

Městys Nové Veselí
Na Městečku 114
592 14 Nové Veselí

Výtisk č. 1

**Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě
ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zákona č. 255/2012 Sb., zákon o
kontrole (kontrolní řád), zákon č. 64/2014 Sb., změnový zákon ke kontrolnímu řádu**

u

Základní škola a Mateřská škola Nové Veselí, příspěvková organizace
se sídlem Na Městečku 1, 592 14 Nové Veselí

Předmět kontroly: Kontrola hospodaření organizace zaměřená na správnost zaúčtování, účelné využití
městyssem poskytnutých příspěvků

za období: leden – prosinec 2017

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, p. o. byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, tj. dne 8. 3. 2018.

Kontrola byla vykonána v sídle ZŠ a MŠ Nové Veselí na adrese Na Městečku 1, 592 14 Nové Veselí dne 8. března 2018. Před zahájením kontroly prováděl kontrolní orgán testy na podkladech účetní závěrky za období 1 - 12/2017.

Oprávnění ke kontrole:

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona 255/2012 Sb., zákona o kontrole (kontrolního řádu), vydal starosta městysse Nové Veselí MVDr. Zdeněk Křivánek dne 8. 3. 2018 pod č.j. 278/2018

Předmět kontroly:

V příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Nové Veselí, p.,o. byla provedena kontrola zaměřená na tyto body:

- Kontrola nápravných opatření z minulé kontroly
- Kontrola účetních dokladů a pokladních dokladů 2017
- Provedení inventarizace 2017
- Kontrola školní jídelny

První kontrolní úkon: předložení pověření zástupci PO, předcházelo zaslání požadavků a jejich analýza.

Poslední kontrolní úkon: předcházející dokončení protokolu, zapracování podkladů zaslanych el. poštou dne 12. 3. 2018

Kontrolu provedl:

Petra Bartoňová, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Hrabák Pavel – auditor ČR jako přizvaná osoba

Kontrolovanou organizaci zastupoval:

Mgr. Tomáš Augustýn, ředitel příspěvkové organizace

Vysvětlující informace ke kontrolované problematice poskytla:

Marie Blahová, Marta Pohanková, účetní PO

Legislativní rámec:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.....
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/191 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Informační zdroje pro kontrolu:

- Usnesení zastupitelstva a rady městyse ve vazbě na PO
- Návrh rozpočtu 2017
- Systém vnitroorganizačních směrnic
- Inventarizace 2017– účty majetkové a dokladová inventarizace
- interní doklady 1- 12 /2017 faktury došlé, pokladní doklady - soubory poskytnuté v elektronické podobě, výpisy z účtů, evidence majetku a odpisový plán.
- jiné podklady: Sestavy hlavní kniha, obratová předvaha, deník.
- Účetní závěrka za 1-12/2017
- Podklady a smlouvy k poskytnutým dotacím a darům
- Informace na internetových stránkách PO
- Platné smlouvy organizace
- Odpisový plán 2017
- Schválené rozdělení zisku 2017
- Inventarizační zpráva 2017

Kontrolou bylo dále prověřeno a posouzeno vedení jednotlivých agend – účetnictví, pokladní evidence.

- **Kontrolní zjištění:**

1. Plnění opatření z provedené průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2016

Doporučení z roku 2016:

Důsledně dodržovat zavedené postupy dle směrnice o finanční kontrole a výše uvedených zákonů.

Plnění: *V namátkově kontrolovaných dokladech (cca 50 položek) bylo ověřeno, že organizace naplňuje kontrolní postupy.*

Při současně provedené průběžné veřejnosprávní kontrole bylo zjištěno, že organizace se podněty kontrolního orgánu zabývala.

2. Aplikace vybraných novel právních předpisů platných a účinných k datu kontroly

Kontrola se zaměřila na novely zákona 250/2000 aplikaci novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. a novely ČÚS.

Účtový rozvrh i předložené výkazy respektují nový převodový můstek mezi účty i změny postupů účtování.

K minulé zprávě z 2015:

Nepeněžní příjmy PO z Výpůjčky: - vyřešeno, osvobozeno, bližší vysvětlení k dispozici na Stránkách Kraje Vysočina i ve stanovisku GFŘ.

