

Protokol č. VSK/2017/2
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2016 u příspěvkové organizace Integrovaný sociální ústav Komorní Lhotka,

Kontrolní orgán: Obec Komorní Lhotka
sídlo: Komorní Lhotka č.p. 27
IČO: 00494232

Kontrolovaná osoba: Integrovaný sociální ústav Komorní Lhotka
Sídlo: Komorní Lhotka 184, 739 53 Komorní Lhotka
IČO: 00847038

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

Na základě pověření zřizovatele ze dne 28. 2. 2017 k provedení následné veřejnosprávní kontroly rok 2016 u příspěvkové organizace Integrovaný sociální ústav Komorní Lhotka jsem v souladu s Kontrolním řádem obce Komorní Lhotka dne 9. 3. 2017 tuto provedl na místě u kontrolované osoby. Kontrola byla zahájena předáním pověření k provedení veřejnosprávní kontroly vydaném v souladu se zákonem 255/2012 Sb., kontrolním řádem, ředitelce příspěvkové organizace.

Kontroly se zúčastnily:

- Ing. Andrea Sztefková - ředitelka příspěvkové organizace
- Bc. Hana Mikešová - zaměstnanec kontrolující osoby
- Ing. Andrea Jančíková - zaměstnanec kontrolující osoby
- Karin Klesniáková - externí účetní kontrolované osoby

Předmětem ověření byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolovaného subjektu v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Kontrola plnění opatření a doporučení z předcházející kontroly.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2016

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2016 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,
2. Hospodaření s fondy
3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
4. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO, kontrola provádění operací na vybraném vzorku dokladů za rok 2016

A. Kontrola plnění opatření a doporučení z předcházející kontroly.

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly bylo uloženo následující opatření, jehož plnění jsem prověřil:

1. závazky z titulu mezd zaměstnanců evidovat na účtu 331 bez ohledu na způsob jejich hrazení (informaci o změně účetní metody uvést v příloze k ÚZ za rok 2016 v části A.2.)

Výsledek ověření: Závazky z titulu mezd jsou již evidovány na účtu 331. Informace o tom však v účetní závěrce v části A.2. uvedena nebyla). **Doporučení bylo realizováno.**

2. z účtu 966 odúčtovat hodnotu vypůjčeného majetku

Výsledek ověření: Kontrolou podrozvahové evidence bylo zjištěno, že na účtu 966 již není vykazován žádný zůstatek. **Doporučení bylo realizováno.**

3. prověřit zůstatek na účtu 962 a v případě, že závazek z leasingové smlouvy již neexistuje, odúčtovat tento závazek také z podrozvahové evidence"

Výsledek ověření: Kontrolou podrozvahové evidence bylo zjištěno, že na účtu 962 již není evidován žádný zůstatek. **Doporučení bylo realizováno.**

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2016

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2016 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za rok 2016 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **2,3 tis. Kč**. Doplňková činnost nebyla v roce 2016 provozována. Celkem vykázala PO za rok 2016 zisk ve výši 2,3 tis. Kč.

PO od roku 2016 výrazně omezila svou činnost. Kdy provozuje již pouze sociální ústav. Porovnání výnosů a nákladů mezi lety 2015 a 2016 je tedy bezpředmětné. (V roce 2015 vykazovala PO výrazně vyšší náklady i výnosy vzhledem k rozsáhlejší činnosti).

Druh nákladu	účet	2016	% z celku
Spotřeba materiálu	501	354,55	3,03
Spotřeba energií	502	275,70	2,35
Opravy a udržování	511	36,27	0,31
Cestovné	512	5,18	0,04
Náklady na reprezentaci	513	9,70	0,08
Ostatní služby	518	1 755,43	14,98
Osobní náklady	52X	6 861,19	58,56
Ostatní daně a poplatky	538	2,03	0,02
Náklady na drobný majetek	558	39,98	0,34
Ostatní náklady	549	41,25	0,35
Odpisy dlouhodobého majetku	551	114,84	0,01
prodaný dlouhodobý majetek	553	2 220,58	18,95
Náklady celkem	5XX	11 716,70	99,03

PO v roce 2016 uzavřela kupní smlouvu, kdy prodávala movitý majetek, který byl umístěn v budově čp. 210. Tuto budovu získala v restituci Slezská církev evangelická augsburského vyznání. Dle kupní smlouvy byl předmětem prodeje movitý majetek dle smlouvy. Tento movitý majetek představoval vybavení budovy předané SCEAV a.s. v restituci.

