

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací

V roce 2017 byla odborem školství provedena a ukončena finanční kontrola u:

Mateřská škola, Mariánské Lázně, Hlavní 440, příspěvková organizace,
Základní škola JIH, Mariánské Lázně, Komenského 459, příspěvková organizace,
Základní škola Vítězství Mariánské Lázně, příspěvková organizace,
Základní umělecká škola F. Chopina Mariánské Lázně, příspěvková organizace,
Městská knihovna Mariánské Lázně, příspěvková organizace,
Domov pro seniory a dům s pečovatelskou službou Mariánské Lázně, příspěvková organizace.

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 předložila některé směrnice ve dvojím vyhotovení s odlišnou dobou účinnosti, bez razítka a podpisu ředitelky, nebyly předloženy podpisové vzory ani seznámení zaměstnanců,
- příspěvková organizace předložila směrnice a předpisy starší 10 let,
- příspěvková organizace překročila pokladní limit, který je stanoven vnitřním předpisem,
- příspěvková organizace předložila účtový rozvrh s neexistujícím účtem dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví,
- příspěvková organizace provádí inventarizaci u účtů, které dle Českých účetních standardů nepodléhají inventarizaci,
- 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 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 předložila inventurní soupisy pro fyzickou inventuru a některé nebyly v souladu s § 8 odst. 2 b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace nepředložila inventurní soupisy pro dokladovou inventarizaci (inventarizaci pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku) ve smyslu § 7 a § 8 vyhlášky č. 270/2000 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,

- příspěvková organizace předložila doklady školní jídelny, které neobsahovaly podpis ředitelky organizace ve smyslu ustanovení § 33 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace pochybila v účtování nájemného za učebny a tělocvičny. Dle Zřizovací listiny toto náleží do doplňkové činnosti organizace a nikoliv do hlavní činnosti, jak bylo účtováno,
- příspěvková organizace neocenila majetek získaný bezúplatným nabytím a nepostupovala v souladu s ustanovením § 24 odst. 1 odst. 2 písm. a) a § 25 odst. 1 písm. l) a odst. 5 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace zvolila chybné kritérium pro náhradu spotřebovaných pohonných hmot a nepostupovala v souladu s ustanovením § 158 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, tj. určení spotřeby pohonné hmoty dle údaje o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie z technického průkazu vozidla,
- příspěvková organizace předložila smlouvu, která neobsahovala datum uzavření,
- příspěvková organizace nedodržela písemnou formu pracovní smlouvy dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- příspěvková organizace předložila smlouvy uzavřené dle zrušeného zákona.

Uvedenými kontrolami nebylo v roce 2017 zjištěno porušení rozpočtové kázně. Žádné z nedostatků, které byly zjištěny v rámci finančních kontrol, nebyly závažné ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Zpracovala: Bc. Štěpánka Denková, Odbor školství