

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

Finanční výbor obce Panenské Břežany

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 hospodaření školy finanční komisí obce, kontrola předání agendy mezi bývalým a novým vedením školy.

Kontrola hospodaření byla za období od 1/2014 do 06/2014

Kontrola na místě byla vykonána dne 9.9.2014 v době od 8.00 do 9.00 hod. na místě s termínem dodání dalších podkladů do 24.9.2014.

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 18.8.2014.

Kontrolu provedli:

- Předseda finančního výboru	Ing. Petr Javorek
- členové finančního výboru	Jana Pígllová
	Ing. Mikuláš Végh (nepřítomen)

Kontrolovanou příspěvkovou organizaci zastupovaly:

- ředitelka školy	MgA. Soňa Řepová
- účetní školy	Ing. Olga Šestáková

Kontrolované a předložené doklady

- Výsledovka za období 06/2014
- Rozvaha ke dni 06/2014
- Hlavní kniha 06/2014
- Došlé faktury za 2014
- Zpráva VZP o kontrole
- Seznam studentů ZŠ za školní rok 2013/2014 a 2014/2015
- Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Detailní rozpis plnění a čerpání fondu FKSP
- Detailní rozpis výpočtů neinvestičních nákladů MŠ
- Předávací protokol

Při kontrole bylo zjištěno:

- V rámci výměny ředitele školy, došlo k předání činností a dokladů a ostatních dokumentů mezi stávající a předchozí ředitelkou. O předání existuje pouze základní předávací protokol. Dle názoru finanční kontroly není detailní a chybí určité náležitosti a může být eventuálně rozporován

- předchozím vedením v případě neshod. Dle vyjádření ředitelky došlo i ke ztrátě části listin/faktur. Některé věci se řešily formou čestného prohlášení něco bylo dohledáno stávajícím vedením školy.
2. Kontrola FKSP - využití FKSP. Byl dodán (paní účetní) detailní seznam tvorby a následné použití FKSP. Nebyly shledány žádné závady.
 3. Cestovné a cestovní náhrady – dle vyjádření ředitelky žádné nejsou a neúčtují se, eventuálně jsou hrazeny soukromými zdroji (v rámci cestování po Praze apod.), tedy se nevede evidence a neúčtují se.
 4. Kroužky – diskutovaná možnost vést kroužky externí agenturou. V rámci účtování by mělo být jednodušší než stávající činnost – úbytek administrativy s přepočtem mzdových nákladů a transferem peněz. Je nutný souhlas obce a změna zakládací listiny.
 5. Kontrola pokladny – stav pokladny 5 437 CZK (1x 2.000 CZK; 3x 1.000 CZK; 1x 200 CZK; 2x 100 CZK; 1x20 CZK; 1x 10 CZK, 5x 1CZK a 1x 2 CZK)
 6. V současné době nastoupilo do školy menší počet žáků do první a třetí třídy, než bylo očekáváno. Toto má za následek možný úbytek financí na provoz školy. Zatím není nutno řešit akutně, ale je možné že v průběhu školního roku bude nutnost tuto situaci řešit. Část poklesu příjmu se částečně vyrovnala úsporou nákladu na vytápění, díky zateplení a mírnější zimě v loňském školním roce. Eventuální problém s financováním bude nutno řešit s novým zastupitelstvem.
 7. Neinvestiční náklady jejich úhrada – dle sdělení účetní se již neuhrazují neinvestiční náklady za žáky ZŠ ale pouze se žáky v MŠ, které mají trvalé bydliště mimo obec. V rámci školy eviduje škola 11 žáků mimo Panenské Břežany. V rámci MŠ se pak jedná se o úhradu 400 CZK za osobu a měsíc. Dle doložených informací jsou všechny děti v MŠ (celkem 20) z Panenských Břežan. Detailní výpočet viz příložená tabulka.
 8. Administrativa faktur a dokladů je v pořádku a přehledná. Kontrola směrnice o oběhu účetních dokladů dodána paní ředitelkou v rámci vyžádaných podkladů – jedná se o starou směrnici, kde je odkaz na jména již neexistujících osob (Příkazce operace: Mgr. Jana Zábojníková; Správce rozpočtu: Alena Kobesová; Hlavní účetní: Olga Šestáková). Navrhujeme, aby tato směrnice byla přepracována tak, aby odpovídala skutečnému stávajícímu stavu, nebo aby místo konkrétních osob byly vyplněny jen funkce, aby směrnice mohla mít generální platnost i v případě personálních změn.
 9. V rámci účetnictví je evidována na účtu 501010 kompenzace HV za stravu (26.838 CZK 31.1.2014). Dle sdělení paní účetní se jedná o vyrovnání příjmu, které obdrží hospodárka jako příspěvek na stravu a skutečně vynaložené náklady. Tyto příjmy by měly být následně využity opět na stravování dětí.
 10. Kontrola VZP – komise byla seznámena s výsledky kontroly VZP (dodatečně zasláný materiál). V rámci kontroly byly zjištěny nedostatky při placení pojistného. Škola uhradila dlužné pojistné (penále za nedostatky nedosáhla částku 100 VZK a nebylo vyměřeno) – ředitelka spolu s účetní by měly nastavit taková opatření, aby nedocházelo ke zpoždění v platbách pojistného.

Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků

- *Směrnice o oběhu účetních dokladů neodpovídá realitě*
- *Zjištěny nedostatky v rámci kontroly VZP – bez finančního dopadu na organizaci*

Závěr protokolu:

Nebyly zjištěny závažné nedostatky. O kontrole bude informován zřizovatel organizace obec Panenské Břežany. Drobné nedostatky, které byly zjištěny v rámci kontroly, navrhujeme dořešit do konce roku 2014.

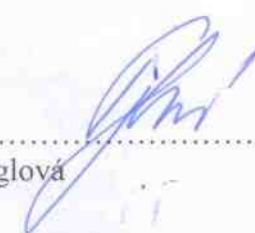
Počet stran protokolu:3

Počet příloh: 1

oučení: 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)

Za finanční komisi:


.....
Ing. Petr Javorek


.....
Jana Pígllová

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:


.....
MgrA. Soňa Řepová

10.10.2014
.....
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.

Příloha 1 neinvestiční náklady MŠ

Neinvestiční výdaje - účet	Břežany
	rok 2013 skutečnost
501040 - učební pomůcky	805,00
501050 - všeobecný materiál (výtvarný, kancelářské, čisticí pr. Spod.)	68 721,00
502010 - vodné	5 394,00
502030 - plyn	46 933,00
502040 - elektřina	25 592,00
518020 - telekomunikace	10 277,00
518060 - ostatní služby (www, kopírování, fotografování, plavání..)	23 477,00
518070 - účetnictví	38 810,00
518080 - bankovní poplatky	3 506,00
Celkem	223 515
- neuhrazené faktury	
- odpisy	
+ vyplacené zálohy	
- dohadné položky	
Výdaje MŠ celkem	223 515,00
Počet žáků	20,00
Neinv.výdaje MŠ na žáka/rok	11 176,00
Průměrné neinv.výdaje na žáka/měsíc	931,00
Maximální výše školného 50%	466,00
Školné za měsíc	400,00