

Obec Staré Křečany, 407 61, Staré Křečany 38

IČO: 00261653

Zpráva o provedené kontrole ze dne 9.4.2019

Základní škola a Mateřská škola Staré Křečany, okres Děčín

Příspěvková organizace zřízená obcí Staré Křečany

Datum vyhotovení: 9.4.2019

Počet výtisků: 2 (jedno pro zřizovatele a jedno pro PO)

Počet stran: 4 (čtyři)

Kontrola byla provedena zřizovatelem jako pravidelná roční. O termínu kontroly byla PO vyzooměna předem oznámením ze dne 22.3.2019

Akce: Veřejnosprávní kontrola

Určeno: pro vedení příspěvkové organizace a zřizovateli

Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Staré Křečany, okres Děčín

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo: Staré Křečany 44, 407 61

IČO: 72744375

Zřizovatel: Obec Staré Křečany

IČO zřizovatele: 00261653

Zřizovatele zastupovali: František Moravec – starosta obce, Květa Božíková – účetní obce

Organizaci zastupovali: Mgr. Miroslava Macková – ředitelka PO,
Martina Michelová – účetní PO

Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoumání informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2018 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní informace o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 02.10.2002

Ředitelka organizace: Mgr. Miroslava Macková – od 1.12.2016

Předmět hlavní činnosti: Předškolní a školní výchova, stravování

Předmět hospodářské činnosti: stravování, pronájem

Nakládání s majetkem není ve zřizovací listině omezeno finančním limitem. Veškerá pořízení dlouhodobého movitého majetku by tudíž měla být schválena zřizovatelem. Nemovitý a movitý majetek poskytnutý zřizovatelem k zajištění hlavní činnosti má organizace ve správě.

Na základě změny v zákoně č.250 /2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů, bylo aktualizováno formou nové zřizovací listiny ze dne 1.4.2014:

a) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele

b) vymezení práv, která organizaci umožní

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem oddíl:

Pr vložka číslo 465

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ v Rumburku ze dne 06.01.2003 k následujícím daním: dani z příjmů, dani ze závislé činnosti, k srážkové dani.

Identifikovaná rizika

Nebyla identifikována rizika.

Vnitřní kontroly

Organizace se řídí vnitřními normami – směrnicemi a řády. V některých případech byly zjištěny nedostatky v platnosti směrnic a proto zřizovatel doporučuje aktualizaci a uvedení v soulad s platnou legislativou. Kontrolní procesy probíhaly: Proplacení faktur a jiných plnění probíhá na základě souhlasu pí ředitelky. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány vedoucí ŠJ a ředitelkou ZŠ. Dohodu o hmotné odpovědnosti má podepsánu: ředitelka ZŠ a MŠ, účetní, vedoucí ŠJ, vedoucí MŠ a výdajárka MŠ.

Vnější kontroly

V roce 2018 byla provedena vnější kontrola:

Všeobecná zdravotní pojišťovna – kontrola zahájena 7.11.2018 za období 1.2.2014 – 30.9.2018. Bylo zjištěno pochybení v odvodech zdravotního pojištění a to za období únor 2014 – listopad 2015, kdy vznikl nedoplatek 9 017,- a doměřeno penále ve výši 5 319,-. Nedoplatek byl uhrazen a penále bylo na základě žádosti odpuštěno.

Mzdová agenda

Mzdová agenda je zpracovávána v programu VEMA od firmy DAT Jablonec nad Nisou. Prostředky na mzdy jsou děleny vnitřně na ZŠ, MŠ, ŠJ a družinu. V ŠJ je ještě hospodářská činnost. Vše se dělí na pedagogy a nepedagogy. Mzdové náklady pedagogů a nepedagogů jsou hrazeny z prostředků Ústeckého kraje za rok 2018 v celkovém objemu 7 817 528,- Kč, z toho 152 124,- na ONIV, na odměny 306 850,- a ½ mzdových nákladů na účetní, druhá ½ je hrazena z příspěvku zřizovatele ve výši 195 644,- Kč. Dále ZŠ dostala dotaci od MŠMT na projekt Šablony ve výši 323 726,- Kč (částka je použitelná až do srpna 2019).

Výběrovým způsobem byly prověřeny mzdové listy zaměstnanců. Odměny jsou pracovníkům vypláceny na základě příkazu ředitelky z finančních prostředků poskytovaných krajským úřadem. Kontrolou personálních složek zaměstnanců bylo zjištěno, že všichni pedagogové splňují kvalifikační požadavky dle právních předpisů.

Přepočtený počet pracovníků za rok 2018: 19

Fyzický počet pracovníků za rok 2019: 19

Dohody: 7 (učitelé Vv, Hv, výpomoc v MŠ a ŠJ, doučování z projektu Šablony („Doučování žáků ohrožených školním neúspěchem“).

Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P1-04.

Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů, fondové hospodaření, provozní příspěvek. Vyrovnaný rozpočet v celkové výši 1 670 400 Kč je rozpracován dle SÚ s AÚ dle rozdělení na ZŠ, MŠ, ŠJ a ŠD. Dodatečně byl rozpočet navýšen o 250 000 Kč na rekonstrukci tělocvičny a elektroinstalace pro ŠJ (schváleno usnesením č. 4/1/38. VZZO).

Hospodářský výsledek za rok 2018: Hlavní činnost - zisk 358 831 Kč – převeden do investičního fondu PO, schváleno zřizovatelem dne 31.1.2019 (schváleno usnesením č.11/3) z 3.VZZO)

HV za hospodářskou činnost za rok 2018 činil: zisk 153,54 Kč.

Účetnictví

Účetnictví je zpracováváno v softwaru: KEOW firmy Alis s.r.o. Česká Lípa.

Účetnictví bylo prověřeno výběrovým způsobem a údaje ve výkazech navazují na stavy příslušných účtů do dalšího kalendářního roku.

Organizace zpracovává výkazy v souladu s požadavky vyhlášky č. 505/2002 Sb.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány došlé faktury za období prosinec 2018 (DF č. 381 – 407 včetně fa uhrazených v hotovosti). Každá faktura a likvidační lístek je podepsáno ředitelkou a účetní. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady pokladen ZŠ a ŠJ (převod do hlavní pokladny, dodržení limitu). Hlavní pokladnu má v agendě ředitelka ZŠ, MŠ a ŠJ má stanoven měsíční limit. Toto je ošetřeno vnitřní směrnici.

PO má zřízen investiční a rezervní fond. Finanční prostředky jsou uloženy na běžném účtu č. 78-5215370247/0100 vedeném u Komerční banky a.s. společně s finančními prostředky běžného provozního účtu. V účetnictví jsou evidovány na SÚ 241 odděleny AÚ. Stavy na účtech souhlasí s výkazem Rozvaha 12/2018.

FKSP je účtován na SÚ 243. Pro tvorbu a používání FKSP má PO zpracovanou směrnici. Rezervní a

investiční fond jsou tvořeny a čerpány v souladu s ČÚS č.704 – směrnice zpracována není. Rezervní fond je tvořen z hospodářského výsledku, odpisů a z dotací, poskytnutých na delší časové období (Šablony pro rok 2019). Z rezervního fondu byl proveden převod do investičního fondu (na základě souhlasu zřizovatele) pro investice do rekonstrukce tělocvičny a posílení elektrické přípojky pro ŠJ.

Inventarizace

Termín fyzické inventarizace: 1.11..2018 - 31.1.2019 k rozvahovému dni 31.12.2018.

Příkaz k vypracování inventur nebyl vydán, vyplývá z vnitřní směrnice 22/2012 *Plán inventur*.

Inventarizační zpráva za rok 2018 byla zpracována 15.2.2019.

V inventarizaci byly zapracovány přírůstky a úbytky hmotného investičního majetku. Zřizovateli byl předán účetní odpisový plán pro rok 2018. V rámci inventarizace bylo zjištěno pochybení v ocenění budovy ZŠ, kdy nebylo do ceny promítnuto technické zhodnocení budovy z roku 2013 (zateplení budovy a výměna tepelného zdroje), které bylo financováno zřizovatelem z dotace ESF. Do inventarizace bylo opraveno a odpisy dopočítány.. Stejně pochybení bylo také u budovy MŠ, kdy do ceny budovy nebyla zahrnuta výměna střešní krytiny. Doučtování bude provedeno v účetním roce 2019. Pozemky uvedené v předávacím protokolu (příloha zřizovací listiny ze dne 1.4.2014) jsou v majetku zřizovatele.

Výběrová řízení

PO má zpracovánu vnitřní směrnici č. 23 pro zadávání veřejných zakázek. V evidenci jsou zpracovány poptávkové listy na drobné zakázky – vždy oslovení min. 3 firem, zpracováno do tabulky se zvýrazněním výsledného výběru. Schváleno ředitelkou.

V roce 2018 bylo provedeno výběrové řízení na podlimitní zakázku

– **rekonstrukce tělocvičny** : osloveny a zařazeny do VŘ firmy:

RAVL Turiščevovi, Jiříkov – 488 247 Kč

Petr Bertl, Most – 428 071,38 Kč

BAFR s.r.o. Ústí /L. – 432 791,50

Zvítězila firma Petr Bertl, Most

- **na posílení elektrické přípojky pro školní jídelnu** byly osloveny firmy:

Elektro Caska Varnsdorf 301 272,- Kč

Elektroinstalace Mareček, Šluknov – 324 773,- Kč

Elektroinstalační práce Pošík, Rumburk – 314 600,- Kč

Zvítězila firma Elektro Caska, Varnsdorf.

Dotace

ZŠ získala dotaci od MŠMT – Šablony na vzdělávání pedagogů, výměnu zkušeností, doučování žáků ohrožených školním neúspěchem a další různé aktivity. Dotace je poskytnuta na období 1.9.2017 do 31.8.2019. Výše dotace je závislá na čerpání pro jednotlivé aktivity. V září 2017 obdržela ZŠ dotaci ve výši 323 726,40 Kč. Vzhledem k předpokládanému nedočerpání bylo 14.3.2019 vráceno na účet MŠMT 13 148 Kč, vše v souladu s podmínkami dotace.

Dále získala ZŠ dotaci od Ústeckého kraje – příspěvek na kurz plavání ve výši 8 190 Kč.

Nápravná opatření

Opatření uložena při minulé kontrole:

Nebyla uložena.

Závěr

Účetnictví organizace je vedeno přehledně a průkazným způsobem. Organizace nenakládá s majetkem v rozporu se zřizovací listinou. Celkově se zlepšil chod celé příspěvkové organizace, došlo k personálním i organizačním změnám. Organizace snížila výrazně provozní náklady a investovala do rekonstrukce budovy ZŠ.

Výsledek přezkoumání – BEZ VÝHRAD

Ve Starých Křečanech dne ...6. 5. 2019.....

Za příspěvkovou organizaci:

.....
Mgr. Miroslava Macková – ředitelka PO

Základní škola a Mateřská škola
Staré Křečany, 
okres Děčín, příspěvková organizace
č.p. 44, PSČ 407 61
IČ: 727 44 375 tel: 412 336 292

.....
Martina Michelová – účetní PO

Za Obec Staré Křečany:

.....
František Moravec – starosta obce
.....
Květa Božiková – účetní obce



Obec Staré Křečany
407 61 Staré Křečany 38
IČO 00261653
DIČ CZ00261653 (4)