

Protokol o kontrole příspěvkové organizace
Základní umělecká škola Chrást, okres Plzeň – město,
příspěvková organizace

Kontrolní orgán:

AKK economy s.r.o.

Na Roudné 437/31

301 00 Plzeň

IČO: 29121531

Kontrolovaná osoba:

Základní umělecká škola Chrást, okres Plzeň – město, příspěvková organizace

Vilová 289

330 03 Chrást

IČO: 70965951

Objednavatel:

Obec Chrást

tř. Čs. odboje 133

330 03 Chrást

Kontrolující:

Ing. Daniela Kozová – vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Radek Týmľ – člen kontrolní skupiny

Kontrola provedena dne: 14. 5. 2014

Kontrolované období: leden 2013 – prosinec 2013

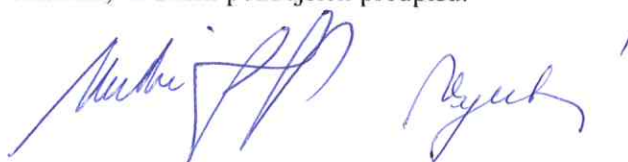
Kontrolovanou osobu zastupovali:

Mgr. Květoslav Borovička – ředitel

Gabriela Michálková – účetní

Předmět kontroly:

Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření organizace se zaměřením na dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, veřejných financí a finanční kontroly. Kontrola byla provedena na základě § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.



1. PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1.1 Zahájení kontroly

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace (dále jen „kontrola“) byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, č. j. 14/0557, dne 14. května 2014, řediteli příspěvkové organizace Mgr. Květoslavu Borovičkovi. Dále bylo dne 14. května 2014 předloženo výše uvedenému řediteli příspěvkové organizace pověření ke kontrole č.j. 14/0552 ze dne 7. května 2014.

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem.

1.2 Vyžádané podklady

- účtový rozvrh pro rok 2013
- inventarizace za rok 2013
- předvaha 2013
- platné vnitřní směrnice, popř. příkazy ředitele
- pokladní deník 2013
- pokladní doklady
- kniha vydaných faktur, vydané faktury
- kniha přijatých faktur, přijaté faktury
- vnitřní účetní doklady
- opravné doklady
- rozpočet na rok 2013
- účetní závěrka za rok 2013
- smlouvy zakládající pohledávkové či závazkové vztahy
- popř. smlouvy o poskytnutí dotací či jiný obdobný dokument vč. vyúčtování

1.3 Kontrolované doklady

Účetní výkazy – rozvaha, výsledovka, příloha – sestavené ke dni 31. 12. 2013

Inventarizace majetku a závazků za rok 2013

Pokladní doklady za období leden – prosinec 2013

Platné vnitřní předpisy za období leden – prosinec 2013

Faktury přijaté za období leden – prosinec 2013

Faktury vydané za období leden – prosinec 2013

2. KONTROLA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ÚČETNICTVÍ

Kontrolní zjištění:

Kontrolou účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy) bylo zjištěno chybné účtování u účtu 388 – *Dohadný účet aktivní* a 389 – *Dohadný účet pasivní* v souvislosti s účtováním záloh na energie. Zálohy na energie jsou během roku účtovány na účet 314 – *Poskytnuté provozní zálohy*. Koncem roku (k datu 31.12.) jsou zálohy zrušeny, přestože k datu účetní závěrky nebylo provedeno vyúčtování energií a zůstatek účtu 314 je nulový. Tímto postupem nedošlo ani k inventarizaci účtu 314 – *Poskytnuté provozní zálohy*, přestože provozní zálohy byly uhrazeny. Odpovídající dohadná část nákladů, která náleží do příslušného období byla zaúčtována na účet 502 MD (zvýšení či snížení nákladového účtu) oproti účtu 388 nebo 389 podle předpokládaného přeplatku či nedoplatku. V následujícím účetním období jsou zálohy účtovány opět na účet záloh. Při vyúčtování energií jsou pak vyúčtovány pouze zálohy uhrazené v následujícím období. Chybným účtováním na účtu 314 – *Poskytnuté provozní zálohy* a dohadných účtů 388 a 389 došlo k porušení vyhlášky č. 410/2009 v platném znění.

Dále bylo zjištěno chybné účtování příspěvku na provoz od zřizovatele. Na účet 348 – *Pohledávky za místními ústředními vládními institucemi* není zaúčtována celá výše schváleného příspěvku, který by byl dále časově rozlišován na účtu 384 – *Výnosy příštích období*. Předpis příspěvku je účtován měsíčně až při došlé platbě. Uvedeným postupem dochází ke zkreslení výše pohledávky na účtu 348 v průběhu roku.

Doporučujeme věnovat účetním pracím náležitou pozornost a dodržovat platné právní předpisy zejména z oblasti účetnictví.

3. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Kontrolní zjištění:

Při ověřování funkčnosti vnitřního kontrolního systému bylo nejprve ověřeno odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole 15. 4. 2013 a zavedení uvedených doporučení. Vnitřní směrnice týkající se vnitřního kontrolního systému a oběhu účetních dokladů byly přepracovány, prokázání provedení řídicí kontroly bylo na náhodně vybraném vzorku účetních dokladů řádně doloženo.

