

Městský úřad Černošice
Útvar interního auditu
pracoviště: Podskalská 19, 120 00 Praha 2

Sp.zn.: S-MUCE- 27195/2012/UIA
Výtisk č. 2...

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon o finanční kontrole) s odkazem na část třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o státní kontrole)

u Základní umělecké školy Černošice, okres Praha-západ, se sídlem Střední 403,
252 28 Černošice, IČO 75008165

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2011 ve smyslu § 11 odst.4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 28. 8. 2011

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona o státní kontrole, vydal starosta města Černošice pod č. 2/2012 dne 12. 7. 2012.

Kontrolu provedli: Ing. Anna Hrabáková
 Ing. Martina Šnobllová
 Jana Svobodová

Kontrolovanou osobu zastupovala: Ludmila Plzáková
 ředitelka Základní umělecké školy
 Jana Balousová
 hospodárka Základní umělecké školy

Protokol byl vyhotoven v počtu 4 výtisků.

Počet stran protokolu: 9

Počet příloh: 0

Obsah

1.	Úvod.....	3
1.1.	Zřizovací listina.....	3
1.2.	Jmenování do funkce.....	3
1.3.	Hlavní a doplňková činnost.....	3
1.4.	Majetek.....	3
1.5.	Vnitřní předpisy.....	4
1.6.	Pojištění.....	5
1.7.	Smlouvy s dodavateli	5
2.	Formální a věcná správnost účetnictví.....	5
2.1.	Účetnictví	5
2.2.	Účtový rozvrh.....	5
2.3.	Faktury došlé a vydané.....	6
2.4.	Banka a bankovní výpisy	6
2.5.	Pokladna	6
3.	Služební cesty a cestovní náhrady.....	6
4.	Účetní výkazy k 30. 6. 2012.....	6
5.	Rozpočet 2012 (náklady a výnosy)	6
6.	Peněžní fondy	7
7.	Finanční dary	7
8.	Úplata za vzdělávání	7
9.	Vnitřní kontrolní systém.....	7
10.	Závěr.....	7

1. Úvod

Základní uměleckou školu, Střední 403, Černošice, okres Praha-západ, jako příspěvkovou organizaci zřídilo zastupitelstvo města od 1. 1. 2003 – usnesení ze 2. zasedání městského zastupitelstva konaného dne 11. 12. 2002.

V souladu s § 27 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, bylo zveřejnění vzniku nové příspěvkové organizace v Ústředním věstníku České republiky podáno na Ministerstvo spravedlnosti dne 29. 1. 2003.

1.1. Zřizovací listina

Ředitelka Základní umělecké školy Černošice (dále jen ZUŠ) předložila Zřizovací listinu schválenou usnesením Zastupitelstva města Černošice č. 2.4. dne 15. 10. 2003 účinností 1.1.2004. a příloha č. 1 (soupis majetku). Organizace byla zřízena jako právnická osoba č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a další právní předpisy z oblasti školství.

Změna č. 1 zřizovací listiny je schválena Zastupitelstvem města Černošice, které se konalo dne 17. 9. 2008 (usnesení č. 6/14) – změna v článku č. II/3.

Změna č. 2 zřizovací listiny je schválena Zastupitelstvem města Černošice, které se konalo dne 20. 9. 2010 (usnesení č. 18/26) – změna článku č. II/3.

Dodatek č. 1 – schválen na zastupitelstvu města dne 1. 12. 2011.

Zjištění: Ve zřizovací listině v článku č. I je uveden název „Základní umělecká škola Černošice, okres Praha – západ“ a v článku č. II je uveden název „Základní umělecká škola Černošice okres Praha – západ“ T toho vyplývá, že v jednom názvu je uvedena čárka a v druhém názvu není čárka uvedena.

V dodatku zřizovací listiny č. 2 a 3 je uveden název „Základní umělecká škola Černošice“. Není uveden okres.

Dle rejstříku škol a školských zařízení je ZUŠ vedena pod názvem „Základní umělecká škola Černošice, okres Praha – západ“.

Doporučení: Ředitelka ZUŠ kontaktovat Odbor školství, kultury a cestovního ruchu MěÚ ohledně správného názvu školy uvedeného ve zřizovací listině a jejích dodatcích. Název na zřizovací listině a jejích dodatcích musí být souladu s rejstříkem škol a školských zařízení.

1.2. Jmenování do funkce

Předložena jmenovací listina ze dne 21. 5. 2012 schválena radou města č. 48, usnesení č. R/48/26/2012, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice.

