

**Statutární město Brno, Městská část Brno – Tuřany,
Radomír Vondra, starosta
Tuřanské náměstí 1, 620 00 Brno – Tuřany**

PROTOKOL

**o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v příspěvkové organizaci
Mateřská škola, Holásecká 584/11, 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. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
3. vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a Českých účetních standardů,
4. rizika v činnosti příspěvkové organizace.

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: 16 .9. 2016

Datum ukončení kontroly: 31.10.2016

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. 6
4. Rizika v činnosti příspěvkové organizace.....	str. 8
5. Závěr.....	:: str. 10

Úvod

Mateřská škola je pro účely zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, orgánem veřejné správy. Za vedení a udržování vnitřního kontrolního systému **Mateřské školy, Holásecká 11, 620 00 Brno – Tuřany** je odpovědná ředitelka Jaroslava Foltánová.

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 mateřské školy věnována odpovídající pozornost řízení rizik a je zaveden systém prevence před negativními jevy.

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 2016, 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. 2016.

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.

- Byly vyžádány platné interní směrnice MŠ
- Inventarizační zpráva v souladu § 29 a § 30 zák. č.563/91 Sb. K 31.12.2015 – viz příloha č. 2,
- dokumentaci o provedených inventarizacích majetku a závazků, inventurní soupisy a zápisy o inventarizacích provedených v roce 2015
- 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 je Jaroslava Foltánová a správcem rozpočtu a hlavní účetní byla jmenována Vilma Penksová. Příkazce operací rozhoduje ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole o uskutečnění operací a uplatňuje zejména schvalovací postupy. 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 zodpovědný za správu rozpočtu MŠ a svým podpisem stvrzuje, že operace je rozpočtována a kryta finančními prostředky.

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 416/2004 Sb., bylo zjištěno:

- 1) První fáze předběžné řídicí kontroly před vznikem závazků probíhala rozhodnutím o uzavření závazku. 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 1.7.2015 do 30.6.2016 byly prověřeny vybrané faktury a pokladní doklady.

V souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., ve veřejné správě, 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 organizace odpovídá potřebám mateřské školy. Ve smyslu § 25 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný provoz kontrolované mateřské školy. V rámci mateřské školy jsou stanoveny postupy při zjištění závažných nedostatků a přijímání opatření k nápravě.

Provedenou kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 22/26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky 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.

2.1. Evidence majetku

Problematiku evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku řeší interní směrnice vydaná ředitelkou.

Byla prověřena:

- Inventarizační zpráva v souladu § 29 a § 30 zák. č. 563/91 Sb. K 31.12.2015
- evidence
- dokumentace o provedených inventarizacích majetku a závazků, inventurní soupisy a zápisy o inventarizacích provedených v roce 2015

Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné případy porušení platné interní směrnice. Majetek je řádně zajištěn před poškozením, zneužitím a rozkrádáním.

2.2. Inventarizace majetku

V roce 2015 byly provedeny inventury všech účtů aktiv a pasiv. Inventury pokladny jsou prováděny měsíčně. Všechny inventury proběhly za přítomnosti HOP paní Vilmy Penkové a ředitelky MŠ Jaroslavy Foltánové.

V průběhu veřejnosprávní kontroly byla prověřena dokumentace inventarizací nehmotného a hmotného majetku, dokladová inventarizace pohledávek a závazků, inventarizace pokladní

hotovosti zůstatku na běžném účtu vedeném u banky a fondů (FKSP, fond investiční, rezervní a fond odměn) provedená ve 4. čtvrtletí 2015.

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.

3. Vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění o účetnictví, prováděcí vyhlášky a Českých účetních standardů

Účetnictví a mzdy zadává Mateřská škola ke zpracování organizaci - Středisku služeb školám, se sídlem 602 00 Brno, Hybešova 253/15, které profesionálně zpracovává pro mateřskou školu mzdy a účetnictví.

3.1. Kontrola účetních dokladů

Byly prověřeny přijaté faktury za období od 1.7.2015 do 31.12.2015 a za 1. pololetí 2016.

Kontrolou věcné i formální správnosti pokladních dokladů a přijatých faktur za období od 1. 7. 2015 do 30.6.2016 bylo ověřeno, že předložené doklady mají náležitosti ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a vyhlášky číslo 505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 413/2011 Sb., a

Provedenou kontrolou nebyly v činnosti Mateřské školy, Holásecká 11, 620 00 Brno – Tuřany zjištěny žádné případy ne hospodárnosti.

3.2. Kontrola účetních výkazů

- platné interní směrnice MŠ
- účetní závěrka k 31. 12. 2015 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky l. a Protokol o schválení účetní závěrky)
- účetní závěrka k 30. 6. 2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky 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 k 31. 3. 2016)
- podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat nebo nařizovat hospodářské operace (Směrnice Sm 5/2012)
- přehled čerpání rozpočtu k 31. 5. 2016

Kontrolou správnosti zúčtování jednotlivých účetních operací a kontrolou účetních výkazů k 31.12. 2015 a k 31.3.2016 nebyly zjištěny podstatné nedostatky.

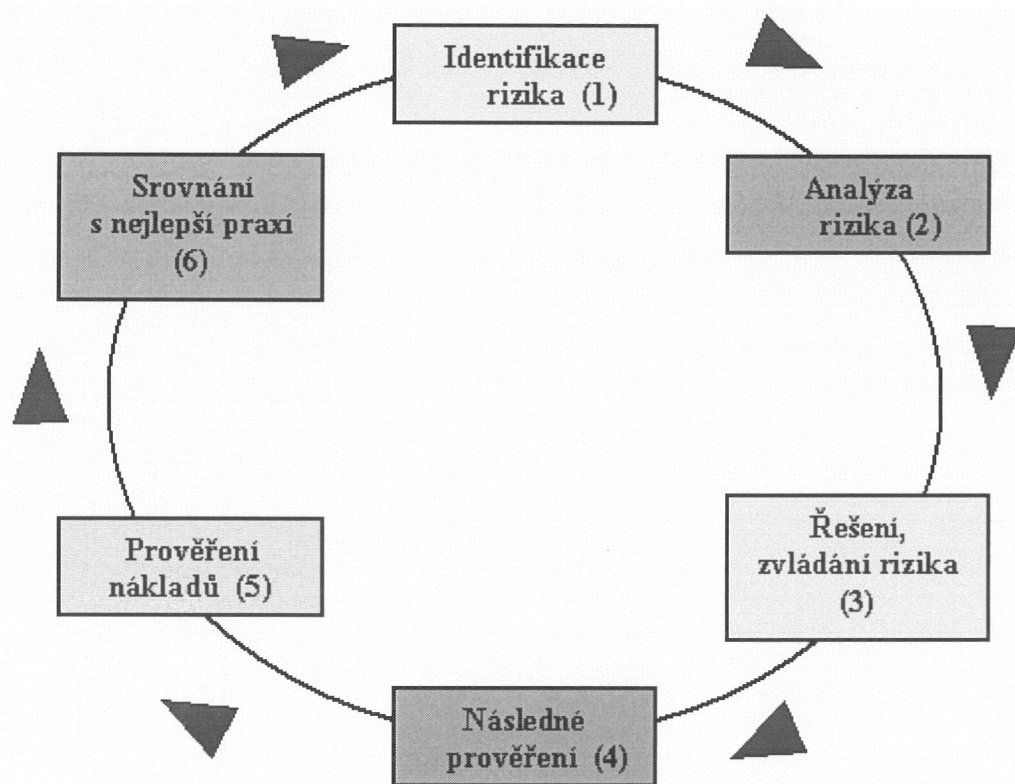
Kontrolou návazností zůstatků syntetických účtů k 31. 12. 2015 na jejich počáteční stavy k 1.1. 2016 nebyly zjištěny rozdíly. **Bilanční kontinuita je dodržena.**

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 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 kontrolovaná příspěvková organizace 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.
 -
- c) Mateřská škola vedla účetnictví v plném rozsahu ve smyslu § 9 odst. 1 zákona č. 304/2008 Sb.
- d) Mateřská škola Holásecká 11, 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.
- 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. 503/2012 Sb., mateřská škola 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

Cyklus šestistupňového procesu v úrovni provozního a taktického řízení rizika



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.

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 MŠ a pravděpodobnosti zapůsobení tohoto rizika na základě ověřených aktuálních nebo historických údajů.

Analýza rizik je kontrolní metoda, kterou jsou rizika vztahující se k činnosti kontrolované mateřské školy včas vyhledávána a rozpoznávána, 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.

Pracovník znaleckého ústavu vytipoval potenciální rizika a po konzultaci s ředitelkou MŠ Jaroslavou Foltánovou vyhodnotili 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 1/4
- Střet zájmů 1/3
- Nelegální aktivity 1/4
- Nepřípustná jednání 2/4
- 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
- Zastupitelnost 1/4
- Připravenost ke změnám 1/2
- Chybná rozhodnutí 2/4
- Nedostatky řídicí kontroly 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 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
- Produkce nepřesných informací 1/3
- Nepřesnost pracovních postupů 1/2

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 1/4

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 2/4

V průběhu auditu rizik nebyly zjištěny žádné případy:

- střetu zájmů
- nelegálních aktivit
- podvodů způsobených zaměstnanci MŠ
- korupce
- protiprávních činů, krádeží a zpronevěry
- narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů
- nedostatků při nakládání s odpady
- 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 příspěvkové organizace odpovídá potřebám Mateřské školy, Holásecká 11, 620 00 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 provoz mateřské školy.

Mateřská škola Holásecká 11, 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.

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.

V rámci provedeného auditu rizik 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 416/2004 Sb.,

Poučení:

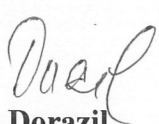
Statutární zástupce kontrolované Mateřské školy, Holásecká 11, 620 00 Brno – Tuřany ředitelka Jaroslava Foltánová byla seznámena s obsahem Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly a poučena o svém právu podat námitky podle ustanovení § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole ve znění pozdějších předpisů. Dále byla poučena o tom, že bezdůvodné odepření podpisu statutárním orgánem kontrolované osoby je pro platnost zjištění uvedených v „Protokolu“ bezvýznamné. Mateřská škola, Holásecká 11, 620 00 Brno – Tuřany uplatní případné písemné a zdůvodněné námitky ve svém písemném stanovisku k „Protokolu“ u zřizovatele do pěti dnů ode dne seznámení se s „Protokolem“.

Ředitelka MŠ Jaroslava Foltánová tímto potvrzuje, že kontrolní skupina vrátila veškeré zapůjčené doklady a písemnosti.

Statutární orgán kontrolované osoby ředitelka Mateřské školy Holásecká 11, 620 00 Brno – Tuřany Jaroslava Foltánová potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu“.

V Brně dne 25.11.2016

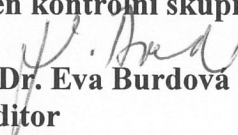
Podpisy:

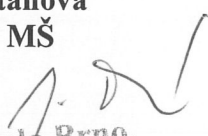

Ing. Miroslav Dorazil
místostarosta MČ Brno – Tuřany
vedoucí kontrolní skupiny

STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO
Městská část Brno - Tuřany
620 00 Brno, Tuřanská nám.

Jaroslava Foltánová
ředitelka MŠ

Člen kontrolní skupiny:


JUDr. Eva Burdová
auditor


Mateřská škola Brno,
Holásecká 11, 620 00 Brno,
příspěvková organizace
IČ 70994579, tel. 545219104
①

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ÚMČ Brno – Tuřany

Výtisk č. 2 – Jaroslava Foltánová, ředitelka MŠ

Výtisk č. 3 – ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.