

Zpráva o kontrole za rok 2018.

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 2018 (stav k 31.12.2018).

Kontrola byla vykonána dne 6.3.2019

Kontrolu provedli:

Vedoucí kontrolní skupiny: Ladislav Rösler – člen kontrolního výboru

Člen kontrolní skupiny: Milena Dejnožková – účetní PO Města Tanvald

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 31.12.2018 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 2018 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, nad 40 000,- se souhlasem zřizovatele.

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.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek byl stanoven ve výši 1 100 000,- Kč, včetně příspěvku do fondu investic.

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 2 %, z dotace ONIV.

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

V roce 2018 nebyl PO 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 31.12.2018. 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 31.12.2018. 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 KEO4 firmy Alis s.r.o.

Inventurní 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 31.12.2018 a doložením jednotlivých položek byly zjištěny následující skutečnosti:

- Účet č.321 – Dodavatelé souhlasil k 31.12.2018 s knihou nezaplacených faktur. Byl předložen seznam nezaplacených faktur. Organizace každý měsíc kontroluje knihu nezaplacených faktur se skutečností.
- Účet č.315 – pohledávky z hlavní činnosti – pohledávky ze stravného ŠJ z předchozích let, ve výši 2 114,- jsou v procesu vymáhání a mají asi charakter nedobytné pohledávky.
- Účet č.243 – Běžný účet FKSP vykazoval k 31.12.2018 zůstatek ve výši 31 743,59 Kč, zůstatek účtu č.412 – Fond kulturních a sociálních potřeb činil ke stejnému datu 38 575,55 Kč.

Rozdíl ve výši 6 831,96- Kč tvoří tvorba FKSP za 12/2018 (6 783,96,- Kč) a bankovní poplatky 12/2018 (48,- Kč) který je v roce 2019 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.416 investiční fond je rozdělen analyticky na odpisy, příspěvek od zřizovatele a použití. KZ k 31.12.2018 se rovná odpisům celkem.
 - Účet č.493 – HV běžného účetního období vykazoval zůstatek ve výši 11 808,39 Kč. Tato částka se shoduje s výsledkem hospodaření ve Výkazu zisku a ztráty roku 2018.
 - Výsledek hospodaření roku 2018 ve výši 11 808,39 Kč bude ke schválení na dubnovém zasedání zastupitelstva spolu s účetní závěrkou PO.
- V podrozvaze je v roce 2018 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	4 356 459,-- Kč
- UZ 33070 Podpora výuky plavání v ZŠ	11 200,-- Kč

5. Hospodaření s prostředky finančních fondů

Kontrolovaná organizace měla v roce 2018 tyto finanční fondy:

- Fond kulturních a sociálních potřeb (účet č.412)
- Rezervní fond (účet č.413, 414)
- Investiční fond

	Stav k 31.12.2017	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.12.2017
FKSP	25 796,79	62 918,76	50 140,--	38 575,55
Rezervní fond	160 837,48	0,--	0,--	160 837,48
RF z ost.titulů	73 429,86	7 300,--	4 124,--	76 605,86
Investiční fond	81936	20 534,--	0,--	102 470,00

FKSP je tvořen z přidělu ve výši 2 % z hrubé mzdy zaměstnanců organizace. Čerpání fondu tvoří příspěvek na stravné zaměstnanců, odměny k výročí, vitamíny, kulturní akce a drobný majetek.

Rezervní fond nebyl v roce 2018 tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku roku 2017. Ponechání zlepšeného hospodářského výsledku na SU 432 bylo schváleno Zastupitelstvem obce 23.5.2018 usnesením číslo35/18

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 v roce 2018 nebyly žádné.

Při kontrole byly prověřeny doklady příslušející k bankovním výpisům BÚ hlavní činnosti. K 31.12.2018 stav na bankovních účtech souhlasí se stavem v účetnictví. Veškeré výdaje byly potvrzeny podpisem ředitele organizace, předkontace úhrad byla uvedena na předkontakčním dokladu.

b) **Zůstatky bankovních účtů k 31.12.2018**

BÚ provozní (2410010):	482 703,09
BÚ dary (2410011)	74 110,08
BÚ rezervní fond (2410012)	26 697,78
FKSP (2430010):	31 743,59

Zůstatky bankovních účtů souhlasily se zůstatky účtů č. 241 a č. 243, vykázaných v knize účetnictví kontrolované organizace k 31.12.2018.

c) **Účtování na vybraných účtech**

Při kontrole bylo prověřeno účtování následujících okruhů:

- Účtování mezd a mzdových nákladů za měsíce leden až prosinec 2018 – 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 je rozdělený analyticky na potraviny ŠJ ve výši 31 841,20 Kč a uhlí ZŠ ve výši 12 259,- souhlasí se skladovou evidencí ŠJ.

e) **Odpisování majetku, odpisový plán**

V souladu s ustanovením § 28 zákona č. 563/1991 Sb., neprováděla organizace v kontrolovaném období účetní odpisy majetku zřizovatele, který jí byl svěřen do výpůjčky. Odepisovala jenom majetek pořízený příspěvkovou organizací po jejím vzniku. Zaúčtování odpisů bylo realizováno v souladu s platnými postupy účtování. Odpisový plán je platný od 1.1.2013 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 účtování. V účtování hotovostních příjmů a výdajů nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu 261 k 31.12.2018 je ve výši 5 052,-- 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 řídicí 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 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

Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné věcné ani formální nedostatky v hospodaření příspěvkové organizace obce. 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 11 808,39 Kč.

Výnosy celkem : 5 837 555,-- Kč

Náklady celkem 5 825 746,61Kč

Zisk z hlavní činnosti ve výši 11 808,39 Kč doporučujeme ponechat na účtu č. 432 - Nerozdělený zisk.

V Kořenově dne 6.3.2019

Za kontrolní orgán obce Kořenov: Ladislav Rösler

Člen kontrolní skupiny: Milena Dejnožková – účetní PO

Za kontrolovanou příspěvkovou organizaci:

Mgr. Lenka Lipská ředitelka ZŠ

Ing. Alena Černá