

# Městský úřad Černošice

Útvar interního auditu

pracoviště: Podskalská 19, 120 00 Praha 2

Sp.zn.: MUCE-S-65386/2011

Výtisk č. .../...

## 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 13. 12. 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. 4/2011 dne 1. 12. 2011.

Kontrolu provedli:           Ing. Anna Hrabáková  
                                    Ing. Jana Ullrichová  
                                    Jana Svobodová

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

Protokol byl vyhotoven v počtu 4 výtisků.

Počet stran protokolu:       8

Počet příloh:                 0

## Obsah

Obsah.....	2
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.....	4
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.....	5
2.4. Banka a bankovní výpisy.....	6
2.5. Pokladna.....	6
3. Služební cesty a cestovní náhrady.....	6
4. Účetní výkazy k 30. 9. 2011.....	6
5. Rozpočet 2011(náklady a výnosy).....	6
6. Peněžní fondy.....	6
7. Finanční dary.....	7
8. Školné.....	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 (soudpis 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.

**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“.

Dodatek č. 3 – schválen na zastupitelstvu města dne 1. 12. 2011 doposud ředitelka ZUŠ neobdržela.

**Doporučení:** Ředitelka ZUŠ kontaktovat personální a právní oddělení 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 30. 10. 2003, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice.

### 1.3. Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána čl. II zřizovací listiny. Dle zřizovací listiny nemá žádnou doplňkovou činnost.

### 1.4. Majetek

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

Inventarizace majetku byla provedena na konci roku 2010 dle vnitřního předpisu ZUŠ a zákona o účetnictví.

**Zjištění:** Majetek, který ZUŠ užívala a pořídilo ho Občanské sdružení Rodiče dětem – Černošice byl předán předávacím protokolem ze dne 30. 11. 2011. Ke dni kontroly tento majetek nebyl zapsán do stavu majetku.

Inventarizace majetku a závazků zatím nebyla v roce 2011 zahájena, i když ve vnitřním předpisu je uveden datum zahájení 20. 11.

## 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.

Spisový a skartační řád byl vydán a je účinný od 1. 1. 2009.

Jsou zpracovány dokumenty BOZP a PO a pravidelně aktualizovány.

Všichni zaměstnanci byli seznámeni se všemi směrnice. Doloženo podpisy jednotlivých zaměstnanců.

**Zjištění:** Směrnice k inventarizaci majetku a závazků není aktualizována dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a jsou v ní uvedeny jména členů komisí a přesné termíny.

Směrnice k cestovním náhradám není aktualizována dle vyhlášky MPSV č. 377/2010 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravné a stanoví průměrná cena pohonných hmot.

Ve směrnici Vnitřní platový předpis je uvedeno nařízení vlády č. 469/2002 Sb., katalog prací.

**Doporučení:** Provést aktualizaci, dle vyhlášky č. 270/2011 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, směrnice k inventarizaci majetku a závazků, přesné termíny a jména komisí uvést na samostatný doklad ředitelkou ZUŠ. Tento doklad se bude každý rok aktualizovat.

Dále provést aktualizaci směrnice k cestovním náhradám a aktualizaci směrnice Vnitřní platový předpis – uvádět správné nařízení vlády č. 222/2010 Sb., katalogu prací ve veřejných službách a správě.

## 1.6. Pojištění

ZUŠ má uzavřenou smlouvu s Kooperativou – zákonné pojištění zaměstnavatele za škodu způsobenou při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání a dále na pojištění dětí při úrazu a ztrátě věcí a pojištění pokladny ze dne 20. 5. 2003.

**Zjištění:** Pojištění pokladny je na částku ve výši 100 000,- Kč. Tato smlouva byla podepsána dne 7. 4. 2009. Pokladní limit na jednu pokladnu určen ve výši 75 000,- Kč a na druhou pokladnu (FKSP) ve výši 20 000,- Kč.

Pojištění odpovědnosti za škodu je uzavřeno ve výši 500 000,- Kč.

Pojištění odpovědnosti za majetek soutěžila ZUŠ společně se zřizovatelem v e-aukci. Doposud nabyli ZUŠ předány žádné informace o výsledku soutěže.

## 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, Kooperativa 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, STP Středočeská plynárenská – dodávky zemního plynu, Ing. Jiří Hotový – smlouva o vedení účetnictví, Václava Žižková – smlouva o vedení mezd a personální agendy, O2 – telefon, ČEZ – Středočeská energetická a.s. – dodávka elektřiny, Město Černošice – dodávka vody a odvádění odpadních vod, Základní škola Černošice – smlouva o poskytování prostor pro taneční výuku.

**Zjištění:** ZUŠ vypověděla smlouvy, které se týkaly dodávky elektřiny a plynu, jelikož proběhne výběrové řízení společně se zřizovatelem.

## 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

Zavedena ruční evidence došlých faktur v Knize došlých faktur, která obsahuje veškeré náležitosti. V Knize vydaných faktur nebyl za kontrolované období záznam.

Pro evidence 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 Knihy došlých faktur jsou zaznamenávány i došlé faktury hrazené přímo z pokladny na základě výdajového pokladního bloku.

**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 leden – září 2011 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. 2011. Vše bylo v pořádku.

### **3. Služební cesty a cestovní náhrady**

Proplacení cestovních náhrad nebylo v roce 2011 uplatňováno.

### **4. Účetní výkazy k 30. 9. 2011**

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 30. 9. 2011 účetní výkazy: Rozvaha. Při náátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

### **5. Rozpočet 2011(náklady a výnosy)**

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém zasedání dne 31. 3. 2011 roční rozpočet. Rozpočet ZUŠ na rok 2011 byl sestaven jako vyrovnaný. V příjmové části je zahrnuta dotace města na údržbu zahrady ve výši 30 000,- Kč. Odpisy majetku ve výši 201 tis. Kč . Zlepšený hospodářský výsledek z roku 2010 ve výši 40.560,- Kč byl dle souhlasu zřizovatele ze dne 7. 3.2010 rozdělen do fondu odměn a fondu rezerv v poměru 80 % (ve výši 32.448,- Kč) a 20 % (ve výši 8.112,- Kč).

### **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 v období leden – září 2011 čerpán.

Investiční fond – z vlastních prostředků fondu bylo čerpáno na rekonstrukci koncertního křídla Petrof Radou města schváleno na schůzi rady města č. 30 dne 10. 10. 2011.

Fond odměn – stav fondu odměn je ke dni kontroly 0,- Kč. Byl plně vyčerpán na platy zaměstnanců.

## 7. Finanční dary

Finanční dary nebyly v období leden – září 2011 žádné.

## 8. Školné

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, tzv. školné. 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 hospodárka 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 leden – září 2011 nebylo zjištěno neekonomické 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.

Z provedení kontrolního zjištění je zřejmé, že je nutné dopracovat některé směrnice výše uvedené v textu a zajistit, aby zřizovací listina a její dodatky byly v souladu s rejstříkem škol a školských zařízení. Směrnice dopracovat s termínem do 31. 3. 2012 a zřizovací listinu do 30. 6. 2012. Následně informace o provedených nápravných opatřeních zaslat písemně 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 napravení 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 13. 12. 2011

Ludmila Plzáková – ředitelka Základní umělecké školy

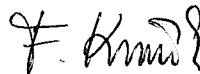


.....  
podpis

13. 12. 2011

.....  
datum seznámení

Mgr. Filip Kořínek – starosta města Černošice



.....  
podpis

19. 12. 2011

.....  
datum seznámení

**Rozdělovník ( § 16 zákona o státní kontrole):**

Výtisk č. 1: Ředitelka ZUŠ Černošice

Převzala: ..... dne ..... 19. 12. 2011

Výtisk č. 2: Starosta města Černošice

Převzal: ..... dne ..... 19. 12. 2011

Výtisk č. 3: Útvar interního auditu MěÚ

Převzala: ..... dne ..... 19. 12. 2011

Výtisk č. 4: Finanční odbor MěÚ

Převzal: ..... dne ..... 19. 12. 2011