

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (kontrolní řád)

- *kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Rožmitál na Šumavě*

Kontrola se uskutečnila dne 16. listopadu 2016 v prostorách ZŠ Rožmitál za účasti těchto osob:

za kontrolní orgán:

- Hana Špánková, účetní Obce Rožmitál na Šumavě
- Monika Schwarzová Maršálková, místostarostka Obce Rožmitál na Šumavě

za kontrolovanou organizaci:

- Mgr. Olga Floriánová, ředitelka Základní školy a Mateřské školy Rožmitál na Šumavě
- Blanka Vítů, účetní Základní školy a Mateřské školy Rožmitál na Šumavě

Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace za období od 1.1.2016 do 16.11.2016, se zaměřením na správnost zaúčtování a účelnost využití příspěvku na provoz poskytnutého zřizovatelem pro dané účetní období.

OBSAH

1	PRÁVNÍ RÁMEC	2
2	KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ.....	2,3
3.	ZÁVĚR KONTROLY.....	3

1. Právní rámec

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č.410/2009 Sb.

2. Kontrolní zjištění

Účetnictví organizace, vnitřní kontrolní systém

Kontrola byla prováděna výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností a položek. Kontrolou bylo dále prověřeno a posouzeno vedení jednotlivých agend – účetnictví, pokladní evidence, faktury vydané, faktury přijaté, bankovní výpisy

Ke kontrole byl použit přehled hospodaření za období od 1.1.2016 do 16.11.2016.

U vybraných účetních dokladů byla kontrolována návaznost účetních dokladů na zápisy v účetním deníku (došlé faktury, interní doklady, výpisy z účtu), kontrola oprávněnosti jednotlivých položek na výpisu z účtu, náležitostí účetních dokladů, správnost zaúčtování vzniklé účetní operace.

Účetnictví organizace je vedeno prostřednictvím výpočetní techniky v programu MRP, mzdy jsou zpracovávány programem VEMA, vedením účetnictví je pověřena paní Blanka Vítů.

Kontrolou bylo zjištěno:

1. Nákup drobného majetku je evidován dle pořizovací ceny od 2000Kč na základě směrnice o evidenci majetku. Kontrolovaný doklad č. 150083 (přijatá faktura) – pořízení vozíku do školní jídelny v částce 6597Kč – vozík zařazen do evidence dokladem VD 14.
2. 1.8.2016 byl zakoupen software (VIS) do školní jídelny, doklad 150172, financováno ze střediska 0110, dle vyjádření přítomné p. ředitelky bude používán pouze pro školní jídelnu Rožmitál na Šumavě.
3. Náklady na toner, poštovné a cestovné nejsou rozděleny na střediska Rožmitál a Bujanov, jedná se o tyto doklady:
Faktura přijatá č. 150114 – toner do tiskárny ředitelna 1439Kč
Pokladní doklady:
V 104 – celá částka účtována na středisko 0110 Rožmitál
V 112 – 19.5.2016 celá částka účtována na středisko 0110 Rožmitál, chybí podpis účetní, datumy podpisů 19.4.2016
V 118 - celá částka účtována na středisko 0110 Rožmitál
V 141 - celá částka účtována na středisko 0110 Rožmitál
V 155- celá částka účtována na středisko 0110 Rožmitál
V 216 – celá částka účtována na středisko 0110 Rožmitál
4. Doklad V 83 – chybí číslo dokladu a předkontace dokladu
5. Účtování záloh, viz. příloha č. 1, náklady účtovány proti účtu 314, účtováno o zálohových fakturách.
6. Faktura 150161, 11.7.2016 , 780Kč oprava zámku účtována na účet 518.
7. Doklad 150156 - učební pomůcky účtovány na středisko 0110, účtování dokladu bylo opraveno vnitřním dokladem VD 49, na původním dokladu není uveden odkaz na opravu.

8. Školou byl uspořádán zájezd na muzikál, bylo zakoupeno 42 kusů vstupenek. Zájezdu se účastnilo 10 zaměstnanců Základní školy a Mateřské školy Rožmitál na Šumavě. 20 účastníků bylo z cizí organizace a 10 účastníků, dle vyjádření paní ředitelky, byly cizí osoby, nikoliv rodinní příslušníci zaměstnanců. 2 vstupenky byly předloženy jako nepoužité, finančně kryté (viz. BF 10). Financování bylo rozděleno následovně:

	Vstupenky	Kč	Doprava	Kč
Částka celkem	Doklad 150042, 42ks	24870	Doklad 150174, 40osob	16699,99
Přefakturováno	Doklad 20160007, 20ks	11845	Doklad 20160025, 20osob	8699,99
Cizí účastníci	Doklad BF 10, 12ks	7080	10 osob	0
Čerpání FKSP	VD 23, 10ks	5945	10 osob	8000

Jak vyplývá z výše uvedeného, nebyl cizím účastníkům naúčtován poplatek za dopravu v poměrné výši a to Kč 400/osobu. Celkem 4000Kč.

Tím došlo k porušení ustanovení nejen § 3 vyhlášky č. 114/2002 Sb. k FKSP, ale i k porušení rozpočtové kázně podle § 28 odst. 7.písm. c) zákona č. 250/2000Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Příloha č. 2: Výpis účtu 412 - FKSP

9. Dále bylo kontrolou zjištěno překročení závazného ukazatele 51101 – opravy, o částku 2936Kč. Tím došlo k porušení rozpočtové kázně podle § 28, odst. 7. Písm. a) zákona č. 250/2000Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
10. Dne 14.10.2016 byl přijat finanční dar na obědy žáků ve výši 8040Kč. Finanční dar byl přijat bez písemného souhlasu zřizovatele. Tím byl porušen § 27, odst. 5. Písm b) Zákona 250/2000Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Příloha č. 3: Výpis účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů

3. Závěr kontroly

Kontrolní orgán nařizuje kontrolované organizaci:

U dokladů uvedených v bodě 3 přeúčtovat poměrnou část (1/2) nákladů na středisko 0210 Bujanov. Opravit účtování dokladu č. 150161.

Bod 8 - Dofinancovat poměrnou část příspěvku na dopravu cizích účastníků (10osob) zájezdu na muzikál ve výši 4000Kč a zaúčtovat ve prospěch účtu 412 do 31.12.2016.

Bod 10 - Bezodkladně požádat o schválení přijetí finančního daru ze dne 14.10.2016 ve výši 8040Kč.

Bod 9- Včas žádat o změny závazných ukazatelů tak, aby nedocházelo k jejich překročení.

Kontrolní orgán doporučuje kontrolované organizaci:

Účtovat o zálohách až na základě uskutečněné platby, neúčtovat o přijetí zálohové faktury.

Věnovat větší pozornost při rozlišování jednotlivých účetních případů tak, aby účtované položky odpovídaly náplni účtu závazné účtové osnovy (vyhláška č. 410/2009 Sb.).

Kromě výše uvedených kontrolních zjištění, bylo účtováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ČÚS. .