Ve vztahu k této mimořádné transakci byly zjištěny následující skutečnosti:

Při účtování o zůstatkové ceně majetku byla do této hodnoty zahrnuta i zůstatková cena budovy kuchyně čp. 210 a technického zhodnocení budovy DPH v hodnotě 1 717 413,70 Kč. Tato technická zhodnocení však nebyla předmětem prodeje. Vzhledem k tomu, že budovu jako celek již vlastní nový nabyvatel, bylo třeba toto technické zhodnocení odúčtovat z majetkové evidence. Při zúčtování zůstatkové ceny mělo být použito spíše účtu 401 (nikoli 553). Vzhledem k tomu, že tato situace je mimořádná a ojedinělá, není nutné ve vztahu k tomuto zjištění provádět opravu účtování.

V zákoně 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je stanoveno, že fond investic je tvořen z výnosů z prodeje dlouhodobého majetku organizace. V roce 2016 nebyl fond investic tvořen. **Doporučení** k tomuto zjištění je uvedeno níže v tomto protokolu u kontroly tvorby a čerpání fondů.

Struktura výnosů je uvedena v následující tabulce:

druh výnosu	účet	Kč	podíl v %
výnosy z poskytování služeb	602	4970,32	42,41
výnosy z pronájmu	603	1,01	0,01
výnosy z prodeje dlouhodobého majetku	646	3000	25,60
čerpání fondů	648	178,8	1,53
úroky	662	0,83	0,01
výnosy z transferů	672	3568	30,45
celkem		11718,96	

Finanční a majetková situace PO stabilní, zůstatek na běžných účtech činil **3 605,95 tis. Kč**, krátkodobé závazky k 31. 12. 2016 činily **663,53 tis. Kč**. V krátkodobých závazcích nejsou zahrnuty účty 378 - ve výši depozitních vkladů klientů a 389 - ve výši krytí dohadu hrazenými zálohami. Vysoký zůstatek na běžném účtu organizace byl způsoben prodejem dlouhodobého majetku ve výši 3 mil. Kč, kdy náklady spojené s prodejem majetku byly nepeněžní, ale výnosy byly peněžní.

2. Hospodaření s peněžními fondy

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2015 zisk ve výši 1 337,23 Kč. Celý hospodářský výsledek byl přidělen do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedeno použití fondů v roce 2016:

Fond odměn

Počáteční stav	45 600,00
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Oprava dle doporučení z minulé VSK	-
Konečný zůstatek	45 600,00

Fond investic

Počáteční stav	255 126,30
převod z rezervního fondu	-
Příděl z odpisů za rok 2016	114 841,00
posílení zdrojů na krytí oprav majetku	-
čerpání na investiční náklady	-
Konečný stav	369 967,30

Rezervní fond

Počáteční stav	249 093,85
Tvorba fondu	64 537,23
Příděl ze zlepšeného HV	1 337,23
tvorba z darů	63 200,00
Čerpání fondu	178 800,30
čerpání fondu - další rozvoj činnosti - kulturní akce apod.	178 800,30
Konečný zůstatek	134 830,78

PO tvořila v roce 2016 svůj rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření a dále z účelově určených peněžních darů. Rezervní fond byl čerpán na další rozvoj činnosti (kulturní akce apod.). Při kontrole vazby zachycení tvorby a čerpání rezervního fondu na přílohu bylo zjištěno, že část čerpání ve výši 31 950,92 Kč byla zaúčtována na chybný analytický účet 414 550 místo 414 650. Tímto se informace o tvorbě a čerpání chybně přenesly do přílohy k účetní závěrky, kde je nižší tvorba z darů a nižší čerpání fondu. **Doporučujeme** používat správné analytické účty o tvorbě a použití fondů, tak aby se informace o tvorbě a čerpání správně přenášely do přílohy účetní závěrky.

PO tvořila v roce 2016 fond investic z odpisů. V roce 2016 prodala PO dlouhodobý hmotný majetek za 3 000 tis. Kč. Dle § 31 odst. 1 písm. f) jsou zdrojem fondu investic také výnosy z prodeje dlouhodobého majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace. V roce 2016 nebyl fond investic tvořen.

Doporučujeme provést opravu účtování a dotvořit fond investic z výnosů z prodaného majetku. Vzhledem k tomu, že fond měl být tvořen již v roce prodeje (2016), bude se částečně jednat o opravu nákladů minulých účetních období. Tvorba fondu bude účtována následovně:

401/416 - ve výši zůstatkové ceny majetku vyřazeného z účetnictví	2 220 584,81
408/416 - ve výši rozdílu mezi výnosem a zůstatkovou cenou	779 415,19 (zde se jedná o opravu nákladů minulých období, mělo být účtováno na účtu 548).

