

Obecní úřad Plavsko
Plavsko 77
378 02 Stráž nad Nežárkou

Zápis

o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“)

Dne 2.1.2019 byla zahájena podle § 14 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) kontrola, která bude vykonána podle tohoto zákona v PO Základní škole a Mateřská škola Plavsko, okres Jindřichův Hradec

Zahájení kontroly se zúčastnili:

za kontrolovanou osobu

Mgr. Iveta Marušáková - ředitelka ZŠ a MŠ Plavsko

Marie Šlechtová – zaměstnanec PO, odloučené pracoviště MŠ

za kontrolní orgán

Zdeňka Škopková - vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly

Marie Šimková - člen kontrolní skupiny

Vlastislava Švecová - člen kontrolní skupiny

1. Zdeňka Škopková - vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly představila ředitelce ZŠ členy kontrolní skupiny. Dále seznámila přítomné s předmětem kontroly – **hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2018**, s předpokládaným termínem ukončení kontroly, se základními vzájemnými vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle zákona o finanční kontrole (zejména § 13, § 14 odst. 2), s oprávněními a povinnostmi vedoucího a členů kontrolní skupiny a kontrolované osoby a jejich zaměstnanců podle § 12 a § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

2. Zdeňka Škopková oznámila ve smyslu § 12 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole oficiálně zahájení kontroly. Současně ona i ostatní členové kontrolní skupiny předložili ředitelce ZŠ svá písemná pověření. Dále vedoucí kontrolní skupiny informoval přítomné o konkrétních cílech, programu a postupu kontrolní skupiny při výkonu kontroly.

3. Ředitelka školy informovala kontrolující o zajištění základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení ze strany kontrolované osoby a uvedla jako pověřenou osobu paní

Marii Šlechtovou -

odpovědnou za koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny a za zajištění:

a) samostatné uzamykatelné místnosti k zajištění řádné ochrany dokladů kontrolované osoby předaných ke kontrole proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití, s možností použití telekomunikačních zařízení kontrolované osoby a s možností

připojení výpočetní techniky pro práci kontrolní skupiny,

b) vstupu do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor kontrolované osoby, pokud souvisí s předmětem kontroly,

c) předložení dokladů kontrolované osoby podle předaného seznamu dokladů ve smyslu § 11 písm. b) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole v požadovaných lhůtách včetně výsledků předchozích kontrol, které mají ve smyslu § 14 odst. 2 zákona o finanční kontrole vztah k předmětu kontroly,

d) písemného přehledu vnitřních normativních aktů kontrolované osoby, platných v období, které je předmětem kontroly.

Zápis byl vyhotoven ve shora uvedený den zahájení kontroly ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž stejného dne jeden výtisk tohoto zápisu převzala ředitelka školy a jeden výtisk tohoto zápisu převzal kontrolní orgán. Tyto skutečnosti potvrzují:

za kontrolovanou osobu: ředitelka PO ZŠ a MŠ Plavsko: Mgr. Iveta Marušáková

za kontrolní orgán: Zdeňka Škopková

Obecní úřad
Plavsko 77, 378 02 Stráž nad Nežárkou

P R O T O K O L č. 1/2018
o výsledku kontroly hospodaření
s veřejnými prostředky

Kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Plavsko, IČ. 70985022
Plavsko čp. 39, a čp. 45 378 02 Stráž nad Nežárkou
Okres Jindřichův Hradec
Ve školním roce 2017/2018 navštěvuje ZŠ v 1.-5.ročníku **38 dětí**
MŠ **43 dětí**

Předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2018

Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Stav správy a ochrany majetku. Dodržování rozpočtové kázně, správnosti tvorby a hospodaření s fondy, popř. s udělovanými příspěvky a dotacemi.

Cíl kontroly: Provéřit dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány.

Kontrolované období: 1.1.2018 -31.12.2018

Termín provedení: od 2.1.2019 do 18.1.2019

Kontrolní skupina ve složení: Vedoucí: Zdeňka Škopková
Členové: Marie Šimková
Vlastislava Švecová

Pověření č. 1/2018 vydané starostou obce dne. 23.11.2018

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh: 1

Počet výtisků: 1x Obecní úřad Plavsko
1x Základní škola a Mateřská škola Plavsko

Kontrolní zjištění v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Plavsko v roce 2018

Na základě **pověření č.1/2018** starosty obce Plavsko byla provedena veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v této příspěvkové organizaci, neboť územní samosprávné celky jsou povinny vykonávat pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jimi zřízených právnických osob na základě § 15 č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a rovněž jsou povinny zajistit kontrolu hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti na základě § 9 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

V roce **2018** účtovala Základní škola a Mateřská škola Plavsko – **příspěvková organizace** v soustavě podvojného účetnictví podle zákona **č. 563/1991 Sb.** účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), vyhláškou **č. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona **č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

Roční účetní uzávěrka příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko Byla zpracována v uspořádání položek účetní uzávěrky s obsahovým vymezením položek pro příspěvkové organizace stanovených prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví **č.505/2002 Sb.**

Každé čtvrtletí je zpracována – Rozvaha /Bilance/, Výkaz zisku a ztráty a Příloha účetní závěrky. Dále jsou každý měsíc zpracovány měsíční obraty.

Vedle hlavní činnosti **nevykonávala** v roce **2018** příspěvková organizace **hospodářskou činnost.**

Pro správný průběh vedení účetnictví a přípravu podkladů k účtování jsou vypracovány **směrnice příspěvkové organizace.**

- 1.Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví
- 2.Směrnice pro vedení inventarizace
- 3.Vnitřní směrnice
- 4.Směrnice-časové rozlišení a dokladové účty aktivní a pasivní
- 5.Směrnice-úschova účetních písemností (záznamů)
- 6.Vnitřní mzdový předpis ZŠ a MŠ Plavsko
- 7.Organizační řád ZŠ a MŠ Plavsko
- 8.Organizační směrnice-spisový plán
- 9.Vnitřní směrnice o cestovních náhradách

Paní ředitelka školy shromažďuje účetní doklady a připravuje podklady k zaúčtování. Na základě dodaných podkladů účetnictví zpracovává **MěÚ Jindřichův Hradec Programem FENIX.**

Podpisové vzory mají paní ředitelka školy **Mgr. Iveta Marušáková** a paní učitelka mateřské školy **Marie Šlechtová** u pobočky **České spořitelny a.s.** u které je veden běžný účet a FKSP. Pokladní kniha je vedena s měsíční evidencí. Maximální hotovost peněžních prostředků v pokladně není stanovena. Časové rozlišení používaných účtů je prováděno účtařkami v Jindřichově Hradci. **Dohoda o hmotné zodpovědnosti** je sepsána s paní Marií Šlechtovou. Při poskytování OOPP zaměstnancům je vedena jejich evidence podle vnitřní směrnice. Odpisový plán není stanoven, odpisy majetku jsou prováděny v inventárních knihách na návrh inventarizační komise.

Kontrolované doklady a podklady byly kontrolní skupině připraveny a předkládány ke kontrole podle požadavků členů kontrolní skupiny.

Kontrolní zjištění

- 1/ Hospodaření školy se řídí v průběhu hospodářského roku rozpočtem, který je určitým finančním plánem.
- 2/ Údaje vykazované ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek a zdroje jeho financování a hospodaření.
- 3/ Kontrola zjistila ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem a plnění povinnosti při hospodaření s veřejnými prostředky a konstatovala, že operace jsou v souladu se stanovenými cíly a záměry.
- 4/ Kontrola prověřila a zhodnotila systém zajištění příjmů a výdajů.
- 5/ Byla zkontrolována oprávněnost majetkových úkonů, zajištění majetku proti zneužití a odcizení a zkontrolováno plnění termínů revizí a odstranění nedostatků z minulých revizí.
- 6/ Komise prozkoumala efektivnost, hospodárnost a účelnost provedených operací se zaměřením na nákladové položky a zda byly využity všechny možnosti úspor.
- 7/ Plnění podmínek při čerpání účelových dotací bylo v pořádku a rozpočtové prostředky byly vynakládány jen na ty účely, na které byly poskytnuty.

Hlavní zaměření kontroly bylo na kontrolu finančních prostředků z územního samosprávného celku / z Obce Plavsko/, které byly poskytnuty této zřízené příspěvkové organizaci za rok **2018** ve výši **708 000,- Kč**.

Z toho činí náklady na energie **33,3%**, (plyn, el.energie, vodné, stočné), náklady na ostatní služby **44,2,5%** (zpracování účetnictví, telefon, internet, služby počítačových firem, dovoz obědů, ostatní služby), náklady na spotřebu materiálu **21,3%** a opravy a udržování **1,2%**.

Rozdělení peněžních prostředků od zřizovatele během roku 2018 – příspěvky na provoz poskytované zřizovatelem

Provozní dotace - účet 672

8.1.2018 - I.čtvrtletí	167 000,- Kč	účet 602 - výnosy z prodeje služeb	79.210 Kč
5. 4.2018 - II.čtvrtletí	167 000,- Kč	„ 649 - ostatní výnosy	591 Kč
9.7.2018 - III. čtvrtletí	167 000,- Kč	„ 662 - úroky	673 Kč
8.10. 2018 -IV. čtvrtletí	207 000,- Kč		
Celkem	708 000,-Kč	CELKEM výnosy	788.474 Kč

Náklady celkem na hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko v roce 2018 byly z **hlavní činnosti 7019** tis.Kč (v minulém období 5253 tis.Kč). **Výnosy** za toto období činily **6999** tis.Kč (v minulém období 5253 tis.Kč). **Výsledek hospodaření minusový /20 tisíc/.**

Výkaz nákladů a výnosů v tis.Kč. Porovnání s roky 2017,2016,2015

<u>Náklady v tis.Kč – hlavní činnost</u>	2018	2017	2016	2015
Spotřeba materiálu - účet 501	173	220	197	265
Spotřeba energie – účet 502	266	207	219	204
Opravy a udržování – účet 511	10	18	8	47
Cestovné – účet 512	1	1	2	56
Ostatní služby – účet 518	351	314	300	438
Mzdové náklady – účet 521	4382	3258	2580	2578
Sociální pojištění – účet 524	1470	1089	855	835
Jiné sociální pojištění účet – 525	17	12	10	10
Zákonné sociální náklady – účet 527	113	98	61	25
Jiné sociální náklady –účet 528	---	--	--	7
Ostatní finanční náklady-účet 569	--	--	0	0
Drobný dlouhodobý majetek – účet 558	215	16	33	92
Ostatní náklady – účet 549	21	20	21	12
<u>NÁKLADY CELKEM</u>	7019	5253	4286	4569

Výnosy: v tis. Kč – hlavní činnost

Výnosy z prodeje služeb – účet 602	79	89	66	77
Úroky - účet 662	1	1	0	0
Výnosy z rozpočtů územních Samosprávných celků	6918	5162	4220	4482
Ostatní finanční výnosy účet 649	1	1	10	0
<u>VÝNOSY CELKEM</u>	6999	5253	4286	4569

AKTIVA

	2018	2017	2016
	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – účet 018	15	15	15
Drobný dlouhodobý hmotný majetek - účet 028	1396	1174	1172
Korekce – dlouhodobý majetek	-1411	-1189	-1187
Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet 314	149	144	135
Náklady příštích období účet 381	3	10	0
Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315	31	35	30
Dohadné účty aktivní – účet 388	0	310	0
Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377	6	7	7
Běžný účet – účet 241	534	625	331
Běžný účet FKSP – účet 243	137	70	24
Pokladna –účet 261	25	8	8
CELKEM AKTIVA	885	1 209	535

PASIVA

	2018	2017	2016
	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Fond odměn – účet 411	2	2	2
FKSP –účet 412	147	77	28
Rezervní fond –účet 413	6	6	6
Rezervní fond –účet 414	0	209	0
Zdravotní pojištění - účet 337	68	51	34
Zúčtování sociální, zdravotní – účet 336	158	117	79
Jiné přímé daně – účet 342	63	35	23
Závazky k vybraným vládním institucím – účet 349	0	0	9
Zaměstnanci –účet 331	384	301	205
Dodavatelé ´-účet 321	38	35	28
Krátkodobě přijaté zálohy - účet 374	0	312	0
Krátkodobé závazky – účet 378	0	0	1
Výnosy příštích období -účet 384	39	48	33
Dohadné účty pasivní – účet 389	0	16	87
Výsledek hospodaření – (ztráta)	-20	0	0
CELKEM PASIVA	885	1 209	535

Rozsah kontroly byl zvolen ke zjištění hospodaření příspěvkové organizace s finančními prostředky obce. Kontrola oblastí odměňování pedagogických pracovníků nebyla

prováděna, neboť k dané kontrole je oprávněn krajský úřad, který svým rozhodnutím účelové prostředky přiděluje a tato kontrola vyžaduje kvalifikované pracovníky.

Přijaté příspěvky od zřizovatele byly řádně evidovány a čerpány v souladu s finančním vztahem zřizovatele.

Při kontrole účetnictví za kontrolované období **nebyly zjištěny** žádné nedostatky. Přidělené investiční i neinvestiční prostředky byly čerpány ve skutečné výši a na přidělený účel. Správné bylo i hospodaření s veřejnými prostředky, které bylo porovnáno s příslušnou dokumentací. Z účetních případů a účetních záznamů je možno jednoznačně určit obsah a zaúčtovány byly všechny případy. Zůstatky na výpisech z bankovního účtu souhlasí se stavem účtu vedeném v účetní evidenci a účetní závěrce.

Součástí kontroly byla kontrola návaznosti účetních dokladů. Počáteční a konečné stavy souhlasí.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k **31.12.2018**.

Závěr:

Při kontrole byl zjištěn záporný výsledek hospodaření **ve výši 20 244,29 Kč**.

Byl použit celý rezervní fond (účet 414) ve výši cca 209 tis. Kč

Byl navýšen účet FKSP (účet 412) o cca 70 tis. Kč

Navržená opatření:

Finanční výbor požaduje doplnit:

- čerpání prostředků – ostatní služby – účet 518 30 /rozpis hrazených služeb/
- účel čerpání rezervního fondu
- důvod navýšení FKSP /použité prostředky/

Finanční výbor doporučuje ztrátu roku 2018 nahradit kladným výsledkem hospodaření v r. 2019. V roce 2019 je navýšen rozpočet prostředků pro ZŠ na částku 728 tis. Kč, které budou poskytovány pravidelně v čtvrtletních intervalech. Tím by měly být pokryty provozní náklady za rok 2019 a uhrazena ztráta z roku 2018.

Poučení: „Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb. o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů ode dne seznámení s protokolem u kontrolního orgánu.“

S tímto protokolem byl seznámen a jedno vyhotovení stejnopisu protokolu převzal:

Mgr. Iveta Marušáková, ředitelka ZŠ a MŠ

.....
18. 1. 2019
.....
datum seznámení a převzetí

.....
Plavsko
.....
podpis

Protokol vyhotovili:

Zdeňka Škopková

Marie Šimková

Vlastislava Švecová

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

Protokol je vyhotoven ve dvou stejnopisech, z nichž 1 obdrží Základní a Mateřská škola Plavsko a 1 výtisk Obec Plavsko.

Plavsko dne: 18. 1. 2019