Protokol č. VSK/2016/1/Staré Město
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2015 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace

Kontrolní orgán: Obec Staré Město
sídlo: Jamnická 46, 739 08 Staré Město,
IČO: 00576948

Kontrolovaná osoba: Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace
Sídlo: Jamnická 270, 739 08 Staré Město,
IČO: 70983950

Kontrolující:
(Přizvaná osoba) Ing. Jiří Turoň
Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 11. 1. 2016 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město (dále „PO") jsem v souladu s Kontrolním řádem obce Staré Město dne 31. 3. 2016 tuto provedl na místě u kontrolované osoby.

Kontrolující jako přizvaná osoba byl ke kontrole přizván z důvodu dosažení jejího účelu v souladu s § 6 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontroly se zúčastnily:

- p. Eva Sušková - účetní příspěvkové organizace v zaměstnaneckém pracovním poměru
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího (přizvané osoby)

Předmětem ověření byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolovaného subjektu v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

Kontrola byla zahájena předáním pověření ke kontrole řediteli školy.

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2015

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2015 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2015.
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladu za období roku 2015,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

V protokolu z kontroly provedené dne 28. 1. 2015 nebyla uložena žádná nápravná opatření. Byla sdělena následující doporučení, jejichž plnění jsem výběrovým způsobem prověřil:

- přijatý nedočerpaný dar od SRPŠ přeúčtovat na účet 384, čerpání ve výši nákladů zachycovat na účtu 672
  Výsledek ověření: **Doporučení bylo aplikováno do účetnictví organizace.**

- v případě pohledávky za rodiči žáků (např. z důvodu úhrady škody) evidovat tyto na účtu 377 - ostatní pohledávky
  Výsledek ověření: **Tato účetní operace se v roce 2015 nevyskytla.**

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2015

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2015 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2015 ztrátu z hlavní činnosti ve výši 17,61 tis. Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 113,49 tis. Kč. Celkově tak byl za rok 2015 vykázán zlepšený hospodářský výsledek ve výši 95,87 tis. Kč.

Příspěvková organizace vykázala k 31. 12. 2015 v porovnání s rokem 2014 následující náklady a výnosy:

(v tis. Kč)

Druh výnosu (nákladu)	Účty	2014	2015	vývoj
spotřeba materiálu	501	1511,78	1808,38	119,62
spotřeba energií	502	807,26	740,27	91,70
opravy a udržování	511	933,34	359,42	38,51
cestovné	512	12,42	43,82	352,82
reprezentace	513	0,00	0,00	0,00
ostatní služby	518	587,45	1208,74	205,76
osobní náklady	52X	11556,37	12406,19	107,35
prodaný materiál	544	0,00	0,00	
ostatní provozní náklady	549	41,70	0,00	0,00
náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	6,11	
náklady z drobného majetku	558	621,20	541,06	87,10
úroky	562	0,00	0,00	
ostatní finanční náklady	569	35,66	68,85	193,07
náklady v doplňkové činnosti	5XX	436,50	390,41	89,44
Náklady celkem	**5XX**	**16543,7**	**17573,3**	**106,22**
tržby za služby	609	1273,18	1343,53	105,53
výnosy z prodeje materiálu	644	0	0	
zúčtování fondů	648	27,41	65,07	237,40
ostatní provozní výnosy	649	78,52	136,68	174,07
přijaté úroky	662	2,62	1,8	68,70
ostatní finanční výnosy	669	0	0	
dotace	67X	14755,1	15618,14	105,85
výnosy z doplňkové čin.	6XX	506,67	503,9	99,45
Výnosy celkem	**6XX**	**16643,5**	**17669,12**	106,16
Hospodářský výsledek - zisk		**99,82**	**95,87**	**96,04**

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2014 částky 4 550,83 tis. Kč, v roce 2015 pak 4 776,7 tis. Kč, což představuje nárůst o 4,96 % oproti roku 2014. Nejvýznamnější byl pokles nákladů na opravy a udržování. Naopak k největšímu nárůstu došlo u nákladů na ostatní služby – 518 (náklady na služby CK hrazené z projektu EU – jazykový pobyt v Londýně). Dále vzrostly významně náklady na cestovné zaměstnanců

(vzdělávání, doprovod žáků). V roce 2015 došlo k vyřazení nedobytné pohledávky ve výši 6 610,- Kč na základě uplynutí promlčecí lhůty 3 let.

Příspěvková organizace čerpala v roce 2015 dotaci EU na projekt "Za angličtinou do Anglie, výzva 56, kdy obdržela v roce 2015 částku 553 720,-Kč. Dále čerpala dotaci na projekt „Tvořivé děti", výzva 57, ve výši 204 112,- Kč. Příjem těchto finančních prostředků zachytila správně na účtu 374. Dotace byly poskytnuty formou ex-ante platby.

Při kontrole bylo zjištěno, že PO neúčtuje o účetních případech souvisejících s přijatými transfery v úplném souladu s ČÚS 703.

O přijatých dotacích podléhající vyúčtování účtuje PO na základě obdržených finančních prostředků tyto účetní případy:

- Příjem prostředků na běžný účet 241/374
- Předpis dotace 346/672

Na konci roku (k 30. 12. 2015) PO zúčtovala přijaté zálohy - 374 oproti účtu 346.

Projekty nebyly ke konci roku vyúčtovány. Projekt je ukončen, když je ukončeno jeho financování podle § 2 odst. 5 vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání). Financování je ukončeno, rozhodl-li o tom poskytovatel dotace.

Při poskytování výše uvedených transferů doporučuji dle ČÚS 703 účtovat takto:

Dotace podléhající vyúčtování:

- Příjem prostředků na dotaci na běžný účet 241/374 (472)
- Předpokládaná výše dotace ve věcné a časové souvislosti s vynaloženými náklady krytými z této dotace 388/672
- Po provedeném vyúčtování budou zúčtovány účty 374 (472) a 388
- Případný přeplatek zálohy bude ponechán na účtech záloh 374 (472),
- Případný rozdíl oproti odhadnutému výnosu na účtu 672 nezpůsobený zjevnou chybou bude zúčtován z účtu 388 na účet 672 ke dni provedeného vyúčtování.

Prověřil jsem náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním s následujícím výsledkem:

položka	účet	Kč
spotřeba potravin	5010300	1075123,9
výnosy ze závodního a školního stravování	60903XX	1075142
rozdíl		**-18,08**
tržby - cizí strávníci	6020100	231475
potraviny cizí strávníci	5010100	111748
podíl potravin na výnosech		48,28
podíl potravin na kalkulaci stravného (28/58)		48,28
tržby - svačinky (pro první stupeň ZŠ)	6020110	30940,00
náklady na potraviny - svačinky	5010110	24752,00
podíl potravin na výnosech		80,00
podíl potravin na svačinkách (8/10)		80

Z výše uvedeného vyplývá, že příspěvková organizace má zaveden spolehlivý systém sledování spotřeby potravin v závislosti na dosažených tržbách.

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2015 činil 2 128, 49 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků byl ve výši 1 741,65 tis. Kč. Výše krátkodobých závazků je počítána bez účtu 389 - dohadné účty pasivní ve výši jeho krytí uhrazenými zálohami (314). PO tedy vykazuje dobrou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s fondy v roce 2015

Kontrolou bylo zjištěno, že PO v roce 2015 tvořila fondy ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2014 schváleného zřizovatelem v celkové výši 99 820,14 Kč takto:

- Fond odměn 0,- Kč
- Rezervní fond 99 820,14 Kč

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2015:

Fond odměn

Počáteční stav	**- Kč**
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	- Kč
Použití fondu na výplatu odměn	- Kč
Konečný zůstatek	**- Kč**

Fond investic

Počáteční stav	**- Kč**
Převod z rezervního fondu	- Kč
Příděl z odpisů za rok 2015	- Kč
Použití fondu na krytí oprav nem. majetku	- Kč
Konečný zůstatek	**- Kč**

Rezervní fond

Počáteční stav	**228 161,88 Kč**
Příděl ze zlepšeného HV	99 820,14 Kč
Příjem darů (účelově určené)	6 843,00 Kč
Použití darů (hračky apod.)	- Kč
Použití fondu	
Konečný zůstatek	**334 825,02 Kč**

PO tvořila v roce 2015 pouze svůj rezervní fond. Ostatní fondy nejsou u PO tvořeny. PO tvořila rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření a dále přijímala účelově určené finanční dary. Na základě darovacích smluv od SRPŠ obdržela PO finanční hotovost v celkové výši 18 400,-Kč - na doplnění hraček a učebních pomůcek, dále obdržela dary od FO na doplnění technického vybavení k výuce, pro potřebu školy - přípravu akcí pro žáky v celkové výši 52 470,- Kč. Celkem PO obdržela účelové určené finanční dary ve výši 70 850,- Kč. V případě daru od FO v darovací smlouvě uvedena částka 46.688,- Kč, dle příjmového pokladního dokladu přijata nižší částka a to ve výši 46.668,- Kč. Doporučuji do budoucna prověřovat, zda příjem finančních prostředků je v souladu se smlouvou.

Příjem (tvorbu) těchto účelově určených finančních darů účtovala PO na účet 414 0540, čerpání darů ve výši 64 007,- Kč účtováno na účet 414 0540 souvztažně s účtem 648. V části F. přílohy účetní závěrky je zachycen pouze nedočerpaný zůstatek přijatých darů ve výši 6.843,- Kč jako tvorba daru. PO tedy nerozlišuje analyticky tvorbu a čerpání těchto darů,

je používán stejný analytický účet - 414 0540. V tomto případě doporučuji při zachycení tvorby a čerpání rezervního fondu (peněžní dary) používat takové analytické účty, aby byl zajištěn správný přenos informací do přílohy k účetní závěrce

Dále PO obdržela 19. 3. 2015 věcný dar (skákací panák ve výši 4.000,- Kč) od spol. PATREM PIPE TECHNOLOGIES, s.r.o. O přijetí daru bylo správně účtováno na účet 558 se souvztažným zápisem na účet 649 současně se zápisem 028/088.

Všechny předložené smlouvy byly schváleny starostou obce.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladu za období roku 2015

Prověřil jsem realizaci bankovního styku na bankovním účtu číslo 1733210309/0800 za měsíce duben, září a prosinec 2015. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur. V následující tabulce je vyjádřen objem kontrolovaných operací:

Období	BV/počet stran	Příjmy	Výdaje	Celkem	Položky
duben 2015	004/1-20	671985,91	1427133	2099118	314
září 2015	009/1-23	2342691,1	1386879	3729570	330
prosinec 2015	263	87799	9813	97612	7
prosinec 2015	264	9870	430	10300	5
prosinec 2015	265	1900	16761	18661	8
prosinec 2015	266	33700	15	33715	5
prosinec 2015	267		57967	57967	12
prosinec 2015	268	1590	2435	4025	5
prosinec 2015	269	1444	15	1459	3
prosinec 2015	270	5360	54226,89	59586,89	13
prosinec 2015	271	3200	120745	123945	9
prosinec 2015	272	430	15	445	2
prosinec 2015	273	630	1055721	1056351	51
prosinec 2015	274	800	184816	185616	28
prosinec 2015	275	830	15	845	3
prosinec 2015	276	830	15	845	4
prosinec 2015	277	23370	49266,01	72636,01	21
prosinec 2015	278	2970	15	2985	2
prosinec 2015	279	184630	15	184645	4
prosinec 2015	280	4820	15	4835	4
prosinec 2015	281	4540	19049,42	23589,42	16
prosinec 2015	282	1490	121292,3	122782,3	20
prosinec 2015	283	430	15	445	2
prosinec 2015	284	430	15	445	2
prosinec 2015	285	10870	671207,8	682077,8	9
prosinec 2015	286	3960	143405,1	147365,1	16
prosinec 2015	287	200	70356	70556	8
prosinec 2015	288	120,82	1796,96	1917,78	9
Celkem		**3400890,8**	**5393450**	**8794341**	**912**

Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že při pořízení drobného dlouhodobého majetku v hodnotě od 500,- -2 999,- Kč (doklad č. 200688) PO neproúčtovala tento přírůstek

v podrozvahové evidenci na účtech 902/999, Doporučuji tento majetek doúčtovat do podrozvahové evidence v letošním roce.

