

Obecní úřad Zdechovice	
Došlo:	11.5.2016
Zn.:	416/10/6
Příl.:	5

PROTOKOL
o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci
Základní škola Zdechovice, okres Pardubice

Zadavatel kontroly:

Obec Zdechovice
533 11 Zdechovice 96
IČO: 00 27 46 23

Přizvané osoby:

Auditoři a asistenti firmy
AV - AUDITING, spol. s r. o.
Tolarova 317
533 51 Pardubice
IČO: 49 28 52 20
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 003

Předmět kontroly:

Hospodaření organizace dle rozpočtu
Průkaznost a věcná správnost významnějších
zůstatků rozvahových účtů k 31.12.2015

Počet stran:

10

Počet výtisků:

3 1x zadavatel kontroly
 1x přizvané osoby
 1x kontrolovaná organizace

Pardubice dne 9. 5. 2016

Obsah:

Článek	Strana
1. 1. Úvod-----	3
1. Schválení účetní závěrky za rok 2014-----	3
2. Hospodaření organizace podle rozpočtu -----	4
2.1. Rozpočet ZŠ na rok 2015	4
2.2. Čerpání rozpočtu v roce 2015.....	4
2.3. Celkové náklady v roce 2015 ve srovnání s náklady v roce 2014:.....	4
3. Inventury majetku a závazků za rok 2015-----	5
3.1. Příprava inventur.....	5
3.2. Inventury majetku.....	5
3.3. Dokladové inventury	6
3.4. Souhrn nedostatků zjištěných na inventurních soupisech fyzických i dokladových inventur	8
4. Účetní závěrka k 31. 12. 2015-----	8
4.1. Zveřejnění závěrky v obchodním rejstříku	8
5. Závěr -----	9
5.1. Odstranění nedostatků z minulé kontroly.....	9
5.2. Nově zjištěné nedostatky	9
6. Seznámení organizace s výsledky kontroly-----	10
1.	

1. Úvod

Veřejnosprávní kontrolu hospodaření za období roku 2015 v příspěvkové organizaci Základní škola Zdechovice, okres Pardubice, IČO 601 56 678 se sídlem 533 11 Zdechovice 65 (dále také jen ZŠ) jsme provedli podle zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena na místě dne 5.5.2016.

Za AV-AUDITING, spol. s r. o., Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003 provedli kontrolu jako osoby přizvané podle § 6 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb.,:

Ing. Anežka Vojtěchová, auditor, oprávnění KAČR č. 274

Ing. Martina Dvořáková, asistent auditora, ev. č. KAČR 4196,

Za kontrolovanou organizaci jednali a dokumenty předkládali:

Mgr. Jan Mazal, ředitel základní školy a externí účetní Libuše Fialková

Kontrola byla výběrovým způsobem zaměřena na:

- ověření odstranění nedostatků z minulé kontroly,
- hospodaření organizace podle rozpočtu,
- ověření věcné správnosti a průkaznosti významných zůstatků rozvahových účtů v účetní závěrce za rok 2015 – inventury majetku fyzické a inventury dokladové
- účetní závěrku k 31.12.2015, její sestavení, zveřejnění v obchodním rejstříku

Kontrola byla provedena v rozsahu dle smlouvy o kontrolní činnosti č. 210 KČ/2016 ze dne 3.5. 2016.

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

seznámení kontrolované osoby se smlouvou o kontrolní činnosti, kterou jsme byli pověřeni tuto kontrolu provést

Datum úkonu zahajujícího kontrolu: 5.5. 2016

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole:

analýza podkladů ke kontrole

Datum posledního kontrolního úkonu: 9.5. 2016

2. Schválení účetní závěrky za rok 2014

Byl předložen dopis od zřizovatele z 2. 7. 2015 s informací o schválení účetní závěrky za r. 2014, schválení hospodářského výsledku a jeho rozdělení (dopis převzat do spisu o kontrole). Rozdělení zlepšeného HV ve výši 114 197,04 Kč schváleno, a to 64 000,- Kč do fondu odměn a 50 197,04 Kč do rezervního fondu.

