

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

ze dne 2.11.,10.11.2015

ZŠ a MŠ Černožice

Zřizovatel : Obec Černožice

Kontrolovaná příspěvková organizace : ZŠ a MŠ Černožice

Adresa kontrolované organizace : Růžová 12, 503 04 Černožice

IČO : 75001659

Datum kontroly na místě: 2.11.,10.11. 2015

Kontrola byla provedena v souladu s § 13 odst.1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a ve smyslu ustanovení § 4 odst.2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontrola byla provedena na základě pověření starosty obce a tímto úkonem byla kontrola zahájena dne 2.11.2015.

Kontrolní skupina :

Josefová Vlasta - přizvaná osoba podle § 6 zákona č. 255/2012 Sb.,o kontrole (kontrolní řád)

Rejřková Bohuslava - člen kontrolní skupiny

Ověřovanou organizaci zastupovala při jednání ředitelka organizace Mgr. Zuzana Cabicarová.

Kontrolované období 2014, 2015 – k 30.6.

Předmět kontroly:

Kontrola opatření z minulé kontroly

Inventarizace majetku a závazků

Fondové hospodaření

Prověření účetnictví

PO účtuje na základě rozhodnutí zřizovatele ve zjednodušeném rozsahu.

Ověřovatel obdržel veškeré požadované doklady a byly mu vytvořeny odpovídající podmínky k provedení veřejnosprávní kontroly.

Při kontrole bylo vycházeno zejména z platných zákonů:

- zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „Zákoník práce“).

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při minulé kontrole:

Z účtu 022 je nutno odúčtovat dlouhodobý hmotný majetek, jehož hodnota nedosahuje aktuální hranice 40 000,- Kč na účet 028. Vyhláška 410/2009 Sb., jednoznačně vymezuje DHIM (022) s hranicí nad 40 tis. Kč a to bez jakýchkoliv přechodných ustanovení navazujících na předchozí právní předpisy. (napraveno)

Na účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku chybně zaúčtován i majetek, který není na účtu 028. (v roce 2015 napraveno)

Akce zajišťované školou (plavání, mléko) jsou účtovány do nákladů, příjem od žáků do výnosů, tím dochází ke zkreslení nákladových a výnosových účtů 518/420, 602/120,602/150, výše neodpovídá skutečnosti.

Pokud škola působí striktně jako prostředník – tedy přeúčtovává stejnou částku, doporučuji neúčtovat do výnosů a nákladů, ale na trojkové účty.

Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku

Cílem kontroly v oblasti hospodaření s majetkem bylo ověřit, zda stav majetku a závazků zjištěný inventarizací odpovídal stavu vedenému v účetnictví, zda byly použity správné účetní metody při účtování o pořízení a vyřazení majetku, zda organizace nakládala se svěřeným majetkem v souladu s právními předpisy.

Inventarizace majetku a závazků

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12. 2014. K vykázaným stavům majetku a závazků v účetnictví doložila kontrolovaná organizace

dokumentaci o provedení fyzické a dokladové inventarizace. Organizace provedla inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných na podrozvahových účtech.

Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha příspěvkových organizací a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventur.

Vzhledem k tomu, že ověřovatel neměl možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku organizace, nemohl se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Pořízení majetku

V roce 2014 organizace pořídila drobný dlouhodobý majetek ve výši 370 692,80 Kč (nábytek, tiskárna, lednice, piano ...), účet 028 odpovídá nákladovému účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Z účtu 022 byl odúčtován na účet 028 dlouhodobý hmotný majetek, jehož hodnota nedosahuje aktuální hranice 40 000,- Kč ve výši 114 331,30 Kč.

Dlouhodobý majetek nad 40 000,- Kč nebyl pořízen.

Vyřazení majetku

Organizace vyřadila v roce 2014 drobný dlouhodobý majetek ve výši 206 679,99 Kč, účet 028 a dlouhodobý majetek ve výši 70 350,- Kč, účet 022.

Ke dni 31.12.2014 činí hodnota drobného dlouhodobého majetku 2 761 715,04 Kč, účet 028, hodnota nehmotného majetku 40 809,- Kč, účet 018, hodnota dlouhodobého majetku 460 175,50,- Kč, účet 022.

Organizace v roce 2014 neprodala žádný majetek.

Organizace neobdržela v roce 2014 žádné peněžní dary.

Ke dni 31.12. 2014 byly evidovány krátkodobé závazky v celkové výši 1 002 926,76 Kč. Jedná se o standardní závazky, vyplývající především z přelomu účetního období, ze způsobu účtování mezd, došlých faktur, přijatých záloh, dohadných účtů pasivních.

Zjištění:

Provozní zálohy - účet 314 ve výši 107 356,- Kč není řádně doloženo, doloženy pouze obraty.

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

Fondové hospodaření

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) - 243

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2014.

