



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Poznámka: Zveřejněna je pouze upravená verze dokumentu z důvodu dodržení přiměřenosti rozsahu zveřejňovaných osobních údajů podle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů v platném znění.

Osobní údaje jsou v souladu s § 16, § 17 a § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

11. schůze rady města dne: 06.06.2017

Bod pořadu jednání:

Protokol z kontroly MŠ "Rosnička"

Stručný obsah: Výsledek kontroly je bez zjištění nedostatků, a tudíž nebyla stanovena žádná nápravná opatření. Provedenou kontrolou nebylo zjištěno nevhodné nakládání s příspěvkem zřizovatele ani závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 ZFK. Drobná zjištění byla na místě projednána s ředitelkou organizace.

MML, Odbor kontroly a interního auditu

Důvod předložení: Plán veřejnosprávních kontrol schválený Usnesením rady města Liberec č. 13/2017 ze dne 3.1.2017

Zpracoval: Bubnová Martina - pracovník odboru kontroly a interního auditu

Projednáno s: Tiborem Batthyánym, primátorem statutárního města Liberec

Předkládá: Vozobulová Marie, Ing. - vedoucí odboru kontroly a interního auditu

K projednání v radě přizván(a):

Předpokládaná doba projednání (min): 5

Po schválení předložit na jednání:

Návrh usnesení

Rada města po projednání

schvaluje

protokol č. 6/2017 z kontroly hospodaření organizace Mateřská škola "Rosnička", Liberec, Školní vršek 503/3, příspěvková organizace, se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za roky 2015 a 2016, dle přílohy

Formulace usnesení byla konzultována s právníkem zařazeným do MML před projednáním v radě města.

Důvodová zpráva

Protokol z kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 je ke schválení Radě města Liberec předkládán v souladu se Směrnicí rady č. 4RM Kontrolní řád Magistrátu města Liberec a Pravidla kontrolní činnosti část B bod 8.9. Plán kontrol, na základě něhož byla tato kontrola realizována, byl schválen Usnesením Rady města Liberec č. 13/2017 ze dne 3.1.2017.

Přílohy:

Protokol_MŠ_Rosnička

Protokol č. 6/2017

o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané na místě ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů a s odkazem na postupy uvedené v příslušných ustanoveních zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (dále jen „kontrolní řád“).

I. Kontrolní orgán

Zaměstnanci odboru kontroly a interního auditu statutárního města Liberec.

Složení kontrolní skupiny:

Vedoucí: Martina Bubnová, referent odboru kontroly a interního auditu
Členka: Jaroslava Pešková, referent odboru kontroly a interního auditu
Členka: Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

II. Kontrolovaná organizace

Identifikace: **Mateřská škola „Rosnička“, Liberec, Školní vršek 503/3, příspěvková organizace, Liberec 1** (dále jen „organizace“), IČO 72741783.

Funkce ředitelky organizace Aleny Langerové byla potvrzena jmenováním s účinností od 1. srpna 2012 na období 6 let. Zřizovací listina ze dne 11.11.2009, včetně příloh s vymezením majetku, předaného organizaci k hospodaření.

Aktuální kapacita mateřské školy 40 dětí byla naplněna na 95%. Průměrný evidenční přepočtený počet pedagogických pracovníků činí 4 a nepedagogických pracovníků 2,5.

III. Zahájení kontroly

Kontrola na místě byla zahájena dne 13.03.2017 v 9:00 hod. předáním pověření ředitelce organizace a tentýž den byla na místě ukončena.

Přítomni: Alena Langerová, Miloslava Polívková (provozní školní jídelny), Martina Bubnová, Jaroslava Pešková, Ing. Marie Vozobulová.

V návaznosti na plán kontrolní činnosti odboru kontroly a interního auditu schválený Usnesením č. 13/2017 Rady města Liberec ze dne 3.1.2017 bylo v souladu s ustanovením § 5 odst. 2a) kontrolního řádu předáno ředitelce organizace Pověření ke kontrole č. 6/2017 podepsané Tiborem Batthyánym, primátorem statutárního města Liberec.

IV. Předmět kontroly

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, kontrola nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému na vybraném vzorku operací jako následná, průběžná a předběžná veřejnosprávní kontrola, kontrola provádění inventarizačních prací.

