



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

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v příspěvkové organizaci

Základní škola, Měšťanská 21, 620 00 Brno – Tuřany

Předmět kontroly:

1. řídicí kontrola prováděná v základní 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
4. rizika v činnosti příspěvkové organizace.

Pověření ke kontrole vydal 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.

Kontrolu provedla kontrolní skupina ve složení:

Vedoucí kontrolní skupiny:

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.

Základní školu Měšťanská 21 zastupovala: PhDr. Božena Küfhaberová, PhD., ředitelka

Kontrolované období: 1. 7. 2014 – 30. 6. 2015
Datum zahájení kontroly: 28. 6. 2015
Datum ukončení kontroly: 10. 7. 2015

Úvod.....	3
1. Řídící kontrola prováděná v mateřské škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,.....	4
2. Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a plnění ostatních povinností podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.....	6
2.1.Evidence majetku	6
2.2.Inventarizace majetku.....	6
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.....	7
4. Rizika v činnosti příspěvkové organizace.....	9
5. Závěr.....	11

Úvod

Ředitelka školy PhDr. Božena Küfhaberová, PhD. je odpovědná za vedení a udržování vnitřního kontrolního systému. Ve smyslu Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, má povinnost řídit, organizovat a zajistit přiměřenost a účinnost finanční kontroly. Zástupce ředitele pro 2. stupeň Mgr. Radek Vecheta je prvním statutárním zástupcem..

Použité kontrolní potupy:

Ve smyslu § 3 odst. 4, §§ 28 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., § 9, §§ 27 – 31 vyhlášky č. 416/2004 Sb., mají kontrolní postupy zcela nezávislou zjišťovací a hodnotící funkci. V rámci provedené veřejnosprávní kontroly bylo prověřeno, zda je ve vnitřním a finančním řízení zaveden odpovídající 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 základní 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 závazků a ke kontrole stavu peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech, aktuální podpisové vzory pracovníků oprávněných podepisovat a schvalovat jednotlivé hospodářské operace, dokumentaci o inventarizacích provedených 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.

Před zahájením veřejnosprávní kontroly zpracovala kontrolní skupina mapu rizik a program se zaměřením na hospodárnost při vynakládání finančních prostředků, hospodaření s majetkem příspěvkové organizace, zajištění majetku před zneužitím, poškozením a rozkrádáním.

K provedení kontroly si kontrolní skupina vyžádala tyto podkladové materiály:

- platné interní směrnice ZŠ
- Protokol o provedení fyzické inventury - Inventarizační zpráva vypracovaná v souladu § 29 a § 30 zák. č.563/91 Sb. k 31.12.2014 – viz příloha č. 3.1.
- 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 za rok 2014 – viz příl. č. 13)

- účetní závěrka k 31. 3. 2015 (rozvaha – viz příl. č. 4, Výkaz zisku a ztráty – viz příl. č. 5, Příloha účetní závěrky k 31.3.2015)
- přehled čerpání rozpočtu k 31.12.2014 (viz. přílohy č.6, 7 a 8)
- evidenci cestovních příkazů (vzorek operací č. 45 – 77, viz. příl. č. 9)
- xerokopie vzorku operací 4 cestovních příkazů (viz příl. č.- 9.1. – 9.4.)
- dokumentaci o výběru optimálních dodavatelů potravin pro školní jídelnu (vzorek operací viz příl. č. 10.1- 10.3)
- dokumentaci o evidenci nakoupených potravin (příjemky – vorek operací viz příl. č. 11.1. – 11.6., výdejky – vzorek operací viz příl. č.12.1.- 12.2)
- podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat hospodářské operace – viz příl. č. 17.1. – 17.4.
- faktury vystavené Hudební škole Yamaha (viz příl. č. 14.1) a výpočet režijních nákladů na využití učebny pronajímané ZŠ Měšťanská, který vypracoval Mgr. Radek Vecheta v součinnosti s dalšími pracovníky ZŠ (viz příl. č. 14.2.)
- Protokol o výsledku průběžné kontroly provedené pracovníky EO OŠMT NMB (viz příl. č.15)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené pracovníci Krajského úřadu jihomoravského kraje PaedDr.. Věrou Koupilovou (viz příl. č.16)

