

Důvodová zpráva:

Ing. Lubomír Baláš, ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje, spolu s náměstkem hejtmána Olomouckého kraje Ladislavem Hynkem předkládá v souladu se schváleným Vnitřním předpisem č. 4/2018 Systém kontroly a Kontrolní řád Krajského úřadu Olomouckého kraje, materiál k vyhodnocení kontrol hospodaření realizovaných u příspěvkových organizací z oblasti školství.

Kontroly příspěvkových organizací uvedených v důvodové byly provedeny v souladu s Plánem kontrolní činnosti na II. pololetí roku 2019.

Kontroly byly procesně ukončeny v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, marným uplynutím lhůty pro podání písemných a zdůvodněných námitek.

Kontrolou zjištěné nedostatky jsou vyhodnoceny podle kategorizace nedostatků závažnosti typu A – E, dle Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem. 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.

Střední odborná škola průmyslová a Střední odborné učiliště strojírenské, Prostějov, Lidická 4

Statutární zástupce: **Ing. Petr Čížek**

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie A, B a C.

Nedostatek kategorie C – nedostatek, který nemá významný vliv na výsledek hospodaření nebo na stav vykázaného majetku, byl zjištěn v oblasti:

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

1.1 neprovedla dokladovou inventuru způsobem, který by zaručil zjišťování skutečného stavu pohledávek, závazků a majetku, nebo jiných aktiv a jiných pasiv ověřením podle inventarizačních evidencí,

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

2.1 neudržovala účinný vnitřní kontrolní systém v oblasti provedených plateb z bankovního účtu, kdy jedna osoba, tj. hlavní účetní, zadávala příkazy k úhradě prostřednictvím elektronického bankovníctví a současně tato osoba účtovala o provedených platbách, aniž by další osoba provedla kontrolu těchto plateb.

Výše uvedené nedostatky byly ze strany příspěvkové organizace odstraněny následujícím způsobem: příspěvková organizace předložila 14. 11. 2019 informaci o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným kontrolou. Porušení měla charakter nedostatků, které nebylo možno zpětně odstranit v uzavřeném účetním období roku 2018.

K porušení č. 1.1 příspěvková organizace doložila příkaz ředitel, kterým byl stanoven zaměstnanec odpovědný za sestavení inventarizačních evidencí a inventurních soupisů v souladu s platnou legislativou, a to počínaje inventarizací za rok 2019.

K porušení č. 2.1 příspěvková organizace doložila provedení kontroly úhrad

z bankovního účtu další osobou.

Návrh na opatření v personální oblasti:

Snížení osobního příplatku o 50 % s návrhem zřizovateli na přehodnocení výše osobního příplatku za jeden měsíc.

Návrh na opatření k nápravě:

Není navrhováno.

Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Šumperk, Hlavní třída 31

Statutární zástupce: **Ing. Tom Ristovský**

Při kontrole byly zjištěny nedostatky kategorie A a B. Tyto méně závažné nedostatky neměly vliv na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a byly nevýznamné vzhledem k rozpočtu nebo stavu vykázaného majetku 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.

Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Přerov, Bartošova 24

Statutární zástupce: **Ing. Hana Štěpanovská**

Kontrolované období: rok 2018, část roku 2019

Kontrola byla u příspěvkové organizace provedena jako následná, přičemž příspěvková organizace odstranila nedostatky zjištěné minulou kontrolou. Současně byly při kontrole zjištěny méně závažné nedostatky, u kterých bylo doporučeno odstranění v otevřeném účetním období roku 2019. 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

Gymnázium, Olomouc - Hejčín, Tomkova 45

Statutární zástupce: **PhDr. Karel Goš**

Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. 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

Vyhodnocení kontrol hospodaření příspěvkových organizací – tabulka

ORGANIZACE	ŘEDITEL	ZJIŠTĚNÍ	OPATŘENÍ k nápravě	OPATŘENÍ vůči řediteli	SNÍŽENÍ osobního příplatku ve výši celkem (Kč)
Střední odborná škola průmyslová a Střední odborné učiliště strojírenské, Prostějov, Lidická 4	Ing. Petr Čížek	A, B, C	Není navrhováno	Je navrhováno	
Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Šumperk, Hlavní třída 31	Ing. Tom Ristovský	A, B	Není navrhováno	Není navrhováno	---
Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Přerov, Bartošova 24	Ing. Hana Štěpanovská	Nebylo zjištěno porušení	Není navrhováno	Není navrhováno	---
Gymnázium, Olomouc - Hejčín, Tomkova 45	PhDr. Karel Goš	Nebylo zjištěno porušení	Není navrhováno	Není navrhováno	---

Podrobné informace z kontrol hospodaření příspěvkových organizací uvedených v této důvodové zprávě jsou uvedeny v protokolech o kontrole, které jsou uloženy na odboru kontroly.

Připomínkové řízení		
Materiál byl projednán (kým)	Dne	Výsledek
Odborem podpory řízení příspěvkových organizací	17. 1. 2020	Bez připomínek.