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

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. 2016. 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 zpracovala inventarizační zprávu k datu 31. 1. 2017. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.

Kontrolou inventurních soupisů byly zjištěny následující skutečnosti:

- Na účtu 378 – *Jiné závazky* jsou mimo jiné evidovány depozita klientů ISÚ ve výši 164 871,34 Kč a zároveň kapesné vyplacené klientům, které je k rozvahovému dni 31. 12. 2016 vykazováno v záporné hodnotě 23 876,- Kč, což představuje celkový závazek vůči klientům ve výši 140 995,34 Kč. Zůstatek na účtu 245 – depozitní účet, kde jsou vedeny finanční prostředky klientů, je však k 31. 12. 2016 pouze ve výši 121 098,96 Kč. Z uvedeného tedy vyplývá, že závazky vůči klientům nejsou finančně kryty ve výši 19 896,38 Kč. Vykázaný rozdíl mohl vzniknout při rozdělení ústavu na 2 samostatná střediska, kdy při převodu provozovaných služeb domova pro seniory na Slezskou diakonii došlo také k převodu závazků. **Doporučujeme** prověřit výši závazků vykázaných na účtu 378 a provést případnou opravu účtování na účtu 378.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví je však nutné prověřit rozdíl mezi závazky vůči klientům a peněžními prostředky klientů.

4. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO a kontrola

Ekonomickou činností se v příspěvkové organizaci zabývají:

- Jako příkazce operace – ředitel PO,
- Funkci správce rozpočtu a hlavní účetní plní Karin Klesniáková – ekonomka příspěvkové organizace,

Prověřil jsem kontrolu realizace bankovního styku z bankovního účtu číslo 35936781/0100 za měsíc březen a prosinec 2016. Kontrola se zaměřila na:

- Úplnost prvotních dokladů pro zaúčtování,
- Správnost účtů, na které byly realizovány platby,
- Správnost zaúčtování,
- Při nákupu majetku, přidělení inventurních čísel a zavedení do evidence majetku.

V následující tabulce je vyjádřen objem kontrolovaných operací:

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
březen 16	41	9 424,00	18,00	9 442,00	3
březen 16	42	0,00	151,00	151,00	1
březen 16	43	9 645,12	0,00	9 645,12	1
březen 16	44	144 667,00	296 249,00	440 916,00	43
březen 16	45	22 558,00	87 054,00	109 612,00	7
březen 16	46	7 000,00	9 860,00	16 860,00	2
březen 16	47	4 000,00	67 318,87	71 318,87	5
březen 16	48	17 803,00	0,00	17 803,00	2
březen 16	49	9 624,00	198 276,00	207 900,00	7
březen 16	50	174 424,00	100,00	174 524,00	23
březen 16	51	9 579,00	0,00	9 579,00	2
březen 16	52	0,00	2 690,00	2 690,00	1
březen 16	53	9 579,00	0,00	9 579,00	2
březen 16	54	0,00	3 853,00	3 853,00	1
březen 16	55	0,00	24 000,00	24 000,00	1
březen 16	56	0,00	17 134,00	17 134,00	5
březen 16	57	3 200,00	0,00	3 200,00	1
březen 16	58	0,00	498,00	498,00	2
prosinec 16	204	280 000,00	0,00	280 000,00	1
prosinec 16	205	584,00	0,00	584,00	3
prosinec 16	206	13 515,00	0,00	13 515,00	2
prosinec 16	207	0,00	382 393,00	382 393,00	38
prosinec 16	208	13 817,00	0,00	13 817,00	2
prosinec 16	209	43 210,00	110 768,05	153 978,05	11
prosinec 16	210	14 347,00	0,00	14 347,00	2
prosinec 16	211	14 196,00	0,00	14 196,00	2
prosinec 16	212	193 048,00	296 784,00	489 832,00	31
prosinec 16	213	33 927,98	0,00	33 927,98	5
prosinec 16	214	60 076,00	0,00	60 076,00	6
prosinec 16	215	0,00	17 393,00	17 393,00	3
prosinec 16	216	34 483,24	0,00	34 483,24	2
prosinec 16	217	19 624,00	0,00	19 624,00	2
prosinec 16	218	0,00	15 009,00	15 009,00	2
prosinec 16	219	6 969,60	28 583,00	35 552,60	5
prosinec 16	220	9 486,00	0,00	9 486,00	1
prosinec 16	221	0,00	169,00	169,00	1
celkem		740 483,82	851 597,05	1 592 080,87	122

Kontrolou bankovních výpisů a přijatých faktur bylo zjištěno následující:

1. Dokladem č. 42 bylo účtováno o přijaté fakture za nákup pásek na štítky a také provedené servisní práce včetně jízdného na účet 501 – *Spotřeba materiálu*. V případě, že šlo současně o nákup materiálu i poskytnutí služby mělo být účtováno pořízení zboží na účet 501 a poskytnutí služby včetně jízdného pak na účet 518. V případě, kdy je součástí dodávky také služba, zahrnuje se vše na nákladový účet 518 - ostatní služby. **Doporučujeme** v obdobných zachycovat závazek na nákladovém účtu 518.
2. Bonusy připsané bankou na běžný účet PO jsou zachyceny na účtu 662 – *Úroky*. Dle Vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, HLAVY III, § 38, písmene a) - položka „B.II.2. Úroky“ (účet 662) obsahuje výnosy z úroků včetně úroků z dluhových cenných papírů a poskytnutých zápůjček. V případě bonusu banky

se nejedná o úrok, ale o různé výhody za vedení účtu, za platby kartou a další služby, proto **doporučujeme** příjem těchto bonusů účtovat spíše na účet 649 – *Ostatní finanční výnosy* či jako korekci snížení nákladů za vedení účtu - tedy snížení bankovních poplatků (minus 518).

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících březen a prosinec 2016:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
březen 16	82-126	18 184,00	40 695,00	50 966,00	7 913,00
prosinec 16	492-532	35 535,00	28 636,00	54 170,00	10 001,00
Celkem		53 719,00	69 331,00	105 136,00	17 914,00

Kontrolou pokladních dokladů byly zjištěny následující skutečnosti:

- PO účtuje preventivní prohlídky zaměstnanců na účet 527 – *Zákonné sociální náklady* (např. doklad č. 116). Náplň jednotlivých položek účetních výkazů a tím i jednotlivých syntetických účtů je upravena ve vyhlášce 410/2009 Sb. V § 33, odst. 2) písmenu d) této vyhlášky je stanoveno: „Položka „A.I.13. Zákonné sociální náklady“ obsahuje náklady podle § 24 odst. 2 písm. j) zákona o daních z příjmů, pokud se na příslušnou účetní jednotku vztahují podle jiného právního předpisu včetně přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb.“ Příděl do FKSP je zahrnut do zákonných sociálních nákladů - jedná se o povinný příděl ze zákona. V případě pracovního oblečení a ochranných pracovních pomůcek se jedná svým charakterem spíše o spotřebu materiálu, než sociální náklad, v případě lékařské prohlídky a školení – se nejedná o sociální podporu zaměstnance, ale o výdaj plynoucí z pracovně právních vztahů a pracovních podmínek zaměstnání. Jelikož v § 24, odst. 2), písmena j) zákona o dani z příjmu jsou upraveny daňově uznatelné výdaje zaměstnavatele na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců, avšak účet 527 obsahuje **zákonné sociální náklady**, **doporučujeme** výdaje na pracovní podmínky zaměstnanců vykazovat na jiných nákladových účtech 501, 518 apod.
- Pokladním dokladem č. 503 je účtováno o nákupu dárků klientům ISÚ k narozeninám na účet 518 – *Ostatní služby*. Jelikož prvotním dokladem je účtenka za nákup potravin (čokoláda, káva atd.), mělo být o tomto nákupu účtováno spíše na nákladový účet 501 případně 513 - náklady na reprezentaci.

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by příspěvková organizace postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, neehospodárně a neefektivně.

Před ukončením kontroly byla zaměstnancům přizvané osoby předána fotokopie účetní závěrky. Tímto úkonem byla kontrola na místě u kontrolovaného subjektu ukončena dne 9. 3. 2017

Nápravná opatření:

1. PO provede opravu účtování o tvorbě fondu investic tak, jak je popsáno v části B.2. tohoto protokolu.

Zodpovídá: účetní, ředitelka
Termín: do 30. 6. 2017

2. PO prověří rozdíl mezi závazky z titulu evidování depozitních účtů klientů a zůstatkem bankovního účtu a provede opravu účtování.

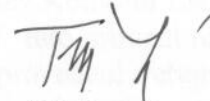
Zodpovídá: ředitelka
Termín: do 30. 6. 2017

Doporučení:

- Zachycovat náklady organizace na nákladových účtech dle doporučení uvedených v části B. 4. tohoto protokolu.

Poučení: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrovaná 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 obecního úřadu v Komorní Lhotce.

V Havířově dne 10. 4. 2017



Ing. Jiří Turoň
kontrolující (přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 8 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitelka PO

Potvrzení o převzetí protokolu:

Protokol převzal dne: 25. 4. 2017

Podpis:

