

Horní nám. 69, 746 01 Opava  
Oddělení kontroly



MMOPX01PW4XH

Váš dopis zn:

Ze dne:

Naše značka: /

Vyřizuje: Ing. Renáta Vlachová

Pracoviště: Horní náměstí 69

Telefon: 553 756 618

Fax: 553 756 141

E-mail: renata.vlachova@opava-city.cz

Datum: 20.04.2020

Magistrát města Opavy  
Odbor finanční a rozpočtový  
Bc. Andrea Hlávková  
Horní náměstí 69  
Opava

## **Zpráva o výsledcích kontrol za rok 2019** **Příspěvkové organizace (dále jen PO)**

### **Zhodnocení řídicího kontrolního systému, kontroly v PO za rok 2019**

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 Sb.), 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 hlavní účetní.

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, veřejnosprávní kontroly vnějšími orgány:**

#### **1. Slezské divadlo Opava, příspěvková organizace**

Řídicí kontrola probíhá v organizace dle „Směrnice o finanční kontrole“.

## Kontrola vnějších orgánů

### a) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** 1. 7. 2016 – 31. 5. 2019.

**Výsledek:** zjištěn a vyměřen nedoplatek na pojistném ve výši 423,00 Kč a penále z dlužného pojistného ve výši 476,00 Kč. Částky byly neprodleně uhrazeny.

## 2. Knihovna Petra Bezruče v Opavě, příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá v organizace dle směrnice „Vnitřní kontrolní systém“.

## Kontrola vnějších orgánů

### a) Oblastní inspektorát práce pro Moravskoslezský kraj a Olomoucký kraj

**Kontrola:** dodržování povinností vyplývajících z právních předpisů k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, zejména na předpisy týkající se školení zaměstnanců z bezpečnosti práce a poskytování osobních ochranných pracovních prostředků na základě vyhledaných rizik a konkrétních podmínek práce a na pracovní podmínky a pracovní prostředí zaměstnanců.

**Termín kontroly:** 17. 07. 2019 (bez uvedení kontrolovaného období).

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### b) Ministerstvo kultury ČR

**Kontrola:** hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole poskytnutými Ministerstvem kultury ČR – Veřejné informační služby knihoven na podporu projektů: Vybavení knihovny RFID technologií – I. a II. Etapa – samoobslužné půjčování – zefektivnění půjčovných služeb.

**Kontrolované období:** období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2018.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

## 3. Městské lesy Opava, příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice Vnitřní kontrolní systém řídicí kontroly“.

## Kontrola vnějších orgánů

### a) SZIF

**Kontrola:** ochrana melioračních a zpevňujících dřevin na LHC ML Opava.

**Termíny kontroly:** 15. 5. 2019 a 25. 10. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### b) SZIF

**Kontrola:** pořízení školkařské techniky – vibrační vyorávač.

**Termín kontroly:** 29. 10. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

c) **Krajský úřad Moravskoslezského kraje**

**Kontrola:** splnění předmětu dotace o poskytování finančních prostředků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti.

**Termín kontroly:** 22. 7. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

d) **Krajský úřad Moravskoslezského kraje**

**Kontrola:** splnění předmětu dotace o poskytování finančních prostředků „Podpora hospodaření v lesích v Moravskoslezském kraji“ pro rok 2019.

**Termín kontroly:** 11. 11. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

e) **ÚKZUS**

**Kontrola:** soustavná rostlinolékařská kontrola.

**Termín kontroly:** 4. 9. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

f) **ÚKZUS**

**Kontrola:** dozor nad povinnostmi registrace osob a povinnostmi registrovaných osob, o rostlinolékařské péči a o změně souvisejících zákonů.

**Termín kontroly:** 17. 10. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

**4. Opavská kulturní organizace, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice č. 7/2012“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

**5. Zařízení školního stravování Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá v organizaci dle „Směrnice č.13/2017“.

**Kontrola vnějších orgánů**

a) **Okresní správy sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 1. 6. 2016 do 30. 4. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

b) **Ministerstvo práce a sociálních věcí**

**Kontrola:** audit projektu ke zjištění nákupu potravin, příprava hotových jídel a jejich poskytování partnerskými organizacemi (ZŠS) – zajištění stravy dětem/žákům ohrožených chudobou (v souladu s platnou legislativou).

**Kontrolované období:** od 30. 10. 2019 do 1. 11. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

**c) Daňový poradce Ing. Jiří Turoň**

**Kontrola:** kontrola účetnictví, kontrola opatření z minulé kontroly, ověření změn používaných účetních metod, ověření způsobu účtování na vybraném vzorku účetních dokladů roku 2019.

**Kontrolované období:** 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

## **6. Seniorcentrum Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá v organizaci dle „Směrnice k finanční kontrole“.

### **Kontrola vnějších orgánů**

**a) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava:**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 3/2017 do 2/2019.

**Výsledek:** bylo zjištěno nedoložení termínu Oznámení o nástupu do zaměstnání a Oznámení zaměstnání u tří zaměstnanců, dále uvedení chybného data nástupu. Nedostatky byly odstraněny v průběhu kontroly.

**b) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví, nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 852/2004 o hygieně potravin a dalších souvisejících předpisů"- místo kontroly: kuchyně Seniorcentra.

**Termíny kontrol:** dne 24. 5. 2019 a dne 25. 11. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

**c) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví, vyhlášce č. 306/2012 Sb. o podmínkách předcházení vzniku a šíření infekčních onemocnění a o hygienických požadavcích na provoz zdravotnických zařízení a ústavů sociální péče, a dalších souvisejících předpisů. Místo kontroly: výdejna stravy – Domov pro seniory Svaté Kateřiny.

**Termíny kontrol:** dne 10. 9. 2019 a dne 25. 11. 2019.

**Výsledek:** u kontroly dne 10.9.2019 nebyly zjištěny nedostatky, u kontroly dne 25. 11. 2019 nutno oddělit cestu vývozu stravy klientů domova a svozu špinavého prádla v termínu. Termín nápravy do 6. 12. 2019. Opatření učiněno v termínu.

## **7. Středisko volného času, Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá v organizaci dle „Vnitřní směrnice o finanční kontrole“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

## **8. Základní škola Opava - Kylešovice, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Vnitřní směrnice o kontrolním systému a provádění řídicích kontrol“.

### **Kontrola vnějších orgánů**

**a) Kontrola Krajské hygienické stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb. – kontrola školní družiny.

**Datum kontroly:** 25. 11. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

## **9. Základní škola a Mateřská škola Opava - Vávrovice - příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle směrnice „Vnitřní kontrolní systém“.

### **Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) České školní inspekce**

**Kontrola:** zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání poskytovaného mateřskou školou, základní školou a školní družinou podle školních vzdělávacích programů podle § 174 odst. 2 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Zjišťování a hodnocení naplnění školních vzdělávacích programů a jejich souladu s právními předpisy a příslušnými rámcovými vzdělávacími programy podle § 174 odst. 2 písm. c) školského zákona.

**Kontrolní dny:** 5. 3. 2019 - 7. 3. 2019 (bez uvedení období kontroly v inspekční zprávě)

**Výsledek:** doporučení pro zlepšení činnosti školy - zařadit do plánu DVPP ZŠ oblast informačních a komunikačních technologií, hledat další příležitosti pro pravidelnější zajišťování výuky tělesné výchovy v tělocvičnách nebo vhodných prostorách jiných organizací, získávat informace o výsledcích vzdělávání nejmladších dětí s respektováním jejich individuality se zaměřením na systematické přijímání pedagogických opatření.

## **10. Základní škola a Mateřská škola Opava-Malé Hoštice - příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle zákona č. 320/201Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

### **Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od roku 2016 do roku 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **b) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností o ochraně veřejného zdraví, o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení dle platných zákonů a vyhlášek při MŠ.

**Datum kontroly:** 9. 5. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **c) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností o ochraně veřejného zdraví, o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení dle platných zákonů a vyhlášek při ZŠ.

**Datum kontroly:** 25. 9. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

## 11. Základní škola Opava, Englišova 82 - příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle „Vnitřní metodické směrnice“.

### Kontrola vnějších orgánů

#### a) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Období kontroly:** 1. 8. 2016 do 31. 8. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

## 12. Základní škola Opava, Mařádkova 15 - příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle směrnice „Vnitřní kontrolní systém a Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů“.

### Kontrola vnějších orgánů

#### a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava

**Kontrola:** plnění povinností o ochraně veřejného zdraví, o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení dle platných zákonů a vyhlášek při ZŠ.

Kontrolní místo: Krnovská 101 – školní jídelna/výdejna při základní škole Opava.

**Datum kontroly:** 21. 2. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### b) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava

**Kontrola:** plnění povinností o ochraně veřejného zdraví, o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení dle platných zákonů a vyhlášek při ZŠ.

Kontrolní místo: Krnovská 101, při základní škole Opava, nacházející se na adrese Krnovská 86/101, Opava.

**Datum kontroly:** 24. 4. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### c) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava

**Kontrola:** plnění povinností o ochraně veřejného zdraví, o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení dle platných zákonů a vyhlášek při ZŠ.

Kontrolní místo: Mařádkova 7 – školní jídelna/výdejna, při základní škole Opava, nacházející se na adrese Mařádkova 7, Opava.

