

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 29.3. - 30.3.2017

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
Datum kontroly na místě: 29.3., 30.3.2017

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 č. j. 234/17/Be ze dne 29. 3. 2017 a tímto úkonem byla kontrola zahájena dne 29.3.2017.

Kontrolní skupina :

Josefová Vlasta - přizvaná osoba podle § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Organizaci zastupovala Mgr. Martina Vetterlová, 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 2016.

Předmět kontroly:

Kontrola opatření z minulé kontroly
Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku
Dotace
Fondové hospodaření
Prověření účetnictví

Kontrola opatření z minulé kontroly

Organizace nezveřejnila účetní závěrku za rok 2014, 2015 ve sbírce listin veřejného rejstříku (§ 21a ods. 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví). 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. 2016. K vykázaným stavům majetku a závazků v účetnictví doložila kontrolovaná organizace dokumentaci o provedení fyzické a dokladové inventarizace.

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 2016 organizace nakoupila drobný dlouhodobý majetek ve výši 250 526,16 Kč (skříňky, chladnička, telefon, židle, notebook), účet 028.
Doloženy zařazovací protokoly.

V roce 2016 nebyly pořízeny žádné investice nad 40 000,- Kč.

Vyřazení majetku

Organizace v roce 2016 vyřadila drobný dlouhodobý majetek ve výši 9 990,- Kč – minivěž, účet 028.

Ke dni 31.12.2016 hodnota drobného dlouhodobého majetku na účtu 028 činí 1 835 605,15 Kč.

Odpisy majetku

Organizace má sestaven odpisový plán. Odpisy za rok 2016 ve výši 2 937,- Kč. (chladicí vitrina z r. 2005, měsíční odpis 244,75 Kč).

Zjištění:

Účet 028 nesouhlasí s účtem 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku o 7 580,- Kč (didaktické pomůcky nova DIDA Kč 3 790,- Kč, anglická DIDA Kč 3 790,- Kč), chybně účtováno na 501/O429, správně má být 558.

Dotace

Neinvestiční dotace od zřizovatele ve výši 620 000,- Kč, schváleno v ZM 16.12.2016.
Dotace z KÚ na přímé náklady na vzdělávání z prostředků MŠMT ve výši 3 199 700,- Kč (ÚZ 33353), na zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 69 862,- Kč (ÚZ 33052).
Celkem vyčerpano 3 123 252,- Kč.

Dotace doloženy prvotními doklady a řádně proúčtovány.

Celkem účet 672 k 31.12.2016 ve výši 3 889 562 Kč.

Fondové hospodaření

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) – účet 412

Hospodaření s fondem se řídí rozpočtem fondu. Prostředky fondu se ukládají na samostatném účtu.

Byla prověřena oblast tvorby přidělu a čerpání fondu. Ke kontrole předložena pravidla pro způsob čerpání.

FKSP

PS	32 135,12 Kč
Příděl z mezd	35 444,83 Kč
Čerpání	- 17 020,00 Kč (stravování 13 020,- Kč, penzijní pojištění 4 000,- Kč)
KS	50 559,95 Kč

Základní příděl do fondu odpovídá 1,5% z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Účet 521 bez dohod o provedení práce ve výši 2 362 974,- Kč, z toho 1,5% tvorba fondu ve výši 35 444,61 Kč, zanedbatelný rozdíl 0,22 Kč vznikl zaokrouhlováním.

Zůstatek účtu 243	46 800,29 Kč
Zůstatek účtu 412	50 559,95 Kč
Rozdíl je ve výši	3 759,66 Kč

Výše uvedený rozdíl tvoří:

příděl z mezd XII.	3 789,67 Kč
penz. pojištění	- 200,00 Kč
chybně převedeny mzdy 8/16	0,63 Kč
poplatky	169,36 Kč
Celkem	3 759,66 Kč

Fond odměn – účet 411

PS	129 968,00 Kč
KS	129 968,00 Kč

Fond investic – účet 416

PS	115 313,00 Kč
Tvorba odpisy	2 937,00 Kč = účet 551
KS	118 250,00 Kč

Fond rezervní – účet 413,414

PS	576 871,46 Kč
Zlepšený výsledek 2016	15 887,08 Kč
Peněžní dary neúčelové	5 068,00 Kč
Čerpání	- 244 972,84 Kč
KS	352 853,70 Kč

Prověření účetnictví

Pokladní doklady

Byly kontrolovány pokladní doklady ŠJ za období říjen – prosinec 2016, pokladní doklady ZŠ a MŠ za období říjen – prosinec 2016.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti a zaúčtování.

Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklady

Byly kontrolovány účetní doklady za období říjen – prosinec (faktury přijaté, mzdy, vnitřní doklady, bankovní výpisy BÚ, FKSP).

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti a zaúčtování.

Zjištění:

Některé prvotní paragony jsou nečitelné, u některých vymizel tisk.

Účetní jednotka je povinna provést opatření k obnově průkaznosti účetnictví, pořídit kopii dokladu.

Školkové - úplata

Byla provedena kontrola výběru úplaty v MŠ za měsíc říjen - prosinec, doložen seznam dětí - 17 dětí po 300,- Kč, 1 dítě po 150,- Kč, celkem 4 650,- Kč, účet 602/0410.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Stravné

Byla provedena kontrola výběru stravného za měsíc říjen – prosinec 2016.

Ke kontrole předložen Přehled o hospodaření ŠJ, počet podaných jídel a normovaný náklad na potraviny.

Říjen - 951 obědů ve výši 28 579,- Kč, minus příspěvek z FKSP ve výši 1 272,- Kč (106 obědů po 12,- Kč – zaměstnanci), stravné celkem ve výši 27 307,- Kč – účet 602/0210,0310,0320.

951 obědů podle norem ve výši 25 929,- Kč, spotřeba dle výdejek potravin ve výši 25 929,- Kč.

Listopad – 1 085 obědů ve výši 32 411,- Kč, minus příspěvek z FKSP ve výši 1 440,- Kč (120 obědů po 12,- Kč – zaměstnanci), stravné celkem ve výši 30 971,- Kč, účet 602/0210,0310,0320.

1 085 obědů podle norem ve výši 29 211,- Kč

Prosinec – 856 obědů ve výši 25 440,- Kč, minus příspěvek z FKSP ve výši 1 068,- Kč (89 obědů po 12,- Kč - zaměstnanci), stravné celkem 24 372,- Kč, účet 602/021,0310,0320. Počet podaných jídel podle norem ve výši 23 465,- Kč, skutečná spotřeba za měsíc dle výdejek 23 463,61 Kč, rozdíl mezi skutečnou a normovanou spotřebou potravin 1,39 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření

Celkový výsledek hospodaření po zdanění k 31.12. 2016 ve výši 0, hlavní činnost – 7 188,64 Kč, hospodářská činnost + 7 188,64 Kč.

Celkové náklady k 31.12.2016 ve výši 4 525 087,07 Kč, výnosy ve výši 4 525 087,07 Kč.

Závěr

Účetnictví organizace je vedeno přehledně a správně.

Nebylo zjištěno závažné porušení závazných právních předpisů.

Následně byla kontrola ukončena dne 30. 3. 2017 shrnutím výsledků kontroly na místě a vrácením vyžádaných podkladů.

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Datum vyhotovení: 2.4.2017

Podpis kontrolora: 
Josefová Vlasta, pověřená osoba

S protokolem byl seznám : 
Mgr. Martina Vetterlová, ředitelka PO

převzal dne 12.4.2017

**Základní škola a Mateřská škola,
Pec pod Sněžkou, okres Trutnov**
542 21 Pec pod Sněžkou 144
IČO: 709 83 876

Kontrolní zázpis 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.

Město Pec pod Sněžkou
Pec pod Sněžkou 230, IČ: 00278181

č.j. 234/17/Be

V Peci pod Sněžkou 29.3.2017

Tel.: 499896114, 724077766

vyřizuje: Berger

tajemnik@pecpodsnezkou.cz

paní
Vlasta Josefová
Kejzlarova 1234
500 12 Hradec Králové

Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly

V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů ve vazbě na obsah § 4 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole ve znění pozdějších předpisů **Vás tímto pověřuji** k provedení veřejnosprávní kontroly ve dnech **29.-30.3.2017** příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola, Pec pod Sněžkou, okres Trutnov, IČ: 70983976.**

Předmětem kontroly bude:

- a) kontrola opatření z minulé kontroly,
- b) hospodaření s majetkem, účetní evidence majetku a inventarizace k 31.12.2016,
- c) FKSP,
- d) prověření účetnictví.

Alan Tomášek
starosta města