

Obec Hřebeč
nám. Draha 75
273 45

*Průloha č. 8
k zápisu č. 33*

Č.j.: 167/2014

Protokol z veřejnoprávní kontroly

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o veřejné kontrole ve veřejné správě a o změně některých dalších zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“) u:

Masarykova jubilejní základní škola, Hřebeč, Školská 262
Kontrola byla vykonána dne 23. 5. 2014, v době od 15:00 do 18:00 hodin.

Předmět kontroly je přezkoumání hospodaření s finančními prostředky obce, stav majetku atd.

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 Petra Piskáčková pod č.j. 1/2014 dne 7.5.2014.

Přítomni:

Za obec zřizovatele:

Ing. Jiří Karas, Ph.D. předseda finančního výboru, dále JK
Kamila Zubková členka finančního výboru, dále KZ
Ing. Jitka Menclová účetní obce Hřebeč, dále jen JM

Za ZŠ Hřebeč:

Dagmar Bulanová ředitelka základní školy
Jana Frejová hospodářka základní školy
+ externí dodavatel účetních služeb:
Renata Bachová fa Vedení účetnictví Michaela Otcovská.
Michaela Otcovská fa Vedení účetnictví Michaela Otcovská.

Kontrola závěrů z minulé kontroly:

FV ukládá paní ředitelce nastavit proces, kterým bude zřizovatel informován včas (nejpozději následující měsíc) o čerpání všech položek nad rámec schváleného rozpočtu.
NESPLNĚNO – v celkové roční výši nebyly položky přečerpané. Poměrné čerpání za první tři měsíce překročeno bylo.

FV navrhuje optimalizovat kompletní IT řešení na ZŠ Hřebeč a to zejména pořizovací náklady a náklady na údržbu.
NESPLNĚNO.

Kontrola stavu pokladny:

Byla provedena kontrola pokladny ke dni 23.5.2014. Detaily viz příloha 2.
Vydané zálohy nebyly zaúčtované – FV doporučuje položky vždy ihned zaúčtovat na stranu výdajů.

Inventura pokladny:

Název platidla	Počet	CZK
5 000,00 CZK	0	0,00 Kč
2 000,00 CZK	6	12 000,00 Kč
1 000,00 CZK	19	19 000,00 Kč
500,00 CZK	0	0,00 Kč
200,00 CZK	1	200,00 Kč
100,00 CZK	1	100,00 Kč
50,00 CZK	6	300,00 Kč
20,00 CZK	8	160,00 Kč
10,00 CZK	0	0,00 Kč
5,00 CZK	0	0,00 Kč
2,00 CZK	2	4,00 Kč
1,00 CZK	6	6,00 Kč

Zjištěný stav	31 770,00	
Stav v účetnictví	35 570,00	
Inventarizační rozdíl	-3 800,00	poskytnuté zálohy/nevyúčtované
Způsob odstranění rozdílu		

Inventuru pokladny provedl:	Kamila Zubková
	Jana Frejová

Kontrola faktur:

Náhodně bylo vybráno 10 faktur za období od 1.1.2013 do 23.5.2014.

Dodavatel	IČO	Číslo faktury	Částka	Datum úhrady
BOXED	70989567	1404100339	75 802,00	29.4.2014
dotace EUPES-uhrazeno celé, bude přispěno interaktivní tabule.				
K.Albrecht	74546074	1406	4 500,00	3.2.2014
pravidelná správa sítě 1/2014.				
Alteria	49827057	114070072	7 260,00	28.1.2014
barvy do kopírky.				
Albrechtová	88186512	14011	5 379,00	20.5.2014
rozbočovač PC.				
Josef Votava Unhošť	43779034	131303	6 933,30	19.12.2013
osvětlení vánoční strom.				
IronTime o.s.	22765743	130100033	2 000,00	23.10.2013
Videopráce.				
Zdeněk Kemr	67920438	13161	3 859,00	5.12.2013
revize kotelny.				
ITS Praha	43001408	2013105	9 559,00	2.12.2013
pravidelná servisní prohlídka plošiny.				
Česká pojišťovna	70989567	5936400111	7 838,00	19.12.2013
pojištění majetku podnikatelů, (naskenovaná smlouva).				
AJ Produkty	27218759	12482	5 372,50	20.5.2014
pořízení HIM do ředitelny – židle.				

Kontrola čerpání rozpočtu v závazném členění, ke dni 31.3.2014:

