

Zápis z mimořádné společné kontroly finančního a kontrolního výboru v ZŠ a MŠ Panenské Břežany konané dne 13.12.2013, kontrola začala v 16.08 hod.

Přítomni:

Za finanční výbor: Petr Javorek, Mikuláš Végh, Jana Pígllová

Za kontrolní výbor: Martin Soriano, MUDr. Ladislav Fiala

Za kontrolovaný subjekt:

Ředitelka ZŠ Jana Zábojníková

Učitelka ZŠ Alena Kobesová, Martina Rašková jako svědek

I.

Kontrola se prováděla kvůli nedostatkům, které uvedla A. Kobesová.

1. Kontrola pokladní knihy – konkrétně cestovních příkazů
2. Kontrola čerpání FKSP
3. Kontrola pokladní knihy a pokladny

II.

Kontrolované období:

Namátkovou kontrolu dokladů mohly výbory provést jen podle doložených pokladních dokladů, které byly předloženy za období od 1.1.2013 do 30.9.2013. Za další období nebyly doklady kontrole předloženy!

III. Zjištěné údaje:

1.

Cestovní příkazy

Byla předložena směrnice vypracovaná paní ředitelkou, podle které byly cestovní příkazy vykazovány a účtovány. Podle směrnice měly být k účtování doloženy tyto doklady:

kopie řidičského průkazu,
zaplacené havarijní pojištění,
zaplacené zákonné pojištění,
kopie velkého technického průkazu,
zdravotní způsobilost doložená platnou periodickou lékařskou prohlídkou.

Zjištění k předložené směrnici : Náležitosti uvedené ve směrnici nebyly ke kontrole doloženy. Dle sdělení ředitelky školy jsou tyto doklady k dispozici u účetní.

Dále: ve směrnici je formulář na podpisové vzory – nebyl však vyplněn ani jeden podpisový vzor.

Konkrétně byly kontrolovány cestovní příkazy, jejich náležitosti a vyúčtování.

Doklady :

PV130121 cestovné zaúčtované k 30.6.2013, kde je uvedeno, že pracovní cestu vykonala paní Hojková – autem vlastním - za účelem nákupu potravin pro ŠK. Vyúčtování v hotovosti si převzala paní Hojková, jako pokladník podepsaná Zábojníková, schválila Kobesová. **Z dokladů není zřejmé jakým autem byla cesta vykonána (rovněž zde by měli existovat doklady – kopie ŘP, zaplacení havarijního pojištění, zaplacení zákonného pojištění, kopie velkého TP a zdravotní způsobilost)**

PV130135 cestovné zaúčtované k 21.8.2013 za měsíce 7,8/2013. **U služebních cest v tomto období nebylo možné zjistit, zda časy uváděné na vyúčtování cestovného odpovídají skutečnosti, neboť v tomto období nebyla vedena kniha docházky.**

PV130157 cestovné zaúčtované k 30.9.2013.

V měsíci září byly uskutečněny a vykázány 4 služební cesty z nichž u 2 cest byly zjištěny mj. rozpory mezi údaji ve vyúčtování služební cesty a údaji v knize docházek :

Jde o služební cesty ve dnech 6.9. a 10.9.2013 a to následovně :

6.9.2013 :

Vyúčtování cesty	začátek	konec
	11,00 hodin	15,00 hodin
Kniha docházky	příchod	odchod
	7,15 hodin	14,00 hodin

10.9.2013 :

Vyúčtování cesty	začátek	konec
	11.00 hodin	15,30 hodin
Kniha docházky	příchod	odchod
	7,15 hodin	14,35 hodin

Zjištění z kontroly jednotlivých cestovních příkazů lze shrnout následovně:

- nesprávná evidence
- chybí účel jízdy – není doplněno v předtištěném formuláři
- v období do 9.2013 chybí kniha docházky k posouzení, zda pracovník byl ten který den ve škole (týká se hlavně neoprávněně účtovaného stravného)
- v rozporu se směrnicemi o cestovních náhradách bylo v některých případech (viz např. 6. a 10.9.2013) vyúčtováno stravné ve výši 70,- Kč za pracovní cesty, které trvaly méně než 5 hodin
- příkazy k služební cestě jsou schvalovány ředitelkou školy i v případech, kdy se jedná o její služební cestu (toto je v souladu se směrnicí)

DOPORUČENÍ:

1. Důrazně vytknout ředitelce zjištěné nedostatky a požadovat okamžitou nápravu a dodržování vlastních i obecně závazných norem v oblasti služebních cest

Pokladní záznamy za prosinec nebyly doloženy, dle poskytnutých informací nic neproběhlo. Vzniklý rozdíl bude doplacen do pokladny ředitelkou školy.

DOPORUČENÍ:

1. Uložit ředitele školy neprodleně vyrovnání rozdílu pokladní knihou a hotovostí v pokladně

2. Ředitelka školy by měla podat vysvětlení, jak rozdíl v evidenci pokladny a zůstatku vznikl. Důrazně požadovat nápravu ve vedení pokladní knihy a pokladny.

OSTATNÍ ZJIŠTĚNÍ:

Náhodně Jana Pígllová při kontrole hlavní knihy u účtu: **346000 dotace EU**

Částka 452607,- Kč je zaúčtována na protiúčet 388700 (**vůbec není zapsaný v účtové osnově**) a souvztažně na účet 472700 (**také není v účtové osnově**) – tedy **formální chyba účetní**.

Dále bylo zjištěno, že i další účty v hlavní knize *vůbec nejsou* v seznamu účtů v účtové osnově. Tedy např.:

374200 úhrada pohledávky – účet není v účtové osnově

378050 Kooperativa – účet není v účtové osnově

378560 peníze od dětí plavecký výcvik – účet není v účtové osnově

388200 předpis dotace na mzdy – není v účtové osnově

388700 zúčtování dotace EU – není v účtové osnově

414700 čerpání dle skutečné spotřeby EU – není v účtové osnově

472700 zúčtování dotace EU – není v účtové osnově

501230 nákup učebnic – není v účtové osnově

501240 hračky pro děti – není v účtové osnově

518070 zpracování mezd, vedení účetnictví – toto číslo je v účtové osnově předepsáno pro Stravování zaměstnanců

518080 bankovní poplatky – není v účtové osnově

518700 nákup výukového programu dotace EU 4866,- Kč – není v účtové osnově

521200 hrubé mzdy - není v účtové osnově

521220 dohody- není v účtové osnově 521280 náhrady- není v účtové osnově

524210 SSZ organizace - není v účtové osnově

521220 ZP organizace - není v účtové osnově

525200 kooperativa - není v účtové osnově

527050 obuv - není v účtové osnově

527060 kurzy, semináře - není v účtové osnově

527200 FKSP – v účtové osnově pod jiným číslem

602030 předpis družina – není v účtové osnově

672200 předpis dotace na mzdy SR – není v účtové osnově

672700 čerpání dle skutečné spotřeby EU – není v účtové osnově

Účtová osnova s účinností od 1.1.2013 předložena ke kontrole, schválila: J.Zábojníková

Tuto část kontrolovala jen Jana Pígllová, takže ostatní členové výborů se k ní nemohou vyjádřit.

Závěr:

Na základě provedené kontroly, je nutné konstatovat, že kontrolní a finanční komise zjistila různé nedostatky ve všech třech kontrolovaných bodech. (viz zápis) Ke každému bodu jsme dali doporučení k odstranění zjištěných nedostatků. Jelikož se jedná o velmi zásadní instituci naší malé obce, je nutné, aby její provoz byl veden řádně a transparentně.

