

Karel Pítro- kontrolor,

IČ: 866 89 186, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 25. 3. 2017

**Základní škola
a Mateřská škola**

Vilémov,

okres Děčín,

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Vilémov

Datum vyhotovení: 5. 4. 2017

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 13

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 25. 3. 2017
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okres Děčín,
příspěvková organizace
Právní forma : Příspěvková organizace
Sídlo: 407 80 Vilémov čp. 140
IČ: 70694958

Zřizovatel: Obec Vilémov
IČ zřizovatele: 00261769

Organizaci zastupovali: Mgr. Bc. Zdeňka Tomagová, ředitelka organizace;
Jitka Raichartová, účetní organizace.
Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2016 zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.
Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1. 2003.

Ředitelka organizace: Mgr. Bc. Zdeňka Tomagová
Předmět hlavní činnosti: základní vzdělávání, předškolní výchova, stravování
(počty dětí aktuální rok 2017: ZŠ 49; MŠ 20)

Předmět doplňkové činnosti: - pronájem učeben a nebytových prostor

Není vydán žádný živnostenský list.

Nakládání s majetkem není ve zřizovací listině omezeno žádným finančním limitem.

Majetek nemovitý byl organizaci dle poslední zřizovací listiny ze dne 1. října 2009 předán do výpůjčky (ošetřeno smlouvou o výpůjčce – aktuální ze dne 1. 9. 2009).

Majetek movitý byl organizaci předán k hospodaření. V souladu s textem zřizovací listiny organizace zavedla svěřený movitý majetek do svého účetnictví.

Movitý majetek, který byl organizaci dán do výpůjčky, účetně vede, inventuje a pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem v oddílu Pr., vložce č.476; ze dne 22. 12. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. 24 323/03 - 21 ze dne 19. 8. 2003.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 20. 1. 2004, č.j. 4603/04/179900/6149.

Fyzický počet pracovníků: 13 (aktuálně)

Dohody v roce 2016: dohody o pracovní činnosti – pí uklízečka na praní prádla 512 Kč/měsíčně;

dohody o provedení práci – účetnictví 6 000 Kč/měs.;

úklid ZŠ za nemocnou školnici 525 Kč/denně

Identifikovaná rizika

V roce 2016 nedošlo k žádné mimořádné události (pracovní úraz, havárie, významné odcizení atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek za rok 2016 (skutečně obdrželi k 31.12.) činil 1 060 000 Kč.

K tomu organizace obdržela invest. dotaci ve výši - 0 Kč

Součástí příspěvku byla i dotace na dohody.

Skutečnost čerpání činila: dohody 99 452 Kč.

Další výnosy organizace: školné 20 600 Kč; družina 13 250 Kč; finanční dary 1 600 Kč.

Výběr za rok 2016: družina 50 Kč/měsíčně; školné 120 Kč/měsíčně.

Celkový VH k 31. 12. činil: + **79 635,17 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	2 908 707,- K 31.12. skutečnost: vše vyčerpáno.
OON	80 000,-
odvody 34 %	1 016 163,-
FKSP 1,5 %	43 631,-
ONIV	108 292,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. z ONIV vše vyčerpáno.
Celkem rozpočet KÚ	4 156 793,-
Návrh na odvod:	0.

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

Účelově poskytnuté prostředky byly vypořádány.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad; účtového rozvrhu atd. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány. FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2016.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Zástupkyně pí ředitelky nemá oprávnění k podepisování faktur a je s ní sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti. Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s pí vedoucí stravování, která vybírá stravné, s vychovatelkou z družiny, která vybírá příspěvek na družinu a s pí vedoucí ze školky, která vybírá školné.

V roce 2016 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů: od OSSZ (v pořádku).

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2016 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s pí účetní: Jitkou Raichartovou, která zpracovává provozní účetnictví i mzdovou agendu.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2016 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31. 12. 2016 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 1,2,3,4, nenavazují však na stavy účetní třídy 0 (nesouhlas u účtů 018,028).

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2016 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Stavby	258 000,-	43 000,-
Dlouhodobý majetek	416 542,50	246 280,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0? 1 072 029,84	1 1 072 029,84
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0? 24 939,-	24 939,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace za rok 2016:**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2016****Termín dokladové inventarizace: leden 2017****Příkaz k vypracování inventur: byl vydán pí ředitelkou****Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen****Plán inventur – byl vyhotoven****Inventurní soupisy – byly vyhotoveny****Inventarizační zápis – byl předložen****Účet 021 Stavby**

V roce 2016 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Celkem majetek za - 0.

Odpisový plán na neodepsané položky byl vypracován a schválen.

Odepisované položky v roce 2016 – TZ za 258 000,-.

Celkový odpis za rok 2016 činil 8 600,-.

V roce 2016 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2016 byl na účtu 022 pořízen majetek: 0.

Odpisový plán na neodepsané položky byl vypracován a schválen.

Odepisované položky v roce 2016 – sporák, herní prvky – zahrada.

Celkový odpis za rok 2016 činil 32 524,-.

V roce 2016 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**Pozn. V rozvaze k 31. 12. 2016 došlo soft. chybou k vynulování hodnoty účtu.****Skutečná hodnota účtu činila k 31. 12. 1 072 029,84.**

V roce 2016 byl na účet 028 pořízen majetek za 157 770,-.

Převod majetku z města za - 0.

V roce 2016 byl z účtu 028 vyřazen majetek celkem za 101 523,40.

Vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Pozn. V rozvaze k 31. 12. 2016 došlo soft. chybou k vynulování hodnoty účtu.

Skutečná hodnota účtu činila k 31. 12. 24 939,-.

V roce 2016 byl na účet pořízen tento majetek: 0.

V roce 2016 byl z účtu vyřazen majetek: 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 15 000 000 Kč u Kooperativy (k tomu dodatkové pojištění z odpovědnosti na 100 000 Kč a 50 000 Kč).

Další pojištění: soubor věcí movitých - na živěl na 400 000 Kč; na odcizení na 400 000 Kč; pojištění cenností na 20 000 Kč; pojištění elektroniky na 22 000 Kč.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem A.

Stav zásob k 31. 12. 2016 činil 16 237,98 Kč.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2016 činila 301 332,86 Kč.

Přijaté úhrady za stravné k 31. 12. 2016 činily 311 968 Kč (včetně OR + VR; výnos za normu 300 948 Kč).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného.

Zálohy se nevybírají (na účtu 324 pouze stálá záloha na stravné – jistina)

Stravné je vybíráno zpětně.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtují do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Celkový VH jídelny činil: (-) **384,86 Kč.**

Stravné účtované cizím strávnickům činí 48 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny byla provedena (29 Kč normativ na dospělou osobu + 19 Kč věcná režie).

Hodnota nyní na úrovni obvyklé ceny účtované cizím strávnickům.

Zisková přírůžka nebyla stanovena.

Pohledávky

Účet 311.00	20 985,-; předpis na stravné vlastní i cizí strávníci (zaměstnanci obce).
Účet 314	11 790,-; plyn - 0; elektřin - 0; voda 11 790,-; předplatné - zálohy časopisy - 0.
315	0. Je zde účtován předpis na školné a družina.
346	0.
377	33 303,-. Pohledávky – plyn, elektřina.
381	10 282,-; pojištění na rok 2017 4 868,-; soft. služby 675,- + 93,-; poplatky antivir program 2 183,-; jinak předplatné tisk. Bylo zkontrolováno - v pořádku.
385	0.
388	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: k 31. 12. 2016 52 517,31 Kč (účet 412 / 52 517,31 Kč)

Pozn. Rozdíl účtu 412 a 243k 31. 12. – 0.

Účet 241 Běžný účet : k 31. 12. 2016 631 279,45 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2016.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. byl stav pokladny 16 990 Kč.

Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje**

K 31. 12. 2016

účet **401** 385 262,- (PS 426 386,-; přírůstek: majetkové nákupy - 0;
ponížení: 41 124,- odpis za rok 2016)

účet **412** – 52 517,31;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	40 785,81; bylo doloženo – v pořádku.
324	34 500,-. Zálohy stravné.
331,333,336, 337,342	Mzdy za měsíc 12/2016. 331/ 228 654,-; 333/ 13 442,-; 336/ 95 481,-; 337/ 40 923,-; 342/ 36 711,-.
374	0.
378	13 133,-; výběr od rodičů 13 133,-; FKSP - 0; příděl do FKSP 12/ 016 - 0.
389	12 607,-; plyn - 0; elektřin - 0; vodné 11 790,-; potraviny - 0; T mobil 817,- (<i>pozn. nebylo doloženo v dokl. inventuře</i>); Telefonica - 0; dobropis T - 0.
472	0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

K 31. 12. 2016

Výsledek hospodaření: hlavní činnost + 79 635,17 Kč

Výnosy celkem: 5 721 980,80 Kč

Náklady celkem: 5 642 345,63 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - 480 413,58 Kč

Potraviny 301 332,86; časopisy - obec 9 518,-; z KÚ - 0;

učební pomůcky (obec) 22 386,22; z RF (dary) 1 600,-; UP z KÚ 13 826,-;

spotřební materiál 9 516,- + ložní prádlo 15 498,- ;

kancel. potřeby 11 432,25;

DDHM (do 3 000,-) OE 30 527,-; z KÚ 2 871,-;

ochranné pom. z KÚ -; čisticí prostředky, drogerie 26 172,95;

materiál opravy 716,-; hračky – družina 13 039,30; hračky MŠ 20 600,-.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Služební mobilní telefon je zaveden - 2x.

Karty na soukromé mobily nejsou uplatňovány.

Náklady na služební mobilní tel. byly v roce 2016 přiměřené.

Cestovné čerpáno jen na autobus a vlak.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výkyvy.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány (na odměny pro děti), limit určen schváleným návrhem rozpočtu.

Účet 502 Spotřeba energií - 282 178,35 Kč

Plyn 255 792,-; elektřina 91 180,38.

Účet 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – 71 095 Kč

Vodné – stočné.

Účet 511 Opravy a udržování – 145 106 Kč

Významnější opravy: op. hromosvody 28 503,- (FA 102); malování 32 000,- + 25 000,- (FA 126, 131); op. osvětlení 18 361,- (FP 131); op. čerpadlo 8 419,- (FP 217);

op. signalizace 5 563,- (FP 155); op. kopírka 7 299,- (FP 98).

Jinak op. do 5 000,-.

Pozn. Revize na účtu 518.

Účet 512 Cestovné - 1 182 Kč (z obce 282 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 1 224 Kč (z obce 1 013 Kč)

Účet 518 Ostatní služby – 184 845,10 Kč

Pošta 1 256,-; telefony 35 821,31 (včetně internetu a mobilních telefonů);

odvoz odpadu 16 422,-; školení (z obce) 2 073,-;

poplatky peněžních ústavů 1 876,70; revize 14 789,-;

DDNM (programy) z obce OE 13 041,-; z KÚ 9 996,-; z dotace EU - 0;

ostatní služby 18 471,- (popl. aukce 12 100,-); plavání 20 635,-; z KÚ 20 165,-;

komíny, vývoz septik 795,-;

služby z darů - 0; soft. služby 39 500,09 (údržba sítě, aktualizace Vema).

Významné položky byly zkontrolovány – v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady - 3 191 101 Kč

Z KÚ 2 908 707,-; OON 80 000,-;

Dále - navýšení: 52 – 78 001,-;

z obce – dohody 99 452,-.

Náhrady 24 941,-;

Další dotace: 0;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 1 015 483 Kč

Z KÚ 988 963,-; navýšení: 52 – 26 520,-;

z obce - 0.

Další dotace: 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 11 781 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 51 981 Kč

Z obce – 0;

Z KÚ 43 631,-; navýšení: 52 – 1 170,-;

Školení z KÚ 4 730,-; OPP 2 450,-;

Účet 528 Ostatní sociální náklady - 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 7 061,60 Kč

Pojist. z odpovědnosti na škodu a majetku 7 060,-; spoluúčast - 0;

dále – vyrovnání sklad 1,60.

Účet 551 Odpisy - 41 124 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 157 770 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 103 942,-;

DDHM z dotace EU - 0;

DDHM z příspěvku ŠD - 0;

DDHM KÚ 53 828,-;

DDDHM z RF - 0;

Kontrola FP – 199,213,122,14; v pořádku.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 345 818 Kč

Stravné 311 968,-; školné 20 600,-; družina 13 250,-;

jiné výnosy – poškozené učebnice atd. - 0.

Účet 603 Výnosy z pronájmu – 1 500 Kč0.

Účet 662 Úroky – 578,80 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů - 51 600 Kč

Čerpání z RF (413,414) – celkem 51 600,-.

Účet 649 Ostatní výnosy - 0 Kč

Proúčtování nepeněžního daru - 0; haléřové vyrovnání - 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 5 322 484 Kč

Příspěvek obce 1 060 000,-;

(dotace na jiné aktivity v roce 2016 v rámci příspěvku)

Příspěvek KÚ na mzdy 4 156 793,-;

Dotace 52 105 691,-;

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH zcela vypovídací schopnost.

Dohad na energie byl učiněn, faktury z konce roku 2016 a z počátku roku 2017 byly zaúčtovány do správného období.

Oproti všem nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / výnos stravné).

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2016

411 - 0;

413 - 62 275,15; (PS 91 970,15; tvorba: zl. VH za rok 2015 ve výši 20 305,-; čerpání: 50 000,-);

414 - 0; (PS 0; tvorba: dary finanční účelové 1 600,-; čerpání: z darů 1 600,-);

416 - 82 810,30; (PS 41 686,30; tvorba: odpis za rok 2016 41 124,-;

převod z účtu 413 ve výši - 0; investiční dotace od zřizovatele - 0;

čerpání: investiční nákup - 0; odvod zřizovateli - 0)

Tvorba i čerpání fondů bez závad.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka k 31. 12. podává věrný a poctivý obraz závazků organizace, věrný obraz výnosů a nákladů, nepodává však zcela věrný obraz majetku (soft. chybou došlo v Rozvaze k 31. 12. k vynulování hodnot účtu 018 a 028).

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena inventura účtů.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem,

náklady jsou hospodárné a účelné.

Doporučení pro organizaci:

- V rozvaze k 31. 12. 2016 došlo soft. chybou k vynulování hodnoty účtu 018 a 028. Bylo by vhodné problém vyřešit k účetní závěrce k 31. 3. 2017.

Jinak nebyly shledány významné nedostatky.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

Mgr. Bc. Zdeňka Tomagová
ředitelka

Za účetní organizace:

Jitka Raichartová

Dne _____

Za kontrolora:

Karel Pítro

Kontrola a vypracování zprávy bylo provedeno pod metodickým dohledem auditora Ing. Ivany Schneiderové