

## PROTOKOL č. j.: OŠMTS-43/14

Výtisk č.: 1

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen kontrolní řád) a ve smyslu § 161 odst. 6 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen „kontrola“) provedené u příspěvkové organizace Obce Provodín

### **Mateřská škola Provodín, okr. Česká Lípa – příspěvková organizace (dále jen MŠ)**

s předmětem: **kontrola čerpání finančních prostředků poskytovaných dle § 161 odst. 6 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání**

za období roku 2013 a personalistika aktuální.

Kontrola byla zahájena dne **19. 6. 2014** doručením oznámení o veřejnosprávní kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne **10. 7. 2014**.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **11. 7. 2014**.

Popis úkonu: ředitelka MŠ předložila kontrolní skupině chybějící doklady k výše uvedené kontrole.

Oznámení o kontrole a pověření ke kontrole ve smyslu § 10 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu vystavil vedoucí kontrolního orgánu pod č. j.: OŠMTS-43/14 dne 17. 6. 2014.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny    **Blanka Štemberová,**  
členka                            **Pavla Fryková.**

Kontrolovanou osobu zastupovala:

vedoucí (*pověřený zástupce*) kontrolované osoby – osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny

**Lenka Kuklová - ředitelka MŠ**

**Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):**

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon 563/91),
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu (dále jen vyhláška 410),
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen standardy),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon 250),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen ZP),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen zákon 320),
- vyhláška o FKSP č. 114/2002 Sb. (dále jen vyhláška 114),
- nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků (dále jen nařízení vlády 495),
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací ve veřejných službách a správě, (dále jen katalog prací),
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen zákon 561),
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů (dále jen zákon 563),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě (dále jen nařízení vlády 564).

**Při kontrole bylo zjištěno:**

**Úvod**

Kontrola na místě byla zahájena dne 10. 7. 2014 v dopoledních hodinách za účasti ředitelky školy.

Kontrolní skupině byla předložena zřizovací listina spis. značka 0810/2002 schválená rozhodnutím Zastupitelstva obce Provodín usnesením číslo 37/6/2009 ze dne 7. 9. 2009 na dobu neurčitou.

**1. Vnitřní předpisy**

Příspěvková organizace MŠ měla pro rok 2013 vypracovány např. tyto směrnice:

- ✓ **Vnitřní platový předpis**
- ✓ **Účtový rozvrh**
- ✓ **Podpisové vzory**
- ✓ **Směrnice k vedení pokladny – pokladní limit Kč 30 000,-**
- ✓ **Směrnice pro poskytování osobních a ochranných pracovních prostředků**
- ✓ **Směrnice upravující oběh účetních dokladů**
- ✓ **Směrnice k řídicí kontrole**
- ✓ **Způsob čerpání prostředků z FKSP**
- ✓ **Rozpočet FKSP na rok 2013**

Nebyly zjištěny nedostatky.

**2. Rozpočet 2013 - přímé (neinvestiční) náklady - UZ 33 353**

NIV na rok 2013 v Kč		Čerpání za rok 2013 v Kč	
Platy	1 361 768,00	Platy	1 361 768,00

Odvody	463 002,00	Odvody	463 346,00
FKSP	13 618,00	FKSP	13 618,00
ONIV	16 718,00	ONIV	16 374,00
<b>Celkem NIV</b>	<b>1 855 106,00</b>		<b>1 855 106,00</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním</b>			<b>0,00</b>

NIV – neinvestiční výdaje; ONIV – ostatní neinvestiční výdaje; OON – ostatní osobní náklady (dohody)

Dle sdělení MŠMT došlo ke zrušení závazných ukazatelů v položkách odvody a ONIV. Tyto položky jsou považovány pouze za orientační a příspěvkové organizace mohou, za předpokladu zachování celkového objemu přidělených finančních prostředků, provádět **převody z odvodů a FKSP do ONIV**.

**Z výše uvedené tabulky vyplývá, že MŠ v roce 2013 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.**

**Čerpání ONIV – UZ 33 353 v roce 2013 v celkové výši Kč 16 374,00 měla škola rozúčtováno následujícím způsobem:**

– účet 501 0501	Spotřeba materiálu – učební pomůcky do 3 000 - kraj	Kč	7 836,50
– účet 525 0500	Jiné sociální pojištění – zákonné pojištění Kooperativa	Kč	5 822,50
– účet 527 0530	Zákonné sociální náklady – školení - kraj	Kč	500,00
– účet 527 0540	Zákonné sociální náklady – OOPP - kraj	Kč	2 215,00
<b>Celkem</b>		<b>Kč</b>	<b>16 374,00</b>

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **3. Mzdy a personalistika (NIV)**

Mzdovou a personální agendu MŠ zpracovávala účetní firma Ing. Ivan Rajtr, Česká Lípa na základě Smlouvy o vedení mzdové agendy právního subjektu pomocí programu Vema.

Škola kontrole předložila aktuální „Vnitřní platový předpis“.

Kontrolní skupině byly předloženy ke kontrole personální složky zaměstnanců školy. Zkontrolována byla osobní čísla 10463, 15350, 5951, 4098, 10455 a 10460. Personální složky obsahovaly podklady týkající se platového zařazení (pracovní smlouvy, dohody o změně pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, vstupní prohlídky, doklady o bezúhonnosti ...). Odměny vyplacené v roce 2013 byly řádně zdůvodněny. Mzdy zaměstnancům byly vypláceny převážně bankovním převodem ve stanoveném výplatním termínu.

**Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:**

- Pedagogický zaměstnanec osobní číslo 10463 nepředložil před uzavřením pracovního poměru doklad o bezúhonnosti, což není v **souladu s § 3 odst. 1 písmeno c) zákona 563 a s § 29 a) odstavce 2 zákona 563.**

**Byly zjištěny nedostatky.**

### **4. Čerpání ostatních neinvestičních výdajů (dále jen ONIV)**

Účetní agendu školy zpracovávala v roce 2013 účetní firma Ing. Ivan Rajtr, Česká Lípa na základě Smlouvy o vedení účetní agendy právního subjektu pomocí programu UCTOPO.

### **Účetní doklady**

Kontrolou bylo zjištěno, že namátkou kontrolované účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, např. podpis schvalující účetní operaci, razítko nebo příslušné označení organizace (název), odvolávky na doklady v souladu se zákonem 563/91.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Došlé faktury**

Evidenci došlých faktur za rok 2013 vedla ředitelka MŠ ručně v knize došlých faktur. Faktury byly chronologicky očíslovány a řazený. Ke každé faktuře byl přiložen likvidační lístek, na kterém bylo uvedeno číslo faktury, způsob zaúčtování, podpisy oprávněných osob a datum.

Z ONIV škola uhradila v roce 2013 fakturu číslo 182 ze dne 7. 11. 2013 na částku Kč 5 052,- (hračky) a fakturu číslo 181 ze dne 27. 11. 2013 na částku Kč 457,- (kniha).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Bankovní výpisy**

MŠ měla otevřené dva účty u České spořitelny a. s. - běžný účet a účet FKSP. Účetní zúčtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. U bankovních výpisů byly odvolávky na účetní doklady, kterých se platby týkaly.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Pokladna**

Při vedení pokladny škola postupovala v roce 2013 podle vnitřní směrnice. Pokladní knihu vedla ředitelka školy ručně na příslušném tiskopise. Pokladní limit měla MŠ stanoven do výše Kč 30 000,-. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly řádně chronologicky očíslovány a řazený.

Z ONIV škola uhradila výdajový pokladní doklad číslo 83 ze dne 9. 10. 2013 na částku Kč 500,- (DVPP), výdajový pokladní doklad číslo 84 ze dne 9. 10. 2013 na částku Kč 50,- (zpevník) a výdajový pokladní doklad číslo 108 ze dne 6. 12. 2013 na částku Kč 5 907,- (hračky, z ONIV zaúčtována částka Kč 2 272,50).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen OOPP)**

MŠ měla vypracovanou směrnici, která stanovila nárok zaměstnanců a dobu používání OOPP. Evidence OOPP byla vedena na kartách zaměstnance (jméno, druh OOPP, datum, podpis).

Z ONIV byla zakoupena v roce 2013 pracovní obuv. Nakoupena byla u akreditovaných prodejců, například výdajový pokladní doklad číslo 73 ze dne 10. 9. 2013 na částku Kč 367,- a výdajový pokladní doklad číslo 40 ze dne 7. 5. 2013 na částku Kč 676,-.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)**

MŠ předložila kontrolní skupině směrnici k FKSP a rozpočet FKSP na rok 2013. Finanční prostředky FKSP měla škola vedeny na účtu u České spořitelny a. s. Na výpisech z účtu byly odvolávky k jednotlivým platbám. Příděl do fondu byl převáděn ve výši 1 % a to v pravidelném měsíčním intervalu.

Z fondu škola v roce 2013 přispívala hlavně na stravu a to Kč 11,-/oběd (v měsících leden – červen) a Kč 7,-/oběd (červenec – prosinec) a životní výročí.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

**Věcné shrnutí nedostatků:**

**Mzdy a personalistika**

- Pedagogický zaměstnanec osobní číslo 10463 nepředložil před uzavřením pracovního poměru doklad o bezúhonnosti, což není v souladu s § 3 odst. 1 písmeno c) zákona 563 a s § 29 a) odstavce 2 zákona 563.

**Opatření k nápravě (§ 18 zákona o finanční kontrole):**

- 1) před každým novým nástupem vyžadovat od pedagogických zaměstnanců **doklad o bezúhonnosti**

*Za výše uvedená zjištění odpovídá Lenka Kuklová, ředitelka MŠ. Dle § 18 zákona 320 je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o tomto podat písemnou zprávu vedoucí kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec.*

**Závěr**

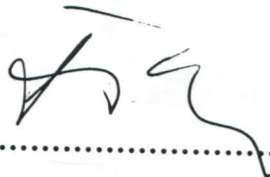
Kontrolou čerpání finančních prostředků dle § 161 odst. 6 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání za rok 2013 bylo zjištěno, že škola až na výše uvedený nedostatek postupovala v souladu s platnými právními předpisy.

Dle předložených dokladů lze konstatovat, že poskytnutou neinvestiční dotaci čerpala MŠ hospodárně, účelně a efektivně.

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh: 0

Vedoucí kontrolní skupiny: **Blanka Štemberová**



.....

Členka: **Pavla Fryková**



.....

Datum vyhotovení: 11. 7. 2014

**Poučení** (§ 13 a 14 kontrolního řádu)

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu písemné zdůvodněné námítky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

**Převzala: Lenka Kuklová – ředitelka MŠ**

29. 8. 2014

.....  
(datum seznámení)

MATEŘSKÁ ŠKOLA PROVODÍN  
příspěvková organizace  
471 67 Provodín 1, okres Česká Lípa  
tel.: 487 877 142  
IČO: 727 41 562

Kuklová Lenka

.....  
(podpis)

-1-

Protokol byl vyhotoven v počtu tří výtisků:

výtisk č. 1 pro MŠ

výtisk č. 2 pro odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu KÚ LK

výtisk č. 3 pro sekretariát ředitele KÚ LK