Uspořená daň - v roce 2016 v daňovém přiznání základ daně 103 tis.Kč = 19 tis. uspořená daň.

2.1 Nové skutečnosti:

V souvislosti s úpravou pravidel rozpočtové odpovědnosti byly přijaty tyto zákony upravující povinnosti ÚSC a jejich PO:

1. zákon č. **23/2017** Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
2. zákon č. **24/2017** Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, mj.:
 - část XII: změna zákona č. **243/2000** Sb., o rozpočtovém určení daní (RUD)
 - část XIV: změna zákona č. **250/2000** Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti stanovuje nově pro příspěvkové organizace:

povinnost sestavovat střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet – plán výnosů a nákladů (§ 4 a § 5 + § 28 zákona č. 250/2000 Sb.)

ZŠ a MŠ zpracovala rozpočet PO, ale nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 a 2020

Podnět vedoucímu organizace č. 1/2017

Povinností PO je zpracovat a předat ke schválení zřizovateli, městys Nové Veselí finanční návrh rozpočtu i střednědobého výhledu na roky 2019 - 2020 a vyvěsit jej na svých webových stránkách 15 dnů přede dnem jejich schválení městysem. Schválené dokumenty pak vyvěsit na svých stránkách až do doby schválení nových dokumentů. Tuto povinnost je možné splnit ZŠ a MŠ na svých stránkách nebo městyse na jeho stránkách. Doporučuji stanovit tuto povinnost PO, ale informovat a zveřejnit i na vlastních stránkách.

Do sepsání zprávy z veřejnosprávní kontroly byla tato povinnost splněna. Zveřejnění na stránkách PO bylo zajištěno.

3. Dokladová kontrola provedená výběrovým způsobem.

Kontrola účtování dle ČÚS a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví. Organizace účtuje v programu GORDIC.

Na základě požadavku kontrolního orgánu byly předloženy ke kontrole výkazy za 1-12/2017 a sestavy Hlavní účetní kniha položková, Stav na účtech a sestava faktur došlých, pokladní doklady namátkově za celý rok, vydané faktury, inventarizace majetku a závazků, odpisový plán, evidenci majetku, rozdělení zisku 2016, rozpočet organizace, plán příspěvků – transfery.

Kontrolní orgán provedl testy kontrol, testy a námtkovou kontrolu cca 150 položek dle výběru, kontrolu cca 70% zůstatků na účtech.

K provedení dokladové kontroly byly kontrolním orgánem vybrány účty 01x, 02x, 08x 042, 501, 502, 511, 518, 346, 348, 374, 389, 412, 413, 414, 416, 671, 672, 966 odpisový plán, zúčtování a schválení výsledku hospodaření 2016.

Při této veřejnosprávní kontrole byly na místě kontrolovány prvotní doklady, účetní zápisy, provedené a dokladované bankovní operace.

Zjištění:

Majetek odpisovaný a související finanční toky a fondy (413, 414- Rezervní a 416

- – Fond reprodukce majetku.) **Stav běžného účtu – finanční prostředky organizace.**

Stav fondů k 31.12.2017

Fondy účetní jednotky		1 208 827,66
Fond odměn	411	
Fond kulturních a sociálních potřeb	412	269 649,67
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	280 941,33
Rezervní fond z ostatních titulů	414	143 649,60
Fond reprodukce majetku, fond investic	416	514 587,06
Výsledek hospodaření		273 407,96

Rezervní fond: pravidla tvorby a čerpání jsou vymezena v §30 rozpočtových pravidel.

Jde o finanční rezervu na určité zákonem stanovené případy. Tvorba ze zlepšeného výsledku hospodaření (zpravidla přiděl ze zisku min roku vloni 140 tis. Kč), darů, převodem příspěvku zřizovatele.

Investiční fond: upraveno §31 rozpočtových pravidel, smysl tvorba rezervy na investiční účely, technické zhodnocení, doplňkový zdroj na opravy a údržbu,- tvorba z odpisů, převodem ze zisku, z rezervního fondu, z darů, z prodeje majetku, příspěvkem od zřizovatele.

