

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené na 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., 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: 31.8. 2017

Datum ukončení kontroly: 27.11.2017

Poslední kontrolní úkon

předcházející vyhotovení

protokolu o výsledku kontroly -

- předběžné seznámení statutárního

zástupce, ředitelky MŠ, Jaroslavy Foltánové

s obsahem protokolu 27.11. 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, Jaroslavy Foltánové** 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 Jaroslav Foltánová.** 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.

Evropská komise pro praxi v hospodaření se svěřenými prostředky požaduje v rámci potvrzení předběžné řídicí kontroly na příslušných dokumentech podpis jak příkazce, tak správce rozpočtu.

Příkazce operací je Jaroslava Foltánová, ředitelka MŠ 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 Vilma Penksová zodpovědná za správu rozpočtu MŠ a svým podpisem stvrzuje, že operace je rozpočtována a kryta finančními prostředky.

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

Účetnictví MŠ je profesionálně vedeno a zpracováno, je zadáváno ke zpracování Středisku služeb školám se sídlem 602 00 Brno, Hybešova 253/15.

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 Holásecká 584/11, 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.

Zjištěné výsledky :

2.1. Evidence majetku

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

2.2. Inventarizace majetku a hospodářských prostředků v r. 2016

Byla předložena veškerá dokumentace k inventarizaci majetku, dne 18.11.2016 byl vydán příkaz ředitelky MŠ k provedení úplné inventarizace hospodářských prostředků v r. 2016 a k uvedenému dni byla jmenována inventarizační komise. Inventura 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

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.

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:

- 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 Holásecká 584/11, 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. Závěr

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém prověřované organizace odpovídá potřebám MŠ Holásecká 584/11 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, Holásecká 584/11, 620 00 Brno – Tuřany, Jaroslava Foltánová byla seznámena s obsahem Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly.

Poučení

Bezdůvodné 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, Jaroslava Foltánová, tímto potvrzuje, že byly vráceny veškeré zapůjčené doklady a písemnosti.

Statutární orgán kontrolované Mateřské školy, Jaroslava Foltánová, ředitelka potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu“.

V Brně dne 20.12.2017

Ing. Tomáš Hornoch
vedoucí kontrolní skupiny



Mgr. Jiří Polák,
člen kontrolní skupiny

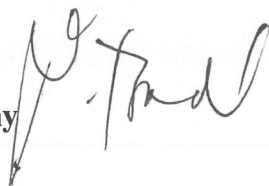


Jaroslava Foltánová
ředitelka MŠ



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

JUDr. Eva Burdová,
členka kontrolní skupiny



Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ÚMČ Brno – Tuřany

Výtisk č. 2 – MŠ Holásecká 584/11, 620 00, Brno – Tuřany

Výtisk č. 3 – Kontrolní skupina