

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 města Proseč a vedoucího kontroly,
starosty Jana Macháčka



Kontrolovaný subjekt:

**Mateřská škola Proseč,
okres Chrudim**

Zřizovatel:

Město Proseč



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 města Proseč a vedoucího kontroly,
starosty Jana Macháča

Kontrolovaná organizace: název: Mateřská škola Proseč, okres Chrudim
adresa: Proseč 220, 539 44 Proseč
IČ: 750 18 853
ředitelka: Mgr. Dana Marková
telefon: 469 321 208, 736 481 861 (p. ředitelka)
e-mail: msprosec@seznam.cz

Zřizovatel: název: Město Proseč
adresa: Proseč 18, 539 44 Proseč
IČ: 002 70 741
starosta: Jan Macháček
telefon: 469 321 327 (starosta)
e-mail: uctarna@prosec.cz

Předmět kontroly: **Následná kontrola roku 2012:**
Ad 6) Cestovní náhrady
Ad 8) Inventarizace
Ad 9) Darovací smlouva
Ad 10) Zákon 586/1992 Sb., daň z příjmů právnických osob,
v platném znění

Kontrola roku 2013:

Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

F) Využití fondů
F1.4) Fond kulturních a sociálních potřeb
F1.8) Krytí fondů
K) Úvěry
L) Leasing



Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

- B) Inventarizace
- I) Bilanční kontinuita

Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

- A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

- A) Daňové přiznání

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 20.5.2013
- kontrolované období: přelom roku 2012/2013, leden – březen 2013

Složení kontrolní skupiny:

- Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
- Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Mateřská škola Proseč, okres Chrudim
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět: Příspěvková organizace vykonává činnost mateřské školy a zařízení školního stravování. Hlavním účelem je zvýšení sociálně kulturní úrovně péče o děti a vytváření předpokladů jejich pozdějšího vzdělávání. Předmět činnosti organizace je vymezen § 36, 111 a 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Stravovací služby dětí se uskutečňují v souladu s vyhláškou č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů. Stravování zaměstnanců školy se uskutečňuje v souladu s vyhláškou č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů.
- doplňková činnost: není
- forma majetku: výpůjčka



Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou s provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 552/1991 Sb.“)
- Zákon ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“)



- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace

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.

NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2012

Ad 6) Cestovní náhrady

Ke kontrole byla předložena „Vnitřní předpis k cestovním náhradám s účinností od 1.1.2013 a cestovní příkaz č. dokladu 6 ze dne 28.2.2013 od Mgr. Markové Dany na částku 189,00 Kč.

Výše uvedený cestovní příkaz je vystaven a proplacen v souladu s vnitřním předpisem a se zákonem 262/2006 Sb., v platném znění.

Ad 8) Inventarizace

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2013.

Ad 9) Darovací smlouva

K následné kontrole byla předložena darovací smlouva s DIPRO, výrobní družstvo invalidů ze dne 12.12.2012

Výše uvedená darovací smlouva obsahuje veškeré obligatorní náležitosti jak u dárce tak u obdarovaného.

Poznámka: § 39b odst. 1 (Předchozí souhlas)

(1) Předchozí souhlas zřizovatele podle tohoto zákona, anebo stanoví-li tak zřizovatel podle §27 odst. 4, se poskytuje vždy pouze pro jeden právní úkon a je jeho součástí, s výjimkou peněžitého daru účelově neurčeného, k jehož přijetí může zřizovatel poskytnout předchozí souhlas společný pro více právních úkonů. Bez předchozího souhlasu je příslušný právní úkon neplatný.



Ad 10) Zákon 586/1992 Sb., daň z příjmů právnických osob, v platném znění

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2013.

KONTROLA ROKU 2013

Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

F) Využití fondů

F1.4) Fond kulturních a sociálních potřeb

- **odsouhlasení okruh**

Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.03.2013 (okamžik sestavení 17.4.2013)
- Dohledaný rozdíl okruhu FKSP k 3/2013.

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.3.2013.

Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 31.3.2013 ve výši 9.680,40 Kč
Zůstatek účtu 243 je k 31.3.2013 ve výši 9.585,40 Kč
Rozdíl je ve výši + 95,00 Kč

Rozdíl je tvořen:

+ Příděl FKSP březen 2013	1.733,00 Kč
- příspěvek na obědy	1.638,00 Kč
Celkem	+ 95,00 Kč

Bez závad.



F1.8) Krytí fondů

Předložené podklady:

- rozvaha k 31.12.2012 (okamžik sestavení 18.1.2013)
- rozvaha k 31.3.2013 (okamžik sestavení 17.4.2013)

- kontrola k 31.12.2012

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2012 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Poznámka: Částky jsou vedeny v Kč.

Účelové zdroje a prostředky:

Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	906,00
Účet 414	13 224,00
Účet 416 (FRM)	4 188,00
Účet 331	161 312,00
Účet 333	0,00
Účet 336	88 375,00
<u>Účet 342</u>	<u>13 126,00</u>
Celkem	281 131,00

Krytí finančním majetkem:

Účet 241	529 645,29
Účet 261	0,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	529 645,29

Rozdíl **+248 514,29**

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty..



- kontrola k 31.3.2013

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.3.2013 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Poznámka: Částky jsou vedeny v Kč.

Účelové zdroje a prostředky:

Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	17 292,62
Účet 414	13 224,00
Účet 416 (FRM)	7 608,00
Účet 331	179 272,00
Účet 333	0,00
Účet 336	78 212,00
<u>Účet 342</u>	<u>0,00</u>
Celkem	295 608,62

Krytí finančním majetkem:

Účet 241	1 071 146,58
Účet 261	1 790,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	1 072 936,58

Rozdíl + 777 327,96

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

K) Úvěry

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou úvěrovou smlouvu.



L) Leasing

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou leasingovou smlouvu.

Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

B) Inventarizace

Předložené podklady: podklady pro zpracování inventarizace za rok 2012

Nález: Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že organizace provedla inventarizaci v souladu se zákonem 563/1991 Sb., v platném znění. Způsob provedení vychází nezpůsobu, kterým se inventarizace prováděla dříve, a který je dnes již překonaný. Byla zjištěny následující nedostatky:

- a) Nebyla doložena jednoznačnost položek, listy podkladů nejsou spojeny a jsou zaměnitelné. . Tímto nebyl splněn § 30, odst. 2, písmeno a).
- b) Nejsou správně doloženy účty fondů.
- c) Na účtu 262 je chybně zaúčtována částka 3,003,- jako peníze na cestě. Tento účet se používá k překonání časového nesouladu při pohybu peněz mezi pokladnou a běžným účtem nebo dvěma účty. K tomu v tomto případě nedošlo. Částka měla být správně zaúčtována jako závazek na třídě 3.
- d) Další drobné nedostatky byly projednány ústně.

Výše uvedeným postupem došlo k porušení zákona 563/91 Sb., v platném znění, § 30, odst. 2 a ČÚS.

Závěr: V inventarizaci za rok 2012 akceptovat výše uvedený nález a provést řádnou inventarizaci v rámci platné legislativy, zejména se zaměřit na obligatorní náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., v platném znění, § 30, odst. 2.

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- rozvaha k 31.12.2012 (okamžik sestavení 18.1.2013)
- rozvaha k 31.3.2013 (okamžik sestavení 17.4.2013)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2012/2013 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.



Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti.

Kontrolovaná oblast: Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

A) Daňové přiznání

Předložené podklady: - Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2009 a rok 2012.

Byla provedena namátková kontrola přiznání dani z příjmů právnických osob za rok 2012.

Nález: Namátkovou kontrolou výše uvedeného daňového přiznání a výkazu zisku a ztráty k 31.12. bylo zjištěno, daňové přiznání nerespektuje formální stránku sestavení, nejsou vyloučeny výnosy a náklady nepodléhající dani z příjmu právnických osob v návaznosti na § 25, odst. 1i) zákona 586/92 Sb., v platném znění.

Daňový základ nevykazuje rozdíl.

Citace: § 25 odst. 1 písmeno i) zákona 586/1992 Sb., v platném znění

§25 (1) Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zejména

i) výdaje (náklady) vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně a u poplatníků uvedených v § 2 odst. 2 rovněž výdaje (náklady) vynaložené na příjmy vyňaté podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění, převyšující tyto příjmy,

Závěr: Při sestavování přiznání k dani z příjmů právnických osob postupovat v souladu se zákonem 586/1992 Sb., v platném znění včetně vyloučení odpočitatelných a připočitatelných položek.



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: 11

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámena ředitelka organizace Mgr. Dana Marková, dne 20.5.2013.

Zástupce organizace:

..... *Mgr. Dana Marková*

Za kontrolovaný subjekt: Mgr. Dana Marková

Vyjádření zástupce:

Bez připomínek.

Kontrolní orgán:

..... *Ing. Karel Ondrášek*

Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

..... *Markéta Krňávková*

Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

POVĚŘENÍ

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole

POVĚŘUJI

pana Ing. Karla Ondráška, daňového poradce ev. č. 1662, osobu přízvanou slečnu Markétu Krňávkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přízvanou

aby v době od 20.5.2013 do 20.5.2013 vykonali

veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“), jejímž předmětem je kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, která bude ve vybraných oblastech ověřovat zda: údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kriteria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole)

u Mateřská škola Proseč, okres Chrudim

IČ: 750 18 853

Adresa: Proseč 220, 539 44 Proseč

V Proseči dne 20.5.2013

.....
(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu)

(úřední razítko)



Mgr. Dana Marková
.....
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)

MATEŘSKÁ ŠKOLA
okres Chrudim,
539 44 Proseč 220
příspěvková organizace
IČ: 750 18 853