

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací

V roce 2018 byla odborem školství provedena a ukončena finanční kontrola u:

Mateřská škola, Mariánské Lázně, Křížíkova 555, příspěvková organizace, IČ: 70997560,
Mateřská škola, Mariánské Lázně, Hlavní 440, příspěvková organizace, IČ: 70997548,
Mateřská škola Úšovice, Mariánské Lázně, Skalníkova 518, příspěvková organizace, IČ: 70997586,
Mateřská škola, Mariánské Lázně, Na Třešňovce 603, příspěvková organizace, IČ: 70997594,
Mateřská škola Vora, Mariánské Lázně, Za Tratí 687, příspěvková organizace, IČ: 47723483,
Základní škola JIH, Mariánské Lázně, Komenského 459, příspěvková organizace, IČ: 47723505,
Základní škola Úšovice Mariánské Lázně, Školní nám. 472, příspěvková organizace, IČ: 70997543,
Základní škola Vítězství Mariánské Lázně, příspěvková organizace, IČ: 47724978,
Základní umělecká škola F. Chopina Mariánské Lázně, příspěvková organizace, IČ: 47721472,
Městský dům dětí a mládeže, Mariánské Lázně, 17. listopadu 475, příspěvková organizace, IČ: 69979430,
Městská knihovna Mariánské Lázně, příspěvková organizace, IČ: 47720654,
Domov pro seniory a dům s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, příspěvková organizace, IČ: 00575143,
SPRÁVA MĚSTSKÝCH SPORTOVIŠŤ příspěvková organizace, IČ: 72559772.

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona o finanční kontrole, který stanoví kontrolní působnost územních samosprávných celků, tzn. v souladu se zákony č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo prověřováno následné přezkoumání správnosti majetkových a finančních operací. Bylo ověřováno, zda kontrolovaná osoba dodržuje právní předpisy a vnitřní předpisy vztahující se k finančnímu hospodaření, k inventarizaci majetku a závazků, k vnitřnímu kontrolnímu systému. Dále bylo prověřováno, zda kontrolovaná osoba používá veřejné prostředky hospodárně, účelně a efektivně.

V uvedených kontrolách byly shledány tyto nedostatky:

- příspěvková organizace nepředložila vypracované směrnice,
- příspěvková organizace předložila směrnice, které nebyly aktuální dle potřebných zákonů,
- příspěvková organizace předložila směrnici, která nelze aplikovat na danou příspěvkovou organizaci,
- příspěvková organizace předložila směrnici, která neobsahovala popis ani postup pro samotný oběh účetních dokladů,
- příspěvková organizace se neřídila vlastním předpisem,
- příspěvková organizace předložila směrnice, které neobsahovaly vyjmenované přílohy,
- příspěvková organizace nepředložila seznámení zaměstnanců s daným předpisem,
- příspěvková organizace nezajistila podpisy všech osob, které mají oprávnění podepisovat jednotlivé druhy účetních a jiných písemností, tzv. podpisové vzory,
- příspěvková organizace neměla sjednocenou výši pokladního limitu, ve směrnících měla uvedeny 2 různé výše,

- příspěvková organizace překročila pokladní limit, který si stanovila vnitřním předpisem,
- příspěvková organizace předložila doklady, které neobsahovaly podpis ředitele/ředitelky organizace dle ustanovení § 33 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace nepředložila přehled podpisových vzorů, který by měl charakterizovat pravomoci a odpovědnosti, tedy oprávnění konkrétních pracovníků podepisovat jednotlivé druhy účetních a jiných písemností v příspěvkové organizace dle § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace nepředložila sestavený plán inventur dle ustanovení § 5 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace předložila místo plánu inventur Příkaz ředitele, který však neobsahoval náležitosti ve smyslu ustanovení § 3 a § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace nepředložila žádný dokument, který by prokázal řádné proškolení inventarizační komise dle § 3 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace nepředložila seznam inventurních soupisů a kompletní soupisy k jednotlivým inventarizovaným účtům ve smyslu § 6, § 7, § 8, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a ve smyslu § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace eviduje na účtu č. 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných věcí majetek, který svým charakterem má evidovat na účtu č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek dle ustanovení § 14 odst. 4 a 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace nezjistila při inventarizaci majetku inventarizační rozdíl porovnáním stavů majetku v pomocné evidenci majetku se stavem majetku v účetnictví na účtu č. 112 Materiál na skladě dle ustanovení § 3 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace neprovedla u účtu č. 241 – Bankovní účet fyzickou inventuru dle ustanovení § 7 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace nezjistila při dokladové inventarizaci krátkodobých závazků inventarizační rozdíly porovnáním skutečného stavu závazků se stavem závazků v účetnictví a tyto inventarizační rozdíly nevyúčtovala do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků dle § 30 odst. 10 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace předložila inventarizační zprávu, která neobsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, zejména informace zjištěné fyzickou inventurou dle ustanovení § 3 odst. 1 a § 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace neprovedla opravy záznamů v pokladní knize tak, aby bylo možné určit okamžik provedení opravy a obsah opravovaného účetního záznamu před opravou a po opravě ve smyslu § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace nezabezpečila jednoznačnou průkaznou vazbu mezi účetním dokladem a účetním záznamem, tedy označení dokladů správně dle číselné řady, dle ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace nedoložila požadovaný doklad, nebylo tak možné ověřit účetní záznam přímým porovnáním se skutečností, nebylo možné ověřit jejich obsah, ani peněžní částku, která jím měla být doložena, nebyla zajištěna průkaznost dle § 8 odst. 1, § 31 odst. 1 a § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace nezajistila při vyplňování cestovních příkazů všechny povinné údaje, především způsob dopravy a datum nástupu pracovní cesty dle § 153 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- příspěvková organizace nepředložila k vyplaceným náhradám jízdních výdajů jízdenky, k prokázání výše jízdních výdajů ani čestná prohlášení o ztrátě cestovních dokladů, jak ukládá § 157 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce,

- příspěvková organizace neuveřejnila smlouvu nad 50.000,-- Kč prostřednictvím registru smluv dle § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., registr smluv,
- ředitelka příspěvkové organizace nezavedla a neudržovala vnitřní kontrolní systém dle § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Zpracovala: Bc. Štěpánka Denková, Odbor školství