**Datum kontroly:** 24. 10. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### d) České školní inspekce

**Kontrola:** zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání poskytovaného základní školou a školní družinou podle školních vzdělávacích programů podle § 174 odst. 2 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Zjišťování a hodnocení naplnění školních vzdělávacích programů a jejich souladu s právními předpisy a příslušným rámcovým vzdělávacím programem podle § 174 odst. 2 písm. c) školského zákona, ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolní dny:** 12. 2. 2019 - 15. 2. 2019 (bez uvedení období kontroly v inspekční zprávě).

**Výsledek:** doporučení pro zlepšení činnosti školy - dovybavit didaktickou technikou učebny prvního stupně v budově na ulici Mařádkova 9 a podporovat její účelné využívání, zaměřit se na výraznější podporu nadaných žáků formou rozdílné náročnosti úkolů zadávaných ve výuce, postupně zavádět vzájemné náhledy do výuky a hospitace pedagogů ve výuce se zaměřením na posílení zpětné vazby mezi vyučujícími, věnovat větší pozornost průběžné informovanosti a vzájemné komunikaci se zákonnými zástupci žáků v případě řešení dílčích výchovných problémů.

### **13. Základní škola a Mateřská škola Opava - Komárov - příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice o kontrolním systému“.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) České školní inspekce**

**Kontrola:** inspekční činnost podle § 174 odst. 2 písm. b) a c) školského zákona. Zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání podle školních vzdělávacích programů. Zjišťování a hodnocení naplnění školních vzdělávacích programů a jejich souladu s právními předpisy a příslušnými rámcovými vzdělávacími programy.

**Kontrolní dny:** 2. 4. 2019 - 4. 4. 2019 (bez uvedení období kontroly v inspekční zprávě).

**Výsledek:** doporučení pro zlepšení činnosti školy - v časovém rozvržení vyučovací hodiny vyčlenit více prostoru pro společné zhodnocení práce, sebehodnocení žáků a poskytnutí zpětné vazby, posílit účelné využívání digitálních technologií ve výuce, vést pedagogickou diagnostiku zahrnující všechny oblasti vzdělávání dětí s respektováním jejich individuality a provázat diagnostické záznamy s individualizací vzdělávací nabídky.

##### **b) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Období kontroly:** od 7/2017 do 6/2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

##### **c) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností o ochraně veřejného zdraví, o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení dle platných zákonů a vyhlášek při ZŠ.

**Kontrolované dny:** v průběhu roku 2019

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### **14. Základní škola Opava, Otická 18 - příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle směrnice „Vnitřní kontrolní systém“.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Oddělení kontroly MMO**

**Kontrola:** hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků, prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

**Kontrolované období:** 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017, 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, 1. 1. 2019 – 30. 9. 2019.

**Výsledek:** činnost organizace s výhradou.

- ***Porušení zákona 563/2001 Sb., o účetnictví:***

- **v § 7 (jako klíčový § zákona) - účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz účetnictví dané účetní jednotky,**
- **v § 8 odst. 1 – povinnost účetních jednotek vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné,**
- **v § 11 odst. 1 – povinnost vést účetní doklady jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat povinné náležitosti,**
- **v § 3 odst. 1 – povinnost účtovat v časové a věcné souvislosti,**
- **v § 29 odst. 1 – povinnost inventarizací zjišťovat skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví,**
- **v § 30 odst. 2 – povinnost vést inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat povinné náležitosti,**
- **prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. v § 14 odst. 6 – povinnosti účetní evidence hmot.movit. majetku na účtu 028 (hodnota pořízení od 3 tis. Kč a doba použ. delší než 1 rok),**
- **Porušení zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole:**
  - **v § 25 odst. 1 – povinnost vedoucího orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém,**
  - **v § 26 a § 27 – povinnost provádět předběžnou, průběžnou a následnou finanční kontrolu veřejných prostředků,**
  - **prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v § 11 a § 12 – o provádění předběžné finanční kontroly před vznikem nároku a po vzniku nároku,**
  - **prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v § 13 a § 14 – o provádění předběžné finanční kontroly před vznikem závazku a po vzniku závazku.**
- **Porušení vyhlášky č. 463/2017 v § 3 - o stanovení sazby stravného.**
- **Zřizovací listiny organizace v čl. V bodě 1d) a 2d) – povinnost organizace nakládat s nemovitým a movitým majetkem s péčí řádného hospodáře, využívat jej hospodárně k účelu, ke kterému byla zřízena, příp. k provozování dovolené doplňkové činnosti a chránit tento majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím.**
- **Porušení Zásad vztahů orgánů statutárního města Opavy k příspěvkovým organizacím v příloze č. 9 - Zadávací řád zřizovatele pro zadávání VZ malého rozsahu pro ZŠ a MŠ v čl. 2, bodu 2.**

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

#### **b) Oblastní inspektorát práce**

**Kontrola:** dodržování povinností vymezených v ustanovení § 3 odst. 1 zákona 251/2005 Sb. – povinnosti na úseku odměňování, pracovní doby, pracovního poměru nebo dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a na úseku rovného zacházení.

