

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly obce Panenské Břežany na místě ze dne 18.3.2015

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „kontrola“)

u příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola Panenské Břežany**, Hlavní 63, Panenské Břežany, IČ 709 96 059,

s předmětem kontroly:

kontrola plnění opatření z minulé kontroly, nakládání s finanční hotovostí, kontrola čerpání FKSP, kontrola předání agendy mezi bývalým a novým vedením školy, kontrola vydaných směrnic, formální náležitosti dokladů, kontrola organizačních řádů, hasicích přístrojů;

Kontrola na místě byla vykonána **dne 18.3.2015** v době od 18.00 do 19.30 hod. na místě.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole vydala starostka obce Panenské Břežany dne 17.3.2015. Přizvané osoby podepsaly poučení o mlčenlivosti.

Kontrolu provedli

- vedoucí finanční kontroly (předseda finančního výboru)
- člen kontrolní skupiny (člen finančního výboru)
- člen kontrolní skupiny (člen finančního výboru)

Ing. Ljuba Loukotová
Ing. Petr Javorek (omluven)
Jana Pígllová

- vedoucí kontrolní skupiny (předseda kontrolního výboru)
- člen kontrolní skupiny (člen kontrolního výboru)
- člen kontrolní skupiny (člen kontrolního výboru)

MUDr. Ladislav Fiala
Mgr. Martin Hakauf
Ing. Dalibor Fajkus

Kontrolovanou příspěvkovou organizaci zastupovali

- zastupující ředitelka školy Klára Haberhauerová
- učitelka ZŠ Mgr. Marta Kelnarová

Kontrolované a předložené doklady

- a) Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 9.9.2014
- b) Výsledovka a rozvaha za období 2014
- c) Hlavní kniha 2014
- d) Pokladní kniha a kontrola zůstatku v pokladně
- e) Přijaté faktury za rok 2014
- f) Seznam žáků ZŠ za školní rok 2014/2015
- g) Směrnice o oběhu účetních dokladů
- h) Směrnice „Zásady čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb, tvorba a čerpání fondu FKSP“ a doklady o čerpání příspěvku FKSP
- i) Provozní řád, traumatologický řád, požární řád
- j) Předávací protokol, hmotná odpovědnost
- k) Inventura za rok 2014

Při kontrole bylo zjištěno:

1. Při předání funkce ředitele byl vyhotoven a podepsán protokol o předání činnosti a dokladů mezi stávající a předchozí ředitelkou. Byla předložena podepsaná hmotná odpovědnost paní Kláry Haberhauerové.
2. Kontrola FKSP. Při kontrole tvorby a čerpání příspěvků z FKSP byla zjištěno:
 - platba příspěvku na rekreaci (výdajový pokladní doklad PV1400108) ve výši 3000,-Kč. Platba byla provedena **v hotovosti**, což není v souladu se schválenou směrnicí o zásadách čerpání FKSP, kde je výslovně uvedeno, že plnění z FKSP je poskytováno **nepeněžní formou**.
 - faktura č. PF140181 není zapsaná v knize závazků
 - nebyly předloženy žádosti zaměstnanců o čerpání příspěvku z FKSP
3. Směrnice FKSP a zásady čerpání fondu jsou vypracovány na základě vyhlášky č. 11/2002 Sb.
4. Cestovné a cestovní náhrady žádné nevznikly, tedy se neúčtují.

5. Kontrola pokladny – účetní stav pokladny 5.812,- Kč,

Bankovky

2000,- Kč	2 ks	4000,-
1000,- Kč	1 ks	1000,-
200,- Kč	2 ks	400,-
100,- Kč	1 ks	100,-

Mince

50,- Kč	1 ks	50,-
10,- Kč	7 ks	70,-
5,- Kč	30 ks	150,-
2,- Kč	14 ks	28,-
1,- Kč	14 ks	14,-

Celkem 5812,- Kč

Stav pokladny souhlasí s účetní evidencí.

6. K 1.9.2014 nastoupilo do školy 30 žáků do první až čtvrté třídy. Od roku 2013 se „prostředky plynoucí za žáky“ odvozují od celkového objemu sdílených daní pro všechny obce v České republice, resp. od objemu kritéria počtu dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí, tj. 7% z celkového objemu sdílených daní. Zároveň již není v rámci státního rozpočtu stanovována výše příspěvku na žáka, jak tomu bylo v předchozích letech.
7. Neinvestiční náklady – současné znění § 178 zákona č. 561/2004 Sb. neupravuje povinnost obce uhradit za dojíždějící žáky obci zřizující základní školu neinvestiční výdaje školy ani školských zařízení sloužících škole. Totéž platí pro předškolní vzdělávání. Dle doložených informací jsou všechny děti v MŠ (celkem 20) z Panenských Břežan.
8. Administrativa faktur a pokladních dokladů je v pořádku a přehledná, jsou splněny formální náležitosti. Ke každé faktuře je připojen „Průvodní list k přijaté faktuře“ - je podepisován odpovědnými osobami, ke dni kontroly to byla paní ředitelka Haberhauerová a paní učitelka Kelnarová.
Doporučení: Při zápisu přijatých faktur do knihy závazků zapisovat datum přijetí faktury. Kniha vydaných faktur není vedena, protože služby jsou předepisovány z interních dokladů (nejde o služby dodavatelско-odběratelského charakteru rozpis - viz vyjádření účetní)

9. Byla provedena formální kontrola zápisů o provedené inventuře. Z prezenční listiny vyplývá, že pověřené osoby byly proškoleny o způsobech provedení inventury podle zákona 270/2010 Sb. O inventarizaci majetku.

V provedené inventuře byly shledány tyto formální nedostatky:

- Chybí okamžik zahájení a ukončení inventury (s datem musí být uveden i přesný čas)
- Inventura „materiál na skladě“ - na příloze k inventuře (seznam zásob ve skladu potravin) chybí podpis, chybí číslo přílohy.
- Majetek určený k vyřazení z evidence – chybí podpisy členů IK,

10. Dotace interaktivní tabule - pravidelně za každý rok zasílá ZŠ vyplněný formulář „Hlášení o udržitelnosti projektu“. Tento formulář nebyl v kopii předložen na Obecní úřad Panenské Břežany

11. Směrnice, předepsané pro provoz zařízení, jsou řádně vedeny, evidovány na jednom místě. Zkontrolován provozní řád, traumatologický řád, požární řád – visí na veřejně přístupných místech. Hasící přístroje jsou průběžně kontrolovány požárním technikem.

Závěr protokolu:

Zjištěné nedostatky se týkaly zejména fungování vnitřního kontrolního systému. K těm nedostatkům, které nebyly odstraněny na místě, byla navržena nápravná opatření, jejich plnění bude ověřeno v rámci další veřejnosprávní kontroly. O kontrole bude informován zřizovatel organizace obec Panenské Břežany. Drobné nedostatky, které byly zjištěny v rámci kontroly, navrhuje dořešit do 30.4.2015


Nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům:

1. Důsledně dodržovat pravidla čerpání FKSP podle schválené směrnice – příspěvek poskytovat pouze jako nepeněžní plnění
2. V účetnictví u čerpání FKSP do poznámek uvádět žadatele o příspěvek – jméno/důvod. Každé čerpání z FKSP musí být podloženo žádostí zaměstnance nebo písemným pokynem ředitele s uvedením důvodu čerpání (komu a na co) – doklad je současně podkladem pro jeho zaúčtování a doložení čerpání z FKSP.
3. doplnit protokol majetku navrženého k vyřazení na základě inventarizace o podpisy členů IK a ustanovit komisi, která majetek k vyřazení vyřadí, zlikviduje a pořídí protokol.

Vedoucí finanční kontroly (předseda finančního výboru)


.....
Ing. Ljuba Loukotová

Vedoucí kontrolní skupiny (předseda kontrolního výboru)


.....
MUDr. Ladislav Fiala

Počet stran protokolu: 4

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná organizace podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu (pokud nestanovil kontrolující lhůtu delší)

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámena a protokol převzala a potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

Klára Haberhauerová

Klára Haber
(podpis)

24.4.2015
(datum seznámení a převzetí)

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Rozdělovník: (§ 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)

výtisk č. 1 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola

výtisk č. 2 pro obec Panenské Břežany

Poznámky

- V čl. 11 pokynu jsou uvedena tato pravidla a náležitosti protokolu:

- 1) O kontrolních zjištěních se pořizuje protokol, který podle § 15 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.
- 2) Náležitosti protokolu jsou výslovně upraveny v § 15 odst. 2 a § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. V protokolu se uvádí označení kontrolního orgánu a kontrolních pracovníků na kontrole zúčastněných, označení kontrolované osoby, místo a čas vykonání kontroly, předmět kontroly, kontrolní zjištění, označení dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá. Protokol podepisují kontrolní pracovníci, kteří se kontroly zúčastnili.
- 3) Povinností kontrolujících je podle § 16 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámit kontrolované osoby s obsahem protokolu a předat jim stejnopis protokolu.
- 4) Seznámení s protokolem a jeho převzetí potvrzují kontrolované osoby podle § 16 odst. 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole podpisem protokolu.
- 5) Odmítne-li kontrolovaná osoba seznámit se s kontrolním zjištěním nebo toto seznámení potvrdit, vyznačí se podle § 16 odst. 3 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole tyto skutečnosti v protokolu.

- V případě, že se kontrolovaná osoba odmítne seznámit s protokolem nebo protokol nepřevzme, zaznamená se tato skutečnost s uvedením data, od kterého běží lhůta pro podání námitek.

ZŠ a MŠ Panenské Břežany
Hlavní 63
250 70 Panenské Břežany
Tel.:283970624
Email: zsbrezany@seznam.cz

**Vyjádření k Protokolu o výsledku veřejnoprávní kontroly obce
Panenské Břežany na místě ze dne 18. 3. 2015**

Bod 10.

Dotace interaktivní tabule – na základě vyjádření z MŠMT, finanční managerky Ing. Anny Janatové dotace v rámci Peníze do škol OP VK CZ.1.07/1.4.00/21.1997 nemá udržitelnost, tudíž není třeba vyhotovovat a zasílat formulář.

V Panenských Břežanech dne 27.4.2015

Ředitelka ZŠ Panenské Břežany
Klára Haberhauerová vz