Kontrolou bylo zjištěno, že PO financovala v roce 2016 a 2017 rekonstrukci a opravy sociálních zařízení. Částečně se podílel Kraj Vysočina dotací 71 130,- Kč. ZŠ a MŠ převedla na účet 416 – částku 71 130,- Kč jako spolufinancování rekonstrukce soc. zařízení. Následně po jednání s příslušnými orgány Kraje Vysočina bylo doporučeno převést majetek bezplatně na městyse. Účtování případu a jeho analýza potvrdila skutečnost, že nebyla částka 71 130,- převedena na účet 401 – Jmění účetní jednotky. Bezúplatný převod byl účtován 401/021 ve výši 142 260,67 Kč.

V roce 2017 byly odpisy ve výši 81 tis. Kč ponechány ve fondu. Odvod odpisů nařídí zřizovatel v případě, kdy objem odpisů výrazně převyšuje reálné potřeby PO v oblasti reprodukce dlouhodobého majetku.

Podnět vedoucímu organizace č. 2/2017 a zřizovateli

Dokončit účtování dotace z Fondu Vysočiny ve výši 71 130 Kč účetním zápisem 401/416.

Doporučujeme zřizovateli posoudit zdroje pro rozvoj PO na fondech 413,414 a 416 z pohledu budoucích investic a oprav. Stav celkem 939 tis. Kč, sníženo o 71 tis. Kč = 868 tis. Kč – šablony 112 tis. Kč = 756 tis. Kč. (fond je kryt fin. prostředky)

Možnosti:

1. Ponechat ZŠ a MŠ cca 350 tis. Kč na budoucí rozvoj, použití na opravy a údržbu dle detailního rozpočtu na rok 2018 a krátit příspěvek zřizovatele pro rok 2018 o výdaje na opravy podlahy, malování atd. ve výši cca 200-250 tis. Kč. (možnost použití uspořené daně)
2. Počítat s tvorbou investičního fondu z odpisů roku 2018 ve výši cca 100 tis. Kč, k datu 30. 9. 2018 rozhodnout o odvodu odpisů nebo jejich ponechání ve fondu.
3. Zbývajících 300 tis. Kč odvést z investičního fondu do rozpočtu zřizovatele.

Tímto městyse zredukuje výdaje na PO o cca 500-550 tis. Kč v roce 2018. Koncem roku bude již zřejmé, jak se bude vyvíjet hospodaření ZŠ a MŠ v roce 2018. Zřizovatel může vhodně korigovat bud' odvodem odpisů, nebo naopak rozpočtovým opatřením ke zvýšení příspěvku PO.

- **nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu a 502- Spotřeba energií účet č. 389 – Dohadné účty pasivní**

Kontrolovány byly vyšší položky účtu 501, jedná se o výdaje na potraviny, kancelářské a úklidové prostředky a drobný majetek.

Energie (502) a služby (518) a jejich časové rozlišení (389) 303 tis. Kč neodpovídá výši předepsaným zálohám (314) 348 tis. Kč. Rozdíl 45 tis. Kč představuje rozdíl ve výši skutečné odhadované spotřeby energií dle měřidel. Stav dohadných položek k energiím bude možné zkontrolovat po vyúčtování.

Postup PO je správný.

V této souvislosti byly testovány také platby na běžném účtu probíhající z účtů a na účet PO za období od listopadu do prosince 2017. Testy byly zaměřeny na logiku výdaje, opakovanost v měsících a jejich účtování.

- **Pohledávky a závazky**

PO doložila zůstatky všech účtů pohledávek a závazků v dokladové inventuře soupiskami z programu GORDIC a také konkrétními daňovými doklady. Testy zůstatků nezjistily na účtu 321 – Dodavatelé ani 311 – Odběratelé nedoložené a starší položky po splatnosti.

Stav ostatních pohledávek a závazků byl průkazně doložen.

- **účet č. 511 – Opravy majetku (625 tis. Kč)**

Kontrolou byly prověřeny vybrané položky oprav majetku. Opravy a udržování (511) ve výši 625 tis. Kč odpovídají svým charakterem náplni účtu.

Testovány byly položky vyšší než 30 tis. Kč Nejvyšší firma Kirchner 285 tis. Kč. Bez nedostatků.

- **účet č. 374, 346, 348, 672, 671 – zúčtování záloh a předpisů příspěvků od zřizovatele a ze SR.**

PO účtuje o příspěvcích dle standardu č. 703 – Transfery, který by měl být základem pro účtování.

- účet 346 - transfer KÚ Vysočina	16 710 030,00 Kč
- účet 348 transfery zřizovatel.....	2 771 000,00 Kč
(odpovídá evidenci městyse)	

Účtování probíhá v roce 2017 na výše uvedených účtech. Postup účtování probíhá tak, že zřizovatel posílá pravidelně měsíčně transfer a PO účtuje na 348 přijetí a také předpis.

- **Výsledek Hospodaření – doplňková činnost**

V roce 2017 dosahuje organizace z hlavní činnosti a hospodářské činnosti zisku ve výši 274tis. Kč, z toho hospodářská činnost 67 650 Kč. Hospodářská činnost představuje poskytování stravování mimo ZŠ a MŠ. Výnosy 1 865 tis. Kč a náklady 1 797 tis. Kč. Daňová povinnost nebyla účtována.

Kontrolou kalkulace ceny obědů nebyly zjištěny nedostatky. Výše ceny oběda by měla být pro rok 2018 přepočtena vlivem výrazného zvýšení osobních nákladů provozních zaměstnanců. Organizace již na přepočtu pracuje, počítá vliv zvýšení osobních nákladů.

Doporučení: přepočítat nově kalkulace nákladů na základě aktualizovaných údajů v souladu s metodikou Kraje Vysočina. Metodika umožňuje počítat kalkulaci na základě minulého období ale také z předpokládaných údajů za budoucí období. Budoucí období by asi lépe dokumentovalo změny v osobních nákladech. Doporučujeme použít obě metody a výsledky porovnat.

- **účet č.412 Fond kulturních a sociálních potřeb.**

Kontrolou tvorby a čerpání nebyly shledány nedostatky. Stav běžného účtu k datu kontroly 251 750,- Kč, stav fondu 290 tis. Kč – rozdíl doložen u inventury. Tvorba probíhá měsíčně přidělem, základní přiděl 259 tis. Kč, to odpovídá hrubému kontrolnímu propočtu 2% z objemu mzdových prostředků včetně dotací k nim. Čerpání cca 178 tis. Kč je nastaveno na nižší objem přidělu.

Podnět vedoucímu organizace č. 3/2017

Hledat nové možnosti využití fondu po zvýšení přidělu v oblastech zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb dle vyhlášky č.114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Vlivem zvýšení mezd a tím i kalkulace obědů dojde k vyššímu čerpání na stravování.

- **Odpisový plán organizace – evidence majetku**

Kontrolou odpisového plánu bylo zjištěno, že organizace sestavuje každoročně odpisový plán a dodržuje stanovené čtvrtletní zúčtování odpisů. Klasifikace majetku byla provedena. Na kartách majetku je uvedena klasifikace dle přílohy k ČUS 708.

K evidenci majetku slouží karty a tabulkový procesor. Drobný dlouhodobý majetek byl inventarizován, vyřazený majetek není ve významné výši.

- **Kontrola zúčtování výsledku hospodaření roku 2016, dle schválení zřizovatelem.**

*Zisk Kč 243 516,10 byl odúčtován z účtu výsledku ve schvalovacím řízení na účty 411- Fond odměn 102 394,- Kč a 413 Rezervní fond ve výši 141 112,10 Kč. Zúčtování bez nedostatků. **Zůstatek fondu odměn k 31. 12. 2017 výše 0,- Kč. Zůstatek rezervního fondu 280 941,33 Kč.***

Kontrolou bylo zjišťován také titul pro tvorbu opravných položek dle zásady opatností a také tvorbu rezerv. Pohledávky k datu kontroly (311- odběratelé,315- Jiné pohledávky) 47 568,- Kč a 140 972,- Kč. 314 zálohy na energie 348 816,32 Kč. Kontrolou splatností pohledávek nebyl zjištěn důvod pro tvorbu OP.

- **Kontrola inventarizace majetku.**

Kontrolována byla inventarizace provedená na konci roku 2017. Učební pomůcky jsou vedeny v tabulkovém procesoru dle umístění. Dochází k pravidelnému účtování pohybů z tohoto programu do účetnictví. Evidence je dle našeho názoru poměrně dobrá a aktuální.

- **Příloha a Podrozvahová evidence**

Výkaz Příloha doplňuje informace a údaje uvedené ve výkazu Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát a rozšiřuje informace o PO i o další údaje, které nesplňují všechny podmínky pro účtování v hlavní knize. PO uvádí tyto údaje na podrozvahových účtech podle Hlavy VII vyhlášky č. 410/2009 Sb. a dle náplně položky v řádku přílohy.

PO nevyplnila ve výkaze všechny části, které by měla dle vyhlášky 410/2009 Sb. vyplňovat a některé informace uvedla nesprávně.

Kontrolou výkazu Příloha k účetní závěrce, bylo zjištěno účtování podmíněných pohledávek na účtu 955 – Ost. dlouhod. podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1 451 438 Kč. Jde o pohledávku z titulu dotace na projekt Šablony ZŠ a MŠ Nové Veselí. Celkové způsobilé výdaje projektu jsou k 31.12.2017 1 036 742,-Kč. Skutečná výše dotace, je stanovena na základě splnění výstupů projektu. Dotace má dlouhodobý charakter. Rozdíl způsoben neúčtováním do podrozvahy o již poskytnuté dotaci.

Další položkou je údaj o hodnotě předaného hmotného majetku formou výpůjčky účet 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky ve výši 41 845 692,45 Kč.

Podnět vedoucímu organizace č. 4/2017

Kontrolovat důsledně i podrozvahové účty a jejich zůstatky koncem roku.

V rámci sestavení dokladové inventarizace PO dbát na doložení jednotlivých zůstatků prvotním dokladem, který potvrzuje výši inventarizované částky.

Dále doporučujeme sledovat každoročně pohyb hodnoty výpůjčky a opravit údaj v příloze a v rámci každoroční inventarizace provádět odsouhlasení této významné položky se zřizovatelem. Případně aktualizovat částky předaného majetku v dodatku ke zřizovací listině. Jako návod je možné využít metodického pokynu Kraje Vysočina pro své PO.

4. Další zjištění a závěr

Provedenou kontrolou sestavené účetní závěrky k 31. 12. 2017 byly zjištěny tyto skutečnosti: U předložených zpracovaných účetních výkazů ZŠ k datu 31. 12. 2017 nebyly touto kontrolou, kromě důsledků výše uvedených podnětů, zjištěny žádné závady v účtování majetku a závazků a v bilanční kontinuitě, ve vazbách vnitro výkazových a mezi výkazových .

V souladu s § 18 odst. 1 a 2 a § 19 odst. 2 zák. č. 320/2001 Sb. v platném znění Mgr. Tomáš Augustýn, ředitel Základní školy stanoví potřebná opatření k odstranění zjištěných nedostatků, uvedených v tomto „Protokolu“.

Poslední kontrolní úkon, příjem elektronické pošty s doplněním šetření byl vykonán dne 12. března 2018.

Ve Žďáru nad Sázavou a Novém Veselí dne 12. března 2018

Protokol zpracovali:

Petra Bartoňová (vedoucí skupiny) ekonom Městyse Nové Veselí

.....
Ing. Pavel Hrabák – auditor ČR - externí pracovník


.....
Ing. Hrabák Pavel

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh: 0

Poučení:

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení protokolu u kontrolního orgánu.

S tímto protokolem byl podle § 10 zákona číslo 255/2012 Sb., o kontrole seznámen:

Mgr. Tomáš Augustýn - ředitel Základní školy

Datum seznámení se s protokolem

Nové Veselí

.....
podpis

Tento protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků s určením:

1) Výtisk číslo 1 pro Základní a mateřskou školu převzal dne

2) Výtisk číslo 2 pro vedoucího orgánu veřejné správy

Na vědomí kopie pro: