



bc22es4a819eaa

STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO

Městská část Brno - Tuřany

Č.j. :

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) a s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vykonané u

Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, 620 00 Brno, příspěvková organizace

IČ: 70994625

Předmětem kontroly bylo prověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a kontrola hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole za období od 1.1.2011 do 30.9.2012.

Kontrola byla vykonána v době od 30.10.2012 do 15.11.2012.

Pověření ke kontrole ve smyslu ustanovení §13 odst. 1 zákona o finanční kontrole a ustanovení § 9 zákona o státní kontrole vydal Bc. Aleš Jakubec, starosta MČ Brno-Tuřany pod č.j. : 6689/2012 ze dne 29.10.2012

Kontrolu provedl:

Ing. Martin Špaček

Kontrolovanou osobu zastupovaly:

Marie Přichystalová, ředitelka školy

I. ÚVOD

Kontrolní akce byla zařazena do plánu finanční kontroly na rok 2012. Kontrola byla provedena na místě v době od 30.10.2012 do 15.11.2012. V tomto období byla provedena kontrola dokladů od ledna 2011 do září 2012.

II. VLASTNÍ PROVEDENÍ A VÝSLEDEK KONTROLY

Na základě pokynu starosty městské části Brno – Tuřany byla provedena kontrola u příspěvkové organizace.

Pověřený statutární zástupce školy je ředitelka Marie Přichystalová. Vedením účetnictví příspěvkové organizace je pověřeno Středisko služeb školám, Hybešova 15, Brno. Doložena smlouva evidenční číslo MZD-104 na mzdové účetnictví. Na předložené smlouvě chybí datum podepsání, tudíž není možné zjistit od kdy platí. Dále byla přeložena smlouva o vedení účetnictví se stejnou firmou. Poslední smlouva je platná od 01.04.2007 a byla doplněna několika dodatky.

Podkladem pro kontrolu byly účetní doklady, podklady, účetní knihy a účetní výkazy za leden 2011 až září 2012.

II.1 SPLNĚNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

Předchozí kontrola - interní audit byla provedena firmou HZ Brno, s.r.o. za období roku 2011. Zpráva byla vyhotovena dne 01.10.2012 a obsahuje tři doporučení k nápravě.

Na základě provedené kontroly v systému JUSTICE bylo zjištěno, že výkazy jsou odeslány do Sbírký listin. Kontrola vnitřních směrnic je rozepsána v dalších bodech kontrolního zápisu. Kontrola přesného označení příjemce na přijatých dokladech je rozepsána v dalších bodech zápisu.

II.2 ZŘIZOVACÍ LISTINA

Předložena zřizovací listina, návrh na zápis do školského rejstříku. Doplnková činnost je povolena v oblasti provozování hospodářské činnosti související s výukou a výchovou, správou svěřeného majetku a reklamní činností.

II.3 INTERNÍ SMĚRNICE

Ke kontrole byly předloženy následující interní směrnice:

Název:	Účinnost:
1. Finanční hospodaření PO	01.04.2012
2. Zpracování a oběh účetních dokladů	01.03.2007
3. Pravidla finanční kontroly v MŠ Brno, U Lípy	01.05.2007
4. Organizační řád (předložena Závěrečná práce paní ředitelky ze „Studia pro ředitele škol a školských zařízení“) Není patrné zda se jedná o směrnici. Práce obsahuje bod 4, který je možné pokládat za Organizační řád, ovšem bez termínu účinnosti.	
5. Provozní řád	01.02.2007
6. Ochrana majetku	01.04.2007
7. Vnitřní kontrolní systém	01.04.2007
8. Vnitřní předpis o poskytování cestovních náhrad	01.01.2009
9. Fond kulturních a sociálních potřeb	???.???.????
10. Vnitřní řád	01.04.2007
11. Vnitřní platový předpis	01.01.2007

12. Spisový řád	01.01.2007
13. Poskytování OOPP	01.03.2007
14. Archivování účetních záznamů	01.01.2007
15. Informační systém školy	01.03.2012
16. Vnitřní předpis k inventarizaci majetku a nakládání s majetkem	22.06.2011
17. Evidence majetku	01.01.2003
18. Směrnice pro provádění a organizaci bezpečnosti a ochrany	01.04.2010

Zjištěné nedostatky :

