

# Protokol

o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o státní kontrole a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola je provedena za období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015.

**Kontrolní orgán:** Obec Nelahozeves, IČ 00237094, DIČ CZ00237094

**Kontrolovaný subjekt :**

**Název:** Základní škola Nelahozeves, okres Mělník

**Sídlo :** Nelahozeves, Školní 55, okres Mělník, PSČ 277 51

**IČ:** 709 92 312

**Statutární zástupce :** Mgr. Věra Bavorová, ředitelka organizace

**Místo kontroly :** Nelahozeves, Školní 55, PSČ 277 51

**Termín provedení kontroly :** 05.05.2016

**Za organizaci přítomni:** Mgr. Věra Bavorová – ředitelka organizace

**Kontrolující:** na základě pověření kontrolu fyzicky provedla, Ing. Eliška Beková

**Za auditorskou společnost:** Trigga Audit – CZ s. r. o.

**Sídlo:** Praha 3, Malešická 1822/19

**IČ:** 26158531

**Statutární zástupce:** Ing. Václav Forejt

## Cíl kontroly

Kontrola použití přidělených příspěvků a účelovosti finančních prostředků poskytnutých za kontrolované období a kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů.

Namátkovým způsobem byla provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky a příslušnou dokumentací, kontrola správnosti schvalovacích procesů. Byla kontrolována přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

### 1) Prověření zpráv z předcházejících kontrol

Nebyla provedena inventarizace (dokladová) v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

### 2) Právní dokumentace

Organizace předložila platnou zřizovací listinu včetně dodatku č. 1, inventurní soupis majetku, který byl organizaci předán k hospodaření, živnostenský list na hostinskou činnost, pojistnou smlouvu uzavřenou u pojišťovny Kooperativa a. s., 8602841678 s platností do 15.02.2021.

Pojistné plnění se vztahuje na škody vzniklé živelnou pohromou, na odpovědnost za škodu z výkonu činnosti a pojištění finanční hotovosti.

Organizace dodržuje ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství a související předpisy v platném znění.

Je dodržována zřizovací listina. BOZP a PO je řešena smluvně. Ve školském rejstříku jsou uvedeny aktuální záznamy, účetní závěrka je vložena v Obch. rejstříku do sbírky listin.

Organizace vykonává doplňkovou činnost. Předmětem DČ je hostinská činnost v oblasti poskytování stravy školní jídelnou jiným subjektům. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

### 3) Vymezení majetku

Zřizovací listinou „Vymezení majetku“, byl majetek předán organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Majetek byl řádně inventarizován fyzickou inventurou. Organizace dodržuje ustanovení ZL dodatku č. 1, čl. f. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

### 4) Vnitřní směrnice

Organizace předložila směrnice. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad byla aktualizována, směrnice zásady pro VKS byla doplněna o pověření příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Směrnice jsou vypracovány pro potřeby dané účetní jednotky (dle útvarů ZŠ, ŠD, jídelna, doplňková činnost). Směrnice jsou srozumitelné, jednoznačné, mají náležitosti označení.

Byla provedena kontrola nastavení mechanismů řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.. Organizace postupuje dle směrnice, má sloučenou pozici příkazce organizace a pokladní. Pověření k výkonu, podpisové vzory jsou součástí směrnice. Pozici příkazce operace vykonává ředitelka organizace. Vedoucí zaměstnanec organizace dle zákona č. 320/2001 Sb. je povinen zajistit oddělení pravomocí a odpovědností zejména ve vztahu k platbám. V organizaci je tato skutečnost ošetřena kontrolou pokladny vedoucí školní jídelny.

V organizaci je prováděna kontrola předběžná, průběžná i následná. Veškeré výdaje jsou uskutečněny na základě schválení příkazce operace.

Příkazce operace provádí kontrolu každého daňového dokladu. Správce rozpočtu provádí kontrolu čerpání nákladů.

Organizace sleduje čerpání finančních prostředků dle jednotlivých zdrojů. Bezhotovostní platby jsou uskutečňovány prostřednictvím elektronického bankovníctví, následnou kontrolu uskutečněných plateb na základě bankovních výpisů provádí příkazce operace – ředitel organizace. **Nebylo shledáno nedostatků.**

#### 5) Prověření výdajů za služby a materiál

Byla provedena kontrola provádění pokladních operací, dokladů za období roku 2015.

Veškeré vazby a návaznosti v účetnictví byly dodrženy. Výdaje souvisí s činností organizace. Řádná fyzická inventura pokladny se provádí jednou ročně k 31.12. příslušného roku. Dohody o hmotné odpovědnosti jsou uzavřeny. Příjmem do pokladny je školné ŠD, a stravné. Výdaje představují úhrady za drobné nákupy. Účetní doklady PPD, VPD jsou průkazné, mají náležitosti včetně podpisových záznamů.

Byly prověřeny přijaté faktury za nákup služeb a zboží. Výdaje souvisí s činností základní školy, školní jídelny, školní družiny.

**Nebyly zjištěny žádné nedostatky.**

#### 6) Prověření plnění závazků

Kontrola byla zaměřena na plnění závazků z obchodních vztahů, dodržování splatnosti. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o běžné závazky z obchodního styku do doby splatnosti. Organizace má dobrou platební morálku a své závazky plní ve stanovených termínech. **Nebylo shledáno nedostatků.**

#### 7) Prověření správy pohledávek

Organizace nemá žádné nedobytné nebo dlouhodobé pohledávky.

**Nebylo shledáno nedostatků.**

#### 8) Hospodaření organizace dle zákona 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Neinvestiční příspěvky a dotace na krytí provozních nákladů, příspěvek na činnost poskytnutých zřizovatelem:

**1 800 000, 00 Kč**, oznámení ze dne 09. 01. 2015,

Příspěvek je zasílán na běžný účet organizace čtvrtletně

Neinvestiční dotace a příspěvky na plavání

**94 000, 00 Kč**, oznámení ze dne 09. 01. 2015, nevyčerpaná dotace byla převedena na rok 2016 na základě usnesení č. 3/12/2015 ze dne 7. 12. 2015.

Investiční dotace **206 000,- Kč** na opravu kuchyně, na základě žádosti ředitelky školy ze dne 19. 3. 2015 byla část ve výši 79 729,30 Kč převedena na investiční dotaci na nákup mycího centra do školní kuchyně. Usnesením č. 5/3/2015 ze dne 24. 3. 2015 byl tento převod schválen zřizovatelem.

Dotace, příspěvky byly k 31.12.2015 použity v souladu s účelem. Byly vynaložené na výdaje související se zajištěním provozu organizace, oprav budov a pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Příspěvky jsou účtovány pod jednotlivými účelovými znaky, středisky a dále členěny analyticky.

<b>9) Organizace vykazuje k</b>		<b>31.12.2015</b>
		<b>Kč</b>
<b>Hlavní činnost</b>	náklady	8 084 254,95
	výnosy	8 089 324,51
<b>Doplňková činnost</b>	náklady	61 584,00
	výnosy	64 005,00
<b>Výsledek hospodaření z hlavní činnosti</b>		<b>5 069,56 Kč</b>
<b>Výsledek hospodaření z vedlejší hospodářské činnosti</b>		<b>2 421,00 Kč</b>

Hospodářský výsledek za rok 2014 byl schválen usnesením č. 46/2015 ze dne 23. 6. 2014 přidělem 15 000,-Kč do fondu odměn a v hodnotě 6 469,32 Kč přidělem do rezervního fondu.

#### **10) Inventarizace**

Byla provedena kontrola inventarizací za rok 2015. Organizace postupuje dle směrnice 1/2015. Inventarizační zpráva o ukončení inventarizací je sestavena dne 17. 02. 2016. Byl vydán příkaz ředitele školy včetně plánu inventarizací fyzických a dokladových inventur. Inventarizační komise a likvidační byly jmenovány. Zaměstnanci IK byli proškoleni a seznámeni s postupy vlastních inventarizací.

#### **11) Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví**

Kontrola dokladů - FP 331 – FP 376, příjmové pokladní doklady č. P39 – P 46, výdajové pokladní doklady V-140-156

**Nebyly zjištěny žádné nedostatky.**

## 12) Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému

Předmětem kontroly byla kontrola uskutečňovaných výdajů z prostředků zřizovatele, oblast majetkových vztahů a kontrola nastavení systému kontroly hospodaření v organizaci.

Byla provedena kontrola uskutečněných výdajů namátkovým způsobem za období roku 2015. Uskutečněné výdaje souvisí s činností organizace.

V roce 2015 byla provedena 07. 05. 2015 kontrola z Krajské hygienické stanice.

## 13) Kontrola doplňkové činnosti

Předmět doplňkové činnosti je v souladu se zřizovací listinou a platným živnostenským listem na hostinskou činnost. Další předmět doplňkové činnosti je pronájem nebytových prostor. Vedlejší hospodářská činnosti v oblasti stravování byla ukončena dne 30. 9. 2015

Organizace má zpracovanou směrnici o doplňkové činnosti, která obsahuje způsob klíčování nákladů doplňkové činnosti, kalkulace stravovna, kalkulace pronájem tělocvičny.

Náklady doplňkové činnosti jsou účtovány odděleně, analyticky. Kalkulace vycházejí ze skutečných nákladů roku minulého. Vedoucí školní stravovny vypracovává podklad pro přeúčtování nákladů doplňkové činnosti dle kalkulace pro daný rok.

Pronájmy (hodiny) sleduje ředitelka organizace.

**Nebylo shledáno nedostatků.**

## Závěr protokolu

Na základě provedené kontroly v organizaci můžeme konstatovat, že nastavený kontrolní systém je dostatečný, odpovídá riziku, které by mohlo nastat. Míra rizika v organizaci je minimální. Dle zjištění z provedené kontroly hospodaření, lze konstatovat, že svěřený majetek a finanční prostředky jsou spravovány způsobem odpovídajícím účelu a potřebám organizace. Vedení účetní a operativní evidence je na dobré úrovni.

Byly vráceny k datu kontroly k 05. 05. 2016 veškeré originální dokumenty, které byly poskytnuty kontrolovanou osobou.

Počet stran protokolu: 7

Počet vyhotovení protokolu: 3

**Poučení:**

Proti protokolu je možné podat námitky v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem.

Kontrolovaná osoba se vzdává práva podat námitky. ANO

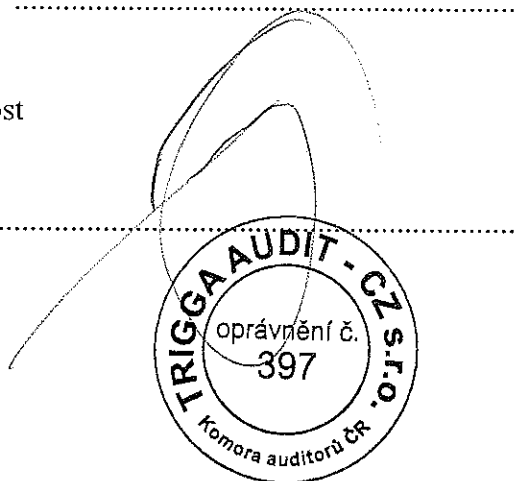
NE

Mgr. Věra Bavorová, dne

Kontrolující osoba za auditorskou společnost

Ing. Václav Forejt

V Praze dne 06. 05. 2016



Za Trigga Audit – CZ s. r. o .  
Ing. Václav Forejt