

Městys Nové Veselí
Na Městečku 114
592 14 Nové Veselí

Výtisk č. ...

**Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě
ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zákona č. 255/2012 Sb., zákon o
kontrole (kontrolní řád), zákon č. 64/2014 Sb., změnový zákon ke kontrolnímu řádu**

u

Základní a mateřská škola Nové Veselí, příspěvková organizace
se sídlem Na Městečku 1, 592 14 Nové Veselí

Předmět kontroly: Kontrola hospodaření organizace zaměřená na správnost zaúčtování, účelné využití
městysem poskytnutých příspěvků

za období: leden – prosinec 2015

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a mateřská škola, p. o. byla zahájena
doručením oznámení o zahájení kontroly, tj. dne 15. února 2016.

Kontrola byla vykonána v sídle Základní a mateřské školy Nové Veselí na adrese Na Městečku 1, 59214 Nové
Veselí dne 22. a 23. února 2016. Před zahájením kontroly prováděl kontrolní orgán testy na podkladech účetní
závěrky za období 1 - 12/2015.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s odkazem na § 4
zákona 255/2012 Sb., zákona o kontrole (kontrolního řádu), vydal starosta městyse Nové Veselí MVDr.
Zdeněk Křivánek dne 18. února 2016.

Kontrolu provedli:

Ing. Kateřina Neuerová, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Hrabák Pavel – auditor ČR jako přizvaná osoba

Kontrolovanou organizaci zastupoval:

Mgr. Tomáš Augustýn, ředitel příspěvkové organizace

Vysvětlující informace ke kontrolované problematice poskytla:

Marta Pohanková, účetní

Legislativní rámec:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/191 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Informační zdroje pro kontrolu:

- Usnesení zastupitelstva a rady městyse ve vazbě na PO
- Návrh rozpočtu 2015
- Systém vnitroorganizačních směrnic
- Inventarizace 2015 – účty majetkové a dokladová inventarizace
- interní doklady 1- 12 /2015 faktury došlé, pokladní doklady - soubory poskytnuté v elektronické podobě, výpisy z účtů, evidence majetku a odpisový plán.
- jiné podklady: Sestavy hlavní kniha, obratová předvaha, deník.
- Účetní závěrka za 1-12/2015
- Podklady a smlouvy k poskytnutým dotacím a darům
- Informace na internetových stránkách PO
- Platné smlouvy organizace
- Odpisový plán 2015
- Schválené rozdělení zisku 2015
- Inventarizační zpráva 2015

V příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Nové Veselí byla provedena kontrola, která byla zaměřena na hospodaření organizace a účelné vynaložení peněžních prostředků poskytnutých městysem. Kontrolou bylo dále prověřeno a posouzeno vedení jednotlivých agend – účetnictví, pokladní evidence.

▪ Kontrolní zjištění:**1. Plnění opatření z provedené průběžné veřejnosprávní kontroly za rok 2015**

1.1. Podnět vedoucímu organizace k inventarizaci majetku a závazků:

Na inventurních soupisech nejsou značeny nebo odškrtačeny položky z inventurních soupisů, a tak není zřejmé, že inventura byla skutečně fyzicky provedena. Porušení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví: „Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky se při inventarizaci zjišťují fyzickou inventurou...a dokladovou inventurou... a tyto stavy jsou povinny zaznamenávat v inventurních soupisech.“

Plnění 2015: Organizace eviduje majetek bez využití speciálního software. Vede majetek v pomocných evidencích - tabulkových procesorech. Organizace provádí fyzickou inventuru majetku i rozdílovou inventuru. Za pracovní soupis komise se používají soupisy majetku z minulého období. Tyto podklady jsou průkazným dokladem provedení inventarizace a je vhodné je archivovat společně s inventurou.

Nevhodný je tento postup z pohledu archivace a průkaznosti účetnictví, neboť tímto postupem se soupisy doplní o další údaje a jejich využití jako soupisu konečného, (rozdílového) z minulého roku je již nemožné.