V. Kontrolované období

Roky 2015, 2016 a aktuální rok 2017.

VI. Poslední kontrolní úkon

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 23.03. 2017. Ředitelka organizace zaslala emailem informaci k pohledávce v roce 2015.

VII. Kontrolní zjištění

1) Při výkonu kontroly bylo postupováno zejména podle těchto zákonů:

- č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „ZFK“),
- č. 416/2004 Sb., Vyhláška, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „vyhláška č. 416“),
- č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „ZoÚ“),
- č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (dále jen „ZO“),
- č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „MRP“),
- č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (dále jen „zákoník práce“),
- č. 410/2009 Sb., Vyhláška, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „vyhláška č. 410“),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění (dále jen „vyhláška o inventarizaci“),
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění (dále jen „účetní standardy“),
- č. 114/2002 Sb., Vyhláška o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění (dále jen „vyhláška FKSP“),
- a dále také dle Zřizovací listiny (dále jen „ZL“) a vnitřních řídicích směrnic.

Mezi podklady ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní řídicí normy:

- 1) Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém,
- 2) Vnitřní organizační směrnice pro provádění doplňkové činnosti,
- 3) Vnitřní organizační směrnice a směrnice pro evidenci majetku,
- 4) Oběh účetních dokladů,
- 5) Vedení účetnictví,
- 6) Náhrada výdajů poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce,
- 7) Směrnice k inventarizaci majetku a závazků.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

2) Vnitřní řídicí a kontrolní systém a jeho účinnost:

a) Plnění nápravných opatření z minulé kontroly (§ 18 a 19 ZFK).

Při minulé kontrole nebyla uložena žádná nápravná opatření.

b) Zavedení vnitřního kontrolního systému a jeho účinnost (§ 25 – 27 ZFK)

Směrnice Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém byla vypracována v souladu s jednotlivými ustanoveními ZFK a vyhlášky č. 416, včetně podpisových vzorů jednotlivých zaměstnanců. Součástí směrnice bylo písemné pověření pro zaměstnance vykonávajícího funkci příkazce operace (dále jen „PO“) – zástup ředitelky, správce rozpočtu/hlavní účetní (dále jen „SR/HÚ“), včetně zástupu.

Organizace prováděla za kontrolované období předběžnou řídicí kontrolu jak veřejných příjmů, tak veřejných výdajů v souladu se ZFK. Byl doložen písemný záznam, tzv. „košilka“.

Ředitelka organizace prováděla za roky 2015 a 2016 průběžnou a následnou řídicí kontrolu, byl doložen písemný záznam.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

c) Provedení předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly na aktuálním vzorku operací na místě kontroly (§ 11 ZFK)

Organizace předložila za rok 2017 Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku, na kterém byla provedena předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku PO a SR/HÚ na očekávané výdaje vyplývající z uzavřených smluvních vztahů např.: svoz odpadu, zpracování mezd, vyúčtování energií, zpracování účetnictví.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

3) Rozpočet, příspěvky na činnost, závazné ukazatele:

Příspěvky od SML

rok 2015

neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím - provoz	Kč 185.000,-
příspěvek na energie	Kč 225,000,-
příspěvek na odpisy	Kč 6.555,-

rok 2016

neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím - provoz	Kč 195.626,-
příspěvek na energie	Kč 211.030,-
příspěvek na odpisy	Kč 26.220,-

b) Ostatní příspěvky

Za roky 2015 a 2016 nebyly poskytnuty.

c) Informace o dotacích z prostředků EU

Za kontrolované období roků 2015 a 2016 nečerpala organizace dotace z prostředků EU.

d) Závazné ukazatele a jejich plnění

Závazným ukazatelem stanoveným na kontrolované období byl poskytnutý příspěvek na energie. Za rok 2015 vykázala organizace úsporu energií ve výši Kč 40.146,-, za rok 2016 vykázala úsporu energií ve výši Kč 45.873,-.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

4) Účetní závěrka, pohledávky, rozpočtová kázeň, ZL:

a) Účetní závěrka

Organizace má uzavřenou Smlouvu o vedení účetnictví ze dne 9.11.2009 s Ing. Veronikou Klozovou, EKVITA, Liberec, na dobu neurčitou.

