

MĚSTSKÝ ÚŘAD MILETÍN		Čís. dopor. zápisů /
Došlo dne: 06-05-2013		Zpracovatel:
Č.j. 299/2013		Ukl. znak:
Příloha: /		

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 29. 4. 2013

Základní škola K. J. Erbena a Mateřská škola Korálka Miletín

Zřizovatel : Město Miletín
Kontrolovaná příspěvková organizace: Základní škola K. J. Erbena a Mateřská škola Korálka Miletín
Sídlo : Na Parkáni 107, 507 71 Miletín
IČO : 75015293

Kontrola byla provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole s odkazem na ustanovení § 9 kontrolního řádu obsaženého v části třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole).

Kontrola byla provedena na základě pověření starosty města.

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Velichová, ředitelka organizace, Mgr. Stanislava Hlaváčková, zástupkyně ředitelky školy a účetní Miloslava Šafránková.

Kontrolované období 2012.

Předmět kontroly:

Kontrola opatření z minulé kontroly
Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku
FKSP
Úplata
Prověření účetnictví

Kontrola provedena namátkovým způsobem.

PO účtuje na základě rozhodnutí zřizovatele ve zjednodušeném rozsahu.

Ověřovatel obdržel veškeré požadované doklady a byly mu vytvořeny odpovídající podmínky k provedení veřejnosprávní kontroly.

Kontrola opatření z minulé kontroly

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 8 – Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasív - nebyla provedena inventarizace některých účtů účtové skupiny 40 – Jmění účetní jednotky a skupiny 41 – Fondy účetní jednotky . (**tento nedostatek přetrvává**)

- Dotace z KÚ na mzdy – chybný postup účtování, nebylo účtováno na zálohy (374) ČÚS 703 Transfery ods. 3.4. (**napraveno**).

- Nebyla proúčtována tvorba zdrojů krytí ve výši 103 457,80 Kč - přístřešek MŠ (**napraveno**)

- ČÚS 704 odst. 6 rezervní fond 6.3.1. c) – nevyčerpaná dotace z EU ve výši 262 573,80 Kč byla chybně proúčtována na rezervní fond z účtu 432 – Nerozdělený zisk , správně má být účet 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC (**tento nedostatek přetrvává, bude předmětem příští kontroly**).

- Dotace z ESF – chybný postup účtování , nebylo účtováno na zálohy 472, dohadnou položku aktivní 388 , na účet 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC byla zaúčtována chybně částka ve výši 644 383,80 Kč, správně má být 381 810,- Kč - skutečně vyčerpaná částka (**bude předmětem příští kontroly**).

- Byly zjištěny chyby a nedostatky v účtování o tvorbě a čerpání FKSP

- ❖ **Právní předpis:** - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 ods.1 - Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě, podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví Porovnáním na přílohu č. 5 - FKSP byly však zjištěny rozdíly v tvorbě a užití fondu. Příloha – užití fondu ve výši 169 486,- Kč, doklady doloženy ve výši 128 236,- Kč, rozdíl 41 250,- Kč. Základní příděl do fondu neodpovídá 1% z ročního objemu skutečně vyplacených mzdových prostředků.(**nedohledáno 443,- Kč, viz bod FKS zprávy**)
- ❖ **Právní předpis:** - ČÚS 704 Fondy účetní jednotky
- Fond kulturních a sociálních potřeb 5.3. – O použití FKSP z titulu rekreačního od jiné osoby účtuje účetní jednotka ve výši příspěvku z fondu na stranu MD účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnancům na stranu MD účtu 335

Pohledávky za zaměstnanci.

Není účtováno o pohledávce za zaměstnanci – rekreace. **(napraveno)**

- Není účtováno o výběru úplaty do období, kterého se týká, je účtováno do výnosů na základě platby. **(tento nedostatek přetrvává).**

Právní předpis: - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Účetní jednotky účtují o skutečnostech do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Hospodaření s majetkem a účetní evidence majetku

Cílem kontroly v oblasti hospodaření s majetkem bylo ověřit, zda stav majetku a závazků zjištěný inventurací odpovídal stavu vedenému v účetnictví, zda byly použity správné účetní metody při účtování o pořízení a vyřazení majetku, zda organizace nakládala se svěřeným majetkem v souladu s právními předpisy a zda odpisy byly prováděny v souladu s pravidly nastavenými zřizovatelem.

Inventarizace majetku a závazků

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2012. K vykázaným stavům majetku a závazků v účetnictví doložila kontrolovaná organizace dokumentaci o provedení fyzické a dokladové inventarizace – Směrnici pro provedení inventarizace z 1.1.2012, Inventarizační zprávu z 28.1.2013, plán inventarizace. Proškolení invent. komisí proběhlo 30.11.2012.

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2012.

Dále byly ověřeny sestavy na výkaz Rozvaha příspěvkových organizací a byly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k tomu, že ověřovatel neměl možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku organizace, nemohl se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Zjištění :

- Chybné názvosloví plán inventarizace, správně plán inventur, tisk předmětů - účet 018, 028, inventarizační položky - účet 022, správně má být inventurní soupis.

- Skutečný stav majetku neodpovídal stavu majetku vedeného v účetnictví - **organizace rozdíl nezjistila** - účet 022 v rozvaze 541 614,90 Kč, doloženo 546 262,90 Kč, rozdíl 4 648,- Kč, účet 028 rozdíl 0,05 Kč, účet 261 rozdíl 0,20 Kč, účet 412 rozdíl 0,35 Kč, účet 416 rozdíl 0,20 Kč.

- Organizace při provedení fyzické a dokladové inventury nedodržela ust. § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventuraci majetku a závazků,

chybí způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury – účet 018,022,028, inventurní soupisy dokladové inventury neobsahují identifikační číslo účetní jednotky.

- Nebyla provedena inventarizace některých účtů účtové skupiny 40 – Jmění účetní jednotky a skupiny 41 – Fondy účetní jednotky. Nebyly prokázány stavy fondů.

Pořízení majetku

V roce 2012 organizace pořídila drobný dlouhodobý majetek ve výši 139 076,- Kč (lednice, skleník, tiskárna, bazénová filtrace, PC 2ks, diaprojektory), účet 028. Dále pořídila dlouhodobý majetek ve výši 69 720,- Kč.

Zjištění:

- Na účet chybně zařazena výše dlouhodobého majetku – pořízení žaluzií ve výši 65 072,- Kč, správně má být 69 720,-, doklad 060015, chybně odpis 551/022 ve výši 4 648,- Kč.

- Pokyn D 300 k příloze č. 1 zákona o daních z příjmu.
Nedílnou součástí stavebních děl je i technické vybavení stavebních děl, zahrnující např. žaluzie - **mělo být účtováno jako o technickém zhodnocení budovy po domluvě se zřizovatelem.** (chybně účet 022)

Vyřazení majetku

Organizace vyřadila majetek ve výši 64 358,- Kč (lednice, kopírka, závěsná filtrace), účet 028. Doloženy vyřazovací protokoly.

Odpisy majetku

Organizace má zpracovaný odpisový plán, schválen v roce 2010 zřizovatelem na 10 let. 12.12. 2012 zřizovatel schválil odpisový plán na žaluzie pořízené v roce 2012. Schválena výše odpisů ve výši celkem 28 462,- Kč (digestoř, elektr. sporák, myčka nádobí, žaluzie).

FKSP

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP)

Hospodaření s fondem se řídí rozpočtem fondu a stanoví se způsob čerpání . Prostředky fondu se ukládají na samostatném účtu.

Kontrolou hospodaření s fondem byly prověřeny oblasti tvorby přidělů, rekreací, darů, kultury, stravování . Byly předloženy Jednotné zásady tvorby pro používání FKSP a dohoda o čerpání FKSP.