Předložen byl Protokol o schválení účetní závěry dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. Zastupitelstvem dne 15.6.2015 (příloha zápisu ZO č.5/2014 ze dne 15.6.2015)

Rozdělení hospodářského výsledku bylo zaúčtováno 30. 6. 2015 všeobecným účetním dokladem č. 155010 ve schválené výši a na odpovídající účty.

Nebyly zjištěny nedostatky, schválení proběhlo v souladu s požadavky stanovenými vyhláškou č. 220/2013 Sb.

3. Hospodaření organizace podle rozpočtu

3.1. Rozpočet ZŠ na rok 2015

Dle předloženého návrhu na příspěvek na provozní výdaje pro rok 2015 (převzato do spisu o kontrole) představují největší část náklady na spotřebu materiálu-kancelářské potřeby, PHM, topný olej, spotřebu potravin, a to 656 000,- Kč a na nákup služeb - telefon, internet, výchovné a vzdělávací akce, ozdravné pobyty, vedení účetnictví apod., částka celkem 568 000. Další významnou část představují mzdové náklady (380 000,- Kč) a související zákonné odvody (134 000,- Kč). Návrh rozpočtu obsahuje rovněž odhad rozpočtovaných příjmů ZŠ, a to stravné 180 000,- Kč, příspěvky účastníků ozdravného pobytu a kurzu plavání 150 000,- a úroky z BÚ 500,-Kč, celkem 330 500,- Kč.

Na základě usnesení Zastupitelstva obce ze dne 16.3.2015 byl schválen rozpočet obce pro rok 2015 a tím i příspěvek zřizovatele na provozní výdaje ZŠ ve výši 1 750 tis. Kč. Současně byl pro ZŠ schválen odpisový plán ve výši 82 781,- Kč. Informace od zřizovatele o schválení obdržela ZŠ písemně dopisem ze dne 18. 3. 2015 s tím, že první splátka neinvestičního příspěvku ve výši 437 500,- byla na účet ZŠ odeslána 3.3.2015. Závazné ukazatele ani limity k jednotlivým položkám pro ZŠ nebyly zřizovatelem stanoveny.

3.2. Čerpání rozpočtu v roce 2015

Byl předložen dokument Čerpání rozpočtu prostředků obce základní školy Zdechovice 2015, a to v členění dle příslušných analytických účtů nákladů (přehled převzat do spisu o kontrole). Skutečné náklady dle přehledu činí 2 062 895,66 Kč a skutečné výnosy 327 784,42 Kč, příspěvek obce je 1 750 000,- Kč. Zlepšený hospodářský výsledek činí 14 888,76 Kč. Výše uvedeného výsledku souhlasí se ziskem vykázaným ve Výkazu zisku a ztráty za rok 2015.

3.3. Celkové náklady v roce 2015 ve srovnání s náklady v roce 2014:

Účet	Rok 2014	Rok 2015	Rozdíl 2015 a 2014	Index 2015/2014
501	664 079,59	619 336,37	-44 743,22	93,26
502	67 185,17	79 028,17	11 843,00	117,63
511	77 235,78	109 640,18	32 404,40	141,96
512	0,00	29 170,00	29 170,00	
513	1 020,00	1 730,00	710,00	169,61
518	699 069,15	986 099,28	287 030,13	141,06
521	1 957 697,00	2 127 544,00	169 847,00	108,68

524	652 102,00	703 120,00	51 018,00	107,82
525	6 051,59	6 439,90	388,31	106,42
527	19 179,37	20 679,77	1 500,40	107,82
542	0,00	95,00	95,00	
538	4 000,00	0,00	-4 000,00	0,00
549	61 248,86	59 672,99	-1 575,87	97,43
551	2 781,00	31 137,00	28 356,00	1119,63
558	50 440,00	99 029,00	48 589,00	196,33
Celkem	4 262 089,51	4 872 721,66	610 632,15	114,33

Celkové náklady organizace za rok 2015 jsou o 610 tis. Kč vyšší než v roce 2014. Největší nárůst ve výši 287 tis. Kč je patrný v oblasti nákladů za služby (účet 518 - OSTATNÍ SLUŽBY). Struktura nejvýznamnějších nákladů se meziročně nezměnila – mzdové náklady (účet 521 - MZDOVÉ NÁKLADY) jsou stále nejvýznamnější nákladovou položkou organizace, dále následují náklady za služby (účet 518 - OSTATNÍ SLUŽBY) a spotřeba materiálu (účet 501 - SPOTŘEBA MATERIÁLU).

4. Inventury majetku a závazků za rok 2015

4.1. Příprava inventur

K provedení inventur za rok 2015 byl dne 15.12.2015 vydán příkaz ředitele školy. Inventury se provádějí k datu 31.12. v době od 15.12.2015 do 20.1.2016. V záhlaví dokumentu je odkaz na předpisy, kterými se inventury řídí.

Je zde uvedena již neplatná vyhl. 505/2002 Sb. **Měla tam být vyhl. 270/2010 Sb., o inventarizacích anebo vyhl. 410/2009 Sb., o vedení účetnictví ve vybraných účetních jednotkách.**

V příkaze je jmenovaná inventarizační komise, předsedou je Mgr. Jan Mazal, komise má dále 4 členy.

Podle příkazu ředitele vypracoval předseda komise Závěr k provedeným inventurám, a to 18.ledna 2016. V něm se konstatuje, že inventarizací majetku nebyly zjištěny rozdíly a tudíž ani důvody pro zpochybnění existence předmětu inventarizace. Tento závěr nahrazuje **Inventarizační zprávu, kterou má vybraná ÚJ povinnost sestavit podle vyhlášky 270/2010 Sb., nemá ale všechny údaje, které má inventarizační zpráva obsahovat.**

4.2. Inventury majetku

018 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK MD 30,0 tis. Kč

Dle inv. soupisu se jedná o balíček software – bližší popis, kde je software nainstalován, chybí.

021 - STAVBY MD 106,6 tis. Kč

022 - SAMOSTATNÉ HMOTNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY HMOTNÝCH MOVITÝCH VĚCÍ MD 621,1 tis. Kč

Inventura nemovitého a movitého majetku je zpracovaná na jednom soupise. **Měl by být samostatný soupis k účtu 021 a k účtu 022.** Inventura vykazuje v součtu částku 727 684,10 Kč. Součet majetku za účet 021 souhlasí se zůstatkem na účtu, součet movitého majetku souhlasí na zůstatek na účtu 022. Nově byl pořízen Ford tranzit za 170 132,50 Kč. Soupis hmotného majetku a jeho inventura převzaty do spisu o kontrole)

Podle zákona o účetnictví má být inventura prováděná podle účtů, tj. soupis má být zvlášť k účtu 021 a zvlášť k účtu 022.

028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK MD 1 432,0 tis. Kč

Je doloženo inventurními soupisy podle jednotlivých místností, chybí rekapitulace – jednoduchá tabulka, kde budou sečtena koncová čísla z jedn. soupisů, aby bylo prokázáno, že souhlasí se stavem na účtu.

Dále je zde sestava majetku podle inventárních čísel a podle místností s celkovou částkou 410 876,80 Kč. Není zřejmé, zda do součtu majetku patří.

112 - MATERIÁL NA SKLADĚ MD 51,1 tis. Kč

Na účtu se evidují potraviny ve školní jídelně a topný olej. Stav potravin je doložen pouze dokumentem „Hospodaření školní jídelny“ za měsíc prosinec, na kterém je konečná zásoba potravin 31 900,82 Kč – podepsáno Mgr. Mazalovou. Inventurní soupis je uložen v dokumentech školní jídelny. **Již několikrát jsme požadovali, aby byl soupis založen v kopii také v dokumentaci inventur k rozvahovým účtům.**

Dále je doložen stav topného oleje, a sice přílohou k přiznání, která vykazuje zůstatek 666 litrů LTO, které jsou oceněny částkou 19 227,40 Kč, součet potravin a LTO odpovídá zůstatku na účtu 112.

081 - OPRÁVKY KE STAVBÁM Dal 59,0 Kč

082 - OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM HMOTNÝM MOVITÝM VĚCEM A SOUBORŮM HMOTNÝCH MOVITÝCH VĚCÍ Dal 479,3 Kč

Inventura k těmto účtům nebyla zpracovaná, nicméně součet opravek na účtu 081 a 082 činí 538,3 tis. Kč a tato částka odpovídá součtu opravek k majetku evidovaném na účtech 022 a 021 - viz sestava „Inv. soupis majetku (HM a NM)“. Zde je ve sloupci Oprávky částka 507,2 tis. Kč, která povýšená o roční odpis r. 2015 ve výši 31,1 tis. Kč se rovná součtu zůstatků na účtu 081 a 082 ve výši 538,3 tis. Kč. **Tímto výpočtem jsme se přesvědčili, že částka opravek je správná, v roce 2016 je ale třeba již inventuru opravek zpracovat.**

4.3. Dokladové inventury

241 - BĚŽNÝ ÚČET MD 768 tis. Kč
Souhlasí se zůstatkem bankovního výpisu z účtu číslo 1200515329/0800 k 31.12. 2015.

243 - BĚŽNÝ ÚČET FKSP MD 20 tis. Kč
Souhlasí se zůstatkem bankovního výpisu z účtu číslo 19-1200515329/0500 k 31. 12. 2015 .

261 - POKLADNA MD 63 tis. Kč
Dokladová inventura uvádí jako přílohu fotokopii pokladní knihy k 31. 12. 2015. Pro fyzickou inventuru, která má být u pokladní hotovosti provedena, **není však**

příložená výčetka platidel a není tak prokázán zjištěný fyzický stav hotovosti v pokladně.

- 314 - KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY MD 165 tis. Kč
Zahrnuje zálohu cest. kanceláři CK Kalousek na pobyt v Chorvatsku (65 tis. Kč), zálohy - měsíční platby na elektřinu dle příložené sestavy z účetnictví s uvedením data a čísla dokladu celkem 75 tis a zálohu firmě Belu s.r.o. na zimní pobyt (25 tis.).
- 315 - OSTATNÍ POHLEDÁVKY MD 5 tis. Kč
Inventurní soupis zahrnuje 2 položky a je podložen kopiemi dokladů, jedná se o úhradu jedné faktury 2x a o zálohu na vstupné na základě pro forma faktury se splatností 11.9.2015. Tato položka by správně měla být zaúčtovaná až po zaplacení na účtu 314. Částka je nevýznamná. Zůstatek odpovídá hlavní knize.
- 321 - DODAVATELÉ Dal 81 tis. Kč
Inventurní soupis obsahuje položky jednotlivých faktur s číslem dokladu a dodavatelem. Jedná se o 7 faktur z konce roku 2015, jejich kopie jsou k inventuře připojeny, nejvýznamnější je částka 30 tis. za výrobu venkovních tabulí od firmy Služba škole Pardubice s.r.o.
- 324 - KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY Dal 65 tis. Kč
Jedná se o zálohy přijaté od účastníků zájezdu do Chorvatska na rok 2016 (64 tis. Kč) a vratka stravného v r. 2016 (nespotřebované stravné z r. 2015).
- 331 - ZAMĚSTNANCI Dal 187 tis. Kč
336 - SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ Dal 61 tis. Kč
337 - ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ Dal 26 tis. Kč
342 - JINÉ PŘÍMÉ DANĚ AÚ 400,401 Dal 27 tis. Kč
Zůstatky těchto účtů jsou doloženy sestavou rozúčtování mezd a přehledem pojištění a mezd za měsíc 12/2015.
- 342 - JINÉ PŘÍMÉ DANĚ MD 14 tis. Kč
AÚ 344, jedná se o pohledávky za vratky spotřební daně za listopad a prosinec 2015 doložené přílohami k daňovému přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně.
- 378 - OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY D 427,- Kč
Inventurní soupis obsahuje informaci o tom, že se jedná o nevyjasněný příjem – platbu od firmy DOMINO F s.r.o. a je doložený kopií výpisu z účtu z 10.12.2015, platbu je třeba vrátit
- 381 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ MD 29 tis. Kč
Zůstatek zahrnuje časově rozlišené pojištění žáků, auta a majetku (rozpočítáno po dnech na částky účtované do nákladů r. 2015 a na částky připadající na rok 2016, účtované na 381) a dále předplatné na kulturní akce konané v r. 2016 a licence na internetové přístupy.
- 384 - VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ Dal 27 tis. Kč
Inventurní soupis obsahuje informaci o tom, že se jedná o faktury pro Elektrárnu Chvaletice za pobyt rodinných příslušníků žáků školy v Chorvatsku v roce 2016 a na zimním pobytu ve Vysokém nad Jizerou v roce 2016.
- 389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ Dal 69 tis. Kč
Zahrnuje odhad ceny nevyfakturované elektřiny dle skutečné spotřeby a známých sazeb

Zpracované inventurní soupisy neobsahují způsob zjišťování skutečných stavů (tj. např. ověření položek v zůstatku podle jiné nezávislé evidence) a okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, tj. náležitosti dle zákona o účetnictví § 30 odst. 7 písm. c) a f).

INVENTORY ÚČTŮ TŘ. 4 nebyly zpracovány, což zákonný předpis sice neukládá, ale to není pro budoucí potřebu zjišťovat vznik a složení zůstatků na účtech tř. 4 žádoucí stav.

Doporučujeme místo dokladových inventur vyhotovovat u účtů třídy 4 přehled o přírůstcích a úbytcích na účtech a kontrolovat správnost zaúčtování, tj. provést kontrolu pohybů na těchto účtech. Tím jsou uchovávané důležité informace o položkách, které tvoří obraty a tím i zůstatek na těchto účtech, což jsou velmi potřebné historické informace pro ÚJ i v dlouhodobém horizontu několika let.

4.4. Souhrn nedostatků zjištěných na inventurních soupisech fyzických i dokladových inventur

Podle zákona o účetnictví § 30 mají inventurní soupisy obsahovat také: okamžik sestavení účetní závěrky, způsob provedení inventury např. zhlédnutím, počítáním, měřením, u dokladových inventur porovnáním s jinou nezávislou evidencí. Tyto údaje na soupisech chybí. Dále nejsou vyplněna data zahájení a ukončení inventur, datum vyhotovení inventurního soupisu apod. Je třeba v dalším období tuto formální stránku soupisů zlepšit.

5. Účetní závěrka k 31. 12. 2015

ÚČETNÍ VÝKAZY

Zůstatky v předložené hlavní knize – knize účetnictví byly porovnány s předloženými výtisky výkazů (Výkaz zisku a ztráty a Rozvaha-Balance) z 2.5. 2016. Nebyly zjištěny rozdíly.

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Účetní jednotka vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, to znamená mj., že nevede podrozvahovou evidenci; proto není oddíl A 4 přílohy vyplněn.

V oddíle A5 uvádí údaje o závazcích za sociální a zdravotní pojištění správně jen za minulé období. Dle nově prosazované metodiky by tam byly pouze závazky splatné k 31.12.2015, což ZŠ nemá.

Zkontrolovali jsme číselné údaje uvedené v příloze porovnáním s účetními výkazy rozvaha a výsledovka, případně se zůstatky v hlavní knize - **rozdíly jsme nezjistili.**

(účetní závěrka a hlavní kniha - tisk 2.6.2016 se stavem k 31.12.2016 - převzaty do spisu o kontrole)

5.1. Zveřejnění závěrky v obchodním rejstříku

Z elektronického portálu Justice.cz bylo zjištěno, že **ZŠ není zapsána v obchodním rejstříku, jak požaduje § 27 odst. 10) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.** Z toho důvodu také nejsou zveřejňovány požadovaným způsobem účetní závěrky a zřizovací dokumenty organizace. **Návrh na zápis podává zřizovatel.**

6. Závěr

6.1. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

a) Nedostatky vyjmenované v bodě 7.2 Protokolu o veřejnosprávní kontrole v ZŠ Zdechovice ze dne 21.4.2015 jsou uvedeny různé nedostatky, jejichž splnění lze zjistit jedine kontrolou účetních dokladů a podkladů k nim, což si vyžádá určitý časový rozsah. Proto splnění opatření je vhodné provést až v dokladech za rok 2016. Zároveň je třeba tomuto přizpůsobit program kontroly.

b) MŠ není stále zapsána v obchodním rejstříku, což je v rozporu s § 27 odst. 10) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Z toho důvodu také nejsou zveřejňovány požadovaným způsobem účetní závěrky a zřizovací dokumenty organizace. Znění odst. 10 je následující:

§ 27 Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací, odst. 10:

(10) Příspěvková organizace **se zapisuje** do obchodního rejstříku; návrh na zápis podává zřizovatel.

K výkladům předloženým při kontrole v MŠ, které jsou nejednoznačné, dodáváme, že ve výše citovaném znění zákona není nic o tom, že by se organizace založené před účinností zákona, tj. před rokem 2001 neměly do OR zapisovat. V zákoně nebyla v té věci ani žádná přechodná ustanovení. Patnáctiletá praxe se ale ustálila na tom, že i organizace zřízené před účinností zákona jsou již v OR zapsané, což můžeme z titulu svých znalostí tohoto segmentu veřejného sektoru potvrdit. Domníváme se tedy, že by měla i obec Zdechovice své příspěvkové organizace do obchodního rejstříku zapsat a jejich účetní závěrky zveřejňovat.

6.2. Nově zjištěné nedostatky

Z bodu 4.1 protokolu:

Dokument „Závěr k provedeným inventurám“ zpracovaný 18. ledna 2016 nahrazuje Inventarizační zprávu, kterou má vybraná ÚJ povinnost sestavit podle vyhlášky 270/2010 Sb. Nejsou v něm ale všechny údaje, které má inventarizační zpráva obsahovat.

Z bodu 4.2 protokolu:

Inventury majetku nemovitého a movitého hmotného nejsou prováděny odděleně podle účtů a nejsou prováděny inventury oprávek.

Z bodu 4.4 protokolu:

Podle zákona o účetnictví § 30 mají inventurní soupisy obsahovat také: okamžik sestavení účetní závěrky, způsob provedení inventury např. zhlédnutím, počítáním, měřením, u dokladových inventur porovnáním s jinou nezávislou evidencí. Tyto údaje na soupisech chybí. Dále nejsou vyplněna data zahájení a ukončení inventur, datum vyhotovení inventurního soupisu apod. Je třeba v dalším období tuto formální stránku soupisů zlepšit.

Přizvané osoby:

al

www



Ing. Martina Dvořáková
asistent auditora
ev. č. KAČR 4196

Ing. Anežka Vojtěchová
statutární auditor
opr. KA ČR 274

7. Seznámení organizace s výsledky kontroly

a) poučení o námitkách:

Kontrolovaná osoba může podle § 13 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení protokolu.

b) vyjádření zástupce kontrolované osoby:

Potvrzuji, že jsem se seznámil s výsledky kontroly.

K výsledkům kontroly:

a) ☒ nemám námitky

b) námitky jsem zaslal společně s podepsaným protokolem 1 x na adresu kontrolujícího

a 1 x na adresu zřizovatele dne: 11. května 2016

Mgr. Jan Mazal

ředitel základní školy



Základní škola Zdechovice
538 11 ZDECHOVICE
TEL.: 466 936 105