

PROTOKOL O KONTROLE

provedené v příspěvkové organizaci
Základní škola, Měšťanská 21, 620 00 Brno – Tuřany

Předmět kontroly:

1. řídicí kontrola prováděná v základní 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
3. vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 304/2008 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 472/2008 Sb., a Českých účetních standardů
4. rizika v činnosti příspěvkové organizace.

Pověření ke kontrole vydal 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 **23.5.2017**

Kontrolu provedla kontrolní skupina ve složení:

Ing. Tomáš Hornoch - vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Jiří Polák, člen kontrolní skupiny

JUDr. Eva Burdová, člen kontrolní skupiny

Statutární zástupce Základní školy Měšťanská 21, Brno - Tuřany : **PhDr. Božena Küfhaberová, PhD., ředitelka ZŠ**

Kontrolované období: 1.7. 2016 – 30. 6. 2017

Datum zahájení kontroly: 24. 10. 2017

Datum ukončení kontroly: 5. 12. 2017

Poslední kontrolní úkon

předcházející vyhotovení

protokolu o výsledku kontroly -

upřesnění obsahu protokolu

týkající se personálního obsazení

na pozici ekonoma ZŠ : 5. 12. 2017

Obsah protokolu : celkem 15 stran

Úvod.....	3
1. Pracovní postupy	3
2. Podklady vyžádané při zahájení kontroly	3
3. Řídící kontrola prováděná v základní škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,.....	6
4. Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a plnění ostatních povinností podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.....	6
2.1.Evidence majetku	6
2.2.Inventarizace majetku.....	6
5. Vedení účetnictví podle zákona č.563/1991 Sb., ve znění zákona č.304/2008 Sb., o účetnictví, vyhlášky č.505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č.472/2008 Sb., a Českých účetních standardů.....	7
6. Kontrola dodržování Metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu	10
7. Rizika v činnosti příspěvkové organizace.....	11
8. Závěr.....	14

Úvod

Kontrola v příspěvkové organizaci, Základní škole, Měšťanská 21, 620 00 Brno - Tuřany, byla zahájena dne 24.10.2017 kontrolní skupinou pověřenou ke kontrole starostou MČ Brno-Tuřany, ve složení Ing. Tomáš Hornoch, vedoucí kontrolní skupiny, Mgr. Jiří Polák, člen kontrolní skupiny a JUDr. Eva Burdová, členka kontrolní skupiny.

Kontrolu zahájil **Ing. Tomáš Hornoch, vedoucí kontrolní skupiny za přítomnosti členů kontrolní skupiny Mgr. Jiřího Poláka, JUDr. Evy Burdové a statutárního zástupce, ředitelky základní školy, PhDr. Boženy Kůfhaberové, PhD.,** které bylo předloženo **Pověření ke kontrole,** vydané starostou MČ Brno-Tuřany, panem **Radomírem Vondrou 23.5.2017.**

Základní škola je pro účely zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, orgánem veřejné správy. **Za vedení a udržování vnitřního kontrolního systému základní školy v kontrolovaném období** je odpovědná ředitelka **PhDr. Božena Kůfhaberová, PhD.** Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, má povinnost řídit, organizovat a zajistit přiměřenost a účinnost finanční kontroly. Zástupce ředitele pro 2. stupeň **Mgr. Radek Vecheta** je prvním statutárním zástupcem.

Použité pracovní postupy

Ve smyslu § 3 odst. 4, § 28 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., § 9, § 27 – 31 prováděcí 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 základní školy věnována odpovídající pozornost řízení rizik a je zaveden systém prevence před negativními jevy.**

Podklady vyžádané při zahájení kontroly:

Byly kontrolní skupinou vyžádány :

- platné interní směrnice ZŠ
- dokumentaci o řídicích kontrolách ve smyslu zákona č. 320 /2001 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., vše v platném znění
- přijaté a vystavené faktury za období od 1.7.2016 do 30.6.2017
- pokladní doklady za období od 1.7.2016 do 30.6.2017
- přehled čerpání rozpočtu hlavní činnosti PO, dotace do USC a ze SR, vždy za každé kalendářní čtvrtletí ve sledovaném období
- inventarizační zprávu v souladu § 29 a § 30 zák. č.563/91 Sb. K 31.12.2016
- dokumentaci o provedených inventarizacích majetku a závazků, inventurní soupisy a zápisy o inventarizacích provedených v roce 2016
- účetní závěrku k 31. 12. 2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky a Protokol o schválení účetní závěrky)
- účetní závěrku k 31. 3. 2017 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky k 31.3.2017), a k 30.6.2017

- účtování a odpisování majetku, směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, operativní evidence, vnitřní
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2016);
- aktuální podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat nebo nařizovat hospodářské operace

Při zahájení kontroly předložila ředitelka základní školy veškerou požadovanou dokumentaci:

- platné interní směrnice ZŠ, 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,
- dokumentaci o provedených inventarizacích,
- jmenování inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a ke kontrole stavu peněžních prostředků v hotovosti,
- harmonogram inventarizace
- směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku,
- směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad,
- operativní evidence,
- vnitřní směrnice – účetnictví,
- aktuální podpisové vzory pracovníků oprávněných podepisovat a schvalovat jednotlivé hospodářské operace,
- rozpočet na rok 2017,
- příjmové a výdajové pokladní doklady a přijaté faktury za období od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2017, pokladní doklady za uvedené období
- přehled čerpání rozpočtu hlavní činnosti PO, dotace od ÚSC a ze SR, vždy za každé kalendářní čtvrtletí ve sledovaném období
- aktuální podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat nebo nařizovat hospodářské operace

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

Platná interní směrnice ZŠ Měšťanská k finanční kontrole stanovuje a upravuje povinnosti organizace při zavedení finanční kontroly a zajištění fungování vnitřního kontrolního systému dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění zákona č. 482/2004 Sb., o finanční kontrole a dále dle vyhlášky o finanční kontrole č. 416/2004 Sb.

Cílem řídící 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.

Příkazce operací rozhoduje ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole o uskutečnění operací a uplatňuje zejména schvalovací postupy, které jsou nezbytné k zajištění chodu školy. Plně odpovídá za to, že schvalované operace jsou prováděny při dodržení

požadavků kladených zákonem na efektivnost, hospodárnost a soulad schválených operací s příslušnými právními předpisy.

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

Evropská komise pro praxi v hospodaření se svěřenými prostředky požaduje podpis jak příkazce, tak správce rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly, které musí být zajištěny.

Příkazcem operací byla do 10.4.2017 ředitelka základní školy **PhDr. Božena Küfhaberová, PhD.**, která rozhodovala ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole o uskutečňování operací a uplatňovala ve smyslu citovaného zákona příslušné schvalovací postupy. Byla plně odpovědná za to, že schvalované operace byly nezbytné k zajištění chodu základní školy, byly prováděny v souladu s požadavky kladenými zákonem na efektivnost, hospodárnost a soulad schválených operací s příslušnými právními předpisy.

Od 11.4.2017 do 30.11.2017 byla ustanovena příkazcem operací **Anna Vrbková**, která byla pověřena účtováním.

Od 1.12.2017 je ustanoven příkazcem operací **Mgr. Radek Vecheta**, statutární zástupce ředitelky ZŠ.

Správce rozpočtu byla do 10.4.2017 **Yvona Kandráčková**, hlavní účetní a od 11.4.2017 ředitelka školy **PhDr. Božena Küfhaberová, PhD.**, po dobu nepřítomnosti ekonoma. Svým podpisem stvrzuje, že každá připravovaná operace je kryta rozpočtem

Ve školní jídelně je příkazce operací vedoucí školní jídelny pí. **Anna Vrbková**

Předběžnou kontrolu provádí ředitelka ZŠ

Průběžnou kontrolu provádí ředitelka ZŠ

Následnou kontrolu provádí ředitelka ZŠ.

Ke dni 31.5.2017 ukončila pracovní poměr ve škole paní Yvona Kandráčková, hlavní účetní, která byla odpovědná za prověřování úplnosti a správnosti předaných podkladů včetně jejich náležitostí. Od 1.6.2017 škola nemá hlavního účetního, tuto situaci řeší náhradním způsobem a již několik měsíců hledá na tuto pozici odpovědného pracovníka.

V rámci provedené veřejnosprávní kontroly byly **namátkově prověřeny vybrané účetní doklady za období od 1. 7. 2016 do 30. 6.2017.**

Základní škola má vydány podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat hospodářské operace.

