



bc22es4d7c8837

## PROTOKOL

**o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené na 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 v platném znění a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění,
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.

**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.

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

Bc. Pavlína Kysilková, pracovnice ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.

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

**Kontrolované období: 1. 12. 2012 – 30. 9. 2013**

**Datum zahájení kontroly: 9. 10. 2013**

**Datum ukončení kontroly: 1. 11. 2013**

## OBSAH:

Úvod	3
1. Řídící kontrola prováděná v základní škole podle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění o finanční kontrole, a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění	4
2. Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a plnění ostatních povinností podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 171/2012 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	5
2.1. Evidence majetku	5
2.2. Inventarizace majetku	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	6
4. Rizika v činnosti příspěvkové organizace	7
5. Závěr.....	10

## Úvod

Ředitelka základní školy PhDr. Božena Kůfhaberová, PhD., která je statutárním zástupcem Základní školy Brno, Měšťanská 21 je odpovědná za vedení a udržování vnitřního kontrolního systému. Ve smyslu Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění má povinnost řídit, organizovat a zajistit přiměřenost a účinnost finanční kontroly.

### **Použité kontrolní postupy:**

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 : 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, rozpočet na rok 2013, účetní závěrku k 31. 12. 2012 a k 30. 9. 2013 a dokumentaci o provedených inventarizacích.

Před zahájením veřejnosprávní kontroly byla kontrolní skupinou zpracována mapa rizik. Pomocí této mapy byl zpracován program, který je vedle dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole zaměřen na hospodárnost při vynakládání finančních prostředků, hospodaření s majetkem příspěvkové organizace, zajištění majetku před poškozením a rozkrádáním a správnost, věrohodnost a průkaznost účetnictví.

Kontrolní skupině byly na vyžádání předloženy příjmové a výdajové pokladní doklady, přijaté faktury za období od 1. 1. 2013 do 30. 9. 2013 a účetní výkazy k 30.6. a 30.9.2013. Účetní výkazy zpracované ke dni 30.9.2013 jsou přiloženy k výtisku č. 1 tohoto protokolu a jsou jeho nedílnou součástí.

## **1. Řídící kontrola prováděná na základní škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,**

Příkazce operací je ředitelka základní školy PhDr. Božena Küfhaberová, PhD., která rozhoduje ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., 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.

Směrnice ZŠ Měšťanská 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.

Správci rozpočtu, Heleně Paškové, náleží zodpovědnost za správu rozpočtu základní školy. Svým podpisem stvrzuje, že připravovaná operace je kryta rozpočtem.

Hlavní účetní, Helena Pašková, je zodpovědná za prověřování úplnosti a správnosti předaných podkladů včetně jejich náležitostí před jejich zaúčtováním.

Vedoucí školní jídelny, Jana Matyášová, vykonává funkci správce rozpočtu pro školní jídelnu.

V rámci 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. 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. (Příklady viz. přílohy č.18.1.-18.8.)
- 2) Průběžná a následná kontrola byla ředitelkou zajištěna ve vytipovaných případech na požadované úrovni.
- 3) V prověřovaném období nebyly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu §§ 22-26 Zákona č. 320/2001 Sb. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné případy selhání lidského faktoru, nekompetentnosti, korupce ani dalších negativních jevů.

## **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 odchylky od požadovaného stavu. 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 (viz. příl. č. 2.1.-2.3.). Tyto výdejky zpracovává vedoucí kuchyně a jsou průběžně odepisovány ze skladové evidence. Přírůstky jsou vykazovány ve skladové evidenci na základě dodacích listů a přijatých faktur.

Vedoucí školní jídelny, Jana Matyášová, věnuje přiměřenou pozornost výběru optimálních dodavatelů a potravin pro školní jídelnu. Vychází přitom z provedených průzkumů cen relevantních dodavatelů (viz. příl. 19.1.-19.2.).

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

### **2.2. Inventarizace majetku**

Směrnice pro zjištění inventarizace majetku a závazků je obsahuje předepsané náležitosti. Její struktura je členitá a přehledná. Ve směrnici jsou zahrnuty úvodní ustanovení, základní pojmy, 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. 2012.

**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 řádně 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**

Pracovníci kontrolní skupiny si vyžádali směrnici upravující oběh a přezkušování účetních dokladů. 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. Oběhem účetních dokladů se rozumí plynulý proces od vyhotovení účetního dokladu nebo jeho přijetí, přes jeho přezkušování a zaúčtování, až po jeho archivaci.

Pracovníky kontrolní skupiny byly prověřeny účetní doklady (přijaté faktury, bankovní výpisy a pokladní doklady) za období od 1. 1. 2013 – 30. 9. 2013. Kontrolou věcné a formální správnosti účetních dokladů bylo zjištěno, že předložené doklady mají náležitosti ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. ve znění zákona č. 503/2012 o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků.

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

Kontrolou správnosti zaúčtování jednotlivých účetních operací a účetních výkazů k 30. 9. 2013 nebyly zjištěny odchylky od požadovaného stavu. Porovnáním návazností zůstatků syntetických účtů k 31. 12. 2012 na jejich počáteční stav k 1. 1. 2013 nebyly zjištěny rozdíly. Bilanční kontinuita je dodržena.

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

- a) **Základní škola Měšťanská 21, 620 00, Brno – Tuřany účtovala ve smyslu § 3 odst. 1 zákona č. 304/2008 Sb., 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. 304/2008 Sb.**
- d) **Základní škola Měšťanská 21, 620 00, Brno – Tuřany, vedla ve smyslu § 8 odst. 1 zákona č. 304/2008 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.**
- e) **Účetní doklady posuzované základní školy 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. 304/2008 Sb., 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.

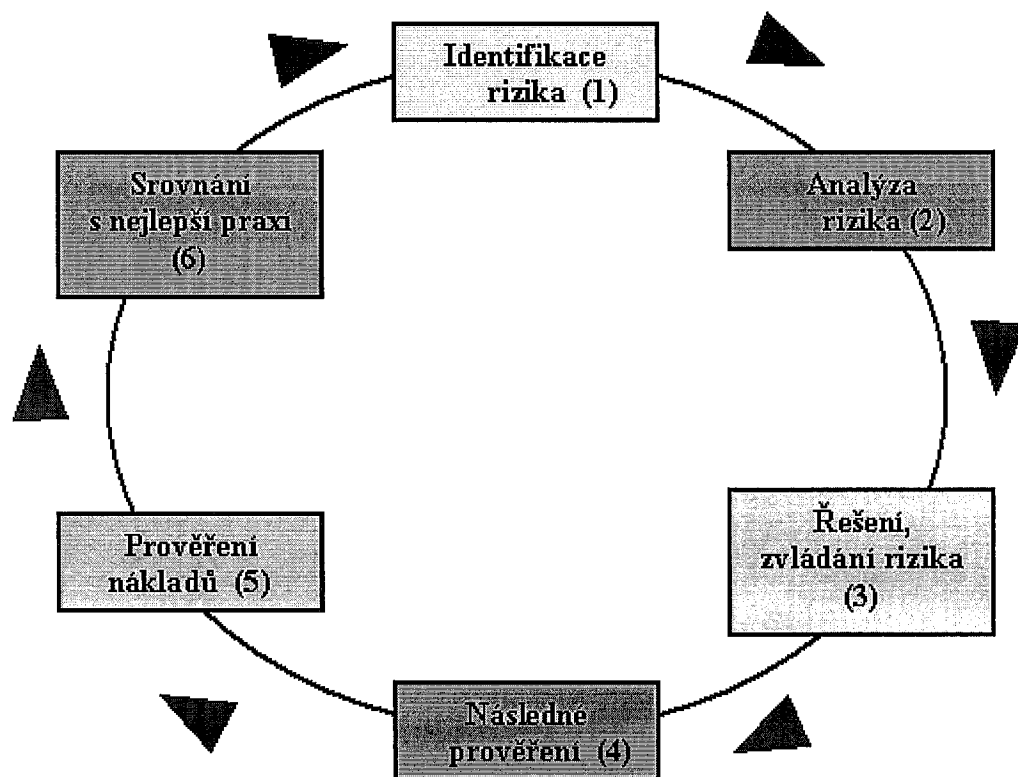
#### **4. Rizika v činnosti příspěvkové organizace**

Řízení rizik je objektivním nástrojem, který má být využíván jako součást kontrolního systému 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 základní 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

**Proověření nákladů** - Proověření 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 Základní školy Měšťanská 21, 620 00, Brno–Tuřany z hlediska účelnosti, efektivnosti a souladu s právními předpisy:**

Auditor vytipoval potenciální rizika a po konzultaci s ředitelkou ZŠ PhDr. Boženou Küfhaberovou, PhD., 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 školy*

- Neoprávněné užití 2/2
- Střet zájmů 1/3



- Nelegální aktivity 1/3
- Nepřípustná jednání 2/2
- 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 ZŠ 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 a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb.) souvisejících se změnou hodnoty aktiv, závazků, pohledávek nebo peněžních toků vlivem nepříznivých pohybů souvisejících faktorů.*

- Nepřiměřené 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
- Připravenost ke změnám 1/2
- Chybná rozhodnutí 1/3
- 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 1/3

V rámci provedeného auditu 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.,

## 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.

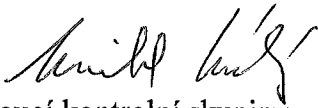
## Poučení

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-Tuřanská, 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 1.11.2013

## Podpisy:



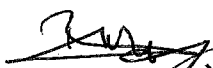
Michal Krátký - vedoucí kontrolní skupiny  
místostarosta MČ Brno – Tuřany



PhDr. Božena Kůfhaberová, PhD  
ředitelka

Ing. Josef Burda

ředitel ZÚ ECOJUR, spol. s r.o.



**ZÁKLADNÍ ŠKOLA  
BRNO, ①  
Měšťanská 21  
příspěvková organizace**

## 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.