



Město Jesenice u Prahy

Se sídlem: Budějovická 303, 252 42 Jesenice

IČ: 00241318

Bankovní spojení: KOMB, Praha 4 – Chodov, 3725111/0100

Výtisk č.

Protokol

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

Místo provádění kontroly:

ZŠ, MŠ, ZUŠ Jesenice

se sídlem: K Rybníku 800, Jesenice, kancelář ředitele a ekonomky organizace

IČ: 70107017

Datum: 16. září 2015 – 2. října 2015

Kontrolu provedli:

Lucie Prinzová, tajemnice městského úřadu, za zřizovatele

Petra Flusková, zaměstnanec finančního odboru, za zřizovatele

Martin Macura, externí konzultant společnosti Macura & partner, a. s.

Kontrolovanou organizaci zastupovali:

Mgr. Bc. Josef Buchal, ředitel ZŠ, MŠ, ZUŠ Jesenice

Markéta Rabiňáková, asistentka ředitele

Květoslava Ravaszová, externí účetní

Olga Hájková, ekonomka školy

Dále přizváni:

Martin Vondráček, správce operačního systému

Mgr. Bc. Romana Šilová, zástupkyně ředitele pro I. stupeň

Mgr. Šárka Wagenknechtová, zástupkyně ředitele pro MŠ

Mgr. Tomáš Novotný, zástupce ředitele pro program

Dana Truhlářová, vedoucí školní jídelny

Petr Papírník, školník ZŠ

Mgr. David Pařík, koordinátor ICT

Důvodem pro přizvání výše uvedených osob bylo podání vysvětlení ke zjištěným skutečnostem.

Předmět kontroly a předložené doklady:

za období leden až srpen 2015.

Kontrola byla zahájena dne 16. září 2015 doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě; součástí oznámení bylo pověření ke kontrole. Kontrola byla provedena na základě usnesení Rady města Jesenice 582/15-R26 ze dne 1. září 2015 a pověření starostky města ve smyslu vnitřní směrnice města o finanční kontrole č. 2/2008 ze dne 1. srpna 2008.

Přepočítána kalkulace školného, které je pro školní rok 2015/2016 stanoveno ve výši 750,- Kč měsíčně na dítě.

Kontrolní zjištění:

Školné nebylo řádně zveřejněno v zákonném termínu, tj. do 30. června předchozího školního roku. Výše školného v MŠ není stanovena v souladu s vyhláškou 14/2005 Sb., o vysvětlení byla požádána zástupkyně pro MŠ.

Vyjádření kontrolované osoby:

Ekonomka školy mailovou zprávou ze dne 27. května 2015 sdělila vypočtenou částku úplaty dle výše uvedené vyhlášky ve výši 330,50 Kč.

Zástupkyně ředitele pro MŠ předložila e-mail, kterým 21. července 2015 sdělovala řediteli školy, že do 15. srpna 2015 je nutno zveřejnit výši školného pro nadcházející školní rok 2015/2016. Dále podotkla, že se primárně zabývá pedagogickou stránkou školy.

Předloženy výkazy pracovních cest a dovolenek ředitele organizace, dokumenty shledány bez vyjádření zřizovatele.

Kontrolní zjištění:

Zřizovatel není informován o delších nepřítomnostech ředitele organizace na pracovišti a neschvaluje její dovolenky a pracovní cesty, čímž dochází k zanedbání povinností vůči zřizovateli. Viz zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Vyjádření kontrolované osoby:

Dle vyjádření ředitele školy jeho dovolenky podepisuje zástupce pro 2. stupeň a pracovní cesty si ředitel školy schvaluje sám.

Provedena kontrola náhodně vybraných osobních složek nově příchozích zaměstnanců:

- pan [redacted] chybí: platový výměr, podpis na pracovní smlouvě, výpis RT),
- pan [redacted] (chybí: platový výměr, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, doklad o prokázání znalosti českého jazyka, výpis z RT),
- paní [redacted] (chybí: doložení kvalifikačních předpokladů, výpis RT),
- paní [redacted] (chybí doklad pro uplatnění slevy na poplatníka, doklady o započitatelné praxi, včetně rozhodnutí ředitele o uznání praxe mimo obor, výpis z RT),
- paní [redacted] (chybí: platový výměr),
- paní [redacted] (chybí: platový výměr).

Kontrolní zjištění:

Byl porušen zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, dále 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění, zákon č. 564/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, v platném znění a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Vyjádření kontrolované osoby:

Některé z výše uvedených nedostatků (podpisy na pracovních smlouvách, výpisy z RT) byly odstraněny v průběhu kontroly.

U zaměstnanců, kteří nastoupili v průběhu měsíce srpna 2015 ([redacted]) je i přes neexistenci platového výměru zpracován plat. Není tedy zřejmé, na základě čeho byl plat zpracován.

Kontrolní zjištění:

Byl porušen zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Provedena kontrola náhodně vybraných osobních složek zaměstnanců s více než jednou pracovní smlouvou

- pan [redacted] (do 30. června 2015 tři platné pracovní smlouvy na úvazek 1,0, 0,5, 0,18 součtem počtu úvazků je překročena maximální denní pracovní doba, evidence docházky neodpovídá rozsahu pracovní doby dle jednotlivých uzavřených smluv, dále zjištěno, že dle výplatních pásek čerpal dovolenou v rozporu s doloženou knihou docházky, tento rozpor pan Vondráček není schopen objasnit),
- pan [redacted] (tři platné pracovní smlouvy na úvazek 0,25, 0,25, 1,00, evidence docházky neodpovídá rozsahu pracovní doby dle jednotlivých uzavřených smluv, dle vykázané docházky pracoval déle než odpovídá pracovním smlouvám bez možnosti doložení výplaty za přesčasové hodiny ve vazbě na nařízení těchto přesčasových hodin),
- paní [redacted] (dvě platné pracovní smlouvy 0,75, 0,25, zde předložen pouze jeden platový výměr, evidence pracovní doby neodpovídá uzavřeným pracovním smlouvám),
- paní [redacted] (dvě platné pracovní smlouvy 1,0, 0,5, přičemž z vedlejšího pracovního poměru není vedena evidence pracovní doby),
- paní [redacted] (dvě platné pracovní smlouvy 0,8, 1,0, chybí doložení vzdělání pedagogického pracovníka, přestože práci pedagoga vykonává, dle doložené pracovní docházky vychází denní pracovní doba na 14,5 hodiny, což není přípustné),
- pan [redacted] (bez opodstatnění zařazen do 13. platové třídy od 1. září 2014).

Kontrolní zjištění:

Byl porušen zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, zákon č. 564/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, v platném znění.

Mgr. [redacted] byl s účinností od 1. ledna 2014 jmenován na pozici zástupce ředitele školy pro program – vedoucí pracovník, což nebylo průkazně doloženo. Příplatek za vedení s účinností od 1. září 2014 byl tak přiznán neoprávněně.

Vyjádření kontrolované osoby:

O vysvětlení v případě paní Kostůrové byla požádána její přímá nadřízená – zástupkyně pro první stupeň, která uvedla, že její starostí je pedagogické vedení na prvním stupni školy, v průběhu kontroly byl upraven rozsah pracovní doby, tak aby nebyl v rozporu s platnou legislativou.

Z hlavní knihy byly kontrolovány syntetické účty fondů organizace 411, 412, 413, 416 a proběhla kontrola přerozdělení do fondů schváleného výsledku hospodaření za rok 2014 dle usn.:194/15-R08. FKSP SÚ 412 neodpovídá zůstatku SÚ 243, rozdíl ve výši 137.560,18 způsobily opožděné převody finančních prostředků za dvě účetní období, nesprávně směřovaná platba splátky půjčky zaměstnance, chybné zaokrouhlení částek při převodech mezi bankovními účty.

Kontrolní zjištění:

Tyto nedostatky budou odstraněny nejpozději do příští kontroly ze strany zřizovatele.

Zástupci kontrolované organizace (ředitel, asistenta ředitele, ekonom) byli vyzváni k předložení zpráv o provedených kontrolách přijatých dotací mimo dotace MŠMT.

Kontrolní zjištění:

Tyto zprávy nebyly předloženy k nahlédnutí, ovšem k dispozici byl dopis evidovaný pod č. j. 194/BU/15 – s názvem: Vyjádření kontrolované ZŠ, MŠ, ZUŠ ke kontrole projektu ze dne

24. srpna 2015, které převzal pracovník kontrolního odboru KÚSK pan Bc. J. Keřka dne 7. září 2015. Je tak nezpochybnitelné, že kontrola ze strany KÚSK ve zřízené PO proběhla. Dokument ani na opakovanou žádost předložen nebyl.

Provedena kontrola oprávněnosti příplatku za vedení ostatních zaměstnanců a vznesen dotaz na paní Rabiňákovou na systém kontroly podřízených zaměstnanců ve vazbě na její postavení

Kontrolní zjištění:

Je zřejmé, že příplatky za vedení neodpovídají organizačnímu řádu a náplni práce. Čímž je porušován zákoník práce č. 262/2006 Sb., v platném znění.

U pedagogických pracovníků je docházka doložena výpisem pracovní doby z programu „bakalář“, který je nedostatečný, protože neuvádí začátek a konec pracovní doby. Čímž je porušován zákoník práce č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Vyjádření kontrolované osoby:

Paní Rabiňáková se dle svého vyjádření považuje pouze za koordinátora, nikoliv za vedoucího pracovníka.

Dle usn.: 602/15-R27 ze dne 7. září. 2015 bylo řediteli organizace uloženo provést mimořádnou inventarizaci majetku, pohledávek a závazků.

Kontrolní zjištění:

V průběhu provádění veřejnoprávní kontroly byl vznesen dotaz na předložení výsledků inventarizace. Kontrolní skupina převzala tiskové sestavy, které se pouze částečně pojí s evidencí majetku. Inventura pohledávek a závazků nebyla hotová.

Posledním úkonem kontroly, který byl proveden dne 2. října 2015, bylo pořízení fotokopí a převzetí originálů vybraných dokumentů dokládající zjištění skutečností. Tyto fotokopie a originály dokladů byly pořízeny a převzaty se souhlasem kontrolované osoby.

Výsledek kontrolního šetření a doporučení:

Ředitel organizace bude s dostatečným předstihem informovat zřizovatele o své nepřítomnosti na pracovišti, pokud tato nepřítomnost trvá déle než tři dny. Ředitel organizace bude striktně dodržovat pracovní právní předpisy.

S okamžitou platností budou doplněny doklady nezbytné pro uplatňování daňových slev jednotlivých zaměstnanců.

Dále je nezbytné vytvořit funkční systém evidence pracovní doby, který by odpovídal pracovním smlouvám a platné legislativě.

Nezbytné úpravy organizačního řádu napraví kompetence, pravomoc a odpovědnost jednotlivých vedoucích pracovníků v souvislosti s jejich pracovními povinnostmi.

Pracovní smlouvy budou odpovídat platné legislativě.

Předložené sestavy majetku je třeba ověřit na fyzický stav, vymezit majetek ZŠ, ZUŠ a MŠ zvláště dle SÚ je nezbytné z důvodu lepší přípravy pro nadcházející fyzické inventury při ročních závěrečných pracích.

Nedostatky v personální oblasti jsou popsány u náhodně vybraných zaměstnanců bez možnosti zobecnění, zodpovědní vedoucí pracovníci byli průběžně vyzýváni k doložení chybějících podkladů do personální agendy, což bylo v průběhu kontroly částečně napraveno.

Z uvedených zjištění vyplývá skutečnost, že evidence pracovní doby je vedena pouze formálním způsobem, bez jakékoliv kontroly vedoucích pracovníků, kteří jsou dle organizačního řádu zodpovědní za kontrolu odpracované doby. Je zřejmé, že příplatky za vedení neodpovídají organizačnímu řádu, u pedagogických pracovníků je docházka doložena výpisem pracovní doby z programu „bakalář“, který je nedostatečný, protože neuvádí začátek a konec pracovní doby.

Závěr:

Zjištěná pochybení mají závažný charakter, je nutno konstatovat, že v kontrolovaných oblastech by organizací mohl hrozit postih. Z kontrolovaných dokumentů bylo zjištěno, že nebylo postupováno v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., nařízení vlády č. 564/2006 Sb., vyhláškou č. 14/2005 Sb., zákonem č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 410/2009 Sb., zákonem č. 586/1992 Sb.

Zástupce kontrolované organizace tímto potvrzuje, že mu byly k dnešnímu dni vráceny všechny kontrolované doklady a písemnosti

Kontrola byla provedena na základě usnesení Rady města Jesenice 583/15-R26 ze dne 1. září 2015 a pověření starostky města ve smyslu vnitřní směrnice města o finanční kontrole č. 2/2008 ze dne 1. srpna 2008.

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle par. 13 zákona č. 255/2001 Sb. o kontrole (kontrolní řád), v platné znění, písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na adresu: Město Jesenice, Budějovická 303, 252 42 Jesenice.

Protokol byl vyhotoven v Jesenici dne 2. října 2015.

Za kontrolní skupinu:

Lucie Prinzová, předseda kontrolní skupiny

Petra Flusková, člen kontrolní skupiny

Martin Macura, externí pracovník, člen kontrolní skupiny

Protokol obsahující 5 stran byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, které se předávají:

Stejnopis č. 1 – město Jesenice

Stejnopis č. 2 – ZŠ, MŠ, ZUŠ Jesenice

Předal za město:

Dne:

Převzal za kontrolovanou organizaci:

Dne:

