



Obec Jezernice

Jezernice č.p. 206, 751 31 Jezernice
<http://www.jezernice.cz> email: podatelna@jezernice.cz

č.j. 440/2016
9.5.2016

Jezernice

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 2015

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

Kontrolu provedl: Ing. Milan Šelle, místostarosta obce, pověření ze dne 11.4.2016

Organizaci při kontrole zastupovala:

- Mgr. Bronislava Hradilová, ředitelka školy
- Pavla Marková, účetní
-

Kontrola byla zahájena dne 29.04.2016 ve 8:00 hodin, ukončena v 11:15 hodin

Průběh kontroly a kontrolní zjištění

Ke kontrole byly předloženy následující doklady a písemnosti:

- 2 šanonny přijatých faktur č. 1-169
- Šanon pokladních dokladů
- Šanon bankovních výpisů – běžný účet + účet FKSP
- Šanon VÚD, uzávěrky, výkazy
- Pokladní hotovost k 29.4.2016 s pokladní knihou
- Směrnice

Funkci účetní příspěvkové organizace vykonávala do 31.10.2015 paní Andrea Hynčicová, od 1.11.2015 paní Pavla Marková.

1. Předložené směrnice organizace:

- a. Organizační řád – oběh účetních dokladů
- b. Evidence, účtování a odepisování majetku 1/2015
- c. Spisový řád a skartační řád
- d. Inventarizace majetku školy z 2.12.2016 (chybně uvedené datum platnosti dokumentu)
- e. Vnitřní kontrolní systém z 4.11.2015

2. Návaznosti inventarizací a výkazů za rok 2015

- a. Byly předloženy rozvahy k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2015
- b. Inventarizace majetku – hodnoty v rozvaze k 31.12.2015:
 - i. SW – 17.779,40 Kč
 - ii. DDNM – 10.740,-Kč
 - iii. DDHM – 1,480.648,66 Kč
 - iv. DHM – 57.717,40 Kč
 - v. Jiný majetek – 291.760,70 Kč

Součty majetku v předložených inventarizačních sestavách souhlasí s hodnotami v rozvaze k 31.12.2015. Nárůst jiného majetku v roce 2015 (z hodnoty k 31.12.2014 ve výši 156.560,40 na hodnotu 291.760,70 Kč) byl způsoben opravou zaúčtování tohoto majetku v průběhu roku 2015 podle hodnoty inventur tohoto majetku.

- c. Inventarizace pokladny - 18.598,- Kč. Dle předložené směrnice je pokladní limit hotovosti 60.000,-Kč, který nebyl v průběhu roku 2015 překročen.
- d. Inventarizace bankovních účtů:
 - i. Běžný účet – 533.679,46 Kč
 - ii. Účet FKSP – 9116,53 KčHodnoty v rozvaze souhlasí se zůstatky bankovních účtů k 31.12.2015

Doporučení : doplnit inventurní soupisy o povinné údaje podle § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb o účetnictví, soupisy řádně datovat a podepsat.

3. Namátková kontrola dokladů a jejich zaúčtování

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.

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 2015 nebyly.

4. 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 Scholaservis.cz. V roce 2015 měla organizace průměrně 10 zaměstnanců.

- a. Vyúčtování daně ze závislé činnosti a funkčních požitků za rok 2015 organizace poslala datovou schránkou 31.3.2016
- b. Vyúčtování daně vybírané srážkou za rok 2015 organizace poslal datovou schránkou 26.2.2016.
- c. Daň z příjmů právnických osob za rok 2015 organizace zaslal portálem EPO dne 16.3.2016. Výsledek hospodaření vykázaný na ř.10 přiznání souhlasí s hospodářským výsledkem ve výkazu zisků a ztrát k 31.12.2015. Příspěvková organizace patří do kategorie veřejně prospěšných poplatníků, při sestavení daňového přiznání využila ustanovení §20 zákona č. 586/1992 Sb o daních z příjmů a snížila daňový základ o 26.544,- Kč. Vzniklou daňovou úsporu ve výši 4.940,- Kč musí organizace použít ke krytí nákladů souvisejících s její činností, z níž získané příjmy nejsou předmětem daně a to ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.

Doporučení: doporučuji k daňovému přiznání doložit doklad o úspoře vzniklé daňové povinnosti.

5. Výroční zpráva o činnosti ZŠ

Byla předložena výroční zpráva o činnosti ZŠ za rok 2014/15 z 9.9.2015 bez č.j.. 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. Výroční zpráva by měla obsahovat popis ke všem povinným bodům a)-n) §7. Dále by měla být součástí výroční zprávy doložka, osvědčující splnění podmínek §7 odst.2, tedy datum předložení školské radě a její schválení školskou radou a datum zaslání nebo předání zřizovateli.

Byť to příslušná vyhláška neřeší, doporučuji zveřejnit výroční zprávu na webových stránkách školy.

V roce 2015 organizace obdržela dotaci ve výši 247.313,- Kč z Výzvy č. 56 programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost – zvyšování kvality ve vzdělávání CZ.1.07/1.1.00/56.0958. Bylo by vhodné uvést ve výroční zprávě nebo ve výroční zprávě následujícího roku, jak se obdržená a vyčerpaná dotace na zvyšování kvality ve vzdělávání projevila ve výuce.

6. Hodnotící zpráva o činnosti a hospodaření

- a. Rok 2015 – uvedeno č.j. 53/2016 z 26.2.2016
- b. Rok 2014 – není datováno ani není uvedeno č.j.

Doporučení: jedná se oficiální dokument školy, měla by být na hodnotící zprávě nebo průvodce k hodnotící zprávě uvedeno č.j. dle spisového řádu. Taktéž tuto zprávu doporučuji doplnit doložkou o jejím schválení a předání či zaslání zřizovateli a její zveřejnění na webových stránkách školy.

7. Inventura pokladny ke dni kontroly

Byl provedena fyzická inventura pokladní hotovosti. Fyzický stav pokladny ve výši 41.311,- Kč souhlasil s pokladní knihou – viz příloha tohoto protokolu.

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.

Podpis kontrolního orgánu: Ing.Milan Šelle 

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

ředitelka – Mgr. Bronislava Hradilová dne 11.5.2016 

(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: 9.5.2016

..... 
Ing. Pavla Jochcová
starostka



Obec Jezernice
Jezernice 206
751 31
IČ 70040915



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

Ing. Milan Šelle
751 31 Jezernice 246

V Jezernici dne 11. 4. 2016

Pověření

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na ustanovení § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů

pověřuji

pana Ing. Milana Šelleho, místostarostu obce Jezernice, jako zástupce zřizovatele, aby vykonal **veřejnosprávní kontrolu příspěvkové organizace: Základní škola a mateřská škola Jezernice, 751 31 Jezernice 39, IČ: 71005633**, jejímž předmětem je zejména kontrola hospodaření za rok 2015.

Kontrola bude provedena na základě ustanovení § 7 (8-10) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a v souladu s částí třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.
Datum uskutečnění: 30. 4. 2016 v 8:00 hodin na adrese příspěvkové organizace.

Ing. Pavla Jochcová
starostka



Obec Jezernice

Jezernice 206
751 31
IČ 70040915