

## **Výpis důvodové zprávy k usnesení Rady Olomouckého kraje č. UR/98/60/2016 Vyhodnocení kontrol hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého kraje z oblasti školství**

### **Důvodová zpráva:**

V souladu se schváleným Vnitřním předpisem č. 4/2016 Systém kontroly a Kontrolní řád Krajského úřadu Olomouckého kraje, předkládá ředitelka krajského úřadu spolu s náměstkem hejtmana Olomouckého kraje Ing. Zdeňkem Švecem materiál k vyhodnocení kontrol hospodaření realizovaných u příspěvkových organizací z oblasti školství s návrhy na opatření. Ředitelka předkládá zprávu o zjištěných nedostatcích a navrhuje opatření k jejich odstranění. Náměstek hejtmana pak navrhuje opatření v personální oblasti dle Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem.

V souladu s ustanovením § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, jsou kontrolované osoby povinny přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem. Kontrolované osoby byly vyzvány, aby podaly zprávy o odstranění nedostatků. Zprávy byly doručeny ve stanovených termínech.

Závěry kontrol byly v protokolech formulovány také jako doporučení. Součástí zpráv o odstranění nedostatků kontrolovaných příspěvkových organizací byla i stanoviska k řešení navrhovaných doporučení.

Kontroly příspěvkových organizací uvedených v důvodové zprávě pod bodem:

- a) byly provedeny jako mimořádné a
- b) byly provedeny v souladu s plánem kontrolní činnosti na I. pololetí roku 2016.

Kontroly byly procesně ukončeny marným uplynutím lhůty pro podání písemných a zdůvodněných námitek v souladu s ustanovením § 10 odst. 2, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.

Kontrolou zjištěné nedostatky jsou vyhodnoceny podle kategorizace nedostatků závažnosti typu A - E. V této důvodové zprávě jsou podrobně uvedeny pouze nedostatky od závažnosti typu C, tedy ty, které mají vliv na personální opatření vůči ředitelům příspěvkových organizací, a to z důvodu významnosti informací pro rozhodování Rady Olomouckého kraje jako zřizovatele.

### **a) mimořádné kontroly:**

#### **Střední škola sociální péče a služeb, Zábřeh, nám. 8. května 2**

Statutární zástupce: **Mgr. Stanislava Kubičková**

Kontrolované období: od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Kontrola byla provedena na základě postoupené stížnosti z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (žádost o prověření nakládání s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace) se zaměřením na kontrolu dodržování zřizovací listiny a vydaných rozhodnutí zřizovatele, kontrolu dodržování principů pro zadávání veřejných zakázek vyplývajících ze Zásad řízení příspěvkových organizací Olomouckého kraje, kontrolu hospodaření s přidělenými finančními prostředky,

kontrolu hospodaření s majetkem, účetnictví a zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému.

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie A - C.

Nedostatky kategorie C – nedostatky, které nemají významný vliv na výsledek hospodaření nebo na stav vykázaného majetku, byly zjištěny v oblasti:

1. *porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tím, že příspěvková organizace:*

1.1 použila provozní prostředky v celkové výši 134 880,23 Kč na účel, na který měly být použity prostředky peněžních fondů, z toho:

- 26 300,00 Kč na účel, na který měly být použity prostředky fondu odměn,
- 108 580,23 Kč na účel, na který měly být použity prostředky fondu investic,

a tím se dopustila porušení rozpočtové kázně dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb.,

1.2 převedla do fondu investic o 29 430,00 Kč více finančních prostředků, než stanoví zákon, a tím se dopustila porušení rozpočtové kázně dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb.

**Zjištěné porušení rozpočtové kázně neovlivnilo finanční situaci a výsledek hospodaření příspěvkové organizace.** Jednalo se o systémové pochybení v oblasti nesprávného použití a převodu finančních prostředků peněžních fondů na analyticky členěném běžném účtu příspěvkové organizace.

Výše uvedený nedostatek byl ze strany příspěvkové organizace odstraněn následujícím způsobem:

Příspěvková organizace předložila dne 25. 4. 2016, 17. 5. 2016 a 31. 5. 2016 informace o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným kontrolou. Porušení měla charakter nedostatků, které nebylo možno zpětně odstranit v uzavřeném účetním období roku 2015.

K porušení č. 1.1 příspěvková organizace provedla účetní opravu finančního stavu fondu odměn a fondu investic na účtu 241 – běžný účet v roce 2016. Směrnicí Aktuální účtový rozvrh byly stanoveny povinnosti ekonoma příspěvkové organizace k použití, sledování a kontrole správnosti tvorby a použití fondů příspěvkové organizace.

K porušení č. 1.2 příspěvková organizace v rámci finančního vypořádání příspěvků poskytnutých od zřizovatele za rok 2015 odvedla finanční prostředky ve výši 29 430,00 Kč a zaúčtovala čerpání finančních prostředků fondu investic na účtu 241 – běžný účet.

**Návrh na opatření v personální oblasti:**

Snížení osobního příplatku o 50 % s možností dalšího hodnocení pro přiznání osobního příplatku za tři měsíce.

**Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

## **Základní umělecká škola Žerotín" Olomouc, Kavaleristů 6**

Statutární zástupce: **Jan Štědroň**

Kontrolované období: od 1. 1. 2015 do dne provedení kontroly

Kontrola byla provedena z důvodu vzdání se pracovního místa ředitele k 31. 7. 2016 se zaměřením na kontrolu odstranění nedostatků z minulé kontroly, kontrolu hospodaření s přidělenými finančními prostředky, kontrolu účetnictví a zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému.

Při kontrole nebylo zjištěno porušení právních předpisů. Z tohoto důvodu v souladu s pravidly vyhodnocení kontrol není navrhováno žádné opatření.

### **Návrh na opatření v personální oblasti:**

Není navrhováno.

### **Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

### **b) kontroly provedené v souladu s plánem kontrolní činnosti na I. pol. 2016:**

#### **Pedagogicko-psychologická poradna a Speciálně pedagogické centrum Olomouckého kraje, Olomouc, U Sportovní haly 1a**

Statutární zástupce: **Mgr. Lubomír Schneider**

Kontrolované období: od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie A - C.

Nedostatky kategorie C – nedostatky, které nemají významný vliv na výsledek hospodaření nebo na stav vykázaného majetku, byly zjištěny v oblasti:

1. porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že příspěvková organizace:

1.1 neověřila, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Výše uvedený nedostatek byl ze strany příspěvkové organizace odstraněn následujícím způsobem:

Příspěvková organizace předložila dne 7. 3. 2016 informace o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným kontrolou. Porušení měla charakter nedostatků, které nebylo možno zpětně odstranit v uzavřeném účetním období roku 2015.

K porušení č. 1.1 příspěvková organizace přijala vnitřním předpisem systémové opatření k dodržování postupů při ověřování skutečného stavu majetku a závazků. Odpovědnost za zjištění skutečného stavu jednotlivého majetku a závazků bude stanovena příkazem ředitele k provedení inventarizace za rok 2016.

### **Návrh na opatření v personální oblasti:**

Snížení osobního příplatku o 50 % s možností dalšího hodnocení pro přiznání osobního příplatku za jeden měsíc.

### **Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

### **Dům dětí a mládeže Olomouc**

Statutární zástupce: **Mgr. Jiří Dostál**

Kontrolované období: od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie A a B. Tyto méně závažné nedostatky neměly vliv na hospodaření příspěvkové organizace. V souladu s pravidly vyhodnocení kontrol není navrhováno žádné opatření.

### **Návrh na opatření v personální oblasti:**

Není navrhováno.

### **Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

### **Základní umělecká škola Iši Krejčího Olomouc, Na Vozovce 32**

Statutární zástupce: **PaedDr. Josef Dvořák**

Kontrolované období: od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie A a B. Tyto méně závažné nedostatky neměly vliv na hospodaření příspěvkové organizace. V souladu s pravidly vyhodnocení kontrol není navrhováno žádné opatření.

### **Návrh na opatření v personální oblasti:**

Není navrhováno.

### **Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

### **Školní jídelna Olomouc – Hejčín, příspěvková organizace**

Statutární zástupce: **Bc. Daniela Machalová**

Kontrolované období: od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie A - C.

Nedostatky kategorie C – nedostatky, které nemají významný vliv na výsledek hospodaření nebo na stav vykázaného majetku, byly zjištěny v oblasti:

1. *porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tím, že příspěvková organizace:*

- 1.1 neudržovala účinný vnitřní kontrolní systém v oblasti kalkulací a fakturace odebrané stravy s dopadem na podhodnocení vykázaného výsledku hospodaření.

Výše uvedený nedostatek byl ze strany příspěvkové organizace odstraněn následujícím způsobem:

Příspěvková organizace předložila 18. 4. 2016 a 2. 5. 2016 informace o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným kontrolou. Porušení měla charakter nedostatků, které nebylo možno zpětně odstranit v uzavřeném účetním období roku 2015.

K porušení č. 1.1 příspěvková organizace upravila a zpracovala nové kalkulace odebrané stravy. Vnitřní směnicí byla nastavena povinnost odpovědné osoby prověřit soulad údajů v uzavřených smlouvách na odběr stravy s kalkulací a údaji na vystavených fakturách.

**Návrh na opatření v personální oblasti:**

Snížení osobního příplatku o 50 % s možností dalšího hodnocení pro přiznání osobního příplatku za jeden měsíc.

**Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

**Střední průmyslová škola a Střední odborné učiliště Uničov**

Statutární zástupce: **Ing. Pavel Nováček**

Kontrolované období: od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie A a B. Tyto méně závažné nedostatky neměly vliv na hospodaření příspěvkové organizace. V souladu s pravidly vyhodnocení kontrol není navrhováno žádné opatření.

**Návrh na opatření v personální oblasti:**

Není navrhováno.

**Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

**Střední průmyslová škola, Přerov, Havlíčkova 2**

Statutární zástupce: **PhDr. Hana Vyhlídalová**

Kontrolované období: od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Při kontrole byl zjištěn nedostatek kategorie B. Tento méně závažný nedostatek neměl vliv na hospodaření příspěvkové organizace. V souladu s pravidly vyhodnocení kontrol není navrhováno žádné opatření.

**Návrh na opatření v personální oblasti:**

Není navrhováno.

**Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

Připomínkové řízení		
Materiál byl projednán (kým)	Dne	Výsledek
Odborem podpory řízení příspěvkových organizací	6. 6. 2016	Odbor podpory řízení příspěvkových organizací nemá připomínky k výše uvedenému materiálu

#### Přílohy

- Příloha č. 1 – Vyhodnocení kontrol hospodaření příspěvkových organizací –  
tabulka (strana 7 – 10)

V Olomouci dne 28. 6. 2016

za správnost výpisu: Taťána Vyhnálková  
organizační oddělení