Zpráva o kontrole za rok 2015.

O výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola"), provedené u příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola Kořenov** s předmětem

- hospodaření příspěvkové organizace města
- zabezpečení ochrany majetku města

Kontrola za období: leden – prosinec 2015 (stav k 31.12.2015).

Kontrola byla vykonána dne: 27.4.2016.

Kontrolu provedli:

Vedoucí kontrolní skupiny: Ladislav Rösler – člen finančního výboru
Člen kontrolní skupiny: Milena Dejnožková – účetní PO Města Velké Hamry

Kontrolovanou osobu zastupovaly:

Vedoucí kontrolované osoby: Mgr. Lenka Lipská
Osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny: Ing. Alena Černá, účetní školy

Při kontrole bylo zjištěno:

Hospodaření příspěvkové organizace města

Právní a jiné předpisy:
Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon 563)
Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
České účetní standardy č. 701,702,703,704,708.
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění
Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb

ZPRÁVA O PRUBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2015 a 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, kontrola

poskytnutého příspěvku od obce Kořenov pro rok 2015 a posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1.2003.
Ředitel organizace: Mgr. Lenka Lipská

Předmět hlavní činnosti : Základní škola
Mateřská škola
Školní družina
Školní jídelna – výdejna ZŠ
Školní jídelna MŠ

Předmět hospodářské činnosti: není

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno limitem 40 000,-- Kč.
Majetek movitý i nemovitý má organizace ve výpůjčce od zřizovatele, ve své evidenci má jenom hmotný a nehmotný majetek pořízený organizací po jejím založení.
Využívání majetku je řešeno smlouvou o výpůjčce.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem.
Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ – rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.
Provozní příspěvek byl stanoven ve výši 1 100 000,-- Kč.
Organizace vybírá příspěvek na školku a školní družinu a vede ho ve výnosech – není součástí příspěvku od zřizovatele.
Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.
Rozpočet KÚ tvoří: platy zaměstnanců + odvody 34 %, FKSP 1 %, z dotace ONIV.

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Se souhlasem zřizovatele byl do majetku PO v roce 2015 pořízen majetek přesahující hodnotu 40 000,- Kč.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Směrnice a předpisy odpovídají zákonným požadavkům. Žádné nedostatky nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s vedoucí školního stravování, s vychovatelkou ŠD a vedoucí učitelkou MŠ.

1. **Inventarizace majetku a závazků**

V souladu s §29 a §30 Zákona o účetnictví byla provedena inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2015. Inventarizační komise byla jmenována příkazem ředitele školy.
Při kontrole byly předloženy dílčí inventurní soupisy z provedených fyzických inventur hmotného majetku, podepsané předsedou a členy stanovené inventarizační komise, a hlavní inventarizační protokol.
Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečné stavy pohledávek a závazků byly zjištěny dokladovou inventurou k 31.12.2015. Zápisy o provedené dokladové inventarizaci, podepsané členy inventarizační komise, byly předloženy.
Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

2. **Evidence a zatřídění majetku**

Majetek organizace je evidován elektronicky pomocí účetního programu KEO firmy Alis s.r.o.
Inventární karty dlouhodobého majetku, které jsou vedeny jak elektronicky tak ručně, obsahovaly veškeré náležitosti uvedené v Českých účetních standardech.
Podrozvahová evidence je vedena ručně.

3. **Rozvaha, Příloha k účetní závěrce a Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou uvedených výkazů k 31.12.2015 a doložením jednotlivých položek byly zjištěny následující skutečnosti:

- Účet č.321 – Dodavatelé souhlasil k 31.12.2015 s knihou nezaplacených faktur. Byl předložen seznam nezaplacených faktur. Organizace každý měsíc kontroluje knihu nezaplacených faktur se skutečností.

- Mezi evidovanými pohledávkami se nevyskytovaly těžko vymahatelné nebo nedobytné pohledávky.

- Účet č.243 – Běžný účet FKSP vykazoval k 31.12.2015 zůstatek ve výši 2005,76 Kč, zůstatek účtu č.412 – Fond kulturních a sociálních potřeb činil ke stejnému datu 4499,65
  Kč.

  Rozdíl ve výši 2493,89 Kč tvoří tvorba FKSP za 12/2015 (2 2493,89 Kč), který je v roce 2016 uhrazený na účet FKSP z běžného účtu PO .

- Účet č.413 a 414, rezervní fond je rozdělen analyticky na sponzorské dary a hospodářský výsledek.

- Účet č.493 – HV běžného účetního období vykazoval zůstatek ve výši 23 643,07 Kč. Tato částka se shoduje s výsledkem hospodaření ve Výkazu zisku a ztráty roku 2015.

- Výsledek hospodaření roku 2015 ve výši 23 643,07 Kč bude schválen na dubnovém zasedání zastupitelstva spolu s účetní závěrkou PO.

- V podrozvaze je v roce 2015 podle směrnice zachycen majetek do finanční hodnoty 3 000,- Kč. Jde pouze o majetek pořízený v rámci existence organizace jako PO.

4. Přijaté účelové dotace

- Přímé náklady na vzdělávání (ONIV) UZ 333 53 3 312 979,-- Kč
- UZ 33061 Zvýšení odměňování pracovníků RgŠ 16 712,-- Kč
- UZ 33052 Zvýšení platů pracovníků regionálního školství 84 318,-- Kč

5. Hospodaření s prostředky finančních fondů

Kontrolovaná organizace měla v roce 2015 tyto finanční fondy:
- Fond kulturních a sociálních potřeb (účet č.412)
- Rezervní fond (účet č.413, 414)

	Stav k 31.12.2014	Příděl	Čerpání	Stav k 31.12.2015
FKSP	4 398,34	24 689,31	24 588	4 499,65
Rezervní fond	201 301,85	25 892,56	0	227 194,41
RF z ost.titulů	65 030,86	27 800	14 200	78 630,86

FKSP je tvořen z přídělu ve výši 1% z hrubé mzdy zaměstnanců organizace. Čerpání fondu tvoří příspěvek na stravné zaměstnanců, odměny k výročím, vitamíny, kulturní akce a drobný majetek.

Rezervní fond byl v roce 2015 tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku roku 2014 (25 892,56 Kč) . Rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku bylo schváleno Zastupitelstvem obce 22.4.2015 usnesením číslo 40/15.

6. Vedení účetnictví

a) Evidence a účtování přijatých a vydaných faktur

Přijaté faktury byly evidovány v knize došlých faktur a číslovány od počátku roku vzestupnou číselnou řadou. Zálohové faktury byly rovněž číslovány vzestupnou číselnou řadou.
Vydané faktury byly evidovány v knize vydaných faktur a číslovány od počátku roku vzestupnou číselnou řadou.
Při kontrole byly prověřeny doklady příslušející k bankovním výpisům BÚ hlavní činnosti. K 31.12.2015 stav na bankovních účtech souhlasí se stavem v účetnictví.

Veškeré výdaje byly potvrzeny podpisem ředitele organizace, předkontace úhrad byla uvedena na předkontačním dokladu.

b) Zůstatky bankovních účtů k 31.12.2015

BÚ provozní (2410010):	373 450,17
BÚ dary (2410011)	53 693,08
BÚ rezervní fond (2410012)	26 697,78
FKSP (2430010):	2 005,76

Zůstatky bankovních účtů souhlasily se zůstatky účtů č. 241 a č. 243, vykázaných v knize účetnictví kontrolované organizace k 31.12.2015.

c) Účtování na vybraných účtech

Při kontrole bylo prověřeno účtování následujících okruhů:

- Účtování mezd a mzdových nákladů za měsíce leden až prosinec 2015 – bylo účtováno v souladu s platnými postupy účtování.
- Kontrolou účtování okruhu FKSP bylo zjištěno, že účtování probíhá v souladu s platnými postupy účtování.

d) Účtování zásob

Zásoby materiálu byly vedeny na počítači, operativní evidence byla vedena na skladových kartách a na počítači. V souladu s vnitřní směrnicí byly zásoby potravin účtovány způsobem A.
V evidenci majetku organizace ani v účtování o něm nebyly zjištěny nedostatky.
Materiál na skladě ve výši 24 198,05 Kč souhlasí se skladovou evidencí.

e) Odpisování majetku, odpisový plán

V souladu s ustanovením § 28 zákona č. 563/1991 Sb., prováděla organizace v kontrolovaném období účetní odpisy majetku zřizovatele, který jí byl svěřen do správy. Zaúčtování odpisů bylo realizováno v souladu s platnými postupy účtování.
Odpisový plán je platný od 1.1.2003 a byl schválen zřizovatelem.
PO k 31.12.2012 provedla podle ČÚS 708 změnu účetní metody odpisování majetku.