**Kontrolní den:** 14. 11. 2019 (bez bližšího uvedení kontrolovaného období).

**Výsledek:** zjištění v oblasti personalistiky a mezd zanedbatelného charakteru ve dvou jednotlivých případech.

#### **c) Česká školní inspekce**

**Kontrola:** inspekční činnost podle § 174 odst. 2 písm. b) a c) školského zákona. Zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání podle školních vzdělávacích programů. Zjišťování a hodnocení naplnění školních vzdělávacích programů a jejich souladu s právními předpisy a příslušným rámcovým vzdělávacím programem. Inspekční činnost na podnět podle § 174 odst. 6 školského zákona.

**Kontrolní dny:** od 5. 11. 2019 do 11. 11. 2019.

**Výsledek:** doporučení pro zlepšení činnosti školy - jasně určit kompetence jednotlivých členů vedení školy a seznámit s nimi všechny zaměstnance školy, stanovit pravidla pro komunikaci všech aktérů vzdělávání, zefektivnit řídicí a kontrolní systém v oblasti poskytování vzdělávání a školských služeb, vést dokumentaci školy v souladu s právními předpisy, provést analýzu a následně nastavit optimální způsob řízení školy



s dlouhodobým výhledem tak, aby došlo ke stabilizaci školního klimatu, zaměřit se na vzdělávání ředitele školy v oblasti pedagogického vedení, manažerských dovedností a řešení problémů, rozšířit výběr výukových forem a metod používaných na druhém stupni, zaměřit se na efektivní spolupráci žáků, promýšlet a realizovat možnosti účelnějšího využití didaktické techniky.

### **15. Základní škola a Mateřská škola Opava - Suché Lazce - příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle zákona č. 320/201Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

### **16. Základní škola Opava, Šrámkova 4, příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle naší směrnice „Vnitřní kontrolní systém“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

### **17. Základní škola T. G. Masaryka Opava, Riegrova 13 - příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle směrnice „vnitřní kontrolní systém“ dle zákona č. 320/201Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Oddělení kontroly MMO**

**Kontrola:** hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků, prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

**Kontrolované období:** 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

**Výsledek:** *činnost organizace s drobnou výhradou*

*Dílčí nedostatky:*

- *inventurní soupisy Návrh na vyřazení majetku nebyl podepsán celou jmenovanou likvidační komisí,*
- *předběžná finanční kontrola nebyla provedena řádně po vzniku závazku – u vybraných faktur byl zjištěn rozpor vyfakturovaného výdaje oproti smlouvě v cenovém ujednání.*

**Majetek - inventurní soupisy: návrh na vyřazení majetku 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyly řádně podepsány celou likvidační komisí jmenovanou dle Pokynu ředitele k provedení řádné inventarizace majetku. Dle účtového rozvrhu a vnitřních předpisů, organizace evidovala majetek DDHM od 3 001,00 Kč a DDNM od 7 001,00 Kč. U vybraného majetku nebylo toto chybné zaúčtování zjištěno. Bylo doporučeno finanční hranice ocenění majetku upravit v souladu s uvedeným ustanovením vyhlášky.**

**Pronájemy - organizace pronajímala učebnu u dopravního hřiště v rámci dopravní výchovy ostatním školským organizacím za 70,00 Kč/h dle objednávky z odboru školství MMO – není v souladu s vnitřním předpisem organizace „Výpočet nákladovosti učebny pro rok 2017“ (cena pronájmu 1 hodiny učebny 118,75 Kč). Organizace uvedla, že cena za pronájem byla dle ústní dohody.**

**Faktury - u kontrolního vzorku vyfakturovaných výdajů na smluvní plnění nebyla provedena předběžná finanční kontrola po vzniku závazku - porušení § 26 odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a ust. § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.**

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

## **b) Okresní správa sociálního pojištění**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** 5/2017 do 4/2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

## **18. Základní škola Opava, Vrchní 19 - příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice upravující vnitřní kontrolní systém“.

### **Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb.

**Datum kontroly:** 11. 06. 2019.

**Výsledek:** nebyla zajištěna účinná sanitace a dezinfekce provozního náčiní, používaného při manipulaci s potravinami. Za tento přestupek byla škole udělena pokuta ve výši 4000,- Kč. Na základě zjištění byl celý prostor výdejny stravy podroben důkladné sanitaci a dezinfekci. KHS byly doloženy nové vyhovující výsledky kontrolních stěrů.

#### **b) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 01. 05. 2016 do 30. 04. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **c) Česká školní inspekce**

**Kontrola:** Inspekční činnost podle § 174 odst. 2 písm. b) a c) školského zákona. Zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání podle školních vzdělávacích programů. Zjišťování a hodnocení naplnění školních vzdělávacích programů a jejich souladu s právními předpisy a příslušným rámcovým vzdělávacím programem.

**Kontrolní období:** 19. 11. 2019 – 22. 11. 2019 (bez uvedení kontrolního období v inspekční zprávě).

**Výsledek:** doporučení pro zlepšení činnosti školy - při organizaci výuky ve třídách dělených na skupiny s nižšími počty žáků volit odpovídající formy a metody umožňující výraznější individuální přístup, promýšlet možnosti cílené diferenciaci ve výuce, zaměřit se na různou náročnost zadávaných úloh, v plánování obsahu a rozložení činností ve vyučovacích hodinách vyčlenit dostatek času potřebného pro potřebné jejich zhodnocení a ukončení, hledat dostupné možnosti pro zlepšení prostorových podmínek.

## **19. Základní škola Nový svět, Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Vnitřního kontrolního systému“ organizace.

### **Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky 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.

**Kontrolované období:** 5. 2. 2019 a 8. 11. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

## **20. Základní škola Opava, Boženy Němcové 2 - příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle zákona č. 320/201Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

### **Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č.258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 258/2000 Sb.); vyhlášky č. 106/2001 Sb., o hygienických požadavcích na zotavovací akce pro děti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 106/2001), § 8 odst. 1 a 2 vyhlášky 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 (dále jen „Vyhláška č. 410/2005 Sb.“, v zákoně č. 65/2017 Sb., o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 65/2017 Sb.“).

**Datum kontroly:** 23. 05. 2019 (škola v přírodě žáků 4. třídy)

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **b) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostravě**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č.258/2000 Sb., nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 852/2004 o hygieně potravin (dále jen nařízení č. 852/2004); 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 bezpečnost potravin (dále jen „nařízení č. 178/2002“), Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1169/2011 o poskytování informací o potravinách spotřebitelům, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1924/2006 a (ES) č. 1925/2006 a o zrušení směrnice Komise 87/250/EHS, směrnice Rady 90/496/EHS, směrnice Komise 1999/10/ES, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/13/ES, směrnice Komise 2002/67/ES a 2008/5/ES a nařízení Komise (ES) č. 608/2004, v zákoně č. 65/2017 Sb. o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 65/2017 Sb.“), vyhláše 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., (dále jen vyhláška č. 137/2004 Sb.), v zákoně č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon 110/1997 Sb.). Odůvodnění nezbytnosti dodatečné kontroly v mezích čl. 28 nařízení (EU) 882/2004. - výdejna stravy

**Datum kontroly:** 06. 11. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **c) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č.25 8/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 258/2000 Sb.); 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 (dále jen Vyhláška c. 410/2005 Sb.), 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, v zákoně č. 65/2017 Sb. o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 65/2017 Sb.“) - školní družina.

**Datum kontroly:** 26. 11. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### d) Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR, pracoviště Opava

**Kontrola:** provedení kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného.

**Datum kontroly:** 07. 03. 2019 (bez uvedení kontrolovaného období).

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### e) Oddělení kontroly MMO

**Kontrola:** hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků, prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

**Kontrolované období:** od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

**Výsledek:** činnost organizace s drobnými výhradami

*Dílčí nedostatky:*

- *ve vnitřním předpise organizace „Účtový rozvrh“ a jeho dodatku pro účty časového rozlišení nebyly uvedeny všechny účty, na kterých bylo účtováno a inventarizován zůstatek,*
- *nebyla provedena inventarizace přísně zúčtovatelných tiskopisů (pokladní příjmové doklady),*
- *bylo zjištěno nesprávné účtování zálohových faktur,*
- *předběžná finanční kontrola po vzniku závazku nebyla provedena řádně u kontrolního vzorku dokladů.*

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

### 21. Základní škola Opava, Edvarda Beneše 2 - příspěvková organizace

Řídící kontrola je prováděna dle zákona č. 320/201Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrola vnějších orgánů**

#### a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č.258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 258/2000 Sb.).

**Datum kontroly:** 27. 3. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### 22. Základní škola Ilji Hurníka Opava, Ochranova 6 - příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle směrnice č. 22 „Vnitřní kontrolní systém“.

**Kontrola vnějších orgánů**

#### a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava

**Kontrola:** kontrola školní jídelny – výdejna při Základní škole Ilji Hurníka Opava, Pekařská 679/77, 747 05 Opava. Plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb., nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 852/2004 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 (ES) č. 1169/2011 o poskytování informací o potravinách spotřebitelům, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1924/2006 a (ES) č. 1925/2006 a o zrušení směrnice Komise 87/250/EHS, směrnice Rady 90/496/EHS, směrnice Komise 1999/10/ES, směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/13/ES, směrnic Komise 2002/67/ES a 2008/5/ES a nařízení Komise (ES) č. 608/2004, v zákoně č. 65/2017 Sb. o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů,

vyhláše 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., v zákoně č. 110/1997 Sb. o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Odůvodnění nezbytnosti dodatečné kontroly v mezích čl. 28 nařízení (EU) 882/2004.

**Datum kontroly:** 2. 12. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### **23. Mateřská škola Opava, Riegrova - příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice k provádění vnitřního kontrolního systému“.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 5/2017 do 4/2019.

**Výsledek:** zjištěny rozdíly - zaúčtováním věcného daru, vznikl nedoplatek na pojistném zaměstnavatele ve výši 302 Kč. Uhrazeno v červnu 2019.

##### **b) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených zákonem 258/2000Sb., měření teplot dle SOP 213/04, kontrola dokladů, zdravotní průkazy.

**Datum kontroly:** 27. 5. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### **24. Mateřská škola Opava, Edvarda Beneše - příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle zákona č. 320/201Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 1. 11. 2010 do 30. 9. 2019.

**Výsledek:** zaměstnavatel nedoložil „Oznámení o nástupu do zaměstnání“ a „Oznámení o skončení zaměstnání“ u třech zaměstnanců, dále chybně uvedl v „Oznámení o nástupu do zaměstnání“ u třech zaměstnanců, datum nástupu do zaměstnání. Pojištění vzniká zaměstnanci dnem, ve kterém začal vykonávat práci pro zaměstnavatele. V rámci nápravných opatření byly I vyhotoveny chybějící „Oznámení o nástupu do zaměstnání“ a „Oznámení o skončení zaměstnání“, byly vyhotoveny opravy „Oznámení o nástupu do zaměstnání“.

### **25. Mateřská škola Opava, Havlíčkova - příspěvková organizace**

Řídící kontrola na škole probíhá dle „Směrnice vnitřního kontrolního systému školy“.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

#### a) Česká školní inspekce

**Kontrola:** zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání poskytovaného mateřskou školou podle školního vzdělávacího programu podle § 174 odst. 2 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Zjišťování a hodnocení naplnění školního vzdělávacího programu mateřské školy a jeho souladu s právními předpisy a Rámcovým vzdělávacím programem pro předškolní vzdělávání podle § 174 odst. 2 písm. c) školského zákona, ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolní dny:** 7. 1. 2019 - 10. 1. 2019.

**Výsledek:** doporučení pro zlepšení činnosti školy - získané informace o výsledcích ve vzdělávání dětí provázat s individualizací vzdělávací nabídky, zařazovat kroužky pro děti tak, aby nenarušovaly vzdělávání podle školního vzdělávacího programu, poskytovat dětem dostatečný prostor a možnosti pro vlastní hodnocení, sebehodnocení a hodnocení činností druhých s podporou jejich vlastního vyjadřování a rozhodování, zařazovat do denního programu prožitkové, situační, kooperativní a smyslové učení a podporovat tak zvědavost a zájem dětí o vzdělávání, vhodně aplikovat získané poznatky ze seminářů dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků do denní praxe školy, využívat znalosti ze vzdělávacích akcí i sebevzdělávání při stanovování vzdělávacích cílů, jejich diferenciaci a individualizaci, uplatňovat různorodé metody a formy práce s dětmi.

#### 26. Mateřská škola Opava, Heydukova - příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice o finanční kontrole č. 8“.

#### Kontrola vnějších orgánů

##### a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava

**Kontrola:** zaměřená na plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb.

**Datum kontroly:** 7. 5. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

##### b) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 1. 8. 2016 do 31. 5. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

##### c) Oddělení kontroly MMO

**Kontrola:** hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků, prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

**Kontrolované období:** od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

**Výsledek:** činnost organizace s drobnými výhradami.

#### Dílčí nedostatky:

- inventurní soupisy majetku určeného k vyřazení nebyly podepsány členy k tomu jmenované likvidační komise,
- ve vnitřní směrnici o časovém rozlišení nebyly uvedeny účty, na kterých bylo účtováno a inventarizován zůstatek,
- porušení vyhl. č. 114/2002 v ust. § 3 Hospodaření s fondem a vnitřní směrnice organizace Zásady hospodaření s fondem FKSP,
- chybně vyplněná Příloha k účetní závěrce v části F (FKSP),
- u vybraného cestovního příkazu nebylo vyplaceno stravné ve správné výši,

