

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Janová za rok 2015

Zřizovatel:

Obec Janová
č.p. 200, 755 01 Vsetín
IČO: 00851841

Kontrolovaný subjekt:

Základní škola a Mateřská škola Janová,
okres Vsetín
Sídlo: Janová, č.p. 58 , 755 01 Vsetín
IČO: 71005366

Kontrolor:

Přizvaná osoba:

Milada Vlčková, Stará cesta 1090, 755 01 Vsetín
Zbyňka Sýkorová, U hřiště 1231, 755 01 Vsetín

Na základě pověření starosty obce k provedení kontroly hospodaření v souladu s §§ 15 a 27 odst. (9) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a k provedení veřejnosprávní kontroly v souladu s § 9 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, byla kontrola provedena ve dnech 9.-15. února 2016.

Kontroly se zúčastnili ředitel školy Mgr. Michal Lucbauer a účetní školy p. Dana Hendrychová.

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolovaného subjektu:

A. Základní šetření

Kontrola opatření z minulých veřejnoprávních kontrol.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2015 s předmětem kontroly:

Hospodaření s veřejnými prostředky za období roku 2015 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

A. Základní šetření

Poslední kontrolu provedl finanční výbor Obce Janová dne 12. 5. 2015, tato byla zaměřena na účtování stravného za 1-3/2015, stav pokladny a kontrolu pokladní knihy k 5. 5. 2015, vyúčtování sběru papíru a vyúčtování letní MŠ za rok 2014. V kontrolním zápise byla uložena škole doporučení. Následnou kontrolou, zda byla doporučení splněna, by se měl zabývat FV obce s výjimkou snížení pokladní hotovosti, která je plně v kompetenci statutárního orgánu školy - ředitele školy.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2015

1. Úvod

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Ředitel organizace: Mgr. Michal Lucbauer od 15. 8. 2011, jmenován starostou Obce Janová pod č.j. OÚ-7102011.

Zástupce ředitele: nebyl jmenován

Předmět hlavní činnosti: základní vzdělání žáků, předškolní výuka dětí. Součástí školy je ŠD a ŠJ.

Předmět vedlejší činnosti: zhotovení a prodej obědů pro cizí stravníky na základě živnostenského oprávnění ze dne 11. 11. 2005, vydaného MěÚ Vsetín odbor živnostenský úřad dle Výpisu z živnostenského rejstříku pod č.j. OŽÚVS/2232/2015/4 MěÚ Vsetín.

Organizace vlastní poslední rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. 28 684/2011-25 ze dne 10. 10. 2011.

Zjištění:

- Organizace jako právnická osoba není zapsaná v obchodním rejstříku
- Ve ZL je chybně uvedeno vymezení majetku (movitý a nemovitý) ve vlastnictví obce, který je ZŠ svěřen do správy, je vymezen ve Smlouvě o výpůjčce
- Smlouva o výpůjčce:
 - a) Mylně specifikováno v bodu I. Odst. 1. „Předmětem smlouvy.....je vypůjčitel svěřen do správy „
 - b) Chybí Příloha č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce

Doporučení pro zřizovatele:

- Provést úkony k zápisu do obchodního rejstříku v souladu s § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC
- Upravit ZL v bodu I. Odst. 1 (buď správa nebo výpůjčka movitého a nemovitého majetku) - pokud tedy obec příspěvkové organizací svěřila svůj majetek, příspěvková organizace jej vede na majetkových účtech a účetně jej odepisuje podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. **Jiným právním důvodem** je užívání majetku územního samosprávného celku jím zřízenou příspěvkovou organizací, např. na základě smlouvy o výpůjčce. V případě

výpůjčky příspěvková organizace o majetku neúčtuje a účetně jej neodepisuje.
O majetku daného do výpůjčky účtuje obec.

- Doložit ke Smlouvě o výpůjčce Přílohu č. 1, která je nedílnou součástí Smlouvy a ZL

Vnitřní předpisy

Ke kontrole byly předloženy následující vnitřní směrnice:

1. Vnitřní předpis pro zpracování účetnictví
 2. Harmonogram účetních uzávěrek
 3. Směrnice pro evidenci a účtování majetku a operativní evidenci
 4. Směrnice pro evidenci a účtování zásob
 5. Směrnice pro rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů
 6. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
 7. Směrnice k archivaci, spisový a skartační řád
 8. Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů
 9. Směrnice k hospodaření s fondy
 10. Směrnice k finanční kontrole
 11. Směrnice k provedení inventarizace
 12. Směrnice o provádění HOČ – stravování cizích strávníků
- Směrnice FKSP
Směrnice ke stanovení výše úplaty za předškolní vzdělávání dítěte v MŠ

Doporučení:

- Aktualizovat vzorové podpisy účetní školy ve všech vnitřních směrnících
- Ve Směrnici č. 3 doplnit, od jaké pořizovací hodnoty je veden drobný majetek v operativní evidenci

Vnitřní kontrolní systém

Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly bylo realizováno. Je stanoven příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Systém je aplikován pomocí „Směrnice k finanční kontrole“. Součástí je dispoziční oprávnění k jednotlivým kontrolám při finančních a hospodářských operacích.

Zjištění:

Směrnice upravuje chybně systém kontroly MŠ Hovězí a jako správce rozpočtu a hlavní účetní je zde uvedena p. Dana Juřicová - nutno aktualizovat.

Majetek

Nemovitý majetek ve vlastnictví obce předán do Výpůjčky na základě Smlouvy o Výpůjčce ze dne 2. 1. 2003. Drobný hmotný dlouhodobý majetek do 3 tis. Kč je evidován v operativní evidenci.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků

Ředitel školy vydal dne 18. 12. 2015 Plán inventur na rok 2015 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015, dále 18. 12. 2015 jmenoval ředitel

školy 3-člennou IK k provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku, pohledávek a závazků.

V plánu inventur pro rok 2015 byly stanoveny závazné termíny inventarizace:

- proškolení inventarizační komise: 18. 12. 2015
- fyzická inventarizace: 31. 12. 2015-5. 1. 2016
- inventarizace pokladny: 31. 12. 2015
- dokladová inventarizace 4.1.-5. 2. 2016
- termín ukončení inventarizace: 5. 2. 2016
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 5. 2. 2016
- termín vyhotovení závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 8. 2. 2016
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 8. 2. 2016

Členové inventarizační komise byli dne 4. 12. 2015 proškoleni a seznámeni s procesními postupy, kompetencemi a odpovědnostmi. Proškolení proběhlo v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy, je doloženo prezenční listinou. Inventarizace je doložena seznamy majetku, pohledávek a závazků MŠ, nechybí podpisy členů inv. komise. Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace byla předložena bez zjištěných inv. rozdílů. Kontrolou výsledků inventarizace na Hlavní knihu účetnictví a na výkaz Rozvaha k 31. 12. 2015 jsme nezjistily finanční rozdíly.

Zjištění: Bez závad

2. Formální a věcná správnost účetnictví

Účetnictví

Účetnictví školy do 3. 12. 2015 zabezpečovala paní Dana Juřicová a od 4. 12. 2015 paní Dana Hendrychová. Je zpracováváno ve zjednodušeném rozsahu na základě souhlasu zřizovatele, účetní vyhotovuje veškeré účetní knihy požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví a výkaznictví je zpracováváno v SW GORDIC.