7. Pokladna

V organizaci byla ve sledovaném období vedena jedna pokladna. Vedením provozní pokladny je pověřena ředitelka. Dohody o odpovědnosti byly při kontrole předloženy. Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady, přičemž nebyly zjištěny nedostatky pokladních dokladů po formální ani po věcné stránce. Výdaje byly schváleny ředitelkou organizace.
O příjmech a výdajích pokladny bylo účtováno v souladu s platnými postupy účtováni.
V účtování hotovostních příjmů a výdajů nebyly zjištěny nedostatky.
Stav účtu 261 je ve výši 2 306,-- Kč a souhlasí s fyzickou inventurou.

8. **Hospodaření s osobními ochrannými pracovními prostředky (OOPP)**

Poskytování OOPP pracovníkům ZŠ bylo realizováno na základě Vnitřního předpisu pro poskytování ochranných pracovních pomůcek. V předpisu je upraven způsob a podmínky používání OOPP. Seznam pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků zaměstnancům školy dle jednotlivých profesí je součástí předpisu. Jsou zde uvedeny také orientační doby používání těchto prostředků.

9. **Zadávání veřejných zakázek**

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka dle zákona č. 137/2006 Sb.

10. **Provádění finančních kontrol vlastními orgány**

Jakožto malá PO nemá kontrolovaná organizace zřízen nezávislý útvar interního auditu ve smyslu ustanovení § 28 a dalších zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve VS, v platném znění

Provádění a zabezpečení řídící kontroly ve smyslu ustanovení § 26 a §27 zákona o finanční kontrole:
Kontrola předběžná byla prováděna v souladu s ustanovením § 11 a dalších vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. S odvoláním na ustanovení § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole byla z titulu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky sloučena funkce správce rozpočtu s příkazcem operací.

V souladu s vnitřní směrnicí k oběhu účetních dokladů byl každý budoucí výdaj prověřován ředitelkou školy z hlediska existence příslušných podkladů, jako např. objednávky, smlouvy apod. Budoucí výdaj byl též porovnáván se schváleným rozpočtem. Podpisem ředitelky na každém dokladu byla potvrzena oprávněnost výdaje.
Výdaje v hotovosti byly schváleny ředitelkou školy formou podpisu na VPD vždy před jejich realizací.
Ve vnitřním kontrolním systému a v jeho realizaci nebyly zjištěny nedostatky.

V. Zabezpečení ochrany majetku města

1. ***Pojištění majetku***

- Při kontrole byla předložena pojistná smlouva s pojišťovnou Kooperativa a.s., která je platná od 2.1.2004. Smlouva jsou na dobu neurčitou.

Obsahem smlouvy je:
a) živelní pojištění
b) pojištění krádeže a loupeže movitých věcí a platných tuzemských bankovek
c) pojištění odpovědnosti

2. **Dohody o odpovědnosti**

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, byly uzavřeny dohody o odpovědnosti .

3. **Zabezpečení majetku**

V roce 2014 byl pořízen zabezpečovací systém budovy ZŠ.

Závěr

V lednu 2016 počítačový vir zničil veškeré data roku 2013, 2014, 2015, proto kontrola vycházela jenom z papírových podkladů a výkazů.
Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné věcné ani formální nedostatky v hospodaření příspěvkové organizace města. Hospodaření je bez výhrad. Zabezpečení ochrany majetku města je na uspokojivé úrovni.
Z uvedeného vyplývá, že nebyla uložena žádná nápravná opatření.

Výsledek hospodaření v hlavní činnosti činí 23 643,07 Kč.

Výnosy celkem : 4 883 766 ,-- Kč
Náklady celkem 4 860 122,93 Kč

Zisk z hlavní činnosti ve výši 23 643,07 Kč doporučujeme převést do fondu rezervního.

V Kořenově dne 11.4.2016

Za kontrolní orgán obce Kořenov: Ladislav Rösler .....

Člen kontrolní skupiny: Milena Dejnožková – účetní PO Města Velké Hamry
.....

Za kontrolovanou příspěvkovou organizaci:

Mgr. Lenka Lipská ředitelka ZŠ .....

Ing. Alena Černá .....