

Protokol z kontroly č. 4/2015

provedené u Základní školy
za období: 1.1. 2014 – 17. 6. 2015.

IČO 48526096

Kontrolu provedli:

Miroslava Hažmuková, člen finančního výboru, vedoucí kontrolní skupiny

Eliška Vozáriková, účetní městyse, člen kontrolní skupiny

od 17.6. 2015 do 22.6.2015 na základě pověření ze dne 9.6.2015.

Kontrola byla provedena na základě § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Předmět kontroly:

Hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem obce, který příspěvková organizace využívá ke své činnosti

Použité právní předpisy:

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona 123/2003 Sb.
- 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
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Vnitřní směrnice příspěvkové organizace

První kontrolní úkon, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo předložení pověření kontrolované osobě dne 17.6.2015

Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování tohoto protokolu bylo vrácení podkladů vyžádaných ke kontrole dne 22.6.2015

Protokol obsahuje:

- 1 Majetek
- 2 Smluvní vztahy
- 3 Inventarizace

Kontrolní zjištění:

1 Majetek

1.1 Pořízení majetku

Základní škola se sídlem J.A. Komenského 87, 675 21 Okříšky, IČO 48526096 (dále jen organizace) v období od 1.1.2014 do 31.12.2014 pořídila:

- drobný dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DDNM) sledovaný na SU018 v celkové hodnotě 29 161 Kč – docházkový systém, notebook software
- drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DDHM) sledovaný na SU028 v celkové hodnotě 566 599,38 Kč – tabule, nábytek, lavice, kuchyně – nádobí, branky, napájecí jednotka, učební pomůcky,
- dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM) sledovaný na SU022 v celkové hodnotě 92 989 Kč – pece třítroubé
- drobný dlouhodobý hmotný majetek na podrozvahovém účtu SU902 není sledován

Hranici pro účtování DDNM na účtech SU018 měla organizace stanovenou ve směrnici k majetku ze dne 23.8.2012, a to ve výši 800 – 7 000 Kč.

Hranici pro účtování DDHM na účtech SU028 měla organizace stanovenou ve výši 800 - 3 000 Kč.

Kontrolou došlých faktur za období 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo zjištěno, že do majetkové evidence nebyl majetek zařazován k okamžiku jeho pořízení, v účetnictví na majetkových účtech nebylo o pořízení majetku účtováno v okamžiku účetního případu ale souhrnně za období.

Nedostatky - Tímto postupem organizace nedodržela ustanovení § 24 a § 25 zákona o účetnictví.

1.2 Vyřazení a evidence majetku

V kontrolovaném období organizace vyřadila:

- DDHM SU028 v celkové hodnotě 111313,50 Kč – učební pomůcky, rolety, koberce, psací stroje, nábytek, kopírka, kuchyně – škrabka, sporák, dřez,
- DHM SU022 v celkové hodnotě 41 054 Kč – 2 ks televizorů, smažící pánev,

Organizace k vyřazenému majetku předložila likvidační protokoly, které obsahovaly návrh likvidační komise na vyřazení majetku a rozhodnutí ředitele o vyřazení. Součástí protokolu bylo rovněž vyjádření likvidační komise o způsobu a datu likvidace majetku. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence i účetnictví ke dni jeho fyzické likvidace.

Organizace evidovala majetek na samostatných inventárních kartách v PC programu, na kterých byl dostatečně identifikován. Namátkovým ověřením položek majetku s inventárními čísly DHM DM042, DDNM 2300231, 2600753, 2600754, 2600755, 2600756, DDHM 130000065, 130000066, 14000085, 160000078, 160000079, 160000076, 160000077, 180000129, 180000130, 180000131, 180000132, 290000003, 290000001, bylo zjištěno, že majetek se nacházel v prostorách organizace v souladu s údaji o umístění majetku uvedenými na majetkových kartách.

Nedostatky nebyly zjištěny.

1.3 Odpisy majetku

V roce 2014 byl nově pořízený odpisovaný majetek, který byl správně zatříděn do odpisových skupin a s odpisy bylo započato v měsíci následujícím po zařazení do užívání.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2 Smluvní vztahy

Byla předložena zřizovací listina z 26.10.2009, na základě které byl majetek – pozemky 501 643 Kč a budovy v hodnotě 31 850 543,59 Kč předán do správy.
V roce 2010 byla uzavřena smlouva o výpůjčce movitého majetku od 10.9.2010 na dobu neurčitou a smlouva o výpůjčce nemovitého majetku na dobu neurčitou
Dodatkem č. 1 ke smlouvě o výpůjčce se zvýšila hodnota movitého majetku na částku 2 443 190,30 Kč – platnost 26.11.2014
Dodatkem č. 1 ke smlouvě o výpůjčce se zvýšila hodnota pozemků na částku 535 660,18 Kč – platnost 28.8.2011
Dodatkem č. 2 ke smlouvě o výpůjčce se zvýšila hodnota budov a staveb na částku 52 494 431,79 – platnost 10.8.2011.
Dodatkem č. 3 ke smlouvě o výpůjčce se zvýšila hodnota budov a staveb na částku 69 968 680,79 – platnost 8.11.2012.
Dodatkem č. 4 ke smlouvě o výpůjčce se zvýšila hodnota budov a staveb na částku 71 501 082,37 – platnost 26.11.2014.

Stav souhlasí s inventarizací k 31.12.2014.

3 Inventarizace

Inventarizace proběhla k 31.12.2014 dle směrnice o inventarizaci ze dne 1.11.2014.
Plán inventarizace ze dne 1.11.2014 včetně jmenování inventarizačních komisí.
Školení zajištění inventarizace ze dne 11.11.2014.
Zahájení inventarizace 15.12.2014, ukončení inventarizace 20.1.2015.
Na základě fyzické a dokladové inventarizace byly vyhotoveny soupisy všech účtů uvedených v inventarizační zprávě.
Inventarizační zpráva za rok 2014 k 20.1.2015.

Inventarizace měla náležitosti dle nové vyhlášky o inventarizaci.
Kontrolou stavu v účetnictví a stavu zjištěného inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Nedostatky nebyly zjištěny.

Zpráva o odstranění zjištěných nedostatků:

Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění zjištěných nedostatků nejpozději ve lhůtě do 30.6.2015
Kontrolovaná osoba je povinna nejpozději do 5.7.2015 písemně informovat vedoucího kontrolní skupiny o přijetí opatření k odstranění nedostatků.

Poučení:

Proti obsahu protokolu je možné podat vedoucímu kontrolní skupiny písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu.

V Okříškách dne 17.6.2015

Miroslava Hažmuková

..... /podpis/

Eliška Vozáriková

..... /podpis/

Protokol byl vyhotoven ve 2 výtiscích.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – Městys Okříšky

č. 2 – Základní škola Okříšky se sídlem J.A.Komenského 87, 675 21 Okříšky,
IČO 48526096

Výtisk č. 2 protokolu č. 4/2015 převzal dne 25.6.2015

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA
OKŘÍŠKY**
675 21 Okříšky
/ IČ: 485 26 096 ③

.....
/jméno, příjmení/
ředitel Základní školy Okříšky