

Dodatek č. 1 k „Protokolu o provedené kontrole v účetní jednotce: Základní a Mateřská škola Psáry, okres Praha-západ“ ze dne 31.3.2011
(dále jen Protokol z kontroly)

Dodatek č. 1 k protokolu z kontroly (dále jen Dodatek) byl vypracován v návaznosti na písemné námítky kontrolované osoby proti Protokolu z kontroly, doručené kontrolnímu orgánu dne 8.4.2011 č.j. OU - 889/11.

Částečně opodstatněnou byla shledána námitka A. k vlastnímu Protokolu.

Na základě částečně opodstatněné námítky A. k vlastnímu Protokolu, se do Protokolu z kontroly formou tohoto Dodatku doplňují následující údaje, formulované v souladu s § 15 odst. 2 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění:

druh kontroly: následná veřejnosprávní kontrola na místě podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění, v souladu s ustanovením § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

kontrolní orgán: Obec Psáry, Pražská 137, 252 44 Psáry, IČ 00241580, zřizovatel příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Psáry, okres Praha – západ, Hlavní 12, 252 44 Psáry, IČ 70840512

kontrolní pracovníci na kontrole zúčastnění: P. Císařová, I. Hlaváčková, M. Němejč, N. Alferyová, P. Musil (viz předaná Pověření)

kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Psáry, okres Praha – západ, Hlavní 12, 252 44 Psáry, IČ 70840512

místo provedení kontroly: Základní škola a Mateřská škola Psáry, okres Praha – západ, Hlavní 12, 252 44 Psáry, IČ 70840512

čas provedení kontroly: zahájení kontroly dne 15. března 2011 (viz Pověření)¹

předmět kontroly: podle § 11 odstavec 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a předaného Programu kontroly.

¹ Podle § 14 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, je veřejnosprávní kontrola vykonávaná na místě zahájena předložením písemného pověření kontrolního orgánu kontrolované osobě a podle § 15 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, ukončena marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo dnem doručení rozhodnutí kontrolního orgánu.

Na základě částečně opodstatněné námitky A. k vlastnímu Protokolu, že: „protokol obsahuje řadu kontrolních zjištění bez označení ustanovení právních předpisů, které měly být porušeny“, se do Protokolu z kontroly formou tohoto Dodatku doplňuje závěr, obsahující popis hlavních zjištěných nedostatků s označením ustanovení právních předpisů, které byly porušeny:

Závěr

Provedenou následnou veřejnosprávní kontrolou na místě podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění, v souladu s ustanovením § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, bylo zjištěno

závažné porušení právních povinností vyplývajících z vykonávané funkce ředitele kontrolované osoby,

zejména § 11 odst. 1 písm. b, § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.²

Provedenou kontrolou byla zjištěna **neaktuálnost interních směrnic kontrolované osoby s odkazy na již neplatné právní normy, porušování platných interních směrnic a zřizovací listiny** (podrobně viz Protokol z kontroly str. 3 a 12 a 15).

Interní směrnice zpracované na základě neplatných právních předpisů s odkazy na ně a nedodržování interních směrnic, vytváří v kontrolované organizaci prostředí umožňující porušování platné legislativy (např. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění) **a je známkou nedostatečně fungujícího vnitřního kontrolního systému.**

O neúčinnosti systému finanční kontroly v organizaci svědčí i rozsah a závažnost nedostatků zjištěných v průběhu kontroly, přičemž nedostatečné organizační zajištění finanční kontroly je porušením povinností ředitele kontrolované osoby, konkrétně § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

V účetnictví kontrolované osoby bylo zjištěno celkem 488 neprůkazných účetních dokladů v celkové výši 3.513.172,- Kč. Jednalo se o přijaté


² Odpovědnost za vedení svého účetnictví má kontrolovaná osoba, i když jeho vedením pověřil jinou právnickou nebo fyzickou osobu (viz § 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění).

a vydané faktury, které neobsahovaly zákonem taxativně stanovené náležitosti, čímž došlo k závažnému porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, § 11 odst. 1 písm. b a § 8 odst. 1 (viz Protokol z kontroly str. 6, 7, 8, 9, 12 a 13 a tabulky v Příloze č. 1 tohoto Dodatku).

Kontrolovaná osoba nevede účetnictví tak, aby to neodporovalo zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a ostatním právním předpisům ani neobcházelo jejich účel, což je porušením § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Kontrolní pracovníci:

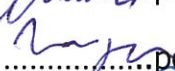
Ing. Pavla Císařová, CSc. vedoucí kontrolní skupiny


.....podpis


Ing. Ivana Hlaváčková člen kontrolní skupiny


.....podpis

Ing. Martin Němejc člen kontrolní skupiny


.....podpis

Nikola Alferyová člen kontrolní skupiny


.....podpis*

Pavel Musil, člen kontrolní skupiny


.....podpis

Na vypsacovaní dodatku jsem se aktivně nepodílela. Alferyová

Dodatek z kontroly:

Kontrolujícími vyhotoven dne: 20. 5. 2011

Předán kontrolované osobě jako součást Rozhodnutí o námitkách ze dne 23. 5. 2011

Poučení: Tento Dodatek je nedílnou součástí Protokolu z kontroly, stejně jako Námitky a Rozhodnutí o námitkách, v souladu s § 18 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění.

Rozdělovník:

Ředitelka ZŠ výtisk 1

Vedoucí kontrolní skupiny výtisk 2

Starosta Obce Psáry výtisk 3

Přílohy:

Příloha č. 1 Tabulky s výčtem přijatých a vydaných faktur, které neobsahovaly zákonem taxativně stanovené náležitosti, čímž došlo k závažnému porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, § 11 odst. 1 písm. b a § 8 odst. 1.

PŘÍLOHA č. 1

Tabulky s výčtem přijatých a vydaných faktur, které neobsahovaly zákonem taxativně stanovené náležitosti, čímž došlo k závažnému porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, § 11 odst. 1 písm. b a § 8 odst. 1.

Neprůkazné účetní doklady		
	počet	Částka v Kč
Vydané faktury	8	24 058,00
Přijaté faktury	480	3 489 113,82
CELKEM	488	3 513 171,82

Vydané faktury	
č. faktury	Částka v Kč
12010	3000
22010	2200
32010	4400
42010	3375
52010	2875
62010	2700
72010	3348
82010	2160
CELKEM	24058

Přijaté faktury	
č. faktury	Částka v Kč
1	21823
2	758,67
3	689,7
4	1232
5	5081
6	7533
7	18901
9	748
10	689,7
11	689,7
12	4580
13	2835
14	5655,57
16	340,8
17	4761
18	14001
19	2244
20	4037
21	10500
22	199,1
23	1213
24	980

25	13005
26	689,7
28	1191
29	5645
30	4268
31	12112
32	6275
33	6000
34	552
35	19900
36	8635
38	704
39	600
40	960
41	360
42	4546
43	2250
44	19367,3
45	5821,15
47	437
48	18146
49	414
50	2604
51	15026

52	5792
54	1580
55	2
56	3132
57	4770
58	6805,2
59	1241
60	5842
61	4246
62	2238
63	19268
64	8393
65	621
66	3300
67	2712
68	20273
69	10587
70	5839
71	2783
72	4700
73	709
74	1410
75	2388
76	3252

77	2632
78	1900
82	483
83	552
84	8941
85	414
86	13696
87	6621
88	712
89	1200
90	997
91	923
92	1704
93	499
94	510
95	5498
96	1617
97	44100
98	22800
99	7800
100	8400
101	600
103	5525
104	690

105	18715
106	9782
107	412
108	207
109	4751
110	1087,16
111	4444
112	1008
113	12129
114	10632
115	1231
116	690
117	3469
118	14029
119	12000
120	600
121	3248
122	690
123	552
124	600
125	44750
126	12726
127	690
128	9841
129	651
130	11397
132	715
133	1504
134	960
135	2513
136	1000
138	19815
139	1024
140	4950
141	600
142	600
143	6074,76
144	828
145	11712
146	2403,6
147	1575
148	16569
149	18964
150	4600
151	866
153	3990
154	5732
155	93
156	3454
157	6069
158	13812
159	39173
160	6309,6
161	450
162	4212