1. Směrnice obsahuje příděl do FKSP ve výši 2% z ročního objemu mezd.
2. Poslední zápis v knize faktur přijatých je ze dne 21.09.2012, kontrolováno dne 7.11.2012. Ve směrnici je stanoven pokladní limit ve výši 10.000,- Kč. Tento byl překročen dne 07.8.2012 a trval do 30.8.2012. V pokladní knize není zápis o provedené kontrole alespoň 1x měsíčně, jak je uvedeno ve směrnici, chybí i zápisy o provedených inventarizacích a namátkových kontrolách. Pokladníkem je interní směrnici ustanovena ředitelka školy. (DoHO sepsána).
3. Ve směrnici chybí rozepsání postupu činnosti u následné kontroly. Není specifikována kontrola u příjmů.
7. Ve směrnici není řešena oblastí příjmů.
8. Neaktualizované znění, nutno opravit na platnou legislativu
9. Není zřejmé od kdy dokument platí, chybí datum. Je zde uveden příděl ve výši 2% , nutno opravit na platnou legislativu. Chybí rozpočet fondu na jednotlivá účetní období.
11. Předpis je neaktuální ke dni kontroly, Odvolává se na neplatné údaje. (tarifní třídy, zařazování, postupy)
12. Během kontroly nebyl doložen podací deník došlé pošty.
16. Směrnici si odporuje se směrnici „Evidence majetku“, kde je uvedeno, že majetek se eviduje od výše 600,- Kč, Zde 200,- Kč. Ve směrnici je uložen doklad „ Prohlášení“ kde členové inventarizační komise stvrzují svým podpisem, že provedli fyzickou i dokladovou inventuru a to ke dni 25.11.2011, což v případě dokladové inventarizace k 31.12.2011 není reálné.
17. viz bod 16.

II.4 OVĚŘENÍ ÚČINNOSTI VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU ZA VYBRANÉ OBDOBÍ

Při namátkové kontrole účetních dokladů 10/2011 bylo zjištěno, že u dokladu FP VS 26/2001 byla předběžná kontrola provedena až v okamžiku doručení dokladu na mateřskou školu. (rozvoz stravy za září, předběžná kontrola provedena 3/10/2011, faktura vystavena 28/9/2011) Stejný případ u FP VS 11/25/7388, FP VS 110119, Fp VS 110116 tento trend je v celém účetním období. Namátkou květen 2012, pokladní doklad 28, předběžná kontrola provedena 29/05/2012, nákup uskutečněn 28/05/2012.

Je nutné si uvědomit, že tímto postupem dochází k hrubému porušení zákona. Není možné uskutečnit výdaj a teprve následně jej schválit. U Bankovního výpisu 5, ze dne 18.05.2012 chybí podpis ředitele, který by ověřoval správnost uvedených operací a zůstatku.

Z předložených dokladů není možné zjistit na co byl daný materiál použit, kde je uložen, či kdo ho spotřeboval.

II.5 PROVĚŘENÍ VEŘEJNÝCH VÝDAJŮ A ZÁVAZKŮ

K vedení účetnictví je používán program FENIX. Kniha přijatých faktur je vedena písemnou formou v knize, poslední záznam o přijaté faktuře je z 21.09.2012, žádný další záznam není ke dni kontroly uveden.

Nápravné opatření:

Provádět zápisy do knihy faktur přijatých v okamžiku jejich přijetí.

II.6 PROVĚŘENÍ VEŘEJNÝCH PŘÍJMŮ A POHLEDÁVEK

Významnými příjmy příspěvkové organizace je příspěvek na provoz od obce, dotace na mzdy a školkovné.

Školkovné je zasíláno na účet školy výjimečně v hotovosti do pokladny školy oproti příjmovému pokladnímu dokladu. Předpis příjmů za jednotlivé měsíce předává ředitelka účetní, která o něm účtuje. Tento předpis by se dal považovat za provedení předběžné kontroly v oblasti příjmů, není na něm však datum vyhotovení ani podpis příkazce operace a správce rozpočtu.

II.7 OPERACE S PENĚŽNÍMI PROSTŘEDKY ZA VYBRANÉ OBDOBÍ

II.7.1 PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY NA ÚČTECH

Ke dni 31.12.2011 byl u účetnictví vykázán zůstatek na účtu ve výši 305.056,07 Kč , což souhlasí se zůstatkem na bankovním výpisu. Na účtu FKSP je uveden zůstatek 35.900,10Kč, což také souhlasí s účetnictvím. Stav pokladny souhlasí s účetnictvím.

II.7.2 PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY V HOTOVOSTI

Mateřská škola vede pokladní knihu v papírové podobě, kde jsou uvedeny všechny účetní operace týkající se chodu školy. Pokladníkem je stanovena ředitelka školy, která si sama provádí kontrolu zůstatku hotovosti.

II.8 PŘÍRŮSTKY A ÚBYTKY MAJETKU OD 1.1.2011 DO 30.9.2012

Evidence dlouhodobého majetku je vedena v počítačové formě. Při kontrole provedené inventarizace majetku bylo zjištěno, že zápisy souhlasí s účetnictvím. Fyzickou kontrolu majetku jsem neprováděl.

II.9 ČERPÁNÍ MZDOVÝCH PROSTŘEDKŮ A FKSP

Čerpání mzdových prostředků nebylo předmětem kontroly. Nebyl předložen plán čerpání FKSP na roky 2011 a 2012. Nebylo kontrolováno čerpání FKSP.

II.11 KONTROLA INVENTARIZACE K 31.12.2011 A ZŮSTATKŮ K 30.9.2012

V příspěvkové organizaci byla k 31.12.2011 provedena inventarizace účtů. Zůstatky účtů byly ověřeny fyzickou nebo dokladovou inventurou. V rámci této kontroly byla provedena kontrola významných zůstatků účtů k 31.12.2011.

Inventarizace majetku byla provedena komisí jmenovanou dne 21.11.2011 paní ředitelkou. Předložen příkaz k inventarizaci, ustanovení komise a další úkoly dle zákona. Soupis kontrolovaného majetku není opatřen podpisy členů komise, chybí zde datum provedení inventarizace.

Inventarizace peněžních prostředků – stav pokladny dle PD odpovídá účetnictví, ale zápis o provedené inventarizaci vykazuje následující pochybení. Inventarizace měla být provedena dne 31.12.2011, není možné ověřit přítomnost pracovníků na pracovišti, chybí evidence docházky z tohoto období. Je zde pouze podpis paní ředitelky (zastává současně funkci pokladníka), nejsou zde uvedeny podpisy dalších členů inventarizační komise. Zároveň byl překročen limit pokladní hotovosti a to krom 16.12.2011 po celý měsíc prosinec. V pokladním deníku není žádný zápis o provedených kontrolách.

III. SHRUTÍ

III.1 ZPŮSOB PROVEDENÍ KONTROLY

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem s ohledem na významnost částek a s důrazem na rizikové oblasti. Z tohoto důvodu nelze očekávat, že by provedená kontrola zjistila všechny možné nesrovnalosti v účetnictví příspěvkové organizace.

III.2 REKAPITULACE NAVRHOVANÝCH NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

Byť žádný zákon nepřikazuje zavedení vnitřních směrnic pro chod organizace, je podle mého názoru nutná jejich tvorba, aktualizace a prosazování v praxi. Škola zde popisuje závazných způsobem činnosti jednotlivých pracovníků při řešení situací, stanoví jejich povinnosti, práva a nároky. Z tohoto důvodu musím konstatovat, že v oblasti vnitřního řízení není možné postupovat dle předložených materiálů. Tyto buď nejsou vypracovány vůbec, nebo si vzájemně odporují. (např. evidence majetku- jednou se eviduje od 600,- Kč a následně od 200,- Kč.). Pokud směrnice existují, jsou zastaralé (směrnice pro tvorbu a čerpání FKSP, kde je doposud uvedeno, že se tvoří z 2% objemu mzdových prostředků) nebo se nedodrží (evidence došlé pošty, směrnice pro inventarizaci majetku). V průběhu kontroly nebyla doložena směrnice pro výpočet a výběr školkovného, což je podklad pro nezanedbatelný příjem školy.

Tento stav musí nutně vést k chybám, když se odpovědný pracovník řídí jednotlivými pokyny.

V oblasti finanční kontroly dochází systematicky k porušování § 26 Zk. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů, kdy jsou výdaje schvalovány až v okamžiku doručení podkladů k proplacení, nebo před proplacením z pokladny školy, ovšem až po uskutečnění provedení nákupu. Následná kontrola není u organizace prováděna vůbec a není ani řešena ve vnitřních směrnících. (§ 27 Zk. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

Tento stav nedává žádnou možnost odpovědně řídit školu v oblasti financování, protože neexistuje plán čerpání finančních prostředků či evidence zbývajících rozpočtu.

IV. ZÁVĚR

Na základě tohoto protokolu z kontroly příspěvkové organizace bylo odpovědným pracovníkům uloženo učinit opatření k nápravě.

Vnitřní kontrolní systém neexistuje nebo nezaručuje dodržování zákona.

Jednotlivé doklady (příkaz k inventarizaci, některé směrnice, evidence) byly dodány až v průběhu kontroly s tím, že je má paní ředitelka doma. Dále nebyly některé evidence (docházka) doloženy vůbec s vysvětlením, že se ztratily.

Osobně hodnotím kontrolovanou organizaci v oblasti finančního řízení jako velmi problematickou a jsem překvapen tím, že nedošlo k překročení rozpočtu ve sledovaném období.

Dle zákona č.320/2001 Sb. §18 odst.1 je kontrolovaná organizace povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole. Písemné stanovisko o odstranění nedostatků bude předloženo ÚMČ Brno – Tuřany do 31.12.2012.

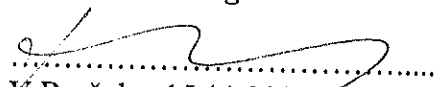
Počet stran protokolu:

Počet příloh:

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

Za kontrolní orgán:


.....
X Brně dne 15.11.2012

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámena:

Dne: 27. 11. 2012..... 

Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků.

Rozdělovník: (§ 16 zákona č.552/1991 Sb., o státní kontrole)

výtisk č. 1 převzal, starosta MČ Brno-Tuřany,

výtisk č. 2 pro spis

výtisk č. 3 převzala Marie Přichystalová, statutární zástupce školy