

Město Jičín
Žižkovo nám. 18, Jičín
ekonomický odbor
odd. rozpočtu, daní a kontroly

Čj.EO/01/09/Bu

Protokol

o výsledku mimořádné kontroly hospodaření provedené na místě Základní školy Jičín, Husova 170 ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Kontrola byla provedena na základě pověření č. 4/2008 ze dne 24.března 2009

Pověření pracovníci : Ing. Zdeněk Bucek
Olga Křelinová
Ing. Jaroslava Dubská

Termín provedení kontroly : 25. března 2009

Místo provedení : Základní škola
Husova 170
Jičín
IČO 70886849

Ředitel školy : Mgr. Milan Smolík
Zástupce ředitele: Mgr. Jana Stuchlíková
Účetní : p. Miloslava Turčínová
Vedoucí školní jídelny: p. Blanka Mošnová

Předmět kontroly

- prověření pořizování hmotného investičního majetku
- vnitroorganizační směrnice a jejich dodržování

Před pořízením nového mycího stroje do ŠJ byly osloveny 3 firmy:

1. firma Vladimír Sovák, Krkonošská 186, Vrchlabí, IČ:15633179, DIČ:CZ56081923
2. firma Alfatech s.r.o., Dyjská 845, Praha 9-Čakovice, IČ:61857491, DIČ:CZ61857491
3. firma Winterhalter Gastronom s.r.o., Modletice 103, 25101 Říčany, IČ:43750176, DIČ: CZ43750176

Dle Zápisu z vyhodnocení cenových nabídek na dodání mycího stroje a příslušenství do ŠJ ze dne 24.11.2008 vybrali členové hodnotící komise ve složení Mgr. Milan Smolík, Mgr. Jana Stuchlíková, paní Blanka Mošnová a paní Květa Fořtová firmu Vladimír Sovák, Krkonošská 186, Vrchlabí. V odůvodnění je uvedeno, že firma Sovák nabídla nejnižší cenu včetně DPH, firma spolupracuje se ZŠ od podzimu 2005 a všechny zakázky plnila včas a ke spokojenosti školy. Jednalo se o dodávky mycích prostředků a opravy.

V nabídce od firmy Sovák jsou uvedeny tyto platební podmínky:

- při závazné objednávce je vystavena zálohová faktura ve výši ceny bez DPH, po úhradě a po dohodě je zařízení dodáno a namontováno a zároveň je vystaven daňový doklad a zákazník doplácí DPH.

Dne 18.12.2008 byla vystavena objednávka / v rozporu s vnitroorganizační směrnicí Zásady hospodaření s majetkem bod 4.1 **na pořízení dlouhodobého majetku nad 100 000,- musí být sepsána příslušná smlouva**/ na mycí stroj včetně příslušenství /dle předložené nabídky/ v celkové výši 345 576 Kč. Následně dne 19.12.2008 byla předložena firmou Vladimír Sovák faktura-daňový doklad č. VF08/784 na mycí stroj včetně příslušenství, dopravy, montáže, zapojení, zaučení ve výši 345 576 Kč.

Zde došlo k prvnímu pochybení – dle platebních podmínek měla být vystavena zálohová faktura za cenu bez DPH /cena by byla 290 400 Kč/. Ještě tento den /19.12.2008/ byla provedena z účtu školy platba.

průčetovala fakturu při pořízení na účet 022-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí i když Český účetní standard č. 512 v bodě 5.6. připouští zaúčtování na účet 022 toho majetku, u kterého nevznikají výdaje spojené s jeho pořízením a který se ihned uvádí do užívání. V případě kdy majetek nemám nemožu ho do majetku zařadit. Za věcnou správnost fakturu podepsala, _____ bez jakékoli připomínky.

Tato operace byla provedena v rozporu s bodem 4.2. Zásad hospodaření s majetkem, kdy majetek se zařazuje dle zápisu o zařazení majetku do užívání.

Uvedená účetní operace neměla vliv na vykázaný výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2008.

Na základě pověření ředitele školy byla provedena inventarizace majetku a závazků. V inventarizačním zápisu o provedení inventarizace majetku ke dni 31.12.2008 je uvedena i myčka v ceně 345 576 Kč /i když ve ŠJ nebyla/. Inventarizační zápis je podepsán členy inventarizační komise /paní Fořtová Květa, paní Havelková Jaroslava, paní Koubková Bohuslava a paní Vitáčková Milena/ a odpovědným pracovníkem /

. Dle z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví §30 odst. 1 a) se skutečné stavy majetku zjišťují fyzickou inventurou. Ve vnitroorganizační směrnicí ZŠ – Zásady hospodaření s majetkem v bodu 7.6. je uvedeno- skutečné stavy majetku se musí zjistit fyzickou inventurou. **Z výše uvedeného vyplývá, že vnitroorganizační směrnice je nastavena v souladu se zákonem o účetnictví, avšak při inventarizaci hmotného majetku ve ŠJ nebylo v případě prokázání skutečného stavu dle této směrnice a zákona postupováno.**

Výše uvedený způsob pořízení majetku / poskytování záloh/ byl realizován v minulém období **bez problémů** na dodávky :

- tabule do tříd - firma SANTAL-Martin Studnička Nová Paka /dodavatel i pro I.ZŠ/
- vybavení tříd a kanceláří nábytkem – Ivan Burgert Hradec Králové.

Úkony a účetní postupy, které byly spojeny s pořízením myčky a nebyly provedeny správně:

- úhrada faktury v rozporu s platebními podmínkami z nabídky firmy Vladimír Sovák
- zaúčtování faktury –daňový doklad- na dodání myčky
- zařazení majetku do užívání
- provedení inventarizace

Poučení

V souladu s ustanovením § 17 zákona č.552/1991 Sb., o státní kontrole může kontrolovaná osoba podat písemné námítky proti protokolu a to ve lhůtě pěti pracovních dnů ode dne seznámení s protokolem.

Vyhotoveno v Jičíně dne 6.4.2009

Za město Jičín : Ing.Zdeněk Bucek

Ing.Jaroslava Dubská

Olga Křelinová

.....
[Signature]

.....
[Signature]

.....
[Signature]

MĚSTO JIČÍN

506 01

Za ZŠ Husova 170, Jičín byli seznámeni dne : 6.4.2009.....

Mgr. Milan Smolík , ředitel školy

.....
[Signature]

Základní škola, Jičín.

Husova 170

Protokol byl vyhotoven ve 2 výtiscích :

výtisk č. 1 pro kontrolovanou organizaci

převzal
[Signature]

výtisk č. 2. pro ekonomický odbor

převzal
[Signature]

V Jičíně dne : 6.4.2009