



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.

15. schůze rady města dne: 12.09.2017

Bod pořadu jednání:

Protokol z kontroly MŠ Kamarád, Liberec

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

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: Pešková Jaroslava - 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. 13/2017 z kontroly hospodaření organizace Mateřská škola "Kamarád", Liberec, Dělnická 831/7, příspěvková organizace, se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 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 p. o. Mateřská škola "Kamarád", Liberec, Dělnická 831/7, Liberec 6, 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:

MŠ Kamarád_protokol

P O V Ě Ř E N Í č. 13/2017

k provedení kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Mateřská škola „Kamarád“, Liberec, Dělnická 831/7, příspěvková organizace.

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a v souladu s plánem kontrolní činnosti odboru kontroly a interního auditu na rok 2017, schváleným Radou města Liberec dne 3.1.2017, Usnesením č. 13/2017, nařizují provedení kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Mateřská škola „Kamarád“, Liberec, Dělnická 831/7, příspěvková organizace a účinnost řídicí kontroly.

Vedoucí kontrolní skupiny: Jaroslava Pešková, referent odboru kontroly a interního auditu

Členky kontrolní skupiny: Bc. Jana Haidlová, DiS., referent odboru kontroly a interního auditu

Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Kontrola bude provedena v měsíci červnu roku 2017.

Liberec 22. května 2017

Tibor Batthyány
primátor statutárního města Liberec

P R O G R A M

kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Mateřská škola „Kamarád“, Liberec, Dělnická 831/7, příspěvková organizace.

Cíl kontrolní akce: Kontrola dodržování zřizovací listiny.
 Kontrola účelného a hospodárného využití příspěvku.

Objekt kontroly: Mateřská škola „Kamarád“, Liberec, Dělnická 831/7, příspěvková organizace.

Kontroly podrobit: 1) Kontrola dodržování zřizovací listiny.
 2) Kontrola dodržování metodiky ke zřizovacím listinám.
 3) Kontrola hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku.

Kontrolní akce bude provedena v měsíci červnu roku 2017.

Liberec 22. května 2017

Ing. Marie Vozobulová
vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Protokol č. 13/2017

o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané na místě ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a 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: Jaroslava Pešková, referent odboru kontroly a interního auditu

Členka: Bc. Jana Haidlová, DiS., referent odboru kontroly a interního auditu

II. Kontrolovaná osoba

Identifikace: **Mateřská škola „Kamarád“, Liberec, Dělnická 831/7, příspěvková organizace, Liberec 6** (dále jen „organizace“), IČO 72742585.

Ředitelka organizace Mgr. Marie Vrkoslavová byla jmenována do funkce s účinností od 1.9.2016 na období 6 let. Ředitelka organizace předložila Pověření zaměstnankyně pro zastupování ředitelky v době její nepřítomnosti.

Zřizovací listina ze dne 11.11.2009, včetně příloh s vymezením majetku předaného organizaci k hospodaření.

Aktuální kapacita mateřské školy je 130 dětí. Průměrný evidenční přepočtený počet pedagogických pracovníků činí 11,367 a nepedagogických 6,438.

III. Zahájení kontroly

Kontrola na místě byla zahájena dne 12.6.2017 v 9.00 hodin předáním pověření ředitelce organizace a pokračovala dne 13.6.2017 a tentýž den byla na místě ukončena.

Přítomni: Mgr. Marie Vrkoslavová, Mgr. Romana Pavlů (vedoucí provozní jednotky), Květoslava Součková (zástupkyně ředitelky), Bc. Jana Haidlová DiS., Jaroslava Pešková.

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. 13/2017 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 za roky 2015 a 2016 u organizace Mateřská škola „Kamarád“, Liberec, Dělnická 831/7, příspěvková organizace.

V. Kontrolované období

Roky 2015 a 2016 a aktuální rok 2017.

VI. Poslední kontrolní úkon

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 15.6.2017, ředitelka organizace zaslala emailem doplňující podklady k vnitřní směrnici a k inventarizaci.

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

Zjištění:

Ve směrnici Náhrada výdajů poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce byla pro rok 2015 bývalou ředitelkou organizace nesprávně stanovena výše stravného poskytovaná zaměstnanci při pracovních cestách. V průběhu roku nebylo stravné zaměstnanci nárokováno. V roce 2016 byl nedostatek napraven, sazby stravného odpovídaly vyhlášce Ministerstva práce a sociálních věcí.

Drobné nedostatky, které se vyskytly v Organizačním řádu, byly projednány s ředitelkou organizace na místě a v průběhu kontroly byly odstraněny.

2) Vnitřní řídicí a kontrolní systém a jeho účinnost:

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

Při minulé kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky, a tudíž nebyla uložena nápravná opatření.

