



PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené na příspěvkové organizaci

Mateřská škola, U Lípy Svobody 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., 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:

Vedoucí kontrolní skupiny:

Michal Krátký, místostarosta MČ Brno – Tuřany - vedoucí kontrolní skupiny

Přizvané osoby:

Ing. Josef Burda, ředitel ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.

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

Ing. Alexandra Šafránková, pracovnice ZÚ ECOJUR, spol. s r.o

Mateřskou školu U Lípy Svobody 3 zastupovala: Bc. Andrea Bartlová, ředitelka

Kontrolované období: 1. 1. 2013 – 30. 9. 2013

Datum zahájení kontroly: 10. 10. 2013

Datum ukončení kontroly: 25. 10. 2013

Obsah:

Úvod.....	str. 3
1. Řídicí kontrola prováděná v mateřské škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.....	str. 3
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 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. Andrea Bartlová, 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.

Podklady vyžádané při zahájení kontroly:

Při zahájení kontroly předložila ředitelka mateřské školy všechny 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, operativní evidenci, vnitřní směrnice pro vedení účetnictví, harmonogram inventarizace, sestavení inventarizační komise k provedení inventarizací majetku a závazků a ke kontrole stavu peněžních prostředků v hotovosti, aktuální podpisové vzory pracovníků, rozpočet na rok 2013, účetní závěrku k 31. 12. 2012 a k 30. 9. 2013 a dokumentaci o inventarizacích provedených ve 4. čtvrtletí r.2012.

Před zahájením veřejnosprávní kontroly zpracovala skupina kontrolní mapy 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 a správnost, věrohodnost a průkaznost účetnictví.

Kontrolní skupina si dále vyžádala příjmové a výdajové pokladní doklady a přijaté a faktury za období od 1. 1. 2013 do 30. 9. 2013.

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

Příkazcem operací je Bc. Marcela Novotná a správcem rozpočtu a hlavní účetní je Bc. Andrea Bartlová. 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 veškeré účetní doklady za období od 1. 1. 2013 do 30. 9. 2013. 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.
- 3) Průběžná a následná kontrola nebyla v průběhu 1. čtvrtletí 2013 zajištěna. Po nástupu nové ředitelky byla realizována v souladu s novelizovanou směrnicí.

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 1.1.2013 do 30.9.2013 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 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

2.1. Evidence majetku

Problematiku evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku řeší směrnice vydaná ředitelkou MŠ. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné odchylky od požadovaného stavu. Majetek je řádně zajištěn před poškozením, zneužitím a rozkrádáním.

2.2. Inventarizace majetku

V průběhu veřejnosprávní kontroly byla prověřena inventarizace 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) k 31. 12. 2012.

Provedenou kontrolou bylo ověřeno, že vedení mateřské školy věnuje odpovídající 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 roku 2013 byly provedeny 3 inventury pokladní hotovosti. Na základě poznatků z provedené veřejnosprávní kontroly lze předpokládat, že inventury všech účtů aktiv a pasiv budou v roce 2013 provedeny ve stanových termínech.

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 věcné i formální správnosti pokladních dokladů a přijatých faktur za období od 1. 1. do 30. 9. 2013 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.

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

3.2. Kontrola účetních výkazů

Kontrolou správnosti zúčtování jednotlivých účetních operací a kontrolou účetních výkazů k 30. 9. 2013 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Kontrolou návazností zůstatků syntetických účtů k 31. 12. 2012 na jejich počáteční stavy k 1. 1. 2013 nebyly zjištěny žádné rozdíly. Bilanční kontinuita byla dodržena. Rozvaha k 30. 9. 2013 je přiložena k tomuto protokolu a je jeho nedílnou součástí.

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 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 U Lípy Svobody 3, 620 00, Brno –Tuřany, vedla ve smyslu § 8 odst. 1 zákona č. 503/2012 Sb., v posuzovaném období účetnictví správné, úplně, 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 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.

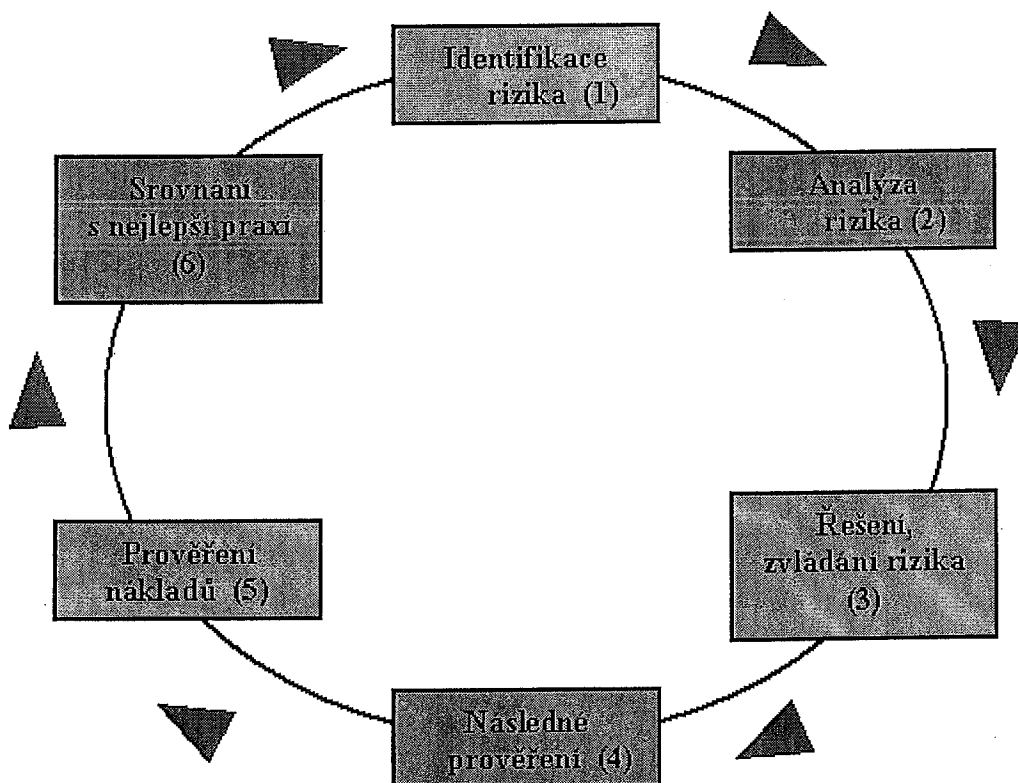
4. Rizika v činnosti příspěvkové organizace

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 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.

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

Následné prověření - Kontrola účinnosti řešení a zvládnání 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 - Shromáždění poučných příkladů jako východisko pro budoucí situace

Rizika v činnosti jednotlivých odpovědných pracovníků mateřské školy z hlediska účelnosti, efektivnosti a souladu s právními předpisy.

Ing. Josef Burda vytipoval potenciální rizika a po konzultaci s ředitelkou MŠ Bc. Andreou Bartlovou vyhodnotil 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 2/2
- Korupce 1/2
- Sřet zájmů 1/3
- Nelegální aktivity 2/3
- Nepřípustná jednání 2/2
- Narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů 1/3
- Nepozornost 3/2
- Závislost na návykových látkách 1/3

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

- Vnitřní kriminalita 1/2
- 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 1/2

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) souvisejících se změnou hodnoty aktiv, závazků, pohledávek nebo peněžních toků vlivem nepříznivých pohybů souvisejících faktorů.*

- Nepříměřené náklady 2/3

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 1/2
- Přípravenost ke změnám 1/2
- Chybná rozhodnutí 1/3
- Nedostatky řídicí kontroly 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 3/2
- Havarijní stavy 1/4

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. Pracovníci kontrolní skupiny nezjistili žádné újmy na finančních prostředcích a majetku ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

5. 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.

Poučení:

Statutární zástupce kontrolované Mateřské školy – Tuřany, U Lípy Svobody 3, Bc. Andrea Bartlová 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, U Lípy Svobody 3 uplatní případné písemné a zdůvodněné námitky ve svém písemném stanovisku k „Protokolu“ u zřizovatele do pěti dnů ode dne seznámení se s „Protokolem“.

Ředitelka Bc. Andrea Bartlová tímto potvrzuje, že kontrolní skupina vrátila veškeré zapůjčené doklady a písemnosti.

Statutární orgán kontrolované osoby ředitelka Mateřské školy U Lípy Svobody 3 Bc. Andrea Bartlová potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu“.

V Brně dne 25. 10. 2013

Mateřská škola Brno,
U Lípy Svobody 3,
620 00 Brno ①
příspěvková organizace
IČ: 70994625, tel.: 545219276

Podpisy:

Michal Krátký
Ved.kontrolní skupiny




Bc. Andrea Bartlová
Ředitelka MŠ

Ing. Josef Burda
Ředitel Znaleckého ústavu ECOJUR, spol. s r.o.



Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ÚMČ Brno – Tuřany

Výtisk č. 2 – MŠ U Lípy Svobody 3, 620 00, Brno- Tuřany

Výtisk č. 3 – Ing. Josef Burda, ředitel ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.