

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v příspěvkové organizaci

Mateřská škola, V Aleji 2, 620 00 Brno – Tuřany

Předmět kontroly:

1. řídicí kontrola prováděná v mateřské škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
2. kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a plnění ostatních povinností podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 171/2012 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
3. vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 503/2012 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 413/2011 Sb., a Českých účetních standardů
4. rizika v činnosti příspěvkové organizace.

Pověření ke kontrole vydal Bc. Aleš Jakubec, starosta MČ Brno – Tuřany ve smyslu ust. § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění v návaznosti na ust. § 13 odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,

Kontrolu provedla kontrolní skupina ve složení:

Ing. Miroslav Dorazil, místostarosta MČ Brno–Tuřany - vedoucí kontrolní skupiny

Přizvané osoby:

JUDr.Eva Burdová, ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.

Kontrolované období: 1. 7. 2015 – 30. 6. 2016

Datum zahájení kontroly: 20. 9. 2016

Datum ukončení kontroly: 25.11. 2016

Obsah:

Úvod.....	str. 3
1. Řídící kontrola prováděná v mateřské škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,.....	str. 4
2. Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a plnění ostatních povinností podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 171/2012 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.....	str. 5
3. Vedení účetnictví podle zákona č.563/1991 Sb., ve znění zákona č. 503/2012 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 413/2011 Sb. a Českých účetních standardů.....	str. 5
4. Rizika v činnosti příspěvkové organizace.....	str. 7
5. Závěr.....	str.9

Úvod

Mateřská škola, V Aleji 2, 620 00 Brno – Tuřany je pro účely zákona č. 320/2001 Sb., a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., orgánem veřejné správy. Za vedení a udržování vnitřního kontrolního systému mateřské školy je odpovědný její statutární zástupce – ředitelka, Bc. Lucie Dražilová, která je povinna organizovat, řídit a zajistit přiměřenost a účinnost finanční kontroly.

Použité pracovní postupy

Ve smyslu § 3 odst. 4, § 28 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., § 9, § 27 – 31 vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění, mají pracovní postupy při veřejnoprávní kontrole zcela nezávislou zjišťovací a hodnotící funkci. V rámci provedené veřejnoprávní kontroly bylo prověřeno, zda je ve vnitřním a finančním řízení kontrolované mateřské školy věnována odpovídající pozornost řízení rizik a je zaveden systém prevence před negativními jevy. Dále byl prověřen systém shromažďování a vyhodnocování informací o jejich výskytu.

Před zahájením veřejnosprávní kontroly zpracovala kontrolní skupina mapu rizik. Na základě této mapy zpracovala program se zaměřením na hospodárnost při vynakládání finančních prostředků, hospodaření s majetkem příspěvkové organizace, zajištění majetku před poškozením a rozkrádáním a správnost, věrohodnost a průkaznost účetnictví.

Podklady vyžádané při zahájení kontroly:

Při zahájení kontroly předložila ředitelka mateřské školy platné interní směrnice, zejména pak směrnice týkající se vnitřního kontrolního systému ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, platné směrnice pro oběh účetních dokladů, směrnice k finanční kontrole, směrnice pro inventarizaci majetku a závazků, směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, operativní evidence, vnitřní směrnice – účetnictví, harmonogram inventarizace, jmenování inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a ke kontrole stavu peněžních prostředků v hotovosti, aktuální podpisové vzory pracovníků oprávněných podepisovat a schvalovat jednotlivé hospodářské operace, dokumentaci o provedených inventarizacích rozpočet na rok 2015, účetní závěrku k 31. 12. 2015 a k 31. 3. 2016, příjmové a výdajové pokladní doklady a přijaté faktury za období od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2015.

Kontrolní skupina si dále vyžádala:

- dokumentaci o provedených inventarizacích majetku a závazků, inventurní soupisy a zápisy o inventarizacích provedených v roce 2015 a inventarizační zprávu vypracovanou podle § 29 a § 30 zák. č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších změn a doplňků
- účetní závěrku k 31. 12. 2015 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky a Protokol o schválení účetní závěrky)
- účetní závěrka k 31. 3. 2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky k 31.3.2016)

- přehled čerpání rozpočtu hlavní činnosti PO, dotace od ÚSC a ze SR k 31.3. a 31.5.2016
- podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat nebo nařizovat hospodářské operace

1. Řídící kontrola prováděná v mateřské škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,

Cílem řídicí kontroly je dosažení optimálního vztahu mezi hospodárností, účelností a efektivností finančních operací prováděných ve škole od počátku operace až po konečné průkazné účetní zpracování. Řídící kontrolou je trvale a soustavně prověřováno dodržování platných právních předpisů a opatření, která byla uložena příslušným kontrolním orgánem veřejné správy.

Příkazcem operací byla ředitelka MŠ Bc. Lucie Dražilová, která je nyní na mateřské dovolené. Současným příkazcem operací je zastupující ředitelka Magda Brázdová .

Příkazce operací plně odpovídá za to, že schvalované operace jsou nezbytné k zajištění chodu mateřské školy a jsou prováděny při dodržení požadavků kladených zákonem na efektivnost, hospodárnost a soulad schválených operací s příslušnými právními předpisy.

Správce rozpočtu je Kateřina Taševská. je zodpovědný za správu rozpočtu MŠ a svým podpisem stvrzuje, že operace je rozpočtována a kryta finančními prostředky.

Účetnictví MŠ je ke zpracování zadáváno Středisku služeb školám se sídlem 602 00 Brno, Hybešova 253/15 a je profesionálně zpracováno.

V rámci provedené veřejnosprávní kontroly byly prověřeny vybrané účetní doklady za období od

1. 7. 2015 do 30. 6. 2016. Kontrolou dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., bylo zjištěno:

- 1) První fáze předběžné řídicí kontroly před vznikem závazků probíhá rozhodnutím o uzavření závazku a kontrolní proces zajišťují příkazce a správce rozpočtu. Příkazce operace prověřuje podklady, které se týkají připravovaných operací a jejich úplnosti. Správce rozpočtu svým podpisem potvrzuje, že připravovaná operace je kryta rozpočtem.
- 2) Ve druhé fázi předběžné kontroly tj. před provedením úhrady je ověřena především věcná správnost daňových dokladů z hlediska rozsahu a kvality dodaného materiálu a poskytovaných služeb vystavených jednotlivými dodavateli.

Kontrolní postupy realizované příkazcem a správcem rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly:

Evropská komise pro praxi v hospodaření se svěřenými prostředky požaduje podpisy jak příkazce, tak správce rozpočtu na všech dokladech, které musí být zajištěny. Při kontrole

dokladů za období od 1.10.2013 do 30.6.2014 byly prověřeny všechny faktury a pokladní doklady.

V souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění byl ke všem kontrolovaným účetním dokladům připojen písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku a před provedením úhrady podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém prověřované příspěvkové organizace odpovídá potřebám MŠ V Aleji 2, Brno – Tuřany.

Ve smyslu § 25 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 22/26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

2. Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a plnění ostatních povinností podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 171/2012 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Problematickou evidenci dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku řeší interní směrnice vydaná ředitelkou. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné případy porušení této směrnice. Majetek MŠ je řádně zajištěn před poškozením, zneužitím a rozkrádáním.

Provedenou veřejnosprávní kontrolou bylo ověřeno, že ředitelka MŠ zajistila ve 4. čtvrtletí 2015 provedení inventarizací majetku a závazků v souladu s ustanovením §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 v platném znění

3. Vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 503/2012 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 413/2011 Sb., a Českých účetních standardů

3.1. Kontrola účetních dokladů

Kontrolou opodstatněnosti výdajů u vybraných přijatých faktur za období od 1. 7. 2015 – 30. 6. 2016 a pokladních dokladů za období od 1. 7. 2015 – 30. 6. 2016 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Kontrolou věcné i formální správnosti vybraných pokladních dokladů a přijatých faktur za období od 1.7.2015 do 30.6.2016 bylo ověřeno, že předložené doklady mají náležitosti ve smyslu vyhlášky číslo 505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 413/2011 Sb., a zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 503/2012 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších změn a doplňků

Provedenou kontrolou nebyly v činnosti Mateřské školy, V Aleji 2, 620 00 Brno – Tuřany zjištěny žádné případy nehospodárnosti,

3.2. Kontrola účetních výkazů

- účetní závěrka k 31.12. 2015 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky) ,
- účetní závěrka k 30. 6. 2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky),
- přehled čerpání rozpočtu k 30. 6. 2016,
- platné interní směrnice MŠ

Kontrolou správnosti zúčtování jednotlivých účetních operací a kontrolou účetních výkazů k 31.12.2015 a k 30.6.2016 **nebyly** zjištěny nedostatky.

Kontrolou návazností zůstatků syntetických účtů k 31. 12. 2015 na jejich počáteční stavy k 1.1.2016 nebyly zjištěny rozdíly. **Bilanční kontinuita byla dodržena.**

Na základě provedené kontroly účetních výkazů a účetních dokladů dospěla kontrolní skupina k těmto závěrům:

- a) Účetní jednotka účtovala ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 503/2012 Sb., o účetnictví, podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti věcně i časově souvisely.
- b) Ve smyslu § 4 odst. 8 dodržovala MŠ při vedení účetnictví:
 - uspořádání a označování položek účetní závěrky,
 - rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
 - uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
 - uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce,
 - uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací, včetně informací ohledně nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů ÚSC,
 - uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
 - směrnou účtovou osnovu,
 - vedla jedno účetnictví za celou mateřskou školu jako celek.
 - Mateřská škola vedla účetnictví v plném rozsahu ve smyslu § 9 odst. 1 zákona č. 503/2012 Sb.
- c) Mateřská škola V Aleji 2, 620 00, Brno –Tuřany, vedla ve smyslu § 8 odst. 1 zákona č. 503/2012 Sb., v posuzovaném období účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Pracovníci kontrolní skupiny nezjistili žádné případy nezaúčtování účetních případů, týkající se posuzovaného období.
- d) Účetní doklady obsahovaly náležitosti ve smyslu § 11 zákona o účetnictví.
- e) Ve smyslu § 12 zákona o účetnictví prováděla účetní jednotka účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozil splnění požadavků jiných právních předpisů.

- f) Ve smyslu § 13 zákona č. 503/2012 Sb., MŠ účtovala v deníku, v němž účetní zápisy byly uspořádány chronologicky, v hlavní knize, v níž byly účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného a v knihách analytických účtů.

4. Rizika v činnosti příspěvkové organizace

Řízení rizik je objektivním nástrojem, který má být využíván jako součást kontrolního systému mateřské školy za účelem usnadnění identifikace rizik či rizikových oblastí.

Rizikový faktor je porovnatelný nebo měřitelný ukazatel pro určení stupně významnosti rizika, který je kombinací subjektivního posuzování možných nežádoucích dopadů rizika na řádnou správu a řízení oddělení a pravděpodobnosti zapůsobení tohoto rizika na základě ověřených aktuálních nebo historických údajů.

Analýza rizik je kontrolní metoda, kterou jsou rizika vztahující se k činnosti obou auditovaných odborů včas vyhledávána a rozpoznávána a vyhledávána, vyhodnocována (určení stupně významnosti rizika měřeného podle možných nežádoucích dopadů a pravděpodobnosti zapůsobení tohoto rizika) a podány o nich informace příslušné úrovni řízení k přijetí rozhodnutí o tom, jak vyloučit nebo minimalizovat tato identifikovaná rizika nebo jejich nežádoucí dopady.

Činnosti:

Identifikace rizika - Co by mohlo špatně fungovat, jak se to stává a proč se to stává

Analýza rizika - Odhad pravděpodobnosti a následků rozhodnutí

Řešení, zvládání rizika - Různá opatření pro vyloučení (předcházení) nebo minimalizaci (zmírnění) rizika

Následné prověření - Kontrola účinnosti řešení a zvládání rizika

Prověření nákladů - Prověření vynaložených nákladů (včetně potřeby pracovních sil) na odstranění nebo minimalizaci rizika ve vztahu k zajištění rozsahu, kvality a přínosu činností.

Srovnání s nejlepší praxí - Shromažďování poučných příkladů jako východisko pro budoucí situace.

JUDr. Eva Burdová vytipovala potenciální rizika a po konzultaci se zastupující ředitelkou MŠ Magdou Brázdovou vyhodnotila pravděpodobnost a závažnost jejich výskytu v činnosti příspěvkové organizace. V čitateli je uvedena pravděpodobnost výskytu a ve jmenovateli závažnost takto:

Riziko lidského faktoru. *Představuje potenciální škody plynoucí z lidských chyb, nedodržování obecně platných a vnitřních předpisů, popř. protiprávního jednání zaměstnanců.*

- Neoprávněné užití 2/3
- Korupce 1/2
- Střet zájmů 1/4
- Nelegální aktivity 1/3
- Nepřípustná jednání 2/4
- Narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů 1/3
- Nepozornost 3/3
- Závislost na návykových látkách 1/4

Riziko řízení. Představuje potenciální škody v důsledku špatného rozhodnutí. Současně zahrnuje diskrepance jednotlivých interních řídicích aktů, realizaci neúčelných systémů a činností vedoucích k ohrožení či újmě na majetku včetně nedostatků vnitřního systému řízení.

- Rozdělení pravomocí, odpovědností 1/2
- Zastupitelnost 1/3

Riziko finanční a rozpočtové. Představuje potenciální škody, popř. újmy na finančních prostředcích a majetku (veřejných prostředcích ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.) souvisejících se změnou hodnoty aktiv, závazků, pohledávek nebo peněžních toků vlivem nepříznivých pohybů souvisejících faktorů.

- Nepřiměřené náklady 2/3

Riziko majetkové. Představuje potenciální škody v důsledku nepříznivého působení vnějších a vnitřních vlivů na prostředí a podmínky, ve kterých MŠ působí.

- Vnitřní kriminalita 1/4
- Dodržování zásad bezpečnosti 2/3

Riziko provozní Představuje potenciální ztráty plynoucí z chybné realizace postupů a operací zapříčiněné absencí popisů postupů a operací, jejich nevhodným nastavením, selháním kroků procesů nebo v důsledku jejich špatného řízení.

- Nedodržování schválených postupů 1/2
- Produkování nepřesných informací 1/2
- Nepřesnost pracovních postupů 1/3

Riziko technické. Představuje potenciální škody a ztráty plynoucí ze selhání technických zařízení, v důsledku "vyšší moci" nebo škod vyplývajících z jejich neefektivního využívání a nesprávného zacházení.

- Využívání telefonních zařízení 2/2
- Havarijní stavy 1/3

V průběhu auditu rizik nebyly zjištěny žádné případy:

- podvodů způsobených zaměstnanci MŠ
- nelegálních aktivit
- střetu zájmů
- korupce
- protiprávních činů, krádeží a zpronevěry
- nedostatků při nakládání s odpady
- narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů
- porušení zákona č. 167/1998 Sb. o návykových látkách, v platném znění

5. Závěr

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém prověřované organizace odpovídá potřebám MŠ V Aleji 2, Brno – Tuřany. Ve smyslu § 25 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. V rámci mateřské školy jsou stanoveny postupy při zjištění závažných nedostatků a přijímání opatření k nápravě.

Kontrolou správnosti, věrohodnosti a průkaznosti účetnictví nebyly v činnosti kontrolované příspěvkové organizace zjištěny odchylky od platných interních směrnic. Mateřská škola, vedla ve smyslu § 8 odst. 1 zákona č. 503/2012 Sb., v posuzovaném období účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Provedenou kontrolou bylo ověřeno, že ředitelka mateřské školy věnuje náležitou pozornost plánování, organizačnímu zajištění a vlastnímu průběhu inventarizací i vypořádání výsledků inventarizací. Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že při inventarizacích bylo postupováno v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví.

Kontrolní skupinou nebyly zjištěny žádné případy protiprávních činů, neoprávněného užití, krádeží a zpronevěry, korupce, střetu zájmů, narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů a závislosti na návykových látkách. Auditor nezjistil žádné újmy na finančních prostředcích a majetku ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,

Poučení:

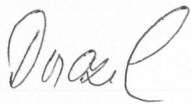
Statutární zástupce kontrolované Mateřské školy Brno - Tuřany, V Aleji 2, Bc. Lucie Dražilová byla seznámena s obsahem Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly a poučena o svém právu podat námitky podle ustanovení § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole ve znění pozdějších předpisů. Dále byla poučena o tom, že bezdůvodné odepření podpisu statutárním orgánem kontrolované osoby je pro platnost zjištění uvedených v „Protokolu“ bezvýznamné. Mateřská škola Brno, V Aleji 2 uplatní případné písemné a zdůvodněné námitky ve svém písemném stanovisku k „Protokolu“ u zřizovatele do pěti dnů ode dne seznámení se s „Protokolem“.

Zástupce ředitelky Magda Brázdová tímto potvrzuje, že kontrolní skupina vrátila veškeré zapůjčené doklady a písemnosti.

Statutární orgán kontrolované osoby ředitelka Mateřské školy Brno – Tuřany, V Aleji 2 Magda Brázdová potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu“.

V Brně dne 19.12.2016

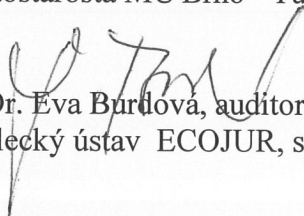
Podpisy:



Ing. Miroslav Dorazil
ved.kontrolní skupiny
místostarosta MČ Brno - Tuřany



Magda Brázdová
zástupkyně ředitelky



JUDr. Eva Burdová, auditor
Znalecký ústav ECOJUR, spol. s r.o.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ÚMČ Brno – Tuřany

Výtisk č. 2 – MŠ V Aleji 2, 620 00, Brno- Tuřany

Výtisk č. 3 – JUDr. Eva Burdová, ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.