

PROTOKOL

**o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v příspěvkové organizaci
Mateřská škola, U Lípy Svobody 65/ 3, 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., 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

Pověření ke kontrole vydal starosta MČ Brno – Tuřany dne 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

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

Datum zahájení kontroly: 3. 11. 2017

Datum ukončení kontroly: 8. 12. 2017

Poslední kontrolní úkon

předcházející vyhotovení

protokolu o výsledku kontroly -

- předběžné seznámení statutárního

zástupce, ředitelky MŠ, Bc. Andrei Bartlové

s obsahem protokolu

8. 12. 2017

Obsah:

Úvod.....	str. 3
1. Pracovní postupy	str. 3
2. Podklady vyžádané při zahájení kontroly	str. 3
3. Řídící kontrola prováděná v mateřské škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.....	str. 4
4. 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
5. 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.....	str. 6
6. Závěr.....	str. 8

Úvod

Kontrola v příspěvkové organizaci, v mateřské škole, U lípy Svobody 65/3, 620 00 Brno - Tuřany, byla zahájena dne 3.11.2017 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 zahájila **JUDr. Eva Burdová za přítomnosti statutárního zástupce, ředitelky mateřské školy, Bc. Andrei Bartlové**, které bylo předloženo **Pověření ke kontrole**, vydané starostou MČ Brno-Tuřany, panem **Radomírem Vondrou dne 23.5.2017**.

Mateřská 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 MŠ Bc. Andrea Bartlová.** Ve smyslu Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, má povinnost řídit, organizovat 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 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:

Podklady vyžádané kontrolní skupinou 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, dokumentace o provedených inventarizacích, rozpočet na rok 2017, účetní závěrku k 31. 12. 2016 a k 30. 6. 2017, příjmové a výdajové pokladní doklady a přijaté faktury za období od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2017.

Byly předloženy

- platné interní směrnice MŠ
- dokumentace 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, k 31.3.2017 a 30.6.2017

- inventarizační zpráva v souladu § 29 a § 30 zák. č.563/91 Sb. - k 31.12.2016
- dokumentace o provedených inventarizacích majetku a závazků, v r. 2016
- účetní závěrka k 31.12.2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky a Protokol o schválení účetní závěrky)
- účetní závěrka k 30.6.2017 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky)
- aktuální 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.

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 MŠ 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 je **Bc. Andrea Bartlová**, ředitelka MŠ. 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 zodpovědný za správu rozpočtu MŠ a svým podpisem stvrzuje, že operace je rozpočtována a kryta finančními prostředky.

Hlavní účetní je zodpovědná za prověřování úplnosti a správnosti předaných podkladů včetně jejich náležitostí.

V rámci provedené veřejnosprávní kontroly byly prověřeny vybrané účetní doklady za období od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2017.

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

Kontrolou dodržování zákona č. 320/2001 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.

Zjištěné výsledky:

Při namátkové kontrole dokladů za období od 1.7.2016 do 30.6.2017 byly prověřeny vybrané 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 organizace odpovídá potřebám MŠ U Lípy Svobody 3, 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.

V rámci provedené kontroly 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

V průběhu veřejnosprávní kontroly byla prověřena evidence majetku a inventarizace hmotného majetku, dokladová inventarizace pohledávek a závazků, inventarizace pokladní hotovosti zůstatku na běžném účtu vedeném u banky k 31. 12. 2016.

2.1. Evidence majetku

Zjištěné výsledky:

Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné odchylky od požadovaného stavu. Majetek je řádně zajištěn před poškozením, zneužitím a rozkrádáním.

2.2. Inventarizace majetku

Kontrolní komisi byla předložena dokumentace k inventarizacím.

Zjištěné výsledky:

Bylo zjištěno, že inventarizační komise byla ustanovena 1.12.2016.

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že při inventarizacích bylo postupováno v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví. Kontrola pokladny byla prováděna pravidelně.

Provedenou kontrolou bylo ověřeno, že vedení mateřské školy věnuje odpovídající pozornost plánování, organizačnímu zajištění a vlastnímu průběhu inventarizací i vypořádání výsledků inventarizací. 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, vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 413/2011 Sb., a Českých účetních standardů

3.1. Kontrola účetních dokladů

Byly prověřeny

- vybrané přijaté faktury za období od 1.7.2016 do 30.6.2017
- vybrané příjmové a výdajové pokladní doklady za období od 1.7.2016. do 30.7.2017
- skontro pokladny

Zjištěné výsledky

Kontrolou věcné i formální správnosti pokladních dokladů a přijatých faktur za období od 1.7.2016 do 30.6.2017 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 platném znění o účetnictví.

Skontro pokladny provádí ředitelka MŠ 1 x měsíčně a 1x čtvrtletně provádí skontro pokladny účetní

Provedenou kontrolou nebyly v činnosti provozované mateřské školy zjištěny žádné případy nehospodárnosti.

3.2. Kontrola účetních výkazů

Byly posouzeny účetní závěrky k 31.12.2016 a k 31.3. 2017
a přehledy čerpání rozpočtu k 31.12.2016, 31.3.2017 a 30.6.2017

- evidence majetku,
- dokumentace o provedených inventarizacích majetku a závazků, inventurní soupisy a zápisy o inventarizacích provedených v roce 2016,
- přijaté a vydané faktury a pokladní doklady za kontrolované období.
- platné směrnice

Zjištěné výsledky

Kontrolou správnosti zúčtování jednotlivých účetních operací a kontrolou účetních výkazů k 31.12. 2016 a k 30.6.2017 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 je dodržena.

Zjištěné výsledky :

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

- 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.
- 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 U Lípy Svobody 3, 620 00, Brno –Tuřany, 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. Pracovníci kontrolní skupiny nezjistili žádné případy nezaúčtování účetních případů, týkající se posuzovaného období.
- 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 o účetnictví 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.

Mateřská škola vedla účetnictví v plném rozsahu ve smyslu § 9 odst.1 zák. č. 239/2012 Sb.

4. Závěr

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že **zavedený vnitřní kontrolní systém prověřované organizace odpovídá potřebám MŠ U Lípy Svobody 3, 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. V rámci mateřské školy jsou stanoveny postupy při zjištění závažných nedostatků a přijímání opatření k nápravě.

Kontrolou správnosti, věrohodnosti a průkaznosti účetnictví nebyly zjištěny odchylky o platných interních směrnic. Mateřská škola U Lípy Svobody 3, 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.

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

*Statutární zástupce kontrolované Mateřské školy, U lípy Svobody 65/3, 620 00 Brno – Tuřany, **Bc. Andrea Bartlová**, 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 Mateřské školy písemné a odůvodněné námitky podle ustanovení dle § 13 zák. č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění ve lhůtě 15 - ti dnů od doručení .

Potvrzení

Statutární orgán kontrolované Mateřské školy, U lípy Svobody 65/3, 620 00 Brno – Tuřany, ředitelka, **Bc. Andrea Bartlová**, tímto potvrzuje, že byly vráceny veškeré zapůjčené doklady a písemnosti. Statutární orgán kontrolované Mateřské školy, Bc. Andrea Bartlová, ředitelka potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly“.

V Brně dne 20.12.2017

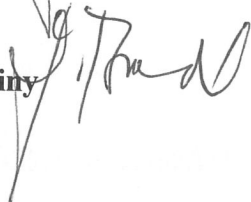


Ing. Tomáš Hornoch
vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Jiří Polák,
člen kontrolní skupiny



JUDr. Eva Burdová,
členka kontrolní skupiny

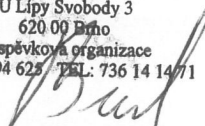


Mateřská škola Brno

U Lípy Svobody 3
620 00 Brno

příspěvková organizace

IČ: 709 94 625 TEL: 736 14 14/11



Bc. Andrea Bartlová
ředitelka MŠ

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ÚMČ Brno – Tuřany

Výtisk č. 2 – Mateřská škola U lípy Svobody 65/3, 620 00, Brno – Tuřany

Výtisk č. 3 – Kontrolní skupina