



Č.j. : BZID 08897/17/IAK/MENJ

Pořad. čís. veřejnosprávní kontroly : 1/2017

PROTOKOL

o výsledku následné veřejnosprávní kontroly

přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly dle ustanovení § 9, odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve vazbě na § 11, odst. 4 a 5 a § 29, odst. 5 téhož zákona a vyhlášky č. 416/ 2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů u :

Základní školy, Brno, Krásného 24

se sídlem : Krásného 24, 636 00 Brno

IČ : 494 67 247

Následná veřejnosprávní kontrola byla provedena na základě pověření č. 1/2017 vydaného starostou městské části Brno-Židenice pro níže uvedeného zaměstnance dne 15. května 2017 ve smyslu ustanovení § 1, odst. 1 a 2 a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v návaznosti na ust. § 13, odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola byla zahájena dne 17. května 2017 předložením pověření ke kontrole statutárnímu zástupci kontrolované osoby.

Kontrolu za statutární město Brno, městskou část Brno-Židenice provedla :

Ing. Jana **Menšíková**

zaměstnanec Interního auditu
a kontroly ÚMČ Brno-Židenice

Základní školu zastupovaly :

PaedDr. Anna **Velanová**

ředitelka

paní Bohumila **Beránková**

hospodářka

paní Marie **Vychodilová**

ekonomka

Kontrola byla provedena v sídle Základní školy, Brno, Krásného 24, v místnosti archivu, na adrese Brno, Krásného 24, PSČ 636 00, v době od 17.5.2017 do 9.6.2017 s přerušením (práce auditorky pro ÚMČ). Kontrola byla ukončena vrácením dokladů a písemností, poskytnutých ke kontrole, zpět kontrolovanému subjektu.

Počet příloh : 0

Rozdělovník : 1x kontrolovaná osoba
3x MČ Brno-Židenice (starosta, statutární místostarostka, interní auditorka)

31.7.

26. 07. 2017

1. Úvod

Městská část Brno-Židenice je zřizovatelem Základní školy, Brno, Krásného 24. V této své příspěvkové organizaci městská část nezřídila funkci interního auditora a nahradila ji výkonem veřejnosprávní kontroly a to v souladu s ustanovením § 29, odst. 5 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů tak, jak jí to umožňuje ustanovení zákona s ohledem na povahu zajišťovaných úkolů, strukturu a stupeň obtížnosti vnitřního řízení základní školy.

Veřejnosprávní kontrolu následnou, nahrazující výkon interního auditora základní školy, zajišťuje v souladu s ust. § 29, odst. 4 zák. č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, interní auditorka zřizovatele.

Řídící kontrolu dle § 3, odst. 4, písm. a) citovaného zákona, zabezpečovanou vedoucími zaměstnanci základní školy, je však organizace povinna zajišťovat sama.

2. Interní předpis pro provádění řídicí kontroly

2.1. Soulad se zákonem a prováděcí vyhláškou

Základní škola ke kontrole předložila interní předpis – „Vnitřní kontrolní systém“, který je součástí „Organizačního řádu“ příspěvkové organizace. Byl uveden v platnost dne 23.4.2012 s účinností od 1.5.2012.

Neprodleně po jeho vydání byli zaměstnanci školy na pedagogické radě s předpisem seznámeni.

Tato směrnice ukládá zaměstnancům organizace povinnost zabezpečovat řídicí kontrolu a stanoví její postupy.

Předpis stanoví obecně principy řídicí kontroly – povinnost ředitelky organizace zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém. Povinnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou v této směrnici rozpracovány podrobně do jednotlivých kontrolních kroků.

K zabezpečení řídicí kontroly jednotlivými zaměstnanci základní školy (včetně školní kuchyně) ředitelka školy vydává podpisové vzory, které jsou při změně osoby pověřené k zabezpečování řídicí kontroly průběžně aktualizovány.

Platnost a aktuálnost tohoto interního předpisu je pravidelně prověřována.

2.2. Podpisové vzory

Podpisové vzory osob zplnomocněných ředitelkou školy k provádění řídicí kontroly, dle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve vazbě na vyhlášku č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, jsou příkládány jako příloha k internímu předpisu „Vnitřní kontrolní systém“.

2.3. Odborná způsobilost

Řídící kontrolu v základní škole zabezpečují ředitelka školy, vedoucí školní kuchyně a ekonomka (zaměstnaná na dohodu o pracovní činnosti).

Řídící kontrolu tedy zabezpečují řídící a odborní zaměstnanci organizace, kteří se průběžně vzdělávají a systém provádění řídící kontroly zdokonalují jednak na základě vlastních zkušeností a jednak ve vazbě na požadavky interní auditorky zřizovatele jejich organizace.

S interní auditorkou zřizovatele ředitelka školy průběžně spolupracuje při řešení nejasností týkajících se řídící kontroly, ale také při konzultacích možností čerpání veřejných prostředků v souladu s platnou právní úpravou, při výkladech souvisejících právních předpisů platných pro příspěvkové organizace z pohledu vedení účetnictví, apod.

3. Prověření provádění jednotlivých typů řídící kontroly příjmů a výdajů příspěvkové organizace

Organizace zabezpečuje pravidelně předběžnou a průběžnou řídící kontrolu, kterou prověřuje operace ještě před jejich uskutečněním až do jejich úplného ukončení.

Předběžnou řídící kontrolu organizace zajišťuje u přijatých i vydaných faktur, u pokladních operací na pořízení materiálu, služeb, apod., u objednávek a smluv na dodávky a služby drobného charakteru. Řídící kontrole podléhají doklady provozu školy, školní kuchyně, ale i doklady FKSP.