Stav účtu 243	MD	6 886,67 Kč
Stav účtu 412	Dal	12 454,98 Kč
Rozdíl je ve výši		5 568,31 Kč

Výše uvedený rozdíl činí příděl z mezd za XII. měsíc ve výši + 3 731,- Kč, převod mylné platby ve výši 1 896,- Kč, poplatky – 58,69 Kč.

Všechny neprovedené platby mezi provozním účtem a účtem FKSP byly provedeny v lednu 2015.

FKSP

PS	20 304,98 Kč
Tvorba z mezd	36 117,00 Kč
Užití	- 43 967,00 Kč (stravování, penzijní pojištění, pracovní výročí)
KS	12 454,98 Kč

Základní příděl do fondu odpovídá 1% z ročního objemu skutečně vyplacených mzdových prostředků.

Účet 521 bez dohod o provedení práce činí 3 611 745,- Kč, z toho 1% 36 117,- Kč.
Organizace proúčtovala tvorbu fondu na MD účtu 527 a Dal účtu 412.

Kontrolou hospodaření s fondem byly prověřeny oblasti tvorby přídělu, čerpání peněžních darů k životním výročím, poskytnutí příspěvku na stravování a penz. pojištění.

Zjištění:

Výše příspěvku na penzijní pojištění je krácena zaměstnancům podle toho, v jakém rozsahu pracovní doby pracují, nebo po určitou dobu práci nevykonávají (pracovní neschopnost, mateřská dovolená). Takové krácení plnění z FKSP by bylo možné považovat za porušení povinností zaměstnavatele stanovené v §16 odst. 1 zákoníku práce, kde je uvedeno: Zaměstnavatelé jsou povinni zajišťovat rovné zacházení se všemi zaměstnanci, pokud jde o jejich pracovní podmínky, odměňování za práci a o poskytování jiných peněžitých plnění.

Rezervní fond – 413,414

PS	492 490,88 Kč
zlepšený výsledek hospodaření 2013	18 976,68 Kč
nespotřebovaná dotace EU	49 607,95 Kč
ostatní čerpání - nákup DDHM ŠJ	- 30 187,96 Kč
KS	530 887,55 Kč

Fond investic - 416

PS	122 486,50 Kč
KS	122 486,50 Kč

Fond odměn

PS	193 065,- Kč
KS	193 065,- Kč

Prověření účetnictví

Dotace 2014

Provozní dotace od zřizovatele činila 1 530 000,- Kč.

Dotace z KÚ ve výši 4 954 952,- Kč na přímé náklady na vzdělávání , z toho přímé výdaje na vzdělávání ve výši 4 923 000,- Kč, ÚZ 33 353, zvýšení platů pedagog. pracovníků ve výši 9 160,- Kč, ÚZ 33 051, zvýšení platů pracovníků reg. školství ve výši 22 792,- Kč, ÚZ 33052. Celkem vyčerpano 4 954 952,- Kč.

Dotace EU

Projekt Tablety do škol v rámci Operačního programu – Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

V roce 2014 organizace obdržela 1. zálohu ve výši 133 104,- Kč, vyčerpano 83 496,05 Kč (tablety 4 ks ve výši 59 290,- Kč, mzda ve výši 24 200,- Kč, poplatky ve výši 6,05 Kč).

Celkem účet 672 Výnosy z transferů ve výši 6 568 448,05 Kč.

Použití dotací ze státního rozpočtu nebylo předmětem kontroly.

Při kontrole byly přezkoumány následující písemnosti:

Pokladní doklady

Byly kontrolovány pokladní doklady za období prosinec 2014, leden, duben a květen 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, zaúčtování.

K pokladním dokladům jsou přikládány paragony, stvrzenky a faktury dokládající oprávněnost výdaje peněžních prostředků.

Na vedení pokladní evidence nebylo shledáno závad.

Účetní doklady

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc prosinec 2014, duben – červen 2015

(bankovní výpisy, faktury přijaté, vydané, mzdy).

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti a zaúčtování.

Hospodářský výsledek

Za rozpočtový rok 2014 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 18 816,38 Kč.

Rada obce schválila 13.3. 2015 převod do rezervního fondu..

Celkové náklady za rok 2014 činily 7 116 343,96 Kč, výnosy 7 135 160,34 Kč

Závěr:

Účetnictví organizace je vedeno celkem přehledně, průkazným způsobem.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů, které by mělo za důsledek nesprávné použití finančních prostředků.

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Následně byla kontrola na místě ukončena dne 10.11.2015 podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních - poslední kontrolní úkon.

Datum vyhotovení 12.11.2015

Podpisy kontrolorů:

.....
Josefová Vlasta přizvaná osoba

.....
Rejřová Bohuslava člen kontrolní skupiny

S protokolem byl seznámen.....převzal dne 19.11.2015

Mgr. Zuzana Cabicarová, ředitelka PO

Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolující osobě.

Poučení : Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a odůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnoprávní kontrole.

Kontrolovaná osoba je povinna písemně informovat kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění.