslo 360033 ze dne 17. 3. 2016 na 11.980,00 (závěsné tabule) a fakturu číslo 360055 ze dne 12. 5. 2016 na 10.398,00 Kč (učebnice).

Nebyly zjištěny nedostatky.

Plavání

ZŠ v roce 2016 nehradila z prostředků na ONIV náklady na plavání.

Bankovní výpisy

Škola měla otevřený účet u Komerční banky, a. s. Účetní zúčtovávala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. Na bankovních výpisech byly odvolávky na účetní doklady, kterých se platby týkaly.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna

Při vedení pokladny postupovala škola v roce 2016 podle vnitřní směrnice. Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně a pokladní kniha byla vedena na počítači v programu Excel. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly řádně chronologicky očíslovány, vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit nebyl v roce 2016 překročen. Namátkou vybrané příjmové a výdajové pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti v souladu se zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví.

V roce 2016 byl z pokladny uhrazen například výdajový pokladní doklad číslo 46 ze dne 31. 3. 2016 na 298,00 Kč (cestovné na školení) a výdajový pokladní doklad číslo 38 ze dne 17. 3. 2016 na 99,00 Kč (moje první písničky).

Nebyly zjištěny nedostatky.

Cestovné

Příspěvková organizace měla vypracovanou směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad, ve které byla stanovena pravidla předkládání cestovních příkazů a vyplacení cestovních náhrad. *Kontrolní skupina doporučuje aktualizovat směrnici dle platných právních předpisů.*

Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen OOPP)

ZŠ v roce 2016 nehradila z prostředků na ONIV náklady na plavání.

Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

ZŠ předložila kontrolní skupině zásady čerpání FKSP a rozpočet FKSP pro rok 2016. Finanční prostředky FKSP měla organizace vedeny na účtu u Komerční banky, a. s. Ve výpisech z účtu byly odvolávky k jednotlivým platbám.

Příděl do fondu byl převáděn ve výši 1,5 % z vyplacených platů v pravidelném měsíčním intervalu. V průběhu kontroly bylo zjištěno, že příděl nebyl tvořen z náhrad platů, viz nedostatek v odstavci č. 2 - Rozpočet. Dle doložených účetních dokladů přispívala ZŠ v roce 2016 zaměstnancům převážně na obědy 10,00 Kč/ks, vitamíny, posezení zaměstnanců a na dary.

Z FKSP byla uhrazena například faktura 368001 ze dne 28. 1. 2016 na 6.965,42 Kč za stravenky, faktura číslo 368002 ze dne 18. 3. 2016 na 2.250,00 Kč (posezení ke Dni učitelů), faktura číslo 368004 ze dne 25. 6. 2016 na 10.999,00 (za dar k výročí + vratka), faktura číslo 368011 ze dne

30. 11. 2016 na 13.600,00 Kč za vitamíny a faktura číslo 368012 ze dne 23. 12. 2016 na Kč 3.800,00 za vánoční posezení.

Nebyly zjištěny nedostatky.

5. Předchozí kontroly

Kontrolu provedl	Ing. Jana Králová
Termín kontroly	26. 10. 2016
Předmět kontroly	veřejnosprávní kontrola
Zjištěné skutečnosti	nebyly zjištěny nedostatky

Doporučení:

- aktualizovat směrnici dle platných právních předpisů
-

Věcné shrnutí nedostatků:

Rozpočet 2015

- základní příděl v roce 2016 nebyl vytvořen z náhrady platů (za nemoc), ve výši 419,57 Kč (1,5 % z částky 27.971,00 Kč), což není v souladu s § 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb

Mzdy a personalistika

- zaměstnankyně osobní číslo 7677 (pedagog) nedoložila před uzavřením pracovního poměru doklad o bezúhonnosti, což není v souladu s § 3 odst. 1 písm. c) a § 29a odst. 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů
-

Opatření k nápravě (§ 19 kontrolního řádu)

1. přiděl do FKSP tvořit i z náhrad platů,
 2. před uzavřením pracovního poměru s pedagogy vyžadovat doklad o bezúhonnosti
-

Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Jaroslava Smolová, ředitelka ZŠ. Dle § 18 zákona o finanční kontrole je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o tomto podat písemnou zprávu vedoucí kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezů 642/2a, 461 80 Liberec.

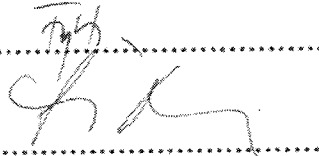
Závěr

Kontrolou čerpání finančních prostředků dle § 161 odst. 6 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání bylo zjištěno, že škola postupovala až na výše uvedené nedostatky v souladu s platnými právními předpisy.

Počet stran protokolu: 7

Počet příloh: 0

Vedoucí kontrolní skupiny **Pavla Fryková**



Členka

Blanka Štemberová

Datum vyhotovení: 10. 3. 2017

Poučení (dle § 13 a 14 kontrolního řádu)

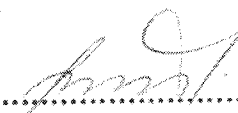
Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu písemné zdůvodněné námítky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

Převzala

Mgr. Jaroslava Smolová - ředitelka ZŠ

10. 3. 2017
.....

(datum seznámení)


.....
(podpis)

Protokol byl vyhotoven v počtu dvou výtisků
výtisk č. 1 pro ZŠ
výtisk č. 2 pro odbor kontroly KÚ LK