Smlouvy např. na opravy a rekonstrukce většího rozsahu, realizovaných formou poptávkového či zadávacího řízení, pro zřízenou příspěvkovou organizaci zajišťuje zřizovatel, který se obvykle finančně podílí na těchto opravách a rekonstrukcích, někdy i společně se statutárním městem Brnem. Řídící kontrolu v tomto případě zajišťuje zřizovatel.

Průběžnou řídící kontrolou jsou sledovány všechny účetní operace, včetně pohybů prostředků v hotovosti a na bankovních účtech.

K účetním záznamům účtujícím o pohybech na bankovním účtu školní kuchyně nebyly v kontrolovaném období přikládány denní internetové výpisy (ve formátu „pdf“), ale jen doklady vzniklé přetažením bankovních operací do programu školní kuchyně vedeném ve formátu „txt“ a na základě těchto dokladů bylo účtováno a byla prováděna řídící kontrola. Měsíční internetový výpis z bankovního účtu školní kuchyně byl zakládán odděleně. V průběhu provádění kontroly byla sjednána náprava a k účetním záznamům o pohybech na bankovním účtu školní kuchyně odpovědná pracovnice začala přikládat i denní internetové bankovní výpisy tak, aby podklady pro provádění řídící kontroly byly kompletní.

Následnou řídící kontrolu zabezpečuje organizace nepravidelně u vybraného vzorku operací.

4. Kontrolní vzorek pro vyhodnocení řídící kontroly

Provádění, prokazování a odpovídající funkčnost řídící kontroly byla prověřována na účetních dokladech a souvisejících dokumentech, kterými bylo doloženo hospodaření s veřejnými prostředky v průběhu měsíce září 2016. Byly prověřeny účetní operace

realizované na základě účetních dokladů zaúčtovaných v účetních knihách – s datem uskutečnění účetního případu – v období od 1.9.2016 do 30.9.2016.

U tohoto vybraného vzorku operací, po jejich vyúčtování, interní auditorka zřizovatele prověřila, zda s veřejnými prostředky bylo nakládáno hospodárně, v souladu s poskytnutými zdroji (prostředky zřizovatele, prostředky státního rozpočtu a ostatní zdroje), zda stav a pohyb veřejných prostředků byl prostřednictvím účetních zápisů (v souladu s právními předpisy) zanesen do účetních knih, apod.

To vše při sledování, že tyto operace jsou průběžně prověřovány řídicí kontrolou a její provádění je řádně zdokumentováno (resp. prokázáno).

5. Způsob prokazování provedené řídicí kontroly

Prokazování provádění řídicí kontroly je dokládáno různými způsoby – podpisy v příslušných schvalovacích kolonkách účetního dokladu, ve speciálních schvalovacích formulářích („Limitovaný příslib“) přikládaných k účetním dokladům, nebo ve schvalovacím razítku umístěném na schvalovaném dokladu. Ke každému podpisu – podle podpisového vzoru – je připojeno i datum provedení řídicí kontroly daným pověřeným zaměstnancem.

Písemné potvrzení uskutečněných schvalovacích postupů je v souladu s kontrolními postupy podle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě.

6. Nápravná opatření

Žádná nápravná opatření nebyla uložena.

7. Hodnocení kontrolního systému

Základní škola je organizací s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky. Organizace řádně vykonává řídicí kontrolu, nejasnosti s jejím zabezpečováním ředitelka školy průběžně konzultuje s interní auditorkou zřizovatele. Interní auditorka nezjistila žádné nesrovnalosti ani pochybení při zajišťování řídicí kontroly, která by ji opravňovala konstatovat, že vnitřní kontrolní systém organizace je nedostatečný.

Realizovaný kontrolní systém, dle ust. § 9, odst. 3 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a ve vazbě na ust. § 29, odst. 5 téhož zákona, je přiměřený a účinný.

8. Závěr

1. Ředitelka Základní školy, Brno, Krásného 24, paní PaedDr. Anna Velanová, byla dne14.06.2017..... seznámena s obsahem „Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly následné“ zaměřené na prověření přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly v roce 2016.
2. Paní ředitelka PaedDr. Anna Velanová potvrzuje, že veškeré zapůjčené doklady a písemnosti po provedení veřejnosprávní kontroly následné byly vráceny zpět účetní jednotce dne 9. června 2017 (poslední kontrolní úkon).
3. Statutární zástupce kontrolovaného subjektu paní PaedDr. Anna Velanová byla poučena o právu podat dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole proti „Protokolu“ písemné a věcně zdůvodněné námitky u pracovnice Interního auditu a kontroly Úřadu městské části Brno-Židenice a to ve lhůtě 15 dnů ode dne převzetí (doručení) „Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly následné“, tj. do29.06.2017.....
4. Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním.
5. Protokol byl vystaven ve čtyřech vyhotoveních, z nichž jedno obdrží statutární zástupce základní školy a tři výtisky zůstávají na Úřadu městské části Brno-Židenice. Tímto současně statutární zástupce organizace potvrzuje převzetí jednoho výtisku.

V Brně dne 13. června 2017

za Základní školu, Brno, Krásného 24

ZÁKLADNÍ ŠKOLA
BRNO
Krásného 24
636 00
IČO 49467247

BEZ NÁMITEK

Datum :

14. 06. 2017

.....
PaedDr. Anna Velanová
ředitelka

.....
paní Bohumila Beránková
hospodárka

.....
paní Marie Vychodilová
ekonomka

za Statutární město Brno, Městskou část Brno-Židenice

Statutární město Brno
Městská část Brno - Židenice
interní audit a kontrola
Gajdošova 7, 615 00 Brno

Datum :

14. 06. 2017

.....
Ing. Jana Menšíková
zaměstnanec Interního auditu
a kontroly ÚMČ Brno-Židenice