Kontrolní skupině byly na vyžádání předloženy tyto příjmové a výdajové pokladní doklady a přijaté faktury za období od 1. 7.2014 do 30. 6. 2015:

a) přijaté faktury :

- 2. pololetí 2014 (FD 14/00193 – 234, FD 14/00235 – 356 a FD 14/00357 – 414)
- 1. pololetí 2015 (FD 15/00001 - 147, FD 15/00147 – 186)

b) příjmové a výdajové doklady z období od 1.7.2014 do 30.6.2015:

- 2. pololetí 2014 (PD 14/00391 – 623, PD 14/00624 – 762)
- 1. pololetí 2015 (PD 15/00001 – 206, PD 15/00207 – 402)

c) přijaté faktury za potraviny pro školní jídelnu::

- 2. pololetí 2014 (FDŠJ 14/00168 – 280)
- 1. pololetí 2015 (FDŠJ 14/00001 – 151)

1. Řídící kontrola prováděná na základní škole podle zákona č. 320/2001Sb., 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 orgánem veřejné správy.

Platná interní směrnice ZŠ Měšťanská 21 k finanční kontrole stanovuje a upravuje povinnosti organizace při zavedení finanční kontroly a zajištění fungování vnitřního kontrolního systému dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění zákona č. 482/2004 Sb., o finanční kontrole a dále dle

vyhlášky o finanční kontrole č. 416/2004 Sb. Základní škola má vydány podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat hospodářské operace – viz příl. č. 17.1. – 17.4.

Evropská komise pro praxi v hospodaření se svěřenými prostředky požaduje podpis jak příkazce, tak správce rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly, které musí být zajištěny. V rámci provedené veřejnosprávní kontroly byly prověřeny všechny faktury a pokladní doklady za období od 1.7.2014 do 30.6.2015.

Příkazcem operací je ustanovena ředitelka základní školy PhDr. Božena Küfhaberová, PhD., která rozhoduje ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole o uskutečňování operací a uplatňuje zejména schvalovací postupy. Je plně odpovědná za to, aby schvalované operace byly nezbytné k zajištění chodu základní školy a byly prováděny při dodržení požadavků kladených zákonem na efektivnost, hospodárnost a soulad schválených operací s příslušnými právními předpisy.

Příkazcem operací pro školní jídelnu byla v době o 1.7.2014 do 31.3.2015 vedoucí školní jídelny Jana Matyášová a od 1.4. do 30.6.2015 Anna Vrbková.

Správce rozpočtu Yvona Tvrzníková (v průběhu auditu došlo ke změně jejího příjmení na Kandráčová) je zodpovědná za správu rozpočtu základní školy. Svým podpisem stvrzuje, že každá připravovaná operace je kryta rozpočtem.

Hlavní účetní Yvona Tvrzníková - Kandráčová je odpovědná za prověřování úplnosti a správnosti předaných podkladů včetně jejich náležitostí.

Členy kontrolní skupiny byly prověřeny tyto účetní doklady:

a) přijaté faktury :

- 2. pololetí 2014 (FD 14/00193 – 234, FD 14/00235 – 356 a FD 14/00357 – 414)
- 1. pololetí 2015 (FD 15/00001 - 147, FD 15/00147 – 186)

b) příjmové a výdajové doklady z období od 1.7.2014 do 30.6.2015:

- 2. pololetí 2014 (PD 14/00391 – 623, PD 14/00624 – 762)
- 1. pololetí 2015 (PD 15/00001 – 206, PD 15/00207 – 402)

c) přijaté faktury za potraviny pro školní jídelnu.:

- 2. pololetí 2014 (FDŠJ 14/00168 – 280)
- 1. pololetí 2015 (FDŠJ 14/00001 – 151)

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly dospěla kontrolní skupina k těmto závěrům:

- 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. 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.

