

Naše č.j./sp. zn.: MUCE 52353/2013 UIA, S-MUCE 52353/2013 UIA
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 2013 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 3. 12. 2013

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. 4/2013 dne 11. 11. 2013.

Kontrolu provedli: Ing. Anna Hrabáková
 Ing. Martina Šnoblová

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	3
1.6. Pojištění	4
1.7. Smlouvy s dodavateli	4
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	5
2.5. Pokladna	5
3. Služební cesty a cestovní náhrady	6
4. Účetní výkazy	6
5. Rozpočet 2013 – plnění rozpočtu 2013	6
6. Peněžní fondy	6
7. Finanční dary	6
8. Úplata za vzdělávání	6
9. Vnitřní kontrolní systém	6
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. Z/18/2/2012 dne 11. 10. 2012 účinností 30. 10. 2012 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.

Zjištění: Ve zřizovací listině v článku č. II je uveden název „Základní umělecká škola Černošice okres Praha – západ“ bez čárky před slovem okres.

Dle rejstříku škol a školských zařízení je ZUŠ vedena pod názvem „Základní umělecká škola Černošice, okres Praha – západ“ (před slovem okres je uvedena čárka). Rejstřík byl kontrolován dne 3. 12. 2013.

Současně ve zřizovací listině není místo poskytování vzdělávání – Mokropeská 2027, Černošice (kulturní sál).

Doporučení: Ředitelka ZUŠ kontaktovat Odbor školství, kultury a cestovního ruchu MěÚ ohledně názvu školy uvedeného ve zřizovací listině. Název na zřizovací listině 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. III zřizovací listiny. Doplňková činnost je uvedena v článku IV. zřizovací listiny.

1.4. Majetek

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

Inventarizace majetku za rok 2013 zatím nebyla zahájena.

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 – nebylo napraveno od minulé veřejnosprávní kontroly.

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 napraveno.

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

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

BOZP – proškolení zaměstnanců bylo provedeno na poradě v listopadu (školení provedla pí. ředitelka), kromě pí. Godovské Ester (nastoupila v září 2013 a zatím nemá záznam o proškolení BOZP). Pí. ředitelka má platné školení do srpna 2014. P. Bína, který zajišťuje BOZP na ZUŠ byl pouze na pracovišti Rudná – výtvarný obor, kde řešil problém s BOZP (pec volně přístupná). Zatím kontrolu BOZP na ostatních pracovištích neprováděl.

Záznam o seznámení je doplněn o podpisy zaměstnanců kromě pí. Godovské Ester.

Směrnice k zadávání veřejných zakázek, kterou zřizovatel schválil zřizovatel – rada města č. 69, dne 10. 12. 2012, usnesení číslo R/69/13/2012 a příspěvková organizace se jí musí řídit dle zřizovací listiny, článkem VII, odst. 4 - nebyla implementována do systému ZUŠ – nákupy nebyly realizovány dle předpisu.

Doporučení: Provést aktualizace vnitřních předpisů. Co nejdříve doplnit záznam o seznámení pí. Godovské Ester s BOZP a s ostatními vnitřními předpisy.

Před vydáním novelizováno spisového a skartačního řádu je potřeba konzultace se Státním oblastním archivem Praha-západ.

Implementovat do systému dodržování směrnice veřejné zakázky ihned.

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 jsou uzavřeny smlouvy s dodavateli.

Nové smlouvy: CENTROPOL ENERGY, a.s. – dodávka energie, E-ON Energie, a.s. – dodávka zemního plynu, Smlouva o výpůjčce – nákup a rozmístění plastových kompostérů ve školských zařízeních na území Středočeského kraje – OP ŽP.



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 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. 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 zřízen bankovní účet se dvěma podúčty 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 je stanoven ředitelkou ZUŠ ve výši 50 000,- Kč a na druhou pokladnu (FKSP) byl stanoven limit ve výši 30 000,- Kč. Za kontrované období (rok 2013) 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 porovnáním hotovosti se stavem údajů na pokladní deník.

Zjištění: Dne 3. 12. 2013 byla provedena kontrola a vše bylo v pořádku.



3. Služební cesty a cestovní náhrady

Proplacení cestovních náhrad nebylo v roce 2013 uplatňováno.

4. Účetní výkazy

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 30. 9. 2013 účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha. Při namátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5. Rozpočet 2013 – plnění rozpočtu 2013

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém zasedání č. 20 dne 20. 12. 2012 (usnesení č. Z/20/6/2012) roční rozpočet. Rozpočet ZUŠ na rok 2013 byl sestaven jako vyrovnaný. Plnění rozpočtu k 31. 10. 2013 odpovídá schválenému rozpočtu, k jeho překročení nedochází. K 3. 12. 2013 škola požádala radu města o souhlas s rozpočtovým opatřením v rámci svého rozpočtu. Jeho účelem je pokrytí výdajů na platy a odvody, které jsou nesystémově nehrázené dotací ze státního rozpočtu.

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 2 000,- Kč, přiděl z loňského výsledku hospodaření ve výši 15 550, 26 Kč.

Investiční fond – z vlastních prostředků fondu bylo čerpáno 79 200,- Kč na generální opravu koncertního křídla a dále byl škole stanoven odvod do rozpočtu zřizovatele ve výši 28 500,- Kč na studii využití domečku na zahradě školy hrazenou zřizovatelem.

Fond odměn – přiděleno z loňského hospodářského výsledku celkem 62 199,63 Kč.

7. Finanční dary

Finanční dar v období roku 2013 – 2 000,- Kč v listopadu, přiděleno do rezervního fondu.

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 rok 2013 nebylo zjištěno nevhodné 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 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. Implementovat směrnici k veřejným zakázkám do systému ZUŠ. Vše zapracovat nejpozději do 28. 2. 2014. Informace o provedených nápravných opatřeních budou písemně zaslány útvaru interního auditu MěÚ do 28. 2. 2014. Předcházející nápravná opatření nebyla útvaru interního auditu zaslána.

.....
 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 3. 12. 2013

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: dne

Výtisk č. 3: Útvar interního auditu MěÚ Převzala: dne

Výtisk č. 4: Finanční odbor MěÚ Převzal: dne