Vnitřní kontrolní systém, tedy ověření jeho funkčnosti a účinnosti bylo provedeno na vybraných účetních dokladech. Na všech kontrolovaných účetních dokladech proběhla řídicí kontrola příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Tato kontrola je doložena podpisem osoby vykonávající některou z výše uvedených funkcí.

Doporučujeme pokračovat v zavedeném systému a tento dále zdokonalovat a přizpůsobovat platným právním předpisům, týkající se této oblasti.

4. INVENTARIZACE

Kontrolní zjištění:

Při kontrole inventarizace za rok 2013 bylo nejprve ověřeno odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole 15. 4. 2013 a zavedení uvedených doporučení. Lze konstatovat, že podstatná část tehdejších zjištění byla odstraněna. Jedná se o stanovení plánu provedení inventarizačních prací a odstranění dalších formálních pochybení. Dále byla také dle doporučení stanovena jen jedna inventarizační komise, což vzhledem k poměrně malé velikosti účetní jednotky bylo dostačující.

Kontrolou bylo aktuálně zjištěno, že ředitel organizace vydal dne 4.11.2014 „Příkaz k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek a plán inventarizačních činností za rok 2013“, který mimo jiné stanovil plán inventarizačních prací tak, že inventarizační práce budou zahájeny dne 13. 12. 2013 a ukončeny dne 31. 1. 2014, současně do data 13. 12. 2013 zaměstnanec odpovědný za evidenci majetku předá inventarizační komisi výchozí seznamy pro provedení fyzických inventur. Dále bylo zjištěno, že podklady pro provedení fyzických inventur mají označen jako datum tisku den 31. 12. 2013. Tím došlo k porušení výše uvedeného vydaného příkazu pro provedení inventarizace. K tomuto zjištění uvedli účetní i ředitel organizace, že se jedná o seznamy dodatečně tištěné a označované jako čistopisy a pro provedení fyzických inventur byly použity seznamy jiné – vytištěné ze softwaru Triada, ve kterém vede organizace majetkovou evidenci a na které byl majetek fyzicky odsouhlasován. Tyto seznamy byly následně nahrazeny seznamy vytištěnými ze softwaru Fenix, který pro evidenci majetku používá účetní organizace. Dle tvrzení obou jsou tyto seznamy zcela identické, byť byly vytištěny v časovém odstupu několika dnů (první seznam do 13. 12. 2013 a druhý seznam dne 31. 12. 2013), což bohužel nelze ověřit z důvodu skartace seznamu vytištěného do 13. 12. 2013 ze softwaru Triada. Dle výše uvedeného bylo konstatováno, že fyzická inventura není zcela průkazná. Tímto postupem byl porušen § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění – průkaznost inventurních soupisů. Dále vzhledem k tomu, že inventarizační práce byly zahájeny přede dnem, který předchází dni sestavení řádné účetní závěrky, jedná se o tzv. inventarizaci periodickou, při které je nutno stanovit tzv. rozhodný den, tedy den, ke kterému je zjišťován skutečný stav majetku, který předchází rozvahovému dni a mohou dokončit zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem. Toto organizace dle předložených dokladů neprovedla a tím porušila § 30 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění.

Sumáře z dokladové inventury jsou tvořeny za několik syntetických účtů dohromady, tzn. že podklady k dokladové inventuře jsou v „balíčcích“ vždy např. u pohledávek za několik účtů najednou apod. Tyto podklady nejsou náležitě označeny a není patrné, ke kterému účtu patří. Dokladová inventura se takto stává nepřehledná a doložitelná pouze s potřebným vysvětlením účetní organizace. Tímto postupem byl porušen § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění – průkaznost inventurních soupisů.

Inventarizační zpráva – vyjma formálních pochybení zpráva obsahuje pouze zjištění z fyzické inventury, zcela chybí zjištění z dokladové inventury. Nelze tedy zcela sumárně ověřit

veškeré závěry z provedené inventarizace za rok 2013, tím byl porušen § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci, v platném znění – podstatné skutečnosti inventarizační zprávy.

Doporučujeme věnovat inventarizačním pracím, a to i přípravným, mimořádnou pozornost. Inventarizaci za rok 2014 provést dle platných právních předpisů, zejména dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Zvláštní pozornost je potřeba věnovat dokladové inventuře, soustředit se na její správnost a úplnost. Rovněž věnovat mimořádnou pozornost inventarizační zprávě s důrazem na její úplnost a vypovídací schopnost.

5. SHLEDANÁ PORUŠENÍ ZÁKONA

Při kontrole byla shledána následující porušení zákona:

1. Účetní jednotka porušila § 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, tím, že řádně nedoložila provedení fyzické inventury – dvě verze inventurních seznamů – fyzická inventura není zcela průkazná.
2. Účetní jednotka porušila § 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, tím, že dostatečně přehledně nedoložila provedení dokladové inventury.
3. Účetní jednotka porušila § 30 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění tím, že nestanovila rozhodný den, tedy den, ke kterému je zjišťován skutečný stav majetku.
4. Účetní jednotka porušila § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci, v platném znění tím, že neuvedla všechny podstatné skutečnosti do inventarizační zprávy.
5. Účetní jednotka porušila vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

6. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ

Při provedené kontrole byly zjištěny především drobné nedostatky a nedostatky při provádění inventarizace majetku a závazků. Doporučujeme realizovat výše uvedená doporučení, které směřují ke zdokonalení hospodaření organizace a provádění inventarizačních prací jejich dokladováním s důrazem na jejich úplnost, průkaznost a vypovídací schopnost.

7. POUČENÍ

Ředitel organizace byl poučen o možnosti podat ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, tedy do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole. Tyto námitky lze podat na adresu zřizovatele organizace.

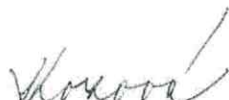
Ředitel byl dále požádán, aby zřizovateli na adresu jeho sídla poskytl informace o přijatých nápravných opatření směřujících k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole s termínem jejich realizace.

8. UKONČENÍ KONTROLY

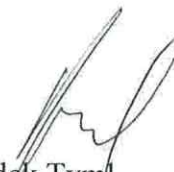
Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Následně byla kontrola na místě ukončena dne 14. 5. 2014 podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Protokol byl vyhotoven dne 6. června 2014.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kozová'.

Ing. Daniela Kozová
vedoucí kontrolní skupiny

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Radek Tým'.

Ing. Radek Tým
člen kontrolní skupiny

Rozdělovník:

1. Obec Chrást
2. Základní umělecká škola Chrást, okres Plzeň – město, příspěvková organizace
3. AKK economy s.r.o.

Protokol o kontrole příspěvkové organizace
Mateřská škola Chrást, okres Plzeň – město,
příspěvková organizace

Kontrolní orgán:

AKK economy s.r.o.
Na Roudné 437/31
301 00 Plzeň
IČO: 29121531

Kontrolovaná osoba:

Mateřská škola Chrást, okres Plzeň – město, příspěvková organizace
Železniční 486
330 03 Chrást
IČO: 75006766

Objednavatel:

Obec Chrást
tř. Čs. odboje 133
330 03 Chrást

Kontrolující:

Ing. Daniela Kozová – vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Radek Týmł – člen kontrolní skupiny

Kontrola provedena dne: 14. 5. 2014

Kontrolované období: leden 2013 – prosinec 2013

Kontrolovanou osobu zastupovaly:

Jana Bohuslavová – ředitelka
Gabriela Michálková – účetní

Předmět kontroly:

Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření organizace se zaměřením na dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, veřejných financí a finanční kontroly. Kontrola byla provedena na základě § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

1. PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1.1 Zahájení kontroly

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace (dále jen „kontrola“) byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, č. j. 14/0556, dne 14. května 2014, ředitelce příspěvkové organizace Janě Bohuslavové. Dále bylo dne 14. května 2014 předloženo výše uvedené ředitelce příspěvkové organizace pověření ke kontrole č.j. 14/0551 ze dne 7. května 2014.

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem.

1.2 Vyžádané podklady

- účtový rozvrh pro rok 2013
- inventarizace za rok 2013
- předvaha 2013
- platné vnitřní směrnice, popř. příkazy ředitele
- pokladní deník 2013
- pokladní doklady
- kniha vydaných faktur, vydané faktury
- kniha přijatých faktur, přijaté faktury
- vnitřní účetní doklady
- opravné doklady
- rozpočet na rok 2013
- účetní závěrka za rok 2013
- smlouvy zakládající pohledávkové či závazkové vztahy
- popř. smlouvy o poskytnutí dotací či jiný obdobný dokument vč. vyúčtování

1.3 Kontrolované doklady

Účetní výkazy – rozvaha, výsledovka, příloha – sestavené ke dni 31. 12. 2013

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2013

Pokladní doklady za období leden – prosinec 2013

Platné vnitřní předpisy za období leden – prosinec 2013

Faktury přijaté za období leden – prosinec 2013

Faktury vydané za období leden – prosinec 2013

2. KONTROLA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ÚČETNICTVÍ

Kontrolní zjištění:

Kontrolou účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy) bylo zjištěno chybné účtování u účtu 388 – *Dohadný účet aktivní* a 389 – *Dohadný účet pasivní* v souvislosti s účtováním záloh na energie. Zálohy na energie jsou během roku účtovány na účet 314 – *Poskytnuté provozní zálohy*. Koncem roku (k datu 31.12.) jsou zálohy zrušeny, přestože k datu účetní závěrky nebylo provedeno vyúčtování energií a zůstatek účtu 314 je nulový. Tímto postupem nedošlo ani k inventarizaci účtu 314 – *Poskytnuté provozní zálohy*, přestože provozní zálohy byly uhrazeny. Odpovídající dohadná část nákladů, která náleží do příslušného období byla zaúčtována na účet 502 MD (zvýšení či snížení nákladového účtu) a na účet 388 nebo 389 podle předpokládaného přeplatku či nedoplatku (např. doklad č. 04058 ze dne 31.12.2013). V následujícím účetním období jsou zálohy účtovány opět na účet záloh. Při vyúčtování energií jsou pak vyúčtovány pouze zálohy uhrazené v následujícím období. Chybným účtováním na účtu 314 – *Poskytnuté provozní zálohy* a dohadných účtů 388 a 389 došlo k porušení vyhlášky č. 410/2009 v platném znění.

Dále bylo zjištěno chybné účtování příspěvku na provoz od zřizovatele. Na účet 348 – *Pohledávky za místními ústředními vládními institucemi* není zaúčtována celá výše schváleného příspěvku, který by byl dále časově rozlišován na účtu 384 – *Výnosy příštích období*. Předpis příspěvku je účtován měsíčně až při došlé platbě. Uvedeným postupem dochází ke zkreslení výše pohledávky na účtu 348 v průběhu roku.

Doporučujeme věnovat účetním pracím náležitou pozornost a dodržovat platné právní předpisy z oblasti účetnictví.

3. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Kontrolní zjištění:

Při ověřování funkčnosti vnitřního kontrolního systému bylo nejprve ověřeno odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole 16. 5. 2013 a zavedení uvedených doporučení. Vnitřní směrnice týkající se vnitřního kontrolního systému a oběhu účetních dokladů byly zpřesněny, byly stanoveny pravomoci a odpovědnost jednotlivých dotčených zaměstnanců, vč. podpisových vzorů příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní apod., byl stanoven limit pro schvalování jednotlivých finančních operací.

Vnitřní kontrolní systém, tedy ověření jeho funkčnosti a účinnosti bylo provedeno na vybraných účetních dokladech. Na všech kontrolovaných účetních dokladech proběhla řídicí kontrola příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Tato kontrola je doložena

podpisem osoby vykonávající některou z výše uvedených funkcí. Prokázání provedení řídicí kontroly bylo na náhodně vybraném vzorku účetních dokladů řádně doloženo.

Doporučujeme pokračovat v zavedeném systému a tento dále zdokonalovat a přizpůsobovat platným právním předpisům, týkající se této oblasti.

4. INVENTARIZACE

Kontrolní zjištění:

Při kontrole inventarizace za rok 2013 bylo nejprve ověřeno odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole dne 16. 5. 2013 a zavedení uvedených doporučení. Lze konstatovat, že podstatná část tehdejších zjištění byla odstraněna. Jedná se např. o stanovení plánu provedení inventarizačních prací a proškolení členů inventarizační komise. Ne zcela byl odstraněn nedostatek inventarizační zprávy, a to její úplnost, chronologie inventarizačních prací bude také níže popsána jako problematická. Lze konstatovat, že se jedná spíše o administrativní nepochopení průběhu a doložení inventarizace.

Kontrolou bylo aktuálně zjištěno, že ředitelka organizace vydala dne 5.11.2013 „Příkaz k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek a plán inventarizačních činností za rok 2013“, který mimo jiné stanovil plán inventarizačních prací tak, že inventarizační práce budou zahájeny dne 5. 11. 2013 a ukončeny dne 30. 1. 2014, současně do data 29. 11. 2013 zajistí ředitelka školy přípravu výchozích podkladů. Dále bylo zjištěno, že podklady pro provedení fyzických inventur mají označen jako datum tisku den 15. 1. 2014. Tím došlo k porušení výše uvedeného vydaného příkazu pro provedení inventarizace. K tomuto zjištění uvedly účetní i ředitelka organizace, že se jedná o seznamy dodatečně tištěné a označované jako čistopisy s vysvětlením, že pro provedení fyzických inventur byly použity seznamy – sešity, kde je veden fyzický majetek a na které byl majetek fyzicky odsouhlasován. Tyto seznamy byly následně nahrazeny seznamy vytištěnými ze softwaru Fenix, který pro evidenci majetku používá účetní organizace. Dle tvrzení obou jsou tyto seznamy zcela identické, byť byly vytištěny v časovém odstupu několika dnů (první seznam do 29. 11. 2013 a druhý dne 15. 1. 2014). Dle výše uvedeného bylo konstatováno, že inventarizace není zcela průkazná, tím byl porušen § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění – průkaznost inventurních soupisů. Dále vzhledem k tomu, že inventarizační práce byly zahájeny přede dnem, který předchází dni sestavení řádné účetní závěrky, jedná se o tzv. inventarizaci periodickou, při které je nutno stanovit tzv. rozhodný den, tedy den, ke kterému je zjišťován skutečný stav majetku, který předchází rozvahovému dni a mohou dokončit zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem. Tato organizace dle předložených dokladů neprovedla a tím porušila § 30 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění.

Dokladová inventura – sumáře jsou tvořeny za několik účtů, podklady k dokladové inventuře jsou v „balíčkách“ vždy např. u pohledávek za 4 účty najednou apod. Tyto podklady nejsou označeny tak, aby bylo patrné ke kterému účtu náležejí. Dokladová inventarizace se tak stává nepřehlednou a doložitelnou pouze s potřebným vysvětlením účetní organizace. Tímto postupem byl porušen § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění – průkaznost inventurních soupisů.

Inventarizační zpráva – vyjma formálních pochybení zpráva obsahuje pouze zjištění z fyzické inventury, zcela chybí informace o dni zahájení a ukončení inventarizačních prací a zjištění z inventury dokladové. Nelze tedy zcela sumárně ověřit veškeré závěry z provedené inventarizace za rok 2013, tím byl porušen § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci, v platném znění – podstatné skutečnosti inventarizační zprávy.

