

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 městysem poskytnutých příspěvků

za období: leden – prosinec 2018

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, p. o. byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, tj. dne 24. 6. 2019.

Kontrola byla vykonána v sídle ZŠ a MŠ Nové Veselí na adrese Na Městečku 1, 592 14 Nové Veselí dne 24. 6. 2019. Před zahájením kontroly prováděl kontrolní orgán testy na podkladech účetní závěrky za období 1 - 12/2018.

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 městyse Nové Veselí MVDr. Zdeněk Křivánek dne 24. 6. 2019 .

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 2018
- Provedení inventarizace 2018
- Kontrola školní jídelny

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

Poslední kontrolní úkon: předcházející dokončení protokolu – zaslání podkladů e-mailem dne 12. 7. 2019.

Kontrolu provedli:

Petra Bartoňová, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Luboš Štěpánek, člen kontrolní skupiny
Miloš Kratochvíl, člen kontrolní skupiny
Miroslav Chlubna, člen kontrolní skupiny

Kontrolovanou organizaci zastupoval:

Mgr. Tomáš Augustýn, ředitel příspěvkové organizace

Vysvětlující informace ke kontrolované problematice poskytla:

Marie Blahová, 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
- Rozpočet a závazné ukazatele na rok 2018
- Systém vnitroorganizačních směrnic
- Inventarizace 2018– 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 1-12/2018
- Podklady a smlouvy k poskytnutým dotacím a darům
- Informace na internetových stránkách PO
- Platné smlouvy organizace
- Odpisový plán 2018
- Schválené rozdělení zisku 2018
- Inventarizační zpráva 2018

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

▪ **Kontrolní zjištění:**

1. Plnění opatření z provedené průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2017

Doporučení z roku 2017:

1/2017

V roce 2017 došlo ke 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 v roce 2017 zpracovala rozpočet PO, ale nezpracovala střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 a 2020.

V roce 2018 příspěvková organizace zpracovala střednědobý výhled rozpočtu 2019 – 2022. Rozpočet a SVR PO je zveřejněn na stránkách zřizovatele a byl schválen městysem Nové Veselí. Tím je splněna zákonná povinnost.

2/2017

Účtování dotace z Fondu Vysočiny bylo dokončeno dle doporučení.

Fond investic viz níže.

2. 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 sestavené k 31. 12. 2018 a sestavy Hlavní účetní kniha položková, Stavby na účtech.

Kniha vydaných faktur číselná řada 180001 – 180236 a 18501 – 18510.

Kniha došlých faktur v členění dle středisek – 1- 273, 2001 – 2078, 1001 – 1300, 3001 – 3171, 4001 – 4016 pokladní doklady 300001 – 300554. Doklady byly kontrolovány namátkově za celý rok, inventarizace majetku a závazků, odpisový plán, evidenci majetku, , rozpočet organizace, plán příspěvků – transfery, rozdělení zisku 2017

Kontrolní orgán provedl testy kontrol, testy a namátkovou kontrolu položek dle výběru, dále provedl kontrolu 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 2017.

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 31.12.2018

II. Fondy účetní jednotky		1 022 099,12
1. Fond odměn	411	11 000,00
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	277 797,83
3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	19 068,81
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414	73 597,88
5. Fond reprodukce majetku, fond investic	416	640 634,60

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 příděl ze zisku min roku vloni 123 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.

Fond reprodukce majetku, fond investic ve výši 640 tis. bude použit na opravy v roce 2019. Tím dojde ke snížení tohoto fondu. Doporučená výše fondu je 350 tis. Kč. Odvod odpisů nařídí zřizovatel v případě, kdy objem odpisů výrazně převyšuje reálné potřeby PO v oblasti reprodukce dlouhodobého majetku.

Doporučení:

Po závěrečné k 30. 9. 2019 analyzovat stav a čerpání investičního fondu. Pokud bude jeho výše nad 350 tis. Kč projednat se zřizovatelem odvod z fondu do rozpočtu zřizovatele.

- **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) neodpovídá výši předepsaným zálohám (314) Rozdíl představuje odhad skutečné spotřeby energií dle měřidel. Stav dohadných položek k energiím bude možné zkontrolovat po vyúčtování.

Postup PO je správný.

- **Pohledávky a závazky**

PO doložila zůstatky všech účtů pohledávek a závazků v dokladové inventuře 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 (674 tis. Kč)**

Kontrolou byly prověřeny vybrané položky oprav majetku. Opravy a udržování (511) ve výši 674 tis. Kč odpovídají svým charakterem náplni účtu.

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

Kontrolou tvorby a čerpání nebyly shledány nedostatky. Stav běžného účtu k datu kontroly 280 501,67 Kč, stav fondu 277 797,83Kč – rozdíl doložen.

Doporučení:

Hledat nové možnosti využití fondu po zvýšení přídělu 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.

- **Kontrola inventarizace majetku.**

Kontrolována byla inventarizace provedená na konci roku 2018.

Při prvotním předložení inventurních soupisů byly tyto soupisy předloženy za chybné inventarizované období (12/2019).

Následnou kontrolou, zaměřenou na kontrolu inventur, byl tento nedostatek odstraněn. Při kontrole inventurních soupisů některé částky nesouhlasily s předloženými výkazy. Jednalo se především o chybu v opisu čísla. Tyto chyby byly na místě odstraněny. Některé IS nebyly označeny číslem IS. Účet 321 a 311 byl doložen daňovými doklady, nebylo doloženo knihou došlých a vydaných faktur. Inventurní rozdíly nezaúčtované v roce 2018 byly doúčtovány v roce 2019 (SU 261 a 331).

Doporučení:

Pořídit na evidenci majetku modul pro SW GORDIC, aby nadále nedocházelo k početním chybám a překlepům.

K inventuře doložit soupisy z programu GORDIC, popř. jiné evidence (knihy došlých a vydaných faktur, včetně dat úhrady.)

Inventurní soupisy označovat číslem IS.

- **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. Při kontrole byl zjištěn rozdíl v odpisech stavu účetního a inventurního. Jednalo se o rozdíl ve výpočtu. Tento rozdíl byl opraven na místě.

Drobný dlouhodobý majetek byl inventarizován, vyřazený majetek není ve významné výši.

Doporučení:

Pořídit na evidenci majetku modul pro SW GORDIC, aby nadále nedocházelo k početním chybám.

- **Kontrola zúčtování výsledku hospodaření roku 2017, dle schválení zřizovatelem.**

Zisk Kč 273 407,96 byl odúčtován z účtu výsledku ve schvalovacím řízení na účty 411- Fond odměn 150 000,- Kč a 414 - Rezervní fond ve výši 123 407,96 Kč. Zúčtování bez nedostatků. Zůstatek fondu odměn k 31. 12. 2018 výše 11.000,- Kč. Zůstatek rezervního fondu 413 - 19 068,81 Kč a 414 – 73 597,88 Kč.

- **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.

V minulém období bylo kontrolou výkazu Příloha k účetní závěrce 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, která byla v roce 2018 ukončena. Stav účtu 955,- k 31. 12. 2018 byl 0,- Kč.

Další položkou je údaj o hodnotě předaného hmotného majetku formou výpůjčky účet 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky ve výši 50 221 694,93 Kč.

Doporučení:

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.

3. Oběh účetních dokladů

PO organizace má zavedený systém oběhu účetních dokladů. Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno chybné datování jednotlivých kontrolních úkonů při zpracování daňových dokladů. Na některé účetní operace nebyl vystaven doklad.

Doporučení:

Důsledně dbát na pravomoce oprávněných osob. Na každou účetní operaci vystavit účetní doklad (např. platba energií apod.). **Dbát, aby organizace naplňovala kontrolní postupy.**

4. Další zjištění a závěr

Provedenou kontrolou sestavené účetní závěrky k 31. 12. 2018 byly zjištěny tyto skutečnosti:
U předložených zpracovaných účetních výkazů ZŠ k datu 31. 12. 2018 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“.

V Novém Veselí dne 12. července 2018

Protokol zpracovali:

Petra Bartoňová (vedoucí skupiny) ekonom Městysse Nové Veselí.....
Ing. Luboš Štěpánek, člen kontrolní skupiny.....
Miloš Kratochvíl, člen kontrolní skupiny
Miroslav Chlubna, člen kontrolní skupiny.....

Počet stran protokolu: 5

Počet příloh: 0

Poučení:

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole písemné a zdůvodněné námítky 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 5.8.2019

Mgr. Tomáš Augustýn, Ph.D.
podpis

Tento protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků s určením:

1) Výtisk číslo 1 pro ZŠ a MŠ převzal dne 5. 8. 2019

2) Výtisk číslo 2 pro vedoucího orgánu veřejné správy převzal dne 5.8.2019, MVDr. Křivánek..