

# Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 23.11.2011

## Základní škola K. J. Erbena a Mateřská škola Korálka Miletín

Zřizovatel : Město Miletín  
Kontrolovaná příspěvková organizace: Základní škola K. J. Erbena a Mateřská škola Korálka Miletín  
Sídlo : Na Parkáni 107, 507 71 Miletín  
IČO : 75015293

Kontrola byla provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole s odkazem na ustanovení § 9 kontrolního řádu obsaženého v části třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole).

Kontrola byla provedena na základě pověření ze dne 2.11.2011.

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Velichová , ředitelka organizace, Mgr. Stanislava Hlaváčková, zástupkyně ředitelky školy a účetní Miloslava Šafránková.

Kontrolované období 2010.

Předmět kontroly:

Kontrola opatření z minulé kontroly  
Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku  
Prověření účetnictví

Kontrola provedena namátkovým způsobem.

1

PO účtuje na základě rozhodnutí zřizovatele ve zjednodušeném rozsahu.

### Kontrola opatření z minulé kontroly

V návaznosti na novelizaci zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů došlo ke změnám ve vymezení majetkových vztahů mezi zřizovatelem a zřízenými příspěvkovými organizacemi, což se mělo projevit ve změnách nebo doplňcích zřizovacích listin, které měly být zpraveny na základě předchozích ustanovení výše uvedeného předpisu nejpozději do 7 měsíců od nabytí účinnosti – tj. do konce října 2009.

Zřizovací listina byla přizpůsobena zákonu č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Byla předložena nová zřizovací listina z 6. září 2010, která nahrazuje ZL z 1.12.2004. Nemovitý majetek užívá organizace na základě smlouvy o výpůjčce. Dlouhodobý majetek předává zřizovatel k hospodaření. Smlouva o výpůjčce schválena 2.9. 2010 RM dne 22.9.2010.

Nebyly předloženy inventurní soupisy k 31.12.2009, doloženy konečné stavy k 31.12.2008 + přírůstky, úbytky za rok 2009 – doloženy inventury k 31.12.2010 účtů 028,022,112.

Chybné názvy (inventura, výsledek inventarizace), § 30 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví - skutečné stavy majetku a závazků jsou účetní jednotky povinny zaznamenat v inventurních soupisech – **tento nedostatek přetrvává**

Sestavy nemají náležitosti dle § 30 odst. 2 zákona o účetnictví – **tento nedostatek přetrvává.**

Nebyla provedena dokladová inventura pohledávek a závazků – **tento nedostatek přetrvává.**

Nebyl vyhotoven inventarizační zápis, kterým se prokazuje provedení inventarizace. Inventarizační zápis je jedním z účetních záznamů a musí být průkazný – **tento nedostatek přetrvává.**

Byl ověřen zůstatek účtu 241 vedený u České spořitelny k 31.12. 2009 , byl porovnán na účetní stav a byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 20 715,07 - Zůstatek na účtu ČS k 31.12.2009 ve výši 1 551 289,35 Kč, v rozvaze vykázáno na běžném účtu 1 572 004,42 Kč - nebyly průčítovány doklady ve výši 20 715, 07 Kč. Rozdíl průčítován na jednotlivé účty.

Ve stavu účtu 028 je veden majetek v hodnotě nižší než 3 000,- Kč, vzhledem k ceně však má být dle Směrnice o majetku veden v operativní evidenci – majetek v nižší hodnotě se již v roce 2011 nevyskytuje na účtu 028.

Přístřešek ve výši 108 903,80 Kč není zaveden do majetku účet 021 – zařazeno do majetku, interní doklad 12.  
Vzhledem k tomu, že nemovitý majetek organizace využívá na základě smlouvy o výpůjčce, doporučuji tento majetek převést zřizovateli.

2

Nebyl předložen odpisový plán- předložen.

### Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku

Cílem kontroly v oblasti hospodaření s majetkem bylo ověřit, zda stav majetku a závazků zjištěný inventarizací odpovídá 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 a zda odpisy byly prováděny v souladu s pravidly nastavenými zřizovatelem.

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

#### Inventarizace majetku

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2010. Předložen příkaz ředitelky ze dne 20.10.2010, jmenování inventarizační komise. Dále byly ověřeny inventury na výkaz Rozvaha příspěvkových organizací a byly zjištěny tyto nedostatky :

- Byly doloženy fyzické stavy účtů 028, 022, 112 - skutečný stav majetku nebyl porovnán s účetním stavem , rozdíl u účtu 028 je ve výši 95 067,97 Kč , u účtu 022 ve výši 627 128,17 Kč , u účtu 112 ve výši 197 900,32 Kč
- Nebyla provedena dokladová inventura pohledávek a závazků
- Nebyl vyhotoven inventarizační zápis, kterým se prokazuje provedení inventarizace
- chybné názvosloví inventurních soupisů : inventura, inventarizace ( § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví - skutečné stavy majetku a závazků jsou účetní jednotky povinny zaznamenat v inventurních soupisech).

**Tyto nedostatky přetrvávají z minulé kontroly.**

**Byly zjištěny závažné nedostatky :**

**Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 8, 29 a 30

- Účetní jednotky zjišťují dokladovou inventuru u závazků a pohledávek....
- Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat náležitosti § 30 odst.
- Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci

#### Pořízení majetku

Organizace pořídila drobný dlouhodobý majetek ve výši 91 419,- Kč ( z toho ZŠ ve výši 63 579,- Kč - tabule Triptych, LCD televize 2 ks, běžecký set, MŠ ve výši 27 840,- Kč - policové skříně). Zařazeno na účet 028.

#### Vyřazení majetku

Organizace vyřadila z účtu 028 majetek ve výši 14 357,50 Kč.

#### Odpisový plán

Odpisový plán schválen zřizovatelem . Výše odpisů na rok 2010 činila 53 101,- Kč.

#### Prověření účetnictví

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhů majetkového fondu a fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2010.

Stav účtů tř. 0 k 31.12. 2010 činí	242 tis. Kč
Stav účtu 401 k 31.12. 2010 činí	242 tis. Kč
Rozdíl je ve výši	0,00 Kč

Kontrolou vazby mezi stavem fondu 412 – FKSP se stavem bankovního účtu 243 byl zjištěn **rozdíl ve výši 547,30. Kč.**

Zůstatek účtu 243 k 31.12.2010 je ve výši	118 545,70 Kč
Zůstatek účtu 412 k 31.12.2010 je ve výši	119 093,00 Kč

**Rozdíl nebyl doložen.**

#### Výsledek hospodaření

Celkový výsledek hospodaření činil k 31.12. 2010 ztrátu ve výši 179 510,- Kč, náklady celkem ve výši 12 523 tis. Kč , výnosy ve výši 12 344 tis. Kč.

Zastupitelstvo města na veřejném zasedání dne 9.3.2011 schválilo rozdělení nerozděleného zisku minulých let ve výši 60 000,- Kč do fondu odměn a 872 000,- Kč do rezervního fondu, z čehož bude uhrazena ztráta minulého období . Dále zřizovatel uložil odvod do rozpočtu zřizovatele z investičního fondu ve výši 187 701,40 Kč do 30.4. 2011 na účet zřizovatele a bude použit na investiční výdaje ZŠ. Odesláno 29.4.2011.

### Dotace

Provozní dotace z KÚ činila 9 747 700,- Kč ( platy, OON, pojistné, FKSP).  
Provozní dotace od zřizovatele činila 1 615 000,- Kč.  
Příspěvek schválen zřizovatelem 10.3.2010.

### Úplata MŠ

Ke kontrole předložena směrnice ke stanovení úplaty za předškolní vzdělávání v MŠ, dle vyhlášky 14/2005 o předškolním vzdělávání a její novely č. 43/2006. Úhradu hradí zákonný zástupce. Měsíční výše úplaty s celodenním provozem činila pro školní rok 2010/2011 Kč 210,- / za měsíc, pro školní rok 2011/2012 činí Kč 230,-. Úplata za kalendářní měsíc je splatná do 15. dne následujícího měsíce bezhotovostním převodem na účet školy.  
Namátkově byla provedena kontrola úplaty za měsíc listopad 2010. VÚ z 31.12. 2010 doloženo 3 990,- Kč (úplata za listopad, přítomno 20 dětí ), účet 609, 210,- Kč zaplacen až v lednu do pokladny.

**Není účtováno o předpisu pohledávek dle skutečně přítomných dětí . Je účtováno přímo do výnosů na účet 609 ve výši zaplacených úplat.**

Při kontrole byly namátkově přezkoumány následující písemnosti:

Rok 2010  
Pokladní doklady MŠ a ŠJ za období listopad, prosinec.  
Bankovní výpis České spořitelny z 31.12.2010.  
Faktury přijaté prosinec.  
Vnitřní účetní doklady 1100096- 1100115

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti a byly zjištěny tyto nedostatky :

- účetní doklady **neobsahují náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví**, chybí podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování veškeré doklady k účetním případům (u výdajových operací nejpozději před jejich úhradou, u ostatních nejpozději před jejich zaúčtováním) musí být přezkoušeny , a to z hlediska věcného - přezkoušování věcné správnosti provádí většinou osoba odpovědná za účetní případ - příkazce operace a z hlediska formálního - přezkoušování formální správnosti účetního dokladu provádí zaměstnanec odpovědný za jeho zaúčtování – hlavní účetní.
- o závazku není účtováno v době jeho vzniku, např. fa 023820 z 8.12. ve výši 354,- Kč aktualizace programu došla 10.12., předpis závazku je s datem 9.12., faktura č. 3102807 z 2.12. ve výši 1 675,- Kč čisticí prostředky došla 2.12. předpis 30.11., fa 0100619119 z 30.11. ve výši 1 082,- komunální odpad došla 2.12., předpis 30.11.
- Právní předpis ČÚS 701 5.3.**
- úplata chybně na účtu 609, správně 602

**Organizace nezveřejnila účetní závěrku za rok 2010 ve sbírce listin obchodního rejstříku, a tím se dopustila přestupku podle § 37 odst. 1 písm. g).**

### **Závěr**

**Účetnictví organizace je vedeno celkem přehledně, ne zcela průkazným způsobem a správně.**

Datum vyhotovení 28.11.2011

Podpis kontrolora: .....

S protokolem byl seznám : ..... převzal dne..... 1. 12. 2011  
Mgr. Jana Veličková, ředitelka PO

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

Poučení : Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.