

**OBEC JEZERNICE**

IČ: 70040915

751 31 Jezernice 206

BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.

ID DS: i6kbive

Obecní úřade-mail: podatelna@jezernice.cz

tel: 581 771 750

web: www.jezernice.cz

č. j. 323/2018

v Jezernici dne 10. 4. 2018

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 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 (dále jen zákon o finanční kontrole), a ustanovení § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen kontrolní řád), vykonané u organizace

Základní škola a mateřská škola Jezernice, okres Přerov, příspěvková organizace

IČ: 710 05 633

Předmětem kontroly byla kontrola dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů 586/1992 Sb. za rok 2017, kontrola vnitřních předpisů.

Kontrola byla vykonána v souladu s § 9 odst. 1) zákona o finanční kontrole.

Kontrolu provedl:

- Ing. Milan Šelle, místostarosta obce, pověření ze dne 14. 2. 2018
- Pavla Marková, hlavní účetní obce, pověření ze dne 14. 2. 2018

Organizaci při kontrole zastupovala:

- Mgr. Bronislava Hradilová, ředitelka školy

Kontrolu přítomna:

- Ing. Pavla Jochcová, starostka obce

Kontrola byla zahájena dne 28.02.2018 v 13:00 hodin, ukončena v 15:45 hodin.



OBEC JEZERNICE

IČ: 70040915
751 31 Jezernice 206
BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.
ID DS: i6kbive

Obecní úřad

e-mail: podatelna@jezernice.cz
tel: 581 771 750
web: www.jezernice.cz

Průběh kontroly a kontrolní zjištění

Ke kontrole byly předloženy následující doklady a písemnosti:

- 2 šanoný přijatých faktur
- Šanon pokladních dokladů
- Šanon bankovních výpisů – běžný účet + účet FKSP
- Šanon VÚD, uzávěrky, výkazy
- Pokladní hotovost k 28. 2. 2018 s pokladní knihou
- Směrnice

Funkci účetní příspěvkové organizace vykonávala externě společnost SCHOLA SERVIS.

1. Předložené směrnice organizace:

- a) Inventarizace majetku školy ze dne 27. 11. 2017
- b) Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1. 1. 2013
- c) Vnitřní kontrolní systém ze dne 1. 1. 2017
- d) Evidence, účtování a odepisování majetku č. 1/2015 ze dne 4. 1. 2015
- e) Spisový řád a skartační řád ze dne 1. 9. 2011
- f) Organizační řád ze dne 3. 4. 2017

Organizační řád nebyl projednán se zřizovatelem. V Organizačním řádu chybí specifikace zástupce v nepřítomnosti ředitele školy, jak ukládá čl. 4 odst. 2 Zřizovací listiny příspěvkové organizace.

Opatření: opravit organizační řád a předložit ke schválení zřizovateli.

Termín: 30. 4. 2018

Kontrola dodržování Směrnice upravující povinnosti ředitele příspěvkové organizace zřízené obcí Jezernice z 18. 9. 2017:

- podle vyúčtovaných cestovních příkazů se ředitelka zúčastnila dne 2. 10. semináře GDPR – nepřítomnost byla zřizovateli oznámena, dne 21. 11. - účast na poradě ředitelů v Přerově - neoznámeno,



OBEC JEZERNICE

IČ: 70040915

751 31 Jezernice 206

BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.

ID DS: i6kbive

Obecní úřad

e-mail: podatelna@jezernice.cz

tel: 581 771 750

web: www.jezernice.cz

- nebyla splněna oznamovací povinnost k nepřítomnosti ředitele na pracovišti a jejímu důvodu podle čl. 1 odst. 2 směrnice.

Opatření:

Důsledně plnit oznamovací povinnost o nepřítomnosti ředitelky na pracovišti při čerpání dovolené a při všech pracovních cestách – mailem, předem.

Termín: trvale

Kontrola Spisového a skartačního řádu:

- obsahuje skutečnosti, které se na naší škole nevyskytují (např. funkce sekretariátu, přerozdělování pošty, k němuž podle sdělení ředitelky nedochází, protože vše vyřizuje sama, apod.),
- kontrolované poslední skartační řízení obsahuje pouze návrh ředitelky ZŠ a MŠ na skartaci a archivaci dokumentů, ale není doloženo, jak bylo se spisy skutečně naloženo.

Opatření:

- doložit, jak bylo naloženo se spisy z posledního skartačního řízení (např. protokol o předání spisů příslušnému archivu, doklad o skartaci),
- opravit spisový a skartační řád tak, aby odpovídal organizaci našeho typu.

Termín: do 30. 4. 2018

2. Návaznosti inventarizací a výkazů za rok 2017

a) Byly předloženy rozvahy k 31. 3., 30. 6., 30. 9. a 31. 12. 2017

b) Inventarizace majetku – hodnoty v rozvaze k 31. 12. 2017:

- SW – 17.779,40 Kč
- DDNM – 10.740,-Kč
- DDHM-ZŠ – 1,115.483,44 Kč
- DDHM-MŠ – 465.864,59 Kč
- HM – 57.717,40 Kč
- Jiný majetek – 273.611,30 + 99.459,90 Kč

Součty majetku v předložených inventarizačních sestavách souhlasí s hodnotami v rozvaze k 31. 12. 2017 na účtech 013, 018, 022, 028, 902. Hodnota nakoupeného a vyřazeného majetku souhlasí s obraty v účetní evidenci na účtech 028 a 902.



OBEC JEZERNICE

IČ: 70040915

751 31 Jezernice 206

BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.

ID DS: i6kbive

Obecní úřad

e-mail: podatelna@jezernice.cz

tel: 581 771 750

web: www.jezernice.cz

c) Inventarizace pokladny

Stav pokladny k 31. 12. 2017 byl podle pokladní knihy i stavu účtu 261 4.749,- Kč. Dle předložené směrnice je pokladní limit hotovosti 60.000,-Kč, který nebyl v průběhu roku 2017 překročen.

d) Inventarizace bankovních účtů:

vii. Běžný účet – 483699,55 Kč

viii. Běžný účet – fond odměn – 2.734,63 Kč

ix. Běžný účet – rezervní fond z HV – 6.317,86 Kč

x. Účet FKSP – 15.880,83 Kč

Hodnoty v rozvaze souhlasí se zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2017.

Doporučení:

1. Na účtu 028 se historicky vede DDHM, nesplňující vstupní cenu podle směrnice 1/2015 bod 2.4. Doporučuji vyřazovat starý DDHM průběžně do spotřeby.
2. Dokládat k inventarizovaným účtům kopie dokladů prokazující inventarizovaný zůstatek účtu (např. u SU 995 – ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů doloženo avízo platby budoucího očekávaného příjmu). Dále doporučuji veškeré fondy účetní jednotky zpracovat do ročního přehledu (tabulky), která obsahuje tvorbu fondů na začátku kalendářního roku, přiděl do fondů a čerpání fondů v průběhu období včetně jejich zůstatku na konci kalendářního roku.

Kontrola namátkově vybraných položek z inventárních seznamů Drobný majetek (902 - ZŠ) a Dlouhodobý majetek (028 – ZŠ)

Namátkově vybrané položky v kabinetu a v nářadovně byly za přítomnosti Mgr. Chytilové nalezeny na místě, pouze lavice a věšák jsou přemístěny z nářadovny do šatny, podle přání rodičů, zatím jako pokus. V případě dlouhodobého přemístění, bude umístění předmětů v inventárním seznamu změněno.

Bez připomínek.

3. Namátková kontrola dokladů

Byly namátkově zkontrolovány přijaté faktury, pokladní doklady, bankovní výpisy a všeobecné účetní doklady. Vystavené faktury organizace nevede. Formální náležitosti dokladů byly v pořádku. Přijaté faktury obsahují ev. č. přijaté pošty dle spisového a skartačního řádu z 1. 9. 2011. Průvodky dokladů obsahují podpisy příkazce operace a správce rozpočtu, který je totožný s účetní. Toto možné sloučení funkcí je uvedeno v bodě 2.3 vnitřního kontrolního systému.



OBEC JEZERNICE

IČ: 70040915

751 31 Jezernice 206

BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.

ID DS: i6kbive

Obecní úřad

e-mail: podatelna@jezernice.cz

tel: 581 771 750

web: www.jezernice.cz

Pokladní doklady obsahují povinné náležitosti, pokladní kniha je vedena průběžnými zápisy, zůstatky pokladny jsou pravidelně inventarizovány. U pravidelné inventarizace pokladny by měl být proveden aspoň zkrácený inventarizační zápis podle § 30 odst. 7 a 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Bankovní výpisy organizace tiskne z internetového bankovníctví, namátkově zkontrolovány výpisy a jejich vzájemná návaznost jsou v pořádku.

Vystavené faktury v roce 2017 nebyly.

4. Kontrola vybraného vzorku účetnictví

I. Obdržené dotace PO v roce 2017:

Dotace KÚOK (průtok MŠMT) na mzdové náklady pedagogických a nepedagogických pracovníků:

- ÚZ 33353 ve výši 3 129 240 Kč (dotace byla vyčerpána v plné výši na mzdové náklady, z celkové částky dotace bylo 50 819,19 Kč použito na ONIV).
- ÚZ 33073 ve výši 62 449 Kč (dotace vyčerpána v plné výši).
- ÚZ 33052 ve výši 16 725 Kč (dotace nebyla vyčerpána, 6 240 Kč bude vráceno poskytovateli, protože byla určena na mzdové náklady tarifních platů nepedagogických pracovníků, které s ohledem na kratší pracovní úvazek těchto zaměstnanců nedosáhly plné výše poskytnuté dotace).

- a) Dotace z MŠMT a EU, Výzva č. 22, Školní asistent (projekt č.: CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_022/0003663, ÚZ 33063 ve výši 288 180,60 Kč, která nebyla v průběhu roku 2017 zcela vyčerpána. Zůstatek nevyčerpané dotace ve výši 76 093,36 Kč byl na konci roku převeden do rezervního fondu SU 414 na základě pokynu z ekonomického odboru KÚ Ol. Kraje. Nevyčerpaný zůstatek ve výši 76 093,36 Kč a avizovaná platba další části dotace v roce 2018 ve výši 192 140,20 Kč budou vyčerpány v roce 2018, následně bude dotace vyúčtována.

- II. Provozní rozpočet PO za rok 2017 – příspěvkové organizaci byl poskytnut provozní příspěvek na rok 2017 ve výši 620 000 Kč, který byl v průběhu roku dofinancován o 165 000 Kč, z nichž 80 tis. Kč bylo použito na malování budovy ZŠ a MŠ, 50 tis. Kč na ostatní služby a 35 tis. Kč na pořízení drobného majetku. Na příspěvek zřizovatele v provozním rozpočtu PO byly stanoveny závazné ukazatele, a to na SU 501 – materiál, SU 521 – mzdy a SU 558 – drobný majetek. Závazné ukazatele nebyly vyčerpány a tvoří zisk organizace za rok 2017, který činí 61 282,26 Kč (z toho 40 101,50 Kč jsou nevyčerpané závazné ukazatele provozního příspěvku).



OBEC JEZERNICE

IČ: 70040915

751 31 Jezernice 206

BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.

ID DS: i6kbive

Obecní úřad

e-mail: podatelna@jezernice.cz

tel: 581 771 750

web: www.jezernice.cz

Ředitelka PO byla dotázána na vysvětlení, proč organizace žádala zřizovatele o dofinancování závazného ukazatele SU 558 – drobný majetek, který byl dofinancován na dvojnásobek původní výše, tj. na 70 tis. Kč, ale skutečné čerpání ukazatele bylo necelých 36 tis. Kč. Ředitelka PO uvedla, že dofinancování se týkalo konkrétního majetku – PC pro ředitelku v hodnotě 10 tis. Kč a nábytek do školní družiny v hodnotě 25 tis. Kč – tento majetek byl skutečně pořízen. Původně rozpočtovaných 35 tis. Kč bylo vyčleněno na pořízení tabule, která se nemohla pořídit v červnu, kdy byla PO nabízena, protože PO od zřizovatele dostává čtvrtletní splátku ročního příspěvku na provoz a v polovině roku měla na závazném ukazateli drobného majetku pouze 17 500 Kč. V posledním čtvrtletí roku 2017 byl ukazatel naplněn na 35 tis. Kč, PO tedy měla dostatek financí na nákup nové tabule, to už ale nešlo tabuli pořídit (překážka na straně dodavatele). Z vysvětlení ředitelky vyplývá, že v polovině roku neměla na pořízení tabule dostatek financí, a když je na konci roku získala v požadované výši, nemohla již tabuli pořídit.

Ředitelka PO byla poučena zřizovatelem a vedoucím kontrolní skupiny o tom, že závazný ukazatel není vázán na poskytování provozního příspěvku zřizovatelem ve čtvrtletních splátkách. Závazný ukazatel může být kdykoliv během roku vyčerpán PO na 100%, pokud PO disponuje volnými prostředky z provozního příspěvku. Protože PO ve svých čtvrtletních mezitímních závěrkách vykazovala zisk, měla volné prostředky z provozního příspěvku k dispozici. Ředitelka PO poučení přijala.

- III. příspěvková organizace má účetnictví zpracované externí firmou, nebyly nalezeny chyby či nedostatky. Výdajové doklady jsou opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, zaúčtovány ve věcné a časové souvislosti. Účtování obdržené a skutečně vyčerpané dotace na dohadných účtech a nevyčerpané části dotace na rezervním fondu, bylo vysvětleno a doloženo paní účetní pokynem z KÚOK. PO má příjmy z plateb za družinu ve výši 75 Kč/měsíc/dítě, školné za děti umístěné v MŠ (kromě předškoláků) ve výši 250 Kč/měsíc/dítě a za kroužek keramické dílny v rozmezí 100 – 200 Kč dle spotřebovaného materiálu. Pronájem školních prostor se v roce 2017 neuskutečnil žádný. PO v roce 2017 nepřijala žádné dary.

IV. Čerpání fondů PO v roce 2017:

- a) Fond odměn – k 1. 1. 2017 vykazoval fond odměn počáteční stav 55 186,60 Kč, v průběhu roku byl dofinancován ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2016 o 14 962,03 Kč. Čerpání v roce 2017 bylo ve výši 67 414 Kč a týkalo použití na odměny zaměstnancům. Konečný stav fondu odměn k 31. 12. 2017 činil 2 734,63 Kč.
- b) Rezervní fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku byl navýšen převodem ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2016 ve výši 14 962,03 Kč a následně čerpán převodem částky 10 000 Kč do investičního fondu a z investičního fondu odvodem do rozpočtu zřizovatele (odvedených 10 tis. Kč bylo zřizovatelem PO



OBEC JEZERNICE

IČ: 70040915

751 31 Jezernice 206

BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.

ID DS: i6kbive

Obecní úřad

e-mail: podatelna@jezernice.cz

tel: 581 771 750

web: www.jezernice.cz

zasláno zpět jako posílení provozního příspěvku PO na rok 2017 – konkrétně na SU 558 – drobný majetek – nákup PC pro ředitelku PO.

Rezervní fond použitý na zůstatek nevyčerpané dotace z r. 2017 zahrnuje nevyčerpanou dotaci ÚZ 33063 ve výši 76 093,36 Kč.

- c) Fond kulturních a sociálních potřeb – k 1. 1. 2017 vykazoval fond FKSP počáteční stav 20 733,81 Kč, v průběhu roku byl dofinancován přidělem % z platů zaměstnanců o 51 099,82 Kč a čerpán ve výši 51 775 Kč (18 408 Kč na obědy zaměstnanců, ve výši 4 800 Kč příspěvek na kulturu zaměstnanců, ve výši 24 000 Kč příspěvek na vitaminy zaměstnanců, 1 377 Kč na dary zaměstnancům a 3 190 Kč na dary k životním výročím zaměstnanců). Konečný stav FKSP k 31. 12. 2017 činil 20 058,63 Kč.

Čerpání fondů PO v roce 2017 nebylo v rozporu se zákonnými a vnitřními předpisy.

V. Daňové záležitosti organizace

Organizace je poplatníkem daně z příjmů právnických osob a plátcem daně z příjmů ze závislé činnosti a srážkové daně. Výpočet mezd a odvodů a podklady pro zaúčtování pro organizaci provádí externě společnost SCHOLA SERVIS.

- a. Vyúčtování daně ze závislé činnosti a funkčních požitků za rok 2017 organizace – nebyl doložen doklad o odeslání na příslušné územní pracoviště Finančního úřadu. Dle vyúčtování nejsou nedoplatky na dani, stav na účtu 342 odpovídá stavu ve Vyúčtování za měsíc prosinec.
- b. Vyúčtování daně vybírané srážkou za rok 2017 organizace poslal datovou schránkou 26. 2. 2016.
- c. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017 nebylo ke dni provádění kontroly odesláno. Z předložených výkazů vyplývá k 31. 12. 2017 výsledek hospodaření ve výši 61.282,26 Kč. Příspěvková organizace patří do kategorie veřejně prospěšných poplatníků a vzhledem k výši dosaženého hospodářského výsledku a uplatnění ustanovení §20 zákona č. 586/1992 Sb o daních z příjmů se nepředpokládá odvod daně z příjmů právnických osob.

VI. Výroční zpráva o činnosti ZŠ

Byla předložena výroční zpráva o činnosti ZŠ za rok 2015/16 z 8. 9. 2017 bez č. j., která byla projednána Školskou radou dne 11. 9. 2017. Tato obsahuje náležitosti podle §7 vyhlášky 15/2005 ve znění novely 195/2012. Dle sdělení ředitelky školy byla výroční zpráva předána zřizovateli.

Doporučení: jedná se oficiální dokument školy, měla by být na výroční zprávě nebo průvodce k výroční zprávě uvedeno č. j. dle spisového řádu.



OBEC JEZERNICE

IČ: 70040915
751 31 Jezernice 206
BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.
ID DS: i6kbive

Obecní úřad

e-mail: podatelna@jezernice.cz
tel: 581 771 750
web: www.jezernice.cz

VII. Hodnoticí zpráva o činnosti a hospodaření

Byla předložena Hodnoticí zpráva o činnosti a hospodaření za rok 2017 ze dne 22. 2. 2018, č. j. 60/2018. V den kontroly byla tato Hodnoticí zpráva předána zřizovateli.

VIII. Inventura pokladny ke dni kontroly

Byl provedena fyzická inventura pokladní hotovosti. Fyzický stav pokladny k datu 28. 2. 2018 ve výši 9.077,- Kč souhlasí se stavem v pokladní knize a byl k tomuto datu proveden inventurní zápis.

Závěr

Organizace účtuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb o účetnictví a vyhlášky 410/2009 Sb, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Namátkovou kontrolou nebyly shledány nedostatky, které by bránily věrnému obrazu účetnictví a správnému stanovení daňové povinnosti organizace.

Drobné nedostatky a doporučení jsou uvedeny u jednotlivých bodů tohoto protokolu.

Opatření: opravit organizační řád a předložit ke schválení zřizovateli.

Termín: 30. 4. 2018

Opatření:

- důsledně plnit oznamovací povinnost o nepřítomnosti ředitelky na pracovišti při čerpání dovolené a při všech pracovních cestách – mailem, předem, případně dodatečně – do konce příslušného kalendářního měsíce.

Termín: trvale

Opatření:

- doložit, jak bylo naloženo se spisy z posledního skartačního řízení (např. protokol o předání spisů příslušnému archívu, doklad o skartaci),
- opravit spisový a skartační řád tak, aby odpovídal organizaci našeho typu.

Termín: do 30. 4. 2018

**OBEC JEZERNICE**

IČ: 70040915

751 31 Jezernice 206

BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.

ID DS: i6kbive

Obecní úřade-mail: podatelna@jezernice.cz

tel: 581 771 750

web: www.jezernice.cz

Podpis kontrolního orgánu: Ing. Milan Šelle

S tímto protokolem byla za kontrolovanou osobu seznámena a protokol převzala:

ředitelka – Mgr. Bronislava Hradilová

dne

12. 4. 2018

(datum a podpis)

Protokol byl vyhotoven ve dvou výtiscích a rozdělen následovně:

- 1 výtisk Základní a mateřská škola Jezernice, p.o.
- 1 výtisk Obec Jezernice

Poučení: Proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat podle § 13 kontrolního řádu písemné a odůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námitky se podávají kontrolnímu orgánu.

Starostka obce byla s protokolem seznámena dne: 11. 4. 2018

**Obec Jezernice**

Jezernice 206

751 31

IČ 70040915

Ing. Pavla Jochcová
starostka

THE
JOURNAL
OF THE
ROYAL ANTHROPOLOGICAL INSTITUTE

VOL. LXXV. PART I. 1945

CONTENTS

THE
JOURNAL
OF THE
ROYAL ANTHROPOLOGICAL INSTITUTE

VOL. LXXV. PART I. 1945

CONTENTS

THE
JOURNAL
OF THE
ROYAL ANTHROPOLOGICAL INSTITUTE

VOL. LXXV. PART I. 1945

CONTENTS

THE
JOURNAL
OF THE
ROYAL ANTHROPOLOGICAL INSTITUTE

VOL. LXXV. PART I. 1945