Doporučujeme věnovat inventarizačním pracím, a to i přípravným, mimořádnou pozornost. Inventarizaci za rok 2014 provést dle platných právních předpisů, zejména dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Zvláštní pozornost je potřeba věnovat dokladové inventuře, soustředit se na její správnost a úplnost a také inventarizační zprávě s důrazem na její úplnost a vypovídací schopnost.

5. SHLEDANÁ PORUŠENÍ ZÁKONA

Při kontrole byla shledána následující porušení zákona:

1. Účetní jednotka porušila § 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění tím, že řádně nedoložila provedení fyzické inventury – dvě verze inventurních seznamů – fyzická inventura není zcela průkazná. Účetní jednotka rovněž dostatečně přehledně nedoložila provedení dokladové inventury.
2. Účetní jednotka porušila § 30 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění tím, že nestanovila rozhodný den, tedy den, ke kterému je zjišťován skutečný stav majetku.
3. Účetní jednotka porušila § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci, v platném znění tím, že neuvedla všechny podstatné skutečnosti do inventarizační zprávy.
4. Účetní jednotka porušila vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

6. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ

Při provedené kontrole byly zjištěny především drobné nedostatky v účetnictví a nedostatky při provádění inventarizace majetku a závazků. Doporučujeme realizovat výše uvedená doporučení, které směřují ke zdokonalení hospodaření organizace a provádění inventarizačních prací jejich dokladováním s důrazem na jejich úplnost, průkaznost a vypovídací schopnost.

7. POUČENÍ

Ředitelka organizace byla poučena o možnosti podat ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, tedy do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole. Tyto námitky lze podat na adresu zřizovatele organizace.

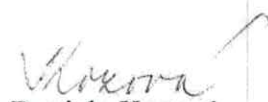
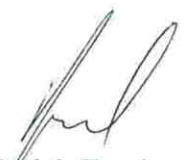
Ředitelka byla dále požádána, aby zřizovateli na adresu jeho sídla poskytla informace o přijatých nápravných opatření směřujících k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole s termínem jejich realizace.

8. UKONČENÍ KONTROLY

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Následně byla kontrola na místě ukončena dne 14. 5. 2014 podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Protokol byl vyhotoven dne 9. června 2014.


Ing. Daniela Kozová
vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Radek Tým
člen kontrolní skupiny

Rozdělovník:

1. Obec Chrást
2. Mateřská škola Chrást, okres Plzeň – město, příspěvková organizace
3. AKK economy s.r.o.

Protokol o kontrole příspěvkové organizace
Základní škola Chrást, okres Plzeň - město,
příspěvková organizace

Kontrolní orgán:

AKK economy s.r.o.

Na Roudné 437/31

301 00 Plzeň

IČO: 29121531

Kontrolovaná osoba:

Základní škola Chrást, okres Plzeň-město, příspěvková organizace

nám. Legií 26

330 03 Chrást

IČO: 70986916

Objednavatel:

Obec Chrást

tř. Čs. odboje 133

330 03 Chrást

Kontrolující:

Ing. Daniela Kozová – vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Radek Týmł – člen kontrolní skupiny

Kontrola provedena dne: 3. 6. 2014**Kontrolované období: leden 2013 – prosinec 2013****Kontrolovanou osobu zastupovali:**

Mgr. Tomáš Páník – ředitel

Lenka Ollariová – účetní

Předmět kontroly:

Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření organizace se zaměřením na dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, veřejných financí a finanční kontroly. Kontrola byla provedena na základě § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

1. PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1.1 Zahájení kontroly

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace (dále jen „kontrola“) byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, č. j. 14/0558, dne 3. června 2014, řediteli příspěvkové organizace Mgr. Tomáši Pánikovi. Dále bylo dne 3. června 2014 předloženo výše uvedenému řediteli příspěvkové organizace pověření ke kontrole č.j. 14/0553 ze dne 7. května 2014.

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem.

1.2 Vyžádané podklady

- účtový rozvrh pro rok 2013
- inventarizace za rok 2013
- předvaha 2013
- platné vnitřní směrnice, popř. příkazy ředitele
- pokladní deník 2013
- pokladní doklady
- kniha vydaných faktur, vydané faktury
- kniha přijatých faktur, přijaté faktury
- vnitřní účetní doklady
- opravné doklady
- rozpočet na rok 2013
- účetní závěrka za rok 2013
- smlouvy zakládající pohledávkové či závazkové vztahy
- popř. smlouvy o poskytnutí dotací či jiný obdobný dokument vč. vyúčtování

1.3 Kontrolované doklady

- smlouva o výpůjčce č.j. 13/0289 ze dne 15.3.2013
- účetní výkazy – rozvaha, výsledovka, příloha – sestavené ke dni 31. 12. 2013
- inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2013
- předvaha za období prosinec 2013
- účetní doklady za období leden – prosinec 2013 (pokladní doklady, přijaté faktury, vydané faktury apod.)
- vnitřní předpisy organizace platné v roce 2013
- účtový rozvrh: „Podrobná účtová osnova tř. 5 a 6 – rok 2013“

2. KONTROLA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ÚČETNICTVÍ

Kontrolní zjištění:

Kontrolou účetních výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy – bylo zjištěno, že organizace neeviduje majetek užívaný na základě smlouvy o výpůjčce (č.j. 13/0289) mezi organizací a zřizovatelem ze dne 15. 3. 2013. Předmětem smlouvy o výpůjčce je objekt budovy čp. 26 v hodnotě 23 683 196,27 Kč a pozemek č. parc. 1 v hodnotě 2 928,- Kč. Tím došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění – úplné vedení účetnictví.

