

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací

V roce 2019 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,
Městské muzeum Mariánské Lázně, IČ: 00368997,
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 neměla zpracovanou směrnici k pokladně školní jídelny,
- příspěvková organizace nedodržovala pokladní limit určen směrnicí,
- příspěvková organizace předložila směrnice, které neobsahovaly vyjmenované přílohy,
- příspěvková organizace nepředložila seznámení zaměstnanců s danými předpisy,
- příspěvková organizace předložila směrnici, která nebyla aktuální na nové personální obsazení,
- příspěvková organizace předložila směrnice, které nebyly aktuální dle potřebných zákonů,
- příspěvková organizace nepředložila vypracované směrnice,
- příspěvková organizace nepředložila sepsanou hmotnou zodpovědnost s pracovníci, která má na starosti pokladnu,
- příspěvková organizace nepostupovala dle vnitřního předpisu zřizovatele,
- příspěvková organizace neuzavírala všechny objednávky písemně,

- příspěvková organizace nepostupovala při zpracování směrnic a dalších předpisů tak, aby byly právně závazné,
- příspěvková organizace nedoložila pokladní přebytek příslušnými příjmovými doklady, tedy neprováděla účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu dle ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příspěvková organizace nezahrnula zaměstnanci příspěvek z FKSP na masáž od fyzické osoby, která není zařazena v Národním registru poskytovatelů zdravotnických služeb, do zdanitelných příjmů, ani do vyměřovacího základu pro odvod sociálního a zdravotního pojištění dle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- příspěvková organizace neuveřejnila smlouvu nad 50.000,-- Kč prostřednictvím registru smluv, a to ani do tří měsíců ode dne, kdy byla smlouva uzavřena dle ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., registr smluv,
- příspěvková organizace poskytla poukázky z FKSP i pracovníkům, kteří pracovali na dohody o pracovní činnosti nebo na dohody o provedení práce, což je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- příspěvková organizace proplácela vstupenky na kulturní a sportovní akce zaměstnancům z FKSP v hotovosti, což je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 8 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- příspěvková organizace neprovedla u účtu č. 241 – Bankovní účet dokladovou inventuru dle ustanovení § 7 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace nezahrnula účty č. 261 – Pokladna a 263 – Ceniny do inventurního soupisu fyzické inventury dle ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- příspěvková organizace neuhradila celé plnění dle předložené faktury na dovolenou a rekreaci z FKSP dle ustanovení § 3 odst. 4 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- příspěvková organizace čerpala účet č. 412 Fond kulturních a sociálních potřeb na bankovní poplatky za vedení bankovního účtu k FKSP č. 243 v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Zpracovala: Bc. Štěpánka Denková, Odbor školství