

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) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole

(dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření

zřizovatele Obce Lobodice a vedoucího kontroly

starosty Ing. Stanislava Hlavinky

Název kontrolovaného subjektu: Základní škola a mateřská škola Lobodice, příspěvková organizace
IČ 70987548

Zřizovatel: Obec Lobodice

Předmět kontroly: Řídící kontrola podle zákona č. 320/2001 sb., o finanční kontrole, a ostatní body dle programu

Kontrola roku 2014

- 1) Stavy účtů
- 2) Fondy
- 3) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel
- 4) Inventarizace
- 5) Zřizovací listina
- 6) Darovací smlouvy a dary
- 7) Účetní směrnice

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 25. 5. .2015
- kontrolované období: druhé pololetí roku 2014

Složení kontrolní skupiny:

Jméno: Milan Kouřil
Jméno: Antonín Krátký

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola a mateřská škola Lobodice, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět: všestranná vzdělávací a výchovná péče o děti předškolního věku
- doplňková činnost:
 - o hostinská činnost – vaření pro cizí strávníky
 - o mimoškolní vzdělávání
 - o pronájem a půjčování věcí movitých
- forma majetku:
 - o nemovitý majetek – ve správě
 - o movitý majetek – převeden darem

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

KONTROLA ROKU 2014

1) Stavby účtů

Byla provedena kontrola stavů bankovních účtů 241, 242 a 243 v návaznosti na předvahu k 31. 12. 2014.

Účet 241 – Běžný účet

Zůstatek účtu 241 k 31.12. 2014 ve výši **288 071,19 Kč** se skládá:

- výpis č. K. 12
- číslo účtu 86-7198670297/0100
- ve výši **288 071,19 Kč**
- veden u Komerční banky.

Bez závad.

Účet 243 – FKSP

Zůstatek účtu 243 k 31.12. 2014 ve výši 12 141,05 Kč se skládá:

- výpis K. 12
- číslo účtu 86-7198680217/0100
- ve výši **12 141,05 Kč**
- veden u Komerční banky.

Bez závad.

Účet 242 – grantový účet

Zůstatek účtu 243 k 31.12. 2014 ve výši 61 309,68 Kč se skládá:

- výpis K. 12
- číslo účtu 107-1613070217/0100
- ve výši **61 309,68 Kč**
- veden u Komerční banky.

2) Fondy

Byla provedena namátková kontrola okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP).

Okruh fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Zůstatek účtu 412 je k 30.12. 2014 ve výši	12 121,60 Kč
<u>Zůstatek účtu 243 je k 30.12. 2014 ve výši</u>	<u>12 141,05 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	19,45 Kč

Rozdíl je tvořen:

+ přiděl do FKSP za prosinec	4 641,25 Kč
- občerstvení výroční schůze	3 599,80 Kč
<u>- příspěvek na obědy</u>	<u>1 022,00 Kč</u>
Celkem	19,45 Kč

Bez závad.

3) Inventarizace

Poznámka: Při provádění inventarizace za rok 2014 se postupuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a vyhláškou č. 270/2010 Sb., pro provedení inventarizace majetku a závazků, v platném znění.

Poznámka: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Tato vyhláška podrobně vymezuje povinnosti vybraných účetních jednotek při zajištění, provedení a vyhodnocení inventarizací majetku a závazků, které musí provádět od roku 2011. Vyhláška doplňuje a upřesňuje ustanovení zákona o účetnictví v platném znění, v § 29 a § 30 Inventarizace majetku a závazků. Vymezuje a upřesňuje základní pojmy v souvislosti s inventarizacemi, inventurními soupisy a dalšími záznamy souvisejícími s objektivním zjištěním skutečného stavu majetku a závazků a jeho porovnáním se stavy v účetních knihách a posléze i v účetní závěrce. Uvádí i pravidla pro inventarizaci vybraného majetku, kam patří kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické sbírky.

Ukládá účetním jednotkám povinnost stanovit požadavky na znalosti členů inventarizačních komisí, aby mohli vizuálně zjistit skutečný stav hmotného a nehmotného majetku a v dokladové inventuře potvrdit skutečný stav majetku a závazků. Dále ukládá, aby účetní jednotky zajistily součinnost ostatních zaměstnanců a vnitřních útvarů vybrané účetní jednotky s inventarizačními komisemi.

Uvádí podrobnosti pro plán inventur a podrobnosti pro provedení fyzických i dokladových inventur. Stanoví obsah a náležitosti rozdílové inventury a dodatečného inventurního soupisu.

Závěr představuje inventarizační zpráva, která shrnuje všechny podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

Inventarizace byla řádně provedena, veškeré doklady jsou fyzicky uloženy v ředitelně školy a podléhají archivaci dle zákona.

4) Dary

Škola obdržela dar společnosti Women for women, který je účelově vázán na stravování dětí. Jeho čerpání sleduje vedoucí školní jídelny a účetní organizace ing. Kovaříková. Přebytek se převádí na další rok, ředitelka školy vždy opětovně žádá o poskytnutí daru.

5) Směrnice

Zpracované účetní směrnice odpovídají legislativě, pro poskytnutý grant byly vypracovány samostatné směrnice, které byly kontrolovány také poskytujícím subjektem – Krajským úřadem Olomouckého kraje.

**Byla provedena kontrola účetní závěrky za rok 2014, písemné podklady jsou archivovány v ředitelně školy.
Bez závad.**

Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolní skupině.

Počet stran protokolu: 4