

Zápis z jednání kontrolního výboru ZM

Městský úřad: **Police nad Metují**

číslo jednání: **1/2011**

dne: **11.01.2011**

Přítomni: Jiří Seifert, Věra Plachtová, Ivo Suchomel, Ing. Jan Cikryt, Zdeňka Linhartová
Omluveni:

Program: 1. Seznámení a poučení členů KV ZM
2. Příprava plánu práce na rok 2011
3. Různé

1. Dne 08.12.2010 na úvodní schůzce KV ZM provedl jeho předseda seznámení členů s postavením kontrolního výboru dle Příručky pro členy zastupitelstva obce po volbách v roce 2010, kapitola 1.3.5
2. Kontrolní výbor na základě svého jednání doporučuje zaměřit a provést kontrolu v roce 2011:

V oblasti platných nařízení a vyhlášek města souvisejících s platbami občanů města.

Kontrolu zaměřit:

- jakou formou vybírá město stanovené místní poplatky
- jak jsou nařízení a vyhlášky dodržovány
- jaké jsou vyvozovány závěry při neplnění
- jaký byl finanční výnos v roce 2010 a jak je s příjmy nakládáno

3. Různé

- členové KV diskutovali k návrhu a postupu plánované kontroly

Rozdělovník: členové kontrolního výboru a ZM

Zapsal: Jiří Seifert

Kontrolní výbor Zastupitelstva města Police nad Metují

Zápis z kontroly č. 1/2011

provedené v měsíci březnu 2011 v Základní škole a Mateřské škole Police nad Metují

Členové kontrolního výboru: Věra Plachtová, Ivo Suchomel, Ing. Jan Cikryt,
Zdeňka Linhartová, Jiří Seifert

Zástupce ZŠ a MŠ Police nad Metují:

Mgr. Karel Nývlt, ředitel školy,
Jiřina Maryšková, účetní ZŠ A MŠ

Ostatní:

Kontrola: Kontrola dodržování směrnice o finanční kontrole a zákona o finanční kontrole obecně v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Police nad Metují.
Dle usnesení ZM č. 12/01/1011

Ke kontrole byly použity materiály:

- Organizační směrnice RM č. 5 / 2008
- Směrnice k finanční kontrole – vnitřní kontrolní systém ZŠ a MŠ
- soustava ukazatelů k rozpočtu ZŠ a MŠ
- plnění rozpočtu na rok 2010 ZŠ a školní jídelny
- průvodní dopis ředitele školy k hospodaření v roce 2010
- zápisy a usnesení RM a ZM zabývající se hospodařením ZŠ v roce 2010
- zápis o ukončení stavby domu čp. 227, Jiráskova ulice

Postup Kontrolního výboru ZM při ověřování hospodaření v roce 2010:

Kontrolní výbor ZM prováděl kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., podle § 6, odst.1 a 2 , § 11, odst.2 , § 13 odst.1 v návaznosti na prováděcí vyhlášku č. 64/2002 Sb., OS RM č. 5 / 2008 a Směrnice k finanční kontrole – vnitřní kontrolní systém ZŠ a MŠ ze dne 3.1.2009.

Kontrolní výbor ZM po seznámení se s předloženými materiály provedl kontrolu:

- stanovení rozsahu pravomocí a odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců
- podpisových vzorů a práv
- hmotné odpovědnosti
- dokladovosti záznamů „košilek“ u účetních dokladů
- namátkovým způsobem kontrolu účetních dokladů
- inventarizace majetku
- smlouvy na pronájem kopírek
- evidence kopírovaných kopií

V další části kontroly se výbor zabýval důvody překročení rozpočtu roku 2010 o částku 575 000 tisíc.

Zjištění Kontrolního výboru ZM :

KV ZM při ověřování vyžádaných a předložených materiálů neshledal vážné nedostatky.

Ke kontrole hospodaření předkládá ředitel ZŠ a MŠ výsledky hospodaření v termínech a způsobem uvedeným OS č. 5 / 2008. RM v I. – III./IV 2010 nezjistila v hospodaření PO (příspěvkové organizace) nedostatky. Město, jako kontrolní orgán provedlo kontrolu hospodaření v ZŠ a MŠ v roce 2009.

Směrnice ZŠ a MŠ k finanční kontrole – vnitřní kontrolní systém stanovuje logický postup k zajištění řádného hospodaření. **Problém vidí KV ZM v nedostatečné komunikaci správce rozpočtu (hlavní účetní) a příkazce operace (ředitele). Z kontrolních postupů jsou plněny schvalovací a operační postupy, nedostatky vznikají v postupu hodnotícím a revizním. Odpovědnost nese ředitel školy.**

To dokladují i následující příklady:

- překročení počtu kopií v roce 2010 nad rámec smlouvy uzavřené na pronájem kopírek o částku 76.457 Kč, což je v průměru o cca 30 % více než bylo nasmlouváno
- neinformování RM o předpokládaném reálném schodku v rozpočtu 2010 (výstavba nové třídy MŠ, nepokrytí mezd z rozpočtu KÚ /Krajského úřadu/)

V souvislosti s prováděnou kontrolou zjistil KV ZM nepozvání zástupců PO k projednávání připravovaných akcí týkajících se přímo i nepřímo ZŠ, zateplení budovy, přístavbě tělocvičny.

Stanovisko Kontrolního výboru ZM :

V účetních operacích nebylo zjištěno pochybení. Nedostatečně je vyhodnocován proces sledování rozpočtových a skutečných nákladů. RM k odstranění nedostatku přijala usnesení č. 17/03/2011 a č. 18/03/2011. ZŠ a MŠ zavedla pro jednotlivé účetní operace účetní předpis, s položkou DPH začala pracovat měsíčně.

Rozhodující pro překročení rozpočtu byly vyšší náklady na vybudování nové třídy MŠ a pokrytí chybějících mezd z rozpočtu města.

(KV je názoru, že nebylo využito poznatků matriky MěÚ, v trendu zvyšování, snižování počtu dětí v předškolním věku ve městě). Příčinou pak bylo řešení vzniklé situace nezařazených dětí v předškolním zařízení nestandardní cestou. Podobně, tak jako již v případě výstavby beachvolejbalového hřiště nebyla tato problematika zařazena jako oficiální bod jednání zastupitelstva města, k výstavbě nebylo přijato ZM žádné usnesení, o výstavbě se rozhodlo formálně na základě diskuse zastupitelů a jejich souhlasu k výstavbě, která měla být zařazena v kategorii oprava. Na základě jednání zastupitelstva 23.6.2010 začala vzniklou situaci řešit RM. ZM 8.9.2010 schválilo rozpočtové změny v souvislosti s dokončenou

výstavbou třídy MŠ, výsledkem bylo překročení původního finančního záměru cca 3x a zařazení akce do investic.

Na druhé straně přestavba významně řeší potřeby rodin s dětmi předškolního věku, zhodnocení jinak nevyužité budovy. Velký podíl organizační práce a iniciativy v době letních prázdnin měl na této akci ředitel školy Mgr. Karel Nývlt.

Závěr:

1. Po uzavření hospodaření I./II 2011 provést v ZŠ a MŠ veřejnoprávní kontrolu na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č.320 / 2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě finančním výborem ZM ve spolupráci s finančně správním odborem MěÚ.
2. Pro plánování sociální i zdravotní péče ve střednědobém horizontu využít poznatků sčítání lidu z března 2011.

Přílohy:

- Soustava ukazatelů k rozpočtu ZŠ a MŠ pro rok 2010
- Plnění rozpočtu na rok 2010 ZŠ a školní jídelny
- Průvodní dopis ředitele školy k hospodaření v roce 2010
- Zápis o ukončení stavby domu čp. 227, Jiráskova ulice

Zapsal: Jiří Seifert

Vyjádření k zápisu:

Mgr. Karel Nývlt, ředitel ZŠ a MŠ

Dobrý den,

po přečtení Vaší zprávy bych asi měl s dovolením několik málo připomínek:

1. Ano, vše bylo realizováno v poměrně dost krátkých termínech. Vzhledem k tomu si myslím, že náklady, které byly nakonec několikrát vyšší nebylo dost možné v tak krátké době řešit s RM, případně se ZM. Proto jsem vzal celou realizaci akce za svou, protože v polovině to už zastavit nešlo a bylo třeba vše včas dokončit. Teď vím, že to asi šlo udělat jinak. Tedy přesněji nedělat nic.
2. Počet dětí dle matriky musel být samozřejmě známý. Konečné číslo nezařazených dětí bylo známo až počátkem června. To ovšem není problematika, kterou by měla sledovat naše škola, ale v důsledku ji naše škola řešila. Bohužel se se vzniklými problémy naše škola zaobírala a to ke své škodě.
3. Nemyslím si, že bychom s p. Maryškovou nekomunikovali dostatečně. Snažil jsem se Vám při Vaší návštěvě vysvětlit, že některá čísla před koncem roku lze pouze odhadnout včetně DPH. Každopádně v tomto roce jsou nastaveny jiné mechanismy kontroly, které by měly problémům roku 2010 předcházet.
4. Chybí mi ve zprávě u rozpočtových změn zmínka, že nám byl rozpočet ještě snížen. Dle mého by to tam mohlo nebo mělo být.
5. Jinak s ostatním asi společně s paní Maryškovou souhlasíme.

Samozřejmě originál Vám podeplšíme. Jsme v Polici :-)

Hezký den

Karel Nývlt

Jiřina Maryřková, účetní ZŠ a MŠ

Mé vyjádření k zápisu z kontroly je následující: plně se ztotožňuji s odpovědí pana ředitele Nývlt.

Jiřina Maryřková - účetní ZŠ a MŠ

Za ZŠ a MŠ Police nad Metují : Mgr. Karel Nývlt

: Jiřina Maryřková

Členové Kontrolního výboru ZM : Věra Plachtová

: Ivo Suchomel

: Ing. Jan Cikryt

: Zdeňka Linhartová

Předseda Kontrolního výboru ZM: Jiří Seifert