

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

**ÚMČ Brno-Tuřany**

Doručeno: 29.06.2015

MČBT/4017/2015

listy:10

přílohy:8

druh:



bc22es596840cb

## **PROTOKOL**

**o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v 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. 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:**

**Ing. Josef Burda, pracovník ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.**

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

**Kontrolované období: 1. 7. 2014 – 30. 6. 2015**

**Datum zahájení kontroly: 16. 6. 2015**

**Datum ukončení kontroly: 29. 6. 2015**

## Obsah:

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. 239/2012 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. 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.

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

### **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 2014, účetní závěrku k 31. 12. 2014 a k 31. 3. 2015, příjmové a výdajové pokladní doklady a přijaté faktury za období od 1. 7. 2014 do 30. 6. 2015.

Pracovníci Znaleckého ústavu ECOJUR posoudili:

- platné interní směrnice MŠ
- Inventarizační zpráva v souladu § 29 a § 30 zák. č.563/91 Sb. K 31.12.2014
- dokumentaci o provedených inventarizacích majetku a závazků, inventurní soupisy a zápisy o inventarizacích provedených v roce 2014
- účetní závěrku k 31. 12. 2014 (rozvaha – viz příl. č. 1, Výkaz zisku a ztráty – viz příl. č. 2, Příloha účetní závěrky a Protokol o schválení účetní závěrky)
- účetní závěrka k 31. 3. 2015 (rozvaha - viz.příl. č. 3, Výkaz zisku a ztráty – viz příl. č. 4, Příloha účetní závěrky k 31.3.2015)
- přehled čerpání rozpočtu hlavní činnosti PO k 31.3.2015 (příloha č. 5),
- Čerpání dotace od ÚSC k 31. 3. 2015 (příloha č. 6)

- Čerpání dotace ze SR k 31. 3. 2015 (příloha č.7),
- přehled čerpání rozpočtu hlavní činnosti PO k 31.5.2015 (příloha č. 8),
- Čerpání dotace od ÚSC k 31. 3. 2015 (příloha č.9)
- podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat nebo nařizovat hospodářské operace
- evidenci majetku,

Kontrolní skupina si dále vyžádala příjmové a výdajové pokladní doklady a přijaté a faktury za období od 1. 7. 2014 do 29. 6 2015

## **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. 7. 2014 do 29. 6. 2015. 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. Při kontrole dokladů za období od 1.7.2014 do 29.6.2015 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 doklady 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.

## **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**

Pracovníci Znaleckého ústavu ECOJUR prověřili:

- Inventarizační zpráva v souladu § 29 a § 30 zák. č.563/91 Sb. K 31.12.2014
- evidenci majetku a závazků
- dokumentaci o provedených inventurizacích majetku a závazků, inventurní soupisy a zápisy o inventurizacích provedených v roce 2014

### **2.1. Evidence majetku**

Problematiku evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku řeší směrnice vydaná ředitelkou MŠ. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné případy porušení této směrnice. 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 ředitelka mateřské školy věnuje patřičnou pozornost plánování, organizačnímu zajištění a vlastnímu průběhu inventurizací i vypořádání výsledků inventurizací.

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že při inventurizacích bylo postupováno v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví. V průběhu 2. pololetí 2014 bylo provedeno 6 inventur pokladní hotovosti a v době od 1.1.do 31.5.2015 5 inventur pokladní hotovosti. Při pravidelných měsíčních inventurách pokladní hotovosti však nebyl uváděna výčetka. V průběhu auditu bylo ředitelce MŠ Bc. Bartlové doporučeno uvádět při všech inventurách pokladní hotovosti výčetku.

### **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**

Pracovníci Znaleckého ústavu posoudili:

- přijaté faktury za období od 1.7. do 31.12.2014 (vzorek operací fa č. 223-276) a za 1. pololetí 2015 (vzorek operací fa č. 1 – 54)
- příjmové a výdajové pokladní doklady za období od 1.7. do 31.12.2014 (č. 116-209) a za 1. pololetí 2015 (č. 210 -242)

Kontrolou věcné i formální správnosti pokladních dokladů a přijatých faktur za období od 1. 1.7.2014 do 29.6.2015 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.

**Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné případy nehospodárnosti.**

#### **3.2. Kontrola účetních výkazů**

Pracovníci Znaleckého ústavu posoudili účetní závěrky k 31.12.2014 a k 31.3. 2015 a přehledy čerpání rozpočtu hlavní činnosti PO, dotací od ÚSC a ze SR k 31.12.2014, 31.3.2015 a 31.5.2015.

Kontrolou správnosti zaúčtování jednotlivých účetních operací a kontrolou účetních výkazů k 31.12. 2014 a k 31.3.2015 nebyly zjištěny podstatné nedostatky. Kontrolou návazností zůstatků syntetických účtů k 31. 12. 2014 na jejich počáteční stavy k 1. 1. 2015 nebyly zjištěny žádné rozdíly. Bilanční kontinuita byla dodržena. Účetní výkazy Rozvaha k 31.12.2014 k 31.3.2015 jsou přiloženy k tomuto protokolu a jsou 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. 239/2012 Sb.
- c) 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.
- 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 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 mateřské školy včas vyhledávána, rozpoznávána a vyhodnocována (určení stupně významnosti rizika měřeného podle možných nežádoucích dopadů a pravděpodobnosti zapůsobení tohoto rizika) a podány o nich informace k přijetí rozhodnutí o tom, jak vyloučit nebo minimalizovat tato identifikovaná rizika nebo jejich nežádoucí dopady.

Ing. Josef Burda vtypoval 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 2/4
- Korupce 1/3
- Střet zájmů 1/3
- Nelegální aktivity 2/3
- Nepřípustná jednání 2/4
- Narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů 1/3
- Nepozornost 3/2
- Závislost na návykových látkách 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

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

**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 1/3
- Připravenost 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



V průběhu veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny žádné případy:

- protiprávních činů, krádeží a zpronevěry
- nelegálních aktivit
- podvodů způsobených pracovníci MŠ
- nedostatků při nakládání s odpady
- korupce
- střetu zájmů
- narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů
- 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 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 jsou vytvořeny podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon této mateřské školy.

Kontrolou správnosti, věrohodnosti a průkaznosti účetnictví nebyly zjištěny odchylky od platných interních směrnic. Mateřská škola U Lípy Svobody 3, 620 00, Brno –Tuřany, vedla ve smyslu § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. v posuzovaném období účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Pracovníci znaleckého ústavu 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.

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 – 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, Brno-Tuřany Bc. Andrea Bartlová potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu“.

V Brně dne 29.6.2015

### **Podpisy:**

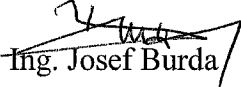


Ing. Miroslav Dorazil  
ved.kontrolní skupiny



Bc. Andrea Bartlová  
ředitelka MŠ

Členové kontrolní skupiny:



Ing. Josef Burda



JUDr. Eva Burdová



### **Rozdělovník:**

Výtisk č. 1 – ÚMČ Brno – Tuřany

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

Výtisk č. 3 – ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.