

PROTOKOL

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 Nový Oldřichov, okres Česká Lípa, příspěvková organizace

s předmětem:

hospodaření příspěvkové organizace,

za období – od ledna 2012 do prosince 2012.

Kontrola na místě byla vykonána dne 1. února 2013.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona o státní kontrole vydala starostka obce dne 28. ledna 2013.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny – Iveta Čížková
člen – Eva Rachačová

Kontrolovanou osobu zastupovala:

Mgr. et Mgr. Pavlína Burdová
statutární zástupkyně kontrolované osoby
osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny

Právní a jiné předpisy

- Zákon 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 některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška 410),
- české účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon 250),
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen zákon 586),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (inventarizační vyhláška),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen zákon 320),
- zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník (dále jen OZ),
- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník (dále jen ObchZ),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen ZP),
- zákon č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání,
- zákon č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor (dále jen zákon 116),

- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád (dále správní řád),
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen vyhláška 114),
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen zákon 137)
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě (dále NV 222 nebo katalog),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, účinné od 1. 1. 2007 (dále NV 564),
- zřizovací listina kontrolované organizace.

Všechny právní předpisy uváděné v tomto kontrolním protokolu jsou aplikovány ve znění platném pro kontrolované období.

Oblasti kontroly:

Vnitřní předpisy (směrnice, příkazy ředitelky).

Vedení účetnictví.

Kontrola nákladů a výnosů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím.

Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele.

Dotace – evidence a čerpání.

Faktury došlé a faktury vydané (doklady, zůstatky, kniha faktur, obsahová náplň).

Evidence pohledávek jejich vymáhání a evidence závazků.

Časové rozlišování a jejich účtování v návaznosti na vnitřní předpisy.

Dokladová a fyzická inventarizace (majetek, zásoby, zúčtovací vztahy).

Odpisy, odpisový plán.

Pokladny, bankovní výpisy (pokladní doklady, výpisy z BÚ, zůstatky).

Platné smlouvy, jejich evidence.

Kontrolní systém organizace.

Poskytování osobních ochranných pracovních pomůcek.

Kontrolní zápisy od jiných subjektů (FÚ, OSSZ, NKÚ, auditorské zprávy).

Personalistika.

Úvod

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Nový Oldřichov, okres Česká Lípa, příspěvková organizace byla provedena v souladu s plánem kontrolní činnosti obce Nový Oldřichov. Byla zaměřena na kompletní kontrolu hospodaření organizace v roce 2011.

Zřizovací listina:

Název: Základní škola a mateřská škola Nový Oldřichov, okres Česká Lípa, příspěvková organizace
IČ: 70695903

Vymezení hlavního účelu:

Účel vymezen v článku III. a bodem 3.1. Zřizovací listiny. Organizace vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení:

- mateřská škola
- základní škola
- školní družina
- zařízení školního stravování

Doplňková činnost: řešena v části VIII. Zřizovací listiny:

Příspěvková organizace nevykonává žádnou doplňkovou činnost

I. Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrola vynaložených prostředků je určena Směrnicí ze dne 29.4.2011 s vymezením konkrétní odpovědnosti zaměstnanců za účetní případy.

V PO je příkazcem operace a správcem rozpočtu ředitelka. Hlavní účetní je na základě mandatorní smlouvy externí firma ing. Ivan Rajtr, Klášterní 248 Česká Lípa.

Kromě vlastní kontrolní činnosti byly v organizaci provedeny následující **externí kontroly:**

- nebyly žádné provedeny

II. Účetní závěrka

Kontrolou výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztráty k 31. prosinci 2012, byly zjištěny následující skutečnosti:

- úhrn aktiv je shodný s úhrnem pasiv : **k 31. 12. 2012 – 733.807,57 Kč**

Účet 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění (souhrnná částka koresponduje s výsledkem hospodaření po zdanění uvedený ve výkaze Zisku a ztráty):

HČ
k 31. 12. 2012 ztráta 2.551,99 Kč

Účet 243 BÚ fondu kulturních a sociálních potřeb:
k 31. 12. 2012 – 2.100,07 Kč

Účet 412 Fond kulturních a sociálních potřeb:
k 31. 12. 2012 – 3.663,32 Kč

III. Vedení účetnictví

Účetnictví organizace se řídí souborem vnitřních směrnic, které pro činnost organizace jsou postačující a jsou pravidelně aktualizovány.

