

Karel Pítro- kontrolor,

IČ: 866 89 169, 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 27. 3. 2018

**Základní škola
a Mateřská škola**

Vilémov,

okres Děčín,

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Vilémov

Datum vyhotovení: 7.4.2018

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 13

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 27. 3. 2018
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. 2017 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 2018: ZŠ 49; MŠ 25)

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, inventarizuje 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: 17 (aktuálně)

Dohody v roce 2017: dohody o pracovní činnosti – pí uklízečka na praní prádla 612 Kč/měsíčně;

Identifikovaná rizika

V roce 2017 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 2017 (skutečně obdrželi k 31.12.) činil 944 281 Kč.

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

Součástí příspěvku byla i dotace na mzdy a dohody.

Skutečnost čerpání činila: mzdy + dohody 94 351 Kč; odvody 30 054 Kč; FKSP 1 773 Kč.

Další výnosy organizace: školné 30 900 Kč; družina 14 450 Kč; finanční dary - 0 Kč.

Výběr za rok 2017: družina 50 Kč/měsíčně; školné 200 Kč/měsíčně.

Celkový VH k 31. 12. činil: + **230 129,62 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	3 675 870,- K 31.12. skutečnost: vše vyčerpáno.
OON	40 000,-
odvody 34 %	1 263 397,-
FKSP 2 %	73 516,-
ONIV	135 306,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. z ONIV vše vyčerpáno.
Celkem rozpočet KÚ	5 188 089,-
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 2017.

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 a příspěvek na družinu a s pí vedoucí ze školky, která vybírá školné.

V roce 2017 nebyla v organizaci provedena kontrola od žádných státních orgánů.

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

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2017 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. 2017 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. 2017 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 1,2,3,4.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2017 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,-	51 600,-
Dlouhodobý majetek	416 542,50	278 804,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 186 871,04	1 186 871,04
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	10 770,-	10 770,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace za rok 2017:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2017

Termín dokladové inventarizace: leden 2018

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 2017 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 2017 činil 8 600,-.

V roce 2017 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2017 byl na účtu 022 pořízen majetek: 0.

Odpisový plán na neodepsané položky byl vypracován a schválen.

Odepisované položky v roce 2017 – sporák, herní prvky – zahrada.

Celkový odpis za rok 2017 činil 32 524,-.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2017 byl na účet 028 pořízen majetek za 131 291,20.

Převod majetku z města za - 0.

V roce 2017 byl z účtu 028 vyřazen majetek celkem za 16 450,-.

Vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2017 byl na účet pořízen tento majetek: 0.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen majetek: za 14 169,-. Vyřazovací protokoly byly předloženy.

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 živél 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. 2017 činil 17 498,58 Kč.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2017 činila 332 160,21 Kč.

Přijaté úhrady za stravné k 31. 12. 2017 činily 342 250 Kč

(včetně OR + VR).

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.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtují do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

*Stravné účtované cizím strážníkům činí 48 Kč za jeden oběd.
Kalkulace ceny byla provedena (29 Kč normativ na dospělé osobu + 19 Kč věcná režie).
Hodnota nyní na úrovni obvyklé ceny účtované cizím strážníkům.
Zisková přírůžka nebyla stanovena.*

Pohledávky

Účet 311.00	24 854,-; předpis na stravné vlastní i cizí strážníci (zaměstnanci obce).
Účet 314	96 290,-; plyn 38 400,-; elektřina 22 000,-; voda 12 330,-; Krátkodobé zálohy, předplatné 23 560,- (Profi škola 23 060,-).
315	0. Je zde účtován předpis na školné a družina.
346	0.
377	15,-. Pohledávky – voda.
381	27 937,40. Bylo doloženo - v pořádku.
385	0.
388	333 487,12. Projekt EU.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: k 31. 12. 2017 54 654,31 Kč (účet 412 / 54 654,31 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet : k 31. 12. 2017 939 934,12 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2017.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. byl stav pokladny 22 391 Kč.

Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

Účet 263 Ceniny 237 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje

K 31. 12. 2017

účet **401** - 344 138,- (PS 385 262,-; přírůstek: majetkové nákupy - 0;

ponížení: 41 124,- odpis za rok 2017)

účet **412** – 54 654,31;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	4 860,-; bylo doloženo – v pořádku.
324	36 907,-. Zálohy stravné.
331,333,336, 337,342	Mzdy za měsíc 12/2017. 331/ 303 015,-; 333/ 16 300,-; 336/ 126 522,-; 337/ 54 230,-; 342/ 45 621,-.
374	13 963,-. Dotace 73 1 316,-; záloha transfer (24) 12 648,-.
378	836,-; výběr od rodičů 836,-; FKSP - 0; příděl do FKSP 12/ 017 - 0.
384	Školné 2018 450,-.
389	84 580,-; plyn 38 400,-; elektřin 33 000,-; vodné 12 330,-; potraviny - 0; T mobil 850,-.
472	329 422,20. Projekt EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**K 31. 12. 2017****Výsledek hospodaření: hlavní činnost + 230 129,62 Kč****Výnosy celkem: 7 111 956,89 Kč****Náklady celkem: 6 881 827,27 Kč****Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)**Účet 501 Spotřeba materiálu - 550 887,41 Kč