Účetní zápisy jsou doloženy prvotními účetními doklady. Účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti jsou číselně označeny a uspořádány dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Faktury přijaté

Kniha vydaných faktur je vedena ručně, došlé fa jsou číslovány samostatnou číselnou řadou 2001-2287, k 31. 12. 2015 nebylo zapláceno 9 fa v celkové výši

12.191 Kč. Tyto závazky souhlasí na inventarizaci a na účet 321- dodavatelé v Hlavní knize účetnictví k 31. 12. 2015.

Zjištění: Bez závad

Faktury vydané

Kniha vystavených faktur je vedena ručně, vystavené faktury jsou číslovány číselnou řadou 2015001-201512. Jedná se o faktury vystavené za stravování důchodců, jejichž odběratelem je Obec Janová. K 31. 12. 2015 nebyla uhrazena 1 fa za měsíc prosinec 2015 ve výši 2.120 Kč. Výše neuhrazených pohledávek souhlasí na inventarizaci školy a na účet 311- odběratelé v Hlavní knize účetnictví.

Zjištění: Bez závad

Vnitřní doklady

Interními doklady jsou účtovány opravy účetnictví, předpisy dotací od zřizovatele a ze SR, měsíční spotřeba potravin, spotřeba cenin, předpis stravného, předpis školného a převody mezi fondy. Vnitřní doklady jsou číslovány jednotnou číselnou řadou DPC 2701-2798. Veškeré ID jsou opatřeny účtovými předpisy a podpisy oprávněných osob.

Zjištění: Bez závad

Opravné doklady

Opravné doklady jsou používány k opravám mylně zaúčtovaných účetních dokladů.

Banka

MŠ má zřízen účet ČSOB číslo účtu 181705818/0300. Výpisy jsou založeny chronologicky v šanonech. Účetní doklady k BÚ jsou číslovány vlastní číselnou řadou 1-1333. Stav finančních prostředků na účtu k 31. 12. 2015 dle bankovního výpisu č.12/2015 činil 245.339,68 Kč a souhlasil na stav v Hlavní knize účetnictví (účet 241) a na inventarizaci majetku a pohledávek k 31. 12. 2015.

Zjištění: Bez závad

Pokladna

Pokladní limit je stanoven ve vnitřní Směrnici pro oběh písemností a účetních dokladů ve výši 50 tis. Kč. Pokladní deník je veden ručně. Pokladní deník má chronologicky vedené zápisy společně pro příjmové a výdajové pokladní doklady. Namátkově prověřované příjmové a výdajové pokladní doklady měly předepsané náležitosti a jsou podloženy originály prvotních dokladů. Prostředky v hotovosti jsou uloženy v trezoru. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2015 činil 45.865 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 0000 v hlavní knize za období prosinec r. 2015. Inventarizace pokladny je ošetřena vnitřní Směrnicí k provedení inventarizace, v níž je v části Plán inventarizací v bodu 4. uvedeno, že u peněžních prostředků a cenin se kromě výše uvedené pravidelné inventury zjišťuje stav ještě k 31. 3., 30. 6. a 30. 9.

příslušného roku. Je sepsána dohoda o odpovědnosti s p. Danou Hendrychovou (účetní) a p. Olšákovou Marií (kuchařka).

Zjištění: Bez závad

3. Zásoby

Zásoby jsou účtovány způsobem A

Uzávěrka ŠJ předkládána měsíčně.

Zásoby potravin na skladě k 31. 12. 2015: 13.067,03 Kč souhlasí na výkaz ŠJ a inventarizaci zásob.

Zásoby cenin (pošt.známky) k 31. 12. 2015: 273 Kč

Ostatní zásoby na skladě: stav 0

Na stravném (děti+zaměstnanci) bylo vybráno 235.336 Kč (účet 602 0300, 602 0310).

Předpisy stravného a školného jsou účtovány správně.

4. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem nákladů a výnosů.

Fondové hospodaření (pouze FKSP) bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek zřizovatelem byl stanoven ve výši 635.000 Kč (skutečně obdrželi 638.000 Kč)

Příspěvek ze SR prostřednictvím KÚ Zlín ve výši 2.476.540 Kč

Investiční dotace 0

Organizace vybírá školné v MŠ a příspěvek na družinu a účtuje o něm na účtu 602. V roce 2015 činil výběr na školné v MŠ 250 Kč na dítě na měsíc a na družinu 100 Kč na žáka na měsíc. Celkový výběr za rok 2015 činil 52.950 Kč (školné v MŠ 40.500 Kč a ŠD 12.450 Kč).

V r. 2015 byly pořádány kroužky (divadelní, výtvarný, výuka kytary a Šikulky). Celkový výnos za r. 2015 činil 23.970 Kč.

Ostatní výnosy: 6.948 Kč

Celkový HV za hlavní činnost za rok 2015 činil: -35.061,24 Kč.

Celkový HV za doplňkovou činnost činil: 2.056,79 Kč.

Zjištění:

Účet 649 – ostatní výnosy vykazuje zůstatek 6.948 Kč, který se skládá z příjmu za sběr ve výši 9.859 Kč (nespotřebované fin. Prostředky r. 2014 + sběr březen a říjen 2015) minus výdaje účt. tř. 5, které škola použila v roce 2015 celkem 6.948 Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji = 2.911 Kč, tyto byly k 31. 12. 2015 převedeny na účet 384, aby nebyl zkreslen HV školy. Tyto finanční prostředky budou odděleně sledovány i v následujících letech. Výtěžek ze sběru byl přijat do pokladny školy na základě vystavených faktur firmy PARTR spol. s.r.o. Všemina. Současně s účetními zápisy v Hlavní knize účetnictví je o pohybu těchto mimořádných výnosů vedena operativní evidence k účtu 384 ručně, s odvoláním na účetní doklady příjmů a výdajů.

Doporučení:

Pro zjednodušení účtování těchto a podobných mimořádných výnosů, které jsou určeny pouze a jen na nákup školních popř. hracích potřeb pro děti a žáky školy,

doporučujeme účtovat: výnosy = MD 261,241/Dal 378, náklady = MD 378/Dal 261,241.

Vývoj nákladů v roce 2015 v porovnání s rokem 2014 je uveden v následující tabulce:

Druh nákladu v Kč	účet	2015	2014	Vývoj
spotřeba materiálu	501	337.943,40	387.413,42	87,23
Spotřeba energie	502	107.664,00	135.559,00	79,42
Opravy a údržba	511	22.216,00	34.845,50	63,75
Nákl.na reprezentaci	513	2.799,00	407,00	687,71
Ostatní služby	518	140.051,45	149.053,90	93,96
Osobní náklady	521X	2,810.411,40	2,904.962,00	96,74
Smluvní pokuty a úrok z prod.	541	5.544,00	0	0
náklady z DDM	558	39.106,00	73.759,00	53,02
ostatní náklady	549	5.930,00	7.608,00	77,94
náklady z HOČ	5XX	204.366,64	185.497,69	110,17
Náklady celkem	5XX	3,676.031,89	3,879.105,51	94,76

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v roce 2015 činily 661.253,85 Kč a v roce 2014 pak 788.645,82 Kč. Náklady roku 2015 byly tedy o 16,15 % nižší proti roku 2014. Nejvyššího poklesu nákladů bylo dosaženo u účtů 558, 511 a 502.

Vývoj výnosů v roce 2015 v porovnání s rokem 2014 je uveden v následující tabulce:

Druh výnosu v Kč	účet	2014	2014	Vývoj
tržby z prodeje služeb	602	288.286,00	303.426,00	95,01
Čerpání fondů	648	26.699,00	27.987,00	95,40
Ostat.výnosy z činnosti	649	6.948,00	26.628,00	26,09
Úroky	662	131,01	203,20	64,47
přijaté dotace	672	3,114.540,00	3,372.583,00	92,35
výnosy z HOČ	6XX	206.423,43	188.384,00	109,57
Výnosy celkem	6XX	3,643.027,44	3,919.211,20	92,95

5. Peněžní fondy

Zřizovatel usnesením z 5. zasedání ZO, konaném 11. 2. 2015 schválil dosažený zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2014 ve výši 40.105,69 Kč a převod celé částky do rezervního fondu.

