

JIHOMORAVSKÝ KRAJ
Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

PROTOKOL č. 172/PO/22
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

I.
Úvodní údaje

Předmět kontroly:

Na vzorku operací bylo prověřeno, zda

- při hospodaření s veřejnými prostředky byly dodržovány právní předpisy a řídící akty vydané Jihomoravským krajem,
- byl v organizaci zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu s právními předpisy, a zda byl tento systém funkční a účinný,
- údaje o hospodaření věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků,
- operace byly v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, smlouvami nebo jinými rozhodnutími a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti, efektivnosti,

a to zejména v oblasti:

1. dodržování zásad při nakládání s veřejnými prostředky v oblasti majetku,
2. hospodaření s peněžními fondy,
3. zavedení a funkce vnitřních kontrolních mechanismů.

Kontrolovaná osoba: **Základní umělecká škola a Dům dětí a mládeže Moravský Krumlov,**
příspěvková organizace
se sídlem: Školní 139, 672 01 Moravský Krumlov
IČO: 70841675
(dále jen „organizace“)
zastoupená Vladimírou Kočí, ředitelkou

Kontrolované období: rok 2021 a období účetně související

Kontrolní úkon, kterým byla kontrola zahájena, a datum jeho provedení: předložení Pověření ke kontrole, vystaveného ředitelem Krajského úřadu Jihomoravského kraje, jako vedoucím kontrolního orgánu dle § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“) při zahájení kontroly na místě dne 14. 11. 2022

Kontrolu provedli kontroloři odboru kontrolního a právního:



Poslední kontrolní úkon: prověření skutečností uvedených v účetních záznamech předložených při kontrole na místě dne 15. 11. 2022

II.

Kontrola vycházela zejména z těchto předpisů a podkladů

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“)
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Zásady vztahů orgánů Jihomoravského kraje k řízení příspěvkových organizací ve znění účinném pro kontrolované období
- Zřizovací listina organizace ve znění pozdějších dodatků
- Vnitřní organizační směrnice příspěvkové organizace platné pro kontrolované období
- Účetní záznamy k ověření skutečností, které byly předmětem kontroly

III.

Výsledek kontroly

1 Dodržování zásad při nakládání s veřejnými prostředky v oblasti majetku

Cílem kontroly v této oblasti bylo ověření zatřídění majetku pořízeného v kontrolovaném období na příslušné majetkové účty v návaznosti na skutečnosti zaznamenané v inventurních soupisech a v majetkové evidenci, zda byly použity správné účetní metody při účtování o pořízení a vyřazení majetku a zda organizace nakládala se svěřeným majetkem v kontrolovaném období v souladu s právními předpisy a akty vydanými zřizovatelem.

Ke kontrole organizace předložila *Směrnici o inventarizaci majetku a závazků*, s účinností od 1. 7. 2015, *Příkaz ředitelky organizace k provedení řádné inventarizace majetku a závazků* k 31. 12. 2021 ze dne 8. 12. 2021, *Plán inventarizace* k 31. 12. 2021 ze dne 8. 12. 2021, *Prezenční listinu z proškolení členů inventarizační komise* ze dne 8. 12. 2021, *Inventarizační zprávu z provedení inventarizace* k 31. 12. 2021 včetně přehledu inventarizačních identifikátorů a jejich seznamů, inventurní soupisy a výpisy obrátů jednotlivých účtů.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2 Hospodaření s peněžními fondy

Organizace ke kontrole hospodaření s prostředky peněžních fondů předložila mj. směrnici *Fond kulturních a sociálních potřeb*, s účinností od 1. 1. 2020, včetně dodatků, *Fond kulturních a sociálních potřeb rozpočet na rok 2021 (rozpočet na základě předpokladu z příjmů roku 2021)* ze dne 1. 1. 2021, *Fond kulturních a sociálních potřeb Skutečné čerpání za rok 2021* ze dne 10. 1. 2022, účetní doklady a výpis obrátů účtu 412 *Fond kulturních a sociálních potřeb*. Na vzorku operací byla prověřena tvorba a čerpání prostředků peněžních fondů.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

3 Zavedení a funkčnost vnitřních kontrolních mechanismů

Předmětem kontroly bylo ověření zavedení a nastavení vnitřního kontrolního systému se zaměřením na schvalovací postupy při předběžné řídicí kontrole, soulad interních směrnic se Zásadami vztahů a obecně závaznými právními předpisy v této oblasti. K prověření uvedeného byla předložena *Směrnice k provádění finanční kontroly*, s účinností od 1. 7. 2015, *Směrnice pro vedení pokladny*, s účinností od 1. 7. 2015 a dokument *Celoroční plán kontrol v oblasti hospodaření* ze dne 1. 7. 2013.

U vzorku bezhotovostních a hotovostních operací za I. čtvrtletí roku 2021 vybraných metodou úsudkového výběru byly prověřeny schvalovací postupy předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku. U vybraných výdajových operací bylo ověřeno, že organizace prováděla předběžnou řídicí kontrolu před a po vzniku závazku a o těchto skutečnostech zajišťovala záznamy prostřednictvím formuláře náležejícího k dané operaci. Organizace dále k vybraným položkám evidovala měsíční limitované přísliby. U jednotlivých limitovaných příslibů za vybrané měsíce bylo ověřeno, že organizace u jednotlivých položek sledovala schválenou výši a v průběhu stanoveného období nedošlo k jejímu překročení.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

IV.

Věcné a číselné shrnutí výsledků kontroly

A. Shrnutí:

Vyhodnocením prověřovaných operací učinila kontrolní skupina závěr, že v oblasti hospodaření s veřejnými prostředky nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

B. Opatření k nápravě:

Zpráva o plnění opatření přijatých k nápravě ve smyslu § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. nebude organizací předkládána.

V.
Závěr

Informace o protokolu:

Protokol obsahuje 4 strany.

Rozdělovník:

prvopis pro oddělení vnější kontroly, odbor kontrolní a právní Krajského úřadu Jihomoravského kraje
stejnopis pro kontrolovanou osobu

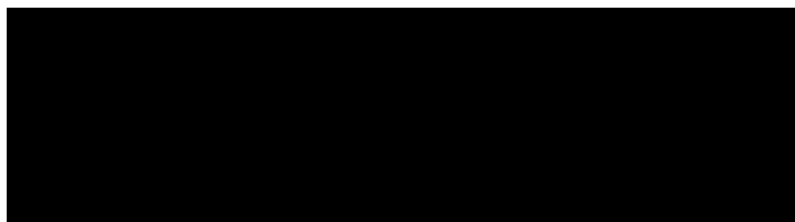
na vědomí: odbor školství Krajského úřadu Jihomoravského kraje

Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu může kontrolovaná osoba podat námitky podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., které musí být písemné, odůvodněné a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují. Námitky se podávají k rukám vedoucího kontrolní skupiny na adresu uvedenou v záhlaví protokolu, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu.

Marným uplynutím této lhůty je kontrola ukončena ve smyslu § 18 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb.

Podpisy kontrolujících:



Protokol byl vyhotoven dne 30. 11. 2022.