Dále jsem prověřil pokladní operace pokladny č. 1 v měsících duben, září a prosinec 2015.

Objem kontrolovaných operací je uveden v následující tabulce:

doklady	PS	příjmy	výdaje	celkem	KS
duben 159-232	18868	33717	35192	68909	17393
září 437- 499	10714	48735	46614	95349	12835
prosinec 622-713	18585	123100	130693	253793	10992

***Závěr*: Kontrolou nebylo zjištěno, že by příspěvková organizace postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.**

4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle §8, odst. 3) a 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím. Pro zachycení všech účetních záznamů používá účty časového rozlišení a dohadné účty.
- Kontrolou hlavní knihy bylo zjištěno, že PO vykazuje v podrozvahové evidenci na účtu 909 hodnotu užívaného majetku na základě smluv o výpůjčce v celkové hodnotě 44 676 512,40 Kč. V §49, písmenu e) vyhlášky 410/2009 Sb. v platném znění je uvedeno, že na tento účet obsahuje: *„majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech. Dále u zřizovatele obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu29), pokud tento majetek zřizovatel*

nevykazuje v rozvaze.“ Z tohoto důvodu doporučuji majetek z podrozvahové evidence odúčtovat. (*Pozn. na účtech 965 a 966 se vykazují podmíněné závazky ve výši případné finanční náhrady, kterou by PO hradila půjčiteli po ukončení smlouvy o výpůjčce z důvodu poškození majetku nebo nemožnosti tento majetek vrátit*)

- Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku na závazků k 31. 12. 2015. Nebyly vyčísleny žádné inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO sestavila inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že PO neprovádí dokladové inventury účtů s nulovým konečným zůstatkem, např. účet 374.
- PO sestavila účetní závěrku s okamžikem sestavení dne 11. 2. 2016. Součástí účetní závěrky je příloha k účetní závěrce sestavená v souladu s § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., a přílohou č. 5. k této vyhlášce. Kontrolou přílohy k účetní závěrce byly zjištěny následující skutečnosti:
    a) V části A.5. přílohy nejsou uvedeny informace o splatných závazcích na sociálním zabezpečení a závazcích veřejného zdravotního pojištění. Jsou zde uvedeny pouze stavy za minulé účetní období. Vzhledem k tomu, že od 1. 1. 2016 došlo v souvislosti s novelou zákona ú účetnictví i ke změně obsahového vymezení přílohy a tyto informace již v příloze obsaženy nejsou, není nutné přijímat žádná opatření.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku pod spisovou značkou Pr 723 a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2014 byla uložena do sbírky listin dne 26. 3. 2015.

***Závěr*: Nezjistil jsem nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví.**

Při ukončení kontroly byla kontrolovanou osobou předána fotokopie sestavené účetní závěrky za rok 2015 a dalších dokumentů využitých při provádění kontroly.

Tímto úkonem byla kontrola na místě kontrolované osoby ukončena dne 31. 3. 2016.

Návrh opatření k části B
Nejsou ukládána

Doporučení:

- O transferech bude účtováno v souladu s ČÚS 703 způsobem popsaným v části B.1. tohoto protokolu.
- Při zachycení tvorby a čerpání rezervního fondu používat takové analytické účty, aby byl zajištěn správný přenos informací o jednotlivých titulech tvorby a použití fondů do přílohy k účetní závěrce.
- Odúčtovat z podrozvahové evidence na účtu 909 hodnotu vypůjčeného majetku.

V Havířově dne 11. 4. 2016

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 8 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitelka PO

Potvrzení o převzetí protokolu:
Protokol převzala dne:
Podpis:

***Poučení**: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu ve Starém Městě.*