

Zřizovatel: Obec Brumovice
Datum: 13.2.2018
Zahájení kontroly: 16.30 hod.
Ukončení kontroly: 18.30 hod.
Kontrolované období: 1.1.-31.12.2017

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) provedené na místě

u Základní školy a Mateřské školy Brumovice, okres Břeclav, příspěvková organizace,
691 11 Brumovice 140, IČO:70436479

na základě Pověření č. 1/2018, které vydal starosta Obce Brumovice pan Antonín Košulič dne 2.2.2018.

Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole.

Kontrolující za Obec Brumovice zastupovali:

předseda finančního výboru: Vladimír Kurečka

členové finančního výboru: Milan Ševčík

Miroslav Otáhal

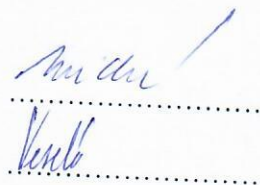
Zdeněk Veselý



Kontrolovanou organizaci zastupovaly:

ředitelka ZŠ a MŠ Brumovice: Mgr. Marie Michnová

účetní ZŠ a MŠ Brumovice: Veronika Veselá



S tímto protokolem byli seznámeni:

Antonín Košulič, starosta obce Brumovice

Mgr. Marie Michnová, ředitelka školy

V Brumovicích dne 13.2.2018

I. VLASTNÍ PROVEDENÍ A VÝSLEDEK KONTROLY

Předmětem kontroly byl rok 2017 a účetní závěrka:

- účetní doklady
- hospodaření s fondy
- hospodaření se státními dotacemi
- pracovněprávní smlouvy
- inventarizace

Kontrola proběhla v sídle ZŠ Brumovice dne 13. 2. 2018.

První kontrolní úkon:

Kontrola inventarizačního soupisu v sídle ZŠ Brumovice dne 13. 2. 2018 v 17.30 hodin.

Poslední kontrolní úkon:

Kontrola faktur vydaných v ZŠ Brumovice dne 13. 2. 2018 v 18.30 hodin.

Výsledek kontroly:

- rozvaha k 31. 12. 2017
- výsledovka k 31. 12. 2017
- účetní deník k 31. 12. 2017
- analytiky účtů k 31. 12. 2017
- kompletní inventarizační zápisy k inventurám účtů, majetku i zásob - se všemi podklady a ověření jejich podpisů k 31. 12. 2017
- podklady pro tvorbu dohadných položek k 31. 12. 2017
- fyzická inventura zásob k 31. 12. 2017
- inventura a evidence majetku
- jednotlivé účetní doklady – faktury vydané, faktury došlé, pokladní doklady
- všeobecné doklady za období 2017
- ostatní doklady a smlouvy vztahující se k provozní činnosti výše neuvedené
- plán odpisů na rok 2018
- tvorba a čerpání fondů v roce 2017

Doklady splňují zákonem dané náležitosti, jsou podepsané zodpovědnými osobami, účetnictví je vedeno řádně a pečlivě, je průkazné a úplné, agenda je přehledná. Finanční výbor neshledal v kontrolovaných dokumentech žádné pochybení.

Na základě tohoto protokolu o kontrole příspěvkové organizace nebylo odpovědným pracovníkům uloženo učinit navrhované opatření k nápravě.

Vyjádření k účetní závěrce:

Finanční výbor doporučuje zastupitelstvu obce schválit účetní závěrku organizace Základní škola a Mateřská škola Brumovice, okres Břeclav, příspěvková organizace, za rok 2017.

V Brumovicích dne 13. 2. 2018

Zápis o provedené kontrole účelnosti poskytnutých příspěvků

Finanční výbor prověřil účelnost příspěvků poskytnutých z rozpočtu obce v roce 2017 těmto organizacím:

TJ Sokol Brumovice	49 000 Kč
Aligators Florbal	20 000 Kč
Brumovické jezírko	25 000 Kč
Klub rodiče dětem	9 000 Kč
ZUŠ Klobouky	5 000 Kč
SDH Brumovice	12 000 Kč
Diakonie Klobouky	20 000 Kč
Domovinka Němčičky	9 000 Kč
Spolek Brumovických vinařů	6 000 Kč
Svaz tělesně postižených Bořetice	5 000 Kč
Celkem	160 000 Kč

Spolek Brumovické jezírko vyčerpal příspěvek ve výši 8 529,50 Kč, částka ve výši 16 470,50 Kč byla vrácena.

Všechny příspěvky byly vyčerpány dle pravidel jejich poskytnutí a nebyly shledány žádné závady.

Kontrolu provedli:

předseda finančního výboru: Vladislav Kurečka

členové finančního výboru: Miroslav Otáhal

Zdeněk Veselý



Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí Brumovice v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

1. V naší obci není zavedeno pracoviště interního auditu, je nahrazeno jiným opatřením. Vzhledem k tomu, že interní audit je určen především k dokonalé informovanosti vedoucího organizace, provádí ho přímo sám starosta ve spolupráci s místostarostou. Vnitřní kontrolní systém je v Obci Brumovice zaveden formou vnitřní směrnice podle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění. Účinnost kontrolního systému je kontrolována starostou obce, místostarostou, finančním a kontrolním výborem.
2. Obec Brumovice má zřízenou jednu příspěvkovou organizaci a to: Základní a Mateřská škola Brumovice, příspěvková organizace Základní a Mateřská škola Brumovice, okres Břeclav. Dne 13. 2. 2018 byla provedena finanční kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Brumovice. Celkový příspěvek v roce 2017 činil 1 312 663,--Kč. Kontrola byla zaměřena na správné a účelné využití finančních příspěvků, hospodaření s majetkem, účetnictví. Kontrolou bylo zjištěno, že finanční prostředky, se kterými příspěvková organizace hospodář byla využity účelně a hospodárně.

Dále byly provedeny 13. 12 2018 veřejnosprávní kontroly u těchto subjektů:

v Kč	obdrželi	vyčerpáno	vráceno
TJ Sokol Brumovice	49 000,--	49 000,--	--
Aligators Florbal	20 000,--	20 000,--	--
Brumovické jezírko	25 000,--	8 529,50	16 470,50
Klub rodiče dětem	9 000,--	9 000,--	--
ZUŠ Klobouky	5 000,--	5 000,--	--
SDH Brumovice	12 000,--	12 000,--	--
Diakonie Klobouky	20 000,--	20 000,--	--
Domovinka Němčičky	9 000,--	9 000,--	--
Spolek Brum.vinařů	6 000,--	6 000,--	--
Svaz těl.post. Bořetice	5 000,--	5 000,--	--
Celkem	160 000,--	143 529,50	16 470,50

O čerpání dotací bylo doloženo vyúčtování.

V Brumovicích 13. 2. 2018

OBEC
okr. Břeclav
691 11 BRUMOVICE

starosta obce Antonín Košulič

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovil: Studýnková Marcela

Funkce: účetní

Dne: 13.2.2018

Schválil: Antonín Košulič

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2018

OBEC ①
okr. Břeclav
391 01 BŘEC-LV
M: VOJICE

*1) zvláštními právními předpisy se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřováním veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	7 833	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	7 833	
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřováním veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	100	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřováním veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	7 833	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	7 833	
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřováním veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	100	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřováním veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřováním veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	
17	počet pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	
18	výše pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	

Vyhotovil: Studýnková Marcela

Funkce: účetní

Dne: 13.2.2018

Schválil: Antonín Košulič

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2018

OBEC
okr. Brumovice
391 11 Brumovice
Starosta
M. Košulič

*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