Položka výdajů	Položka v rozpočtu v Kč	Rozpočet na 1Q v Kč	Čerpání k 31.3.2014 v Kč	Přečerpáno
5011	400 000,00	100 000,00	87 481,82	NE
5134	10 000,00	2 500,00	7 144,00	ANO
5136	200 000,00	50 000,00	1 603,00	NE
5139	150 000,00	37 500,00	50 414,84	ANO
5151	70 000,00	17 500,00	13 943,00	NE
5153	285 000,00	71 250,00	130 420,00	ANO
5154	238 000,00	59 500,00	71 314,00	ANO
5161	3 000,00	750,00	428,00	NE
5162	40 000,00	10 000,00	5 400,00	NE
5163	10 000,00	2 500,00	7 838,00	ANO
odpisy	40 000,00	10 000,00	11 612,25	ANO
KB poplatky	25 000,00	6 250,00	4 778,00	NE
5167	15 000,00	3 750,00	5 300,00	ANO
5171	200 000,00	50 000,00	26 651,00	NE
5172	50 000,00	12 500,00	0,00	NE
5173	10 000,00	2 500,00	3 623,00	ANO
5169	88 000,00	22 000,00	20 288,00	NE
správa sítě	60 000,00	15 000,00	8 813,60	NE
5175		0,00	1 185,00	ANO
5137	106 000,00	26 500,00	2 024,00	NE
Ostatní služby	80 000,00	20 000,00	50 474,18	ANO

Celkový rozpočet na rok 2014 nebyl ke dni 31.3.2014 přečerpán. Všechny položky označené v posledním sloupci ANO, jsou poměrově za první tři měsíce přečerpány.

Předložené smlouvy ke kontrole:

Karel Albrecht, IC 74546074

Poskytování služeb v oblasti PC od 1.7.2012 – podepsaná 1.8.2012

4500,- Kč/měsíčně

- Smlouva neobsahuje řádná omezení rizik, není sjednána žádná forma penalizace vůči dodavateli při nesplnění podmínek smlouvy. Kontrola doporučuje smlouvu doplnit nebo nahradit novou. Navrhuje také kontrolu právníkem.

Alteria s.r.o.

IC 49827057

Poskytování servisních služeb a spotřebního materiálu.

- Smlouva je nevyvážená, jednostranně výhodná pro dodavatele. Nejsou uvedené žádné sankce za neplnění reakčních dob či zajištění dostupnosti zařízení. Kontrola doporučuje smlouvu doplnit či přepracovat. Navrhuje také kontrolu právníkem.

Kontrola stavu inventarizace majetku ZŠ:

Protokol o fyzické inventuře (Zápis o výsledku fyzické inventury) nebyl předložen. Předloženy byly pouze protokoly účetní inventarizace.

Při kontrole byly zjištěny následující nedostatky a pochybení:

- Nebyly splněny všechny úkoly z poslední kontroly FV ze dne 4.12.2013 – details viz výše ve zvláštním odstavci.
- Dle vyjádření ředitelky ZŠ nebyla žádost o schválení účetní závěrky za rok 2013 nebyla do dnešního dne zaslána na obec.
- Žádost o převedení zbylých prostředků z rozpočtu na rok 2013 do rezervního fondu nabylo do dnešního dne na obec zaslána.
- Nebyla uplatněna celková škoda (a také vyčíslena) po poslední bouři v obci, která způsobila zničení některých elektronických zařízení v majetku ZŠ.
- Při kontrole faktur bylo zjištěno, že dodavatelem IT služeb a produktů je několik různých firem či živnostníků a celkové náklady i přes doporučení z minulé kontroly, optimalizovány nebyly. Zejména s ohledem na zaúčtování faktury od dvou živnostníků, kteří mají sídlo na téže adrese, ale fakturují oddělené činnosti. Toto považuje kontrola za netransparentní a znovu ukládá ředitelce školy vypsát výběrové řízení na komplexní dodávku IT služeb a zajistit tak přehlednost a snížení celkových nákladů na tyto služby.
- U firmy IronTime o.s. byla zjištěna nejasná majetková struktura a kontrola doporučuje vyžádat si od této firmy doklady o fungování, ideálně výroční zprávu, která bude zaslána zřizovateli.
- Doposud nebyly upraveny smlouvy na dodavatele revizí tak, aby veškeré náklady na tyto revize mohly být objednávané zřizovatelem a na zřizovatele fakturované.
- Při kontrole čerpání rozpočtu na rok 2014 bylo zjištěno (viz tabulka s přehledem čerpání), že některé položky jsou poměrově přečerpané.
- Dále není možné oddělit, vzhledem ke způsobu vedení účetnictví, mimorozpočtové zdroje, které ZŠ získala. Zde bylo dohodnuto s účetními, že v nákladové struktuře se nebudou vyskytovat mimo rozpočtové zdroje. Budou se vykazovat zvlášť pro potřeby ZŠ i zřizovatele.
- Nebyl předložen zápis o výsledku fyzické inventury. Není možné ověřit, zda ZŠ koná pravidelně fyzickou inventarizaci svého majetku. Zde kontrola důrazně doporučuje nastavit interní proces na pravidelné inventury majetku. Z toho také vyplývá, že zřizovatel nemá žádný přehled o fyzické přítomnosti majetku v ZŠ.

FV znovu upozorňuje, že celková situace s financováním ZŠ Hřebeč je pro zřizovatele nepřehledná a navrhuje další kontrolu hospodaření nejpozději za 3 měsíce.

Dále kontrola upozorňuje, že nebyl dodržen termín podání finálního návrhu na rozpočet ze strany ZŠ svému zřizovateli.

Počet stran protokolu: 4

Počet příloh: 2

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba 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.

Ve Hřebsci, dne 23.5.2014

.....
J. Karas

.....
K. Zubková

.....
J. Menclová