

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 17. 3. 2019

**Základní škola
a Mateřská škola**

Vilémov,

okres Děčín,

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Vilémov

Datum vyhotovení: 20. 3. 2019

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 17. 3. 2019
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 zastupovaly: 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. 2018 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) ZŠ 52, MŠ 24

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 2018: dohody o pracovní činnosti – pí uklízečka na praní prádla 612 Kč/měsíčně;

Identifikovaná rizika

V roce 2018 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 2018 (skutečně obdrželi k 31.12.) činil 1 000 000 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 109 958 Kč; odvody 33 129 Kč; FKSP 2 246 Kč.

Další výnosy organizace: školné 35 000 Kč; družina 14 550 Kč; finanční dary 3 800 Kč.

Výběr za rok 2018: družina 50 Kč/měsíčně; školné 200 Kč/měsíčně.

Celkový VH k 31. 12. činil: + **115 985,55 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	4 737 383,- K 31.12. skutečnost: vše vyčerpáno.
OON	55 000,-
odvody 34 %	1 629 412,-
FKSP 2 %	94 748,-
ONIV	147 471,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. z ONIV vše vyčerpáno.
Celkem rozpočet KÚ	6 664 014,-
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 2018.

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 2018 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů: od VZP (v pořádku).

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

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2018 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. 2018 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. 2018 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. 2018 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	Oprávkky
Stavby	258 000,-	60 200,-
Dlouhodobý majetek	416 542,50	301 311,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 205 971,24	1 205 971,24
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	10 770,-	10 770,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace za rok 2018:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2018

Termín dokladové inventarizace: leden 2019

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 2018 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 2018 – TZ za 258 000,-.

Celkový odpis za rok 2018 činil 8 600,-.

V roce 2018 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2018 byl na účtu 022 pořízen majetek: 0.

Odpisový plán na neodepsané položky byl vypracován a schválen.

Odepisované položky v roce 2018 – sporák, herní prvky – zahrada.

Celkový odpis za rok 2018 činil 22 507,-.

V roce 2018 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2018 byl na účet 028 pořízen majetek za 103 955,-.

Převod majetku z města za - 0.

V roce 2018 byl z účtu 028 vyřazen majetek celkem za 84 854,80.

Vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2018 byl na účet pořízen tento majetek: 0.

V roce 2018 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 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. 2018 činil 15 663,95 Kč.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2018 činila 360 639,63 Kč.

Přijaté úhrady za stravné k 31. 12. 2018 činily 369 670,79 Kč + 373,84 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	23 238,-; předpis na stravné vlastní i cizí strážníci (zaměstnanci obce).
Účet 314	42 350,-; plyn - 0; elektřina 27 200,-; voda 15 150,-; Krátkodobé zálohy, předplatné - 0.
315	0. Je zde účtován předpis na školné a družina.
346	0.
377	24 121,84. Dobropisy 23 748,-. Hospodaření s normou ŠJ 373,84.
381	15 319,85. Bylo doloženo - v pořádku.
385	0.
388	549 037,-. Projekt EU.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: k 31. 12. 2018 77 921,31 Kč (účet 412 / 77 921,31 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet : k 31. 12. 2018 1 034 013,15 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2018.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. byl stav pokladny 7 137 Kč.

Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

Účet 263 Ceniny 22 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje

K 31. 12. 2017

účet **401** - 313 031,- (PS 344 138,-; přírůstek: majetkové nákupy - 0;

ponížení: 31 107,- odpis za rok 2018

účet **412** – 77 921,31;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	1 980,-; bylo doloženo – v pořádku.
324	37 000,-. Zálohy stravné.
331,333,336, 337,342	Mzdy za měsíc 12/2018. 331/ 334 080,-; 333/ 15 938,-; 336/ 140 560,-; 337/ 60 243,-; 342/ 45 747,-.
374	0.
378	0; výběr od rodičů - 0; FKSP - 0; přiděl do FKSP 12/ 017 - 0.
384	Školné 2019 6 000,-.
389	43 451,-; plyn - 0; elektřin 27 200,-; vodné 15 150,-; potraviny - 0; T mobil 1 101,-.
472	549 037,-. Projekt EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**K 31. 12. 2017****Výsledek hospodaření: hl. činnost + 115 985,55 Kč****Výnosy celkem: 8 530 256,43 Kč****Náklady celkem: 8 414 270,88 Kč****Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)**Účet 501 Spotřeba materiálu - 601 339,13 Kč

Potraviny 360 639,63; časopisy - obec 6 708,80; z KÚ - 0;

UP (obec) 29 576,-; z RF (dary) - 0; z KÚ 38 842,- + 72,-; projekt - 0;

dotace cizinci 4 000,-; inkluze – pomůcky z KÚ 19 066,-; spotřební materiál 11 227,70;

kancel. potřeby 4 511,12; z EU 11 110,-; materiál opravy 3 607,-;

ze školného , -; čisticí prostředky, drogerie 22 969,-; OPP KÚ 4 722,-; OE DDHM 42 278,-;

ze školného 10 450,-; z FKSP 2 819,-; z KÚ 2 990,- + inkluze 6 096,-;

hračky – družina 349,-; ze školného 13 093,-; hračky MŠ 4 428,-; nádobí ŠJ 1 780,-.

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 2018 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 - 279 718 Kč

Plyn 203 756,-; elektřina 75 962,-.

Účet 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – 75 559 Kč

Vodné, stočné.

Účet 511 Opravy a udržování – 98 708,07 Kč

Kontrola FP – 14,34,85,171.

Pozn. Revize na účtu 518.

Účet 512 Cestovné - 8 138 Kč (z obce 96 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 12 645 Kč (z obce 2 147 Kč)

Účet 518 Ostatní služby – 257 227,64 Kč

Pošta 945,-; telefony 24 652,03 (včetně internetu a mobilních telefonů);

odvoz odpadu 4 740,-; BOZP 8 065,-; poplatky banka 2 984,81; revize 12 484,-;

DDNM (programy) z obce OE - 0; z KÚ 7 661,-; z dotace EU - 0;

ostatní služby 10 532,- ;r.příspěvek AŘŠ 500,-; ze školného 1 120,-;

z EU 38 433,- (administrace projekt);

plavání 20 294,-; z KÚ 42 904,-; dotace 70 38 000,-; školení 7 800,-;

komíny, vývoz septik 1 064,-; služby z darů - 0;

soft. služby 35 047,80 (údržba sítě, aktualizace Vema)

Významné položky byly zkontrolovány – v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady - 5 047 028 Kč

Z KÚ; OON 55 000,-;

Dále - Dotace cizinci 48 000,-;

z obce – mzdy i dohody 109 958,- (dohody – pouze praní prádla).

Náhrady 13 773,-; EU 1 539,-;

Dotace EU - mzdy 60 575,-; OON 20 800,-.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 1 680 774 Kč

Z KÚ; Dotace cizinci 16 320,-;

z obce 33 129,-;

Dotace EU 20 595,-.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 20 557 Kč

Z obce 380,-.

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 122 879 Kč

Z KÚ; dotace cizinci 960,-;

Z obce 2 246,-;

Z EU 1 211,-.

Školení z KÚ 3 700,-; prohlídky 2 000,-; z dotace EU 17 700,-.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 74 666,04 Kč

Pojist. z odpovědnosti na škodu a majetku 7 055,-; vratka PO za rok 2017 67610,-;

hal. vyrovnání 1,04.

Účet 551 Odpisy - 31 107 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 103 955 Kč

Nákupy DDHM a DDNM. Z obce 55 464,-.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 419 594,63 Kč

Stravné 369 670,79 + 373,84; školné 35 000,-; družina 14 550,-;

jiné výnosy – poškozené učebnice atd. - 0.

Účet 603 Výnosy z pronájmu – 0 Kč

Účet 662 Úroky – 993,42 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů - 122 819 Kč

Čerpání z RF (413,414) – celkem 120 000; z FKSP 2 819,-.

Účet 649 Ostatní výnosy - 5,50 Kč

Proučtování nepeněžního daru - 0; slevy,-; dále haléřové vyrovnání.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 7 986 843,88 Kč

Příspěvek obce 1 000 000,-;

(dotace na jiné aktivity v roce 2018 v rámci příspěvku)

Příspěvek KÚ na mzdy 6 664 014,-;

Dotace cizinci 69 280,-; Dotace Plavání 38 000,-;

Dotace EU 215 549,88;

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH zcela vypovídající schopnost.

Dohad na energie byl učiněn, faktury z konce roku 2018 a z počátku roku 2019 byly zaúčtovány do správného období.

Oproti všem nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / výnos stravné; čerpání dotace 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. 2017

411 - 0;

413 - 202 039,94; (PS 91 910,32; tvorba: zl. VH za rok 2017 230 129,62; čerpání: 120 000,-);

414 – 3 800,- (PS 0; tvorba: dary finanční účelové 3 800,-; čerpání: z darů - 0);

416 – 155 041,30; (PS 123 934,30; tvorba: odpis za rok 2018 31 107,-;

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

Otázky pí účetní:

Pí Raichartová – 604 382 402; jídelna / 736 751 818 ; pí ředitelka 736 629 518
skola@vilemov.cz; ra.jitka@seznam.cz