**Zpráva o prováděných veřejnosprávních kontrol PO Brumov-Bylnice v roce 2018**

**1) Služby Města Brumov-Bylnice, p.o**

Dílčí kontroly byly vykonány: : 6.3.2018 a 28.3.2018 za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 5 744 000,- Kč

Předmět kontroly: kontrola provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v předchozím roce, hospodaření s veřejnými prostředky, majetek, inventarizace, hospodaření s fondy, stanovení pracovní doby, docházka pracovníků, pohledávky, kontrola čerpání příspěvků od zřizovatele.

Zjištění nedostatků: *Nebylo doloženo potvrzení ze sběrného dvoru o přijetí majetku k likvidaci. K inventarizaci nebyl doložen seznam a popis inventarizačních identifikátorů. Organizace eviduje pohledávky, které jsou vymáhány 3 upomínkami a neúspěšně. V Knize příchodů a odchodů za-ců dílny není podpis schvalujícího orgánu.*

*Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.*

2**) Základní škola Brumov – Bylnice, p.o**

Dílčí kontroly byly vykonány: 1. 3. 2018 za období od 1.1.2017 do 31. 12. 2017

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 6 300 000,- Kč

Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, formální a věcná správnost účetnictví, funkce vnitřního kontrolního systému, kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12., kontrola vedení evidence a účtování o zásobách, kontrola čerpání příspěvků od zřizovatele, kontrola fondového hospodaření, pohledávky, docházka, stanovení pracovní doby, stravování zaměstnanců.

Zjištění nedostatků: *V rámci provádění inventarizace nebyl doložen Seznam a popis inventarizačních identifikátorů dle § 9 vyhlášky č. 270/1991 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že k faktuře za nákup drobného majetku nebyla přiložena ani objednávka ani dodací list.*

*Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.*

**3) Mateřská škola Brumov-Bylnice, p.o.**

Dílčí kontroly byly vykonány: 8. 3. 2018 za období od 1.1.2017 do 31. 12. 2017

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 1 240 000,- Kč

Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, formální a věcná správnost účetnictví, funkce vnitřního kontrolního systému, kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12., kontrola vedení evidence a účtování o zásobách, kontrola čerpání příspěvků od zřizovatele, kontrola fondového hospodaření, docházka, stanovení pracovní doby

Zjištění nedostatků: *K některým kontrolovaným fakturám nebyly doloženy objednávky a dodací listy. Výdej mzdových prostředků nebyl doložen provedením řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. Částka finančních darů 58 000,00 Kč byla doložena doklady o nákupu a byl shledán nesoulad s usnesením rady města, tzn. s účelem (např. nákup kancelářské potřeby, vánoční ozdoby, dekorace, kelímky,….)*

*Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.*

**4) Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p.o.**

Dílčí kontroly byly vykonány: dne 27. 2. 2018 za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 831 000,- Kč

Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, formální a věcná správnost účetnictví, funkce vnitřního kontrolního systému, kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12., kontrola vedení evidence a účtování o zásobách, kontrola čerpání příspěvků od zřizovatele, kontrola fondového hospodaření, kontrola přijatých darů v návaznosti na daň z příjmu právnických osob, kontrola nákladů a výnosů, evidence pracovní doby, stravovací poukázky.

Zjištění nedostatků:

*Plán inventur neobsahoval přílohu „Seznam a popis inventarizačních identifikátorů“ dle ustanovení § 3 odst. 2 písm. b) vyhlášky 270/2010 Sb.*

*Na dokladech o mzdových výdajích chyběl záznam o provádění řídící kontroly v souladu s ustanovením § 26 a § 27 zákona 320/2001 Sb.*

*Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.*

Jednotlivá doporučení jsou uvedena v protokolech u kontrolovaných oblastí.

Zpracovala: Ing. Karla Mudráková, 28. 1. 2019