

# **Úplný výpis důvodové zprávy k usnesení Rady Olomouckého kraje č. UR/82/85/2015 Vyhodnocení kontrol hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého kraje z oblasti školství**

## **Důvodová zpráva:**

V souladu se schváleným Vnitřním předpisem č. 9/2013 Systém kontroly a Kontrolní řád Krajského úřadu Olomouckého kraje, předkládá ředitelka krajského úřadu spolu s náměstkem hejtmána Olomouckého kraje Ing. Zdeňkem Švecem materiál k vyhodnocení kontrol realizovaných u příspěvkových organizací z oblasti školství s návrhy na opatření. Ředitelka předkládá zprávu o zjištěných nedostatcích a navrhuje opatření k jejich odstranění. Náměstek hejtmána 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 byly provedeny jako mimořádné. 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.

## **Základní umělecká škola Litovel, Jungmannova 740**

Statutární zástupce: **Mgr. Hana Kaštanová, Ph.D., od 1. 7. 2015**

Kontrolované období: od 1. 1. 2014 do 30. 6. 2015

Kontrola hospodaření byla provedena na základě žádosti OŠMT z důvodu úmrtí ředitele.

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

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

2.1 nepodložila účtované pohledávky úplat za vzdělávání podklady, ze kterých by byla zřejmá správnost a úplnost zaúčtované souhrnné částky úplat,

2.2 nedoložila provedení fyzické a dokladové inventarizace přílohami

inventurních soupisů a seznamy inventurních evidencí, nezhotovila seznam inventarizačních identifikátorů, plán inventur a inventurní soupisy neobsahovaly předepsané náležitosti.

Výše uvedené nedostatky byly ze strany příspěvkové organizace odstraněny následujícím způsobem:

Příspěvková organizace předložila 23. 9. 2015 a 25. 9. 2015 informaci o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným kontrolou. Porušení měla charakter nedostatků, které nebylo možno zpětně odstranit v uzavřeném účetním období roku 2014.

K porušení č. 1.1 předpis pohledávek úplat za vzdělávání bude podložen evidencí žáků z programu JHP Klasifikace.

K porušení č. 2.1 příspěvková organizace k provedení inventarizace k 31. 12. 2015 sestaví seznam inventarizačních identifikátorů a inventarizaci provede v souladu s platnými právními předpisy.

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

Není navrhováno.

Zjištěné nedostatky se týkají období do 30. 6. 2015, tedy období mimo odpovědnost současné ředitelky příspěvkové organizace.

#### **Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

### **Střední zdravotnická škola, Hranice, Studentská 1095**

Statutární zástupce: **Mgr. Hana Čamborová**

Kontrolované období: od 1. 1. 2014 do dne zahájení kontroly

Kontrola byla provedena na základě žádosti OŠMT se zaměřením na hospodaření příspěvkové organizace, odměňování za práci, kontrolu vybraných nákladů, pronájem majetku, použití FKSP a účetnictví příspěvkové organizace.

Při kontrole nebylo zjištěno porušení právních předpisů, závěrem bylo konstatováno jedno doporučení. 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.

### **Slovanské gymnázium, Olomouc, tř. Jiřího z Poděbrad 13**

Statutární zástupce: **RNDr. Radim Slouka**

Kontrolované období: nebylo stanoveno

Kontrola byla provedena na základě žádosti OŠMT se zaměřením na hospodaření příspěvkové organizace, zavedení vnitřního kontrolního systému a efektivní využívání veřejných finančních prostředků v souvislosti s platbami za licenci a podporu softwaru EduArt.

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie B (nedodržení schvalovacích postupů v řídicí kontrole; při evidenci dokumentů nebylo postupováno v souladu s vnitřními směrnici příspěvkové organizace). 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.

Přílohy

- Příloha č. 1 – Vyhodnocení kontrol příspěvkových organizací – tabulka (strana 4 a 5)

Vyhodnocení kontrol příspěvkových organizací – tabulka

ORGANIZACE	ŘEDITEL	ZJIŠTĚNÍ	OPATŘENÍ k nápravě	OPATŘENÍ vůči řediteli	SNÍŽENÍ osobního příplatku ve výši celkem (Kč)
<b>Základní umělecká škola Litovel, Jungmannova 740</b>	Mgr. Hana Kaštanová, Ph.D.	C	Není navrhováno	Není navrhováno	---
<b>Střední zdravotnická škola, Hranice, Studentská 1095</b>	Mgr. Hana Čamborová	-	Není navrhováno	Není navrhováno	---
<b>Slovanské gymnázium, Olomouc, tř. Jiřího z Poděbrad 13</b>	RNDr. Radim Slouka	B	Není navrhováno	Není navrhováno	---

### 1. Zjištění – kategorie A

Nepodstatné nedostatky

### 2. Zjištění - kategorie B

Méně závažné nedostatky

### 3. Zjištění - kategorie C

Nedostatky, které nemají významný vliv na výsledek hospodaření nebo na stav vykázaného majetku, např.:

- nedostatky v náležitostech účetních dokladů a v účetní evidenci
- nedodržování účtové osnovy
- nedostatky ve směrnících o účtování
- nesoulad vykázaných aktiv a pasiv s výstupy inventarizace majetku a závazků
- nedostatky ve vlastní kontrolní činnosti – nefunkční vnitřní kontrolní systém
- nedostatky v personální oblasti a odměňování
- nedodržení zřizovací listiny
- porušení zákona o rozpočtových pravidlech
- porušení zákona o finanční kontrole – nenastavení vnitřního kontrolního systému
- porušení ostatních právních předpisů
- neplnění pokynů zřizovatele
- porušení vnitřních předpisů organizace

Opatření:

**a. snížení osobního příplatku o 50 % - 100 % s možností dalšího hodnocení pro přiznání osobního příplatku za tři měsíce u ředitelů, kterým je odměna za práci poskytována formou platu**

**b. snížení mzdy měsíčně od 2 000 Kč do 5 000 Kč s možností dalšího hodnocení za tři měsíce u ředitelů, kterým je odměna za práci poskytována formou mzdy**

### 4. Zjištění - kategorie D

Nedostatky, které mají významný vliv na výsledek hospodaření nebo na stav vykázaného majetku, např.:

- a) údaje účetní závěrky nesouhlasí se skutečným stavem majetku, závazků, majetkových a finančních fondů, finanční situací a výsledkem hospodaření organizace podle schválených závazných ukazatelů schválených zřizovatelem a vlastního schváleného rozpočtu nákladů a výnosů, včetně hospodářské činnosti
- b) účetnictví není vedeno úplným, průkazným a správným způsobem, vyplacení platu bylo provedeno v rozporu s platnou právní úpravou
- c) neoprávněné použití, zadržení, ztráta nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě do 300 000 Kč
- d) porušení zákona o finanční kontrole
- e) porušení ostatních právních předpisů
- f) neplnění pokynů zřizovatele
- g) porušení vnitřních předpisů organizace

Opatření:

**a. snížení osobního příplatku o 50 % - 100 % s možností dalšího hodnocení pro přiznání osobního příplatku za šest měsíců u ředitelů, kterým je odměna za práci poskytována formou platu**

**b. snížení mzdy měsíčně od 5 000 Kč do 10 000 Kč s možností dalšího hodnocení za šest měsíců u ředitelů, kterým je odměna za práci poskytována formou mzdy**

## 5. Zjištění – kategorie E

Vážné nedostatky, např.:

- a) hospodaření organizace neodpovídá platným obecně závazným právním předpisům (včetně vlastních vnitřních předpisů), schváleným závazným ukazatelům, včetně vztahů ke státnímu rozpočtu a rozpočtu zřizovatele
- b) nehospodárné a neefektivní vynakládání finančních prostředků
- c) závažné porušení zřizovací listiny
- d) závažné porušení právních předpisů
- e) neoprávněné použití, ztráta nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč
- f) závažné porušení zákona o rozpočtových pravidlech

Opatření:

**a. odnětí osobního příplatku s možností dalšího hodnocení pro přiznání osobního příplatku za dobu devíti měsíců až po odvolání z pracovního místa u ředitelů, kterým je odměna za práci poskytována formou platu**

**b. snížení mzdy měsíčně o 10 000 Kč s možností dalšího hodnocení minimálně za dobu devíti měsíců až po odvolání z pracovního místa u ředitelů, kterým je odměna za práci poskytována formou mzdy**

Určení kategorie nedostatků závisí na počtu, závažnosti a dopadů zjištěných nedostatků do hospodaření organizace, posouzené z hlediska významnosti.

V Olomouci dne 11. 12. 2015

za správnost výpisu: Taťána Vyhnálková  
organizační oddělení