

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 26.11.2012

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 starosty města.

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

Kontrolované období 2011,2012.

Předmět kontroly:

Kontrola opatření z minulé kontroly
FKSP
Stravování
Školné

Kontrola provedena namátkovým způsobem.

PO účtuje na základě rozhodnutí zřizovatele ve zjednodušeném rozsahu.

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

Kontrola opatření z minulé kontroly

- Účetní doklady **neobsahují náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví**, chybí podpisový záznam 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 - přezkušování věcné správnosti provádí většinou osoba odpovědná za účetní případ - příkazce operace a z hlediska formálního - přezkušování formální správnosti účetního dokladu provádí zaměstnanec odpovědný za jeho zaúčtování – hlavní účetní (vyúčtování mezd, příjem stravného, úplaty, odpisy a některé další vnitřní doklady) **(napraveno)**.

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 8 – Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů – nebyla provedena inventarizace některých účtů účtové skupiny 40 – Jmění účetní jednotky a skupiny 41 – Fondy účetní jednotky – **(bude předmětem kontroly inventarizace za rok 2012)**.

- **Dotace z KÚ na mzdy – chybný postup účtování**, nebylo účtováno na zálohy (374) a na dohadné účty aktivní (388) – ČÚS 703 vymezení pojmů ods. 3, 3.4., účtování transférů s povinností finančního vypořádání – příjemce 5.3.4. a) **(tento nedostatek přetrvává)**.

- **Dotace z ESF – chybný postup účtování**, nebylo účtováno na zálohy 374, dohadnou položku aktivní 388, na účet 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC byla zaúčtována chybně částka ve výši 644 383,80 Kč, správně má být 381 810,- Kč - skutečně vyčerpaná částka **(k datu kontroly neopraveno)**.

- Nebyla proúčtována tvorba zdrojů krytí ve výši zůstatkové ceny přístřešku MŠ 103 457,80 Kč (MD 401/ Dal 416) **(k datu kontroly neopraveno)**.

- ČÚS 704 odst. 6 rezervní fond 6.3.1. c) – nevyčerpaná dotace z EU ve výši 262 573,80 Kč byla chybně proúčtována na rezervní fond z účtu 432 – Nerozdělený zisk , správně účet 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC **(k datu kontroly neopraveno)**.

FKSP

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP)

Hospodaření s fondem se řídí rozpočtem fondu a stanoví se způsob čerpání. Prostředky fondu se ukládají na samostatném účtu.

Namátkovou kontrolou hospodaření s fondem byly prověřeny oblasti tvorby přidělů, rekreací, darů, kultury, čerpání příspěvků na stravování a vitamíny. Byly předloženy Zásady tvorby a používání FKSP a dohoda o čerpání FKSP.

Při kontrole poskytnutých příspěvků na rekreaci, na kulturní a sportovní akce a při pracovních a životních výročních bylo postupováno v souladu s dohodou o čerpání. Porovnáním na přílohu č. 5 - FKSP byly však zjištěny rozdíly v tvorbě a užití fondu. Příloha – užití fondu ve výši 169 486,- Kč, doklady doloženy ve výši 128 236,- Kč, rozdíl 41 250,- Kč. Základní přiděl do fondu neodpovídá 1% z ročního objemu skutečně vyplacených mzdových prostředků.

Byly zjištěny chyby a nedostatky v účtování o tvorbě a čerpání FKSP

- ❖ Právní předpis: - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 ods.1 - Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě, podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví

Stravování

Provozní řád školní jídelny se především řídí těmito dokumenty:

Vyhláška č. 107 /2005 Sb., o školním stravování
Zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví
Zákon 561/2004 Sb., školský zákon
vyhláška č. 137/2004.Sb., o hygienických požadavcích
vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování
Příloha č. 1 k vyhlášce č. 107/2005 Sb., výživovací normy
Příloha č. 2 k vyhlášce č. 107/2005 Sb., rozpětí finančních limitů

Školní jídelna poskytuje stravování žákům a zaměstnancům školy v podobě podání hlavního jídla oběda.

Dále je poskytováno stravování dětem Mateřské školy při ZŠ, které se skládá z přesnídávky, oběda a odpolední svačiny.

Skladba jídelního lístku se řídí povinnostmi dodržovat výživové hodnoty předkládaných jídel podle Přílohy č. 1 k vyhlášce č.107/2005 Sb., výživovací normy.

Ceny stravného se pro jednotlivé kategorie řídí vyhláškou 107/2005 Sb. – novela 463/2011 Sb., o školním stravování. Strávníci jsou zařazeni do kategorie dle věku, který dosahují v daném školním roce.

Děti v MŠ 3-6 let	celodenní strava:	přesnídávka	8,- Kč
		oběd	19,- Kč
		svačina	7,- Kč
		pitný režim	3,- Kč
Celkem			37,- Kč
Děti starší 6 let		přesnídávka	8,- Kč
		oběd	21,- Kč
		svačina	7,- Kč
		pitný režim	3,- Kč
Celkem			39,- Kč
Základní škola strávníci	7 - 10 let	oběd	21,- Kč
	11 - 14 let	oběd	23,- Kč
Strávníci nad	15 let	oběd	25,- Kč
Zaměstnanci školy kalkulace (příspěvek FKSP 5,- Kč)			25,- Kč

Stravné se platí bezhotovostní platbou – musí být zaplacen do 25. v měsíci na následující měsíc. Při nezaplacení není nárok na oběd. Žáci i rodiče dětí MŠ dostávají vyúčtování každý měsíc a to vždy do 15. v měsíci. Stravné se vrací po navrácení žádanek v průběhu června, na účet strávníků v červenci.

Ve školní jídelně se zpracovává výběr stravného na počítači, program - Systém evidence jídelny – Vlastimil Luňák, Dvůr Králové n. Labem.

Byla provedena namátkově kontrola výběru stravného za měsíc červenec, září 2012.

Ke kontrole byla předložena evidence výběru stravného, rekapitulace záznamů stravovaných osob a poplatků.

Stravné za měsíc červenec, srpen činilo 5 623,- Kč, za měsíc září 69 931,- Kč, účet 602, platby účtovány na účet 324 – Přijaté zálohy.

Počet strávníků 203, z toho 22 zaměstnanců.

Výše stravného odpovídá finančním limitům na nákup potravin stanovených v příloze č. 2 k vyhlášce č. 107/2005 Sb.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence potravinových zásob.

Sklad je účtován způsobem A. Zásoby se vyúčtují do nákladů v okamžiku jejich skutečné spotřeby na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu.

Potraviny jsou fyzicky zkontrolovány, zaevidovány na skladové karty v počítači formou příjemky. Potraviny určené ke spotřebě jsou vydávány na základě výdejky. Měsíční zúčtování je prováděno na konci měsíce na základě Inventury za daný měsíc a stavu zásob ze skladu.

Kontrola skladu

Byla provedena namátková kontrola skladu.

Název potraviny	Fyzický stav	Účetní stav	Rozdíl
hrubá mouka	23 kg	23 kg	0
sekaná rajčata	7 ks	7 ks	0
okurky	6 ks	6ks	0
paštika	9 ks	10 ks	-1
polévková směs	14 ks	15 ks	-1
zelí	9 ks	9 ks	0
šlehačka	5 ks	5 ks	0
ocet	9 ks	8 ks	+1
Hera	5 kg	5 kg	0
Omega	5,75 ks	5,75 ks	0
Tvaroh	0,75 kg	0,75 kg	0
Tavený sýr	6 ks	4ks	+2
Kapusta řezky	5 kg	5 kg	0
špenát	10 kg	10 kg	0
Krůtí prsní řízky	39,32 kg	40,87 kg	- 1,55 kg
Kuřecí řízky			

Porovnáním fyzického stavu se skutečností byly zjištěny nedostatky u některých potravin. Zjištěný rozdíl je provozního charakteru.

Úplata MŠ

Měsíční výše úplata za předškolní vzdělávání v mateřské škole s celodenním provozem činí na školní rok 2012/2013 činí 210,- Kč za kalendářní měsíc. Úplata je splatná do konce následující kalendářního měsíce. Plátce uhradí úplatu bezhotovostní platbou – poskytnutím souhlasu s inkasem školy z účtu plátce.

Zjištění:



- ❖ Právní předpis: - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Účetní jednotky účtují o skutečnostech, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

- Není účtováno o výběru úplaty do období, kterého se týká, je účtováno do výnosů na základě platby

Závěr:

Účetnictví organizace je vedeno celkem přehledně, ne zcela správně. Účetní závěrka nepodává věrný obraz nákladů a výnosů (viz výše – FKSP).

Datum vyhotovení 28.11. 2012

Podpis kontrolora: 
 Základní škola K. J. Erbena
 Mateřská škola Korůlka Milešín
 Na Parkáně 107, 507 71 Milešín
 IČO: 75017293
 Tel., fax: 493 693 491 ☎
 S protokolem byl seznám :  převzal dne 3. 12. 2012
 Mgr. Jana Velichová, 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.

Základní škola K. J. Erbena a Mateřská škola Korálka Miletín
Na Parkáni 107, 507 71 Miletín
IČO: 75015293

č.j. ZSMSMi-264/2012

Miletín 4. 12. 2012

Vyjádření

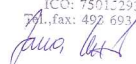
ke zprávě o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 26.11.2012

Ve sdělení o provedení veřejnosprávní kontroly ve dnech 26. – 27. 11. 2012 jsme obdrželi v příloze informace, že bude provedena kontrola účetních dokladů za IV. čtvrtletí 2011 a kontrola stravování za 2. pololetí 2011. Z těchto důvodů zatím nebyla z naší strany provedena kontrola účetních operací r. 2012, kterou provádíme zpravidla v posledním čtvrtletí příslušného roku a tím nebyly odstraněny nedostatky.

- Dotace z KÚ na mzdy a ostatní NIV – chybný postup účtování – bude zaúčtováno správně opravným dokladem.
Dotace z ESF nebyla v letošním roce do doby provedení kontroly účtována.
- Při převodu přístřešku MŠ do majetku MěÚ Miletín nebyla proúčtována tvorba zdrojů krytí – bude odstraněno v uzávěrkových operacích r. 2012.
- Chybné proúčtování nevyčerpané dotace z EU bude proúčtováno z účtu 432 na účet 672 dle požadavku p. Josefové. (Zaúčtování bylo konzultováno 4.12.2012 s pracovníci z KÚ Královéhradeckého kraje. Vzhledem k tomu, že je to chyba z r. 2011, bylo by možné ponechat na účtu 432 a čerpat nákladovým účtem).
- Tvorba a čerpání FKSP – v příloze bylo uvedeno čerpání o 41 250,- Kč vyšší, ale zároveň byla o stejnou částku vyšší tvorba (chybné účtování), tím je výše fondu stejná.
(v r. 2011 byl použit na vedení účetnictví nový software, proto došlo k některým chybám – jiný způsob přenosů údajů v účetních výkazech v závislosti na analytických účtech proti dříve používanému softwaru).
- Úplata MŠ – úplata se vybírá zpětně za minulý měsíc. Výše úplaty se vždy do září mění v závislosti na režijních nákladech na provoz MŠ, proto dojde k rozdílům v příslušném účetním období o cca 400 Kč (podle počtu dětí a výše rozdílu úplaty).
V r. 2012 bude zaúčtováno do prosince 2012, aby nedošlo ke zkreslení výnosů.

- Stravování – po důkladném překontrolování mrazících boxů bylo kuřecí maso o váze 1,6 kg mezi kuřecími skelety na polévku.
Zbylé potraviny – přebytky dány do kuchyně a úbytky dodatečně zaevidovány na výdajových kartách (při jejich výdeji bylo opomenuto odepsat ze skladových karet).

Vypracovala:
Miloslava Šafránková, účetní
Helena Zemanová, ved. ŠJ

Základní škola K. J. Erbena
a Mateřská škola Korálka Miletín
Na Parkáni 107, 507 71 Miletín
IČO: 75015293
tel./fax: 492 693491 ①

Mgr. Jana Velichová
ředitelka ZŠ a MŠ