

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

ze dne 23.- 24.3.2015

Základní škola a Mateřská škola Pec pod Sněžkou, okres Trutnov

Zřizovatel : Město Pec pod Sněžkou

Kontrolovaná příspěvková organizace: Základní škola a Mateřská škola Pec pod Sněžkou, okres Trutnov

Sídlo : Pec pod Sněžkou 144, 542 21 Pec pod Sněžkou

IČO : 709 839 76

Kontrola byla provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole s odkazem na ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontrola byla provedena na základě pověření starosty města, evidované pod č.j. 201/15/Be ze dne 23.3.2015 a tímto úkonem byla kontrola zahájena dne 23.3.2015.

Kontrola byla provedena p. Vlastou Josefovou.

Organizaci zastupovali: Mgr. Milena Brádllová, ředitelka organizace.

PO účtuje na základě rozhodnutí zřizovatele ve zjednodušeném rozsahu.

Při kontrole bylo vycházeno zejména z platných zákonů:

- Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „Zákoník práce“).

Ověřovatel obdržel veškeré požadované doklady a byly mu vytvořeny odpovídající podmínky k provedení veřejnosprávní kontroly.

Kontrolované období 2014

Předmět kontroly:

Kontrola opatření z minulé kontroly
Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku
FKSP
Prověření účetnictví

Kontrola opatření z minulé kontroly

1. Organizace má zpracovaný odpisový plán, ale není schválený zřizovatelem. § 31 odst. 1a zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – Zdrojem IF jsou odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. **(napraveno)**
2. Byly zjištěny rozdíly v tvorbě fondu. Základní příděl do fondu neodpovídá 1% z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Byl zjištěn rozdíl ve výši 105,- Kč. Chybná výše přídělu do FKSP, do tvorby nebyly zahrnuty náhrady platů za dočasnou pracovní neschopnost. **(napraveno)**

Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku

Cílem kontroly v oblasti hospodaření s majetkem bylo ověřit, zda stav majetku a závazků zjištěný inventarizací odpovídal stavu vedenému v účetnictví, zda byly použity správné účetní metody při účtování o pořízení a vyřazení majetku, zda organizace nakládala se svěřeným majetkem v souladu s právními předpisy a zda odpisy byly prováděny v souladu s pravidly nastavenými zřizovatelem.

Inventarizace majetku a závazků

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12. 2014. K vykázaným stavům majetku a závazků v účetnictví doložila kontrolovaná organizace dokumentaci o provedení fyzické a dokladové inventarizace.

Byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních invent. položek, jiných účtů aktiv a pasiv včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha příspěvkových organizací a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventury.

Vzhledem k tomu, že ověřovatel neměl možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku organizace, nemohl se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Pořízení majetku

V roce 2014 organizace nakoupila drobný dlouhodobý majetek ve výši 57 668,- Kč (videodata projektor, stojan zvedací, odkládací pult, elekt. klávesy, didaktické pomůcky), účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek = účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Ke dni 31.12.2014 hodnota drobného dlouhodobého majetku na účtu 028 činí 1 449 064,39 Kč.

V roce 2014 nebyly pořízeny žádné investice nad 40 000,- Kč.

Vyřazení majetku

Organizace v roce 2014 nevyřadila žádný majetek.

Odpisy majetku

Organizace má sestaven odpisový plán. Odpisy za rok 2014 ve výši 2 937,- Kč. Organizace provádí odepisování na základě odpisového plánu schváleného zřizovatelem 15.5.2014.

Dary

Organizace v roce 2014 neobdržela finanční ani věcné dary.

Dotace

Neinvestiční dotace od zřizovatele ve výši 620 000,- Kč, schváleno v ZM 17.12.2013.

Dotace z KÚ na přímé náklady na vzdělávání z prostředků MŠMT ve výši 2 868 500,- Kč (ÚZ 33353), na zvýšení platů pedag.pracovníků ve výši 5 390,- Kč (ÚZ 33051), na zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 13 302,- Kč (ÚZ 33052).
Celkem vyčerpáno 2 887 192,- Kč.

Dotace EU – Vzdělání pro konkurenceschopnost.

V roce 2014 vyčerpáno 111 615,57 Kč (ÚZ 33123).

Dotace celkem 414 659,- Kč, vyčerpáno 412 729,- Kč, nevyčerpaná částka ve výši 1 930,- Kč byla vrácena na účet KÚ prostřednictvím účtu svého zřizovatele (vrácena hodnota nenaplňených výstupů šablony III/3).

EU - Investice do rozvoje vzdělávání

Organizace uzavřela smlouvu o partnerství s finančním příspěvkem, příjemce ZŠ Trutnov, partner ZŠ a MŠ Pec pod Sněžkou. Smluvní strany společně realizují projekt „Dotykem ke vzdělávání“ v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Celkový finanční podíl ve výši 134 420,- Kč (ÚZ 33019). V roce 2014 vyčerpáno 2 600,- Kč - mzdové náklady.

Celkem účet 672 k 31.12.2014 ve výši 3 621 407,57 Kč.

FKSP

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP)

Hospodaření s fondem se řídí rozpočtem fondu.

Byla prověřena oblast tvorby přídělu a čerpání fondu. Organizace předložila zásady pro čerpání fondu.

Při kontrole poskytnutých příspěvků z fondu bylo postupováno v souladu se zásadami čerpání FKSP (příspěvek ve výši 100,- Kč na penz. pojištění, příspěvek na stravování ve výši 12,- Kč).

Základní příděl do fondu odpovídá 1% z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Účet 521 ve výši 2 144 650,- Kč, z toho 1% tvorba fondu ve výši 21 447,- Kč (527 MD 412 Dal).

FKSP

PS 19 760,54 Kč

Příděl z mezd 21 447,00 Kč

Čerpání - 15 484,00 Kč (stravování 10 584,- Kč, penzijní pojištění 4 900,- Kč)

KS 25 723,54 Kč

Zůstatek účtu 243 k 31.12.2014	23 380,14 Kč
<u>Zůstatek účtu 412 k 31.12.2014</u>	<u>25 723,54 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	2 343,40 Kč

Výše uvedený rozdíl tvoří:

příděl z mezd XII.	+ 2 685,00 Kč
penz. pojištění	- 400,00 Kč
<u>poplatky</u>	<u>+ 58,40 Kč</u>
Celkem	2 343,40 Kč

Zjištění:

Příděl z mezd ve výši 2 685,- Kč, z toho 49,- Kč nebylo doloženo.

K 31.12. byla proúčtována tvorba fondu ve výši 2 685,- Kč (527/412), povinností je nejpozději do konce následující měsíce (leden) tyto prostředky převést na samostatný účet u peněžního ústavu. Ke dni kontroly tyto prostředky nebyly převedeny z běžného účtu na účet FKSP..

(§ 3 odst. 2 vyhlášky 114/2002.Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb).

Prověření účetnictví

Fondové hospodaření

Fond odměn

PS	99 968,00 Kč
<u>Příděl</u>	<u>30 000,00 Kč</u>
KS	129 968,00 Kč

Fond reprodukce majetku, investiční fond

PS	109 439,00 Kč
<u>Tvorba odpisy</u>	<u>2 937,00 Kč účet 551</u>
KS	112 376,00 Kč

Fond rezervní 413,414

PS	693 487,47 Kč
Zlepšený výsledek	312,51 Kč
<u>Čerpání</u>	<u>- 113 545,57 Kč (dotace EU)</u>
KS	580 254,41 Kč

Pokladní doklady

Byly kontrolovány pokladní doklady ZŠ, MŠ a ŠJ za období leden, únor, říjen, listopad a prosinec 2014.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti. PD jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklady

Byly kontrolovány účetní doklady za období září, květen, prosinec 2014.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti a zaúčtování (banka, interní doklady, faktury přijaté, vydané).

Zjištění:

FP 9 Inteco-CZ, s.r.o.Trutnov údržba kopírovacího stroje Sharp ve výši 7 984,- účet 511, z toho náhradní toner ve výši 1 199,- Kč a kopírovací papír ve výši 375,- má být správně na účtu 501.

Výsledek hospodaření

Celkový výsledek hospodaření k 31.12. 2014 ve výši 53 946,05 Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 30 765,05 Kč.

Celkové náklady k 31.12.2014 ve výši 3 979 040,16 Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 3 875 501,16 Kč, výnosy ve výši 4 032 986,21 Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 3 906 266,21 Kč.

Závěr

**Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem.
Byly zjištěny drobné nedostatky viz bod FKSP.
Jinak nebylo zjištěno závažné porušení závazných právních předpisů.**

Podpis kontrolora: Josefová Vlasta


.....

S protokolem byl seznám :  převzal dne 31/12 2015

Mgr. Milena Brádllová, ředitelka PO

Základní škola a Mateřská škola,
Pec pod Sněžkou, okres Trutnov
542 21 Pec pod Sněžkou 144
IČO: 709 83 976

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Následně byla kontrola na místě ukončena dne 24.3.2015 podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních .

Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolující osobě.

Poučení : Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a odůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnoprávní kontrole.

Kontrolovaná osoba je povinna písemně informovat kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění.