

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 5. 2. 2016

Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okres Děčín

Příspěvková organizace zřízená obcí Vilémov

Datum vyhotovení : 18. 2. 2016

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 13

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 5. 2. 2016
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;
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. 2015 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: děti 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 organizací 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 organizací předán k hospodaření. V souladu s textem zřizovací listiny organizace zavedla svěřený movitý majetek do svého účetnictví. Movitý majetek, který byl organizací 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 2015: dohody o pracovní činnosti – pí uklízečka na praní prádla 492 Kč/měsíčně;

dohody o provedení práci - účetnictví 5 000 Kč/měs.;

úklid ZŠ za nemocnou školnici 560 Kč/denně od 9. 3. 2015 do 19. 4. 2015

Identifikovaná rizika

V roce 2015 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 87 994 Kč.

Další výnosy organizace: školné 21 480 Kč; družina 12 600 Kč; finanční dary 6 000 Kč.

Výběr za rok 2015: družina 50 Kč/měsíčně; školné 120 Kč/měsíčně.

Celkový VH k 31. 12. činil: + **20 305 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	2 649 038,- K 31.12. skutečnost: vše vyčerpano.
OON	0.
odvody 34 %	900 674,-
FKSP 1%	26 489,-
ONIV	68 198,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. z ONIV vše vyčerpano.
Celkem rozpočet KÚ	3 644 399,-
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 2015.

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 2015 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů: od KHS - 2x (v pořádku); od ČSI (zjištěny nedostatky- nápravná opatření byla přijata).

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

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2015 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. 2015 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. 2015 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.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2015 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,-	34 400,-
Dlouhodobý majetek	416 542,50	213 756,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 015 783,24	1 015 783,24
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	24 939,-	24 939,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace za rok 2015:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2015

Termín dokladové inventarizace: leden 2016

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 2015 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 2015 – TZ za 258 000,-.

Celkový odpis za rok 2015 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: herní prvky – zahrada; celkem za 175 042,-.

Odpisový plán na neodepsané položky byl vypracován a schválen.

Odepisované položky v roce 2015 – sporák, herní prvky – zahrada.

Celkový odpis za rok 2015 činil 22 311,-.

V roce 2015 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2015 byl na účet 028 pořízen tento nový významnější majetek: digestoř 25 495,-.

Převod majetku z města za - 0.

Celkem byl na účet pořízen majetek za 25 495,-.

V roce 2015 byl z účtu 028 vyřazen majetek celkem za 56 768,- (3 000,- zúčtování rozdílu v evidenci). Vyřazovací protokoly byly předloženy.

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2015 byl na účet pořízen tento majetek: 0.

V roce 2015 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 živé 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. 2015 činil 9 005,84 Kč.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2015 činila 290 573,20 Kč.

Přijaté úhrady za stravné k 31. 12. 2015 činily 299 472 Kč (včetně OR + VR – celkem 8 898,80 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 2015 výsledkem + **31,20 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 přírážka nebyla stanovena.

Pohledávky 31. 12. 2015

Účet 311.00	19 897,-; předpis na stravné vlastní i cizí strávnicki (zaměstnanci obce).
Účet 314	168 966,-; plyn 125 930,-; elektřin 30 250,-; voda 12 330,-; předplatné - zálohy časopisy 456,-.
315	0. Je zde účtován předpis na školné a družina.
346	0.
377	0.
381	14 497,-; pojištění na rok 2016 4 872,-; poplatky antivir program 2 278,-; Up grade Bakalář 1 620,-; 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. 2015 57 972,31 Kč (účet 412 / 57 972,31 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet : k 31. 12. 2015 440 204,64 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2015.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. byl stav pokladny 22 317 Kč.

Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje**

K 31. 12. 2015

účet **401 426 386,-** (PS 282 255,-; přírůstek: majetkové nákupy 175 042,-; ponížení: 30 911,- odpis za rok 2015)

účet **412 – 57 972,31;**

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky 31. 12. 2015

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	11 678,03; bylo doloženo – v pořádku.
324	0.
331,333,336, 337,342	Mzdy za měsíc 12/2015. 331/ 182 421,-; 333/ 9 510,-; 336/ 73 964,-; 337/ 31 702,-; 342/ 22 503,-.
374	0.
378	20 638,-; výběr od rodičů 20 638,-; FKSP - 0; příděl do FKSP 12/ 014 - 0.
389	168 510,-; plyn 125 930,-; elektřin 30 250,-; vodné 12 330,-; potraviny - 0; T mobil - 0; Telefonica - 0; dobropis T - 0.
472	0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

K 31. 12. 2015

Výsledek hospodaření: hlavní činnost + 20 305 Kč

Výnosy celkem: 4 952 572,84 Kč

Náklady celkem: 4 932 267,84 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - 437 867,52 Kč

Potraviny 290 573,20; časopisy - obec 12 319,-; z KÚ 1 731,-;

učební pomůcky (obec) 20 870,-; UP z KÚ 8 035,-;

spotřební materiál 8 854,30 + prost. 10 164,- (prostěradla);

kancel. potřeby 18 291,32;

DDHM (do 3 000,-) 16 042,-; ŠD 1 332,-; MŠ 650,-; z KÚ 4 886,-;

ochranné pom. z KÚ 1 938,-; čisticí prostředky, drogerie 20 722,70;

materiál opravy 684,-; majetek OE 9 240,-;

hračky - družina 12 600,-; hračky MŠ 21 480,-; nádobí 676,-.

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 2015 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 - 346 972,38 Kč

Plyn 255 792,-; elektřina 91 180,38.

Účet 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – 61 292 Kč

Vodné – stočné.

Účet 511 Opravy a udržování – 26 053 Kč

Významnější opravy: op. elektrtoinstalace 14 031,- (FA 42); op. osvětlení 3 425,- (FA 27);

Jinak op. do 3 000,-.

Pozn. Revize související s budovou jsou fakturovány obci.

Účet 512 Cestovné - 2 416 Kč (z obce 850 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 2 713 Kč

Účet 518 Služby – 184 666,82 Kč

Pošta 799,-; telefony 34 736,03 (včetně internetu a mobilních telefonů);

odvoz odpadu 16 353,-; školení (z obce) 2 673,-;

poplatky peněžních ústavů 1 954,06; revize 3 623,-;

DDNM (programy) z obce OE 7 498,-; z KÚ 9 996,-; z dotace EU -;

statní služby 42 330,-; plavání z KÚ 24 134,-; komíny, vývoz septik 3 310,50;

služby z darů - 0; soft. služby 37 260,23 (údržba sítě, aktualizace Vema).

Významné položky byly zkontrolovány – v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady - 2 828 482 Kč

Z KÚ 2 649 038,- ;

Dále - navýšení: 52 - 73 943,-; 61 – 13 526,-;

z obce – dohody 87 994,-.

Náhrady 3 981,-;

Další dotace: 0;

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 930 763 Kč

Z KÚ 900 674,-; navýšení: 52 25 141,-; 61- 4 599,-;

z obce 98,- + 251,-.

Další dotace: 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 11 552 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 35 028 Kč

Z obce – 0;

Z KÚ 26 489,-; navýšení: 52 - 739,-; 61- 135,-;

Školení z KÚ 5 265,-; prohlídky 2 400,-;

Účet 528 Ostatní sociální náklady - 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 8 056,12 Kč

Pojist. z odpovědnosti na škodu a majetku 4 872 + 2 184,-; spoluúčast 1 000,-;

dále – vyrovnání sklad 0,12.

Účet 551 Odpisy - 30 911 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 25 495 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 25 495,-;

DDHM z dotace EU - 0;

DDHM z příspěvku ŠD - 0;

DDHM KÚ - 0;

DDDHM z RF - 0;

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 333 552 Kč

Stravné 299 472,-; školné 21 480,-; družina 12 600,-;

jiné výnosy – poškozené učebnice atd. - 0.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - 0.

Účet 662 Úroky – 538,52 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů - 56 000 Kč

Čerpání z RF (413,414) – celkem 56 000,-.

Účet 649 Ostatní výnosy - 0,32 Kč

Proúčtování nepeněžního daru - 0; haléřové vyrovnání 0,32.

Účet 671 Výnosy z nezpoch. nároků státního rozpočtu – 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 4 562 482 Kč

Příspěvek obce 800 000,-;

(dotace na jiné aktivity v roce 2015 v rámci příspěvku)

Příspěvek KÚ na mzdy 3 644 399,-;

Navýšení: 52 - 99 823,-; 61 – 18 260,-;

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH zcela vypovídací schopnost.

Dohad na energie byl učiněn, faktury z konce roku 2015 a z počátku roku 2016 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. 2015

411 - 0;

413 - 91 970,15; (PS 147 936,79; tvorba: zl. VH za rok 2014 ve výši 104 033,36; čerpání: 160 000,-);

414 – 0; (PS 0; tvorba: dary finanční účelové 6 000,-; nevyčerpaná dotace z EU - OP VK - 0; čerpání: z dotace EU - 0; z darů 6 000,-);

416 – 41 686,30; (PS 75 817,30; tvorba: odpis za rok 2015 30 911,-; převod z účtu 413 ve výši 110 000,-; investiční dotace od zřizovatele - 0; čerpání: investiční nákup 175 042,-; 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 významné nedostatky.**

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

Mgr. Bohuslava Bydžovská
ředitelka

Za účetní organizace:

Jitka Raichartová

Dne

Za kontrolora:

Karel Pítro

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