Stav účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb vykazuje stav 3 956,97 Kč a účet 243 - Běžný účet FKSP vykazuje stav 12 625,50 Kč. Rozdíl ve výši 8 668,53 Kč byl dle sdělení účetní organizace způsoben neproúčtováním hotovostních operací provedených v roce 2013 v pokladně. Tímto postupem došlo k porušení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění – účtování o skutečnostech do období, s nímž věcně a časově souvisí a Českého účetního standardu č. 704 Fondy účetní jednotky – bod 5. Fond kulturních a sociálních potřeb.

Dále bylo zjištěno, že účetní jednotka neuvedla v příloze účetní závěrky informaci o použitých účetních metodách, je uvedena pouze obecná informace, že použité metody jsou v souladu se zákonem. Tím došlo k porušení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Kontrolou předvahy za rok 2013 bylo zjištěno chybné účtování příspěvku na provoz a rovněž transferu Přímé náklady na vzdělávání. Organizace nepředepsala pohledávku za zřizovatelem k datu schválení usnesení (či k 1.1.2013) a ani v průběhu roku výnosy časově nerozlišovala (obrat účtu 384 – Výnosy příštích období je jen ve výši 28 800,- Kč, obrat na účtě 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi je ve výši 1 133 000,- Kč). Přímé náklady na vzdělávání nejsou účtovány na účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (obrat na účtu 346 je nulový). Uvedeným postupem došlo k porušení ČÚS č. 703 Transfery bodu 5.3. – Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – příjemce a bodu 5.5. – Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – příjemce. Organizace rovněž nedodržuje vlastní účtový rozvrh, neboť v předloženém dokumentu „Podrobná účtová osnova tř. 5 a 6 – rok 2013“ jsou u účtu 672 Příspěvky a dotace na provoz uvedeny následující analytické účty: 672 30 Dotace – provozní a 672 31 Dotace – mzdové. Provozní dotace byla v roce 2013 účtována na účtě 672 10 a přímé náklady na vzdělávání („mzdové dotace“) byly účtovány na účtě 672 30. Tímto došlo k porušení § 14 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Účet 311 00 – Odběratelé vykazuje v předvaze obrat na straně MD ve výši 63 569,- Kč a obrat na straně DAL ve výši 66 329,- Kč. Ke kontrole byl předložen soupis vydaných faktur za rok 2013 – vydáno bylo celkem 5 faktur v celkové výši 19 889,- Kč. Z uvedeného není jasné, jaké všechny účetní případy jsou účtovány na účtu 311. Dokladová inventura nebyla předložena – viz bod 4. INVENTARIZACE.

Doporučujeme věnovat účetním pracím náležitou pozornost a dodržovat platné právní předpisy zejména z oblasti účetnictví. Přílohu účetní závěrky vyplňovat dle nastalých skutečností a věnovat jejímu vyplnění náležitou pozornost.

3. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Kontrolní zjištění:

Ověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému bylo provedeno na vybraných účetních dokladech a v souvislosti s platnými vnitřními směrnicemi. Kontrolou bylo zjištěno, že vnitřní předpis Směrnice č. 25 k zajištění a provádění vnitřního kontrolního systému mimo jiné uvádí u funkce vedoucí školní jídelny „pověřená osoba – správce rozpočtu a příkazce operace – *předběžná kontrola*“, v části *předběžná kontrola* je uvedeno, že ředitel organizace *zajišťuje* nakládání se svěřenými prostředky jako příkazce operace a správce rozpočtu. Sloučením funkce příkazce operace a správce rozpočtu došlo k porušení § 26 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, kdy sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu není přípustné.

Dále bylo zjištěno, že provedení vnitřního kontrolního systému je dokladováno pouze u přijatých faktur dokladem „Průvodní doklad“, kde je opět uvedeno, že správcem rozpočtu je ředitel organizace i přesto, že část rozpočtově zajištěno podepisuje účetní organizace. Kontrolou bylo zjištěno, že řídicí kontrola probíhá v organizaci (je dokladována) pouze u účetních dokladů – přijaté faktury, a to pouze v rámci průběžné kontroly. U ostatních účetních dokladů není řídicí kontrola zdokladována, má se tedy za to, že neprobíhá. *Předběžná* ani následná kontrola v organizaci není zavedena. Ústně byl vysvětlen princip řídicí kontroly a nutnost zavedení plně funkčního kontrolního systému v organizaci, s důrazem na nutnost provedení *předběžné řídicí kontroly*, sloužící k zamezení nadbytečného vynakládání finančních prostředků. Výše uvedeným postupem byl porušen § 25, § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, v platném znění, zejména § 10 a následující této vyhlášky.

Lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém není funkční a tím nejsou případná rizika při nakládání s veřejnými prostředky eliminována. V organizaci je sloučena funkce příkazce operace a správce rozpočtu, což platné právní předpisy neumožňují.

Doporučujeme neprodleně v organizaci zavést funkční vnitřní kontrolní systém, realizovat řídicí kontrolu, zpracovat příslušnou vnitřní směrnici týkající se vnitřního kontrolního systému a přesněji definovat oběh účetních dokladů, odpovědnost a pravomoci jednotlivých zaměstnanců. Doporučujeme také klást důraz na zajištění a zdokladování *předběžné řídicí kontroly*.

4. INVENTARIZACE

Kontrolní zjištění:

Při kontrole inventarizace za rok 2013 bylo nejprve ověřeno odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole 15. 4. 2013 a zavedení uvedených doporučení. Ve správě bylo uvedeno: „Doporučujeme věnovat inventarizačním pracím, a to i přípravným, mimořádnou pozornost. Inventarizaci provádět dle platných právních předpisů, zejména dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Přepracovat směrnici pro Inventarizaci majetku a závazků a před zahájením inventarizačních prací příkazem ředitele nejen jmenovat členy jednotlivých inventarizačních komisí, ale stanovit také plán inventarizačních prací a další podrobnosti nutné pro řádné provedení inventarizace. Dále doporučujeme, aby jednotlivé komise vždy řádně zdokladovali sumární údaje na jednotlivých účtech a údaje o stavu majetkové evidence. Zvláštní pozornost je potřeba věnovat také dokladové inventarizaci, soustředit se na její správnost a úplnost. Veškeré činnosti související s přípravou i vlastním provedením inventarizačních prací musí být řádně zdokumentovány.“ Je nutno konstatovat, že uvedená doporučení nebyla akceptována. Kontrolou bylo zjištěno, že organizace při provedení inventarizace za rok 2013 nepostupovala v souladu s platnou právní úpravou. Ve vnitřním předpise „Směrnice č. 48 Inventarizace majetku a závazků“ je mimo jiné v bodě 11. Zápis o provedení inventarizace uvedeno, co musí zápis obsahovat. Z inventarizace byla však sepsána „Zpráva o průběhu inventarizace a sumární inventarizační zápis“ a „Inventarizační zápis“. Vyjma formálních pochybení zápis obsahuje pouze zjištění z fyzické inventury, zcela chybí zjištění z dokladové inventury. Nelze tedy zcela sumárně ověřit veškeré závěry z provedené inventarizace za rok 2013, tím byl porušen § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění – podstatné skutečnosti inventarizační zprávy. „Zápis“ (správně má být inventarizační zpráva) neodpovídá platným právním předpisům a neobsahuje ani náležitosti uvedené v bodě 11 vnitřní směrnice organizace. Tím organizace porušila svou vlastní vnitřní směrnici č. 48. Datum vyhotovení zápisu a zprávy je uvedeno 15. 2. 2014, podklady pro provedení fyzických inventur však mají označen jako datum tisku den 25. 2. 2014 či 19. 2. 2014. Z uvedeného vyplývá nemožnost chronologie postupu prací (nejdříve zpráva a zápis, následně podklady k inventarizaci).

Dále bylo zjištěno, že dne 1. 11. 2013 ředitel organizace vydal „Příkaz k inventarizaci č. 1/2013“, ve kterém mimo jiné stanovuje ústřední inventarizační komisi (výše uvedené inventarizační zápisy však zmiňují hlavní inventarizační komisi – doporučujeme sjednotit názvosloví dle platné právní úpravy) a plán inventarizačních prací. Vzhledem k tomu, že žádná další inventarizační komise nebyla stanovena, nejedná se tedy o ústřední inventarizační komisi, ale inventarizační komisi jako takovou – výklad pojmů dle platné právní úpravy. Plán inventarizačních prací byl stanoven tak, že inventarizační práce budou zahájeny dne 1. 12. 2013, termín provedení fyzických a dokladových inventur od 1. 1. 2014 a předložení inventarizační zprávy do 26. 2. 2014. Vzhledem k termínu odevzdání účetní závěrky za rok 2013, který stanovil Krajský úřad Plzeňského kraje a vzhledem k datu tisku účetní závěrky

dne 28. ledna 2013, není možno ukončit inventarizační práce do 26. 2. 2014, respektive dle zprávy a zápisu 15. 2. 2014. Součástí sestavení řádné účetní závěrky je i řádně provedená inventarizace a případné proúčtování inventarizačních rozdílů.

Rovněž bylo zjištěno, že organizace nedoložila provedení dokladové inventury. Účetní organizace sdělila, že dokladovou inventuru provádí, ale organizaci nepředává potřebnou dokumentaci. Jak již bylo uvedeno výše, ani „inventarizační zápis“ neobsahuje zjištěné skutečnosti z provedení dokladové inventury. Účetní jednotka porušila § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, tím, že nedoložila provedení dokladové inventury.

Doloženy nejsou veškeré podklady k provedení inventur – seznam majetku účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, inventarizace účtu 261 – Pokladna (výčetka, soupis). Kontrolou bylo dále zjištěno, že účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek vykazuje stav ke dni 31. 12. 2013 v celkové výši 42 421,- Kč, dle předložené majetkové evidence (tabulka „Majetek do 2 000,- Kč pořízený v roce 2013“) je stav evidovaného majetku ve výši 51 765,- Kč, což činí rozdíl 9 344,- Kč. Z výše uvedeného je patrné, že došlo k porušení § 29 odst. 1 – zjištění skutečného stavu majetku a závazků, dále § 29 odst. 3 – prokázání provedení inventarizace, § 30 odst. 1 – fyzická a dokladová inventura, § 30 odst. 2 – ověření skutečného stavu v účetnictví a § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění – průkaznost inventurních soupisů. V této souvislosti došlo také k porušení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku – především k porušení § 3, § 7, § 8 a § 9 vyhlášky.

Doporučujeme věnovat inventarizačním pracím, a to i přípravným, mimořádnou pozornost. Inventarizaci za rok 2014 provést dle platných právních předpisů, zejména dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Zvláštní pozornost je potřeba věnovat fyzické a dokladové inventuře, soustředit se na její správnost a úplnost a inventarizační zprávě s důrazem na její úplnost a vypovídací schopnost.

5. VNITŘNÍ PŘEDPISY ORGANIZACE

Kontrolní zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že ve vydaných vnitřních předpisech jsou značné nepřesnosti, např. ve směrnici č. 25 k zajištění a provádění vnitřního kontrolního systému je v části „Zajištění provádění vnitřního kontrolního systému organizace“ mimo jiné uvedeno: ...2) *ke splnění povinností podle bodu 1.1) provedla ředitelka Speciální mateřské školy pro děti s vadami řeči, Plzeň tato opatření: ...*“. Ve směrnici je mnoho dalších nepřesností a nejasností, např. v části I. Pravomoc a odpovědnost zaměstnanců...*Školnice je podřízena ředitelce školy, zodpovídá se ředitelce.... Hlavní účetní: kontroluje práci účetní, zodpovídá za evidenci majetku...* Uvedenou směrnici vydal ředitel organizace s platností ode dne 1. 1. 2013. V organizaci je

pouze externí účetní a dle sdělení organizace je evidence majetku vedena zástupkyní ředitele školy. Z uvedeného vyplývá, že je nutno tuto směrnici zcela přepracovat a nastavit vnitřní kontrolní systém (viz bod 3. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM) v souladu s platnými právními předpisy a v souladu s provozními postupy organizace.

Doporučujeme neprodleně přepracovat základní vnitřní předpisy organizace, které vyžaduje platná právní úprava a předpisy upravit dle skutečných potřeb organizace.

6. SHLEDANÁ PORUŠENÍ ZÁKONA

Při kontrole byla shledána následující porušení zákona:

1. Účetní jednotka porušila § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění – úplné a průkazné vedení účetnictví.
2. Účetní jednotka porušila § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění – účtování o skutečnostech do období, s nímž věcně a časově souvisí a Český účetní standard č. 704 Fondy účetní jednotky – bod 5. Fond kulturních a sociálních potřeb.
3. Účetní jednotka porušila § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
4. Účetní jednotka porušila ČÚS č. 703 Transfery bod 5.3. – Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – příjemce a bod 5.5. – Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – příjemce.
5. Účetní jednotka porušila § 14 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
6. Účetní jednotka porušila § 26 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, kdy sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu je nepřípustné.
7. Účetní jednotka porušila § 25, § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a vyhlášku č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, v platném znění, zejména § 10 a následující této vyhlášky.
8. Účetní jednotka porušila § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.
9. Účetní jednotka porušila vnitřní předpis organizace – Směrnici č. 48 Inventarizace majetku a závazků.
10. Účetní jednotka porušila § 29 odst. 1 – zjištění skutečného stavu majetku a závazků, dále § 29 odst. 3 – prokázání provedení inventarizace, § 30 odst. 1 – fyzická a dokladová inventura, § 30 odst. 2 – ověření skutečného stavu v účetnictví a § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění – průkaznost inventurních soupisů. V této souvislosti došlo také k porušení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku – především k porušení § 3, § 7, § 8 a § 9 vyhlášky.

7. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ

Při provedené kontrole byly zjištěny především nedostatky při provádění inventarizace majetku a závazků a evidenci majetku. Doporučujeme realizovat výše uvedená doporučení, které směřují ke zdokonalení hospodaření organizace, zdokonalení evidence a účtování majetku a provádění inventarizačních prací jejich dokladováním s důrazem na jejich úplnost, průkaznost a vypovídací schopnost. Dále doporučujeme prověřit, aktualizovat či dopracovat vnitřní směrnice organizace dle platných právních předpisů.

8. POUČENÍ

Ředitel organizace byl poučen o možnosti podat ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, tedy do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole. Tyto námitky lze podat na adresu zřizovatele organizace.

Ředitel byl dále požádán, aby zřizovateli na adresu jeho sídla poskytl informace o přijatých nápravných opatření směřujících k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole s termínem jejich realizace.

9. UKONČENÍ KONTROLY

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Následně byla kontrola na místě ukončena dne 3. června 2014 podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Protokol byl vyhotoven dne 2. července 2014.

Ing. Daniela Kozová
vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Radek Týmł
člen kontrolní skupiny

Rozdělovník:

1. Obec Chrást
2. Základní škola Chrást, okres Plzeň – město, příspěvková organizace
3. AKK economy s.r.o.