Podnět vedoucímu organizace č. 1/2015:

- *používat jako pracovní soupisy nové soupisy z evidence majetku označené běžným rokem doplněné o přírůstky a úbytky majetku v průběhu běžného roku, nebo kopie soupisů z předchozího roku, pokud nedošlo k pohybu majetku (§ 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.)*

- *soupis doplnit podpisovým záznamem osoby odpovědné za zjištění skutečností (§ 30 odst. 7 písm. b) zákona) a také okamžik zahájení a ukončení inventury*

- *dále kontrolní orgán doporučuje ověřit, zda je veškerý majetek účetně evidován, především se může jednat o majetek, který se v minulosti nemusel evidovat, či umělecká díla, (obrazy, busta J.A.Komenského)*

1.2. Podnět vedoucímu organizace k náplni interních směrnic

Kontrolní pracovníce konstatují, že směrnice vytvořené dle vzoru nereflektují konkrétní situaci v kontrolovaném subjektu, resp. obsahují povinnosti a opatření, které nejsou vyžadovány legislativou a ani nejsou v organizaci dodržovány. Byly zjištěny nesrovnalosti, na které byl ředitel organizace upozorněn:

Plnění 2015: Organizace vypracovala novou vnitřní směrnici pro rok 2015 k datu 1. 9. 2015. Směrnice lépe zohledňuje specifika organizace. V dalších letech by bylo vhodné doplnit a rozpracovat některé oblasti do širších ustanovení:

- **účetování a evidence majetku** – chybí popis **způsobu evidence majetku**, - popis nástroje k evidenci (Excel), určování doby odpisování (funkce, která provádí), postup při likvidaci popř. “uskladnění“ před vyřazením a evidence tohoto majetku.

- **účetování o inventarizačních rozdílech** návrh na zaúčtování (evidenční rozdíl, manko, škoda a náhrada odpovědnou osobou atd.) jako součást závěrečného zhodnocení inventarizace a inventarizační zprávy do období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

- popis (stanovení základních termínů) **harmonogramu účetní závěrky**, podklady potřebné k řádnému sestavení účetní závěrky a termíny posledních dokladů zařazených do běžného roku. Harmonogram může být sestavován každoročně, podobně jako příkaz k provedení inventur, možná i jako součást příkazu k inventarizaci.

Při současně provedené průběžné veřejnosprávní kontrole bylo zjištěno, že organizace se podněty kontrolního orgánu zabývala. Vytvořila novou interní směrnici k vedení účetnictví i dalším souvisejícím oblastem. Některé postupy výše uvedené doporučujeme zavést v roce 2016 a další oblasti dále podrobněji rozpracovat.

2. Aplikace vybraných novel právních předpisů platných a účinných k datu 30. 12. 2015

Kontrola se zaměřila na aplikaci novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. a novely ČÚS.

Účtový rozvrh i předložené výkazy respektují nový převodový můstek mezi účty i změny postupů účtování.

Nepeněžní příjmy PO z Výpůjčky – daňové priznání 2016:

Podnět vedoucímu organizace a městu č. 2/2015

- bezúplatné užívání dlouhodobého majetku (forma výpůjčky) je dle § 19 b) odst. 1 písm. d) zákona 586/1992 Sb. nutné v roce 2015 zdanit v daňovém priznání. Možností je rozdělení a stanovení na hlavní i na doplňkovou činnost ve výši běžného nájemného.

§23 odst. 6) zákona hovoří u veřejně prospěšného poplatníka „nepeněžní příjem se ocení ve výši ocenění převzatého od účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.“ (je zřejmé, že jsou zde myšleny případy prodejů, převodů technického zhodnocení po ukončení pronájmu atp.)

Zatím si myslím, že málokde je ke zjištění cena za nájem školy, zpravidla nevýdělečné organizace, kde má zřizovatel zájem i povinnost jejího provozu. Svěření budov PO také není dobrým řešením. Jde tedy zatím o nedomyšlený text zákona a krok MF, nebo nepochopení záměru zákona. Náš názor je uplatňovat do příjmů výši odpisů, která odpovídá nákladům zřizovatele, je zjiitelná, doložitelná a celkově správným řešením, přidávat složku zisku nemá logiku. Zjistitelné budou ceny za nájem soukromých škol, nebo podobně využitých prostor, což neodpovídá našemu případu. Celkově jde pouze o účetní cvičení, které by nemělo mít žádný významný důsledek na daňovou povinnost. Celý příjem přidat ř. 20,30 a na ř. 112 zase celkovou částku snížit. Zatím doporučuji sledovat výstupy z koordinačního výboru KDP (komory daňových poradců).

Městys by mohl stanovit metodicky jednotný přístup ke svým PO. U ZŠ + MŠ jde o významnou částku cca 49 mil. Kč, kde výše odpisů je 650 tis. Kč. (další otázkou jsou transferové podíly).

3. Dokladová kontrola provedená výběrovým způsobem.

Kontrola účtování dle ČÚS a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví.

Organizace účtuje v programu GORDIC.

Na základě požadavku kontrolního orgánu byly předloženy ke kontrole výkazy za 1-12/2015 a sestavy Hlavní účetní kniha položková, Stavby na účtech a sestava faktur došlých, pokladní doklady namátkově za celý rok, vydané faktury, inventarizace majetku a závazků, odpisový plán, evidenci majetku, rozdělení zisku 2015, rozpočet organizace, plán příspěvků – transfery.

Kontrolní orgán provedl testy kontrol, testy a namátkovou kontrolu cca 150 položek dle výběru, kontrolu cca 70% zůstatků na účtech.

K provedení dokladové kontroly byly kontrolním orgánem vybrány účty 01x, 02x, 08x 042, 501, 502, 511, 518, 346, 348, 374, 389, 412, 413, 414, 416, 671, 672, 966 odpisový plán, zúčtování a schválení výsledku hospodaření 2015.

Při této veřejnosprávní kontrole byly na místě kontrolovány prvotní doklady, účetní zápisy, provedené a dokladované bankovní operace.

- ***Majetek odpisovaný a související finanční toky a fondy (414- Rezervní a 416 – Fond reprodukce majetku.)***
- ***Stav běžného účtu – finanční prostředky organizace.***

Kontrola sestavení odpisového plánu a jeho aktualizace. Plán je sestaven, jeho údaje se mezi roky mění jen o přírůstky majetku. Na zvážení je stanovení zbytkové hodnoty u majetku trvalé hodnoty, jako jsou klavíry ve vyšší hodnotě. Kontrolní orgán považuje za vhodné obšírněji objasnit tuto oblast pro její nové posouzení zřizovatelem i vedením organizace.

Organizace za dobu svého působení a zejména od začátku odpisování pořízeného dlouhodobého hmotného majetku kumuluje odpisy majetku na účtu Fondu reprodukce majetku. Rezervní fond tvořený z VH a darů, slouží také k doplňování investičního fondu reprodukce, popř. ke krytí ztrát a nesouladu mezi výnosy a náklady.

Stavy účtů: **aktiva....241 Běžný účet1 705 tis. Kč** (a pokladna 25 tis.)

pasiva...414 Rezervní fond 103 tis. Kč

416 Fond reprodukce....515 tis. Kč

Rozdíl 1 087 tis. Kč (cca potřeba na mzdy + odvody 12/2015)

Z přehledu vyplývá, že organizace ke konci roku má na svém běžném účtu dostatek finančních prostředků na výplatu mezd a souvisejících výdajů za prosinec.

Výpočet lze ověřit z výkazu rozvaha.

Pohledávky krátkodobé jsou vykázány ve výši 684 tis. Kč, bez záloh na dohady stav 360 tis. Kč a závazky vykazané 1 560 tis. bez dohadů, krytých zálohami (možnost přeplatků) cca 1 240 tis. Kč. Saldo, rozdíl 560 tis. Kč po odečtu od stavu běžného účtu představuje **zůstatek cca 880 tis. Kč**. Tento stav +- 50 tis. Kč by nastal při uhrazení všech závazků a pohledávek a představuje cca zůstatek fondů a výsledek hospodaření po odečtu FKSP jako samostatného účtu a fondu.