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

Směrnice Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém byla vypracovaná v souladu s jednotlivými ustanoveními ZFK a vyhlášky č. 416, včetně podpisových vzorů zaměstnanců. Součástí směrnice bylo písemné pověření pro zaměstnance vykonávající funkci příkazce operace (dále jen „PO“) – zástup ředitelky organizace, 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 o předběžné řídicí kontrole před a po vzniku závazku, tzv. „košilka“. Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku při správě veřejných příjmů byla kontrolována v rámci pokladny – příjmové pokladní doklady. Ve všech kontrolovaných případech kontrolu prováděl PO a SR/HÚ.

Ředitelka organizace předložila za roky 2015 a 2016 písemné záznamy o provedení průběžné a následné řídicí kontroly

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Organizace předložila na 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.: zpracování mezd a účetnictví, platby za telefony, odpady, pronájem kopírky.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

3) Rozpočet, příspěvky na činnost, závazné ukazatele:

a) Příspěvky od SML (v Kč)

rok 2015

neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím – provoz	250.000,-
– energie	603.000,-
– odpisy	266.100,-

rok 2016

neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím – provoz	304.840,-
--	-----------

– energie	562.048,-
– odpisy	272.586,-

b) Ostatní příspěvky

Za roky 2015 a 2016 nebyly organizaci poskytnuty.

c) Informace o dotacích z prostředků EU

Organizace předložila souhlas zřizovatele s čerpáním finančních prostředků z EU z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání v období od 1.2.2017 po dobu realizace do 31.1.2019 ve výši Kč 483.036,-. Financování ze zdrojů žadatele ve výši Kč 0,-.

d) Závazné ukazatele a jejich plnění

Závazným ukazatelem stanoveným na kontrolované období roků 2015 a 2016 byl poskytnutý příspěvek na energie. V roce 2015 vykázala organizace úsporu energie ve výši Kč 204.356,-. V roce 2016 vykázala úsporu energie ve výši Kč 151.151,-.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

a) Účetní závěrka

Organizace má uzavřenou Smlouvu o vedení účetnictví s účinností od 1.1.2010 na dobu neurčitou s Ing. Veronikou Klozovou EKVITA, Liberec.

Účetní závěrka za roky 2015 a 2016 byla zaslána na Krajský soud v Ústí nad Labem a založena do Sbírký listin.

Za rok 2015 nevykázala organizace žádnou pohledávku.

Za rok 2016 vykázala organizace na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky pohledávku ve výši Kč 6.340,- za stravné. Pohledávka byla hrazena v průběhu roku 2017.

Dlouhodobé pohledávky za stravné nemá organizace v evidenci.

b) Inventarizace majetku

Organizace předložila na kontrolované roky 2015 a 2016 Plán inventur, Příkaz k provedení inventarizace, Jmenování dílčí inventarizační komise, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise, Záznam o školení členů dílčí inventarizační komise, Prohlášení odpovědné osoby, Inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace. Stavby 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 ke dni 31.12. příslušného roku provedena dokladová inventarizace veškerých používaných účtů.

Podrozvahová evidence byla vedena.

Zjištění:

Na oba kontrolované roky byla předsedou inventarizační komise jmenovaná zaměstnankyně, která zastávala funkci PO (zástup) a v průběhu roku měla možnost nakládat s majetkem organizace. Organizace nepostupovala zcela v souladu s vyhláškou o inventarizaci a směrnicí rady č. 14RM Inventarizace majetku a závazků statutárního města Liberec.

V průběhu kontroly předložila ředitelka organizace Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017, ve kterém je mimo jiné ustanovena inventarizační a likvidační komise. Předsedou komise již není jmenovaná zaměstnankyně ve funkci PO ani SR/HÚ.

Ve spolupráci se zástupkyní ředitelky organizace provedl kontrolní orgán na místě fyzickou kontrolu pořízeného, popř. převedeného z MML a do účetnictví zařazeného majetku v roce 2015 a 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že veškerý majetek byl předán do užívání (např. herní prvky, myčka, nábytek, keramická tabule, piano, vysavač, chladničky, pračka, kopírka, mixer, plynová stolička) a nachází se v objektu školy.

c) Výsledek hospodaření a jeho rozdělení

Za rok 2015 vykázal organizace z hlavní činnosti hospodářský výsledek ve výši Kč 0,-. Doplňkovou činnost organizace neprováděla. Úspora z provozu činila Kč 0,36, úspora energie byla ve výši Kč 204.356,-. Zřizovatel schválil odvod na účet zřizovatele ve výši Kč 204.356,36.

Za rok 2016 vykázala organizace z hlavní činnosti hospodářský výsledek ve výši Kč 0,-. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 5.226,-. Úspora energie byla ve výši Kč 151.151,-. V době kontroly nebyl závěrečný účet za rok 2016 zřizovatelem schválen.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

d) Fondové hospodaření

stav účtu (v Kč)	k 31.12.2015	k 31.12.2016
411 – Fond odměn	1.319,-	1.319,-
413 – Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	964,49	964,49
414 – Rezervní fond z ostatních titulů	10.480,15	31.638,65
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	0,-	0,-
Celkem	12.763,64	33.922,14
241 – Běžný účet	891.220,40	973.430,76

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 předložila organizace plán oprav a odpisový plán.

Organizace předložila na kontrolované období Pojistnou smlouvu č. 5609011291 ze dne 4.12.2002 uzavřenou s Kooperativou, pojišťovnou, a. s. s účinností od 1.3.2003, včetně dodatků. Soubor vlastních cenností byl pojištěn do výše Kč 35.000,-, což odpovídalo stanovenému pokladnímu limitu uvedenému ve vnitřní směrnici organizace.

Za rok 2015 přijala organizace finanční dar ve výši Kč 6.000,-. Byla předložena Darovací smlouva ze dne 16.10.2015 uzavřená mezi mateřskou školou a dárcem Caja Trans s. r. o., Praha. V roce 2016 přijala organizace finanční dary v celkové výši Kč 77.220,-. Celkem bylo předloženo 108 Darovacích smluv uzavřených mezi mateřskou školou a fyzickými osobami. Byla provedena namátková kontrola uzavřených smluv.

Evidence darů byla vedena. Ve všech případech se jednalo o finanční dary účelově neurčené, u kterých není vyžadován souhlas zřizovatele.

Organizace prováděla za roky 2015 a 2016 v objektu mateřské školy revize. Byla předložena např.: Zpráva o provedení kontroly a čištění spalinových cest, Zpráva o technické kontrole zabezpečovacího systému, Zpráva o revizi elektrických spotřebičů, Zpráva o revizi elektrického zařízení, Zpráva o revizi hromosvodů, Zápis o kontrole hasicích přístrojů, Záznam o kontrole provozuschopnosti požárně bezpečnostního zařízení.

Za kontrolované období uzavřela organizace Dohodu o odpovědnosti za sklad potravin se zaměstnankyní ve funkci kuchařka. Součástí dohody byla inventarizace skladu potravin.

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, stanovený vnitřní směrnici, činil Kč 35.000,- v souladu s uzavřenou pojistnou smlouvou. Limit nebyl za kontrolované období překročen. Namátkovou kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů nebylo zjištěno nehospodárné nakládání s finančními prostředky. Podpisy na jednotlivých pokladních dokladech odpovídaly ZFK, předloženým podpisovým vzorům a směrnici Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém.

Inventarizace pokladní hotovosti byla provedena 1x za rok ke dni 31.12.2015 a k 31.12.2016.

Za kontrolované roky 2015 a 2016 nevykazovala organizace v účetnictví náklady na cestovné.

b) Bankovní operace

Ke kontrole byla předložena kniha přijatých faktur za roky 2015 a 2016. Namátkovou kontrolou přijatých faktur nebylo zjištěno nehospodárné použití finančních prostředků. Úhrada jednotlivých faktur byla namátkově odsouhlasena na bankovní výpisy z účtu organizace.

Předběžnou řídicí kontrolu před a po vzniku závazku prováděl PO a SR/HÚ, který byl do funkce jmenován ředitelkou organizace. Písemný záznam o provedení řídicí kontroly byl doložen.

Za kontrolované roky 2015 a 2016 nevystavovala organizace faktury a tudíž nemohla být kontrolovaná předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

6) Doplnková činnost:

a) Uzavřené smlouvy

Na provozování doplňkové činnosti měla organizace v souladu se ZL vypracovanou Vnitřní organizační směrnici pro provádění doplňkové činnosti.

V roce 2015 organizace neprováděla doplňkovou činnost.

V roce 2016 vykazovala organizace v doplňkové činnosti pouze příjem z prodeje školních výrobků na vánočních trzích.

b) Bytové prostory

Organizace nemá ve správě bytové prostory.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

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 přijala v kontrolovaném období dotaci z fondu EU.

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

IX. Uložení nápravných opatření

Vzhledem k výsledku kontroly nebyla uložena žádná nápravná opatření.

Zjištěná drobná pochybení byla odstraněna ředitelkou organizace v průběhu kontroly.

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 26.6.2017, tj. třináctý den od posledního kontrolního úkonu – viz bod VI. protokolu.

Podpisy:

Kontrolovaná osoba:

.....
datum Mgr. Marie Vrkoslavová

Kontrolní orgán:

Vedoucí kontrolního orgánu:

.....
datum Ing. Marie Vozobulová

Vedoucí kontrolní skupiny:

.....
datum Jaroslava Pešková

Členka kontrolní skupiny:

.....
datum Bc. Jana Haidlová, DiS.

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