- *nebyla provedena předběžná finanční kontrola u kontrolního vzorku dokladů:*
  - *před vznikem závazku:*
    - *u cestovních příkazů nebyla uvedena předpokládaná částka výdajů Kč,*
    - *u vybraných dodavatelských faktur nebyla vystavena objednávka nebo smlouva,*
    - *u vybraných dodavatelských faktur nebyla na objednávce uvedena předpokládaná částka výdaje,*
  - *po vzniku závazku:*
    - *schválení hlavní účetní proběhlo až po uhrazení částky z běžného účtu.*

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

## **27. Mateřská škola Sluníčko Opava, Krnovská - příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle zákona č. 320/201Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

### **Kontrola vnějších orgánů**

#### **13. Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2019.

**Výsledek:** *nebyly zjištěny nedostatky.*

#### **14. Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností podle čl. 28 nařízení (EU) č. 882/2004.

**Datum kontroly:** dne 10. 10. 2019.

**Výsledek:** *nebyly zjištěny nedostatky.*

#### **15. Oddělení kontroly MMO**

**Kontrola:** hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků, prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

**Kontrolované období:** od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

**Výsledek:** činnost organizace s drobnými výhradami

#### **Dílčí nedostatky:**

- *inventarizace majetku nebyla provedena řádně:*
  - *vybrané inventurní soupisy nebyly řádně podepsány všemi členy inventarizační komise,*
  - *nebyl uveden okamžik připojení podpisového záznamu,*
- *chybně vyplněná Příloha k účetní závěrce v části F (FKSP),*
- *k faktuře z FKSP za nákup vitaminů nebyl přiložen podpisový záznam zaměstnanců – nebylo možné ověřit převzetí a v jaké výši,*
- *u vybraných cestovních příkazů nebylo vyplaceno stravné ve správné výši,*
- *o doplňkové činnosti – pronájmu nebytových prostor nebylo řádně účtováno a vykazováno,*
- *výnosy z pronájmů byly účtovány chybně – nebyly časově rozlišeny,*
- *nebyla provedena předběžná finanční kontrola u kontrolního vzorku dokladů:*
  - *před vznikem závazku:*
    - *u výdajových pokladních dokladů proběhlo schválení příkazce operace na Limitovaném příslibu až na konci daného měsíce,*

- u vybraných objednávek nebyla uvedena předpokládaná hodnota výdaje,
- u vybraných dodavatelských faktur nebyla vystavena objednávka nebo smlouva,
- po vzniku závazku – rozpor vyfakturovaného výdaje na smluvní plnění.

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

## **28. Mateřská škola křesťanská Opava, Mnišská - příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě Vnitřní směrnici k uplatňování vnitřního kontrolního systému.

### **Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 1. 4. 2016 do 28. 2. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **b) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/200 Sb., Nařízení EP a Rady č. 178/2002, Nařízení EP a Rady č. 1169/2011 a dalších uvedených nařízeních, vyhlášce č. 137/2004 Sb., o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách osobní a provozní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných. Místem kontroly byla Školní jídelna – výdejna v Mateřské škole křesťanské Opava, Mnišská 7. Státní zdravotní dozor byl zaměřen na kontrolu stavebně technického stavu provozovny, úrovně osobní a provozní hygieny a dodržování zásad správné hygienické praxe.

**Datum kontroly:** dne 15. 4. 2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **c) Česká školní inspekce**

**Kontrola:** inspekční činnost byla prováděna podle §174 odst. 2 písm. b) a c) školského zákona. Zjišťování a hodnocení naplnění Školního vzdělávacího programu pro předškolní vzdělávání a jeho souladu s právními předpisy a Rámcovým vzdělávacím programem pro předškolní vzdělávání.

**Kontrolní období:** 1. 10. 2019 - 3. 10. 2019 (bez uvedeného kontrolního období v inspekční zprávě).

**Výsledek:**

a) doporučení pro zlepšení činnosti školy - zařazovat formativní hodnocení v průběhu denních činností a tím získávat vzájemnou zpětnou vazbu k účinnosti vzdělávání, respektovat při realizaci vzdělávací nabídky individuální potřeby dětí podle dosaženého stupně jejich vývoje s využitím záznamu o rozvoji jednotlivých dětí. Nápravná opatření uskutečňovaná v mateřské škole byla sdělena ČŠI a jsou plně realizovaná ve výchovně vzdělávacím programu,

b) kontrola dodržování právních předpisů podle § 174 odst. 2 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola dodržování vybraných ustanovení právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb – nebyly zjištěny nedostatky.

## **29. Mateřská škola Opava, Pekařská - příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle zákona č. 320/201Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.



