

ÚMČ Brno-Tuřany

Doručeno: 25.02.2013

MČBT/1471/2013

listy: 15 přílohy:

druh:



bc22es4d7c6fd3

STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO

Městská část Brno - Tuřany

C.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

Základní školy Brno, Měšťanská 21, 620 00 Brno, příspěvková organizace

IČ: 70944776

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 1.1.2012 do 31.12.2012.

Kontrola byla vykonána v době od 20.2.2013 do 28.2.2013.

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 20.2.2013

Kontrolu provedl:

Ing. Martin Špaček

Kontrolovanou osobu zastupovaly:

PhDr. Božena Küfhaberová, Ph.D. ředitelka školy

I. ÚVOD

Kontrolní akce byla zařazena do plánu finanční kontroly na rok 2013. Kontrola byla provedena na místě v době od 20.2.2013 do 28.2.2013. V tomto období byla provedena kontrola dokladů od ledna 2012 do prosince 2013.

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 PhDr. Božena Kühnbergerová, Ph.D.. Škola si zpracovává jak účetnictví, tak mzdy prostřednictvím kmenových zaměstnanců.

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

II.1 SPLNĚNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

Předchozí kontrola provedena firmou HZ Brno spol. s r.o. v roce 2012 se zaměřením na účetní období roku 2011. Uložená nápravná opatření byla realizována.

II.2 ZŘIZOVACÍ LISTINA

Předložena zřizovací listina v úplném znění ke dni 16.9.2010 (včetně dodatků číslo 1 až 8). Doplnková činnost specifikována.

II.3 INTERNÍ SMĚRNICE

Ke kontrole předloženy následující směrnice :

1. Účtový rozvrh včetně číselníků dokladů
2. Evidence, účtování a odepisování majetku
3. Inventarizace majetku, závazků
4. Harmonogram účetních závěrek
5. Časové rozlišování nákladů a výnosů
6. Oběh účetních dokladů
7. FKSP
8. Poskytování OOPP
9. Fondové hospodářství
10. Náhrada za použití vlastního motorového vozidla
11. Vnitřní finanční kontrola
12. Cestovní náhrady
13. Spisová služba
14. Skartační řád
15. Platový předpis
16. Směrnice o příspěvku na částečnou úhradu neinvestičních nákladů ve školní družině
17. Směrnice k mimoškolním činnostem pro školní rok 2010/2011

Doporučení : není řešen způsob stanovení ceny pořízeného majetku v případě připočítání poštovního, balného či montáže u různého materiálu na jedné faktuře. V praxi škola používá rozdělení ceny na kusy.

II.4 OVĚŘENÍ ÚČINNOSTI VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU ZA VYBRANÉ OBDOBÍ

Namátkovým prověřením dokladů v roce 2012 nebylo zjištěno porušení zákona .

II.5 PROVĚŘENÍ VEŘEJNÝCH VÝDAJŮ A ZÁVAZKŮ

Namátkovým prověřením dokladů v roce 2012 nebylo zjištěno porušení zákona .

II.6 PROVĚŘENÍ VEŘEJNÝCH PŘÍJMŮ A POHLEDÁVEK

Knihy faktur přijatých a vydaných je vedena v papírové podobě, z předloženého je zřejmé, kdy a jak bylo uhrazeno. FKSP vedena samostatně.

II.7 OPERACE S PENĚŽNÍMI PROSTŘEDKY ZA VYBRANÉ OBDOBÍ

Namátkovým prověřením dokladů v roce 2012 nebylo zjištěno porušení zákona .

II.7.1 PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY NA ÚČTECH

Stavy vykázané v účetnictví souhlasí s výpisy a zůstatky v peněžním deníku. Fyzická inventarizace poklady nebyla součástí kontroly.

II.7.2 PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY V HOTOVOSTI

Evidence pokladní hotovosti je vedena v papírové podobě, případně chyby jsou opraveny v souladu se zákonem o účetnictví. Škola vede jednu pokladnu, kde provádí platby i za školní jídelnu a FKSP, prostředky jsou ihned převáděny mezi běžnými účty. Pokladní limit je stanoven na částku 100.000,- Kč. Pokladní limit nebyl v průběhu kontrolovaných měsíců překročen

II.8 PŘÍRŮSTKY A ÚBYTKY MAJETKU OD 1.1.2011 DO 30.9.2012

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

Přírůstky majetku byly zaevidovány do příslušných evidencí.

II.9 ČERPÁNÍ MZDOVÝCH PROSTŘEDKŮ A FKSP

Čerpání mzdových prostředků nebylo předmětem kontroly. Předložen plán čerpání FKSP na rok 2012 a dodatek ke směrnici z roku 2011 FKSP. Při kontrole čerpání FKSP v návaznosti na předložený rozpočet nezjištěny zásadní odchylky.

II.10 ŠKOLNÍ JÍDELNA

Namátkovým prověřením dokladů v roce 2012 nebylo zjištěno porušení zákona . Na konci školního roku provedla jídelna vyúčtování se žáky a vrátila případné přeplatky.

II.11 KONTROLA INVENTARIZACE K 31.12.2011 A ZŮSTATKŮ K 31.12.2012

Ke kontrole předloženy inventarizační zápisy z provedení fyzické a dokladové inventarizace, Příkaz ředitele k provedení inventarizace a doklady o provedení fyzické inventarizace majetku. Dále předloženy návrhy na likvidaci neupotřebitelného majetku. Při provedení namátkové kontroly nebyly zjištěny nedostatky, fyzická kontrola nebyla předmětem prováděného šetření.

II.12 KONTROLA VYÚČTOVÁNÍ VÝLETŮ A LYŽAŘSKÝCH KURZŮ

Namátkovým prověřením dokladů v roce 2012 nebylo zjištěno porušení zákona .

III. OSTATNÍ

III.1 BOZP

Ke kontrole předložena kniha úrazů dětí, žáků a studentů, dále pak kniha pracovních úrazů. Obě vedeny průběžně bez zjištěných závad. Doloženy materiály k BOZP, nebylo předmětem kontroly.

IV. SHRNU TÍ

IV.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. Z vlastního pohledu však mohu říct, že na základě zkontrolovaných dokladů není pravděpodobné, že by v nekontrolované části byly zásadní nedostatky.

IV.2 REKAPITULACE NAVRHOVANÝCH NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

Doporučuji pro upřesnění doplnit směrnice o postup rozpočítání vedlejších nákladů při pořízení různého majetku na jedné faktuře.

IV. ZÁVĚR

Na základě tohoto protokolu z kontroly příspěvkové organizace nebylo odpovědným pracovníkům uloženo učinit opatření k nápravě. V průběhu kontroly nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by vedly nebo mohly vést k neprůkaznosti vedených evidencí.

Dle zákona č.320/2001 Sb. §18 odst.1 je kontrolovaná organizace povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole.

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:

.....
V Brně dne 22.02.2013

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

Dne: 27.2.13 A. Kufner

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 PhDr. Božena Kůfhaberová, Ph.D, statutární zástupce školy