

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

ze dne 21.3. - 22.3.2016

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 č. j. 250/16/Be ze dne 21. 3. 2016 a tímto úkonem byla kontrola zahájena dne 21.3.2016.

Kontrolní skupina :

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

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 2015.

Předmět kontroly:

Kontrola opatření z minulé kontroly
Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku
Dotace
Fondové hospodaření
Školné, stravné, poplatky ŠJ
Prověření účetnictví

Kontrola opatření z minulé kontroly

K 31.12. 2014 byla proučtována 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).

Tento nedostatek se v roce 2015 již nevyskytuje.

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. 2015. 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 2015 organizace nakoupila drobný dlouhodobý majetek ve výši 146 004,60,- Kč (Elite Book 2 ks, počítače Dell OptiPlex 6 ks), účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek = účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Ke dni 31.12.2015 hodnota drobného dlouhodobého majetku na účtu 028 činí 1 595 068,99 Kč.

V roce 2015 nebyly pořízeny žádné investice nad 40 000,- Kč.

Vyřazení majetku

Organizace v roce 2015 nevyřadila žádný majetek.

Odpisy majetku

Organizace má sestaven odpisový plán. Odpisy za rok 2015 ve výši 2 937,- Kč. Organizace provádí odepisování na základě odpisového plánu schváleného zřizovatelem.

Dary

Organizace v roce 2015 neobdržela finanční ani věcné dary.

Ke dni 31.12.2015 byly evidovány krátkodobé závazky v celkové výši 505 381,45 Kč. Jedná se o standardní závazky, vyplývající především z přelomu účetního období, ze způsobu účtování mezd, energií, došlých faktur.

Dotace

Neinvestiční dotace od zřizovatele ve výši 620 000,- Kč, schváleno v ZM 22.12.2014.

Dotace z KÚ na přímé náklady na vzdělávání z prostředků MŠMT ve výši 3 041 300,- Kč (ÚZ 33353), na zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství ve výši 15 123,- Kč (ÚZ 33061), na zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 66 829,- Kč (ÚZ 33052). Celkem vyčerpáno 3 123 252,- Kč.

EU - Investice do rozvoje vzdělávání

Organizace v roce 2014 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“. Celkový finanční podíl ve výši 134 420,- Kč (ÚZ 33019). V roce 2014 vyčerpáno 2 600,- Kč - mzdové náklady, v roce 2015 vyčerpáno 62 661,60 Kč – Služby zpracování dat 3 509,- Kč, mzdové náklady 25 200,- Kč, pořízení drobného dlouhodobého majetku 33 952,60 Kč.

Celkem účet 672 k 31.12.2015 ve výši 3 805 913,60 Kč.

Fondové hospodaření

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

FKSP

PS	25 723,54 Kč
Příděl z mezd	22 359,58 Kč
Čerpání	- 15 948,00 Kč (stravování 11 148,- Kč, penzijní pojištění 4 800,- Kč)
KS	32 135,12 Kč

Základní příděl do fondu odpovídá 1% z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Účet 521 bez dohod o provedení práce ve výši 2 235 958,- Kč, z toho 1% tvorba fondu ve výši 22 359,58 Kč (527 MD 412 Dal).

Zůstatek účtu 243 k 31.12.2015	29 554,95 Kč
<u>Zůstatek účtu 412 k 31.12.2015</u>	<u>32 135,12 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	2 580,17 Kč

Výše uvedený rozdíl tvoří:

příděl z mezd XII.	+ 2 922,73 Kč
penz. pojištění	- 400,00 Kč
dopočet	- 0,54 Kč
<u>poplatky</u>	<u>+ 57,98 Kč</u>
Celkem	2 580,17 Kč

Všechny neprovedené platby mezi provozním účtem a účtem FKSP byly provedeny v lednu 2016.

Fond odměn – účet 411

PS	129 968,00 Kč
KS	129 968,00 Kč

Fond investic – účet 416

PS	112 376,00 Kč
<u>Tvorba odpisy</u>	<u>2 937,00 Kč</u> = účet 551
KS	115 313,00 Kč

Fond rezervní – účet 413

PS	580 254,41 Kč
Zlepšený výsledek 2014	53 946,05 Kč

Čerpání	-	57 329,00 Kč (nákup počítačů)
KS		576 871,46 Kč

Školné - úplata

Byla provedena kontrola výběru školného za období leden – březen, listopad, prosinec 2015.

Ke kontrole předložena směrnice ke stanovení úplaty za předškolní vzdělávání.

Výše úplaty byla stanovena ve výši 300,- Kč, děti v posledním ročníku jsou osvobozeni od úplaty.

Úplata za kalendářní měsíc je splatná v hotovosti do 15. dne příslušného kalendářního měsíce.

Každý měsíc doložen seznam dětí s platbou. Školné leden ve výši 4 800,- Kč, únor ve výši 5 100,- Kč, březen 5 100,- Kč, listopad ve výši 4 950,- Kč a prosinec ve výši 4 650,- Kč, účet 602/0410.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Stravné

Byla provedena kontrola výběru stravného za měsíc leden – březen, listopad a prosinec.

Ke kontrole předloženy záznamy stravovaných osob a poplatků a příjmové doklady.

Vybráno : leden 23 302,- Kč, únor 27 546,- Kč, březen 24 421,- Kč, listopad 23 480,- Kč, prosinec 25 220,- Kč.

Příjem odpovídá odebraným obědům.

Ve školní jídelně se zpracovává výběr stravného ručně.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky – stravné k 31.12.2015 činí 22 230,- Kč.

Zjištění:

Částky za příjem stravného jsou přepisovány. Předpis proveden v tužce a následně při zaplacení je přepsaný propisovačkou. Některé záznamy jsou nečitelné.

Školní družina - poplatky

Ke kontrole předložena směrnice ke stanovení výše úplaty na II.pololetí 2014/2015 a I. pololetí 2015/2016. Výše úplaty 250,- Kč, úplata snížena na 100,- Kč u žáků s nepravidelnou docházkou.

II. pololetí PD 71 z 10.4 příjem 4 300,- Kč, I. pololetí PD 173 z 27.10. příjem 4 250,- Kč, účet 602/0400.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Prověření účetnictví

Pokladní doklady

Byly kontrolovány pokladní doklady ŠJ za období leden – březen, č. dokladu 1 – 54, listopad a prosinec, č. dokladu 147 – 200. Pokladní doklady ZŠ a MŠ za období leden – březen, listopad a prosinec.

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

K pokladním dokladům jsou přikládány paragony a faktury dokládající oprávněnost výdaje peněžních prostředků.

Účetní doklady

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden – březen, listopad a prosinec 2015. (bankovní výpisy listopad a prosinec, faktury přijaté č. 1 - 117, vydané č. 1 - 25, interní doklady listopad a prosinec – dotace, spotřeba potravin, mzdy, odpisy, stravné, elektr. energie, plyn).

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

Zjištění:

Některé prvotní paragony jsou nečitelné, u některých vymizel tisk (Kaufland).

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

Výsledek hospodaření

Celkový výsledek hospodaření po zdanění k 31.12. 2015 ve výši 15 887,08 Kč.

Celkové náklady k 31.12.2015 ve výši 4 268 644,93 Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 4 160 322,05 Kč, výnosy ve výši 4 284 532,01 Kč, z toho v hlavní činnosti ve výši 4 164 577,01 Kč.

Závěr

Účetnictví organizace je vedeno celkem přehledně a správně.

Byly zjištěny drobné nedostatky viz bod stravné a pokladní doklady - paragony.

Jinak nebylo zjištěno závažné porušení závazných právních předpisů.

Organizace nezveřejnila účetní závěrku za rok 2014, 2015 ve sbírce listin veřejného rejstříku (§ 21a ods. 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví).

Následně byla kontrola ukončena dne 22. 3. 2016 shrnutím výsledků kontroly na místě a vrácením vyžádaných podkladů.

Podpis kontrolora:
Josefová Vlasta, pověřená osoba

S protokolem byl seznám : převzal dne.....
Mgr. Milena Brádlová, ředitelka PO
Základní škola a mateřská škola,
Pec pod Sněžkou, okres Trutnov
542 21 Pec pod Sněžkou 144
IČO: 709 83 976

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.