

Městys Nový Hrozenkov
756 04 Nový Hrozenkov

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“)

u Základní školy Nový Hrozenkov, příspěvková organizace (dále jen „kontrolovaná osoba“) se sídlem 756 04 Nový Hrozenkov 437, IČO 45211744, s předmětem kontrola účetnictví ve vztahu k hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a), b) zákona o finanční kontrole, za období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 provedené dne 13. 10. 2011 v sídle organizace: Nový Hrozenkov 437.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění platných předpisů vydal starosta městyse Nový Hrozenkov Pavel Joheć.

Kontrolu provedli:

- Finanční výbor městyse Nový Hrozenkov – Jiří Buček, MVDr. Jiří Novosad a Ing. Marie Vrtělová na základě výše uvedeného pověření.

Kontrolovanou osobu zastupovali:

- Mgr. Hana Burdová, vedoucí kontrolované osoby.
- Mgr. Andrea Štělećká, zástupce kontrolované osoby.

Při kontrole dne 13. 10. 2011 provedené v sídle kontrolované osoby byly zjištěny následující skutečnosti:

- 1) U kontrolované osoby byla v předchozím roce provedena veřejnosprávní kontrola za období od: 1. 10. 2009 až 30. 11. 2010. Zpráva neobsahuje žádná nápravná opatření.
- 2) Při kontrole byla předložena řizovací listina (ze dne 26.6.5.2001 a dodatek č. 1 ze dne 20. 10. 2009 s tím, že ve ZL v čl. 3 vymezení hlavního účelu organizace a předmětu činnosti je uvedeno, že součástí základní školy je turistická základna ve Vranči, která byla zrušena. Rovněž ubytování je uvedeno v doplňkové činnosti.
Na základě zjištěných skutečností doporučujeme ve spolupráci se Řizovatelem dodatkem upravit znění řizovací listiny.
- 3) Pokladní doklady – byly kontrolovány výdajové pokladní doklady za období leden 2010 až prosineć 2010. Podklady k výdajovým pokladním dokladům p. Jana Stromšíka jsou nestandardní. Jedná se o následující výdajové pokladní doklady:
10021,10025,10030,10046,10070,10073,10079,10089,10092,10101,10109,10116,10132,10133,10134,10139,10147,10163,10166,10180,10198,10202.
Na některých dokladech chybí datum, materiál, který byl dodán, není přesně specifikován, nelze tedy určit, o jaký typ se jedná, a proto nelze jednoznačně stanovit, na který počítač, tiskárnu nebo kopírku je ho možno použít. Nelze proto zkontrolovat, zda použitá cena odpovídá skutečnosti. Kontrolou cen (r. 2010) u jiných firem, které se zabývají prodejem tonerů bylo zjištěno, že ceny jsou v některých případech

nadhodnocené např. Brother 4040 – black byl pořízen za 2 300 Kč, ale u jiných firem jej bylo možné pořídit za 1 266 Kč (2 500 kopií) nebo Brother 4040 - yellow byl pořízen za 2 100 Kč, u jiné firmy se prodával za 1 638 Kč (1 500 kopií). Dále počty kusů jsou mnohdy nečitelné. Počet kusů tonerů lze odvodit až po zjištění konečné ceny.

Při kontrole dále bylo zjištěno, pokud se nám podařilo přechíst uvedené doklady správně, že škola spotřebovala za rok 2010 86 kusů tonerů a náplní do tiskáren a kopírek. Pokud vyloučíme dobu prázdnin a volna u žáků, tak zjistíme, že ve škole se vyměňují více než 2 tonery týdně. Uvedené množství spotřebovaných náplní je nestandardní a navíc počet kopií, které lze z tohoto množství náplní udělat, neodpovídá nákupu kancelářského papíru. Dále je neobvyklé, že dodavatel, který měsíčně fakturuje služby, prodává materiál za hotové na ručně psaných špatně čitelných dokladech. Dále dodavatel na některých dokladech porušuje zákon o DPH (zjednodušený daňový doklad do 10 000 Kč). Pokladnou bylo proplaceno p. Stromšíkovi 246 285 Kč.

4) Přijaté faktury – byly kontrolovány přijaté faktury mimo školní jídelnu.

Při kontrole bylo zjištěno následující:

- a) panu Stromšíkovi bylo za rok 2010 proplaceno za faktury celkem 769 165 Kč. Z této částky byla f.č. 10605 ve výši 345 603 Kč proplacena pojišťovnou. Jedná se o proplacení opravy počítačů po požáru učebny. Při kontrole dále bylo zjištěno, že měsíční paušál, který činí 26 580 Kč, byl v měsíci listopadu vyfakturován 2x, což je v rozporu s uzavřenou smlouvou. Za měsíc prosinec 2010 smluvní částka nebyla fakturována, což svědčí o nedůsledné kontrole v případě dodavatele služeb pana Jana Stromšíka. Pokud jsme srovnávali ceny u jiných škol, bylo zjištěno, že školy za tuto službu platí maximálně do 7 000 Kč. V kontrolovaném subjektu je to téměř o 20 000 Kč měsíčně více. Náklady na údržbu informační techniky a tonery za rok 2010 činily 669 847 Kč.

U dodavatele Jana Stromšíka, doporučujeme služby ihned řešit, protože služby jsou cenově nadstandardní, některý materiál v porovnání s ostatními dodavateli je předražen, škola vykazuje obrovskou spotřebu tonerů. Smlouva s panem Stromšíkem je pro objednavatele nevýhodná, jelikož měsíční dohodnutá platba se platí i po dobu letních prázdnin, kdy je škola uzavřena, což představuje zbytečný náklad ve výši 53 160 Kč.

- b) Ing. Radim Bartoň – právní služby – měsíční fakturace 6 000 Kč.

Za rok činí tato služba 72 000 Kč.

Doporučujeme konzultovat se zřizovatelem, zda je tato služba nutná, když zřizovatel má svého právníka.

- c) Ing. Vrážel – Smlouva o poradenské a konzultační činnosti – 6 000 Kč.

- d) Ing. Jiří Turoň – Zpracování daňového přiznání k dani z příjmů a zpracování směrníc o účetnictví – 9000 Kč

Pokud škola platí právníka paušálem, je potřebné platit další poradce?

- e) - F. č. 10412 zapláceno studium angličtiny – 8 500 Kč
- Pokladní doklad č:010165 DAP fyzika pro ZŠ – 1. semestr – 5 500 Kč.

Uvedené náklady nebyly schváleny v rozpočtu, jedná se o hrubé porušení rozpočtové kázně. Nepředvídatelné výdaje se řeší po dohodě se zřizovatelem rozpočtovým opatřením.

- f) Náklady na telekomunikační služby za rok 2010 činily 71 580 Kč. Doporučujeme projednat s poskytovateli služeb nové tarify a sloučení poskytovaných služeb.
- g) Povinné a havarijní pojištění vozidla ve výši 8500 Kč je vzhledem k stáří a typu vozidla velmi vysoké. Doporučujeme přepracovat pojistnou smlouvu.
- h) Náklady na elektřinu, plyn a vodu činí 1 567 464 Kč za rok 2010.

5) Předložená listina o provozu vozidla - bylo zjištěno, že nákup benzínu není v souladu s pohybem vozidla. V příspěvkové organizaci je nutné v rámci hospodárnosti knihu jízdy vést.

6) Při kontrole mzdových prostředků bylo zjištěno:

- a) Mgr. Jana Batrlová - Pracovní smlouva od 12.6 do 31. 7. 2010 na administrativní a spisové práce 13 930 Kč/měsíčně + odvody na sociální a zdravotní pojištění.
- b) Bohumil Rožnovský - Dohoda o provedení práce - drobné stolařské opravy dle potřeby, sjednaná a vyplacená odměna za 150 hodin práce činila 30 000 Kč. Proč dohoda na drobné stolařské práce, když v roce 2010 škola zaměstnávala 2 školníky?

Při kontrole bylo zjištěno, že prostředky z rozpočtu byly často použity neefektivně, neúčelně, nehospodárně. Kontrolovaný subjekt neuplatňuje důslednou kontrolu nad svěřenými finančními prostředky.

Touto kontrolou není dotčeno právo zřizovatele vykonat další, podrobnější kontrolu při zjištění nových skutečností.

Bezdůvodné odepření podpisu protokolu kontrolovaným subjektem je pro platnost v protokolu uvedených zjištění bezvýznamné.

Počet stran protokolu: 3

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

S tímto protokolem byla dne 17. 10. 2011 podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámena Mgr. Hana Burdová - vedoucí kontrolované osoby. Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků.

Rozdělovník:

(§ 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)

výtisk č. 1 pro Městys Nový Hrozenkov převzal Pavel Jochec dne 14. 10. 2011

výtisk č. 2 pro Základní škola Nový Hrozenkov, p. o. převzala Mgr. Hana Burdová- dne 14. 10. 2011

výtisk č. 3 pro pověřenou osobu převzala ing. Marie Vrtělová dne 17. 10. 2011