

Město Černošice
Městský úřad Černošice – útvar interního auditu
Podskalská 1290/19
120 00 Praha 2

Naše č.j./sp. zn.: MUCE 62756/2014 UIA, S-MUCE 57561/2014 UIA
Výtisk č.: 1/1

PROTOKOL

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 (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrola“)

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 2014 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 11. 11. 2014.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, vydal starosta města Černošice pod č. j. MUCE – 57562/2014 UIA.

Kontrolu provedli: Ing. Anna Hrabáková – vedoucí kontrolní skupiny
 Ing. Martina Šnoblová – člen kontrolní skupiny

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

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	4
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	5
4. Účetní výkazy k 30. 9. 2014	6
5. Rozpočet 2014 (náklady a výnosy)	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 přílohami - 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.

Dodatek č. 1 – účinnost od 8. 3. 2013, číslo usnesení Z/22/23/2013

Dodatek č. 2 – účinnost od 6. 3. 2014, číslo usnesení Z/32/11/2014

Dodatek č. 3 – účinnost od 1. 8. 2014, číslo usnesení Z/32/11/2014

Zjištění: Dodatek č. 1 – není originál ani ověřená kopie, pouze obyčejná kopie.

Doporučení: Požádat OŠKCR o ověřenou kopii dodatku č. 1.

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 všechn majetek od zřizovatele.

Inventarizace majetku byla provedena na konci roku 2013 dle vnitřního předpisu ZUŠ a zákona o účetnictví.

Závěrečná zpráva byla předána s účetní závěrkou zřizovateli. U ZUŠ uložena závěrečná správa v kopii, originál u účetního.

Doporučení: Zprávu z inventarizace majetku a závazků mít uložen v originále u všech materiálů inventarizace majetku a závazků.

1.5. Vnitřní předpisy

Organizace předložila zpracované vnitřní předpisy, které jsou vydávané od roku 2003:

- Organizační řád školy,
- Oběh účetních dokladů,
- Úplata za vzdělání,
- Dohoda o hmotné odpovědnosti svěřené k vyúčtování,
- Používání telefonů – nutné aktualizovat.

- 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,
- Směrnice k čerpání dovolené,
- Ochrana dat,
- Poskytování cestovních náhrad,
- Směrnice k čerpání dovolené,
- Ochrana dat zpracovaných výpočetní technikou,
- 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,
- Spisový a skartační řád – nový, účinnost od 1. 1. 2014,
- Vnitřní předpis – nákup za hotové – nový, účinnost od 1. 2. 2014.

Předpisy se vztahují k hlavní činnosti.

Jsou zpracovány dokumenty BOZP a PO a pravidelně aktualizovány.

Zjištění: Směrnice k telefonům není upravena dle současného stavu. Záznamy o seznámení s vnitřními předpisy se nacházejí u všech.

Doporučení: Provést aktualizaci směrnice k telefonům.

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 ZUŠ jsou uzavřeny smlouvy s dodavateli.

Nové smlouvy – rok 2014:

- Dohoda o používání prostor ZŠ Rudná
- Dohoda o užívání prostor Choir Master Class, o.s.
- OSA – Ochraný svaz autorský pro práva k dílům hudebním o.s.
- Pražská plynárenská
- CENTROPOL ENERGY, a.s.
- Smlouva o centralizovaném zadávání

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 faktury hrazené bezhotovostně, došlé faktury hrazené přímo z pokladny jsou založeny v pokladně. Vše placeno včas a s předstihem cca 2-4 dny. 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 je prováděn ředitelkou ZUŠ.

2.5. Pokladna

Pokladní limit byl ředitelkou ZUŠ ve výši 50 000,- Kč a na druhou pokladnu (FKSP) byl stanoven limit ve výši 30 000,- Kč. Kontrolou za období leden – listopad 2014 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 2. 7. 2014. Vše bylo v pořádku. Byla provedena kontrola pokladen ke dni kontroly – vše v pořádku.

3. Služební cesty a cestovní náhrady

Proplacení cestovních náhrad nebylo v roce 2014 uplatňováno.

4. Účetní výkazy k 30. 9. 2014

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 30. 9. 2014 účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha. Při namátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5. Rozpočet 2014 (náklady a výnosy)

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém zasedání č. 30 dne 28. 11. 2013 usnesením č. Z/30/13/2013 rozpočet školy na rok 2014. Rozpočet ZUŠ na rok 2014 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 byl ve výši přídělu ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 10.749,- Kč a dále finančními dary v celkové výši 14.500,- Kč účelově určené na konání Festivalu ZUŠ k 60. výročí.

Investiční fond byl čerpán ve výši 7.400,- Kč na úhradu projektové dokumentace na opravu venkovního schodiště, čerpání bylo schváleno zřizovatelem.

Fond odměn byl navýšen ze zlepšeného výsledku hospodaření celkem o 42.994,- Kč.

7. Finanční dary

Škola dostala účelové finanční dary v celkové výši 14.500,- Kč účelově určené na konání Festivalu ZŠ konaného k 60. výročí založení školy.

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 ZUŠ Černošice, Černošice za rok 2014 nebylo zjištěno nehospodárné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.

Doplnění podkladů ke kontrole a provedení opatření bude provedeno do konce roku 2014.

Poučení: V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky proti kontrolnímu protokolu vedoucí kontrolní skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem na adresu

Městský úřad Černošice
Ing. Anna Hrabáková, interní auditor
Podskalská 19, 120 00 Praha 2

Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují. Pokud lhůta k podání námitek marně uplyne, rozhodnutí o námitkách nelze vydat.

Na skutečnosti, které byly zjištěny při výkonu kontroly, se vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost upravená zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní protokol obsahuje 8 stran.

V Černošicích dne 11. 11. 2014

Ing. Anna Hrabáková, vedoucí kontrolní skupiny
podpis

Ing. Martina Šnoblová, člen kontrolní skupiny
podpis

Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro město Černošice

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci, který předala Ing. Anna Hrabáková pí. ředitelce

ZUŠ



Město Černošice
Městský úřad Černošice – útvar interního auditu
Podskalská 1290/19
120 00 Praha 2

Vyřizuje: Ing. Anna Hrabáková
Telefon: 221 982 366
E-mail: anna.hrabakova@mestocernosice.cz
Naše č.j. MUCE – 62757/2014 UIA
Sp. zn.: S-MUCE 57561/2014 UIA

Z á p i s **o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě**

vykonané u Základní umělecké školy Černošice, okres Praha-západ, se sídlem Střední 403, 252 28 Černošice, IČO 75008165 za období rok 2014.

Podkladem projednání byl protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č.j. MUCE – 62756/2014 UIA dne 11. 11. 2014.

Kontrolovaná osoba byla seznámena s povinností informovat písemně § 19 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, o přijetí opatření k odstranění nedostatků ve lhůtě do 31. 12. 2014.

Jednání o seznámení s obsahem protokolu se dne 11. 11. 2014 zúčastnili:

Za kontrolní orgán: Ing. Anna Hrabáková, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Martina Šnoblová, člen kontrolní skupiny

Za kontrolovanou organizaci: Ludmila Plzáková, ředitelka organizace

Tento zápis tvoří nedílnou součást protokolu č.j. MUCE – 62756/2014 UIA ze dne 11. 11. 2014.

Rozdělovník:

výtisk č. 1 pro Město Černošice, Riegrova 1209, 252 28 Černošice

převzal..... dne 11. 11. 2014

výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci

převzal..... dne 11. 11. 2014

