**Zpráva o prováděných veřejnosprávních kontrol PO Brumov-Bylnice v roce 2021**

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

Dílčí kontroly byly vykonány: 24. 3. 2021 a 14. 4. 2021 za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Kontrola splnění doporučení vyplývajících z dílčích veřejnoprávních kontrol: 2. 9. 2021

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 6 420 000,- Kč

Předmět kontroly: kontrola provedení doporučení 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:

*Nebyly řešeny penále za pozdní úhradu faktury.*

*By nalezen majetek v prostorách organizace, který byl účetně odepsán, nebyl doložen doklad o fyzické likvidaci.*

*Obrat 558 se nerovnal obratu účtu 028 – což bylo napraveno v r. 2021.*

*Došlo k porušení rozpočtové kázně tím, že organizace použila provozní prostředky na pořízení investice místo použití fondu investic. Rada města rozhodla o odvodu finančních prostředků do rozpočtu města, po podání žádosti organizace Rada města rozhodla o prominutí.*

*Došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb. a zřizovací listiny, kdy organizace uzavřela úvěrovou smlouvu bez předchozího souhlasu zřizovatele.*

*Organizace nečerpala investiční fond v souladu s odsouhlasením čerpání fondu zřizovatelem, porušila zřizovací listinu a zákon 250/2000 Sb.*

*Byl zjištěný rozdíl zůstatku běžného účtu FKSP a zůstatku fondu k 31. 12. 2021 – chybně zúčtováno penzijní připojištění – bylo vráceno na běžný účet a opraveno 15. 1. 2021.*

*Došlo k porušení ČÚS 703 - byla zjištěna chyba zaúčtování dotace z úřadu práce – místo 672, bylo zaúčtováno na 648.*

*Dne 2. 9. 2021 byla u organizace provedena následná kontrola nedostatků a dalších doporučení. Nedostatky byly odstraněny, chyby byly opraveny v roce 2021. Byly uloženy další některá doporučení, jejichž realizace bude předmětem kontroly za rok 2021.*

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

Dílčí kontroly byly vykonány: 9. 6. 2021 za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 5 625 000,- Kč

Předmět kontroly: kontrola odstranění nedostatků, 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:

*Investiční fond nebyl tvořený i z majetku pořízeného zčásti dotace a zčásti vlastními prostředky, tedy z odpisů náležejících majetku pořízeného vlastními prostředky.*

*Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.*

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

Dílčí kontroly byly vykonány: 6. 5. 2021 za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 1 512 000,- Kč

Předmět kontroly: kontrola odstranění nedostatků, 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:

*Nebyly zjištěny nedostatky.*

*Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.*

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

Dílčí kontroly byly vykonány: dne 15. 4. 2021 za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 820 000,- Kč

Předmět kontroly: kontrola odstranění nedostatků, 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:

*Nebyly doloženy některé objednávky k vybraným nákupům.*

*FKSP se nerovnal bankovnímu účtu fondu – bylo vyrovnáno v roce 2021.*

*Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.*

 Jednotlivá doporučení jsou uvedena v protokolech u kontrolovaných oblastí.

Zpracovala: Ing. Karla Mudráková, 28. 1. 2021