163	1773
164	552
165	3222
166	759
167	2774
168	3980
169	1280
170	441
171	309
172	138
173	25994
174	7736
175	690
176	2403,6
177	552
178	3742
179	13626
183	690
184	6000
185	398
186	5091,71
187	16780
188	10000
189	3096
190	6472
192	7321
193	6158
194	6633
195	17473
196	552
197	138
198	38925
199	15070
200	44895
201	53828
202	4754
203	9174
204	552
205	690
206	8640
207	4341
208	1200
209	6000
212	76
213	16408
214	2712
215	3857
216	13739
217	600
218	600
219	2495
220	765
221	690
222	8264
224	5940

225	690
226	3899
228	923
229	979
230	857
231	7982
232	59106
233	1200
235	6000
236	12250
237	169
238	430
239	483
240	12473
241	552
242	7038
243	15990
244	9250
245	2896,5
246	6616,74
248	1659
249	7676
250	4984
251	6799
252	345
253	4092
254	2477
255	188
256	923
257	1668
258	196
259	2072
260	552
261	100000
262	28000
263	5497
265	92400
266	4200
267	78020
268	31217
269	8097,3
270	6592
271	6036
272	85
273	1661
274	12064
275	4559
276	954
277	13050
278	1672
279	530
280	1575
282	315
283	223
284	7715

285	1782
286	2875
287	1532,4
288	315
289	8066
290	2454
291	263
292	54660
293	6380
294	290
299	12000
300	23850
301	6254,5
303	1985
305	3588
306	4364
308	8845
309	480
310	778
311	1260
312	2886
314	38468,4
315	3734,63
316	2500
317	440
318	15524
319	4299
321	504,3
322	12018
323	4050
324	18411
327	25940
328	4309
330	440
331	1047
332	654
335	4308
336	1061
337	630
339	13544
340	1621,9
341	4103
342	169
343	10704
344	20542
345	15702
346	762
347	739
348	22484
349	621
350	7536
352	1585
353	224
354	3404
355	631

356	13744
357	142785
358	318099
359	9471
360	1741
361	12000
362	921
363	960
364	4338,4
365	1254,9
366	4083,4
367	4445,8
369	1590
370	2560
372	8613
373	10689
374	429
375	24980
377	1104
378	11128
379	1040
380	2220,2
381	2566,8
382	1248
383	11213
384	69
385	828
386	2495
388	428,2
389	944
390	16786
391	8410
392	7724
393	1482
394	5954
395	5523
396	9205
398	1816
399	35000
400	4600
402	1575
403	7050
404	1101
405	7308
406	4711
407	5051
408	828
409	229
410	2667
413	16866
415	10295
416	13597
417	2343
418	6908,76
419	828

420	2906
421	5790
422	12942
424	997
425	942
426	6047
427	690
428	2734
429	959
430	13664
431	1740
432	621
433	600
434	1800
436	3744
437	1106
438	1029
439	12646
440	1200
441	600
443	6000
444	870
445	14868
446	927
447	827
448	670
449	5567
450	17006
451	8768
452	621
453	628
454	85
456	828
457	3016
458	2566
459	13387
460	2805
461	8980
462	6975
463	20910
464	6959,17
465	1060
466	286
467	3889
468	759
469	6845
470	6186
471	470
472	12001
473	1905
474	6000
475	8185
476	1073
477	4381
478	774

479	5675
480	2220
481	1040
482	3828
483	2330
484	17123
485	1050
486	20851
488	600
489	600
490	600
491	600
492	600
493	600
494	2880
495	4198
496	1040
497	9970
498	979
499	600
501	5091
502	11337
503	3888
504	483
505	6015,6
506	10155
507	2868
508	218
509	921
510	6581,8
511	7937
512	8908
513	690
514	690
515	3061
516	6000
517	5115
519	865
520	8882
521	1742
522	594
523	455
524	10967
525	2328
526	1389
527	464,1
528	9963
529	85
530	4188
531	759
532	690
533	1564
534	1032
535	1046
537	1575

541	420
CELKEM	3489113,82