

ZPRÁVA

z kontroly finančního výboru Zastupitelstva města

Subjekt kontroly: Speciální základní škola, Heřmanův Městec, Masarykovo náměstí 48

Kontrola byla provedena: dne 5.11.2019

Ke kontrole byly pověřeny členky finančního výboru: Ing. Ulrichová , p. Čížková a zástupce Městského úřadu HM – Ing. Floriánová

Ke kontrole byly předloženy namátkově vybrané doklady a účetnictví za rok 2018.

Předmět kontroly:

1. evidence čerpání příspěvku zřizovatele za rok 2018 /Město HM, vlastní zdroje/
2. Kontrola účetnictví za rok 2018
/ fa došlé, fa vystavené, pokladna, banka, interní doklady, opravné doklady, inventura účtů k 31.12., účetní výkazy, účetní sestavy
3. Směrnice PO
4. Inventarizace majetku k 31.12.2018
/majetek vlastní, majetek ve výpůjčce, ostatní/
5. Platová inventura k 1.1.2018 a k 1.1.2019
/čerpání mzdových prostředků z rozpočtu zřizovatele a vlastních/
6. Aktuálnost zřizovací listiny SZŠ

ad.1.

- Zjištění: čerpání rozpočtu ve výši 600 tis. Kč je předloženo zřizovateli ve struktuře dle syntetických a anal. účtů pro rok 2018, ovšem bez názvu účtů.
- Zjištění: V měsíci 11/2018 byl chybně čerpán rozpočet zřizovatele ve výši 316,-, 329,- a 829,- Kč, což byly náhrady za nemoc asis. pedagoga a vychovatelky, které měly být čerpány z prostředků UZ 33353 Krajský úřad.

Zástupce zřizovatele již seznámil ředitele a účetní PO s novými pravidly stanovenými zřizovatelem pro sestavování rozpočtu na rok 2020 a jeho čerpání v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

ad 2.

Účetní IS - Fenix. Namátkově byly zkontrolovány fa došlé, pokladní doklady, interní doklady. Dokladová inventura účtů k 31.12.2018 byla provedena a souhlasí se stavu účtů. Účetní výkazy, účetní sestavy byly zaslány ke kontrole elektronicky, náklady a výnosy jsou sledovány dle str.0001 – provoz (zřizovatel), 33063 – EU (šablony),33070 – plavání (dotace), 33353 – KÚ PA kraje.

- Zjištění: 23.2.2018 byla podána žádost zřizovateli o schválení převodu 100 000 Kč z rezervního fondu do investičního fondu a jeho následné čerpání na pořízení interaktivní tabule včetně příslušenství a SW vybavení, které rada na svém nejbližším jednání /zápis č.8/2018/ odsouhlasila. Následně byla 27.4.2018 pořízena interaktivní tabule s doplňky – datový projektor, výukový software, ozvučení – vše v celkové

hodnotě 73 700,- Kč. Zaúčtovány však byly jednotlivé položky samostatně, jako by pořízení tabule proběhlo z fondu rezervního.

- Zjištění: V měsíci 09/2018 byl zřizovatel požádán o finanční výpomoc ve výši 50 000,- Kč na úhradu mzdy a odvodů pro asistenta pedagoga, na kterého škola v roce 2018 již nedostala finanční prostředky. (od 1.9.2018 nařízeno MŠMT pouze dva asistenti s normovanou finanční náročností na třídu, dle sdělení paní ředitelky bylo třeba ještě alespoň jednoho asistenta, proto požádala o finanční výpomoc na mzdy a odvody). Rada města v zápise č.18/2018 schválila chybně převod z rezervního fondu do fondu odměn. Mzdové náklady, SP, ZP, FKSP ale byly čerpány správně z RF za měsíc 10,11 a 12/2018 v celkové výši 43 284,- Kč

Doporučení: zaměřit provádění kontroly odborem finančním v průběhu roku také na čerpání fondů PO, v případě zjištění nesouladu s rozhodnutím orgánů zřizovatele dohodnout nápravu, případně informovat zřizovatele o nečerpání fondů.

- Zjištění: V měsíci prosinci 2018 byl čerpán fond odměn ve výši 12 000,- Kč. Toto čerpání nebylo dáno na vědomí zřizovateli.

Paní ředitelka byla poučena o povinnosti dodržovat pravidla nově stanovená zřizovatelem

- Zjištění: Při kontrole pokladny a pokladní hotovosti, nebyly zjištěny závady. Zůstatek v pokladní knize souhlasil se zůstatkem v pokladně.
- Zjištění: K faktuře za služby GDPR ve výši 4000,- které fakturuje zřizovatel měsíčně, nebyla předložena smlouva, takže nebylo možno zjistit předmět plnění.

Doporučení: vyžádat od zřizovatele smlouvu na poskytování služeb GDPR

ad.3. Směrnice PO byly předloženy, namátkově bylo prověřeno, zda je dodržováno pravidlo povinnosti uvést na každém účetním dokladu – příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní – nedostatky nezjištěny.

ad.4.

Byla předložena směrnice o inventarizaci majetku.

Inventurní soupisy majetku /vlastní a ve výpůjčce – 457 380,95 / souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví.

DD Nehmotný Majetek SŠZ 169 043,50 Kč

DD Hmotný Majetek SŠZ 1725 858,10 Kč

SZŠ nepředložila inventurní soupis majetku ve výpůjčce k 31.12.2018, pouze předložila inventurní seznam k 30.11.2018. Zřizovatel tento seznam škole nedodal.

Ad.5 Mzdové prostředky na platy a odměny byly čerpány v souladu s rozpočtem na rok 2018.

Ad 6. Aktuálnost zřizovací listiny byla prověřena na www.justice.cz , kde je uveřejněna zřizovací listina z 4.12.2000 a k ní 5 dodatků (změna názvu a jmenování nové ředitelky)

V Heřmanově Městci: 20. 11. 2019

Kontrolu provedly:

.....
Ing. Lenka Ulrichová, p. Blanka Čížková, Ing. Kateřina Floriánová

Se zprávou byly seznámeny:

.....
Mgr.Eva Dvořáková, ředitelka SZŠ

.....
Ing. Eliška Pištěková, účetní za rok 2018