- 2) Průběžná a následná kontrola byla ředitelkou zajištěna ve vytipovaných případech na požadované úrovni.

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

Ředitelkou vydaná směrnice řeší problematiku evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Kontrolou, která zde byla provedena, nebyly zjištěny žádné případy porušení této směrnice. Škola má majetek řádně zajištěn před zneužitím, poškozením a rozkrádáním.

Kontrolou, která byla provedena, nebyly zjištěny žádné případy nehospodárného nakládání se svěřeným majetkem.

Základní škola Brno, Měšťanská 21 má zřízen sklad potravin školní kuchyně. Úbytky zásob, které se spotřebovávají na přípravu jídel, jsou účtovány do nákladů. Denně jsou vyhotovovány výdejky, na základě spotřebních norem. Výdejky zpracovává vedoucí kuchyně a jsou průběžně odepisovány ze skladové evidence (výdejky – vzorek operací viz příl. č.12.1.-12.2). Přírůstky jsou vykazovány ve skladové evidenci na základě dodacích listů a přijatých faktur (příjemky – vorek operací viz příl. č. 11.1. – 11.6.)

Provedenou kontrolou dokladů týkajících se nákupů a spotřeby potravin a režijního materiálu nebyly v činnosti školní kuchyně zjištěny žádné případy nehospodárnosti.

Obě vedoucí školní jídelny zajišťovaly v prověřovaném období výběr optimálních dodavatelů potravin pro školní jídelnu. Výběr dodavatelů byl prováděn na základě provedených průzkumů cen relevantních dodavatelů v tomto členění:

- a) Maso a masné výrobky (viz příl č. 10.1)
- b) Mléko a mléčné výrobky (viz příl. č.10.2.)
- c) Koloniál - cukr, mouka, olej (viz příl. č.10.3.)

Rozhodujícím kritériem je dle vedoucí ŠJ nejen cena, ale také kvalita dodávaných potravin. Této oblasti bude nutno věnovat trvalou pozornost a zaměřit se zejména na průběžné posuzování kvality potravin dodávaných za nižší ceny.

2.2. Inventarizace majetku

Směrnice pro zjištění inventarizace majetku a závazků obsahuje předepsané náležitosti. Její struktura je členitá a přehledná. Ve směrnici jsou zahrnuty úvodní ustanovení, základní pojmy, časový plán inventur, inventarizační komise, inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis, inventarizační identifikátor, zajištění inventarizačních činností, postup při provádění inventur a přílohy.

Směrnice především upravuje inventarizace majetku a závazků, která se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

V průběhu veřejnosprávní kontroly byla prověřena inventarizace hmotného a nehmotného majetku, dokladová inventarizace pohledávek a závazků, inventarizace pokladní hotovosti, zůstatku na běžném účtu vedeném u banky a fondů (FKSP, rezervní a fond odměn) k 31. 12. 2014.

Kontrolní skupina dospěla k závěru, že při inventarizacích bylo postupováno v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví.

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

3.1. Kontrola účetních dokladů

Pracovníky kontrolní skupiny byla vyžádána směrnice obsahující oběh a přezkušování účetních dokladů. Oběhem účetních dokladů se rozumí plynulý proces od vyhotovení účetního dokladu nebo jeho přijetí, přes jeho přezkušování a zaúčtování, až po jeho archivaci.

V této směrnici má ZŠ jasně určen rozsah a způsob vedení účetnictví, které se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a platných předpisů vydaných MF ČR. Ustanovení této směrnice se vztahují na oběh vnějších a vnitřních účetních dokladů ověřujících provedení hospodářských operací, o nichž se účtuje v účetnictví. Skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, se účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí. V průběhu účetního období není možné měnit postupy účtování.

Pracovníky kontrolní skupiny byly prověřeny tyto účetní doklady (přijaté faktury, bankovní výpisy a pokladní doklady) za období od 1. 7. 2014 – 30. 6. 2015:

a) přijaté faktury :

- 2. pololetí 2014 (FD 14/00193 – 234, FD 14/00235 – 356 a FD 14/00357 – 414)
- 1. pololetí 2015 (FD 15/00001 - 147, FD 15/00147 – 186)

b) příjmové a výdajové doklady z období od 1.7.2014 do 30.6.2015:

- 2. pololetí 2014 (PD 14/00391 – 623, PD 14/00624 – 762)
- 1. pololetí 2015 (PD 15/00001 – 206, PD 15/00207 – 402)

c) přijaté faktury za potraviny pro školní jídelnu::

- 2. pololetí 2014 (FDŠJ 14/00168 – 280)
- 1. pololetí 2015 (FDŠJ 14/00001 – 151)

d) faktury vystavené Hudební škole Yamaha (viz příl. č. 14.1) výpočet režijních nákladů na využití učebny pronajímané ZŠ Měšťanská, který vypracoval Mgr. Radek Vecheta

v součinnosti s dalšími pracovníky ZŠ (viz příl. č. 14.2.) a Zpráva o fungování pobočky MŠ Yamaha v Brně – Tuřanech (viz příl. č. 14.03.)

e) cestovní příkazy

- evidenci cestovních příkazů (vzorek operací č. 45 – 77, viz. příl. č. 9)
- xerokopie vzorku operací 4 cestovních příkazů (viz příl. č. 9.1. – 9.4.)

Cestovní příkazy byly před zahájením kontroly ukládány samostatně. Na základě doporučení kontrolní skupiny budou od 1.7.2015 přikládány k jednotlivým výdajovým pokladním dokladům

Kontrolou věcné a formální správnosti účetních dokladů bylo kontrolní skupinou ověřeno že předložené doklady mají náležitosti ve smyslu zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění a vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků

3.2. Kontrola účetních výkazů

Pracovníci Znaleckého ústavu ECOJUR posoudili:

- platné interní směrnice ZŠ
- 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 – viz příl. č. 13)
- účetní závěrka k 31. 3. 2015 (rozvaha – viz příl. č. 4, Výkaz zisku a ztráty – viz příl. č. 5, Příloha účetní závěrky k 31.3.2015)
- přehled čerpání rozpočtu k 31.12.2014 (viz. přílohy č.6, 7 a 8)
- podpisové vzory pracovníků oprávněných schvalovat nebo nařizovat hospodářské operace – viz příl. č. 17.1. – 17.4.

Kontrolou správnosti zúčtování 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 rozdíly. Bilanční kontinuita byla dodržena. Výkazy Rozvaha k 31.12. 2014 a k 31.3.2014 jsou přiloženy k tomuto protokolu a jsou jeho nedílnou součástí.

Na základě provedené kontroly 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 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 základní školu jako celek.
- c) **Základní škola vedla účetnictví v plném rozsahu ve smyslu § 9 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších změn a doplňků.**
- d) **Základní škola Měšťanská 21, 620 00, Brno – Tuřany, vedla ve smyslu § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, 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.**
- e) **Účetní doklady obsahovaly náležitosti ve smyslu § 11 zákona o účetnictví.**
- f) **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.**
- g) **Ve smyslu § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, základní škola účtovala v:**
- deníku, v němž účetní zápisy byly uspořádány chronologicky,
 - v hlavní knize, v níž byly účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného,
 - v knihách analytických účtů.

4. Rizika v činnosti příspěvkové organizace

Řízení rizik je objektivním nástrojem, který má být využíván jako součást kontrolního systému základní 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 základní školy a pravděpodobnosti zapůsobení tohoto rizika na základě ověřených aktuálních nebo historických údajů.

Analýza rizik je kontrolní metoda, kterou jsou rizika vztahující se k činnosti základní školy včas vyhledávána, rozpoznávána a vyhodnocována. k přijetí rozhodnutí o tom, jak vyloučit nebo minimalizovat tato identifikovaná rizika nebo jejich nežádoucí dopady.

Ing. Josef Burda vytypoval potenciální rizika a po konzultaci s ředitelkou ZŠ PhDr. Boženou Kůřhaberovou, PhD., vyhodnotil pravděpodobnost a závažnost jejich výskytu v činnosti ZŠ. V čitateli je uvedena pravděpodobnost výskytu 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 2/4
- Nelegální aktivity 1/4
- Nepřípustná jednání 2/4
- Narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů 1/3
- Nepozornost 1/2
- 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 1/4
- Dodržování zásad bezpečnosti 3/4

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 1/2
- 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 a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb.) souvisejících se změnou hodnoty aktiv, závazků, pohledávek nebo peněžních toků vlivem nepříznivých pohybů souvisejících faktorů.*

- Nepřiměřené náklady 2/4

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 2/4
- Nedostatky řídicí kontroly 1/3

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 2/4

Na základě provedené kontroly je možno konstatovat, že ředitelka základní školy věnovala v prověřovaném období zvýšenou pozornost prevenci před negativními dopady potenciálních rizik. Zastupitelnost jednotlivých pracovníků je zajištěna.

V průběhu veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny žádné případy:

- protiprávních činů, krádeží a zpronevěry
- nelegálních aktivit
- podvodů způsobených pracovníky ZŠ
- 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

Kontrolami provedenými pracovníky EO OŠMT NMB (viz příl. č.15) a Krajského úřadu Jihomoravského kraje (viz příl. č.16) nebyly rovněž zjištěny žádné nedostatky.

5. Závěr:

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém prověřované organizace odpovídá potřebám Základní školy Měšťanská 21, Brno – Tuřany. Ve smyslu § 25 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro efektivní, hospodárný a účelný výkon veřejné správy.

Kontrolou správnosti, věrohodnosti a průkaznosti účetnictví nebyly v činnosti kontrolované příspěvkové organizace zjištěny odchylky od platných interních směrnic. Základní škola, 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.

Provedenou kontrolou bylo ověřeno, že ředitelka školy věnuje náležitou 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 kontroly nebyly zjištěny žádné případy selhání lidského faktoru, nekompetentnosti, protiprávních činů, neoprávněného užití, krádeží a zpronevěry, korupce, střetu zájmů, narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů a závislosti na návykových látkách.

Kontrolní skupina nezjistila žádné újmy na finančních prostředcích a majetku ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb. ani nedostatky při nakládání s odpady.

Poučení

Statutární zástupce kontrolované Základní školy – Brno – Tuřany, Měšťanská 21 PhDr. Božena Kůfhaberová, PhD., byla seznámena s obsahem Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly a poučena o svém právu podat námitky podle ustanovení § 17 zák. 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. Základní škola Brno, Měšťanská 21 uplatní případné písemné a zdůvodněné námitky ve svém písemném stanovisku k „Protokolu“ u zřizovatele do pěti dnů ode dne seznámení se s „Protokolem“.

Statutární orgán kontrolované osoby ředitelka Základní školy – Tuřany, Měšťanská 21 PhDr. Božena Kůfhaberová, PhD tímto potvrzuje, že kontrolní skupina vrátila veškeré zapůjčené doklady a písemnosti. Statutární orgán kontrolované osoby ředitelka Základní školy Měšťanská 21 PhDr. Božena Kůfhaberová, PhD potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu“.

V Brně dne 10.července 2015

Podpisy:



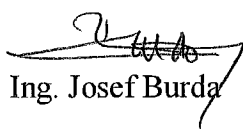
Ing. Miroslav Dorazil,
místostarosta MČ Brno–Tuřany
ved.kontrolní skupiny



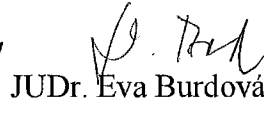
PhDr. Božena Kůfhaberová, PhD

ředitelka ZŠ

Členové kontrolní skupiny:



Ing. Josef Burda



JUDr. Eva Burdová



Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ÚMČ Brno – Tuřany

Výtisk č. 2 – Základní školu Měšťanská 21, 620 00, Brno – Tuřany

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