1.3. Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána čl. II zřizovací listiny. Doplňková činnost je uvedena v dodatku č. 1.

1.4. Majetek

Dle článku V. zřizovací listiny spravuje ZUŠ movitý a nemovitý majetek. V současné době je předán všechen majetek od zřizovatele.

Inventarizace majetku byla provedena na konci roku 2011 dle vnitřního předpisu ZUŠ a zákona o účetnictví.

Zjištění: Inventarizace byla zahájena dne 15. 12. 2011 a dokončena 31. 1. 2012. Zápis fyzické inventarizace majetku byl podepsán dne 3. 2. 2012.

Nebyl podepsán zápis u inventarizace účtu a ani nebylo uvedeno datum u inventarizace účtů.

Doporučení: Doplnit podpisy a data.

1.5. Vnitřní předpisy

Organizace předložila zpracované vnitřní předpisy, které jsou vydávané od roku 2003, tj. Organizační řád školy, Oběh účetních dokladů, Úplata za vzdělání, Dohoda o hmotné odpovědnosti svěřené k vyúčtování, Používání telefonů, Směrnice o vyřazování majetku, Inventarizace majetku školy, Evidence majetku školy, Vnitřní kontrolní systém, Vnitřní platový předpis, Provoz a vnitřní režim školy, Hodnocení průběhu vzdělání, Podmínky zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví žáků, Vnitřní směrnice určující dny čerpání volna na samostudium pedagogických pracovníků 07/08, Směrnice k čerpání dovolené, Ochrana dat, Poskytování cestovních náhrad. Předpisy se vztahují k hlavní činnosti.

Jsou zpracovány dokumenty BOZP a PO a pravidelně aktualizovány.

Zjištění: Směrnice k inventarizaci majetku a závazků byla aktualizována.

Směrnice k cestovním náhradám byla aktualizována.

Spisový a skartační řád → není aktualizován dle nové vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby.

BOZP – není podpis vnitřního předpisu a ani záznam o seznámení.

Vzor dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty – špatné paragrafy (starý zákoník práce), název dohody dle starého zákoníku práce – správně má být dle par. 252 – 256 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

Vyřazení majetku – vzor Pověření – uvedené odkazy na starý zákoník práce.

Vnitřní kontrolní systém- závěrečné ustanovení – bod č. 3 – není doplněno č.j..... ze dne

Záznam o seznámení není úplně podepsaný všemi zaměstnanci nebo chybí všechny podpisy zaměstnanců u těchto vnitřních předpisů:

- Směrnice k čerpání dovolené
- Ochrana dat zpracovaných výpočetní technikou
- O poskytování cestovních náhrad
- Tvorba a použití fondu FKSP
- Pracovní řád pro pedagogické pracovníky ZUŠ
- Organizační směrnice k zajištění bezpečnosti a ochrany při práci zaměstnanců a při činnostech dětí ZUŠ
- Organizační řád
- Vnitřní kontrolní systém
- Vnitřní platový systém
- Inventarizace majetku školy
- Vnitřní předpis upravující pracovní dobu ZUŠ

Doporučení: Provést aktualizace vnitřních předpisů a doplnit záznamy o seznámení.

1.6. Pojištění

ZUŠ má uzavřenou smlouvu s UNIQA pojišťovnou, a.s. – pojištění bylo vysoutěženo společně se zřizovatelem v rámci jedné veřejné zakázky.

1.7. Smlouvy s dodavateli

Na zajištění provozu školy byly začátkem roku uzavřeny příslušné smlouvy s dodavateli: Město Rudná – smlouva o partnerství, T-Mobile a O2 Telefonica – mobilní telefon, APOLLO LEASING spol. s.r.o. – smlouva leasing – vysavač Rainbow, Ing. Hana Nídllová – software produkt /evidence žáků), BECK international – automat na vodu, UNIQA pojišťovna a.s. – pojistná smlouva, Česká spořitelna – smlouva o účtu, OptionOne – telekomunikační služby, Obec Všenory – pronájem budovy, Josef Cetkovský – smlouva o provedení prací v oblasti požární bezpečnosti, RUMPOLD – P s.r.o. svoz komunálního odpadu, United Energy Trading, a.s. – dodávky zemního plynu, Ing. Jiří Hotový – smlouva o vedení účetnictví, Václava Žižková – smlouva o vedení mezd a personální agendy, O2 – telefon, Lumen Energy, a.s. – dodávka elektřiny, Město Černošice – dodávka vody a odvádění odpadních vod, Základní škola Černošice – smlouva o poskytování prostor pro taneční výuku, VODAFONE – bezpečnostní zajištění budovy.

Další smlouvy: Dohoda o spolupráci – Sbor Církve bratrské v Černošicích, Smlouva o partnerství s obcí Jinočany, Smlouvy o užívání nebytových prostor – město Rudná, Dohody o užívání – Pavla Zumrová, Hana Jelínková.

Zjištění: Nové smlouvy: UNIQA pojišťovna a.s. – pojistná smlouva, United Energy Trading, a.s. – dodávky zemního plynu, United Energy Trading, a.s. – dodávky zemního plynu, Lumen Energy, a.s. – dodávka elektřiny, Dohoda o spolupráci – Sbor Církve bratrské v Černošicích, Smlouva o partnerství s obcí Jinočany, Smlouvy o užívání nebytových prostor – město Rudná, Dohody o užívání – Pavla Zumrová, Hana Jelínková.

2. Formální a věcná správnost účetnictví

2.1. Účetnictví

Účetnictví organizace je zajištěno dodavatelsky fyzickou osobou Ing. Jiřím Hotovým, na základě uzavřené smlouvy o vedení účetnictví ze dne 2. 1. 2003. Účetní zabezpečuje veškeré účetní knihy požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví je vedeno na výpočetní technice. Pro zpracování je používán účetní program firmy Gordic. Mzdová agenda je zpracována rovněž dodavatelsky fyzickou osobou paní Václavou Žižkovou, na základě uzavřené smlouvy ze dne 6. 1. 2003.

2.2. Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je sestaven ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou

územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

2.3. Faktury došlé a vydané

Pro evidenci jsou zavedeny samostatné číselné řady dokladů. Došlé faktury jsou po úhradě předány k dalšímu zpracování externímu účetnímu. Po zpracování jsou originály došlých faktur uloženy v objektu ZUŠ.

Do Kniha došlých faktur jsou zaznamenávány i došlé faktury hrazené přímo z pokladny na základě výdajového pokladního bloku. Vše placeno včas a s předstihem cca 2-4 dny.

Zjištění: Kniha faktur je vedena elektronicky v programu Nídl.

2.4. Banka a bankovní výpisy

ZUŠ má zřízeny dva bankovní účty u České spořitelny, pobočka Radotín. Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci pouze ředitelka. Originály výpisů jsou v průběhu roku uloženy v šanonu. Výběr a vkládání peněz v hotovosti na bankovní účet je prováděn pouze hotovostní formou ředitelkou ZUŠ.

2.5. Pokladna

Pokladní limit byl stanoven dne 1. 1. 2005 ředitelkou ZUŠ ve výši 75 000,- Kč a na druhou pokladnu (FKSP) byl stanoven limit ve výši 20 000,- Kč. Kontrolou za období říjen 2011 – červen 2012 bylo zjištěno, že pokladní limit byl v průběhu těchto měsíců dodržován. Pokladní deník je veden elektronicky v programu Nídl. Pokladní deník má chronologicky vedené zápisy společně pro příjmové a výdajové doklady. Namátkově prověřované příjmové a výdajové doklady měly předepsané náležitosti a jsou podloženy originály prvotních dokladů. Prostředky hotovosti jsou uloženy v trezoru. Kontrola pokladny je prováděna ředitelkou ZUŠ 1x do roka porovnáním hotovosti se stavem údajů na pokladní deník.

Zjištění: Inventarizace pokladen byla provedena ke dni 30. 6. 2012. Dne 28. 8. 2012 byla provedena kontrola a vše bylo v pořádku.

3. Služební cesty a cestovní náhrady

Proplacení cestovních náhrad nebylo v roce 2011 a v roce 2012 uplatňováno.

4. Účetní výkazy k 30. 6. 2012

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 30. 6. 2012 účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha. Při náátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5. Rozpočet 2012 (náklady a výnosy)

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém zasedání č. 12 dne 26. 1. 2012 roční rozpočet. Rozpočet ZUŠ na rok 2012 byl sestaven jako vyrovnaný.

6. Peněžní fondy

Dle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vytváří příspěvková organizace peněžní fondy: rezervní fond, investiční fond, fond odměn a FKSP.

FKSP – směrnice pro použití a tvorbu fondu na hospodaření s FKSP je vydána. K fondu je vedena přehledná evidence a je zřízen samostatný účet v bance a samostatná pokladna. Zákonné příděly do fondu jsou prováděny měsíčními převody z vypočtených platů.

Rezervní fond – nebyl čerpán, přírůstek fondu – dar ve výši 5.000,- Kč a příděl z loňského výsledku hospodaření ve výši 26 517,34 Kč..

Investiční fond – z vlastních prostředků fondu bylo čerpáno 20.644,- Kč – kamerový systém – schváleno zřizovatelem, číslo usnesení R/50/2/2012.

Fond odměn – přiděleno z loňského hospodářského výsledku celkem 106.069,37 Kč.

7. Finanční dary

Finanční dary nebyly v období říjen – prosinec 2011 žádné. V období leden – červen 2012 dar ve výši 5.000,- Kč od firmy Location servis (bude použito na nákup saxofonu).

8. Úplata za vzdělávání

Organizace vybírá ve smyslu § 8 vyhlášky MŠMT č. 71/2005 Sb., o základním uměleckém vzdělávání, na svůj bankovní účet příspěvek na úhradu nákladů spojených s poskytováním základů vzdělání ve škole. Je vedena samostatná, podrobná a přehledná evidence v PC v programu firmy Nídl.

9. Vnitřní kontrolní systém

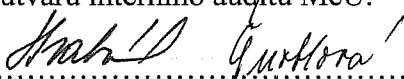
Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly byla realizována. Jsou stanoveni: příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Systém je aplikován pomocí Směrnice ředitelky ZUŠ v Černošicích o zavedení kontrolního systému. Je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní, kterou vykonává hospodářka školy. Součástí kontrolního systému jsou dále podpisové vzory a pověření na funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. S hospodářskou ZUŠ je sepsána dohoda o ochraně svěřených hodnot.

10. Závěr

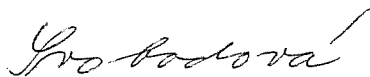
Provedenou kontrolou hospodaření u ZUŠ Černošice za období říjen 2011 – červen 2012 nebylo zjištěno nehospodárné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou ZUŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.

Odpisy zřizovatelem byly zaslány nedopatřením na chybný účet – zřizovatel byl o tomto informován ředitelkou ZUŠ a požádán, aby příště bylo zasláno na správný účet – č. účtu IF 35-133202319/0800.

Z provedeného kontrolního zjištění je zřejmé, že je nutné dopracovat některé vnitřní předpisy výše uvedené v textu a taktéž zajistit, aby zřizovací listina a její dodatky byly v souladu s rejstříkem škol a školských zařízení. Upravenou zřizovací listinu a vnitřní předpisy je třeba dopracovat nejpozději do 31. 12. 2012. Informace o provedených nápravných opatřeních budou písemně zaslány útvaru interního auditu MěÚ.



.....
podpis kontrolního pracovníka podle § 15 zákona o státní kontrole



.....
podpis kontrolního pracovníka podle § 15 zákona o státní kontrole

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

Kontrolní orgán předává ve smyslu § 22 zákona o státní kontrole zjištění orgánům, které jsou povinny uložit opatření k nápravě zjištěného stavu.

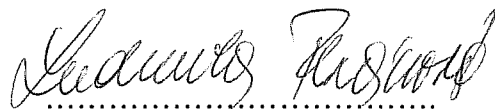
Kontrolní orgán stanoví ve smyslu § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole lhůtu pro přijetí opatření k odstranění nedostatků do 2 měsíců po ukončení kontroly.

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona o státní kontrole seznámena kontrolovaná osoba.

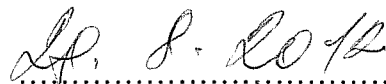
Ředitelka ZUŠ současně svým podpisem potvrzuje, že veškeré zapůjčené písemné materiály ke kontrole byly do dne projednání výsledků kontroly vráceny.

V Černošicích dne 28. 8. 2012

Ludmila Plzáková – ředitelka Základní umělecké školy



.....
podpis



.....
datum seznámení

Mgr. Filip Kořínek – starosta města Černošice



.....
podpis



.....
datum seznámení

Rozdělovník (§ 16 zákona o státní kontrole):

Výtisk č. 1: Ředitelka ZUŠ Černošice

Převzala:  dne 

Výtisk č. 2: Starosta města Černošice Převzal: *F. Kmíř* dne *30. 8. 2012*

Výtisk č. 3: Útvar interního auditu MěÚ Převzala: *MMA* dne *30. 8. 2012*

Výtisk č. 4: Finanční odbor MěÚ Převzal: *J. Šubler* dne *30. 8. 2012*

