

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

ze dne 12.11. 2014

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

Datum kontroly na místě : 12.11. 2014

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 § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontrola byla provedena na základě pověření starosty města a tímto byla kontrola zahájena dne 12.11.2014.

Kontrolu provedla : Josefová Vlasta

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Velichová , ředitelka organizace, účetní Miloslava Šafránková.

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

PO účtuje na základě rozhodnutí zřizovatele ve zjednodušeném rozsahu.

Při kontrole bylo vycházeno zejména z platných zákonů:

- Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané

účetní jednotky,

- České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „Zákoník práce“).

Kontrolované období 2013, 2014 – k 30.6.2014.

Předmět kontroly:

Kontrola opatření z minulé kontroly
Inventarizace k 31.12.2013
Prověření účetnictví

Kontrola opatření z minulé kontroly

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 8 – Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv – nebyla provedena inventarizace některých účtů účtové skupiny 40 - Jmění účetní jednotky a skupiny 41 - Fondy účetní jednotky. **(napraveno mimo účtu 401)**
- ČÚS 704 odst. 6 rezervní fond 6.3.1.c) – nevyčerpaná dotace z EU ve výši 262 573,80 Kč byla chybně proučtována na Dal účtu 413- rezervní fond a MD účtu 432 - Nerozdělený zisk. **(tento nedostatek přetrvává z roku 2011)**
- 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. **(napraveno)**
- Chybné názvosloví plán inventarizace, správně plán inventur, tisk předmětů – účet 018,028, inventarizační položky – účet 022, správně má být inventurní soupis. **(napraveno)**
- Organizace při provedení fyzické a dokladové inventury nedodržela ust. § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, chybí způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury – účet 018,022, 028, inventurní soupisy dokladové inventury neobsahují identifikační číslo účetní jednotky. **(napraveno)**
- Pokyn D 6 č. 1 zákona o daních z příjmu.
Nedílnou součástí stavebních děl je i technické vybavení stavebních děl, zahrnující např. žaluzie – (mělo být účtováno jako o technickém zhodnocení budovy, chybně účet 045, správně má být účet 021- převod technického zhodnocení staveb do užívání. **(napraveno)**
- Rozdíl mezi stavem účtu 412 – FKSP , 261 – Pokladna a finančním krytím 243 – bankovní účet FKSP

ve výši 3 395,- Kč organizace nezdůvodnila, čímž nepostupovala v souladu s § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **(tento nedostatek se vyskytuje i za rok 2013)**

- Pořízení žaluzií ve výši 69 720,- Kč, není proúčtován převod zdrojů k profinancovanému majetku na MD účtu 416 a Dal účtu 401. **(opraveno v době kontroly, doklad 90001 z 12.11.2014)**

Inventarizace majetku a závazků

Byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12. 2013. K vykázaným stavům majetku a závazků v účetnictví doložila kontrolovaná organizace dokumentaci o provedení inventarizace.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků.

Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha příspěvkových organizací a vykazované zůstatky souhlasí na tyto inventury.

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.

Ke dni 31.12.2013 hodnota majetku na účtu 028 činí 3 120 304,17 Kč, na účtu 018 činí 26 484,- Kč a na účtu 022 činí 476 542,90 Kč.

Ke dni 31.12. 2013 byly evidovány krátkodobé závazky v celkové výši 1 026 229,57 Kč. Jedná se o standardní závazky, vyplývající především z přelomu účetního období, ze způsobu účtování mezd, došlých faktur, přijatých záloh.

Zjištění:

Účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 18 007,- Kč – zákonné pojištění, správně má být 7 157,00 Kč, **rozdíl 10 850,- Kč** zjištěný inventurou nebyl vyúčtován do účetního období roku 2013. (§30 odst. 12 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví - Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků).

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 200,- Kč chybí popis.

Stav bankovního účtu 243, 261 a účtu 412 se k 31.12.2013 nerovná o 8 202,- Kč. Organizace tento rozdíl nedoložila jako součást dokladové inventury.

Prověření účetnictví

Hospodářský výsledek

Za rozpočtový rok 2013 vykážala příspěvková organizace ztrátu ve výši 390 623,82 Kč. Celkové náklady k 31.12.2013 ve výši 11 897 910,95 Kč, výnosy celkem 11 507 287,13 Kč.

Fondové hospodaření

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP)

PS	64 912,35 Kč
Příděl z mezd	68 027,00 Kč
Čerpání	- 76 703,00 Kč (stravování , rekreace, peněžní dary, ostatní užití)
KS	56 236,35 Kč

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2013.

Stav účtu 243	MD	46 065,35 Kč
Stav účtu 261	MD	1 969,00 Kč
Stav účtu 412	Dal	56 236,35 Kč
Rozdíl je ve výši		8 202,00 Kč

Zjištění:

Výše uvedený rozdíl tvoří nepřevedený příděl z mezd za XI. a XII. měsíc ve výši 11 803,-Kč, rozdíl ve výši **3 601,- Kč** nebyl předložen.

Byly zjištěny rozdíly v tvorbě fondu. Základní příděl do fondu neodpovídá 1% z ročního objemu skutečně vyplacených mzdových prostředků.

Účet 521 bez dohod o provedení práce činí 6 705 866,- Kč, z toho 1% 67 059,- Kč. Organizace proúčtovala tvorbu fondu ve výši 68 027,- Kč na MD účtu 527 a Dal účtu 412, **rozdíl 968,- Kč**.

(§ 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů).

Rezervní fond 413,414

PS	965 112,01 Kč
+nespotřebovaná dotace EU 414	239 624,00 Kč
úhrada zhoršeného VH	- 103 278,18 Kč
KS	1 101 457,83 Kč

Fond reprodukce majetku, investiční fond

PS	161 599,80 Kč
Tvorba fondu ve výši odpisů	24 310,00 Kč
KS	185 909,80 Kč

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu majetkového fondu k 31.12.2013.

Stav účtu 0	130 845,60 Kč
Stav účtu 401	56 477,60 Kč
Rozdíl je ve výši	74 368,00 Kč

Zjištění:

Není proúčtován převod zdrojů k profinancovanému majetku na MD účtu 416 a Dal účtu 401 (žaluzie 69 720,- Kč, odpisy 4 648,- Kč). **Opraveno v době kontroly.**

Účetní a pokladní doklady

Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady ZŠ za období leden, únor, červen 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti a zaúčtování.

Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní deník veden ručně.

Namátkově byly kontrolovány faktury přijaté za měsíc červen, interní doklady. Byla provedena kontrola výběru poplatků za družinu za období únor – červen a školného v MŠ za období leden a červen.

Zjištění:

Účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku se nerovná pořízení majetku na účtu 028 o 2 820,- Kč. (účet 558 ve výši 56 234,- Kč, účet 028 ve výši 53 414,- Kč).

Na 558 by měl patřit podle znění vyhlášky 410/2009 Sb. jen ten majetek, který je zároveň na účtu 028,018.

Pojistné Kooperativa ve výši 12 910,- Kč účtováno chybně přes 321 – Dodavatelé, není faktura, chybně účet 518 – Ostatní služby, správně má být účet 549 – Ostatní náklady z činnosti.

- Příjmy v hotovosti za družinu za období únor – červen vloženy do pokladny 16.4. 2014 ve výši 17 500,- Kč, příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí v časovém nesouladu se skutečným výběrem peněz. Hotovost zůstává delší časové období bez účetní evidence. Chybný postup účtování, není účtováno do období, kterého se týká, poplatky proúčtovány na účet 602 v měsíci dubnu, poplatky květen, červen správně patří na účet 384 - Výnosy příštích období. Poplatky účtovat podle časového průběhu.

Dotace EU

Od roku 2011 chybné účtování dotace - nebylo účtováno v souladu s ČÚS 703 Transfery (nebylo účtováno na dlouhodobé zálohy, dohadné účty aktivní).
Nevyčerpaná dotace r. 2011 ve výši 263 313,80 Kč chybně na účtu 432 MD a Dal 413, nevyčerpaná dotace 2013 ve výši 239 624,-Kč chybně na účtu 432 MD a Dal 414.
Zjištěné chyby kontrolou v minulých letech nebyly opraveny.

Ke kontrole nebyly předloženy bankovní výpisy. Kontrola nemohla být provedena.

Doporučuji zachycovat akce pořádané školou, kde škola vystupuje jako zprostředkovatel (školní výlety, lyžařské výcviky...) prostřednictvím pohledávkových účtů tř. 3..

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (viz výše komentář).

Účetnictví není vedeno průkazným způsobem a správně.

Organizace se dopustila přestupku dle § 37 odst. 1 písm. c. Zákona 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že vede účetnictví v rozporu s § 7 odst. 1 a 2 a v rozporu s § 8 odst. 2. (§ 7 Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, §8 odst. 2 – Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům).

Datum vyhotovení: 15.11.2014

Podpis kontrolora: *zouflová*

S protokolem byl seznám : *Mgr. Jana Velichová* převzal dne *24. 11. 2014*

Mgr. Jana Velichová, ředitelka PO

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Kontrola byla ukončena dne 15.11. 2014 předložením vyžádaných podkladů.

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 § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a odůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnoprávní kontrole.

Kontrolovaná osoba je povinna písemně informovat kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění.