

Horní nám. 69, 746 26 Opava
Odbor kontroly, interního auditu a bezpečnosti
Oddělení kontroly
Magistrátu města Opavy

Zpráva o výsledcích kontrol za rok 2016 – Příspěvkové organizace (dále jen PO)

Zhodnocení řídicího kontrolního systému, kontroly v PO za rok 2016

Vnitřní kontrolní systém byl zaveden u PO na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Kontrolní systém v příspěvkových organizacích funguje na základě zpracovaných Směrnic k vnitřnímu kontrolnímu systému, organizačních řádů, kontrolních řádů, které byly aktualizovány v návaznosti na platnou právní úpravu (vyhl. č. 416/2004), kde jsou m. j. popsány funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, rovněž je zde upraven rozsah odpovědností. U menších organizací je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního.

Vnitřní kontrolní systém PO je tvořen řídicí kontrolou a interním auditem. Výkon interního auditu je nahrazen veřejnosprávní kontrolou ze strany zřizovatele, vykonávanou oddělením kontroly MMO. Systém finanční kontroly je zakotven v Zásadách vztahů orgánů Statutárního města Opavy k příspěvkovým organizacím – v části - Hlava V. Kontrola.

Účinnost vnitřního kontrolního systému je posuzována v rámci prováděných veřejnosprávních kontrol oddělením kontroly Magistrátu města Opavy.

Fungování řídicí kontroly u jednotlivých PO, kontroly vnějšími orgány (veřejnosprávní)

Slezské divadlo Opava

Fungování řídicí kontroly je zakotveno ve Směrnici „Zajištění výkonu řídicí kontroly“, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění.

Výsledek – **nebyly zjištěny nedostatky.**

Oddělení kontroly MMO

Kontrola - hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků a prověřování funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Výsledek – činnost organizace s drobnými výhradami.

Byly zjištěny nedostatky:

- *porušení vnitřní směrnice organizace – překročen denní finanční limit v hlavní pokladně – zdůvodněno organizací – se souhlasem vedoucího organizace z provozních - personálních důvodů,*
- *zjištění v oblasti smluvních vztahů:*
 - *u vybraných smluv (HULVA a PARTNERS s.r.o., Audit-daně STEINOVÁ s.r.o.) - nebyla řádně provedena předběžná finanční kontrola - nebylo schválení správcem rozpočtu, 2 faktury byly vystavené před uzavřením smluvního vztahu,*
 - *u vybraných servisních smluv – plnění nebylo v souladu se skutečností - souběžné činnosti ve dvou smlouvách různých dodavatelů, neukončený smluvní vztah – dle ověření nebyly ve skutečnosti v tomto smyslu nevhodné výdaje zjištěny,*

- *nebyla řádně prováděna předběžná finanční kontrola:*
 - u vybraných dodavatelských faktur,
 - u vybraných výdajových dokladů k vyplacení cestovného.
- *chybně účtované výnosy z plateb od nájemníků za přijaté služby a energie na účtu 603 – výnosy z pronájmu.*

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

Knihovna Petra Bezruče v Opavě

Řídící kontrola v organizaci je prováděna v souladu se Směrnicí vnitřního kontrolního systému, v platném znění. V roce 2004 byla do této směrnice zapracována vyhláška č. 416/2004. Zastupování funkce příkazce operace je stanovena v Organizačním řádu knihovny.

Kontrola vnějších orgánů

Oddělení kontroly MMO

Kontrola - hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků a prověřování funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Výsledek – činnost organizace s drobnou výhradou.

Byly zjištěny nedostatky:

- *nebyla prováděna předběžná finanční kontrola u cestovních příkazů.*

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

Městské lesy Opava

Řídící kontrola je prováděna v souladu se Směrnicemi č. 8 a 8a/2003, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Sdružení vlastníků a správců lesního majetku ČR

Kontrola – ověření plnění kritérií a indikátoru trvale udržitelného hospodaření v lesích dle standardu PEFC.

Výsledek – **nebyly zjištěny nedostatky.**

Odbor životního prostředí MMO

Kontrola – dodržování zákona o myslivosti, předpisů vydaných na jeho základě.

Výsledek – **bylo zjištěno** porušení ustanovení 3 odst. 2. Zák. o myslivosti, kdy kontrolovaná osoba jako uživatel honitby nehospodaří s černou zvěří v honitbě ML Opava a to v letech 2015 a 2016.

Odbor životního prostředí MMO

Kontrola – ochrana pozemků určených k plnění funkcí lesa.

Výsledek – **nebyly zjištěny nedostatky.**

Ústav pro hospodářskou úpravu lesů

Kontrola – vedení evidence o reprodukčním materiálu lesních dřevin u dodavatele.

Výsledek – **nebyly zjištěny nedostatky.**

Česká inspekce životního prostředí

Kontrola – kontrola dodržování předpisů na úseku ochrany lesa jako složky životního prostředí, ochrana lesa před působením škodlivých biotických činitelů, kontrola zalesnění holin a zajištění lesních porostů, dodržování max výše těžeb.

Výsledek – **nebyly zjištěny nedostatky.**

OKO - Opavská kulturní organizace

Řídící kontrola funguje v organizaci na základě Směrnice č. 7/2012 KONTROLNÍ ŘÁD, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů - neproběhla

Zařízení školního stravování Opava

Řídící kontrola je v organizaci prováděna na základě Směrnice č. 13 — Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností plátce pojistného.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Seniorcentrum Opava

Řídící kontrola je prováděna v organizaci v souladu se Směrnicí k finanční kontrole č. 20, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Moravskoslezský kraj

Kontrola – kontrola plnění podmínek stanovených pro registraci u poskytovatelů sociálních služeb.

Výsledek - **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Hasičský záchranný sbor Opava

Kontrola – dodržování povinností stanovených předpisy o požární ochraně na Penzionu II.

Výsledek - **byly** zjištěny **nedostatky**.

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

Středisko volného času Opava

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu s vnitřní směrnici o finanční kontrole v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů - neproběhla

Základní školy

Základní škola Opava — Kylešovice

Řídící kontrola funguje v organizaci na základě Vnitřní směrnice o kontrolním systému a provádění řídicích kontrol, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Česká školní inspekce

Kontrola - dodržování vybraných ustanovení školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, která se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb, se zaměřením na organizaci zápisu do prvního ročníku základního vzdělávání.

Výsledek - **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola - Monitoring nabídky možností stravování v ZŠ – automaty a bufety 2016

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola - Škola v přírodě v Penzionu Lukáš, Malá Morávka – hygienické požadavky na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých.

Výsledek - **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Česká školní inspekce

Kontrola – komplexní inspekční činnost zaměřená na:

- zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání poskytovaného základní školou, školní družinou a školním klubem podle příslušných školních vzdělávacích programů v souladu s § 174 odst. 2 písm. b) školského zákona.
- zjišťování a hodnocení naplnění školního vzdělávacího programu základní školy a jeho souladu s právními předpisy a Rámcovým vzdělávacím programem pro základní vzdělávání podle § 147 odst. 2 písm. c) školského zákona, ve znění pozdějších předpisů. Hodnocení souladu školního vzdělávacího programu školní družiny a školního klubu s příslušným ustanovením školského zákona.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Základní škola a Mateřská škola Opava - Vávrovice

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se Směrnicí Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Oddělení kontroly MMO

Kontrola – hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků a prověřování funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Výsledek – činnost organizace s drobnou výhradou.

Byly zjištěny nedostatky:

- *zjištění v oblasti smluvních vztahů:*
 - *u vybraných smluv – plnění nebylo v souladu se skutečností, dle ověření nebyly ve skutečnosti v tomto smyslu nevhodné výdaje zjištěny,*
- *ve vnitřním předpise o časovém rozlišení nákladů a výnosů nebyl uveden účet, na kterém bylo účtováno a který byl inventarizován.*

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

Základní škola a Mateřská škola Opava - Malé Hoštice

Řídící kontrola je prováděna v souladu se směrnicí Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola - odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Základní škola Opava, Englišova

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu s Vnitřní metodickou směrnicí č. 2/13, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Oddělení kontroly MMO

Kontrola – hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků a prověřování funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Výsledek – činnost organizace bez výhrad.

Základní škola Opava, Mařádkova 15

Řídící kontrola probíhá v souladu se Směrnicí Vnitřní kontrolní systém v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů - neproběhla

Základní a Mateřská škola Opava - Komárov

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se Směrnicí o kontrolním systému v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Oddělení kontroly MMO

Kontrola – hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků a prověřování funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Výsledek – činnost organizace s drobnou výhradou

Byly zjištěny nedostatky:

- *nebyla prováděna předběžná finanční kontrola u cestovních příkazů,*
- *stravné u pracovních cest nebylo vyplaceno správně,*
- *zjištění v oblasti smluvních vztahů: u vybraných servisních smluv – plnění nebylo v souladu se skutečností - souběžné činnosti ve dvou smlouvách různých dodavatelů – dle ověření nebyly ve skutečnosti v tomto smyslu nehospodárné výdaje zjištěny.*

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností plátce pojistného.

Výsledek – **nebyly zjištěny nedostatky.**

Základní škola Opava, Otická 18

Řídící kontrola je prováděna na základě Směrnice – Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Oddělení kontroly MMO

Kontrola – hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků a prověřování funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Výsledek – činnost organizace s drobnými výhradami

Byly zjištěny nedostatky:

- *inventarizace pokladny nebyla prováděna dle vnitřního předpisu,*
- *nebyla provedena inventarizace přísně zúčtovatelných tiskopisů,*
- *nebyla prováděna předběžná finanční kontrola u cestovních příkazů a vybrané dodavatelské faktury,*
- *zjištění v oblasti smluvních vztahů (fa ROTN spol. s r.o. – plnění nebylo v souladu se skutečností).*

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

Základní škola a Mateřská škola Opava – Suché Lazce

Řídící kontrola v organizaci funguje v souladu se Směrnicí – Vnitřní kontrolní systém a Organizační řád školy č. 105, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Oddělení kontroly MMO

Kontrola – hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků a prověřování funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Výsledek – činnost organizace s drobnými výhradami

Byly zjištěny nedostatky:

- *zjištění v oblasti smluvních vztahů: u vybraných smluv – plnění nebylo v souladu se skutečností, dle ověření nebyly ve skutečnosti v tomto smyslu nehospodárné výdaje zjištěny,*
- *ve vnitřním předpise o časovém rozlišení nákladů a výnosů nebyly uvedeny přechodné účty, na kterých bylo účtováno a které byly inventarizovány,*
- *zjištění v účtování a vykazování hospodářské činnosti – nebyly účtovány a vykazovány náklady, nesoulad hodinové sazby pronájmu s vydanou kalkulací.*

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola - plnění povinností stanovených v zákoně 258/2000 Sb. O ochraně veřejného zdraví, Vyhláškou 410/2005 Sb. o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých, zákon 309/2006 Sb. o požadavcích bezpečnosti a ochrany zdraví při práci..., Výdejna stravy ZŠ a Výdejna stravy MŠ

Výsledek – **byly** zjištěny **nedostatky**:

- 1) V ZŠ schází prostor s výlevkou s přívodem teplé vody včetně odtoku
- 2) V MŠ je nevyhovující počet umyvadel na hygienických zařízeních vzhledem ke kapacitě zařízení
- 3) Pro daný počet dětí jsou kapacitně nevyhovující prostory denních místností, užívaných jako herna a ložnice a nejsou tímto splněny požadavky na plochu denní místnosti na jedno dítě
- 4) Ve třídě předškolních dětí jsou podložky, sloužící k odpočinku, ukládány v regále v těsné blízkosti, není tím splněn požadavek zajistit oddělené uložení lůžkovin pro každé dítě.

Stanovisko ZŠ:

Ad 1) prostor pro výlečku není k dispozici z hlediska stavby budovy školy.

Ad 2) Bylo zažádáno o Výjimku o hygienických požadavcích na provoz a prostory zařízení a Rozhodnutím ze dne 24.2.2016 bylo vyhověno do 31.8.2018.

Ad 3) Na podložky byla vyrobena odkládací skříň.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Česká školní inspekce

Kontrola – a) Kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících prováděcích právních předpisů

b) Zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání poskytovaného základní školou, mateřskou školou a školní družinou podle příslušných školních vzdělávacích programů podle zákona 561/2004 Sb. (Školský zákon) Zjišťování a hodnocení naplnění školních vzdělávacích programů pro ZŠ a MŠ a jejich soulad s právními předpisy a příslušným rámcovým programem. Hodnocení souladu ŠVP ŠD s příslušnými ustanoveními školského zákona.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Základní škola Opava, Šrámkova 4

Řídící kontroly probíhají v souladu se Směrnicí č. 027/2011 – Vnitřní kontrolní systém.

Kontrola vnějších orgánů

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola – plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Státní zdravotní dozor byl proveden ve školní družině a školním klubu.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola - odvody pojistného, plnění povinností plátce pojistného

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Základní škola T. G. Masaryka Opava, Riegrova 13

Řídící kontrola je prováděna v souladu se měřnicí Vnitřní kontrolní systém v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola – dodržování právních předpisů týkajících se krmiv a potravin a pravidel o zdraví a dobrých životních podmínkách dle nařízení č. 882/2004 a §84 odst. 1 písm. n) zákona č. 258/2000 Sb. Předmětem kontroly byla kontrola ve výdejně stravy v budově Riegrova 13.

Výsledek – **byly** zjištěny **nedostatky**. Provedena náprava a nedostatky odstraněny.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **byly** zjištěny **nedostatky**. Kontrolou zjištěn nedoplatek na pojistném, organizací bylo následně doplaceno.

Základní škola Opava, Vrchní 19

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se Směrnicí Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola - odvody pojistného, plnění povinností plátce pojistného

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Oddělení kontroly MMO

Kontrola - nakládání s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu SMO v rámci grantového systému

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Základní škola Nový svět, Opava

Řídící kontrola je v organizaci prováděna v souladu se směrnicí Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů - neproběhla

Základní škola Opava, Boženy Němcové 2

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se směrnicí – Vnitřní kontrolní systém v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Česká školní inspekce

Kontrola – Kontrola dodržování právních předpisů podle § 174 odst. 2 písm. D) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšší odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

1. Kontrola stanovení místa a doby zápisu do prvního ročníku základního vzdělávání ředitelem školy podle § 46 odst. 1 za podmínek stanovených v § 36 odst. 4 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období.

2. Kontrola informování zákonného zástupce dítěte o možnosti odkladu povinné školní docházky základní školou podle § 37 odst. 2 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola - odvody pojistného, plnění povinností plátce pojistného

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Základní škola, Edvarda Beneše 2

Řídící kontrola je v organizaci prováděna dle vnitřní směrnice Kontrolní systém č. 3, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola - odvozy pojistného, plnění povinností plátce pojistného

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Základní škola Ilii Hurníka

Řídící kontrola probíhá na základě směrnice – Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě

Kontrola - Plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 410/2005 Sb. o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých, ve znění pozdějších předpisů; Zákon č. 309/2006 Sb., kterým se upravují další požadavky bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v pracovněprávních vztazích a o zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při činnosti nebo poskytování služeb mimo pracovněprávní vztahy (zákon o zajištění dalších podmínek bezpečnosti a ochrany zdraví při práci), ve znění pozdějších předpisů.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Oddělení kontroly MMO

Kontrola – hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků a prověřování funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Výsledek – činnost organizace bez výhrad.

Mateřské školy

Mateřská škola Riegrova – Opava

Řídící kontrola probíhá v souladu se Směrnicí č. 23 o výkonu finanční kontroly, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Českomoravský odborový svaz pracovníků školství

Kontrola - Kontrola nad stavem BOZP

Výsledek – **byly** zjištěny **nedostatky**: opadávající venkovní omítka. Závadu odstranit do 31. 8. 2017. V roce 2016 je plánovaná oprava fasády celé budovy mateřské školy.

Mateřská škola Edvarda Beneše

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se směrnicí č. 6 – Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Oddělení kontroly MMO

Kontrola - nakládání s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu SMO v rámci grantového systému

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě

Kontrola - plnění povinností stanovených v zák. č. 258/2000 Sb., nařízení Evropského parlamentu Rady (ES) č. 853/2004 o hygieně potravin; Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví postupy týkající se bezpečnosti potravin, Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1169/2011, o poskytování informací o potravinách spotřebitelům, vyhlášce č. 137/2004 Sb., o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách osobní a provozní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných, ve znění vyhlášky č. 602/2006 Sb.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě

Kontrola – plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; vyhláška č. 410/2005 Sb., o hygienických

požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých, ve znění pozdějších předpisů; zákon č. 309/2006 Sb., kterým se upravují další požadavky bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v pracovněprávních vztazích a o zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při činnosti nebo poskytování služeb mimo pracovněprávní vztahy (zákon o zajištění dalších podmínek bezpečnosti a ochrany zdraví při práci), ve znění pozdějších předpisů.

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Mateřská škola Havlíčkova – Opava

Řídící kontrola v organizaci je prováděna v souladu se Směrnicí k finanční kontrole č. 7/2013 a Směrnicí k řídicí kontrole č. 8/2013, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Českomoravský odborový svaz pracovníků školství

Kontrola - kontrola nad stavem BOZP

Výsledek – **byly** zjištěny **nedostatky**: havarijní stav oken v celé budově, vlhkost zdiva v suterénu.

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola - Pravidla o bezpečnosti, ochraně draví a ochraně životního prostředí při práci s chemickými látkami a chemickými směsí. Havlíčkova, Milostovice, Vlašovičky

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Mateřská škola Heydukova – Opava

Řídící kontrola je prováděna v organizaci v souladu se Směrnicí o finanční kontrole.

Kontrola vnějších orgánů

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Mateřská škola Sluníčko – Krnovská

Řídící kontrola je v organizaci prováděna v souladu se Směrnicí č. 7/2010 – Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Kontrola vnější orgánů

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola - odvody pojistného, plnění povinností plátce pojistného

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Mateřská škola Křesťanská Opava, Mnišská

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se Směrnicí k uplatňování vnitřního kontrolního systému č. 3 v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Mateřská škola Pekařská – Opava

Řídící kontrola je v organizaci zajišťována v souladu se Směrnicí o výkonu finanční kontroly, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola – Plnění povinností stanovených v zákoně č.258/200 Sb. O ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Mateřská škola Dětský svět, Opava

Řídící kontrola, Směrnice školy k vnitřní finanční kontrole, v platném znění – v rozporu s platnou legislativou (viz. závažná zjištění z vykonané veřejnosprávní kontroly zřizovatelem).

Kontrola vnějších orgánů

Veřejnosprávní kontrola zřizovatelem:

Vzhledem k velkému rozsahu zjištěných a popisovaných kontrolních zjištění, nejsou uvedena jednotlivá zjištění, ale celkový výsledek kontroly.

Výsledek kontroly: na základě provedené kontroly na vybraném vzorku dat a operací lze konstatovat, že činnost organizace nebyla na dobré úrovni a nebyla jako celek realizována v souladu s platnou legislativou a interními akty řízení.

Při kontrole byly shledány výdaje:

- které jsou nevhodné, neefektivní či neúčelně vynaložené,
- u kterých není možné konstatovat, zda byly vynaloženy hospodárně, efektivně, účelně,
- bylo konstatováno porušení rozpočtové kázně ve výši 14 219,- Kč – k řešení předáno KÚ MSK (finanční prostředky ze státního rozpočtu prostřednictvím KÚ MSK).

Dle uvedených zjištění i vzhledem k velikosti organizace, kontrolní skupina konstatovala závažné nedostatky v oblastech hospodaření s majetkem včetně řízení financí, dále v oblasti manažerského vedení a v systému řízení a odměňování zaměstnanců.

Organizace vykazovala deficit ve finančních prostředcích na platy, přesto byli přijati do pracovního poměru noví provozní zaměstnanci, na úkor snižování nenárokových složek platu (osobních příplatků, odměn) u stávajících zaměstnanců.

Výrok: činnost organizace s výhradou

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **byly** zjištěny **nedostatky**:

- Plnění povinností v nemocenském pojištění – porušení ustanovení §10 odst. 4 zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Plnění povinností v oblasti pojistného – porušení ustanovení § 5 odst. 1 a § 5a zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů a porušení ustanovení § 3 odst. 1 písm. b) bodu 1 a ustanovení § 5 odst. 1 a § 5a zákona č. 589/1992 Sb., ustanovení § 5 písm. a) bodu 1 a ustanovení §7 odst. 1 a 2 zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Vznik přeplatku na pojistném za zaměstnance a zaměstnavatele ve výši 14 725 Kč.

Náprava: vyhotovení opravných evidenčních listů důchodového pojištění za rok 2015, stornování ELDP za rok 2014, 2015. Vrácení přeplatků dotčeným zaměstnancům – bude realizováno v roce 2017.

Mateřská škola Na Pastvisku

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se Směrnicí k vnitřnímu kontrolnímu systému, v platném znění.

Kontrola vnějších orgánů

Českomoravský odborový svaz pracovníků školství

Kontrola - kontrola nad stavem BOZP

Výsledek – **byly** zjištěny **nedostatky**: havarijní stav oken v celé budově, odstranění do 31.8.2017. Vyjádření organizace – v roce 2017 by měla proběhnout výměna oken a zateplení budovy, projekt je zpracován.

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola - stravovací služby a provozní hygiena

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola - odvody pojistného, plnění povinností plátce pojistného

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Mateřská škola Neumannova – Opava

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se směrnicí č. 16/03 – Vnitřní kontrolní systém.

Kontrola vnějších orgánů

Krajská hygienická stanice MSK

Kontrola – plnění povinností stanovených hygienickými požadavky na stravovací služby a zásady osobní provozní hygieny při činnostech

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Kontrola – odvody pojistného, plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění

Výsledek - **byly** zjištěny **nedostatky**: u dvou zaměstnanců bylo odváděno chybně pojistné z druhého pracovního poměru, který byl charakterem malého rozsahu.

Vyjádření organizace: Pojistné bylo v roce 2016 dorovnáno.

Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR

Kontrola - odvody pojistného, plnění povinností plátce pojistného

Výsledek – **nebyly** zjištěny **nedostatky**.

Mateřská škola Srdíčko Opava

Řídící kontrola probíhá v organizaci v souladu se Směrnicí vnitřní kontrolní systém.

Kontrola vnějších orgánů – neproběhla.

Ing. Pavla Rucká
vedoucí oddělení kontroly