



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Poznámka: Zveřejněna je pouze upravená verze dokumentu z důvodu dodržení přiměřenosti rozsahu zveřejňovaných osobních údajů podle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů v platném znění.

Osobní údaje jsou v souladu s § 16, § 17 a § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

13. schůze rady města dne: 18.07.2017

Bod pořadu jednání:

Protokol z kontroly organizace Základní umělecká škola, Liberec

Stručný obsah: Výsledek kontroly je bez zjištění nedostatků, a tudíž nebyla stanovena nápravná opatření. Provedenou kontrolou nebylo zjištěno nevhodné nakládání s příspěvkem zřizovatele ani závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 ZFK. Zjištěné nesrovnalosti byly na místě projednány s ředitelem organizace.

MML, Odbor kontroly a interního auditu

Důvod předložení: Plán veřejnosprávních kontrol schválený Usnesením Rady města Liberec č. 13/2017 ze dne 3.1.2017.

Zpracoval: Pešková Jaroslava - pracovník odboru kontroly a interního auditu

Projednáno s: Tibor Batthyány, primátor statutárního města Liberec

Předkládá: Vozobulová Marie, Ing. - vedoucí odboru kontroly a interního auditu

K projednání v radě přizván(a):

Předpokládaná doba projednání (min): 5

Po schválení předložit na jednání:

Návrh usnesení

Rada města po projednání

schvaluje

protokol č. 11/2017 z kontroly hospodaření organizace Základní umělecká škola, Liberec, Frýdlantská 1359/19, příspěvková organizace, se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016, dle přílohy.

Formulace usnesení byla konzultována s právníkem zařazeným do MML před projednáním v radě města.

Důvodová zpráva

Protokol z kontroly hospodaření p. o. Základní umělecká škola, Liberec, Frýdlantská 1359/19, Liberec 1, se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 je ke schválení Radě města Liberec předkládán v souladu se Směrnicí rady č. 4RM Kontrolní řád Magistrátu města Liberec a Pravidla kontrolní činnosti část B bod 8.9. Plán kontrol, na základě něhož byla tato kontrola realizována, byl schválen Usnesením Rady města Liberec č. 13/2017 ze dne 3.1.2017.

Přílohy:

ZUŠ_protokol

P O V Ě Ř E N Í č. 11/2017

k provedení kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Základní umělecká škola, Liberec, Frýdlantská 1359/19, příspěvková organizace.

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a v souladu s plánem kontrolní činnosti odboru kontroly a interního auditu na rok 2017, schváleným Radou města Liberec dne 3.1.2017, Usnesením č. 13/2017, nařizují provedení kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Základní umělecká škola, Liberec, Frýdlantská 1359/19, příspěvková organizace a účinnost řídicí kontroly.

Vedoucí kontrolní skupiny: Jaroslava Pešková, referent odboru kontroly a interního auditu

Členky kontrolní skupiny: Martina Bubnová, referent odboru kontroly a interního auditu
 Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Kontrola bude provedena v měsíci květnu roku 2017.

Liberec 21. dubna 2017

Tibor Batthyány
primátor statutárního města Liberec

P R O G R A M

kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Základní umělecká škola, Liberec, Frýdlantská 1359/19, příspěvková organizace.

Cíl kontrolní akce: Kontrola dodržování zřizovací listiny.
 Kontrola účelného a hospodárného využití příspěvku.

Objekt kontroly: Základní umělecká škola, Liberec, Frýdlantská 1359/19, příspěvková organizace.

Kontroly podrobit: 1) Kontrola dodržování zřizovací listiny.
 2) Kontrola dodržování metodiky ke zřizovacím listinám.
 3) Kontrola hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku.

Kontrolní akce bude provedena v měsíci květnu roku 2017.

Liberec 21. dubna 2017

Ing. Marie Vozobulová
vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Protokol č. 11/2017

o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané na místě ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů a s odkazem na postupy uvedené v příslušných ustanoveních zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (dále jen „kontrolní řád“).

I. Kontrolní orgán

Zaměstnanci odboru kontroly a interního auditu statutárního města Liberec.

Složení kontrolní skupiny:

Vedoucí: Jaroslava Pešková, referent odboru kontroly a interního auditu
Členka: Martina Bubnová, referent odboru kontroly a interního auditu
Členka: Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

II. Kontrolovaná osoba

Identifikace: **Základní umělecká škola, Liberec, Frýdlantská 1359/19, příspěvková organizace**, Liberec 1 (dále jen „organizace“), IČO 64040445.

Ředitel organizace Mgr. Tomáš Kolafa byl jmenován do funkce s účinností od 1.9.2002. S účinností od 1.8.2012 byl do funkce potvrzen na období 6 let.

Ředitel organizace předložil jmenování zástupce statutárního orgánu s účinností od 3.9.2001 a jmenování zástupkyně ředitele s účinností od 1.9.2006.

Zřizovací listina ze dne 11.11.2009 a 1.9.2016 včetně dodatku a příloh s vymezením majetku předaného organizaci k hospodaření.

Kapacita školy 1877 žáků je naplněna na 100 %. Průměrný evidenční přepočtený počet pedagogických pracovníků činí 61,1 a nepedagogických 7,18.

III. Zahájení kontroly

Kontrola na místě byla zahájena dne 16.5.2017 v 9.00 hodin předáním pověření řediteli organizace a pokračovala dne 17.5.2017 a 18.5.2017 a tentýž den byla na místě ukončena.

Přítomni: Mgr. Tomáš Kolafa, Zuzana Škodová (hospodářka), Hana Kellerová (sekretářka kolektivního vyučování), Martina Bubnová, Jaroslava Pešková, Ing. Marie Vozobulová.

V návaznosti na plán kontrolní činnosti odboru kontroly a interního auditu schválený Usnesením č. 13/2017 Rady města Liberec ze dne 3.1.2017 bylo v souladu s ustanovením § 5 odst. 2a) kontrolního řádu předáno řediteli organizace Pověření ke kontrole č. 11/2017 podepsané Tiborem Batthyánym primátorem statutárního města Liberec.

IV. Předmět kontroly

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, kontrola nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému na vybraném vzorku operací jako následná, průběžná a předběžná veřejnosprávní kontrola.

V. Kontrolované období

Roky 2015, 2016 a aktuální rok 2017.

VI. Poslední kontrolní úkon

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 1.6.2017, hospodářka organizace předložila podklady k inventarizaci majetku.

VII. Kontrolní zjištění

1) Při výkonu kontroly bylo postupováno zejména podle těchto zákonů:

- č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „ZFK“),
- č. 416/2004 Sb., Vyhláška, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „vyhláška č. 416“),
- č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „ZoÚ“),
- č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (dále jen „ZO“),
- č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „MRP“),
- č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (dále jen „zákoník práce“),
- č. 410/2009 Sb., Vyhláška, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „vyhláška č. 410“),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění (dále jen „vyhláška o inventarizaci“),
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění (dále jen „účetní standardy“),
- č. 114/2002 Sb., Vyhláška o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění (dále jen „vyhláška FKSP“),
- a dále také dle Zřizovací listiny (dále jen „ZL“) a vnitřních řídicích směrnic.

Mezi podklady ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní řídicí normy:

- 1) Organizační řád
- 2) Oběh účetních dokladů
- 3) Vnitřní směrnice o pracovních cestách a poskytování cestovních náhrad
- 4) Vnitřní organizační směrnice a směrnice pro evidenci majetku
- 5) Vnitřní organizační směrnice k realizaci doplňkové činnosti
- 6) Vnitřní kontrolní a řídicí systém
- 7) Vedení účetnictví
- 8) Směrnice k inventarizaci majetku a závazků

Zjištění:

Ve směrnici Oběh účetních dokladů bylo uvedeno, že podklady vystavuje hospodářka a ve Vnitřní organizační směrnici a směrnici pro evidenci majetku bylo uvedeno, že pro tutéž oblast vystavuje podklady samostatný odborný referent. Bylo projednáno s ředitelem organizace na místě a doporučeno provést revizi směrnic.

2) Vnitřní řídicí a kontrolní systém a jeho účinnost:

a) Plnění nápravných opatření z minulé kontroly (§ 18 a 19 ZFK)

Minulá kontrola byla provedena jako následná a nebyly zjištěny nedostatky.

b) Zavedení vnitřního kontrolního systému a jeho účinnost (§ 25 – 27 ZFK)

Směrnice Vnitřní kontrolní a řídicí systém byla vypracovaná v souladu s jednotlivými ustanoveními ZFK a vyhlášky č. 416, včetně podpisových vzorů zaměstnanců. Součástí směrnice bylo písemné pověření pro zaměstnance vykonávajícího funkci příkazce operace (dále jen „PO“) – zástup ředitele, správce rozpočtu/hlavní účetní (dále jen „SR/HÚ“), včetně zástupu. Organizace prováděla za kontrolované období předběžnou řídicí kontrolu jak veřejných příjmů, tak veřejných výdajů. Byl doložen Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před a po vzniku nároku (závazku), tzv. „košilka“, která obsahovala podpis PO a SR/HÚ.

Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že předběžná řídicí kontrola veřejných příjmů před vznikem nároku nebyla organizací vždy prováděna zcela v souladu se ZFK – viz. bod VII odst. 5a).

Ředitel organizace předložil za roky 2015 a 2016 písemné záznamy o provedení průběžné a následné řídicí kontroly.

c) Provedení předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly na aktuálním vzorku operací na místě kontroly (§ 11 ZFK)

Organizace předložila Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku, na kterém byla provedena předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku PO a SR/HÚ na očekávané výdaje např.: oprava výtahů, ubytování, doprava, letáky, nákup čisticích prostředků, telefony aj.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

3) Rozpočet, příspěvky na činnost, závazné ukazatele:

a) Příspěvky od SML (v Kč)

rok 2015

neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím – provoz	390.000,-
– odpisy	1.580.616,-

rok 2016

neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím – provoz	452.987,-
– odpisy	1.614.499,-

b) Ostatní příspěvky (v Kč)

rok 2015

dotace KÚ – soutěže	334.000,-
dotace MK – projekty	21.000,-

rok 2016

dotace KÚ – projekty

20.000,-

c) Informace o dotacích z prostředků EU

Organizace předložila souhlas zřizovatele s účastí na projektu „Orchestr mimořádných talentů – Deutschetreicher Philharmonie a ZUŠ Liberec“ v období od 9.7.2016 do 14.7.2016. Výše poskytnutých finančních prostředků z EU Kč 150.000,-. Předfinancování projektu žadatelem (doprava, stravování, ubytování) v celkové výši Kč 208.250,- (Kč 5.000,- ze SRPŠ ZUŠ Liberec, Kč 53.250,- z vlastních zdrojů).

V době kontroly ředitel organizace čerpání finančních prostředků z EU neplánoval.

d) Závazné ukazatele a jejich plnění

Na kontrolované roky 2015 a 2016 nebyly organizaci stanoveny závazné ukazatele.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

4) Účetní závěrka, pohledávky, rozpočtová kázeň, ZL:

a) Účetní závěrka

Organizace má uzavřenou Smlouvu o vedení účetnictví s účinností od 1.4.2008 s Ing. Veronikou Klozovou EKVITA, Liberec na dobu neurčitou.

Účetní závěrka za rok 2015 byla zaslána na Krajský soud v Ústí nad Labem a založena do Sbírký listin.

Za rok 2015 vykázala organizace na účtu 311 – Odběratelé pohledávku ve výši Kč 84.283,80 za pronájem nebytových prostor, účastnický poplatek, přefakturaci dopravného, vstupenky. Většina pohledávek byla uhrazena v průběhu měsíce ledna – února roku 2016. Neuhrzena zůstala pohledávka ve výši Kč 4.137,- za pronájem nebytových prostor z roku 2014.

Na účtu 377 100 – Jiné pohledávky byla vykázána pohledávka ve výši Kč 50.000,- za pronájem nebytových prostor, která nebyla ani v následujícím roce uhrazena.

Na účtu 377 912 – Pohledávky FKSP byla vykázána pohledávka ve výši Kč 12,19 – rozdíl v převodech FKSP.

Za rok 2016 vykázala organizace na účtu 311 – Odběratelé pohledávku ve výši Kč 86.208,50 za pronájem nebytových prostor, příspěvek na sešity. Většina pohledávek byla uhrazena v průběhu měsíce ledna – února roku 2017. Do doby kontroly zůstala neuhrzena pohledávka ve výši Kč 4.137,- z roku 2014 za pronájem nebytových prostor, pohledávka ve výši Kč 3.000,- ze dne 15.4.2016 a Kč 1.200,- ze dne 15.7.2016 za pronájem nebytových prostor.

Na účtu 377 100 – Jiné pohledávky byla vykázána pohledávka ve výši Kč 100.000,- za pronájem nebytových prostor. Pohledávka byla uhrazena dne 3.1.2017.

Zjištění:

Organizace nepředložila písemné doklady k vymáhání pohledávek za pronájem nebytových prostor. Dle sdělení ředitele organizace probíhala komunikace s dlužníky pouze telefonicky. Do doby kontroly nebyly výše uvedené pohledávky uhrazeny. Bylo projednáno s ředitelem organizace na místě a upozorněno na postupy dle ZL – zahájení řízení k vymožení pohledávek v zákonných lhůtách.

b) Inventarizace majetku

Organizace předložila na kontrolované roky Plán inventur, Příkaz k provedení inventarizace, Jmenování dílčí inventarizační komise, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise, Záznam o školení členů dílčí inventarizační komise, Prohlášení odpovědné osoby, Inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12. příslušného roku. Stavy jednotlivých majetkových účtů vykázaných v Rozvaze souhlasily s předloženou inventarizací. Při pořizování a vyřazování majetku bylo postupováno v souladu se ZL a metodikou k ní. Předsedou inventarizační komise byl jmenován zaměstnanec, který v průběhu roku nenakládal s majetkem organizace.

Za kontrolované roky 2015 a 2016 byla ke dni 31.12. příslušného roku provedena dokladová inventarizace veškerých používaných účtů.

Při provádění inventarizace postupovala organizace v souladu s vyhláškou o inventarizaci a směrnici č. 14RM Inventarizace majetku a závazků statutárního města Liberec.

Ve spolupráci se zaměstnankyní organizace provedl kontrolní orgán fyzickou kontrolu pořízeného a do účetnictví zařazeného majetku v roce 2015 a 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že veškerý majetek byl předán do užívání (např. hudební nástroje, počítače, monitory, televizory, křesla, nábytek, kopírka, kávovar, notebooky, dataprojektor) a nachází se v objektu školy.

Podrozná evidence byla vedena.

c) Výsledek hospodaření a jeho rozdělení

Za rok 2015 vykážala organizace z hlavní činnosti ztrátu ve výši Kč -868.599,99. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 868.599,99.

Za rok 2016 vykážala organizace z hlavní činnosti ztrátu ve výši Kč -507.939,97. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 916.098,25.

V době kontroly nebyl závěrečný účet za rok 2016 zřizovatelem schválen.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

d) Fondové hospodaření		
stav účtu (v Kč)	k 31.12.2015	k 31.12.2016
411 – Fond odměn	993,-	993,-
413 – Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	202.491,47	45.162,47
414 – Rezervní fond z ostatních titulů	0,-	0,-
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	1.010,-	1.010,-
Celkem	204.494,47	47.165,47
241 – Běžný účet	3.299.186,90	3.831.022,41

Vykázané stavy jednotlivých účtů fondů k 31.12.2015 a k 31.12.2016 byly kryty finančními prostředky na účtu organizace.

e) Dodržování ZL a metodiky k ní
Na roky 2015 a 2016 předložila organizace plán oprav a odpisový plán.

Organizace předložila na kontrolované období Pojistnou smlouvu č. 8603149828 ze dne 30.5.2014 uzavřenou s Kooperativou pojišťovnou, a. s. s účinností od 31.5.2014 na dobu jednoho roku s automatickým prodloužením, včetně dodatků. Soubor vlastních cenných předmětů a finančních prostředků byl pojištěn do výše Kč 60.000,-.

Zjištění:

Organizace má sjednané pojištění na nemovité objekty. Ředitel organizace byl upozorněn, že podle ZL čl. VII, odst. 2e) zajišťuje pojištění nemovitých objektů vlastníky, a to SML.

V roce 2015 nepřijala organizace žádné dary.

V roce 2016 přijala organizace finanční dary v celkové výši Kč 35.000,- Kč. Byla provedena kontrola 2 předložených darovacích smluv:

1) Darovací smlouva uzavřená mezi organizací a Nadací Presiosa ze dne 13.6.2016 na poskytnutí účelově určeného daru ve výši Kč 15.000,-.

2) Darovací smlouva uzavřená mezi organizací a statutárním městem Liberec ze dne 25.4.2016 na poskytnutí účelově určeného daru ve výši Kč 20.000,-.

Souhlas zřizovatele na obě darovací smlouvy byl předložen.

Organizace prováděla za roky 2015 a 2016 v objektu školy revize. Byla předložena např.: Zpráva o revizi elektrického zařízení, Zpráva o revizi elektrických spotřebičů během jejich používání, Zpráva o kontrole plynového zařízení, Zpráva o provedení kontroly – čištění spalinové cesty, Zpráva o technické kontrole zabezpečovacího systému, Protokol o odborné technické kontrole zabudovaného a přenosného tělovýchovného nářadí, Protokol z odborné zkoušky hydraulického výtahu, Revizní zpráva k tlakové nádobě, Doklad o provozuschopnosti požárně bezpečnostního zařízení.

Za kontrolované období uzavřela organizace:

1) Dohodu o odpovědnosti se zaměstnankyní ve funkci hospodářka za pokladní hotovost EUR ze dne 2.11.2015.

2) Dohodu o odpovědnosti se zaměstnankyní ve funkci hospodárka za pokladní hotovost ze dne 2.11.2015.

3) Dohodu o odpovědnosti se zaměstnankyní ve funkci sekretárka kolektivního vyučování za hotovost za pronájem krojů, hudebních nástrojů, včetně úhrady jejich ztráty ze dne 1.7.2016. Součástí dohod byla inventarizace svěřených hodnot provedená v den uzavření dohody.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

5) Finanční operace:

a) Hotovostní operace

Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za roky 2015 a 2016 a pokladní doklady, které byly vedeny jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti, stanovený vnitřní směrnici, činil Kč 30.000,- a pokladny EUR 2.000 EUR. V případě překročení stanoveného limitu byl doložen písemný souhlas ředitele organizace. Namátkovou kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů nebylo zjištěno nevhodné nakládání s finančními prostředky. Podpisy na jednotlivých pokladních dokladech odpovídaly ZFK, předloženým podpisovým vzorům a směrnici Vnitřní kontrolní a řídicí systém.

Inventarizace pokladní hotovosti byla provedena 1x za rok ke dni 31.12.2015 a k 31.12.2016. Organizace neprováděla inventarizaci pokladny za oba kontrolované roky v souladu s Vnitřní organizační směrnici a směrnici pro evidenci majetku, ve které je stanoveno, že inventarizace se provádí 4x za rok. Uvedená nesrovnalost byla projednána s ředitelem organizace na místě.

Zjištění:

1) Namátkovou kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že organizace neuvádí na dokladu podpis „schválil“, ale používá razítko, na kterém je podpis PO a SR/HÚ bez uvedení data. Ve směrnici Vnitřní kontrolní a řídicí systém je uvedeno, že podpis schválil = PO a podpis pokladníka = SR/HÚ. Na základě této směrnice je razítko na dokladu nadbytečné a PO se podepíše jako „schválil“.

2) Při provedené kontrole příjmových pokladních dokladů byl pracovníci ve funkci sekretárka kolektivního vyučování, která přijímá finanční hotovost a vede její evidenci na základě uzavřené Nájemní smlouvy o pronájmu hudebního nástroje (stejnokroje), vysvětlen postup příjmu finančních prostředků. Osoba, která si danou věc pronajímá, obdrží doklad o úhradě nájemného. Následně přijatou finanční hotovost předá pracovnice, společně se seznamem plateb hospodárce, která ji fakticky přijme do provozní pokladny organizace. Současně předá podepsané smlouvy ve dvojím vyhotovení k podpisu řediteli organizace. Podepsaný originál smlouvy je následně předán nájemci. U takto prováděných operací nebyla fakticky zajištěna předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku přesto, že byl doložen Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku, na kterém byla provedena řídicí kontrola PO a SR/HÚ s datem shodným s podpisem PO na smlouvě.

Řediteli organizace bylo na místě doporučeno přepracovat Vnitřní směrnici k realizaci doplňkové činnosti tak, aby bylo zcela zřejmé, že PO provádí předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku – podpis smlouvy před její úhradou a postupovat v souladu se směrnici a ZFK.

3) Organizace má stanovený limit pokladní hotovosti ve výši Kč 30.000,- a limit pokladny EUR ve výši 2.000 EUR. V pojistné smlouvě je pojištěn soubor vlastních cenných předmětů a finančních prostředků ve výši Kč 60.000,-, což neodpovídá stanovenému limitu pokladní hotovosti uvedenému ve směrnici Oběh účetních dokladů. Organizace v pokladně EUR má dlouhodobě minimální zůstatek, v řádech desítek EUR, neboť tyto prostředky nakupují účelově na jednotlivé akce. Řediteli organizace bylo doporučeno uvést do souladu limit pokladen a pojistnou smlouvu. V průběhu kontroly začal ředitel organizace jednat s pojišťovnou o zvýšení limitu na pokrytí obou pokladen.

Provedenou namátkovou kontrolou tuzemských cestovních příkazů (dále jen „CP“) bylo zjištěno:

- 1) v roce 2015 byla na CP chybně uváděna (vyšší o 1,-Kč) a zaměstnancům vyplácena sazba stravného při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin, která byla i chybně uvedena ve Vnitřní směrnici o pracovních cestách a poskytování cestovních náhrad účinné od 1.1.2015,
- 2) na většině CP nebyl při schvalování PO uveden a tudíž schválen určený dopravní prostředek,
- 3) na CP byla uvedena pouze zpáteční cesta z pracovní cesty, bez jakékoliv poznámky jak se zaměstnanec k výkonu práce v Praze dostal.

Veškeré zjištěné nesrovnalosti v oblasti CP byly projednány s ředitelem organizace na místě a byl upozorněn na možná rizika při pracovních cestách zaměstnanců.

b) Bankovní operace

Ke kontrole byla předložena kniha přijatých faktur za roky 2015 a 2016. Namátkovou kontrolou přijatých faktur nebylo zjištěno nevhodné použití finančních prostředků. Úhrada jednotlivých faktur byla namátkově odsouhlasena na bankovní výpisy z účtu organizace. Předběžnou řídicí kontrolu před a po vzniku závazku prováděl PO a SR/HÚ v souladu se ZFK, podpisovými vzory a směrnici Vnitřní kontrolní a řídicí systém. Písemný záznam o provedení řídicí kontroly byl doložen.

Organizace předložila za oba kontrolované roky vydané faktury např. za pronájem nebytových prostor, přefakturaci části dopravy, vratku účastnického poplatku, vyúčtování tržeb za představení, vyúčtování energií aj. Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku byla provedena PO a SR/HÚ v souladu se ZFK, podpisovými vzory a směrnici Vnitřní kontrolní a řídicí systém. Písemný záznam o provedení řídicí kontroly byl doložen.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

6) Doplnková činnost:

a) Na provozování doplňkové činnosti měla organizace v souladu se ZL vypracovanou Vnitřní organizační směrnici k realizaci DČ. Organizace předložila evidenci uzavřených smluv o nájmu za roky 2015 a 2016. Byla provedena namátková kontrola jednotlivých uzavřených smluv:

- 1) na jednorázový pronájem
- 2) na dobu do 1 roku – pronájem zkušebny, sálu, učebny,

3) na dobu delší než 1 rok,

4) na pronájem hudebního nástroje (stejnokroje).

Namátkově kontrolované smlouvy byly ve všech případech podepsány ředitelem organizace jako PO v souladu se ZFK. Současně byl doložen Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku. Přesto nebylo ve skutečnosti v bodě 4 postupováno zcela v souladu se ZFK – viz bod VII odst. 5 a) Hotovostní operace.

b) Bytové prostory

Organizace nemá ve správě bytové prostory.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

VIII. Závěr

Kontrolovanému subjektu byly vráceny všechny vyžádané originální účetní doklady a ostatní dokumenty.

Při provedené kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 28 odst. 7 MRP.

Provedenou kontrolou nebylo zjištěno nehospodárné nakládání s příspěvkem od zřizovatele. Nesrovnalosti, které se vyskytly během kontroly, byly na místě s ředitelem organizace projednány a byla přislíbena jejich okamžitá náprava.

V kontrolovaném období nebyla identifikována ostatní finanční rizika.

Organizace přijala v kontrolovaném období dotaci z fondu EU.

Závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 ZFK nebyla zjištěna.

IX. Uložení nápravných opatření

Vzhledem k výsledku kontroly nebyla uložena žádná nápravná opatření.

Zjištěné nesrovnalosti v oblasti cestovních příkazů, pojistné smlouvy a provádění řídicí kontroly před vznikem nároku na Nájemních smlouvách o pronájmu hudebního nástroje (stejnokroje) byly projednány s ředitelem organizace na místě.

X. Poučení o námitkách

V souladu se zněním ustanovení § 10 odst. 1d) a § 13 kontrolního řádu je kontrolovaná osoba oprávněna podat písemné a odůvodněné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne podpisu tohoto protokolu kontrolovanou osobou.

XI. Datum vyhotovení protokolu a podpisy

Tento protokol byl vyhotoven dne 7.6.2017 tj. šestý den od posledního kontrolního úkonu – viz bod VI. protokolu.

Podpisy:

Kontrolovaná osoba:
datum Mgr. Tomáš Kolafa

Kontrolní orgán:

Vedoucí kontrolního orgánu:

Členka kontrolní skupiny:
datum Ing. Marie Vozobulová

Vedoucí kontrolní skupiny:
datum Jaroslava Pešková

Členka kontrolní skupiny:
datum Martina Bubnová
k 31.5.2017 ukončila pracovní poměr

Primátor statutárního města Liberec:
datum Tibor Batthyány

Tajemník Magistrátu města Liberec:
datum Ing. Jindřich Fadrhonc

Náměstek pro školství,
sociální věci a kulturu:
datum PhDr. Ivan Langr

Vedoucí odboru školství
a sociálních věcí:
datum Mgr. Pavel Kalous