IV. Hospodářský výsledek, fondy a fondové hospodaření (tř. 4)

Hospodářský výsledek

Rok 2012 skončilo hospodaření organizace ztrátou ve výši 2.551,99 Kč. Vypořádání s hospodářským výsledkem bude projednáno na zasedání ZO.

Fondy

Organizace vede v účetnictví tyto fondy:

- účet 411 - Fond odměn,
- účet 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb,
- účet 413 - Rezervní fond z HV,
- účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů.
- účet 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond

Fond odměn (411)

Stav fondu k datu 31. 12. 2012 činil výši 0 Kč. V roce 2012 nebyly do fondu přidělovány ani čerpány žádné finanční prostředky.

Rezervní fond (413)

Stav fondu k datu 31. 12. 2012 činil výši 0 Kč. V roce 2012 nebyly do fondu přidělovány ani čerpány žádné finanční prostředky.

Rezervní fond (414)

Stav fondu k datu 1. 1. 2012 činil výši 0 Kč. V roce 2012 byla do fondu přidělena nedočerpaná dotace EU Peníze do škol ve výši 2.971,- Kč. Stav fondu k datu 31. 12. 2012 činil výši 2.971,- Kč.

Fond reprodukce majetku (416)

Stav fondu k datu 31. 12. 2012 činil výši 0 Kč. V roce 2012 nebyly do fondu přidělovány ani čerpány žádné finanční prostředky.

Fond kulturních a sociálních potřeb (412)

Předložena byla vnitřní směrnice upravující použití prostředků FKSP, jejíž součástí byl následující rozpočet na rok 2012:

Stav k 1. 1. 2012	1.203,06 Kč
Příjmy	18.604,00 Kč
Výdaje	17.807,00 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2012	2.000,06 Kč

Krytí fondu: účet 243 – Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb oproti účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb

Účet 412:

Počáteční stav	1.241,32 Kč
Příděl 1% ze mzdových nákladů	18.649,00 Kč
Výdaje v celkové výši	16.227,00 Kč
Stav k datu 31. 12. 2012	3.663,32 Kč

Účet 243

Stav k 31. 12. 2012	2.100,07 Kč
---------------------	-------------

Krytí fondu: účet 243 – Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb oproti účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb rozdíl ve výši 1.563,25 Kč.

Kvantifikace rozdílu:

Nepřevedený příděl do FKSP	1.517,00 Kč
úroky	46,25 Kč
Rozdíl celkem	1.563,25 Kč

Namátkově bylo kontrolováno zaúčtování výdajového pokladního dokladu č. 118 za nakoupené kalendáře. Nedostatky nebyly zjištěny.

V. Příspěvek na provoz a ostatní transfery

V roce 2012 byla organizace financována z vnějších zdrojů následovně:

Neinvestiční příspěvek od zřizovatele celkem	802.623,00
v tom: příspěvek na provoz	531.000,00

příspěvek na platy	248.015,00
příspěvek na sportovní klání	5.000,00
příspěvek na adapt.kurz	18.608,00
<i>Příspěvky z jiných zdrojů celkem</i>	2.321.925,00 Kč
v tom: dotace na přímé vzdělávání	2.264.117,00 Kč
grant – Jak šel čas	20.000,00 Kč
dotace EU Peníze školám	37.808,00 Kč
Příspěvky úhrnem (účet 672)	3.124.548,- Kč

VI. Veřejné zakázky

Veřejné zakázky

Za kontrolované období organizace neprovedla žádná výběrová řízení.

VII. Uzavřené smlouvy

Nájemní smlouvy

Výhradním vlastníkem nebytových prostor objektu č.p.86 je obec Nový Oldřichov.

Kontrolována byla dlouhodobá smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 20.11.2002 uzavřená mezi vlastníkem a PO, která byla platná v době kontroly. Organizace má v pronájmu budovu čp. 86 Nový Oldřichov a parcely č. 372, č. 370 a č. 373 všechny v k.ú. Nový Oldřichov. Smlouva byla sjednána na dobu neurčitou s výpovědní dobou jednorozční.

Darovací smlouvy

Organizace v kontrolovaném období obdržela tyto dary:

- p.Grosserová 3000 Kč, ZO: 8.2.2012, hrací stůl do ŠD
- SaM 2000 Kč, ZO: 9.5.2012, pro prvňáčky na pomůcky
- účelově neurčené dary rodičů z oslav 80.výročí 4 300 Kč, ZO: 13.6.2012, na pomůcky, vybavení
- p.Šulcová - hmotný dar, servírovací vozík do MŠ v ceně 3 000 Kč, ZO: 9.5.2012

Pojistné smlouvy

Organizace má uzavřeny pojistné smlouvy a těmito společnostmi:

- DAS - ze dne 8.11.2010 na pojištění právní ochrany
- Generali Pojišťovna a.s. - ze dne 1.6.2010 na pojištění drobných podnikatelů, vnitřní vybavení, krádež, vandalismus, pohromy
- Kooperativa a.s. pojištění podnikatelských rizik Trend – pojištění na platbu odškodného

VIII. Inventarizace a pohyby majetku

K inventarizaci majetku a závazků za rok 2012 bylo organizací předloženo:

- protokol o fyzické kontrole
- přírůstky majetku v roce 2012
- návrh majetku k odpisu
- likvidační protokol odepsaného majetku
- výčetky k pokladní hotovosti

Majetek

Organizace vykázala k rozvahovému dni stálá aktiva ve výši (brutto hodnoty):

Rok 2012 508.264,- Kč,

V těchto obdobích organizace nedoznala výrazných změn v majetku. Kontrole byl předložen přehled pohybu svěřeného majetku za rok 2012, jednotlivé přírůstky i úbytky byly doloženy, kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Podrozvahová evidence majetku

Účetní jednotka eviduje na účtech podrozvahové evidence tento majetek:

901 – DDNM do 7 tis. Kč

902 – DDHM do 3 tis. Kč

903 – ostatní majetek (budova, plynofikace budovy)

939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky, Projekt

IX. Příjmy a výdaje – pokladna, běžný účet a faktury přijaté

Pokladna

V organizaci jsou zřízeny následující pokladny k provádění pokladních operací:

Pokladna č. 1 – pokladna organizace

Pokladna č. 2 – pokladna ŠJ

Vedení jednotlivých pokladen je upraveno Směrnicí č. 21 platnou od 1. 9. 2008. Hmotné odpovědnosti k jednotlivým pokladnám byly doloženy.

Pokladna č. 1 - je určena pro úhrady provozních nákladů organizace (poštovné, úklidové prostředky,..). Vnitřní směrnicí je stanoven pokladní limit ve výši 40 000,00 Kč.

Kontrolována byla pokladní kniha, příjmové a výdajové doklady za období od 1.6. 2012 do 31. 8. 2012, pořadové č. 74 až 100. Nedostatky nebyly zjištěny. Pokladní limit byl dodržen.

Pokladna č. 2 – slouží k přijímání tržeb za stravné, školné a platbám za nákup potravin. Limit pokladní hotovosti je stanoven ve výši 15 000,00 Kč.

Kontrolou pokladní knihy, příjmových a výdajových dokladů za období od 3. 9. 2012 do 30.11. 2012, pořadové č. J52 až J81, nedostatky nebyly zjištěny. Pokladní limit byl ve sledovaném období dodržován.

Běžný účet

Namátkově bylo prověřováno zaúčtování položek běžného účtu č. 903809329/0800 za období od 1. 12. 2012 do 31. 12. 2012, pořadové č. výpisu 12. Zůstatek k datu 31.12.2012 ve výši 158.457,58 Kč souhlasil s údajem uvedeným v účetnictví. Nedostatky v účtování nebyly zjištěny.

Faktury přijaté

V průběhu kontroly byl prověřen obsah dodavatelských faktur a jejich účtování za období 12/2012 č. 180-200 – školní a č.73-76 – školní jídelna. Organizace účtovala o nákladech s využitím metody časového rozlišení nákladů do příslušného roku. Nedostatky ohledně obsahu faktur, náležitostí dokladů a správnosti účtování nebyly zjištěny.

X. Mzdy, personalistika, ochranné pracovní pomůcky, dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených prostředcích

Osobní ochranné pracovní prostředky (OOPP)

Organizace se při poskytování OOPP řídila Směrnicí č. 1/2011 a Nařízením vlády č. 495/2011 Sb. v platném znění.

Namátkově byla provedena kontrola evidence OOPP u zaměstnanců.

Mzdy a personalistika

Systém odměňování se řídí Směrnicí č. 2/2011– Vnitřní platový předpis, počet zaměstnanců navazuje na organizační schéma a ukazatel stanovený zřizovatelem. Organizaci mzdovou agendu zpracovává na základě mandatorní smlouvy externí firma ing. Ivan Rajtr, Klášterní 248 Česká Lípa

Věcné a číselné shrnutí nedostatků:

Nebyly zjištěny žádné méně či více závažné nedostatky.

Návrh nápravných opatření (§ 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole):

Nebyla navržena žádná nápravná opatření.

Počet stran protokolu:

9

