

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 - starosta 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: 28. 2. 2019

Kontrolované období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

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. 2018. Zkontrolovány zejména směrnice týkající se hospodaření, účetnictví, evidence majetku, pokladny, inventarizace, cestovních náhrad, vnitřního kontrolního systému 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

Kontrola předložena návrh rozpočtu na r. 2018, schválený rozpočet r. 2018, návrh střednědobého výhledu a schválený střednědobý výhled na r. 2017 – 2020.

Zveřejňováno v elektronické podobě na stánkách školy

Rozpočet PO na r. 2018 byl schválen ZO Křesetice dne 27. 12. 2017.

Příspěvek na činnost od zřizovatele pro r. 2018 byl schválen ve výši 700.000,- Kč.

V tomto rozpočtu nejsou zahrnuty prostředky poskytované na mzdy z rozpočtu Středočeského kraje – samostatný rozpočet.

Dle předloženého Výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2018, hospodařila PO takto:

	hlavní činnost
celkové náklady	5.455.840,86 Kč
celkové výnosy	<u>5.455.840,86 Kč</u>
výsledek hospodaření	0,00 Kč

V těchto částkách jsou zahrnuty veškeré prostředky, které byly PO poskytnuty, resp. čerpány v průběhu r. 2018.

Na pokrytí zhoršeného výsledku hospodaření použito v r. 2018 celkem 25.807,06 Kč z rezervního fondu PO, a to SÚ 413 – 17.782,12, SÚ 414 – 8.024,94 Kč.

V kontrolovaném období organizace přijala dary v celkové výši 40.659,- Kč.

PO nevykonává doplňkovou (hospodářskou) činnost.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Účetní výkazy, účetní doklady

Kontrola byla předložena účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2018, a to Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

Namátkou byly zkontrolovány účetní doklady:

Bankovní výpisy č. 2018/10 – 2018/12

Faktury došlé č. 18-001-00166 – 18-001-00227

Faktury vydané č. 18-002-00001 – 18-002-00003

Interní doklady č. 18-005-00030 – 18-005-00053

Stav běžného účtu ke konci roku 2018 souhlasí s částkou vykázanou v účetnictví 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 a přílohy těchto dokladů:

č. 18-701-00183 – 18-701-00256

Pokladní doklady obsahují předepsané náležitosti.

Limit pokladní hotovosti nebyl v kontrolovaném období překročen.

Stav pokladní hotovosti vykázaný v pokladní knize ke dni 31. 12. 2018 souhlasí s účetnictvím a zároveň inventarizací.

Provedena kontrola stavu hotovosti v pokladně ke dni 28. 2. 2018 – stav uvedený v pokladní knize souhlasí s předloženou hotovostí.

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). Nebyl vyřazován žádný majetek, pouze na obec vrácena sekačka v hodnotě 9.690,- Kč.

Majetek byl zařazován do majetkové evidence průběžně v účetním období.

Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a evidenci pořízeného majetku.

6. Pohledávky, závazky

Pohledávky:

V kontrolovaném roce byly organizací vystaveny pouze 3 faktury za sběr – uhrazeny.

Evidence pohledávek je vedena ručně na seznamech, 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 vybíráních poplatcích – školné, jsou proúčtovány přes SÚ 384.

K 31.12.2018 jsou vykazovány pouze pohledávky na:

SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 73.600,- Kč – zálohy na el. energii, vodné a stočné

Dále na SÚ 381 správně proúčtováno časové rozlišení - platby za předplatné

Závazky:

Předložena kniha došlých faktur za r. 2018.

Na SÚ 321 Dodavatelé vykázáno k 31.12.2018 celkem 22.932,98,- Kč – faktury neuhrazené ke konci účet. období (souhlasí s evidencí – knihou došlých faktur).

Dále jsou řádně vykazovány závazky z mezd za období 12/2018 (SÚ 331, 336, 337, 342, 374, 378) a časové rozlišení (SÚ 384).

7. Inventarizace

Kontrola předložena složka inventarizace majetku a závazků PO ke dni 31. 12. 2018.

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. 2018 je zůstatek fondu 10.669,- Kč

V kontrolovaném období bylo z fondu čerpáno 34.331,- Kč na posílení mzdových prostředků.

- **FKSP – SÚ 412**, zůstatek fondu ke dni 31. 12. 2018 činil 64.196,98 Kč

Předložen rozpočet FKSP na r. 2018 ze dne 4.1.2018

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

Z FKSP byly v r. 2018 propláceny zejména příspěvky na penzijní připojištění zaměstnanců, stravování, nepeněžní dary k výročím, nakoupen DDHM (lednička, mikrovlnná trouba) pro potřeby zaměstnanců.

S fondem bylo hospodařeno v souladu se schváleným rozpočtem a pravidly pro čerpání FKSP pro r. 2018. Předloženy výpisy a doklady týkající se FKSP.

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

SÚ 413 – RF ze zlepšeného hospodářského výsledku 0,00 Kč

V průběhu roku 2018 nebyl fond navýšen.

Z tohoto RF v r. 2018 vyčerpáno 17.782,12 Kč, na krytí zhoršeného výsledku hospodaření.

SÚ 414 – RF z ostatních titulů, 128.585,32,- Kč

Zůstatek fondu je tvořen nevyčerpanými dary.

V průběhu roku 2018 byly přijaty dary v celkové výši 40.659,- Kč. Darovací smlouvy předloženy.

Z fondu bylo čerpáno 8.024,94 na částečné pokrytí ztráty r. 2018 a dále použito 33.349,- Kč.

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 knápravě

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

Inventarizace majetku a závazků PO za r. 2018 byla řádně provedena

V účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2018 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 28. 2. 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 navráceny 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 námitky, 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

28.2.2019


.....
/podpis/

Roman Vlasák – starosta obce Křesetice

dne

28.2.2019


.....
/podpis/