

**Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě
ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.
s odkazem na § 13 zákona č. 255/2012 Sb.**

V: příspěvková organizace ZŠ a MŠ Synkov-Slemeno, Slemeno č.p. 36

S předmětem: řídicí kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. za období 1.1.-31.8.2017

Kontrola byla vykonána dne: z technických důvodů kontrola po dohodě přesunuta z 19.9.2017 na 26.9.2017 od 16:00 hodin v budově školy

Č.j.: Fk 02/17

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. vydal starosta obce pan Vítězslav Kapčuk dne 28.8.2017.

Kontrolu provedli vedoucí kontrolní skupiny pan Milan Veiser a další člen kontrolní skupiny p. Jiří Málek. Další jmenovaný člen kontrolní skupiny p. Milan Štefek se omluvil z důvodu povinností vůči zaměstnavateli. Za příspěvkovou organizaci (dále jen PO) byla přítomna ředitelka školy Mgr. Edita Janečková, Mgr. Ladislava Plachetková, která byla pověřenou řídicí osobou do 31.7.2017 a paní Radka Filingerová, která vede účetnictví příspěvkové organizace. Za zřizovatele byl přítomen starosta obce p. Vítězslav Kapčuk.

Předmětem kontroly bylo zejména plnění opatření z minulé kontroly a kontrolu hospodaření příspěvkové organizace s provozním příspěvkem od 1.1.-31.8.2017.

Kontrola byla provedena na základě pokladních dokladů, pokladní knihy, faktur, přehledu o čerpání provozního příspěvku k 31.8.2017 (příloha č. 1) a účetních výkazu Rozvaha k 30.6.2017 (příloha č. 2). Další podklady byly vyžádány přímo při kontrole.

Kontrolní zjištění:

1. Byla provedena kontrola plnění opatření z minulé kontroly, tj. zda byla provedena oprava vyúčtování pracovní cesty zaměstnankyně p. Hůlkové, tj. zda bylo na vyúčtování (28.5.) k pokl. dokladu č. 133/16 opraveno datum, které nesouhlasilo se dnem provedení pracovní cesty (4.6.). Z těchto vyúčtování dále není patrné, za jakým účelem byla pracovní cesta vykonána. Členem kontrolní skupiny p. Málekem byla náprava zkontrolována a bylo jím konstatováno, že opatření k nápravě byla učiněna. Namátkově bylo zkontrolováno vyúčtování pracovních cest v r. 2017, případné chybějící podpisy byly okamžitě doplněny, takže nebudou uložena žádná nápravná opatření.
2. Při kontrole faktur za období 1.1.- 31.8.2017 byly účetní školy zodpovídaný nahodilé dotazy: P. Veiser se ptal, jak pozná, že faktura je hrazena z provozu ? Na to je p. účetní odpovězeno, že to lze poznat pouze v účetnictví, faktury hrazené z dotací, příp. darů se v účetnictví sledují pod účelovým nebo organizačním znakem. Konkrétně byly dotazy směřovány na fa č. 042 na zprovoznění internetu, na fakturu č.077, na základě které se vyplácel dar k životnímu jubileu z fondu kulturních a sociálních potřeb. Dále se p. Veiser ptal, jestli je odděleně v účetnictví evidován kancelářský materiál ? Paní účetní odpověděla, že není a že je stejně jako např. čisticí prostředky nebo jiný spotřební materiál veden jako jedna položka. Vedoucím kontrolní skupiny p. Milanem Veiserem bylo po kontrole knihy faktur a samotných faktur konstatováno, že na základě těchto zkontrolovaných dokladů se jeví vynakládání provozního prostředku účelně.

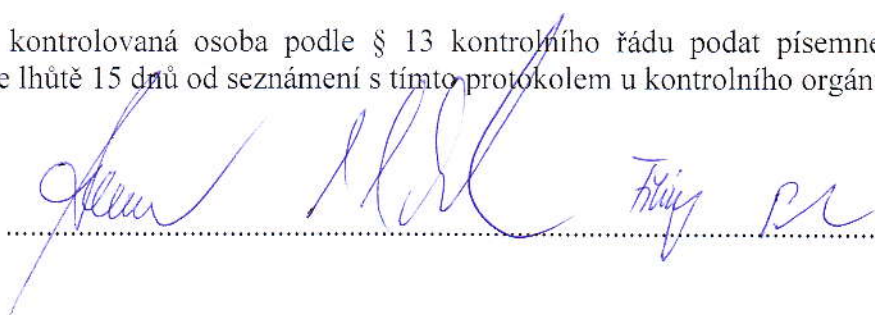
3. Zástupcem zřizovatele p. Kapčukem je zkontrolována pokladní kniha a zda stav uvedený v pokladní knize ke dni 25.9.2017 ve výši Kč 346,00 souhlasí s hotovostí v pokladně. Stav byl odsouhlasen.
4. Ke stavu čerpání provozního příspěvku k 31.8.2017: Účetní školy p. Filingerovou bylo vysvětleno, že dle přehledu se jeví, že škola bude muset požádat o navýšení provozního příspěvku, kdy už tak učinila před mimořádným nákupem plynu, ale zastupitelstvem obce bylo rozhodnutí o výši navýšení odsunuto na později dle vývoje čerpání. Na této kontrole bylo konstatováno, že požadavek na navýšení viditelně vzniká. Účetní obce bylo dle dosavadního čerpání a výhledu čerpání uvedeno, že navýšení provozního příspěvku by mělo být schváleno o 40 tis. Kč. Uvedené navýšení se použije na „převís“ nákladů za nákup plynu a dále jeví se přesah nákladů za spotřebu el. energie. Ředitelkou školy Mgr. Editou Janečkovou bylo dále vysvětleno, že místo původního požadavku na nákup židlí do učebny školy za 16 tis. Kč byla učiněna objednávka za 27,5 tis. Kč, aby byla provedena kompletní výměna starého nábytku a ne postupná, jak se dělalo doposud. Jelikož na tento nákup ale nezbývá v provozu, navrhuje se pořídit židle a lavice z rezervního fondu. Na veřejnou schůzi zastupitelstva bude připraveno řádné zdůvodnění obou požadavků, tj. Navýšení provozního příspěvku o 40 tis. Kč a souhlas ZO s čerpáním rezervního fondu ve výši 27,5 tis.Kč.

Závěrečná ustanovení:

1. Kontrolním pracovníkům byly předloženy všechny požadované podklady k provedení řídicí veřejnosprávní kontroly.
2. Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky: Žádné.
3. Celkový výsledek řídicí veřejnosprávní kontroly: hospodaření s provozním příspěvkem k 31.8.2017 se na základě zkontrolovaných dokladů a podaných vysvětlení jeví jako účelné a hospodárné, nebylo zjištěno žádné porušení rozpočtové kázně.
4. **Uložená nápravná opatření: Žádná**
5. Uložená doporučení: Žádná.
6. Tento protokol je vyhotoven ve dvou provedeních, z nichž jedno obdrží příspěvková organizace, druhé bude uloženo na obecním úřadě v Synkově.
7. Počet příloh: 1 list

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podle § 13 kontrolního řádu podat písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

Podpisy zúčastněných:


Rozdělovník:

Výtisk č. 1 pro starostu obce p. Vítězslava Kapčuka

.....


Výtisk č. 2 pro ředitelku PO Mgr. Editu Janečkovou

Janečková

Čerpání provozního příspěvku od obce 2017

		Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen	Červenec	Srpen	Září	Říjen	Listopad	Prosinec	Čerpáno	Zbývá
Materiál	70	14,1299	1,997	4,269	5,88	1,478	5,1648	9,5504	6,922					49,3911	20,6089
Materiál inventovaný	10	1,825	4,8		1,175			1,067						8,867	1,133
Učební pomůcky	3	0,285		2,81	1,625		0,57	1,2						6,49	-3,49
Tisk, publikace	3		0,869	0,102	0,414	0,69	0,276		0,264					2,615	0,385
Plyn	90	76,115					43,288							119,403	-29,403
Elektřina	32	2,75	2,75	2,75	2,75	2,75	5,704	3,24	3,24					25,934	6,066
Opravy, údržba	20	3,605					2,635		8,298					14,538	5,462
Hovorné, internet	13	1,989	1,769	2,10365	0,672	0,798	0,798	0,798	0,803					9,73065	3,26935
Pošta	2	0,152	0,076	0,122	0,114	0,19	0,245	0,076	0,07					1,045	0,955
Školení	3				0,5									0,5	2,5
Ostatní služby	22,5	0,5	0,5	5,353	2,959	0,5	0,5	1,295	7,669					19,276	3,224
Revize, rozbor	20					12,885			3,963					16,848	3,152
Banky+pojistné	15	0,971	0,699	0,769	0,724	0,723	0,719	0,462	0,523					5,59	9,41
Progr.vybavení	21	9,091	1,088			0,369		2,129						12,677	8,323
Cestovné	5	0,296	0,295	0,466	0,236	0,236	0,559	0,295	0,665					3,048	1,952
DHIM	21,1							11,182	9,9					21,082	0,018
OON,platy,odvody	37,9	2,033	5,153	5,153	2,033	2,033	2,527	2,033	4,009					24,974	12,926
Vývoz jímk	17	1,603	1,26	1,381	0,946		1,972							7,162	9,838
Stravování	92	5,728	9,389	8,063	9,256	7,821	9,283	9,669						59,209	32,791
Vodné	7			1,421			1,786							3,207	3,793
	504,5	121,0729	30,645	34,76265	29,284	30,473	76,0268	42,9964	46,326	0	0	0	0	411,58675	92,91325

Provozní příspěvek od obce:

Záloha leden 120 tis.
Doplatek březen 280 tis.

400 tis. Kč

Školné MŠ 80,98
Příspěvek na ŠD 23,4

Celkem 104,38 tis. Kč