



MĚSTO BRUMOV-BYLNICE
H. Synkové 942, 763 31 Brumov-Bylnice

Zpráva o prováděných veřejnosprávních kontrol PO Brumov-Bylnice v roce 2023

1) Základní škola Brumov – Bylnice, p.o

Dílčí kontroly byly vykonány: 20. 7. 2023 a 21. 7. 2023 za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 6 050 000 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:

Rozpočet výdajů na mzdové náklady za-ců hrazených z neinvestičního příspěvku od zřizovatele byl schválený ve výši 862 660,- Kč. Skutečnost mzdových nákladů včetně zákonného pojistného činí 609 980,50 Kč. Rozdíl ve výši 252 679,50 Kč byl použitý v rozporu se stanoveným závazným ukazatelem schváleným v rámci rozpočtu na rok 2022 zastupitelstvem města č. usnesení 18/3/ZM/2022, ze dne 22. 12. 2022.

Příspěvková organizace se dopustila porušení zákona č. 250/2000Sb., § 28, odst. 10a) tím, že použila finanční prostředky, které obdržela z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem.

Rada města rozhodla o uložení odvodu do rozpočtu zřizovatele č. usnesení 611/27/RM/2023.

Na základě žádosti o prominutí odvodu dle zákona č. 250/2000 Sb., rada města usnesením č. 693/23/RM/2023 prominula odvod do rozpočtu zřizovatele a uložila řediteli předložit provedení nápravných opatření v příspěvkové organizaci do 31. 1. 2024.

2) Mateřská škola Brumov-Bylnice, p.o.

Dílčí kontroly byly vykonány: dne 2. 2. 2023, 7. 2. 2023 na místě a dále dokladově, 18. 4. 2023 a 5. 10. 2023 za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 4 731 000,- Kč

Předmět kontroly: První kontrola byla zaměřena na hospodaření s prostředky ve školní jídelně. V rámci druhé kontroly byla provedena 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:

Kontrolou hospodaření prostředků ve školní jídelně bylo zjištěno porušování zásad evidence položek potravin, jejich vyskladňování, dodržování limitů potravin potřebných k přípravě jednotlivých porcí, nesoulad s vykazováním skladových zásob a účetnictví.

V rámci druhé kontroly bylo zjištěno:

V pořizovací ceně staveb na účtu 021 jsou započítány předměty charakteru drobného majetku, patřící na účet 028. Jedná se o pořízení vybavení školní kuchyně v rámci projektu dobudování mateřské školy na Družbě. K chybnému zařazení majetku došlo nesprávnou komunikací a předání svěřeného majetku ze strany zřizovatele. Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že majetek je fyzicky označen evidenčními štítky.

Dále bylo zjištěno, že předměty ve školní jídelně pořízeny v rámci projektu dobudování mateřské školy nebyly samostatně zaevidovány a označeny inventárními štítky – z důvodu viz výše.

Jednotlivá doporučení jsou uvedena v protokolech u kontrolovaných oblastí.

Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.

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

Dílčí kontroly byly vykonány 18. 7. 2023, 19. 7. 2023 a 1. 8. 2023 za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

Objem kontrolovaných finančních prostředků: 995 000,- 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:

Byla doložena dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, § 252 – 254. Limit pokladní hotovosti je v této dohodě stanovený na 20 000,- Kč. V průběhu měsíců 10/2022 až 12/2022 zůstatek pokladny převyšoval stanovený limit. V dalším období napraveno – nastavením pravidla přijímání finančních prostředků za tábory a kroužky bezhotovostně.

Příkazce, správce rozpočtu a hlavní účetní neodpovídá směrnicí o oběhu účetních dokladů. Podpisové vzory nesouhlasí (směrnice byla aktualizovaná ve 2/2023).

Kontrolované odevzdané bloky odpovídaly s doklady uloženými v pokladně. U dvou pracovníků nebyly dohody o odpovědnosti v r. 2022 uzavřeny. (Napraveno v dalším období ředitelem Strnadem v návaznosti na požadavek výdeje příjmových stvrzenek).

Jednotlivá doporučení jsou uvedena v protokolech u kontrolovaných oblastí.

Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.

Zpracovala: Ing. Karla Mudráková, 10. 1. 2024