



OBEC NENKOVICE

Nenkovice č.p. 37, 6963 7 pošta Želetice

tel. : 518 622 621 , fax: 518 622 621

e-mail: nenkovice@nenkovice.cz

Výtisk č. 3

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

v příspěvkové organizaci

Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice, okres Hodonín

Nenkovice č.p. 222, 696 37 Želetice

IČ 750 23 172

Kontrolu v příspěvkové organizaci provedl: Petr Zálešák

dne **14.4.2015**

Kontrolované období: **1.10.2014 – 31.12.2014**

Počet stran: 7

Obsah:

1. Základní údaje o příspěvkové organizaci
2. Předmět kontroly
3. Kontrolované oblasti
 - 3.1 Vnitřní kontrolní systém
 - 3.1.1 Vnitřní směrnice a ostatní doklady příspěvkové organizace
 - 3.2 Účetnictví a účetní výkazy
 - 3.2.1 Pokladna
 - 3.2.2 Přijaté faktury
 - 3.2.3 Běžný účet – banka
 - 3.2.4 Interní doklady
 - 3.2.5 Vedení skladu a skladové zásoby
 - 3.3 Rozpočtové hospodaření
 - 3.3.1 Kontrola vypořádání výsledku hospodaření
 - 3.3.2 Kontrola plnění závazných finančních ukazatelů
 - 3.4 Hospodaření s fondy
 - 3.5 Doplnková činnost
 - 3.6 Majetek
 - 3.7 Školní stravování
 - 3.8 Informace o organizaci
4. Shrnutí výsledků kontroly
5. Chyby a nedostatky, které je třeba odstranit
6. Závěr

1. Základní údaje o příspěvkové organizaci

PO Základní škola a Mateřská škola Nenkovice byla zřízena s účinností od 1.1.2003.

Zřizovací listina ze dne 12.11.2002. Nová zřizovací listina schválena ZO dne 17.9.2007.

Počty pedagogických i nepedagogických pracovníků 23 (20,07 úvazku)

Počty žáků: ZŠ : 80 žáků

Počty běžných tříd: 7 tříd (9 ročníků)

MŠ Nenkovice (23) + Želetice (14): 37 dětí

2. Předmět kontroly

Přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace bylo provedeno na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen zákon o finanční kontrole) a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zajištění vnitřního kontrolního systému a jeho účinnost, dodržování obecně závazných předpisů a vnitřních předpisů organizace. Dále byla kontrola zaměřena na kontrolu kvality sestavení ročního rozpočtu a sledování průběžného plnění rozpočtu.

3. Kontrolované oblasti

3.1 Vnitřní kontrolní systém

3.1.1 Vnitřní směrnice a ostatní doklady příspěvkové organizace

Směrnice: o účetnictví, o majetku, vnitřní směrnice týkající se FKSP, směrnice pokladny, směrnice pro hospodaření s majetkem

Bylo prověřeno- příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní – dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a vyhlášky č. 416/2004 Sb., provádění průběžných kontrol

3.2 Účetnictví a účetní výkazy

Účetnictví je prováděno v programu program KEO – W (Alis).

Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 12/2014 a deník dokladů.

3.2.1 Pokladna – kontrolovány byly:

- směrnice pokladny
- limity pokladní hotovost
 - pokladna provozní: limit dle směrnice: 20.000,-
 - pokladna FKSP: limit 5.000,-
 - pokladna dotace(JMK mzdy): limit 5.000,-
- dohody o hmotné odpovědnosti – viz. nedostatky

- podpisové záznamy - uvedeny
- náležitosti pokladních dokladů- byly prověřeny za měsíc 11/ 2014, 12/2014
042 : kontrola dokladů
- kontrola pokladen: k 31.12.2014 zůstatek: provozní :8795 ,-Kč
FKSP: 0,- Kč
Dotace:0,- Kč

3. 2. 2 Přijaté faktury

- náležitosti faktur – kontrolované období 1.10.2014 -31.12.2014 - kniha závazků (48)
- kontrolované orig. Fa + likv. listky d.č. 14-001-00250 – č.d. 14-001-00353
- podklady (objednávky, smlouvy)
- správné zaúčtování
- podpisové záznamy
- způsob výběru dodavatele, veřejné zakázky – dle ceníků a spolehlivosti dodavatelů
- zálohové faktury – účet 314 - média

3. 2. 3 Běžný účet – banka, interní doklady, zálohy, pohledávky

- bankovní výpisy: provozní: zůstatek k 31.12.2014 = 212810,29 Kč
dotace : zůstatek k 31.12.2014 = 707715,94Kč
FKSP: zůstatek k 31.12.2014 = 163400,46 Kč
- podpisové záznamy
- zaúčtování
- přehlednost
- péče o pohledávky

3. 2. 4 Interní doklady

- podpisové záznamy
- zaúčtování
- přehlednost
- péče o pohledávky

3. 2. 5 Skladové hospodářství

- podpisové záznamy, vedení evidence
- namátková kontrola skladu
- záruční lhůty
- uložení zásob ve 4 skladech: - zakonzervované potraviny
- chladírna + mražáky (rozdělené dle druhu zmražen. potravin)
- suché balené potraviny
- sklep na uskladnění brambor aj.
- denní odpisy zásob – dle výdejek

3. 3 Rozpočtové hospodaření

3. 3. 1 Kontrola vypořádání výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření za rok 2014 se ztrátou -17534,76Kč

3. 3. 2 Kontrola plnění závazných finančních ukazatelů

Rozpočet organizace – byl vypracován.

3.4 Hospodaření s fondy

Fond odměn (účet 411) – 0,-Kč

Fond rezervní (účet 413) k 31.12.2014 175794,32 Kč

(účet 412) k 31.12.2014 155377,70 Kč

Investiční fond (účet 416) – není zřízen

Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) vyhlášky č. č. 114/2002 Sb – finanční prostředky užívají v naturální formě – kulturní akce,... stravné příspěvek 5,-Kč na osobu a oběd a na dary k živ a prac.výročí. Předloženo:

- vnitřní směrnice týkající se FKSP
- samostatný účet
- rozpočet FKSP
- čerpání fondu

3.5 Doplnková činnost – není zřízena

3.6 Majetek + inventury

- směrnice o majetku (byla poučena) – dle nového číselníku programu KEO - W
- oceňování a evidence majetku – v pořizovací ceně
- majetek vyřazený k 31.12.2014
- přírůstky k 31.12.2014 - v příloze protokolu.

3.7 Školní stravování

Stravování je prováděno v programu: program Jídelna (Ing. Stanislav Miklica).
Předloženo:

- směrnice o stravování
- způsob a kalkulace stravného – dle vyhlášky o školním stravování 107/2005 Sb., novela 107/2008 Sb.
- veškerá evidence stravného a zásob provedena na místě

3.8 Informace o organizaci

- počet pedagogických a nepedagogických pracovníků
- počty žáků
- pojištění žáků, zaměstnanců
- vícenáklady - příspěvky od zřizovatele

4. Shrnutí výsledků kontroly

Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice, okres Hodonín je příspěvkovou organizací jejímž zřizovatelem je Obec Nenkovice. Obec Nenkovice shromažďuje finanční prostředky od MŠMT a obcí, které jsou následně poskytovány škole a použity na provozní výdaje školy. Základní škole je udělena zřizovatelem výjimka z počtu žáků, tím se zřizovatel zavazuje hradit

rozdíly výdajů školy ze svého rozpočtu. Tato kontrola se zaměřila především na účetnictví, dále správnost dokumentů a listin potřebných k činnosti školy a provozu školy. Výsledky dílčích kontrol:

- Kontrolovány byly: Rozvaha, příloha, Výkaz zisku a ztrát
- Vnitřní platový předpis je součástí organizačního řádu školy
- Škola má hlavní příjmy pouze od zřizovatele, KrÚ JMK
- jiné příjmy od ÚP (není), nájem z bytů na budově školy, dary
- Účty – kontrola zůstatků.
- Finance na mzdy jsou výrazně nižší. Během roku proběhla úprava úvazků. Dopláčení mezd školám. (schvaluje zastupitelstvo), v letošním roce MŠ Želetice.

4. Chyby a nedostatky, které je třeba odstranit:

V podrozvaze škola nevede majetek ve výpůjčce – pic-up, interaktivní tabule, budova 222.

6. ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice, okres Hodonín

na hospodaření a chod PO má významný vliv postupný úbytek žáků, jinak nebyly shledány chyby a nedostatky, které mají vliv a chod školy.

Při průběžném přezkoumání hospodaření v 2014 bylo shledáno riziko stálého úbytku žáků, a tím snižování finančních příspěvků na provoz školy. Které má negativní dopad na hospodaření příspěvkové organizace. Pokles žáků má vliv také na mzdové příjmy a vyplácení mezd. Tyto příjmy nepokryjí už tak snížené úvazky zaměstnanců a rozdíly hradí zřizovatel.

Poučení:

Podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění, lze podat proti protokolu námitky, a to do pěti dnů ode dne seznámení s protokolem. Pokud stanovená lhůta k podání námitek nebude dodržena, rozhodnutí o námitkách nelze vydat.

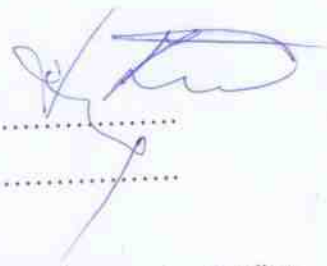
Kontrolní pracovníci

Titul, jméno a přímení

Petr Zálešák

Gabriela Kučerová

Podpis



S protokolem o výsledku následné veřejnosprávní kontroly byl seznámen a poučen o právu podat písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů ode dne seznámení u kontrolního orgánu (členům kontrolní skupiny):

za kontrolovanou osobu:

PaedDr. Roman Liebiger, ředitel školy

Ludmila Chrbjátová, hospodářka

14. 04. 2015

Datum seznámení:

Protokol byl vyhotoven v počtu tří výtisků:

výtisk č. 1 pro Obec Nenkovice č.37, 696 37 - zřizovatel

výtisk č. 2 pro Základní školu a Mateřskou školu, Nenkovice, okres Hodonín
- příspěvková organizace

Předal:

dne

14. 04. 2015

Převzal:

dne

14. 04. 2015

Základní škola a Mateřská škola,
Nenkovice, okres Hodonín
696 37 Želetice
příspěvková organizace
IČO:750 23 172

1