Členy kontrolní skupiny byly prověřeny tyto účetní doklady:

a) vybrané přijaté faktury od 1.7.2016 do 30.6.2017

b) vybrané příjmové a výdajové doklady z období od 1.7.2016 do 30.6.2017

Zjištěné výsledky:

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly **dospěla kontrolní skupina k těmto zjištěním a závěrům:**

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. 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.

2) Průběžná a následná kontrola byla ředitelkou zajištěna na požadované úrovni.

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

2.1. Evidence majetku

Ředitelkou vydaná směrnice řeší problematiku evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Zjištěné výsledky:

Kontrolou, která zde byla provedena, nebyly zjištěny žádné případy porušení této směrnice. Škola má majetek řádně zajištěn před zneužitím, poškozením a rozkrádáním. Nebyly zjištěny žádné případy ne hospodárného nakládání se svěřeným majetkem.

2.2. Inventarizace majetku a závazků

Směrnice pro zjištění inventarizace majetku a závazků obsahuje předepsané náležitosti. Její struktura je členitá a přehledná. Ve směrnici jsou zahrnuty úvodní ustanovení, základní pojmy, časový plán inventur, inventarizační komise, inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis, inventarizační identifikátor, zajištění inventarizačních činností, postup při provádění inventur a přílohy.

Směrnice především upravuje inventarizace majetku a závazků, která se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

V průběhu veřejnosprávní kontroly byla prověřena inventarizace hmotného a nehmotného majetku, dokladová inventarizace pohledávek a závazků, inventarizace pokladni hotovosti, zůstatku na běžném účtu vedeném u banky a fondů (FKSP, rezervní a fond odměn) k 31. 12. 2016 a k 30.6.2017

Zjištěné výsledky :

Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolní skupina dospěla k závěru, že při inventarizacích bylo postupováno v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví.

3. Vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 239/2012 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 413/2011 Sb., a Českých účetních standardů

Pracovníky kontrolní skupiny byla vyžádána směrnice obsahující oběh a přezkušování účetních dokladů. Oběhem účetních dokladů se rozumí plynulý proces od vyhotovení účetního dokladu nebo jeho přijetí, přes jeho přezkušování a zaúčtování, až po jeho archivaci.

V této směrnici má ZŠ jasně určen rozsah a způsob vedení účetnictví, které se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a platných předpisů vydaných MF ČR. Ustanovení této směrnice se vztahují na oběh vnějších a vnitřních účetních dokladů ověřujících provedení hospodářských operací, o nichž se účtuje v účetnictví. Skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, se účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí. V průběhu účetního období není možné měnit postupy účtování.

Byly prověřeny vybrané účetní doklady (přijaté faktury, bankovní výpisy a pokladní doklady) za období od 1. 7. 2016 – 30. 6. 2017:

3.1. Kontrola pokladních dokladů

Zjištěné výsledky :

Kontrolní skupina provedla namátkovou kontrolu pokladních dokladů ve sledované období a bylo zjištěno, že **zařazení drobného dlouhodobého majetku uvedeného na PD17/00210 nekoresponduje s obdobím jeho pořízení (nákup v květnu, zařazení na konci června).**

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje věnovat zvýšenou pozornost včasnému zařazení věcí do majetku. Kromě výše uvedeného nebyly zjištěny další nedostatky.

3.2 Kontrola přijatých a vystavených faktur

Při kontrole vybraného vzorku faktur za rok 2017 byl kladen důraz na dodržování zákona o finanční kontrole se zaměřením na předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací. Dále se kontrolní skupina zaměřila na faktury, které se hradily na základě provedených veřejných zakázek malého rozsahu.

Zjištěné výsledky:

Drobné nedostatky byly v průběhu kontroly odstraněny.

Kontrolou věcné a formální správnosti účetních dokladů bylo ověřeno, že předložené doklady mají náležitosti ve smyslu zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění a vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků

3.3. Kontrola účetních výkazů

Byly posouzeny:

- platné interní směrnice ZŠ
- účetní závěrka k 31. 12. 2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky l. a Protokol o schválení účetní závěrky)
- účetní závěrka k 31. 3. 2017 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky k 31.3.2017, Přehled čerpání rozpočtu k 31. 3. 2017)
- účetní závěrka k 30. 6. 2017 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky Protokol o schválení účetní závěrky)
- podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat nebo nařizovat hospodářské operace
- přehled čerpání rozpočtu PO, dotace od ÚSC a ze SR, vždy za každé kalendářní čtvrtletí ve sledovaném období

Zjištěné výsledky :

Kontrolou správnosti zúčtování jednotlivých účetních operací a kontrolou účetních výkazů k 31.12. 2016 a k 31.3.2017 **nebyly zjištěny podstatné nedostatky.**

Kontrolou návazností zůstatků syntetických účtů k 31. 12. 2016 na jejich počáteční stavy k 1. 1. 2017 **nebyly zjištěny rozdíly. Bilanční kontinuita byla dodržena.**

3.4. Kontrola interních dokladů

Základní škola předložila aktuální podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat hospodářské operace.

Zjištěné výsledky:

Nebyly zjištěny nedostatky.

3.5. Kontrola hospodaření s fondy

Kontrolní skupina zkontrolovala hospodaření s rezervním fondem, fondem investic, fondem odměn a FKSP.

Zjištěné výsledky :

Nebyly zjištěny nedostatky.

Na základě provedené kontroly dospěla kontrolní skupina k těmto závěrům:

- a) účetní jednotka účtovala ve smyslu § 3 odst. 1 zákona 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 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 základní školu jako celek.
- c) Základní škola vedla účetnictví v plném rozsahu ve smyslu § 9 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších změn a doplňků.
- d) Základní škola Měšťanská 21, 620 00, Brno – Tuřany, vedla ve smyslu § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, 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.
- e) Účetní doklady obsahovaly náležitosti ve smyslu § 11 zákona o účetnictví.
- f) Ve smyslu § 12 zákona o účetnictví prováděla účetní jednotka účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrožil splnění požadavků jiných právních předpisů.
- g) Ve smyslu § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, základní škola účtovala v:
 - deníku, v němž účetní zápisy byly uspořádány chronologicky,
 - v hlavní knize, v níž byly účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného,
 - v knihách analytických účtů.

4. Kontrola dodržování metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Při kontrole byly zjištěny na základě kontroly faktur tyto veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž celkové peněžité plnění přesáhlo 50.000,- Kč bez DPH:

- na základě faktury č. FD14/00226 ze dne 8. 8. 2016, dodání učebnic pro ZŠ, Mgr. Radek Vaníček, částka 59.138,- Kč vč. DPH;
- na základě faktur č. FD16/00230, č. FD16/00231 a č. FD16/00232 ze dne 12. 8. 2016, malování ZŠ Požární, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., částka 114.822,95 Kč vč. DPH;
- na základě faktur č. FD16/00243 a č. FD16/00244 ze dne 31. 8. 2016, dodání nábytku pro ZŠ, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., částka 90.750,- Kč vč. DPH;
- na základě faktury č. FD16/00285 ze dne 20. 9. 2016, realizace doskočiště, Jiří Polák, částka 83.782,- Kč vč. DPH;
- na základě faktury č. FD16/00312 ze dne 12. 10. 2016, dodání učebnic pro ZŠ, František Vlasák, částka 84.972,- Kč vč. DPH;
- na základě faktur č. FDŠJ16/00222 a FDŠJ16/00223 ze dne 27. 9. 2016, dodání potravin pro školní jídelnu, Roman Svoboda, částka 58.229,30 Kč vč. DPH;
- na základě faktury č. FD17/00169 ze dne 5. 6. 2017, ubytování na škole v přírodě, Ladislav Dalecký, částka 63.000,- Kč vč. DPH;
- na základě faktur č. FD17/00176 a č. FD17/00177 ze dne 13. 6. 2017, dodání výpočetní techniky, AV MEDIA, a.s., částka 184.464,50 Kč vč. DPH;
- na základě faktur č. FD17/00187 a č. FD17/00188 ze dne 28. 6. 2017, dodání učebnic pro ZŠ, Mgr. Radek Vaníček, částka 117.615,- Kč vč. DPH.

Při kontrole byla zjištěna tato smlouva, jejíž celkové peněžité plnění přesáhlo 50.000,- Kč bez DPH:

- smlouva o dodání masných výrobků uzavřená s Játka Ivančice s.r.o., uzavřená v září 2016. Kontrolovaným subjektem byl doložen průzkum trhu prováděný soustavně až do června 2016 u více jak 3 dodavatelů.

Dle čl. 6 Metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla účinná v kontrolovaném období (s účinností od 15. 12. 2015) platí, že před výběrem nejvhodnější nabídky u veřejné zakázky s předpokládanou výší celkového peněžitého závazku nad 50.000,- Kč bez DPH je třeba provést průzkum trhu poptáním minimálně u tří dodavatelů. Průzkum trhu je možné provést srovnáním nabídek zjištěných na internetu, telefonickým dotazem apod. Pokud s ohledem na charakter veřejné zakázky není možné poptat alespoň tři dodavatele, je nutno tuto skutečnost písemně odůvodnit.

Zjištěné výsledky:

Nebyly zjištěny nedostatky.

5. Rizika v činnosti příspěvkové organizace

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 zneužitím, poškozením a rozkrádáním

Činnosti:

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

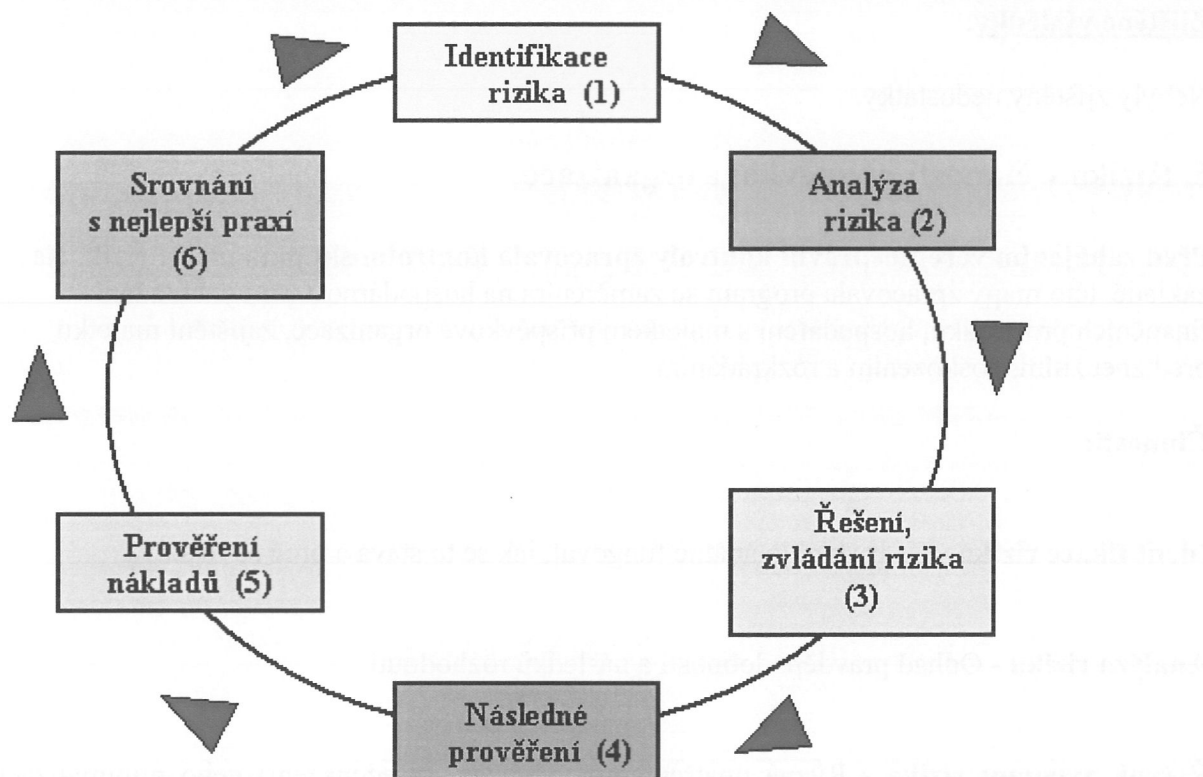
Analýza rizika - Odhad pravděpodobnosti a následků rozhodnutí

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.



Cyklus šestistupňového procesu v úrovni provozního a taktického řízení rizika

Řízení rizik je objektivním nástrojem, který má být využíván jako součást kontrolního systému základní 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 základní školy a pravděpodobnosti zapůsobení tohoto rizika na základě ověřených aktuálních nebo historických údajů.

Analýza rizik je kontrolní metoda, kterou jsou rizika vztahující se k činnosti základní školy včas vyhledávána, rozpoznávána a vyhodnocována k přijetí rozhodnutí o tom, jak vyloučit nebo minimalizovat tato identifikovaná rizika nebo jejich nežádoucí dopady.

Kontrolní skupina vytipovala potenciální rizika a po konzultaci s ředitelkou ZŠ PhDr. Boženou Küfhaberovou, PhD., vyhodnotila pravděpodobnost a závažnost jejich výskytu v činnosti ZŠ.

V číateli je uvedena pravděpodobnost výskytu 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
- Nelegální aktivity 1/4

- Nepřípustná jednání 2/4
- Střet zájmů 1/3
- Korupce 1/4
- Narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů 1/3
- Nepozornost 1/4
- 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 1/3
- Nedostatky řídicí kontroly 1/3
- Chybná rozhodnutí 2/4
- Zastupitelnost 1/4
- Připravenost ke změnám 1/2

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 416/2004 Sb.) souvisejících se změnou hodnoty aktiv, závazků, pohledávek nebo peněžních toků

- Nepřiměřené náklady 2/4

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

Riziko majetkové.

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

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

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.

- Havarijní stavy 2/4
- Využívání telefonních zařízení 3/2

6. ZÁVĚR

Na základě provedené kontroly je možno konstatovat, že ředitelka základní školy věnovala v prověřovaném období zvýšenou pozornost prevenci před negativními dopady potenciálních rizik. Zastupitelnost jednotlivých pracovníků je zajištěna.

V průběhu veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny žádné případy:

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

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém prověřované organizace odpovídá potřebám Základní školy Měšťanská 21, Brno – Tuřany. Ve smyslu § 25 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro efektivní, hospodárný a účelný výkon veřejné správy.

Kontrolou správnosti, věrohodnosti a průkaznosti účetnictví nebyly v činnosti kontrolované příspěvkové organizace zjištěny odchylky od platných interních směrnic. Základní škola, vedla ve smyslu § 8 odst. 1 zákona č. 239/2012 Sb., v posuzovaném období účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Provedenou kontrolou bylo ověřeno, že ředitelka 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.

V průběhu kontroly nebyly zjištěny žádné případy selhání lidského faktoru, nekompetentnosti, protiprávních činů, neoprávněného užití, krádeží a zpronevěry, korupce, střetu zájmů, narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů a závislosti na návykových látkách.

Kontrolní skupina nezjistila žádné újmy na finančních prostředcích a majetku ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb. ani nedostatky při nakládání s odpady.

Poučení

Statutární zástupce kontrolované Základní školy, Měšťanská 21, Brno – Tuřany **PhDr. Božena Küfhaberová, PhD.**, byla seznámena s obsahem Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly.

Poučení :

Bezodůvodné odepření podpisu statutárním orgánem kontrolované osoby je pro platnost zjištění uvedených v „Protokolu“ bezvýznamné.

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v Protokolu o kontrole může podat statutární zástupce kontrolované Základní školy písemné a odůvodněné námitky podle ustanovení dle § 13 zák. č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění ve lhůtě 15 dnů od doručení .

Potvrzení

Statutární orgán kontrolované osoby ředitelka Základní školy – Tuřany, Měšťanská 21 PhDr. Božena Küfhaberová, PhD tímto potvrzuje, že byly vráceny veškeré zapůjčené doklady a písemnosti. Statutární orgán kontrolované osoby, ředitelka Základní školy Měšťanská 21, Brno – Tuřany, PhDr. Božena Küfhaberová, PhD., potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu“.

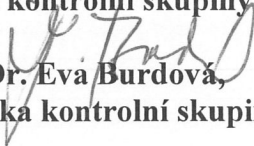
V Brně dne 19.12.2017

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA
BRNO, ①
Měšťanská 21
příspěvková organizace**

Podpisy:


Ing. Tomáš Hornoch
vedoucí kontrolní skupiny


Mgr. Jiří Polák,
člen kontrolní skupiny


JUDr. Eva Burdová,
členka kontrolní skupiny


PhDr. Božena Küfhaberová, PhD.
ředitelka ZŠ

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ÚMČ Brno – Tuřany

Výtisk č. 2 – Základní školu Měšťanská 21, 620 00, Brno – Tuřany

Výtisk č. 3 – Kontrolní skupina