Výpočet dokumentuje první důležité konstatování, že organizace má skutečně položku fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření, kryt reálnými penězi na účtu.

§ 66 vyhlášky š. 410/2009 Sb. stanoví v bodě 8 pravidlo:

- nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky... krytí investičního fondu nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky... sníží výsledkově o tuto částku fond investiční nebo reprodukce majetku atd.

Organizace potvrzuje, že má po celý rok dostatek prostředků, s výjimkou doby při následném poskytování dotaci, grantů apod.

Zjištění pro městys a PO, závěr:

Zřizovatel kryje provozní (s výjimkou mezd dotovaných krajem 13,6 mil. Kč) a investiční potřeby ZŠ a MŠ každoročně svým příspěvkem v roce 2015 ve výši 2 351 tis. Kč. Ve výši tohoto příspěvku je zahrnut i náklad, který není výdajem = odpisy cca 60 tis. Kč. Investiční potřeby byly také kryty příspěvkem městyse na základě žádosti.

Tímto dlouhodobým postupem došlo k vyššímu financování a tím k tvorbě investičního fondu, který vykazuje k 31. 12. 2015 zůstatek 515 tis. Kč. Postup není v rozporu s účetními předpisy, ale může být hodnocen jako nevhodný, pokud by například zřizovatel sám měl problémy s peněžním tokem = čerpal cizí zdroje (kontokorent, úvěry).

Doporučujeme zřizovateli posoudit tuto oblast a zvolit ekonomicky vhodnější postup.

Upozorňujeme, že Fond lze čerpat také na opravy a údržbu, nebo k odvodu do rozpočtu zřizovatele.

- **nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu a 502- Spotřeba energií**

Kontrolovány byly vyšší položky účtu 501, jedná se o výdaje na potraviny, kancelářské a úklidové prostředky a drobný majetek.

Energie (502) a služby (518) a jejich časové rozlišení (389) 321 tis. neodpovídá předepsaným zálohám (314) 404 tis. Kč. Rozdíl 83 tis. Kč představuje rozdíl ve výši skutečné odhadované spotřeby energií dle měřidel. Stav dohadných položek k energiím bude možné zkontrolovat po vyúčtování.

V této souvislosti byly testovány také **platby na běžném účtu probíhající z účtů a na účet PO za období od srpna do října 2015**. Testy byly zaměřeny na logiku výdaje, opakovanost v měsících a jejich účtování.

- **účet č. 389 – Dohadné účty pasivní**

Způsob účtování na dohadném účtu 389- Dohadné účty pasivní odpovídá ČÚS. Tvorba vychází ze skutečných stavů měřidel k 31. 12. 2015 Položky představují zejména účtování o nákladech na teplo, vodu, plyn. Zůstatek účtu 321 tis. Kč.

- **Pohledávky a závazky**

PO doložila zůstatky všech účtů pohledávek a závazků soupiskami z programu GORDIC a také konkrétními daňovými doklady. Testy zůstatků zjistily na účtu 321 – Dodavatelé nedoložený zůstatek minus 1 153,28 Kč. Dle vyjádření odpovědné osoby jde o přeplatek vzniklý v minulých letech.

Podnět vedoucímu organizace č. 3/2015

*Zvážit odpis drobné pohledávky. Pokud se nedá pohledávka, (přeplatek), vzniklý v minulých účetních obdobích **vhodnou metodou konkretizovat**, doporučujeme tuto drobnou položku na základě rozhodnutí vedení PO a se souhlasem zřizovatele odepsat do nákladů (557 – Náklady z vyřazených pohledávek) a na podrozvahový účet 905 – vyřazené pohledávky. Důvody uvést dle ČÚS č. 706 bod 5.3 – promlčení, upuštění od vymáhání pro hospodárnost = náklady na vymáhání vyšší atd.*

Stav ostatních pohledávek a závazků byl průkazně doložen.

- **účet č. 511 – Opravy majetku (130 tis. Kč)**

Kontrolou byly prověřeny vybrané položky oprav majetku. Opravy a udržování (511) ve výši 726 tis. Kč odpovídají svým charakterem náplni účtu.

