

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 2019

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, p. o. byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, tj. dne 18. 5. 2020.

Kontrola byla vykonána v sídle ZŠ a MŠ Nové Veselí na adrese Na Městečku 1, 592 14 Nové Veselí dne 12. 6. 2020. Před zahájením kontroly prováděl kontrolní orgán testy na podkladech účetní závěrky za období 1 - 12/2019.

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 18. 5. 2020.

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 2019
- Provedení inventarizace 2019
- Kontrola školní jídelny

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

Poslední kontrolní úkon: kontrola na místě

Kontrolu provedl:

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
 - 1. 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 2019
- Systém vnitroorganizačních směrnic
- Inventarizace 2019– účty majetkové a dokladová inventarizace
- interní doklady 1- 12 /2019 faktury došlé, pokladní doklady výpisy z účtů, evidence majetku a odpisový plán.
- jiné podklady: Sestavy hlavní kniha, deník.
- Účetní závěrka za k 31. 12. 2019
- Podklady a smlouvy k poskytnutým dotacím a darům
- Informace na internetových stránkách PO
- Platné smlouvy organizace
- Odpisový plán 2019
- Schválené rozdělení zisku 2019
- Inventarizační zpráva 2019

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

- **Kontrolní zjištění:**

1. Plnění opatření z provedené veřejnosprávní kontroly za rok 2018

Doporučení z roku 2018 byla splněna vyjma uvedených následně v tomto protokolu.

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. 2019 a sestavy Hlavní účetní kniha položková, Stavů na účtech.

Kniha došlých faktur v členění dle středisek – 1- 284, 3001 – 3176, 2001 – 2082, 1001 - 1308, pokladní doklady 1 –554. Doklady byly kontrolovány namátkově za celý rok, Dále byla zkontrolována inventarizace majetku a závazků, odpisový plán, evidence majetku, , rozpočet organizace, plán příspěvků – transfery, rozdělení zisku 2018.

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, 501, 502, 518, 389, 413, 414, 416, odpisový plán, zúčtování a schválení výsledku hospodaření 2018.

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 31.12.2019

II. Fondy účetní jednotky		1 779 874,72	1 022 099,12
1. Fond odměn	411	5 708,72	11 000,00
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	320 611,75	277 797,83
3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	79 721,98	19 068,81
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414	929 820,74	73 597,88
5. Fond reprodukce majetku, fond investic	416	444 011,53	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, darů, převodem příspěvku zřizovatele, v roce 2019 dotace MŠMT šablony.

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 444 tis. v případě potřeby bude použit na opravy v roce 2020. 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. 2020 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 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.

Kontrolou faktury č. 269 bylo zjištěno, chybné zaúčtování DPH, kdy DPH bylo odvedeno v plné výši, nárokováno v plné výši, avšak zařazeno do majetku v ceně ponížené o podíl v hlavní činnosti. Bude podáno opravné daňové přiznání.

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

Kontrolou tvorby a čerpání nebyly shledány nedostatky.

Doporučení:

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.

- **Kontrola inventarizace majetku.**

Kontrolována byla inventarizace provedená na konci roku 2019.

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.

Na účtu 261 je rozdíl ve výši 0,22 Kč. Tento rozdíl bude doúčtován v roce 2020. Na prvotních inventurních soupisech byly uvedené účty (07*, 08*), které nebyly inventurovány. PO má stanovenou likvidační komisi, která schvaluje vyřazení majetku. Z tohoto vyřazení musí být pořízen vyřazovací protokol.

Doporučení:

Doporučení z roku 2018, které nebylo splněno: Pořídit na evidenci majetku modul pro SW GORDIC, aby nadále nedocházelo k početním chybám a překlepům.

Vyřazený majetek dokládat vyřazovacími protokoly. Inventurní soupisy označovat číslem IS.

- **Odpisový plán organizace – evidence majetku**

Kontrolou odpisového plánu bylo zjištěno, že organizace sestavuje každoročně odpisový plán. Klasifikace majetku byla provedena. Na kartách majetku je uvedena klasifikace dle přílohy k ČÚS 708. K evidenci majetku slouží karty a tabulkový procesor.

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

Doporučení:

Doporučení z roku 2018, které nebylo splněno: Pořídit na evidenci majetku modul pro SW GORDIC.

- **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.

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 má zavedený systém oběhu účetních dokladů.

4. Další zjištění a závěr

Provedenou kontrolou sestavené účetní závěrky k 31. 12. 2019 byly zjištěny tyto skutečnosti:

U předložených zpracovaných účetních výkazů ZŠ k datu 31. 12. 2019 nebyly touto kontrolou, kromě důsledků výše uvedených podnětů, zjištěny žádné závady v účtování majetku a závazků a v bilanční kontinuitě, ve vztazích 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. června 2020

Protokol zpracovali:

Petra Bartoňová (vedoucí skupiny) ekonom Městyse 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 dne

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