Potraviny 332 160,21; časopisy - obec 4 633,60; z KÚ - 0;

UP (obec) 3 420,44; z RF (dary) - 0; z KÚ 37 272,-; projekt 8 689,-;

dotace cizinci 2 970,-; inkluze 30 041,-;

spotřební materiál 11 794,-

kancel. potřeby 9 810,05; materiál opravy 9 873,-;

DDHM (do 3 000,-) OE 23 899,80; z KÚ 2 871,-; projekt 12 282,-; inkluze 3 939,-;

ze školného 11 784,-; čisticí prostředky, drogerie 20 901,31; OPP KÚ 1 535,-;

hračky – družina 8 256,-; hračky MŠ 6 009,-.

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 2017 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 - 239 784,95 Kč

Plyn 148 871,-; elektřina 90 913,95.

Účet 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – 61 873 Kč

Vodné – stočné.

Účet 511 Opravy a udržování – 22 077,50 Kč

Kontrola FP – 51,156,166.

Pozn. Revize na účtu 518.

Účet 512 Cestovné - 750 Kč (z obce 606 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 7 612 Kč (z obce 2 434 Kč)

Účet 518 Ostatní služby – 163 988,33 Kč

Pošta 1 265,-; telefony 27 113,43 (včetně internetu a mobilních telefonů);

odvoz odpadu 12 617,-; školení (z obce) ,,-; BOZP 4 034,-;

poplatky banka 2 876,70; revize 1 840,-;

DDNM (programy) z obce OE - 0; z KÚ ,,-; z dotace EU - 0;

ostatní služby 6 547,- (čištění koberců 4 900,-) + 500,-; plavání 25 794,-; z KÚ 25 206,-;

komíny, vývoz septik 4 202,-;

služby z darů - 0; soft. služby 36 222,20 (údržba sítě, aktualizace Vema) + 3 331,-.

Významné položky byly zkontrolovány – v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady - 4 166 506 Kč

Z KÚ (včetně dotace 52, 73); OON 40 000,-;

Dále - navýšení: dotace 52 – 79 092,-; 73 – 31 373,-;

Dotace cizinci 37 200,-;

z obce – mzdy i dohody 94 351,- (dohody – pouze praní prádla).

Náhrady 5 362,-;

Dotace EU - mzdy 192 198,-; OON 11 060,-;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 1 396 083 Kč

Z KÚ (včetně dotace 52, 73);

Dotace cizinci 12 648,-;

z obce 30 054,-;

Dotace EU 65 356,-.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 15 755 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 89 737 Kč

Z KÚ (včetně dotace 52, 73);

Z obce 1 773,-;

Z EU 3 845,-.

Školení z KÚ 3 250,-; z projektu EU 4 400,-;

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 7 052,78 Kč

Pojist. z odpovědnosti na škodu a majetku + hal. vyrovnání.

Účet 551 Odpisy - 41 124 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 118 596,20 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

Kontrola FP – 30,124,157,223; v pořádku.

Pozn. Hodnota účtu 558 neodpovídá na součet přírůstků účtů 028 + 018 tvořených nákupem majetkových položek (tj. 131 291,20). Rozdíl tvoří majetková položka pořízená z FKSP, účtovaná na účet 028, jejíž pořízení nebylo účtováno nákladově.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 387 637,21 Kč

Stravné 342 250,- + 37,21; školné 30 900,-; družina 14 450,-;

jiné výnosy – poškozené učebnice atd. - 0.

Účet 603 Výnosy z pronájmu – 3 500 Kč

Účet 662 Úroky – 926,42 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů - 50 000 Kč

Čerpání z RF (413,414) – celkem 50 000,-.

Účet 649 Ostatní výnosy - 242,14 Kč

Průúčtování nepeněžního daru - 0; slevy 241,-; dále haléřové vyrovnání.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 6 669 651,12 Kč

Příspěvek obce 944 281,-;

(dotace na jiné aktivity v roce 2017 v rámci příspěvku)

Příspěvek KÚ na mzdy 5 188 089,-;

Dotace 52 - 107 565,-; 73 – 42 667,-;

Dotace cizinci 53 562,-;

Dotace EU 333 487,12;

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH zcela vypovídací schopnost.

Dohad na energie byl učiněn, faktury z konce roku 2017 a z počátku roku 2018 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. 2017

411 - 0;

413 - 91 910,32; (PS 62 275,15; tvorba: zl. VH za rok 2016 79 635,17; čerpání: 50 000,-);

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

416 – 123 934,30; (PS 82 810,30; tvorba: odpis za rok 2017 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 majetku, závazků organizace, věrný obraz výnosů a nákladů.

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:

- Nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

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