Testovány byly položky Firma Bartoš 67 tis. Kč malování, 118 tis. Kč a 243 tis. Kč opravy podlahy (lino) firma Podlahy Kasal, Karel Horák opravy obkladů 5 800,- Kč, Gastroservis, oprava myčky 4 888,- Kč. Pavel Veselý 8 089,- Kč opravy parapetů učebna Chemie, Technomont oprava vodo instalace 13 054,- Kč.

- **účet č. 374, 346, 348, 672, 671 – zúčtování záloh a předpisů příspěvků od zřizovatele a ze SR.**

PO účtuje o příspěvcích dle standardu č. 703 – Transfery, který by měl být základem pro účtování.

- účet 346 - transfer KÚ Vysočina	13 593 000,00 Kč
- účet 348 transfery zřizovatel.....	2 351 000,00 Kč
(odpovídá evidenci městyse)	

Účtování transferů probíhá tak, že zřizovatel posílá pravidelně měsíčně transfer a PO účtuje na 348 přijetí a také předpis. KÚ posílá transfer v šesti zálohách v listopadu např. výše 2 285 tis. Kč. Současně účtuje PO o předpisu transferu a o přijetí. Akruální princip požadující časovou souvislost nákladů a výnosů může být krátkodobě porušen u transferu z KÚ tím, že PO účtuje jednorázově na účtu 672- Výnosy institucí z transferů celou částku splátky č. 6 na krytí mzdových nákladů. Tímto postupem je hospodářský výsledek listopadu nadhodnocen (cca 1 mil. Kč), k vyrovnání hospodaření dochází v prosinci.

Kontrolou obrátů účtu 672 600 byl tento postup potvrzen. ZŠ čerpala k prvnímu dni prosince 9 399 000,- Kč a MŠ 3 481 000,- tj. celkem 12 880 tis. Kč což představuje celý plánovaný příspěvek. (bez účelových dotací). Tento nedostatek je porušením akruálního principu účetnictví v průběhu účetního období, na účetní závěrku k 31. 12. nemá vliv.

Při účtování a transferech nebyla v roce 2015 používána podrozvaha pro zachycení nároku na příspěvek od KÚ.

Podnět vedoucímu organizace č. 4/2015

Doporučujeme zvážit využití postupů účtování transferů pro PO dle těchto bodů ČUS č. 703:

Bod 4.6 – Zjistí –li příjemce, že došlo ke skutečnosti....že zakládá možnost poskytnutí transferu (výjimka transfer od zřizovatele na zařízení DHM) účtuje o této skutečnosti na účtu 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů.

Bod 5.5.1. – V případě poskytnutí transferu na delší období než měsíc, účtovat na účet 346 a souvztažně ve výši transferu, která věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím na účet 672-Výnosy... z transferů a ve výši transferu, která nesouvisí s běžným účetním obdobím na stranu dal účtu 384 – Výnosy příštích období.

- **Výsledek Hospodaření**

V roce 2015 dosahuje organizace z hlavní činnosti a hospodářské činnosti zisku ve výši 104 170,- Kč, resp.+ 122.667,- Kč. Hospodářská činnost představuje poskytování stravování mimo ZŠ a MŠ. Výnosy 1 687 tis. Kč a náklady 1 565 tis. Kč. Daňová povinnost nebyla účtována.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- **účet č. 412 Fond kulturních a sociálních potřeb.**

Kontrolou tvorby a čerpání nebyly shledány nedostatky. Stav běžného účtu k datu kontroly 128 484,52 Kč, stav fondu 134 860,86Kč – rozdíl doložen u inventury. Tvorba probíhá měsíčně přidělem, základní přiděl 100 727,34 Kč, to odpovídá hrubému kontrolnímu propočtu 1% z objemu mzdových prostředků včetně dotací k nim- částku přidělu doporučujeme překontrolovat.

- **Odpisový plán organizace – evidence majetku**

Kontrolou odpisového plánu bylo zjištěno, že organizace sestavuje každoročně odpisový plán a dodržuje stanovené čtvrtletní zúčtování odpisů. Klasifikace majetku byla provedena. Na kartách majetku je uvedena klasifikace dle přílohy k ČUS 708.

K evidenci majetku slouží karty a tabulkový procesor. Drobný dlouhodobý majetek byl inventarizován, významný byl objem vyřazeného majetku cca 360 tis. Kč (z toho od zřizovatele 99 642 Kč, ze SR 261 955 Kč)

PO postupuje tak, že vyřazení majetku předchází zpravidla posudek odborníka a likvidace je, nebo by měla být doložena dokladem od firmy provádějící likvidaci. **Doporučujeme doklady o likvidaci připojit k dokladu o vyřazení.** PO vyřazuje také použitý nábytek, který neztratil svou funkci. Vyřazený majetek je uskladněn, (srovnán a přikryt), na půdě PO k možnému, spíše nahodilému použití. Tento postup naplňuje pojem hospodárného využití. Problematické je, že přestává být evidován a inventarizován a přitom se jedná o značné množství majetku. (hlavně židle, stoly, skříně, matrace)

Podnět vedoucímu organizace č. 5/2015

Doporučujeme **evidovat v podrozvahové evidenci** majetek, který nebyl po vyřazení zlikvidován, ale uskladněn pro možné využití. Účet nazvat například “ majetek v rezervě“, popsat souhrnně jednotlivé druhy majetku (např. židle malá, židle velká a počet, skříň lamino bílá, skříň dřevo, atd.) Ocenění jen symbolické, souhrnné, v hodnotě možného prodeje do kovošrotu např. židle celkem 1 500 Kč, stoly celkem 2 000 Kč. Majetek každoročně fyzicky inventarizovat.

K odpisovému plánu: Doporučujeme doplňovat ke každému majetku do odpisového plánu sloupec **datum zahájení odpisování, a zbytkovou hodnotu** u některých majetků nelze odvodit.

Odpisový plán = doba životnosti a tím sazby a výše účetních odpisů může být upravována PO každoročně dle skutečného využití, případně dalších kritérií. Stanovení odpisů u majetku v odpisovém plánu odpovídá době reprodukce a životnosti. U klavírů mohla být stanovena vyšší zbytková hodnota, nyní již nelze pro vysokou odepsanost tuto hodnotu upravit.

Testy potvrdili fyzické provádění inventur. Drobné nedostatky byly zjištěny při číslování majetku. (přidělení dvou čísel jednomu majetku – klávesy Yamaha)

- **Kontrola zúčtování výsledku hospodaření roku 2015, dle schválení zřizovatelem.**

Zisk 46 597,37 Kč z hlavní činnosti a 103 825,18 Kč byl odúčtován z účtu výsledku ve schvalovacím řízení na účty 411- Fond odměn 67 800,- Kč a 413 Rezervní fond ve výši 82 622,55 Kč. Zúčtování bez nedostatku.

Zůstatek fondu odměn k 31. 12. 2015 výši 40 680,- Kč. Zůstatek rezervního fondu 115 786,98 Kč.

Kontrolou bylo zjišťován také titul pro tvorbu opravných položek dle zásady opatrnosti a také tvorbu rezerv. Pohledávky k datu kontroly (311- odběratelé, 315- Jiné pohledávky) 41 tis. Kč a 188 043,- Kč. 314 zálohy na energie 404 370 Kč. Kontrolou splatnosti pohledávek nebyl zjištěn důvod pro tvorbu OP.

- **Kontrola inventarizace majetku.**

Kontrolována byla inventarizace provedená na konci roku 2015. Učební pomůcky jsou vedeny v tabulkovém procesoru dle umístění. Dochází k pravidelnému účtování pohybů z tohoto programu do účetnictví. Evidence je dle našeho názoru poměrně dobrá a aktuální.

Další zjištění k této oblasti v bodě 1.1.

- **Příloha a Podrozvahová evidence**

Výkaz Příloha doplňuje informace a údaje uvedené ve výkazu Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát a rozšiřuje informace o PO i o další údaje, které nesplňují všechny podmínky pro účtování v hlavní knize. PO uvádí tyto

údaje na podrozvahových účtech podle Hlavy VII vyhlášky č. 410/2009 Sb. a dle náplně položky v řádku přílohy.

PO nevyplnila ve výkaze všechny části, které by měla dle vyhlášky 410/2009 Sb. vyplňovat a některé informace uvedla nesprávně.

Chybějící údaje: - v bodě A1-3. mají být uvedeny textem skutečnosti podle § 7 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví – zejména uvedené v odstavci 3, 4 a 5.

Odst. 3 – uvést např. text: Organizace neidentifikovala žádnou skutečnost, která by ji omezovala v činnosti a používá účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu nepřetržitého pokračování v činnosti.

Odst. 4 – uvést: změny v uspořádání položek výkazů, změny účtů a účetních metod.

Odst. 5 – uvést základní použité účetní metody a odchylky od metod, případně úpravu – např.

Evidence majetku od- do OE, DDHM, DHM, DDNHM, DNHM atd., metody použité u evidence zásob, náklady zahrnované do ceny, ocenění skladů (FIFO) atd.

Nesprávné údaje: účet 966- Dlouhodobé podmíněné závazky z titulu smlouvy o výpůjčce – zřizovatelem předaný majetek ---částka v příloze 41 845 692,45 Kč, skutečnost 49 959 540,10 Kč.

Rozdíl představuje provedené technické zhodnocení a nový dlouhodobý majetek pořízený v letech po předání majetku dodatky ke zřizovací listině.

Podnět vedoucímu organizace č. 6/2015

Doporučujeme opravit údaj v příloze a v rámci každoroční inventarizace provádět odsouhlasení této významné položky se zřizovatelem. Případně aktualizovat částky předaného majetku v dodatku ke zřizovací listině.

Dále doporučujeme sledovat vývoj metodiky účtování k této položce, text uvádí podmíněné závazky – což je vykládáno v §53 vyhlášky č. 410/2009 Sb. bod f) – obsahuje dlouhodobé budoucí dluhy z titulu případné nemožnosti vrácení majetku ...např. z důvodů zničení nebo odcizení, nebo z důvodu významného znehodnocení tohoto majetku. Tento text je v rozporu s položkou vykázanou v tomto řádku. Tento způsob vykazování je však poměrně rozšířen.

Dobrá varianta by byla uvést tento údaj v textu bodu A odst. 5)

4. Další zjištění a závěr

Provedenou kontrolou sestavené účetní závěrky k 31. 12. 2015 byly zjištěny tyto skutečnosti:

U předložených zpracovaných účetních výkazů ZŠ k datu 31. 12. 2015 nebyly touto kontrolou, kromě důsledků výše uvedených podnětů, zjištěny žádné závady v účtování majetku a závazků a v bilanční kontinuitě, ve vazbách vnitro výkazových a mezi výkazových .

V souladu s § 18 odst. 1 a 2 a § 19 odst. 2 zák. č. 320/2001 Sb. v platném znění Mgr. Tomáš Augustýn, ředitel Základní školy stanoví potřebná opatření k odstranění zjištěných nedostatků, uvedených v tomto „Protokolu“.

Poslední kontrolní úkon, příjem elektronické pošty s doplněním šetření byl vykonán dne 2. března 2016.

Ve Žďáru nad Sázavou a Novém Veselí dne 3. března 2016

Protokol zpracovali:

Ing. Kateřina Neuerová (vedoucí skupiny) ekonom Městyse Nové Veselí

.....

Ing. Pavel Hrabák – auditor ČR - externí pracovník

.....

Počet stran protokolu: 8

Počet příloh: 0

Poučení:

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení protokolu u kontrolního orgánu.

S tímto protokolem byl podle § 10 zákona číslo 255/2012 Sb., o kontrole seznámen:

Mgr. Tomáš Augustýn - ředitel Základní školy

Datum seznámení se s protokolem

Nové Veselí

.....

podpis

Tento protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků s určením:

- 1) Výtisk číslo 1 pro Základní a mateřskou školu převzal dne
- 2) Výtisk číslo 2 pro vedoucího orgánu veřejné správy

Na vědomí kopie pro: