



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. 1

P r o t o k o l

o výsledku veřejnosprávní kontroly za rok 2015

v příspěvkové organizaci

Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice, příspěvková organizace, okres Hodonín

Nenkovice č.p. 222, 696 37 Želetice

IČ 750 23 172

byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření – dílčí veřejnosprávní kontroly, která proběhla 22.9.2015, dále 1.2.2016 a na základě výsledku konečného přezkoumání – veřejnosprávní kontroly ze dne 12.4.2016.

Kontrola zahájena 12.4.2016 v 10:00 hodin a ukončena 12.4.2016 ve 12:15 hodin.

Kontrolu v příspěvkové organizaci provedli: Gabriela Kučerová, Petr Zálešák

Místo provedení kontroly: Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice, příspěvková organizace,
okres Hodonín, Nenkovice č.p. 222, 696 37 Želetice

Pověření vydal: Petr Zálešák, starosta obce Nenkovice, zřizovatel příspěvkové organizace
dne 12.4.2016

Kontrolované období: **1.1.2015 – 31.12.2015**

Počet stran: 6

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 16 + 8 (21,42 úvazku)

Počty žáků: ZŠ : 71 žáků

Počty běžných tříd: 5 tříd (8 ročníků)

MŠ Nenkovice: 30 dětí

MŠ Želetice: 17 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

Bylo prověřeno- příkazy 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 KEO – W (alis).

Ke kontrole byla předložena Rozvaha, VZZ, Příloha za období 12/2015 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 prosinec 2015
 - 042 : kontrola dokladů 15-701-00502 -- 15-701-00569
- kontrola pokladen: k 31.12.2015 zůstatek:
 - provozní : 9926,-Kč
 - FKSP: 0,- Kč
 - Dotace:0,- Kč

3. 2. 2 Přijaté faktury

- náležitosti faktur – kontrolované období 1.9.2015 -31.12.2015 - kniha závazků (15-001)
- kontrolované orig. Fa + likv. listky d.č. 15-001-00289 --15-001-00349
- 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 31.12.2015 = 94.264,92Kč
dotace : zůstatek k 31.12.2015 = 476.978,93Kč
FKSP: zůstatek k 31.12.2015 = 177.690,58 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
- chladirna + mražáky (rozdělené dle druhu zmraž.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 v celk.částce -128.821,94 složená z hlavní činnosti v částce -191.756,94 Kč a vedlejší činnosti 62.935,-Kč.

Požádat zřizovatele o schválení HV za rok 2015.

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 31.12.2015 211.892,76 Kč (zasíláno čtvrtletně)

(účet 414) k 31.12. 2015 10.200,-Kč

(účet 412) k 31.12. 2015 170.344,02 Kč

Investiční fond (účet 416) – není zřízen

Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) vyhlášky 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 (ponecháme za celé období 2015) – byla poučena

- směrnice o majetku
- oceňování a evidence majetku – v pořizovací ceně
- majetek vyřazený
- přírůstky

3.7 Školní stravování

Stravování je prováděno v programu: program Jídelna (Firma Alena Stará).

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

4.1 Shrnutí výsledků kontroly

Základní škola a Mateřská škola, Nenkovice, okres Hodonín je příspěvkovou organizací jejímž zřizovatelem je Obec Nenkovice. Obec Nenkovice financuje PO prostředky dle rozpočtu, a jsou 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, obcí a KrÚ (MŠMT na žáka),
- jiné příjmy od ÚP, nájmy z bytů na budově školy, dary
- Příjem od obce (schváleno ZO) a výdajové doklady a fakturace za provedené opravy a úhrady
- Účty – kontrola zůstatků.
- Finance na mzdy jsou výrazně nižší. Během roku proběhla úprava úvazků. Doplácení mezd školka Želetice. (schvaluje zastupitelstvo)
- Účet 9XX, doplnit majetek ve výpůjčce – doplněno.

5.1 Chyby a nedostatky, které je třeba odstranit:

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.**

Při průběžném přezkoumání hospodaření v 2015 bylo shledáno riziko v úbytku žáků, a tím snižování finančních příspěvků na provoz školy. Které má negativní dopad na hospodaření příspěvkové organizace.

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

Podpis

Petr Zálešák

Gabriela Kučerová

.....
.....
.....

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

.....
.....
.....
Základní škola a Mateřská škola,
Nenkovice, okres Hodonín
696 37 Želetice
příspěvková organizace....
IČO: 750 23 172
1

Datum seznámení:

13. 4. 2016

Protokol byl vyhotoven v počtu dvou 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

13. 4. 2016

Převzal:

.....

dne

13. 4. 2016

Strana 6 (celkem 6)

OBEC NENKOVICE
NENKOVICE 37
PSČ 696 37
IČ: 00488852