

PROTOKOL O KONTROLE

provedené dle zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontrola byla provedena ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole), v platném znění.

Kontrola byla v souladu s § 5 odst. 2 písm. a) zák. č. 255/2012 Sb., zahájena předložením Pověření ke kontrole, které vydal vedoucí kontrolního orgánu - starostka obce Křesetice.

Kontrolovaný subjekt: **Základní škola a Mateřská škola Křesetice, okres Kutná hora, příspěvková organizace**
Křesetice 76, 285 47 Křesetice
IČO : 70989591

Kontrolovaný subjekt zastupovaly: Mgr. Soňa Pavlíková – ředitelka PO
Jana Náhlovská, Dis – hlavní účetní PO

Kontrola byla provedena dne: 8. 3. 2018

Kontrolované období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Kontrolu na základě pověření provedla: Kateřina Bradnová

I.

Předmět kontroly

Hospodaření s veřejnými prostředky

1. dodržování interních předpisů a jejich soulad s platnou právní legislativou
2. hospodaření organizace v souladu se schváleným rozpočtem
3. postupy účtování, účetní metody, náležitosti účetních dokladů - dodržování zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
4. vedení pokladny, kontrola pokladní hotovosti
5. nakládání s majetkem, jeho ocenění, evidence, vyřazování
6. evidence pohledávek, závazků
7. inventarizace
8. peněžní fondy PO
9. plnění přijatých nápravných opatření k odstranění nedostatků zjištěných při předchozí veřejnosprávní kontrole

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem, u vybraného vzorku operací.

II. Průběh kontroly

1. Interní předpisy, vnitřní kontrolní systém

Kontrola byla předložena složka interních směrnic příspěvkové organizace (dále jen PO) platných pro r. 2017. Zkontrolovány zejména směrnice týkající se hospodaření, účetnictví, evidence majetku, pokladny, inventarizace, cestovních náhrad, vnitřní kontrolní systém apod. (Směrnice č. 12, 13, 16, č. 22 – č. 32)

Zkontrolované směrnice jsou aktualizovány, odpovídají platným právním předpisům a upravují aktuální situaci v organizaci.

Nebyly zjištěny nedostatky.

2. Rozpočet, hospodaření PO

Rozpočet PO na r. 2017 byl schválen ZO Křesetice dne 19. 12. 2016.

Příspěvek na činnost od zřizovatele pro r. 2017 byl schválen ve výši 700.000,- Kč.

V tomto rozpočtu nejsou zahrnuty prostředky poskytované z rozpočtu Středočeského kraje ve výši 3.772.426,- Kč – samostatný rozpočet Z toho bylo skutečně použito 3.768.473,-, vráceno 3.953,- Kč.

Dle předloženého Výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2017, hospodařila PO takto:

	hlavní činnost
celkové náklady	4.587.983,63 Kč
celkové výnosy	<u>4.587.983,63 Kč</u>
výsledek hospodaření	0,00 Kč

V těchto částkách jsou zahrnuty veškeré prostředky, které byly PO poskytnuty, resp. čerpány v průběhu r. 2017.

Celková ztráta hospodaření byla ve výši 89.375,86 Kč, část byla kryta vlastními příjmy PO, a to za školné, za družinu a ostatními příjmy – sběr, úroky.

Dále bylo použito 49.311,76 Kč z rezervního fondu.

V kontrolovaném období organizace přijala neúčelové dary v celkové výši 26.500,- Kč z toho vyčerpáno 6.549,- Kč.

PO nevykonává doplňkovou (hospodářskou) činnost.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Účetní výkazy, účetní doklady

Kontrola byla předložena účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2017, a to Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

Namátkou byly zkontrolovány účetní doklady týkající se základního běžného účtu PO vedeného u GE Money Bank, a to:

Bankovní výpisy č. 2017/9 – 2017/12

Faktury došlé č. 17-001-00155 – 17-001-00189

Faktury vydané č. 17-002-00001 – 17-002-00002

Interní doklady č. 17-005-00037 – 17-005-00053

Ke dni 10. 10. 2017 byl dále zřízen BÚ u KB, na tomto účtu byl ke dni 31. 12. 2017 minimální pohyb.

Stavy běžných účtů ke konci roku 2017 souhlasí s částkou vykázanou v účetnictví ke dni 31. 12. 2017 SÚ 241.

Nebyly zjištěny nedostatky.

4. Pokladna

Pokladna je PO vedena – účtována na SÚ 261.

Pokladnu vede na základě Pověření a Dohody o hmotné odpovědnosti paní Ivana Frejlachová. Namátkou byly zkontrolovány pokladní doklady:

17-701-00176– 17-701-00238

Pokladní doklady obsahují předepsané náležitosti.

Limit pokladní hotovosti nebyl v kontrolovaném období překročen.

Stav pokladní hotovosti vykázaný v pokladní knize ke dni 31. 12. 2017 souhlasí s účetnictvím a zároveň inventarizací.

Nebyly zjištěny nedostatky.

5. Pořizování, oceňování, evidence majetku

Evidence majetku je vedena počítačově a zároveň ručně na inventárních kartách.

V kontrolovaném období byl PO pořizován DDHM (SÚ 028), Jiný DDHM (SÚ 902) a Jiný DDNM (SÚ 901).

Majetek byl zařazován resp. vyřazován z majetkové evidence průběžně v účetním období.

Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky v účtování a evidenci pořízeného majetku.

6. Pohledávky, závazky

Pohledávky:

V kontrolovaném roce byly organizací vystaveny pouze 2 faktury za sběr – uhrazeny.

Evidence pohledávek je vedena ručně na seznámech, a to paní pokladní.

PO jsou vybírány pouze poplatky za školné a družinu. Ke konci účetního období nevznikly na těchto platbách žádné nedoplatky, veškeré platby byly uhrazeny.

Přeplatky vzniklé na vybíraných poplatcích jsou proúčtovány přes SÚ 384.

K 31.12.2017 jsou vykazovány pouze pohledávky na:

SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 110.510,- Kč – zálohy na el. energii, vodné a stočné
Dále na SÚ 381 správně vyúčtováno časové rozlišení - platby za předplatné

Závazky:

Předložena kniha došlých faktur za r. 2017.

SÚ 321 Dodavatelé 48.967,98,- Kč – faktury neuhrazené ke konci účet. období (souhlasí s evidencí – knihou došlých faktur.

Dále jsou řádně vykazovány závazky z mezd (SÚ 331, 336, 337, 342, 374, 378) za období 12/2017 a časové rozlišení (SÚ 384).

7. Inventarizace

Kontrola předložena složka inventarizace majetku a závazků PO ke dni 31. 12. 2017.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, resp. Vyhláškou č. 270/2010 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupisy, jimiž je doloženo provedení inventarizace, obsahují předepsané náležitosti.

Nebyly zjištěny nedostatky.

8. Fondy PO

- **Fond odměn – SÚ 411**, ke dni 31. 12. 2017 je zůstatek fondu 45.000,- Kč

V kontrolovaném období byl fond navýšen o 20.000,- Kč (převod části zlepšeného HV z r. 2016 – schváleno ZO dne 27. 4. 2017), z fondu nebylo v r. 2016 čerpáno.

- **FKSP – SÚ 412**, zůstatek fondu ke dni 31. 12. 2017 činil 23.660,42 Kč

Fond byl tvořen přídělem (2%) z mezd zaměstnanců PO.

Kontrola předložena rozpočet FKSP pro r. 2017 ze dne 6. 1. 2017.

Z FKSP byly v r. 2017 propláceny zejména příspěvky na penzijní připojištění zaměstnanců, stravování, kulturní a sportovní akce.

S fondem bylo hospodařeno v souladu se schváleným rozpočtem a pravidly pro čerpání FKSP pro r. 2017. Předloženy výpisy a doklady týkající se FKSP.

- **Rezervní fond** – ke dni 31. 12. 2017 jsou zůstatky rezervního fondu:

SÚ 413 – RF ze zlepšeného hospod. výsledku 17.782,12 Kč

V průběhu roku 2017 byl fond navýšen o 22.451,97 (převod části zlepšeného HV z r. 2016), fondu byl použit na pokrytí ztráty hospodaření v r. 2017 celkem 49.311,76.

SÚ 414 – RF z ostatních titulů, 129.300,26,- Kč

V průběhu roku 2017 byly přijaty dary v celkové výši 26.500,- Kč. Darovací smlouvy předloženy. Z fondu bylo použito 6.594,- Kč.

Zůstatek fondu je tvořen nevyčerpanými sponzorskými dary.

Přijetí sponzorských darů bylo schváleno zřizovatelem, a to Usnesením ZO č. 6/2009 ze dne 24. 6. 2009, kde je mj. „Generální souhlas pro přijímání darů PO“

- **Fond reprodukce majetku, investiční fond – SÚ 416,**

Není PO tvořen

Kontrolou fondů PO nebyly zjištěny nedostatky.

9. Nápravná opatření

Při předchozí kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

III.

Výsledek kontroly, kontrolní zjištění

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

IV.

Závěr a opatření k nápravě

Účetnictví PO vedeno v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. v platném znění.

Inventarizace majetku a závazků PO za r. 2017 byla řádně provedena

V účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

PO hospodařila v kontrolovaném období v souladu se schváleným rozpočtem.

Organizace má zaveden vnitřní kontrolní systém, porušení zák. č. 320/2001 Sb., v platném znění, nebylo zjištěno.

Kontrolu provedla a protokol v souladu s ust. § 12 zák. č. 255/2012 zpracovala:

Kateřina Bradnová


.....

V Křeseticích dne 8. 3. 2018

Informace o protokolu:

Protokol obsahuje 5 stran.

Protokol byl vyhotoven ve 3 stejnopisech s platností originálu.

výtisk č. 1 pro zřizovatele kontrolované organizace - obec Křesetice

výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci

výtisk č. 3 pro MAS Lípa pro venkov, z.s.

Zástupce kontrolované organizace potvrzuje, že ke dni předání protokolu byly navraceny veškeré ke kontrole předložené doklady a písemnosti.

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat, podle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, písemné a zdůvodněné námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Případná doporučení uvedená výše v tomto protokolu nejsou pro kontrolovanou organizaci závazná. Jejich závaznost a termíny nápravy určí zřizovatel, resp. ZO Křesetice.

Stejnopis protokolu byl dle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, doručen:

Mgr. Soňa Pavlíková – ředitelka PO

dne

8. 3. 2018

Soňa Pavlíková
/podpis/

Mgr. Marie Jirků – starostka obce Křesetice

dne

8. 3. 2018
Obec KŘESETICE
PSC 285 47

Mgr. Jirků
/podpis/

zástupce MAS Lípa pro venkov, z.s.

dne

[Podpis]
/podpis/