

OBE CNÍ ÚŘAD HLÍZOV , okr. Kutná Hora		Čís. dopor.
Došlo: 16. 5. 2016		Zpracovatel
Č.j.		Ukl. znak
Přil.		

Obec Hlízov

MVDr. Antonín Škarka, starosta
285 32 Hlízov 164

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen "kontrola") č. 1/2016

ve smyslu §9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění, s odkazem na §§4-18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), provedené u příspěvkové organizace

Mateřská škola Hlízov

se sídlem: Hlízov 101, 285 32 Hlízov, IČ 75031167

Zahájení kontroly se zúčastnili:

za kontrolované osoby

- paní Jana Maksová, ředitelka školy
- paní Ilona Pacáková - účetní MŠ

za kontrolní skupinu

Zuzana Kačerovská, předseda finančního výboru obce
Ing. Petra Dytrychová, člen finančního výboru obce
Zina Urbanová, člen finančního výboru obce
Olga Ďurechová, člen finančního výboru obce
Ing. Luboš Koteň, člen finančního výboru obce
Ing. Lenka Koteňová, přizvaná osoba (dle Pověření přizvané osoby ze dne 21.3.2016)

1. Předmět kontroly:

- Rídící kontrola prováděná na škole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění,
- pokladní služba,
- vedení účetnictví školy,
- inventarizace majetku,
- další body programu podle průběhu a výsledku kontroly.

2. Zahájení kontroly

Zahájení kontroly v sídle MŠ Hlízov dne 26. dubna 2016 v 17.05 hod bylo provedeno předložením Pověření č.1/2016 ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 9 kontrolního řádu zákona č. 552/1991., o státní kontrole, v platném znění, které vydal starosta obce Hlízov dne 21.3.2016.

1. Předseda finančního výboru představil statutárnímu zástupci MŠ členy finančního výboru a přizvanou osobu. Dále seznámil přítomné s předmětem kontroly, předpokladem termínu ukončení kontroly, se základními vzájemnými vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle zákona o finanční kontrole, s oprávněními a povinnostmi předsedy a členů finančního výboru a kontrolované osoby a jejich zaměstnanců podle § 12 a § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole,

2. Předseda finančního výboru oznámil ve smyslu § 12 odst. 1 kontrolního řádu oficiálně zahájení kontroly. Poté předložil statutárnímu zástupci své písemné pověření. Dále předseda finančního výboru informoval přítomné o konkrétních cílech, programu a postupu kontrolujícího orgánu při výkonu kontroly.

3. Předseda finančního výboru informoval přítomné za kontrolní skupinu o zajištění základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti 'materiálního a technického zabezpečení ze strany kontrolované osoby a pověřil

paní Janu Maksovou, ředitelku školy

jako osobu odpovědnou za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s předsedou kontrolní skupiny za zajištění zejména

- a) možností použití telekomunikačních zařízení kontrolované osoby a s možností připojení výpočetní techniky pro práci kontrolní skupiny,
- c) předložení účetních a ostatních dokladů kontrolované osoby,
- d) písemného přehledu platných vnitřních normativních předpisů kontrolované osoby.

3. Průběh kontroly

I. Provádění řídicí kontroly

Účetní MŠ Hlízov informovala kontrolní skupinu o platných vnitřních směrnících, od poslední kontroly prováděné kontrolujícím orgánem dne 25. října 2015 nebyly vypracovány nové vnitřní směrnice, ani nedošlo ke změně již stávajících vnitřních směrnic. Ke kontrole byla předložena zpracovaná vnitřní Směrnice pro provádění inventarizací platná od 1. 10. 2012.

Úlohu příkazce operace plní v účetní jednotce MŠ Hlízov ředitelka, paní Jana Maksová jako osoba odpovědná za účetní případ, za věcnou správnost úkonů a operací. Úlohu správce rozpočtu plní v MŠ učitelka, paní Eva Brůžová jako osoba odpovědná za rozpočet, úlohu hlavní účetní plní v MŠ paní Ilona Pacáková jako osoba odpovědná za zaúčtování a za formální správnost dokladů. MŠ předložila platné podpisové záznamy osob.

Předběžná kontrola je v MŠ prováděna před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu, průběžná kontrola je zajištěna hlavní účetní při úhradě plateb dodavatelům a ředitelkou MŠ, následnou kontrolu zajišťuje hlavní účetní kontrolou účetnictví na analytickou evidenci, kontrolou vnitrovýkazových i mezivýkazových vazeb při sestavení účetních výkazů a ředitelka MŠ při vyhotovení inventarizačních zápisů, výkazů a zpráv.

Při provádění řídicí kontroly nebyly zjištěny nedostatky.

II. Pokladní služba

Při kontrole pokladní služby a plateb v hotovosti byla předložena „Směrnice o oběhu a kontrole účetních dokladů“, ve které je tato oblast řešena, platná od 1. 10. 2012.

Přílohou této směrnice je uzavření písemné hmotné odpovědnosti s ředitelkou MŠ paní Janou Maksovou a stanovení pokladního limitu ve výši 20 tis. Kč, ze dne 1. 10. 2012.

Kontrolní skupina provedla kontrolu zůstatku pokladní hotovosti k 26. 4. 2016. K tomuto datu činil zůstatek pokladní hotovosti po přepočítání 5 976,- Kč.

Dále bylo provedeno kontrolní skupinou odsouhlasení zůstatku pokladní hotovosti v pokladní knize k datu 31. 12. 2015 na zůstatek účtu 261 v účetnictví k tomuto datu. Poslední záznam v pokladní knize měsíce prosince je 30. 12. 2015, kdy činil zůstatek 2 707,- Kč a tento souhlasí na vykázaný zůstatek na účtu 261- Pokladna.

Kontrolní zjištění: V rámci provedení inventarizace za rok 2015 nebyla provedena kontrola zůstatku pokladní hotovosti k 31.12.2015, tedy inventarizace pokladní hotovosti ke dni účetní závěrky. Došlo k porušení Směrnice pro provádění inventarizací, bodu 3) Inventarizace finančního majetku, písmena a) pokladna. Poslední záznam o provedené inventarizaci zůstatku pokladní hotovosti byl v pokladní knize k 30.9.2015.

Doporučení: Inventarizaci pokladní hotovosti provádět dle vnitřní Směrnice pro provádění inventarizací 3 x v průběhu roku v termínech stanovených ředitelkou, vždy však k datu roční účetní závěrky.

Kontrolní skupina provedla namátkově kontrolu pokladní knihy mateřské školy za r. 2015 a 2016:

Příjmy 2015:

Datum	Číslo dokladu	Operace	Částka
8.10.	103	Výběr z účtu	6000,- Kč
14.2.	12	Výběr z účtu	7000,- Kč

Výdaje 2015-16:

Datum	Číslo dokladu	Operace	Částka
7.10.	100	Nákup zářivek K+V	1088,- Kč
20.10.	107	Vodní lázeň	3452,- Kč
1.11.	114	Dekorace	200,- Kč
27.11.	120	Nákup Albert	75,- Kč
12.12.	125	Nákup Dom. potřeby Kolín	447,- Kč
18.12.	130	Nákup záclon	2015,- Kč
12.1.	2	Nákup pošt. známek	17,- Kč
30.1.	7	Nákup elektro Datart	3560,- Kč
10.2.	11	Nákup úlož. Boxu	300,- Kč
10.3.	25	kniha	60,- Kč
17.3.	30	Úklid –Dejda Kolín	260,- Kč

Pokladní doklady jsou vedeny přehledně, trvanlivě, čitelně, v jednotné číselné řadě (viz § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

III. Vedení účetnictví školy

Při vedení účetnictví MŠ účetní jednotka postupuje dle „Vnitřního předpisu pro zpracování účetnictví, evidence, účtování a operativní evidence majetku, evidence, účtování a oceňování zásob“ ze dne 1. 10. 2012.

MŠ Hlízov účtovala v r. 2015 a v r. 2016 v soustavě podvojného účetnictví podle postupů účtování a účtové osnovy pro příspěvkové organizace, vyhlášky 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. Zpracování účetnictví je prováděno pomocí programu KEO od firmy ALIS s.r.o. Česká Lípa.

Kontrolní skupině byly předloženy účetní výkazy k 31.12.2015 Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a Příloha a sestava hlavní kniha k 31. 12. 2015 a účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a Příloha k 31.3.2016. Kontrolní skupina provedla kontrolu návaznosti zůstatků účtů k 31.12.2015 na počáteční stavy k 1.1.2016.

Nebyly shledány rozdíly.

Namátkově byly odsouhlaseny zůstatky účtů ve výkaze Rozvaha a Hlavní kniha na inventurní soupis účtů k 31.12.2015:

Účet 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (028) 417 929,73 Kč

Účet 241 Běžný účet 149 486,89 Kč

Účet 243 Běžný účet FKSP 803,56 Kč; stav účtu k 31.3.2016 2 823,54 Kč

Účet 261 Pokladna 2 707,- Kč

Účet 315 Pohledávky z hlavní činnosti (nedoplatky školného) 0 Kč

Účet 378 Ostatní závazky 3 628,06 Kč, z toho přeplatky školného 500 Kč

Účet 321 Dodavatelé 0 Kč

Účet 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům (mzdy za prosinec) 67 831,- Kč

Účet 335 Pohledávky za zaměstnanci 12 035,- Kč (pohledávka za býv. ředitelkou MŠ)
Účet 336 Sociální zabezpečení (za 12/2015) 26 461,- Kč
Účet 337 Zdravotní pojištění (za 12/2015) 11 536,- Kč
Účet 342 Ostatní daně (daň z příjmu za 12/2015) 11 400,- Kč
Účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky (bankovní poplatky a úroky) 2 076,05 Kč.

Účty příštích období:

Účet 381 Náklady příštích období 4 680,70 Kč; stav účtu k 31.3.2016 0 Kč
Účet 383 Výdaje příštích období 878,76 Kč; stav účtu k 31.3.2016 0 Kč
Účet 388 Dohadný účet aktivní 3 000,- Kč; stav účtu k 31.3.2016 262 535,- Kč.
Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 0 Kč; stav účtu k 31.3.2016 340 619,- Kč. Jedná se o zálohy na platy od Krajského úřadu Středočeského kraje.

Hospodářský výsledek za rok 2015:

Dle Výkazu zisku a ztrát činil hospodářský výsledek MŠ za rok 2015 zisk ve výši 29 727,50 Kč. Ten byl schválen na jednání ZO dne 21.3.2016 usnesením č. 11-3/2016. Kontrolou výkazu Rozvaha k 31.3.2016 byl HV za rok 2015 převeden na účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření.

Hospodářský výsledek běžného roku k 31.3.2015 – rozdíl nákladů a výnosů činí 105 163,67 Kč.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole byla předložena Kniha došlých faktur. Byl odsouhlasen zůstatek účtu 321 – Dodavatelé, vykazovaný v účetnictví, na stav v operativní evidenci KDF k 31. 12. 2015. Všechny faktury ke konci roku byly uhrazené. Částka 2 635,80 Kč, která představovala zůstatek účtu 321-Dodavatelé z minulých let (před r. 2012), jejíž původ dle hlavní účetní a ředitelky MŠ nebyl k 30.9.2015 dohledán, byla do konce roku odúčtována do nákladů ú.557- Manka a škody.

Doporučení: V rámci dokladové inventarizace provádět v závěru roku písemné odsouhlasení neuhrazených závazků s dodavateli.

Kontrolní skupina provedla namátkově kontrolu přijatých faktur v MŠ v roce 2015:

Číslo dokladu	Dat. splatnosti	Datum zaplacení
155311	20.10.	11.11.
2015147	21.11.	23.11.
20150100	4.11.	5.11.
152488	30.9.	23.9.

15-001-00052	21.12.	10.12.
--------------	--------	--------

Kontrolní zjištění: Ve třech případech z pěti bylo zjištěno, že úhrada přijatých faktur byla provedena po jejich datu splatnosti.

Doporučení: Vzhledem k tomu, že v některých případech došlo k úhradě faktur po jejich splatnosti, doporučuje kontrolní skupina provádět úhrady ve stanovené lhůtě. Jedná se o opakované pochybení.

Kniha vystavených faktur

Kniha vystavených faktur není vedena. MŠ Hlízov nevystavuje faktury odběratelům.

IV. Inventarizace majetku MŠ

Inventarizace k 31.12.2015 byla vyhlášena ředitelkou MŠ paní Janou Maksovou. Zároveň byla jmenována tříčlenná inventarizační komise ve složení:

Předsedkyně pí Jana Maksová, ředitelka MŠ,
členové pí Brůžová a pí Zdenka Rytinová.

Zahájení inventarizace bylo stanoveno na 10. 12. 2015, ukončení 20. 1. 2016.
Z provedené inventarizace vyplývá, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

U hmotného majetku byla provedena fyzická inventura, bylo doloženo inventurními soupisy.

MŠ pořídila v roce 2015 majetek v hodnotě 160 077 Kč, vyřadila majetek v hodnotě 35 561 Kč.

Hospodařila s majetkem obce v hodnotě 293 413,73 Kč. Tento stav byl kontrolní skupinou odsouhlasen na stav vedený v účetnictví Obce Hlízov.

Kontrolní zjištění: Provedení inventarizace není v souladu s platnou vnitřní Směrnicí pro provádění inventarizací ze dne 1. 10. 2012:

a) U pohledávek a závazků nebyla hlavní inventarizační komisí provedena dokladová inventarizace, stavy v účetnictví byly doloženy příslušnými doklady až na vyžádání kontrolní skupiny a tyto stavy souhlasí.

b) Inventurní soupisy nejsou opatřeny podpisy všech členů inventarizační komise.

c) Kontrolní skupině nebyla předložena závěrečná inventarizační zpráva za rok 2015.

Doporučení: Provéřit aktuálnost vnitřní Směrnice pro provádění inventarizací a při inventarizačních pracích postupovat v souladu s jejím zněním. U majetku nehmotné povahy, pohledávek, závazků a podrozvahových účtů provádět dokladovou inventarizaci.

Věnovat pozornost povinným náležitostem inventurních soupisů.

Vyhotovit závěrečnou inventarizační zprávu.

Inventarizaci za rok 2015 doplnit o dokladovou inventarizaci, inventurní soupisy doplnit o příslušné podpisy a vyhotovit závěrečnou inventarizační zprávu.

V. Ostatní

A. Školné

Kontrolní skupina provedla kontrolu úhrad školného, vedení evidence a včasnosti úhrad v r. 2015. Operativní evidence je vedena přehledně formou tabulky EXCEL. Nebyly shledány závady.

Dále byla provedena kontrola návaznosti na účetnictví k datu 31. 12. 2015. Nedoplatky školného jsou vedeny na účtu 315 Pohledávky. Dle operativní evidence je k 31. 12. 2015 na úhradách školného přeplatek 500,-, který je vykázán na účtu 378 – Krátkodobé závazky, nedoplatky na účtu 315 jsou nulové.

Doporučení: Nadále vést přehlednou a řádnou evidenci úhrad školného a případné neuhrazené částky po dlužnících včas vymáhat.

B. Úhrada odvodu pojistného za zaměstnance (za p. Uhlířovou)

Dle Protokolu o výsledku VS kontroly na místě č. 1/2015 ze dne 29. 10. 2015 kontrolní skupina prověřila úhradu sociálního a zdravotního pojistného jako odvod za zaměstnance z provozních prostředků MŠ. MŠ uhradila v květnu 2015 ve výši 12 035,- Kč pojistné za bývalou ředitelku MŠ Hlízov paní Jaroslavu Uhlířovou z titulu bývalého zaměstnavatele ve snaze zabránit případným dalším sankcím ze strany státních orgánů (žádost starostovi obce o svolení k proplacení zaslána 11. 5. 2015). Závazky ke VZP a OSSZ vyplývají paní Uhlířové podle zákona v návaznosti na vyplacenou částku jako soudem uznaný doplatek mzdy za kalendářní rok 2014. Dne 11.5.2015 ředitelka MŠ pí Maksová písemně sdělila pí Uhlířové úhradu odvodů mateřskou školkou.

Do dne provedené kontroly 26. dubna 2016 úhrada na účet MŠ paní Uhlířovou provedena nebyla.

Kontrolní skupina prověřila zaúčtování poskytnuté úhrady za pí Uhlířovou v účetnictví MŠ k 31.12.2015. Částka 12 035,- Kč byla MŠ přeúčtována dle doporučení kontrolní skupiny ze dne 29.10.2015 na účet pohledávek.

Doporučení zastupitelstvu obce Hlízov: Vzhledem k tomu, že pí Uhlířová do data provedení VS kontroly neuhradila dlužnou částku, doporučuje kontrolní skupina ZO zvážit řešení této skutečnosti.

C. Využití hospodářského výsledku MŠ Hlízov za rok 2014

Zastupitelstvo obce přijalo dne 10. 7. 2015 usnesení č. 14-8/2015, kdy schválilo využití hospodářského výsledku za rok 2014 ve výši 139 008,- Kč na interiérové úpravy MŠ v r. 2015.

Dle ředitelky MŠ byly v průběhu roku 2015 z uvedených prostředků průběžně pořizovány stolky, židle, skříně, záclony apod. Do konce roku nebyly tyto finanční prostředky zcela

vyčerpány. S ohledem na účelné využití MŠ objednala zbývající potřebné vybavení s datem dodání a úhrady v roce 2016.

D. Výběr příspěvků a platby za kulturní a sportovní akce MŠ

Kontrolní zjištění: Šetřením a sdělením zaměstnanců školy kontrolní komise zjistila, že finanční příspěvky od rodičů na některé kulturní a sportovní akce a úhrady za tyto akce nejsou prokazatelně evidovány.

Doporučení: Kontrolní komise doporučuje provádět výběr a úhradu finanční hotovosti prostřednictvím pokladny na základě příjmových a výdajových pokladních dokladů.

4. Kontrolní zjištění - shrnutí

Kontrolní skupina provedla veřejnosprávní kontrolu na místě za období od listopadu 2015 do 31. 3. 2016 dle pověření starosty obce a to namátkovým způsobem na vzorku operací.

V jednotlivých oblastech kontroly nebyly, dle názoru kontrolní skupiny, zjištěny žádné závažné nedostatky. Větší pozornost je třeba věnovat provádění inventarizací majetku, pohledávek a závazků v MŠ.

Zjištěné skutečnosti a drobná pochybení jsou popsány v tomto protokolu a je třeba je opravit nebo doplnit podle doporučení zde uvedených.

5. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při poslední provedené kontrole s finančními prostředky v MŠ Hlízov dne 29.10.2015. Při této kontrole byla zjištěna drobná pochybení, která byla odstraněna. Nadále nejsou prováděny včasné úhrady přijatých faktur.

6. Ukončení kontroly

Kontrola byla ukončena na místě dne 26. dubna 2016 v 18.35 hod. podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních. Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly v pořádku vráceny zástupcům kontrolované příspěvkové organizace.

Poučení:

Dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), může kontrolovaná osoba podat u kontrolního orgánu proti kontrolnímu zjištění uvedenému v tomto protokolu písemné zdůvodněné námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne seznámení se s protokolem o kontrole.

Doporučení kontrolní skupiny

Kontrolní skupina doporučuje, aby součástí pověření k provedení příští kontroly bylo

stanovení období, kterého se kontrola týká.

Protokol zpracovali:

Zuzana Kačerovská, předseda finančního výboru	
Ing. Petra Dytrychová, člen finančního výboru	
Zina Urbanová, člen finančního výboru	
Olga Ďurechová, člen finančního výboru	
Ing. Luboš Koteň, člen finančního výboru	
Ing. Lenka Koteňová, přizvaná osoba	

Datum zpracování protokolu

5.května 2016

S tímto protokolem byli podle § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), seznámeni :

paní Jana Maksová, ředitelka MŠ Hlízov

datum seznámení s Protokolem

MVDr. Antonín Škarka, starosta Obce Hlízov

datum seznámení s protokolem

Zápis byl vyhotoven v počtu 3 výtisků, které byly rozděleny následovně:

Výtisk č. 1 pro MŠ Hlízov

Výtisk č. 2 pro starostu Obce Hlízov

Výtisk č. 3 pro kontrolní skupinu

Příloha zápisu: Výkazy Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty MŠ k 31.12.2015 a 31.3.2016