

Důvodová zpráva – „Protokol č.j.: OK-36/16“

Předkládám k projednání v Radě kraje „Protokol č.j.: OK-36/16“ o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Veřejnosprávní kontrola na místě byla provedena u příspěvkové organizace **Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola, Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace.**

Předmět kontroly: Inventarizace majetku a závazků za období let 2014, 2015 a do 31. března 2016. V době kontroly byly předloženy účetní výkazy příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2014, 31.12.2015 a k 31.3.2016.

Kontrola byla provedena ve dnech 30.5.2016 do 2.6.2016.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne: 2.6.2016.

Popis úkonu: seznámení příjemce hospodaření příspěvkové organizace se závěry veřejnosprávní kontroly.

Kontrolou bylo zjištěno pět níže uvedených nedostatků:

- 1. Účetním dokladem č. 000700252 ze dne 17. 12. 2014 byla proúčtována dotace KÚLK ve výši 500 000,00 Kč (investiční dotace na projekt „Nákup konvektomatu do ŠJ“, dle smlouvy OLP/2596/2014) – chybně použita analytická evidence 2410001 místo 2410016.**
- 2. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedené zůstatky v analytickém členění u účtu 241 xxxx nesouhlasily na bankovní výpisy z účtů, celkový součet účtu 241 Běžný účet ve výši 7 486 072,89 Kč navazoval na údaj ve výkazu ROZVAHA – BILANCE k 31. 12. 2014.**
- 3. Dokladová inventarizace nebyla předložena v plném rozsahu dle jednotlivých majetkových účtů (dle § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění). V průběhu kontroly byly chybějící podklady k jednotlivým účtům PO dodatečně doloženy.**
- 4. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedené zůstatky v analytickém členění u účtu 241 xxxx nesouhlasily na bankovní výpisy z účtů, celkový součet účtu 241 Běžný účet ve výši 7 058 108,44 Kč navazoval na údaj ve výkazu ROZVAHA – BILANCE k 31. 12. 2015.**
- 5. Dokladová inventarizace nebyla předložena v plném rozsahu dle jednotlivých majetkových účtů (dle § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění). V průběhu kontroly byly chybějící podklady k jednotlivým účtům PO dodatečně doloženy.**

Proti protokolu nebyly ze strany příspěvkové organizace podány námítky.

Dne 1.7.2016 bylo vedoucí kontrolní skupiny doručeno „Opatření ředitelky školy k odstranění nedostatků uvedených v protokolu č. OK-36/16 ze dne 14. června 2016“.

Ředitelka příspěvkové organizace se vyjádřila k jednotlivým kontrolním zjištěním následovně:

1. Účetní školy souhlasí s tím, že došlo k chybnému zaúčtování analytiky běžného účtu, nicméně investiční dotace účtu investičního fondu byla zaúčtována v pořádku na účet investičního fondu. Závady administrativního charakteru byly projednány s příslušnými zaměstnanci tak, aby k nim již nedocházelo.
2. Závěrečná inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku ke dni 31.12.2014 byla v průběhu kontroly opravena a předložena kontrolní skupině. Zaměstnanci, kteří vyhotovují závěrečnou inventarizační zprávu o výsledku řádné inventarizace majetku ke dni 31.12. sledovaného kalendářního roku, byli ředitelkou školy poučeni o tom, že závěrečná inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku ke dni 31.12. sledovaného kalendářního roku bude v bodě 7 (*inventarizační zpráva příspěvkové organizace*). Stav účtů k 31.12. sledovaného kalendářního roku bude vždy dokládán stavem účtů dle analytického členění v účetní evidenci k 31.12. sledovaného roku a konečný zůstatek finančních prostředků bude vždy dokládán bankovními výpisy ke dni 31.12. sledovaného roku.
3. Zaměstnanci, kteří jsou odpovědní za dokladovou inventarizaci, byli ředitelkou školy poučeni, že veškeré podklady týkající se dokladové inventarizace jednotlivých majetkových účtů budou tvořit nedílnou přílohu inventurní evidence k 31.12. sledovaného kalendářního roku tj., nebudou zakládány samostatně.
4. Závěrečná inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku ke dni 31.12.2015 byla v průběhu kontroly opravena a předložena kontrolní skupině. Zaměstnanci, kteří vyhotovují závěrečnou inventarizační zprávu o výsledku řádné inventarizace majetku ke dni 31.12. sledovaného kalendářního roku, byli ředitelkou školy poučeni o tom, že závěrečná inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku ke dni 31.12. sledovaného kalendářního roku bude v bodě 7 (*inventarizační zpráva příspěvkové organizace*). Stav účtů k 31.12. sledovaného kalendářního roku bude vždy dokládán stavem účtů dle analytického členění v účetní evidenci k 31.12. sledovaného roku a konečný zůstatek finančních prostředků bude vždy dokládán bankovními výpisy ke dni 31.12. sledovaného roku.
5. Zaměstnanci, kteří jsou odpovědní za dokladovou inventarizaci, byli ředitelkou školy poučeni, že veškeré podklady týkající se dokladové inventarizace jednotlivých majetkových účtů budou tvořit nedílnou přílohu inventurní evidence k 31.12. sledovaného kalendářního roku tj., nebudou zakládány samostatně.

Liberec 12. července 2016

Zpracovala: Mgr. Petra Řepíková
vedoucí odboru kontroly

Příloha:

P01- Protokol č.j. : OK-36/16

**P02- Opatření ředitelky školy k odstranění nedostatků uvedených v Protokolu
č.j.: OK-36/16 ze dne 14. června 2016**