5.1. Fond kulturních a sociálních potřeb

ZŠ má zpracovanou Směrnici k používání fondu kulturních a sociálních potřeb. Finanční prostředky FKSP jsou sledovány v účetnictví na SÚ 412 - stav k 31. 12. 2015 činil 17.560,97 Kč. Finanční prostředky jsou vedeny na samostatném účtu u ČSOB a.s. - k 31. 12. 2015 činil stav finančních prostředků 18.453,74 Kč (ověřeno na výpis č. 2015/12).

Rozdíl (účet 243-účet 412) ve výši 892,77 spočíval:

- + 1.871,23 Kč - tvorba za 12/2015
- 2.229,00 Kč - fa č. 2279
- 535,00 Kč - příspěvek na stravné za 12/2015

V roce 2015 bylo z FKSP čerpáno na stravování 7.150 Kč, kulturu, tělovýchovu a sport 3.130 Kč a ost. užití fondu ve výši 11.888 Kč.

5.2. Rezervní fond

Pro tento fond nemá organizace zřízen samostatný bankovní účet, finanční prostředky jsou vedeny na SÚ fondu 413 - ze zlepšeného výsledku hospodaření a SÚ 414 - z ostatních titulů.

V roce 2014 byl do RF (účet 413) převeden HV za rok 2014 ve výši 40.105,69 Kč (dokl. č. 2725 z 31. 3. 2015). Čerpání nebylo v r. 2015 vykázáno.

Do rezervního fondu (účet 414) byly zaúčtovány neúčelové fin. dary ve výši 25.000 Kč od dárce fy MOBIKO plus a.s., zastoupené ing. Petrem Zimou a od Sdružení janovských rodičů ve výši 2.000 Kč. Dále pak účelové peněžní dary od ing. Dagmar Hromadové ve výši 1.000 Kč (na zakoupení herních prvků) a od rodičů dětí z mateřské školy Janová, zastoupené Terezou Škývarovou ve výši 18.000 Kč (za prodej stolních upomínkových kalendářů s obrázky dětí z MŠ). Čerpání bylo vykázáno ve výši 26.699 Kč - doloženo VPD č. 1514, d.č. 2063, 2064 a 2075.

PS k 1. 1. 2015 účet 413	1.411,93 Kč
HV za rok 2014	40.105,69 Kč
<u>Čerpání</u>	0,00 Kč
Stav k 31. 12. 2015	41.517,62 Kč

PS účtu 414 k 1. 1. 2015	14.577,13 Kč
Dary	46.000,00 Kč
<u>Čerpání</u>	- 26.699,00 Kč
Stav k 31. 12. 2015	33.878,13 Kč

Zjištění:

Nebyl doložen souhlas zřizovatele pro přijetí účelových finančních darů.

5.3. Investiční fond

Organizace nemá zřízen IF.

5.4. Fond odměn

Nemá zřízen samostatný bankovní účet, o pohybu finančních prostředků je účtováno v rámci SÚ 411. V r. 2015 nebylo vykázáno čerpání.

PS k 1. 1. 2015	12.620,06 Kč
Čerpání	0,00 Kč
Stav k 31. 12. 2015	12.620,06 Kč

Zjištění: Bez závad.

6. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2015

Příspěvková organizace sestavila dne 6. 2. 2016 účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2015. Příloha k účetní závěrce je sestavena dle § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015. Nebyly vyčísleny žádné inventarizační rozdíly.

7. Závěr

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Účetní závěrka podává v zásadě věrný obraz pohledávek a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz nákladů a výnosů.

Účetní závěrka sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Doporučení pro zřizovatele: viz str. 2 a 3.

Ve Vsetíně dne 15. února 2016

Protokol zpracovaly:



Milada Vlčková



Zbyňka Sýkorová

Protokol obsahuje 9 stránek sepsaných ve dvou vyhotoveních:

1. Výtisk obdrží zřizovatel
2. Výtisk ředitel školy