

Při kontrole poskytnutých příspěvků na rekreace, kulturní a sportovní akce, při pracovních a životních výročích bylo postupováno v souladu s dohodou o čerpání.

FKSP

PS	75 150,35 Kč
Tvorba z mezd	66 888,00 Kč
Užití	77 126,00 Kč (stravování 17 970,- Kč, rekreace 36 000,- Kč, kultura 1 320,- Kč, peněžní dary 7 336,- Kč, ostatní použití – nákup vitamínů 14 500,- Kč)
KS	64 912,35 Kč

Zjištění :

Byly zjištěny rozdíly v tvorbě fondu. Základní příděl do fondu neodpovídá 1% z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Byl zjištěn rozdíl ve výši **443,- Kč**. Celkem mzdové prostředky v roce 2012 činily 6 733 052,- Kč, tvorba ve výši 1% (527/412) 66 888,- Kč, správně mělo být 67 331,- Kč.

Převody peněžních prostředků na zálohy na základní příděl za měsíc červenec, srpen září, říjen proúčtovány **až v prosinci**. Vyhláška o FKSP v § 3 stanoví, že převody se uskuteční nejpozději od konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2012.

Zůstatek účtu 243 k 31.12.2012 je ve výši	55 653,35 Kč
Zůstatek účtu 261 k 31.12.2012 je ve výši	5 864,00 Kč
<u>Zůstatek účtu 412 k 31.12.2012 je ve výši</u>	<u>64 912,35 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	3 395,00 Kč

Zjištění:

Rozdíl mezi stavem účtu 412 – FKSP a finančním krytím 243 – bankovní účet FKSP organizace, 261 – pokladna FKSP organizace **nezdůvodnila**, čímž nepostupovala v souladu s § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.

Úplata MŠ

MŠ poskytuje vzdělávací a školské služby za úplatu podle § 123 zákona č. 561/2005 Sb., školský zákon. Výše úplaty a její vybírání se řídí vyhláškou č. 14/2005 Sb. a č. 43/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Výše úplaty byla stanovena na školní rok 2012/2013 ve výši 210,- Kč, na školní rok 2011/2012 ve výši 230,- Kč.

Úplata za kalendářní měsíc je splatná do konce následujícího kalendářního měsíce. Doložen seznam dětí.

Zjištění:

Školné účet 609 celkem 61 540,- Kč, správně dle přítomných dětí mělo být 62 660,- Kč, rozdíl 1 120,- Kč. Organizace účtuje do výnosů na základě platby.

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

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.

Prověření účetnictví

Hospodářský výsledek

Za rozpočtový rok 2012 vykazala příspěvková organizace ztrátu ve výši 103 278,18 Kč, z toho v hlavní činnosti ztrátu 140 328,18 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 37 050,- Kč.

Náklady celkem 12 130 943,30 Kč, výnosy celkem 10 798 903,20 Kč.

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhů majetkového fondu k 31.12.2012.

Stav účtů tř. 0 k 31.12. 2012 činí	150 507,60 Kč
<u>Stav účtu 401 k 31.12. 2012 činí</u>	<u>80 787,60 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	69 720,00 Kč

Zjištění:

Pořízení zaluzií ve výši 69 720,- Kč, **není proúčtován převod zdrojů k profinancovanému majetku na MD účtu 416 a Dal účtu 401.**

Dotace

ZM schválilo 29. 2. 2012 neinvestiční příspěvek ve výši 1 690 000,- Kč. 12.12. ZM schválilo snížení o 570 000,- , (v tom odpisový plán – žaluzie , výše odpisů 4 648,- Kč) a navýšení příspěvku na opravu elektroinstalace v MŠ ve výši 87 214,- Kč.
Dotace z KÚ ve výši 9 073 100,- Kč a 89 000,- Kč – vyúčtování nebylo doloženo.
Program EU – peníze školám. Organizace obdržela druhou zálohu ve výši 429 589,20 Kč.
K 31.12. 2012 nebylo čerpáno z dotace EU 341 756,- Kč.

Účet 672 celkem ve výši 10 798 903,20 Kč.

Zjištění:

Nebylo účtováno u dotace EU na dlouhodobé zálohy účet 472 a nevyčerpaná částka nebyla převedena do rezervního fondu.
§ 28 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech .

Fondové hospodaření

Rezervní fond

PS	955 063,80 Kč
Tvorba zlepšený VH 2011	79 768,21 Kč
Čerpání - pořízení žaluzií	- 69 720,00 Kč
KS	965 112,01 Kč

Fond reprodukce majetku, investiční fond

PS	29 676,00 Kč
Tvorba fondu ve výši odpisů	28 466,00 Kč
Tvorba zdrojů krytí přístřešek	103 457,80 Kč
KS	161 599,80 Kč

Zjištění:

ZM 29.2. 2012 schválilo převod hospodářského výsledku ve výši 79 768,21 Kč do rezervního fondu a následně do investičního fondu s tím, že tato částka bude použita na financování žaluzií.
Organizace nepostupovala podle pokynu zřizovatele, použila tyto prostředky na pořízení žaluzií přímo z rezervního fondu a tím došlo k porušení rozpočtové kázně. (zákon č. 250/2000 Sb., § 28 odst. 7, § 30 odst. 2 – čerpání rezervního fondu).

Při kontrole byly přezkoumány následující písemnosti:

Účetní doklady

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti a zaučtování.

Evidence faktur přijatých je vedena ručně.

Zjištění:

- přijaté úroky chybně účet 669, správně má být 662
- přiděl z mezd do fondu za měsíc červenec, srpen září, říjen proúčtován až v prosinci
- příspěvky na stravování z roku 2011 za I.,III.,IV. čtvrtletí ve výši 21 393,- Kč, příspěvky z roku 2012 za I.,II.,III. čtvrtletí ve výši 12 920,- Kč byly převedeny z účtu FKSP na běžný účet až v prosinci 2012.
- Faktury nejsou doloženy v knize přijatých faktur podle data přijetí, jsou dopisovány na konci roku (např. fa 215,216,217 – ČEZ z ledna , fa 223 – Telecom z listopadu , zapsány až v prosinci).

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.

V době kontroly nebyla k dispozici pokladní hotovost ani pokladní doklady, nebylo možno zkontrolovat fyzický stav hotovosti a jeho porovnání s účetním stavem.

Závěr:

**Účetnictví organizace není vedeno správně a průkazně.
Účetní závěrka nepodává věrný obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. (§ 7 odst. 1,2 a § 8 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).**

Datum vyhotovení 2.5.2013

Podpis kontrolora:

Základní škola K. J. Erbena
a Mateřská škola Kosička Miletin
Na Parkáři 107, 507 71 Miletin
IČO: 75015295
Tel./fax: 495 693 491 ①

S protokolem byl seznám :
Mgr. Janá Velichová, ředitelka PO

6.5.2014

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 § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, písemné a zdůvodněné námitky 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.