**Zpráva o prováděných veřejnosprávních kontrol PO Brumov-Bylnice v roce 2017**

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

Dílčí kontroly byly vykonány: 15. 12. 2016, 20. 3. 2017 a 29.3.2017 za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 5 500 000,- 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:*Došlo k porušení kompetencí v oblasti nakládání s majetkem dle zřizovací listiny a pokynů zřizovatele. V inventurních soupisech (zápisech) nesouhlasí termín provádění inventarizace s plánem inventur. U vybraného vzorku faktury nebyla provedena řídící kontrola dle zákona 320/2001 Sb., nákup PHM nebyl průkazně doložen, vzniklý závazek byl zaplacen, aniž by příkazce operace potvrdil svým podpisem oprávněnost závazku. Nebyly doloženy dohody o srážkách z platu nebo k uspokojení závazků zaměstnance v případě úhrady za stravovací poukázky. Evidence docházky na pracoviště organizace není vedena prokazatelně. Není záznam o hodině příchodu a odchodu. Při přiznání odměn neproběhla řídící kontrola ve smyslu zákona 320/2001 Sb. (návrh nebyl opatřen podpisy, není zřejmé, kdo navrhl, nebylo doloženo zdůvodnění). U některých knih jízd není zřejmá jejich platnost od – do, evidence není vedena tak, aby bylo možno bezpochyby pochopit průběh celé pracovní cesty a jednotlivé úkony s ní spojené, tj. že se jedná o plnění pracovního úkolu souvisejícího s předmětem činnosti organizace na konkrétním místě v konkrétním čase. Není zřejmé, zda vozidlo bylo používáno pro doplňkovou činnost (zdaňovanou) nebo pro veřejnou správu*

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

Dílčí kontroly byly vykonány: 14. 12. 2016 a 12. 3. 2017 za období od 1.1.2016 do 31. 12. 2016.

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 6 250 000,- 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.

Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Dílčí kontroly byly vykonány: 14. 12. 2016 a 12. 3. 2017 za období od 1.1.2016 do 31. 12. 2016.

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 1 210 000,- 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: *Pořízení průlezek – hmotného majetku - bylo realizováno před podáním žádosti o čerpání z Fondu investic Byla shledána neshoda v evidenci docházky skutečné a podkladem pro zpracování mezd - jiné záznamy, než v evidenci docházky, pracovníci mají záznam o přítomnosti na pracovišti, ve formuláři pro zpracování mezd je poznačena nepřítomnost – ŘD, studijní volno. Návrhy odměn nebyly doloženy zdůvodněním*

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

Dílčí kontroly byly vykonány: dne 20. 12. 2016 a 14. 3. 2017 za období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 890 000,- 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.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Zpracovala: Ing. Karla Mudráková, 8.2.2017