Účetní závěrka za rok 2015 byla zaslána na Krajský soud v Ústí nad Labem a založena do Sbírký listin.

Za kontrolovaný rok 2015 vykázala organizace jednu pohledávku ve výši Kč 1000,-. Jednalo se o pozdě zaplacený pronájem nebytových prostor. V roce 2016 organizace vykázala pohledávku ve výši Kč 500,- z důvodu vystavení faktury na konci roku za pronájem nebytových prostor. Dne 11.1. 2017 byla pohledávka uhrazena.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

b) Inventarizace majetku

Organizace předložila na oba kontrolované roky Plán inventur, Příkaz k provedení inventarizace, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise, Záznam o školení členů DIK, Prohlášení odpovědné osoby, Inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace ke dni 31.12. příslušného roku. Předsedou inventarizační komise byla jmenována zaměstnankyně, která v průběhu roku nenakládala s finančními prostředky organizace. Stavů jednotlivých majetkových účtů vykázaných v Rozvaze souhlasily s předloženou inventarizací. Při pořizování a vyřazování majetku bylo postupováno v souladu se ZL a metodikou k ní.

Za roky 2015 a 2016 byla provedena dokladová inventarizace veškerých používaných účtů.

Podrozvahová evidence byla vedena.

V roce 2015 a 2016 byl do účetnictví zařazen nově pořízený majetek. V organizaci byla provedena fyzická kontrola, kterou bylo zjištěno, že veškerý majetek nacházející se v objektu školy byl předán do užívání (např. projektor, interaktivní tabule, notebook, logopedické pomůcky, lednice, mrazák, kuchyňský robot, nerezová skříň).

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

c) Výsledek hospodaření a jeho rozdělení

Za rok 2015 vykázala organizace z hlavní činnosti hospodářský ztrátu ve výši Kč - 1.142,40. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 2.067,-. Úspora za energie byla ve výši Kč 40.146,-. Zřizovatel schválil odvod na účet zřizovatele ve výši Kč 40.146,-.

Za rok 2016 vykázala organizace z hlavní činnosti hospodářský výsledek Kč 0,-. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 1.287,-. Úspora za energie činila Kč 45.873,-.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

d) Fondové hospodaření

stav účtu	k 31.12. 2015	k 31.12.2016
411 – Fond odměn	Kč 1.258,-	Kč 1.258,-
413 – Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl.hosp.	Kč 11.282,61	Kč 12.207,21
414 – Rezervní fond z ostatních titulů	Kč 8.734,95	Kč 8.132,85
416 – Fond repr. majetku, investiční fond	Kč 0,-	Kč 0,-
celkem	Kč 21.275,56	Kč 21.598,06
241 – Běžný účet	Kč 339.791,63	Kč 300.359,84

Vykázané stavy jednotlivých účtů fondů k 31.12.2015 a k 31.12.2016 byly kryty finančními prostředky na účtu organizace.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

e) Dodržování ZL a metodiky k ní

Na roky 2015 a 2016 byl předložen plán oprav a odpisový plán.

Organizace předložila Pojistnou smlouvu č. 5609011280 s Kooperativou, pojišťovnou, a.s. ze dne 17.12.2002, včetně dodatků č.1-5. Dodatkem č. 5 ze dne 16.4.2009 byly pojištěny vlastní cennosti do výše Kč 25.000,-, což odpovídalo stanovenému aktuálnímu pokladnímu limitu. Organizace měla Pojistnou smlouvu uzavřenou na dobu neurčitou.

Organizace za rok 2015 a 2016 vedla evidenci darů. Za rok 2015 předložila organizace 1 Darovací smlouvu ze dne 16.10.2015. Jednalo se o nepeněžní dar, multifunkční kopírku Epson, poskytnutý MŠ. Souhlas zřizovatele byl doložen. V roce 2016 byl poskytnut účelově neurčený finanční dar v celkové výši Kč 10.000,-.

Organizace prováděla za roky 2015 a 2016 v objektu mateřské školy revize. Byl předložen např.: Zápis o kontrole hasicích přístrojů, Zpráva o provedení kontroly – čištění spalinové cesty, Zpráva o revizi el. instalace, Zpráva o revizi plynového zařízení.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

5) Finanční operace**a) Hotovostní operace**

Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za roky 2015 a 2016 a pokladní doklady, které byly vedeny jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti činil Kč 25.000,-. V obou kontrolovaných letech nebyl limit pokladní hotovosti překročen.

Inventarizace pokladní hotovosti byla za oba kontrolované roky provedena kvartálně. Namátkovou kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů nebylo zjištěno ne hospodárné nakládání s finančními prostředky.

Podpisy na jednotlivých pokladních dokladech odpovídaly ZFK, předloženým podpisovým vzorům a směrnici Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém.

Za kontrolované roky 2015 a 2016 nebyly čerpány žádné cestovní příkazy.

V kontrolovaném roce 2015 byla uzavřena dohoda o odpovědnosti za sklad potravin se zaměstnankyní ve funkci kuchařka. V roce 2016 žádné dohody o odpovědnosti uzavřeny nebyly.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

b) Bankovní operace

Ke kontrole byla předložena kniha přijatých faktur za roky 2015 a 2016. Namátkovou kontrolou přijatých faktur nebylo zjištěno nevhodné použití finančních prostředků. Úhrada jednotlivých faktur byla namátkově odsouhlasena na bankovní výpisy z účtu organizace. Řídící kontrolu před a po vzniku závazku prováděl PO a SR/HÚ, který byl do funkce jmenován ředitelkou organizace. Byl doložen písemný záznam o provádění předběžné řídicí kontroly před a po vzniku závazku, který byl v souladu se ZFK.

Organizace předložila za rok 2015 a 2016 vydané faktury např. na pronájem učebny. Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku byla provedena v souladu se ZFK.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

5) Doplnková činnost:

a) Na provozování doplňkové činnosti měla organizace v souladu se ZL vypracovanou Vnitřní organizační směrnici pro provádění doplňkové činnosti. Organizace prováděla doplňkovou činnost za oba kontrolované roky 2015 a 2016. Za rok 2015 byla předložena smlouva o nájmu nebytových prostor. Za rok 2016 byla předložena také smlouva o nájmu nebytových prostor. U obou smluv se jednalo o pronájmy do 1 roku, u kterých není vyžadován souhlas zřizovatele. Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku byla provedena dle ZFK, byl doložen písemný záznam.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

b) Bytové prostory

Organizace nemá ve správě bytové prostory.

VIII. Závěr

Kontrolovanému subjektu byly vráceny všechny vyžádané originální účetní doklady a ostatní dokumenty.

Při provedené kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 28 odst. 7 MRP.

Provedenou kontrolou nebylo zjištěno nehospodárné nakládání s příspěvkem od zřizovatele.

V kontrolovaném období nebyla identifikována ostatní finanční rizika.

Organizace nepřijala v kontrolovaném období dotace od jiných poskytovatelů. Dotace z fondů EU nebyly čerpány.

Závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 ZFK nebyla zjištěna.

IX. Uložení nápravných opatření

Vzhledem k výsledku kontroly nebyla uložena žádná nápravná opatření. Drobná zjištění byla na místě projednaná s ředitelkou organizace

X. Poučení o námitkách

V souladu se zněním ustanovení § 10 odst. 1d) a § 13 kontrolního řádu je kontrolovaná osoba oprávněna podat písemné a odůvodněné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne podpisu tohoto protokolu kontrolovanou osobou.

XI. Datum vyhotovení protokolu a podpisy

Tento protokol byl vyhotoven dne 3.4.2017, tj. jedenáctý den od posledního kontrolního úkonu – viz bod VI. protokolu.

Podpisy:

Kontrolovaná osoba

.....
datum Alena Langerová

Kontrolní orgán:

Vedoucí kontrolního orgánu:
datum Ing. Marie Vozobulová

Vedoucí kontrolní skupiny:
datum Martina Bubnová

Členka kontrolní skupiny:
datum Jaroslava Pešková

Primátor statutárního města Liberec:
datum Tibor Batthyány

Tajemník Magistrátu města Liberec:
datum Ing. Jindřich Fadrhonc

Náměstek pro školství,
sociální věci a kulturu:
datum PhDr. Ivan Langr

Vedoucí odboru školství
a sociálních věcí:
datum Mgr. Pavel Kalous