

**Úplný výpis důvodové zprávy k usnesení Rady Olomouckého kraje č. UR/79/43/2015 Vyhodnocení kontrol hospodaření příspěvkových organizací Olomouckého kraje z oblasti školství** (z důvodu dodržení přiměřenosti poskytovaných informací je v důvodové zprávě upraven rozsah poskytnutých osobních údajů podle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů v platném znění).

#### **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 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 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 s výjimkou organizace SCHOLA SERVIS – zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, Prostějov, příspěvková organizace, která doručila zprávu po stanoveném termínu, a nedostatky byly odstraněny částečně.

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

Kontrola příspěvkové organizace SCHOLA SERVIS – zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, Prostějov, příspěvková organizace byla provedena jako mimořádná. Kontroly ostatních příspěvkových organizací byly provedeny v souladu s plánem kontrolní činnosti na I. pololetí roku 2015. 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.

#### **SCHOLA SERVIS – zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, Prostějov, příspěvková organizace**

Statutární zástupce: **Ing. Pavel Sekanina, od 1. 4. 2013**

Kontrolované období: od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

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

1.1 neoprávněně použila provozní prostředky roku 2012 v celkovém objemu **25 472 Kč** a provozní prostředky roku 2013 v celkovém objemu **21 791 Kč** k úhradě příspěvku na stravování a k úhradě darů k životním a pracovním výročím zaměstnanců přesto, že k těmto účelům měly být použity prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb a tím se dopustila porušení rozpočtové kázně, které bylo předloženo ROK k jednání dne 21. 5. 2015.

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

2.1 vedla nesprávné a neprůkazné účetnictví v části účtování o peněžních prostředcích investičního fondu.

Výše uvedené nedostatky byly ze strany příspěvkové organizace odstraněny částečně, a to následujícím způsobem:

Příspěvková organizace předložila 12. 5. 2015 a 9. 9. 2015 informace o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným kontrolou a to po stanoveném termínu. Porušení měla charakter nedostatků, které nebylo možno zpětně odstranit v uzavřeném účetním období roku 2013.

K porušení č. 1.1 příspěvková organizace posílila kontrolní proces o „komisi FKSP“, zavedla následnou kontrolu čerpání FKSP ve vazbě na převod prostředků FKSP, která probíhá po skončeném čtvrtletí.

K porušení č. 2.1 příspěvková organizace nastavila vnitřní směrnici kontrolu průkaznosti účetních záznamů. Dále uvedla, že v termínu do 30. 9. 2015 bude provedena oprava evidovaného rozdílu mezi účetním a finančním stavem fondu investic. Ke dni zpracování materiálu nepředložila příspěvková organizace opatření k opravě rozdílu mezi účetním a finančním stavem fondu investic. Předkladatelé navrhuji uložení níže uvedeného opatření.

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

Snížení mzdy XX.

#### **Návrh na opatření k nápravě:**

Rada Olomouckého kraje ukládá řediteli příspěvkové organizace zajistit správnost a průkaznost účetnictví v části účtování o peněžních prostředcích fondu investic a v termínu do 30. 10. 2015 předložit věcně příslušnému odboru podklady z provedené opravy rozdílu mezi účetním a finančním stavem fondu investic.

#### **Základní umělecká škola „Žerotín“ Olomouc, Kavaléristů 6**

Statutární zástupce: **Jan Štědroň**

Kontrolované období: od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

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:*

- 1.1 neprovedla inventarizaci některých složek majetku, dokladovou inventarizaci neproověřila skutečný stav účtu 389 a sestavený plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů všech účtů.

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

Příspěvková organizace předložila 10. 4. 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 příspěvková organizace bude při inventarizaci postupovat v souladu s platnou legislativou – bude doplněn plán inventur a provedena inventarizace všech požadovaných složek majetku.

#### **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, Šumperk, Žerotínova 11**

Statutární zástupce: **PaedDr. František Havelka, Ph.D.**

Kontrolované období: od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie B. Tyto méně závažné nedostatky neměly vliv na hospodaření příspěvkové organizace.

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

Není navrhováno.

#### **Návrh na opatření k nápravě:**

Není navrhováno.

#### **Gymnázium Jana Blahoslava a Střední pedagogická škola, Přerov, Denisova 3**

Statutární zástupce: **Mgr. Romana Studýnková**

Kontrolované období: od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

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:*

1.1 nesledovala odděleně náklady na odpisy doplňkové činnosti,

1.2 neprovedla inventarizaci některých složek majetku a dokladovou inventarizací neověřila skutečný stav účtů časového rozlišení.

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

Příspěvková organizace předložila 19. 5. 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 příspěvková organizace s účinností od 1. 1. 2015 sleduje v účetnictví odděleně od činnosti hlavní veškeré náklady týkající se doplňkové činnosti.

K porušení č. 1.2 příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015 bude dbát na provedení inventarizace veškerého majetku, členové inventarizačních komisí budou dbát na důsledné provádění dokladové inventarizace.

#### **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.

### **Střední zdravotnická škola, Prostějov, Vápenice 3**

Statutární zástupce: **Mgr. Marie Dostálová**

Kontrolované období: od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

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

1. *porušení Zřizovací listiny, tím, že příspěvková organizace:*

1.1 nebyla oprávněna uzavřít smlouvu o nájmu nebytových prostor a pozemku na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou delší než 3 měsíce bez souhlasu zřizovatele,

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

2.1 nesledovala odděleně v doplňkové činnosti náklady na nájem budovy.

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

Příspěvková organizace předložila 28. 4. 2015 informace 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 příspěvková organizace požádala zřizovatele o souhlas s uzavřením nájemní smlouvy.

K porušení č. 2.1 byla provedena aktualizace kalkulace pronájmu o položku nájemného budovy a tato aktualizace se promítla i do sledování nákladů na nájem budovy v hlavní a doplňkové činnosti.

#### **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.

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

Statutární zástupce: **RNDr. Radim Slouka**

Kontrolované období: od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

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:*
  - 1.1 nesledovala odděleně v doplňkové činnosti náklady na odpisy,
2. *porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tím, že příspěvková organizace:*
  - 2.1 neměla dostatečně účinný vnitřní kontrolní systém, neboť nebyl odhalen nesoulad mezi údaji uvedenými ve smlouvě a skutečností; pronájem věcí movitých byl sjednán ve výši, která nepokryla náklady s pronájmem spojené.

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

Příspěvková organizace předložila 26. 6. 2015 a 24. 7. 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. od 1. 1. 2015 jsou účtovány odpisy do doplňkové činnosti dle skutečného počtu pronajímaných hodin nemovitého majetku.

K porušení č. 2.1 byl posílen schvalovací postup při správě veřejných příjmů o další osobu. Smlouva, která nebyla uzavřena v souladu s faktickým stavem, byla k 30. 6. 2015 ukončena.

#### **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.

## **Gymnázium, Olomouc, Čajkovského 9**

Statutární zástupce: **Mgr. Radek Čapka**

Kontrolované období: od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

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

1.1 neoprávněně použila peněžní prostředky státního rozpočtu, přidělené na platy a náhrady platů pod UZ 33353 na tvorbu FKSP z platů projektu Šablony, doplňkové činnosti, fondu odměn a dále z náhrad nemocenských dávek doplňkové činnosti a tím se dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši **1 363,50 Kč**, které bylo dále řešeno odborem ekonomickým dle vnitřní normy KÚOK,

1.2 neoprávněně použila provozní prostředky roku 2013, ve výši **5 000,00 Kč**, k výplatě odměny přesto, že k tomuto účelu měly být použity prostředky fondu odměn a tím se dopustila porušení rozpočtové kázně, které bylo předloženo ROK k jednání dne 23. 7. 2015,

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

2.1 nebylo účtováno o některých výnosech z pronájmu a účetní závěrka nepodávala věrný obraz předmětu účetnictví v položkách výnosů, nákladů a výsledku hospodaření.

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

Příspěvková organizace předložila 16. 6. 2015 a 7. 7. 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 a 1.2 od 1. 6. 2015 je nastavena důsledná kontrola zdrojů tvorby FKSP a zdrojů, ze kterých jsou hrazeny odměny zaměstnanců.

K porušení č. 2.1 doplněním povinnosti kontroly číselné řady stvrzenek za pronájem tělocvičny předávaných k zaúčtování do pokladny a vedením přesných záznamů číselné řady stvrzenek je od 1. 6. 2015 zabezpečeno účtování o všech výnosech z pronájmu tak, aby účetní závěrka v položkách výnosů, nákladů a výsledku hospodaření podávala věrný obraz.

### **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.

## Přílohy

- Příloha č. 1 – Vyhodnocení kontrol hospodaření příspěvkových organizací –  
tabulka (strana 8 –10)

Vyhodnocení kontrol hospodaření příspěvkových organizací – tabulka

ORGANIZACE	ŘEDITEL	ZJIŠTĚNÍ	OPATŘENÍ k nápravě	OPATŘENÍ vůči řediteli	SNÍŽENÍ mzdy, osobního příplatku ve výši celkem (Kč)
SCHOLA SERVIS – zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, Prostějov, příspěvková organizace	Ing. Pavel Sekanina	C	Je navrhováno	Je navrhováno	XXXX
Základní umělecká škola „Žerotín“ Olomouc, Kavaleristů 6	Jan Štědroň	C	Není navrhováno	Je navrhováno	XXXX
Základní umělecká škola, Šumperk, Žerotínova 11	PaedDr. František Havelka, Ph.D.	B	Není navrhováno	Není navrhováno	---
Gymnázium Jana Blahoslava a Střední pedagogická škola, Přerov, Denisova 3	Mgr. Romana Studýnková	C	Není navrhováno	Je navrhováno	XXXX
Střední zdravotnická škola, Prostějov, Vápenice 3	Mgr. Marie Dostálová	C	Není navrhováno	Je navrhováno	XXXX
Slovanské gymnázium, Olomouc, tř. Jiřího z Poděbrad 13	RNDr. Radim Slouka	C	Není navrhováno	Je navrhováno	XXXX
Gymnázium, Olomouc, Čajkovského 9	Mgr. Radek Čapka	C	Není navrhováno	Je navrhováno	XXXX

### 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



- j) porušení ostatních právních předpisů
- k) neplnění pokynů zřizovatele
- l) 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) neehospodárné 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.

Za správnost výpisu: Bc. Taťána Vyhnálková, v.r.  
organizační oddělení  
odbor tajemníka hejtmána