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 21. 4. 2015

Základní škola a Mateřská škola Vilémov okres Děčín

Příspěvková organizace zřízená obcí Vilémov

Datum vyhotovení :	28. 4. 2015
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 21. 4. 2015.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 21. 4. 2015
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okres Děčín
Právní forma :	Příspěvková organizace
Sídlo:	407 80 Vilémov čp. 140
IČ:	70694958

Zřizovatel: Obec Vilémov
IČ zřizovatele: 00261769

Organizaci zastupovali: Mgr. Bohuslava Bydžovská, ředitelka organizace;
pí Pietschmannová (účeto do 30. 4. 2014), Jitka Raichartová, účetní organizace.
Kontrolor: Karel Pítro, osoba přizvaná zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.
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. 2014 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.
(Poslední ZL ze dne 1. 9. 2009.)
Ředitelka organizace: Mgr. Bohuslava Bydžovská
Předmět hlavní činnosti: základní vzdělávání, předškolní výchova, stravování
(počty aktuální rok 2014: ZŠ 32; MŠ 28 dětí; družina 24; jídelna: dětí ZŠ 28 + MŠ 28; zaměstnanci organizace 12, cizí 2-3)

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: 12 (aktuálně)
Dohody v roce 2014: dohody o pracovní činnosti – pí uklizečka na praní prádla 461 Kč/měsíčně; od 1. 11. 477 Kč;
dohody o provedení práci - dohoda na malování + nátěry 4 940 Kč;
účetnictví 5 000 Kč/měs. (od 1. 5. 2014);
Dohody z dotace z EU – celkem 1 950 Kč (v pořádku).

Identifikovaná rizika
V roce 2014 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 2014 (schválený) činil 800 000 Kč.
Skutečně obdrželi k 31. 12 800 000 Kč.
K tomu organizace obdržela invest. dotaci ve výši - 0 Kč
Součástí příspěvku byla i dotace na dohody.
Skutečnost čerpání činila: dohody 50 504 Kč.
Další výnosy organizace: školné 24 120 Kč; družina 12 700 Kč; finanční dary 13 500 Kč.
Výběr za rok 2014: družina 50 Kč/měsíčně; školné 120 Kč/měsíčně.
Celkový VH k 31. 12. činil: **+ 104 033,36 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.
Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	2 620 967,- K 31.12. skutečnost: vše vyčerpáno.
OON	0.
odvody 34 %	891 131,-
FKSP 1%	26 210,-
ONIV	78 139,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. z ONIV vše vyčerpáno – celkem ,-; dorovnáno z úspor na odvodech.
Celkem rozpočet KÚ	3 616 447,-
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 2014.
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 2014 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů: žádná.

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

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2014 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s pí účetní: Hanou Pietschmannovou a Jitkou Raichartovou, která zpracovává provozní účetnictví i mzdy.
Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2014 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. 2014 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.
Účetnictví je zpracováno (od 1. 4.) v programu KEO, mzdy v programu Vema.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2014 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,-	25 800,-
Dlouhodobý majetek	241 500,50	191 445,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 047 056,24	1 047 056,24
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	24 939,-	24 939,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace za rok 2014:
Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2014
Termín dokladové inventarizace: leden 2015
Příkaz k vypracování inventur: byl vydán pí ředitelkou
Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen
Plán inventur – byl předložen
Inventurní soupisy – byly vyhotoveny
Inventarizační zápis – byl předložen

Účet 021 Stavby
V roce 2014 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 2014 – TZ za 258 000,-.
Celkový odpis za rok 2014 činil 8 600,-.
V roce 2014 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.
Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek
V roce 2014 byl na účtu 022 pořízen majetek: 0.
Odpisový plán na neodepsané položky byl vypracován a schválen.
Odepisované položky v roce 2014 – sporák.
Celkový odpis za rok 2014 činil 15 018,-.
V roce 2014 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.
(z toho převod na účet 028 – 0).
Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
V roce 2014 byl na účet 028 pořízen tento nový významnější majetek:
sestava nábytku MŠ 34 681 (FA 53); nábytková stěna ŠD 24 487 (FA 181);
vysavač 4 283,-; vitrína 4 162,-.
Dále byl na účet v roce 2014 zaúčtován majetek převedený z účtu 022 – 0.
Převod z města za - 0.

Celkem byl na účet pořízen majetek za 67 613,-.

V roce 2014 byl z účtu 028 vyřazen majetek celkem za 11 495,-.
Vyřazovací protokoly byly předloženy.

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
V roce 2014 byl na účet pořízen tento majetek: 0.
V roce 2014 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 živel na 400 000 Kč; na odcizení na 400 000Kč; pojištění cenností na 20 000 Kč; pojištění elektroniky na 22 000 Kč.

Oběžný majetek

Zásoby
Zásoby účtují způsobem A.
Stav zásob k 31. 12. 2014 činil 9 659,19 Kč.
Spotřeba potravin k 31. 12. 2014 činila 269 341,65 Kč.
Přijaté úhrady za stravné k 31. 12. 2014 činily 278 125 Kč
(včetně OR + VR – celkem 8 778 Kč).
Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.
Je správně účtováno o předpisu stravného. Zálohy se nevybírají. Stravné je vybíráno zpětně.
Sklad školní jídelny je veden přehledně – karty. Zásoby jsou oceňovány systémem FIFO.
Čistící prostředky a pomocný materiál se účtují do spotřeby.
Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.
Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2014 výsledkem **+ 5,35 Kč** (dle výkazů jídelny)**.**

Stravné účtované cizím strávníkům činí 43 Kč za jeden oběd.
Kalkulace ceny byla provedena (24 Kč normativ na dospělou osobu + 19 Kč věcná režie).
Hodnota nyní na úrovni obvyklé ceny účtované cizím strávníkům.
Zisková přirážka nebyla stanovena.

Pohledávky 31. 12. 2014

Účet 311.00	18 294,-; předpis na stravné vlastní i cizí strávníci (zaměstnanci obce).
Účet 314	153 810,-; plyn 122 440,-; elektřin 19 400,-; vodné 11 370,-; předplatné - zálohy časopisy 600,-.
315	0. Je zde účtován předpis na školné a družina.
346	0.
377	31 867,-. Přeplatek EE.
381	16 179,-; pojištění na rok 2015 4 872,-; poplatky antivir program 2 153,-; jinak předplatné tisk a menší položky do 2 000,-. Bylo zkontrolováno - v pořádku.
385	0.
388	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: k 31. 12. 2014 56 549,31 Kč (účet 412/ 56 549,31 Kč)
Pozn. Rozdíl účtu 412 a 243k 31. 12. - 0.
Účet 241 Běžný účet : k 31. 12. 2014 571 759,23 Kč
Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2014.
Účet 261 Pokladna
K datu 31. 12. byl stav pokladny 56 616 Kč.
Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje

K 31. 12. 2014
účet **401** – 282 255,- (PS 302 659,-; přírůstek: proúčtování dotace z EU 3 214,-;
ponížení: 23 618,- odpis za rok 2014; čerpání dotace z EU - 0)
účet **412** –56 549,31;
Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.
Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky 31. 12. 2014

Účet	**Komentář**
321 Dodavatelé	21 890,80; bylo doloženo – v pořádku. Závazky do splatnosti, k datu kontroly vše uhrazeno.
324	0.
331,333,336, 337,342	Mzdy za měsíc 12/2014. 331/ 193 015,-; 333/ 9 043,-; 336/ 79 297,-; 337/ 34 100,-; 342/ 26 318,-.
374	0.
378	11 740,-; výběr od rodičů - 0; FKSP - 0; příděl do FKSP 12/ 014 - 0.
389	154 993,17; plyn 122 440,-; elektřin 19 400,-; vodné 11 370,-; potraviny - 0; T mobil 788,-; Telefonica 2 460,91,-; dobropis T - 1 465,74.
472	0. K 31. 12.dotace z EU ze záloh zúčtována.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

K 31. 12. 2014
Výsledek hospodaření: hlavní činnost + 104 033,36 Kč

Výnosy celkem: 4 931 680,46 Kč
Náklady celkem: 4 827 647,10 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)
Účet 501 Spotřeba materiálu - 467 303,45 Kč
Potraviny 269 341,65; časopisy - obec 17 322,-;
učební pomůcky (obec) 12 110,-; UP z KÚ 48 939,-;
spotřební materiál, kancel. potřeby 16 582,64; z EU 146,-;
DDHM (do 3 000,-) 16 042,-; ŠD 1 332,-; MŠ 650,-; z KÚ 4 886,-;
ochranné pom. z KÚ - 0;
čistící prostředky, drogerie 28 440,86 (FA 31 - 4 555,-; FA 151 - 6 679,-);
materiál opravy 2 120,- (významné položky – barvy na malování);
ostatní materiál 11 810,30 (význam. položky: žádné); OPP 2 655,-;
hračky - družina 11 257,-; hračky MŠ 23 116,-; nádobí 513,-.
Ostatní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách od 100,- do1 000 Kč dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Tel. linky 2; aparáty 3. Soukromé hovory se evidují, zaveden sešit.
Zaměstnanci soukromé hovory využívají minimálně.
Služební mobilní telefon je zaveden - 2x.
Karty na soukromé mobily nejsou uplatňovány.
Náklady na služební mobily byly v roce 2014 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 - 301 503 Kč
Plyn 226 670,-; elektřina 74 883,-.
Účet 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – 54 391 Kč
Vodné – stočné.
Účet 511 Opravy a udržování – 65 573 Kč
Významnější opravy: op. elektrtoinstalace 56 739 (FA 114); + 4 942,- (FA 115);
Jinak 3 000,-. Faktury byly zkontrolovány.
Pozn. Revize související s budovou jsou fakturovány obci.
Účet 512 Cestovné - 2 506 Kč (z obce 215 Kč)
Autobus a vlak. Z dotace EU 876,-.
Účet 513 Náklady na reprezentaci – 2 050 Kč

Účet 518 Služby – 201 060,59 Kč
Pošta 751,-; telefony 52 213,84 (včetně internetu a mobilních telefonů);
odvoz odpadu 16 161,-; školení (z obce) 3 087,-; z dotace EU - školení 242,-;
poplatky peněžních ústavů 4 232,73; revize 7 847,- (revize - elektrospotřebiče 2 198,- + 5 649,-); DDNM (programy) z obce OE 8 849,-; z dotace EU 242,-;
statní služby 57 148,80 (nejvyšší položky: nájem bazén 37 000,- /z RF dary 27 000,-/;
doprava 6 000,-; servis hodin 3 623,-; čištění koberců 2 112,-);
MŠ 354,-; komíny, vývoz septik 3 310,50;
služby z darů - 0; soft. služby 46 863,72 (údržba sítě – kontrola FA 93- majetek KEO 5 808,-; aktualizace Vema 4 319 (FA 72).
Významné položky byly zkontrolovány – v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady - 2 698 320 Kč
Z KÚ 2 620 967,- ;
Dále - navýšení - pedagogové 5 000,-;
nepedagogové 14 695,-;
z obce – dohody 50 504,-.
Náhrady 5 204,-;
Další dotace: z EU – OON 1 950,-;
Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy z KÚ kontrolovány.
Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.
Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 898 373 Kč
Navýšení - pedagogové 1 700,-;
nepedagogové 4 996,-;
z obce 546,-.
Další dotace: dotace z EU - 0.
Účet 527 Zákonné sociální náklady - 30 405 Kč
Z KÚ 26 210,-;
Navýšení - pedagogové 50,-;
nepedagogové 147,-;
Z dotace EU - 0;
Školení z KÚ 3 998,-;
Účet 525 Zákonné sociální pojistné - 11 042 Kč
Účet 528 Ostatní sociální náklady - 0.
Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.
Účet 547 Manka a škody – 0.
Účet 549 Jiné ostatní náklady – 6 889,06 Kč
Pojist. z odpovědnosti na škodu a majetku 6 888,-;
dále – vyrovnání sklad 1,06. .
Účet 551 Odpisy - 23 618 Kč
Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 64 613 Kč
Nákupy DDHM a DDNM.
DDHM obec 64 613,-;
DDHM z dotace EU - 0;
DDHM z příspěvku ŠD - 0;
DDHM KÚ - 0;

DDDHM z RF - 0;
Pozn. Rozdíl oproti 028 činí 3 000,-. Na účet 028 omylem zaúčtována položka ve vyšší hodnotě. Bude opraveno v roce 2015.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)
Účet 602 Tržby za služby - 314 945 Kč
Stravné 278 125,-; školné 24 120,-; družina 12 700,-;
jiné výnosy – poškozené učebnice atd. - 0.
Účet 603 Výnosy z pronájmu - 0.
Účet 662 Úroky – 483,51 Kč
Účet 648 Zúčtování fondů - 170 000 Kč
Čerpání z RF – celkem 170 000,-.
Účet 649 Ostatní výnosy - 2,95 Kč
Proúčtování nepeněžního daru - 0; haléřové vyrovnání 2,95.
Účet 671 Výnosy z nezpoch. nároků státního rozpočtu – 0.

Účet 672 Výnosy z nezpochyb. nároků ÚSC – 4 446 249 Kč
Příspěvek obce 800 000,-;
(dotace na jiné aktivity v roce 2014 v rámci příspěvku)
Příspěvek KÚ na mzdy 3 616 447,-;
Navýšení - pedagogové 6 750,-;
nepedagogové 19 838,-;
Další dotace: dotace z EU 3 214,- (ve výši vynaložených nákladů roku 2014);

Výsledek hospodaření
K 31.12. má VH zcela vypovídací schopnost.
Dohad na energie byl učiněn, faktury z konce roku 2014 a z počátku roku 2015 byly zaúčtovány do správného období.
Oproti všem nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / výnos stravné; čerpání dotace z EU).

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. 2014
411 - 0;
413 - 147 936,79; (PS 177 221,55; tvorba: zlepšený VH za rok 2013 ve výši 111 215,24; čerpání: 140 500,-);
414 – 0; (PS 19 214; tvorba: dary finanční účelové 13 500,-;
nevyčerpaná dotace z EU - OP VK - 0; čerpání: z dotace EU 3 214,-; z darů 29 500,-);
416 – 75 817,30; (PS 52 199,30; tvorba: odpis za rok 2014 23 618,-;
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 podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, věrný obraz výnosů a nákladů.
Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.
Byla provedena inventura účtů.
Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.
Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Doporučení pro organizaci:

- **Nebyly shledány nedostatky.**

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

_____

Mgr. Bohuslava Bydžovská
ředitelka

Za účetní organizace:

_____
pí Pietschmannová a pí Jitka Raichartová

Dne

Za kontrolora:

_____
Karel Pítro

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