### 30. Mateřská škola Opava, 17. listopadu, příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá v organizaci dle zpracované vnitřní „Směrnice školy k Vnitřní finanční kontrole“.

#### Kontrola vnějších orgánů

##### a) Všeobecná zdravotní pojišťovna

**Kontrola:** kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného VZP.

**Den kontroly:** dne 6. 2. 2019 (bez uvedení kontrolovaného období).

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

##### b) Všeobecná zdravotní pojišťovna (kontrola na již neexistující organizaci Dětský svět)

**Kontrola:** kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného VZP.

**Den kontroly:** dne 7. 3. 2019 (bez uvedení kontrolovaného období).

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

##### c) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č.258/2000 Sb., nařízení EP a Rady č. 852/2004 o hygieně potravin, Nařízení EP a Rady 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.

**Termíny kontrol:** dne 25. 10. 2019 (kontrola ve školní jídelně – výdejně při mateřské škole na pracovišti 17. listopadu 6), dne 4. 3. 2019 na pracovišti Vaníčkova 39.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### 31. Mateřská škola Opava, Na Pastvisku - příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému“.

#### Kontrola vnějších orgánů

##### a) Všeobecná zdravotní pojišťovna

**Kontrola:** kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného VZP.

**Kontrolní den:** 5. 6. 2019 (bez uvedení kontrolovaného období).

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

##### b) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 08/2017 do 7/2019.

**Výsledek:** zaměstnavatel poskytl zaměstnanci v roce 2018 nepeněžní dary v hodnotě celkem 12000,- Kč a pro odvod pojistného pro zaměstnance a zaměstnavatele zahrnul do vyměřovacího základu pouze částku 7000,- Kč. Měla být zahrnuta částka 10 000,- Kč. Vyčíslený nedoplatek byl uhrazen.

### 32. Mateřská škola Sedmkrásky, Opava, příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle směrnice č. 15/2015 „Vnitřní kontrolní systém“.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Všeobecná zdravotní pojišťovna**

**Kontrola:** kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného VZP.

**Kontrolní den:** dne 31. 5. 2019 (bez uvedení kontrolovaného období).

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

##### **b) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - dle stanovených zákonů č. 187/2006 Sb., č. 582/1991 Sb., č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Kontrolované období:** od 11/2017 do 10/2019.

**Výsledek:** zaměstnavatel nedoložil evidenční listy důchodového pojištění u druhého pracovního poměru v zákonem stanovené lhůtě u dvou zaměstnanců. Nápravné opatření - scházející evidenční listy důchodového pojištění byly v měsíci listopadu 2019 v elektronické podobě zaslány na ČSSZ Praha.

### 33. Mateřská škola Srdíčko Opava, Zborovská - příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému č. 132/2011“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

### 34. Mateřská škola Opava, Šrámkova, příspěvková organizace

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice o vnitřní finanční kontrole“

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Všeobecná zdravotní pojišťovna**

**Kontrola:** kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování povinností plátce pojistného.

**Kontrolované období:** od 6/2017 do 5/2019.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

##### **b) Česká školní inspekce**

**Kontrola:** inspekční činnost podle § 174 odst. 2 písm. b) a c) školského zákona. Zjišťování hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání podle školního vzdělávacího programu. Zjišťování a hodnocení naplnění školního vzdělávacího programu pro předškolní vzdělávání a jeho souladu s právními předpisy a Rámcovým vzdělávacím programem pro předškolní vzdělávání.

**Datum kontroly:** 12. 6. 2019.

**Výsledek:** doporučení pro zlepšení činnosti školy - zefektivnit nastavení a uplatnění kontrolního a hospitačního systému v rámci celé příspěvkové organizace, zařazovat a využívat ve vzdělávání dětí sebehodnocení a vzájemné hodnocení dětí, využívat systém získávání informací o výsledcích ve vzdělávání dětí tak, aby poskytoval dostatek informací pro rozvoj dětí v jednotlivých vzdělávacích oblastech, na pracovišti Šrámkova do celodenních vzdělávacích aktivit pravidelně zařazovat různorodé metody a formy práce s dětmi, které intenzivněji podpoří jejich zájem o vzdělávání, respektovat při stanovování vzdělávacích cílů a jejich diferenciaci individuální, věkové a zdravotní možnosti dětí, zajistit, průběžně vyhodnocovat a

přijímat adekvátní opatření vzhledem ke vzdělávání dětí mladších tří let a tříletých, nastavit systém pravidelného monitorování a vyhodnocování školního klimatu, personálních i psychosociálních podmínek vzdělávání ve vztahu k pracovníkům obou pracovišť mateřské školy.

Dne: 15. 04. 2020

Ing. Renáta Vlachová, v.r.  
Kontrolor oddělení kontroly