

Z Á P I S

z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů – závěrečná pro rok 2016

Kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Zubčice
IČO: 750 014 38

Kontrolovaný subjekt zastupovala: Barbora Petrášová – *ekonomka OÚ*

Kontrolní orgán: Růžena Doubková – *ekonomka OÚ*
Kateřina Bicková – *místostarostka OÚ*

Datum konání kontroly: 26.4.2017

Místo uskutečnění kontroly: Základní škola a mateřská škola Zubčice

Byly kontrolovány následující okruhy:

1/ Návaznost počátečních stavů, odsouhlasení na výkazy

Byla provedena kontrola návaznosti koncových stavů účtů roku 2015 na počáteční stavy účtů v roce 2016

Příloha č. 1: Konečný účet rozvážný a Počáteční účet rozvážný

Rozvaha	sestavená k 30.9. 2016
Výkaz zisku a ztrát	sestavený k 30.9.2016
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická za období září 2016
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice

Příloha č. 2: Účtový rozvrh Účtový rozvrh roku 2016
Bez závad.

2/ Odsouhlasení okruhů (účty tř. 0 a tř. 9)

Součet účtů tř. 0 souhlasí k 30. 9. 2016

účet. 028= 971 034,55 = účet 088, přírůstky k 30. 9. 2016 – 58 671,- Kč zařazeno do evidence s inventárním číslem, současně na účtu 558(faktura č. 16035 i.č. MS 439, faktura č. 16065 i.č. MS 440, faktura č. 16056 i.č. ŠD 80

018=19 507,20 = účet 078 přírůstky 2016 = 3 299,20

FKSP 412 – stav 24 613,37, běžný účet FKSP stav 26 283,37

Rozdíl je tvořen předpisem tvorby, 1,5 % HM = 3 005,- a faktura za příspěvek za obědy = 4 675,- Kč.

Zůstatek na běžném účtu dle výpisu z banky k 30. 9. 2016 souhlasí s účtem 241 = 652 746,43-viz **příloha č.3.**

Zůstatek na běžném účtu FKSP dle výpisu z banky k 31. 10. 2015 souhlasí s účtem 243= 26283,37 Kč viz **příloha č. 4**

Bez závad

3/ Kontrola zaúčtování a použití příspěvků na provoz a mzdy přijatých od OÚ Zubčice

Stav příspěvků na provoz k 30.9. 2016: 320 000,- Kč = účet 672=320 000,-Kč **příloha č. 5**
Bez závad.

4/ Kontrola náležitostí účetních dokladů dle zák. 563/1991 Sb.. v platném znění

Byla provedena namátková kontrola přijatých faktur. Všechny splňovaly předepsané náležitosti. Kniha přijatých faktur je vedena v PC. Faktury schvaluje ředitel ZŠ a MŠ Zubčice Mgr. Hana Zajíčková. Faktury týkající se školní kuchyně jsou odsouhlaseny vedoucí školní stravovny Ivanou Petrášovou a označeny číslem příjemky, teprve pak je nařízena a provedena úhrada a zaúčtování. Přiloženy kopie namátkově kontrolovaných faktur

Faktura č.	16031	čistící prostředky	účtováno	501101/321000
		5710,-Kč+180,-Kč		zavedeno do karet v programu bakalář
		Pracovní ochr.oděvy	účtováno	527010
		3528Kč		zavedeno na kartě zaměstnance
		Rohož hrablo lopata	účtováno	501106/321000
		787,-Kč		inv.č. ZS319-321
		Rohož	účtováno	501105/321000
		90,-Kč		inv.č. ZS322
	16032	knihy do UK	účtováno	501107/321000
		437Kč		inv.č. 370 a 371
	16035	koberec	účtováno	558000/321000
		Zařazení do majetku	účtováno	028/088 inv.č. MS439
	16113	telefonní hovory	účtováno	518004/321000
	16114	bioodpad	účtováno	518009/321000
	16121	pracovní sešity	účtováno	377000/321 hrazeno dětmi
		Dar pro odcházející děti	účtováno	501100/321000
		Učebnice	účtováno	501111/321000
		PS	účtováno	501110/321000
	16138	paliva	účtováno	501300/321000
	16152	otop	účtováno	502300/321000

příloha č. 6

Bez závad.

5/ Kontrola pokladní knihy

Dle vnitřní směrnice o účetnictví je 4x ročně prováděna inventura pokladního zůstatku ředitelem školy. Kontrola byla v roce 2016 provedena vždy na konci měsíce kontrolováno: duben, květen, červen . Přiložena kopie inventurního soupisu k 30. 9. 2016 – stav 4 573,- Kč, stav účtu 261 k 30. 9. 2016 5 463,- dle hlavní knihy rozdíl činí zaplacená dobírka ze dne 30.8.2016 ve výši 890Kč

příloha č 7

Z obecního rozpočtu jsou hrazeny potraviny, elektrická energie, plyn, telefony, cestovné hospodářky, cestovné výletů a exkurzí pro pedagogický doprovod, údržba a opravy- náklady na provoz školy.

Ze školního rozpočtu jsou hrazeny pomůcky, mzdy, cestovné na vzdělávání učitelů i na školní akce

a pracovní oděvy pedagogických pracovníků.

Příjmové pokladní doklady tvoří v převážné ve většině příjmy za stravné a školné od žáků.

Akce hrazené dětmi jsou dokládány soupisem jmen na příjmových dokladech např. dokl.č PP16022 vybráno 1799Kč na akci s příloženým seznamem a akce uhrazena

FD 16 094 Kč 1. 369Kč, přiložen daňový doklad a seznam účastníků v ZŠ a PV 16052 na 430 Kč

PV 16065 projektový den, pečeme chléb účtováno 324000/261000 přiložen daňový doklad a seznam účastníků v ZŠ

PPD 16029 vybráno od žáků na akci 2.5.2016 261000/324000 akce PV 16065

PPD 16017 vybráno od dětí na plavání účtováno 261000/324000 – akce

PV16044,16050, 16054, 16060, 16067, 16073, 16077, 16078, 16090, 16092

Vyúčtování dle faktury č. 16156 a vráceno viz d.č. PV 16101

PV16070 knihovna Č:K: účtováno 324000/261000

PP16030 vybráno na MK účtováno 261000/324000 seznam

PV16085 mimořádná záloha účtováno 333000/261000 zúčtováno MZD 1605

PV16098 chladicí box účtováno 501106/261000 IČ MS444

PV16102 vstupní prohlídka prov.zaměstnance účtováno 527002/261000

Bez závad.

6/ Kontrola účetnictví ŠJ

Stav měsíčních uzávěrek z programu VIS souhlasí se zaúčtováním v programu ZŠ a MŠ Zubčice.

Kontrola uzávěrky za měsíc září 2016 – přeplatky+nedoplatky = zaúčtováno v účetnictví na 324 002 - 34 473 Kč.

Příloha č. 8

Bez závad

Kontrola pokladních dokladů – veden pokladní deník

Číselná řada příjmových a číselná řada výdajových dokladů – bez závad

Namátková kontrola těchto dokladů :

VPD 16019 voskovky, špejle, tempery, lepidla účtováno 501100/261000

PPD 16009 vybráno na akci 650Kč účtováno 324000/26100

VPD 16018 divadlo-akce hrazená dětmi 650Kč účtováno 26100/324000

PPD 16008 vybráno na akci 800Kč účtováno 324000/261000

VPD 16012 divadlo-akce hrazená dětmi 800Kč účtováno 261000/324000

U příjmových dokladů doloženy seznamy dětí

VPD 16026 potraviny 1773Kč účtováno 501200/321000

Nákup potravin za hotové je účtován jedním VD 1* za měsíc, přiloženy paragony i příjemky.

VPD 16071 USB Flash disk 32 GB 399 Kč účtováno 501106/261

IČ. ZS 324

Papír do tiskárny 445 Kč účtováno 501102/261000

PPD 16034 stravné a školné 8 234 Kč účtováno 261000/324002

Prvotní doklad progr. VIS

ZÁVĚR: Nebylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků.

7/ kontrola hospodaření s FKSP

Plán hospodaření FKSP

Příloha č. 9

Škola disponuje s Fondem kulturních a sociálních potřeb, který je tvořen v roce 2016 1,5% z objemu hrubých mezd. V plánu má příspěvky za 32 500,- Kč v roce 2016. KZ k 31.12.2016 by tak měl činit 7 000Kč. Příspěvek škola využívá především na obědy zaměstnanců, vitamínové preparáty a letní tábory pro děti zaměstnanců. Z FKSP jsou též vypláceny odměny k životním výročím dle zásad čerpání FKSP ze dne 2.1.2016

Předmětem následné kontroly bude:

Inventarizace k 31. 12.2016

Vnitřní směrnice

Kontrola čerpání sponzorských darů

Kontrola účtu 377... a 324...

Interní doklady

8/ Kontrola následná:

Kontrola inventur:

018	16208,00	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
O28	970270,15	Drobný dlouhodobý hmotný majetek Příloha č. 13
O78	-16208,00	Oprávky k DDNM
O88	-970270,15	Oprávky k DDHM
112	22965,43	Materiál na skladě
261	39 670,00 Kč	Pokladna
263	272,00 Kč	Ceniny
241	336 019,95 Kč	Bú-provozní Příloha č. 10
243	26 223,37 Kč	Bú-FKSP
314	4 320,00 Kč	Krátkodobé poskytnuté zálohy
321	22 805,00 Kč	Dodavatelé
324	10 110,00 Kč	Krátkodobé přijaté zálohy
333	166 660,00 Kč	Zaměstnanci Příloha č. 11
336	67 350,00 Kč	Sociální zabezpečení
337	28 866,00 Kč	Zdravotní pojištění
342	23 035,00 Kč	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
377	33 932,50 Kč	Ostatní krátkodobé pohledávky
378	3 390,00 Kč	Ostatní krátkodobé závazky Příloha č. 12
389	4 170,00 Kč	Dohadné účty pasivní
412	26 223,37 Kč	FKSP
414	73 742,10 Kč	RF - ostatní tituly

Podrozvahové účty

901000	49696,00	Jiný DDNM - programy
902010	39880,61	Jiný DDM "C"
902020	641324,65	Jiný DDM "B"
902031	92889,00	
902032	17319,00	učitelská knihovna
902041	179233,00	
966000	2824332,74	KPZZS o pořízení DM budovy
966100	66397,20	KPZZS o pořízení DM pozemky
999	3 911 072,20 Kč	vyrovnávací účet podrozvahový

9/ kontrola výkazů k 31. 12. 2016

Rozvaha
Výkaz zisku a ztrát
Příloha **Příloha č. 14**

HV k 31. 12. 2016 činí 37 321,78Kč.

10/ kontrola dokladů

Fa 289 licence Bakaláři	518012/321		
Fa 250 potraviny	501200/321 – příjemka č 1600234		
Fa 238 potraviny	5010200/321 – příjemka č. 1600224		
Fa 216 čistící prostředky, ochranné pomůcky, spotřební materiál, inventář			
501101	527010	5011000	501105
Pokladna. PP 160074 stravné a školné	261000/324002		
Pokladna PV 16140 kniha	501107/261000	Inv.č. 415	
Pokladna PV 16128 pomůcka pro VV	501110/261000		
Pokladna PV 16123 mimořádná záloha zam.	333/261000		
Pokladna PP 16051 vybráno od dětí na akci	261000/324000	Kč 1620Kč	
Pokladna PV 16135 akce hrazená dětmi částečně sponzorem	324000/261000	1620,-Kč	
	518000/261000	980,-Kč	
	414100/648000	980,- Kč	

ID

Kateřina Bicková

Růžena Doubková

11/ kontrola hospodaření s FKSP

Příspěvková organizace tvoří rozpočet pro kalendářní rok a postupuje a řídí se zásadami čerpání prostředků FKSP

Příloha č.15

S obsahem zápisu z kontroly příspěvkové organizace byl dne 26.4. 2017. seznámen a jeden stejnopis zápisu převzala ředitelka ZŠ a MŠ Zubčice.

Mgr. Hana Zajíčková