PŘÍLOHA Č. 3

Protokol VSK/1/2016/Hněvošice
o výsledku následné veřejnosprávní kontroly za rok 2015 a průběžné veřejnoprávní kontroly za 1. pololetí 2016 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Hněvošice, okres Opava

Kontrolní orgán: Obec Hněvošice
sídlo: Opavská 170, 747 35 Hněvošice
IČO: 00300071

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Hněvošice, okres Opava, příspěvková organizace
Sídlo: Lesní 147
IČO: 75026805

Kontrolující: (přizvaná osoba) Ing. Jiří Turoň
Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 24. 8. 2016 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za II. Pololetí roku 2015 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2016 u PO byla v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole tato provedena pověřenou přizvanou osobou dle §6 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád dne 24. 8. 2016. Tato byla provedena v sídle dodavatele účetních služeb firmy Radka Tyburcová.

Kontrolující jako přizvaná osoba byl ke kontrole přizván z důvodu dosažení jejího účelu v souladu s § 6 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontroly se zúčastnili:

- Hana Mrozková – zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví Radky Tyburcové,
- Ing. Eleni Iliadu – zaměstnanec kontrolujícího

Kontrola byla zahájena předáním pověření k provedení veřejnosprávní kontroly v souladu se zákonem 255/2012 Sb., o kontrole.

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti hospodaření kontrolované osoby:

A. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnoprávních kontrol

B. Následná veřejnosprávní kontrola za období rok 2015

1. Hospodářské výsledky za rok 2015 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2015
2. Hospodaření s fondy
3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví.
4. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za 2. pololetí 2015 a kontrola prováděných operaci.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2016

1. Dosažené hospodářské výsledky za 1. pololetí 2016 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,
2. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky na vybraném vzorku dokladů

Prověrka byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol,

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 15. 7. 2015 nebyla příspěvkové organizaci uložena žádná nápravná opatření ani doporučení.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2015

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2015 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2015

PO vykázala za rok 2015 v hlavní činnosti hospodářský výsledek ve výši 123,91 tis. Kč. Doplňková činnost nebyla v roce 2015 provozována.
Vývoj nákladů v roce 2015 v porovnání s rokem 2014 je uveden v následující tabulce:

Druh nákladu	účet	2014	2015	vývoj
Spotřeba materiálu	501	163,83	188,50	115,06
Spotřeba energií	502	255,40	216,80	84,89
Opravy a udržování	511	52,96	2,25	4,25
Cestovné	512	0,36	19,30	5 361,11
náklady na reprezentaci	513	0,49	0,12	0,00
Ostatní služby	518	346,45	480,70	138,75
Osobní náklady	52X	3 764,15	3 898,20	103,56
Náklady z drobného dlouh. Majetk	558	33,37	27,04	81,03
ostatní pokuty a penále	542	0,00	0,00	
Ostatní provozní náklady	549	33,90	3,00	8,85
Odpisy dlouhodobého majetku	551	132,20	134,07	101,41
Náklady celkem	**5XX**	**4 783,11**	**4 969,98**	**103,91**

Náklady v hlavní činnosti činily v roce 2014 bez osobních nákladů 1 018,96 tis. Kč, v roce 2015 vzrostly na 1 071,78 tis. Kč. Celkově došlo k nárůstu nákladů o 5,18 %. K nejvýznamnějšímu nárůstu nákladů došlo u nákladového účtu 501 spotřeba materiálu a nákladového účtu 518 ostatní služeb v souvislosti s výzvou 56 svět v písmenkách – (koordinátor projektu, školení, nákup nových knih). Naopak u nákladů na účtu 502 - spotřeba energií došlo k poklesu nákladů.

Vývoj výnosů v roce 2015 v porovnání s rokem 2014 je uveden v následující tabulce:

Druh výnosu	účty	2014	2013	vývoj
tržby z prodeje služeb	602	0,00	0,00	x
přijaté úroky	662	0,49	0,61	124,49
zúčtování fondů	648	25,56	5,57	21,79
příspěvky a dotace	672	4 823,66	5 113,81	106,02
ostatní provozní výnosy	649	57,31	36,29	63,32
tržby z prodeje materiálu	654	0,00	0,00	x
Výnosy celkem	**6XX**	**4 907,02**	**5 156,28**	**105,08**

PO nemá žádné vlastní zdroje, kromě zdrojů svých fondů. Je významně závislá na dotačních zdrojích od svého zřizovatele a z Moravskoslezského kraje.

Finanční a majetková situace PO je stabilní, zůstatek na běžném účtu činil **1 314,25 tis. Kč.** Krátkodobé závazky bez dohadných účtů pasivních krytých poskytnutými zálohami činily **595,24 tis. Kč** a příspěvková organizace vykazuje dobrou okamžitou likviditu (je okamžitě schopna splácet veškeré své závazky). Příspěvková organizace má rovněž finančně krytý svůj investiční fond a nemusela provést krácení fondu investic dle §66, odstavce 8) vyhlášky 410/2009 Sb. v platném znění.

2. Hospodaření s fondy

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2014 hospodářského výsledku ve výši 123 907,70 Kč. Na základě schválené HV zřizovatelem byl proveden příděl do fondu následovně:

Fond odměn: 60 000,-Kč (48,42%)
Rezervní fond 63 907,70 Kč

Fond odměn

Počáteční stav	**64 445,00**
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	60 000,00
Použití fondu na výplatu odměn	
Konečný zůstatek	**124 445,00**

Fond investic

Počáteční stav	**405 170,00**
Dotace z rozpočtu zřizovatele	-
Převod z rezervního fondu	-
Příděl z odpisů za rok 2015	134 066,00
Nákup dlouhodobého majetku	-
Odvod z odpisů do rozpočtu zřizovatele	-
Konečný zůstatek	**539 236,00**

Rezervní fond

Počáteční stav	**110 057,36**
Příděl ze zlepšeného HV	63 907,70
Příjem darů	11 901,00
použití fondu na vybavení tělocvičny	
čerpání darů	5 571,00
Konečný zůstatek	**180 295,06**

PO tvořila v roce 2015 investiční fond a to přídělem z odpisů. Dále fond odměn přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření. Rezervní fond tvořila a také čerpala poskytnutým účelovým peněžním darem schválený zřizovatelem ze dne 25.2. 2015 a to na obědové služby pro sociálně slabší žáky.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: Při kontrole nebylo zjištěno, že by PO postupovala při tvorbě a použití fondů v roce 2015 v rozporu se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění

3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle §8, odst. 3) a 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015. Nebyly vyčísleny žádné inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO sestavila inventarizační zprávu.
- PO sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2015 s okamžikem sestavení 6. 2. 2016 Součástí účetní závěrky je i příloha k účetní závěrce sestavená v souladu s § 45 Vyhlášky č. 410/2009 a přílohou č. 5 k této vyhlášce. Sestavená příloha obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu.
- Při kontrole sbírky listin PO v obchodním rejstříku bylo zjištěno, že PO ke dni veřejnosprávní kontroly zveřejnila všechny účetní závěrky sestavené do rozvahového dne 31. 12. 2015 a tím splnila svou povinnost zveřejnění dle §21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění

Závěr: Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky, ani žádná skutečnost, že by účetnictví PO v roce 2015 nebylo úplné nebo průkazné.

4. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2015 a kontrola prováděných operaci.

Byla provedena vyčerpávající kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1850378389/0800 za měsíce říjen a listopad 2015 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování. Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky. Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
říjen 15	10	95 881,13	378 357,38	474 238,51	45
listopad 15	11	678 724,11	497 978,79	1 176 702,90	59
celkem		**774 605,24**	**876 336,17**	**1 650 941,41**	**104**

Byla provedena kontrola provádění pokladních operací v měsících říjen a listopad 2015. Objem kontrolovaných operací je uveden v následující tabulce:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
říjen 15	V200-220, P30-31	6 317,00	4 135,00	4 790,00	5 662,00
listopad 15	V221-262, P32-38	5 662,00	20 237,00	16 370,00	9 529,00
Celkem		**11 979,00**	**24 372,00**	**21 160,00**	**15 191,00**

Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky

Závěr: Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky, ani žádná skutečnost, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu s právními předpisy nebo operace prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2016

1. Dosažené hospodářské výsledky za 1. pololetí 2016

Organizace vykázala za 1. pololetí 2016 hospodářský výsledek ve výši 97,30 tis. Kč. Doplňková činnost není provozována. Příspěvková organizace je plně odkázána na přijaté dotace.

Příspěvková organizace vykázala k 30. 6. 2016 následující strukturu výnosů a nákladů v porovnání se stejným obdobím roku 2015:

Druh výnosu (nákladu)	Účty	1.pol.15	1.pol.16	vývoj
tržby z prodeje služeb	60X	0,00	0,00	0,00
ostatní provozní výnosy	64X	23,53	85,48	363,28
úroky	66X	0,31	0,30	96,77
příspěvek na provoz	672	2 387,23	2 505,41	104,95
Výnosy celkem	**6XX**	**2 411,07**	**2 591,19**	**107,47**
Spotřeba materiálu a energií	50X	140,33	172,95	123,25
Služby	51X	196,50	222,85	113,41
Osobní náklady	52X	1 887,56	2 117,36	112,17
Ostatní náklady z činnosti	54X	2,00	17,26	863,00
Odpisy dlouhodobého majetku	551	67,03	67,03	100,00
náklady z drobného dlouhodobého maj.	558	20,36	0,00	0,00
Náklady celkem	**5XX**	**2 313,78**	**2 597,45**	**112,26**

V roce 2016 za I. pololetí došlo ke zvýšení téměř u všech nákladových účtů oproti roku 2015.

Finanční a majetková situace příspěvkové organizace je stabilní. Zůstatek na běžném účtu k 30. 6. 2016 činil 1 180,61 tis. Kč. Krátkodobé závazky bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami a bez záloh na dotace na účtu 374 (ve výši čerpání na účtu 388) činily 274,48 tis. Kč. Příspěvková organizace nevykazuje žádné závazky po lhůtě splatnosti.

2. Kontrola provádění operací na vzorku dokladů v 1. pololetí 2016

Byla provedena vyčerpávající kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1850378389/0800 za měsíce březen a květen 2016 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování. Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
březen 16	003	650 063,84	376 274,99	1 026 338,83	46
květen 16	005	771 879,77	398 762,02	1 170 641,79	50
celkem		**1 421 943,61**	**775 037,01**	**2 196 980,62**	**96**

Dále jsem provedl kontrolu pokladních operací a to za měsíc březen a květen 2016:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
březen 16	V54-78, P6-7	4 277,00	3 370,00	3 138,00	4 509,00
květen 16	V101-111, P11-12	9 445,00	4 640,00	3 172,00	10 913,00
Celkem		**13 722,00**	**8 010,00**	**6 310,00**	**15 422,00**

Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky

Závěr: Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky, ani žádná skutečnost, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu s právními předpisy nebo operace prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.

Kontrola byla ukončena převzetím fotokopií účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2015 a 30. 6. 2016, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly.

Nápravná opatření: nejsou ukládána

Doporučení: nejsou uvedena

***Poučení**: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu městského úřadu v Hněvošicích.*

V Havířově dne 30. 8. 2016

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 7 stránek a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitelka PO

Potvrzení o převzetí protokolu:
Protokol převzala dne: 6.9.2016
Podpis:

Základní škola a Mateřská škola
Hněvošice, okres Opava,
příspěvková organizace
Lesní 147, 747 85 HNĚVOŠICE
IČO: 750 26 805