

Kontrolní činnost

Seč
27. listopad 2014

Přehled provedených kontrol školských zařízení v roce 2014

Uvedený přehled je orientační, nebudeme vyjmenovat všechny závady a připomínky zjištěné při provádění komplexních kontrol, rovněž není možné uvést všechny normy, směrnice, paragrafy apod., k jejichž porušení dochází.

Prováděné kontroly pomáhají ke zlepšování stavu, organizace se mohou obracet na kontrolní skupinu v průběhu kontroly i po ní s dotazy, s žádostmi o pomoc apod., zejména však by tyto dotazy měly být směřovány ke zřizovatelskému odboru, který své organizace metodicky řídí.

**Přehled provedených komplexních kontrol ukončených k 26. 11. 2014
(pouze za OŠK)**

Kontrolovaný subjekt	Číslo kontroly	Závady	Připomínky	Celkem zjištění
Gymnázium, Mozartova, Pardubice	1/2014	14	15	29
SPŠ elektrotechnická a VOŠ, Pardubice, Karla IV. 13	9/2014	40	29	69
Dětský domov, Moravská Třebová	14/2014	8	19	27
Gymnázium, Moravská Třebová	20/2014	12	9	21
SOŠ a SOU technické Třemošnice	33/2014	30	22	52
Střední odborné učiliště Svitavy	34/2014	5	16	21
Gymnázium, Lanškroun	74/2014	8	13	21
SOŠ a SOU Lanškroun	75/2014	10	10	20
Speciální ZŠ, MŠ a praktická škola Moravská Třebová	79/2014	18	22	40
SOŠ a SOU automobilní, Ústí n. Orł.	118/2014	7	8	15
Celkem		152	163	315

Shrnutí přehledu nejčastěji se vyskytujících zjištění a doporučení z prováděných kontrol bude umístěno v lednu 2015, jako každý rok, na **Portálu Pardubického kraje**.

Po ukončení komplexní kontroly musí kontrolovaný subjekt přijmout opatření k odstranění zjištěných nedostatků s určením termínu k odstranění těchto zjištění. Kontrolní oddělení provede u subjektu následnou kontrolu plnění přijatých opatření a vyhotoví o této následné kontrole zápis.

Přehled provedených následných kontrol k 26. 11. 2014

Kontrolovaný subjekt	Číslo kontr.	Zjištění a opatření					Dosud nerealizováno (splnění opatření je závislé zejména na přidělení finančních prostředků)
		počet závad	počet připom.	počet opatření	následná kontrola	ekon. opatř. splněna	
SOŠ a SOU stavební Rybitví	118/2010	6	9	12	5. 3. 2014	Ano	
Střední škola zemědělská a veterinární Lanškroun, Dolní Třešňovec 17	78/2012	24	16	40	13. 3. 2014	Ano	oprava oken, prodej pozemku je v jednání OMSŘI
Střední odborné učiliště zemědělské, Chvaletice	7/2013	6	7	13	5. 3. 2014	Ano	oprava soc.zař.
Gymnázium A. Jiráska, Litomyšl	37/2013	12	13	25	26. 2. 2014	Ano	výměna oken a odstranění vlhka ve sklepě
VOŠ pedagogická a Střední pedagogická škola, Litomyšl	58/2013	8	14	22	26. 2. 2014	Ano	
Střední škola uměleckoprůmyslová Ústí nad Orlicí	90/2013	22	18	40	12. 3. 2014	Ano	
VOŠ stavební a Střední škola stavební Vysoké Mýto	167/2013	19	14	33	21. 3. 2014	Ano	
Střední škola obchodu, řemesel a služeb Žamberk	103/2013	12	19	31	7. 4. 2014	Ano	

**Přehled provedených následných kontrol k 26. 11. 2014
(pokračování tabulky)**

Kontrolovaný subjekt	Číslo kontr.	Zjištění a opatření					Dosud nerealizováno (splnění opatření je závislé zejména na přidělení finančních prostředků)
		počet závad	počet připom.	počet opatření	následná kontrola	ekon. opatř. splněna	
ZŠ speciální, Lanškroun	109/2010	8	17	25	19. 5. 2014	Ano	
Konzervatoř, Pardubice	141/2012	11	16	27	27. 5. 2014	Ano	
Dětský domov, Holice	140/2013	11	14	25	2. 6. 2014	Ano	
Střední průmyslová škola chemická Pardubice	152/2012	27	21	48	3. 6. 2014	Částečně	účtový rozvrh, inventarizace, platový předpis, spotřební koš
Gymnázium, Polička	87/2013	23	19	42	19. 6. 2014	Částečně	předběžná kontrola, inventarizace
Průmyslová střední škola Letohrad	86/2013	4	15	19	1. 7. 2014	Ano	
Integrovaná střední škola technická, Vysoké Mýto	53/2012	28	20	48	15. 7. 2014	Částečně	inventarizace
Domov mládeže a školní jídelna Pardubice	4/2013	15	12	27	3. 9. 2014	Částečně	inventarizace, stavební opatření
Obchodní akademie, Chrudim	181/2013	6	15	21	18. 9. 2014	Ano	
celkem	17	242	259	498			

U výše uvedených následných kontrol (které jsou tučně vyznačeny) se i nadále vyskytují opakující se chyby ve zjištění.

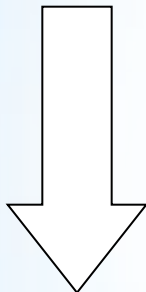
Opatření k odstranění nedostatků, které byly organizacemi přijaty, nejsou plněny především v níže uvedených oblastech.

Vnitřní kontrolní systém

Nedostatečně zpracované a vyplněné vlastní formuláře (vzory) organizace, které mají prokazovat provedení předběžné finanční kontroly – chybí předběžná částka výdaje nebo příjmu, dodavatel nebo odběratel, výstižný a stručný popis účetní operace, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, rozlišení na limitovaný nebo individuální příslib.

Nesprávně časově provedená a doložená kontrola, tj. datumově ošetřený časový sled jednotlivých operací – objednávka – faktura – předpis vzniku závazku – úhrada apod.

Vnitřní kontrolní systém



časová posloupnost správa veřejných příjmů (nárok)	řízení veřejných výdajů (závazek)
1. fáze - § 11 vyhl.	1. fáze - § 13 vyhl.
příkazce operace	příkazce operace
xxx	správce rozpočtu
2. fáze - § 12 vyhl.	2. fáze - § 14 vyhl.
příkazce operace	příkazce operace
hlavní účetní	hlavní účetní

Účetnictví, správnost, úplnost a věrohodnost účetní evidence

Účtový rozvrh obsahuje někdy i desítky nepotřebných SÚ AÚ, při sestavování účt. rozvrhu není postupováno podle ustanovení § 14 zák. č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a směrné účtové osnovy uvedené ve vyhl. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Jsou uváděny názvy účtů nepřesné a neúplné, chybí rozdělení a účtování na příslušné účelové znaky. Každý zřizovatelský odbor si upřesňuje pravidla, jaké výstupy potřebuje, např. OŠK požaduje analytické účty rozdělené na ped. a neped. pracovníky - platy a OON – toto rozdělení je nařízeno od zřizovatele na základě potřeby finančního řízení podle ustanovení ČÚS č. 701 čl. 4.2 písm. m)

Inventarizace

Neznalost průběhu a povinností stanovených ve vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Důraz při kontrolách je kladen na všechny náležitosti stanovené touto vyhláškou ve Směrnici k provedení inventarizace, Příkazu k provedení inventarizace, Plánu inventur, Inventurní soupisu, Inventarizační zprávě, složení komisí, ústřední IK by se měla nazvat správněji hlavní IK.

Jsou zjišťovány rozdíly mezi inventurním stavem a účetním stavem, nejsou porovnány inv. soupisy s účetními zůstatky jednotlivých SÚ AÚ v hlavní knize ke dni inventury nebo rozvahovému dni.

Ne vždy je doložen dopočet – dodatečný inventurní soupis (rozdílová inventura) – v případě provedení inventury k dřívějšímu datu než je rozvahový den.

Dokladová inventura není prováděna a doložen účetními doklady – čísla účetních dokladů, částka, identifikace subjektu atd., nejsou překontrolovány účetní zápisy v průběhu uzávěrky z hlediska jejich dokladovosti a případné opravení zápisů o zjištěné chyby .

Inventarizace

Není prováděn včasný tisk inventurních soupisů – datum tisku účetní softwaru uvádí automaticky – inventura je provedena dříve, než byl vytištěn soupis, do soupisu provádět záznamy tak, aby bylo vidět, že se skutečně používaly při fyzické inventuře (poznámky apod.), tyto záznamy uschovávat.

V inventurním soupise dlouhodobého majetku a drobného majetku je vykazován majetek s nulovou hodnotou.

Inventurní soupisy účtových tříd nejsou předloženy, organizace neprovádí inventarizaci všech SÚ, je chybně uveden okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy majetku, není uveden okamžik připojení podpisového záznamu osob, které zjišťovaly a prováděly inventarizaci, chybí název organizace a IČ, nejsou uvedena jména a příjmení členů inventurní komise, není doložen výstup z účetnictví, který dokládá, že zjištěný stav je shodný se stavem vedeným v účetnictví.

Není zpracována závěrečná inventarizační zpráva.

vnitřní platový předpis

Předložený Organizační řád schválený dne 1. 2. 2013 je zcela totožný s předchozím Organizačním řádem ze dne 28. 8. 2012. Nebyly provedeny opravy.

PŘEHLED ZJIŠTĚNÍ - komplexní kontroly za rok 2014 ukončené k 26. 11. 2014

	oblast	Vnitřní kontrolní systém		Správnost, úplnost a věrohodnost úč.evidence		Hospodaření s fondy		Pokladna		Personální dokumentace		Vynakládání fin. prostředků		Organizační struktura		Pedagogická dokumentace		BOZP a požární ochrana		Stravování a ubytování		Nemovitý majetek	
		1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11	
zařízení	celkem zjištění	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.	záv.	přip.
Gymnázium, Mozartova, Pardubice	29	2	1	7	6			1	3	4	4										1		
SPŠ elektrotechnická a VOŠ, Pardubice,	69	3	1	25	7	2	2	3	3	2	5	1			1				9	4	1		
Dětský domov, Mor.Třebová	27	1	1	2	12				1	5	3						2						
Gymnázium, Mor. Třebová	21	1	1	6	6	2		1	1		1	1				1							
SOŠ a SOU technické Třemošnice	52	3	1	16	7	6	1	1	2	3	6	1	5										
Střední odb. učiliště Svitavy	21	1	2	2	12	1		1			2												
Gymnázium, Lanškroun	21	1	1	6	11	1			1														
SOŠ a SOU Lanškroun	20	1	1	5	6	2		2	2				1										
Speciální ZŠ, MŠ a prakt. škola Moravská Třebová	40	4	3	5	9	3		1	2	5	7										1		
SOŠ a SOU aut. Ústí n. Orl.	15		1	4	2	2	2	1			2										1		
Gymnázium, Žamberk	0																						



NIC NENÍ DOGMA

Děkuji za Vaši pozornost