



PROTOKOL č. 21/S/2017

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Kontrolovaná osoba	
Název kontrolované osoby:	Dětský domov, Základní škola a Mateřská škola Ledce
Adresa kontrolované osoby:	Ledce 55, PSČ 273 05 Smečno
Identifikační číslo kontrolované osoby:	48706302
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Mgr. Roman Pejša

Kontrolní orgán	
Název kontrolního orgánu:	Středočeský kraj
Adresa kontrolního orgánu:	Zborovská 81/11, PSČ 150 21 Praha 5 - Smíchov
Identifikační číslo kontrolního orgánu:	70891095

Kontrola byla provedena ve dnech od 27. 3. – 31. 3. 2017.

Kontrolované období: od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Předmět kontroly:

Předmětem veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“) je následná kontrola hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4, zákona o finanční kontrole, s cílem zjistit u vybraného vzorku operací, zda jsou v souladu s právními předpisy, rozpočty, smlouvami a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Kontrolu provedly:

Libuše Čejková	osobní číslo: 2721	-	vedoucí kontrolní skupiny
Bc. Dagmar Poláková	osobní číslo: 1881	-	člen kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupovali:

Mgr. Roman Pejša	-	ředitel
Ilona Hrušková	-	ekonomka

A. Zahájení kontroly:

Kontrola byla zahájena v souladu s § 5, odst. 2, písm. a) kontrolního řádu předložením pověření ke kontrole č. j.: 004860/2017/KUSK ze dne 10. 1. 2017 kontrolované osobě, a to dne 27. března roku 2017. Zároveň byl pořízen Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě.

B. Zaměření kontroly:

1. **Hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a nakládání**
 - s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele a s ostatními přijatými prostředky a dotacemi
 - s prostředky peněžních fondů
 - s majetkem, včetně správnosti, úplnosti a věrohodnosti účtování;
2. **Hospodaření v doplňkové činnosti;**
3. **Zadání a realizaci veřejných zakázek;**
4. **Mzdovou a personální agendu;**
5. **Zavedení a účinnost vnitřního kontrolního systému;**
6. **Plnění přijatých nápravných opatření k odstranění nedostatků (viz Protokol č.15/S/2013);**
7. **Přepočet stavu pokladní hotovosti proveden dne 28. 3. 2017.**

C. Kontrolní zjištění:

a) Účetnictví organizace za rok 2016 nebylo správné. Organizace zkreslila výsledek hospodaření o 2 000 Kč a to tím, že chybně výsledkově snížila nekrytý fond investic o příjem z prodeje osobního auta. V Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2016 byl vykázán zůstatek účtu 416 – Fond investic ve výši 3. 000 Kč (Příloha č. 1 a 2), přestože příjem z prodeje uvedeného vozidla (pokladní doklad č. PO 008 ze dne 31. 7. 2016) činil 5 000 Kč.

Tím došlo k porušení:

§ 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 7 odst. 1 a § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

b) Účetnictví organizace za rok 2016 nebylo správné. Organizace v rámci uzávěrkových operací ke dni 31. 12. 2016 nesnížila celkové náklady za nespotebované pohonné hmoty a nepřevedla tyto zásoby PHM do stavu skladových zásob. Tím zkreslila hospodářský výsledek roku 2016 cca o 3 000 Kč.

Při inventarizaci majetku a závazků organizace ke dni 31. 12. 2016 nebyla provedena inventarizace skladových zásob PHM (Příloha č. 2).

Tím došlo k porušení:

§ 7 odst. 1, § 8 odst. 1, § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

c) Organizace na základě poptávky k veřejné zakázce malého rozsahu s předpokládanou hodnotou, která nedosáhne 800 000 Kč, zakoupila automobil za cenu 345 000 Kč.

Poptávka (Příloha č. 3) neměla náležitosti ve smyslu Směrnice č. 105 o zadávání veřejných zakázek příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje, chybělo např. ustanovení:

- zadavatel nepřipouští varianty nabídky
- nabídka bude uchazečem zpracována písemně, v řádně uzavřené obálce označené názvem veřejné zakázky a upozorněním „Nabídka – neotvírat“ a na uzavření opatřené razítkem, případně podpisem

uchazeče. Obálka musí být viditelně označena adresou, na kterou je možné vrátit nabídku v případě, že byla doručena po uplynutí lhůty pro podání nabídek.

V poptávce byl chybně stanoven způsob předání nabídek elektronicky na e-mailovou adresu ředitele nebo účetní organizace. Nabídky k uvedené poptávce byly zaslány všemi uchazeči o tuto veřejnou zakázku pouze elektronicky, nikoli v uzavřených a řádně označených obálkách.

Na základě těchto zjištění lze konstatovat, že organizace nepostupovala transparentně.

Tím došlo k porušení:

§ 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Článek 8 odst. 2 Směrnice č. 105 o zadávání veřejných zakázek příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje

d) Organizace v případě přímého zadání veřejných zakázek malého rozsahu I. kategorie nepostupovala v souladu se Směrnicí č. 148 Středočeského kraje o zadávání veřejných zakázek příspěvkovými organizacemi, (Příloha č. 4), např.:

- nákup vánočního dárku dětem – notebook za 15 640,50 Kč bez DPH - konkrétnímu dodavateli nebyla odeslána výzva formou písemné objednávky k poskytnutí plnění, nebyl vyhotoven písemný záznam obsahující odůvodnění výběru dodavatele
- výroba šatních skříněk za 10 330,58 Kč bez DPH – v objednávce nebyla zadavatelem stanovena 3 denní lhůta pro akceptaci výzvy s vyloučením možnosti akceptace s dodatkem nebo odchylkou, nebyl vyhotoven písemný záznam obsahující odůvodnění výběru dodavatele.

Tím došlo k porušení:

Hlavy II Směrnice č. 148 o zadávání veřejných zakázek příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje

e) Organizace nevedla evidenci objednávek (Příloha č. 2).

Tím došlo k porušení:

§ 25 odst. 1 zákona 320/2001, o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Článek 7 Směrnice č. 133 o finančním řízení a hospodaření příspěvkových organizací Středočeského kraje

D. Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků:

zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

- účetnictví organizace nebylo správné a to tím, že organizace v rámci uzávěrkových operací ke dni 31. 12. 2016 nesnížila celkové náklady za nespotřebované pohonné hmoty a nepřevedla tyto zásoby PHM do stavu skladových zásob. Tím zkreslila hospodářský výsledek roku 2016 cca o 3 000 Kč.
- při inventarizaci majetku a závazků organizace ke dni 31. 12. 2016 nebyla provedena inventarizace skladových zásob PHM
- účetnictví organizace nebylo správné, jelikož organizace k 31. 12. 2016 výsledkově chybně snížila nekrytý fond investic a tím zkreslila o 2 000 Kč výsledek hospodaření

zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, Směrnice č. 105 o zadávání veřejných zakázek příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje a Směrnice č. 148 o zadávání veřejných zakázek příspěvkovými organizacemi Středočeského kraje

- organizace v případě přímého zadání veřejných zakázek malého rozsahu I. kategorie nepostupovala v souladu se směrnicí zřizovatele
 - poptávka k veřejné zakázce malého rozsahu – pořízení automobilu nebyla transparentní
- zákona 320/2001, o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a Směrnice č. 133 o finančním řízení a hospodaření příspěvkových organizací Středočeského kraje**
- organizace nevedla evidenci objednávek.

E. Závěr:

Veřejnosprávní kontrolou byly zjištěny nedostatky, které jsou podrobně popsány v tomto protokolu. Ke zjištěným nedostatkům je kontrolovaná osoba povinná ve smyslu § 18 odst. 1) zákona o finanční kontrole, přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole bez zbytečného odkladu, a o těchto opatřeních v souladu s § 10 odst. 2) kontrolního řádu písemně informovat Středočeský kraj Krajský úřad, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů od ukončení kontroly dle § 18 kontrolního řádu.

Poučení:

Proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat, ve smyslu ustanovení § 13 kontrolního řádu, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, na adrese: Středočeský kraj Krajský úřad, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Tento protokol je vyhotoven ve dvou výtiscích (originálech), přičemž výtisk č. 1 je určen kontrolnímu orgánu, výtisk č. 2 je určen kontrolované osobě.

F. Ukončení kontroly:

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly před jejím ukončením vráceny.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12, odst. 1, písm. g) kontrolního řádu bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních. Tento kontrolní úkon byl proveden dne 31. 3. 2017.

Počet stran protokolu: 3

Počet příloh: 4

- | | |
|---|-----------|
| č. 1 – Hlavní kniha účet 416, příloha účetní závěrky | (2 listy) |
| č. 2 – Žádost o poskytnutí informace | (1 list) |
| č. 3 – Poptávka ze dne 27. 4. 2016, posouzení a vyhodnocení | (4 listy) |
| č. 4 – Žádost o poskytnutí informace | (1 list) |

Protokol byl vyhotoven dne: 18. 4. 2017.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny:

Libuše Čejková
Jméno a příjmení

.....
Vlastnoruční podpis

člen kontrolní skupiny:

Bc. Dagmar Poláková
Jméno a příjmení

.....
Vlastnoruční podpis

Výtisk č. 2 za kontrolovanou osobu převzal:

Mgr. Roman Pejša

.....
Jméno, příjmení

Mgr. Roman Pejša
.....
Dětský domov, Základní škola
a Mateřská škola Ledce, ①
příspěvková organizace
Ledce 55, 273 05 Smečno
tel.: 312 589 865, IČ: 48 706 302

20.4.2017
.....
dne