

Zápis FV č. 5/2016

z kontrol finančního výboru městyse Moravská Nová Ves provedených během měsíce listopadu a prosince 2016 v příspěvkových organizacích městyse:

- Mateřská škola – kontrola provedena dne 22.11.2016 od 8:00
- Služby, p.o. – kontrola provedena dne 29.11.2016 od 8:00
- Základní škola – kontrola provedena dne 22.11.2016 od 9:00
- Úřad městyse – kontrola provedena dne 6.12.2016 od 7:00

Celkový počet stran zápisu: 7

1) Program kontrol FV

Finanční výbor se rozhodl provést kontrolu hospodaření úřadu městyse, příspěvkových organizací Služby, Mateřská škola a Základní škola. Přípravná schůzka výboru ke kontrolám se uskutečnila dne 6. 10. 2016 ve 20:00 hodin na úřadu městyse.

FV se rozhodl požádat jednotlivé organizace o předložení výkazu provozních nákladů za rok 2015. Jednotlivé kontroly byly dále zaměřeny na stav pohledávek po splatnosti a účelové nakládání s poskytnutými finančními prostředky z rozpočtu městyse.

2) Mateřská škola Sluníčko

Kontrola byla provedena dne 22. 11. 2016 od 8:00 v kanceláři ředitelky Mateřské školy.

Kontroly se zúčastnili:

- za FV: Rostislav Silný, Pavel Časný, Radek Vaněk
- za Mateřskou školu: Vladislava Časná, Marie Maráková, Irena Zemánková
- za městys: Marcela Salajková

NÁZEV ÚČTU	ČÍSLO ÚČTU	2011	2012	2013	2014	2015
Spotřeba materiálu:	501	314 951,54	166 427,76	272 476,28	402 496,51	469 669,04
Spotřeba energie:	502	465 543,49	552 996,80	527 866,83	493 907,54	208 381,65
Opravy a udržování:	511	60 591,00	74 149,80	226 175,50	109 150,90	160 955,00
Cestovné	512	2 365,00	2 026,00	2 541,00	2 219,00	5 493,00
Ostatní služby:	518	167 890,56	145 757,39	149 368,39	175 660,05	148 956,74
bank.p poplatky	518-001		12 173,00	12 367,00	12 297,00	11 394,00
služby spojené s PC	518-100	26 528,00	16 309,24	12 197,00	29 137,00	18 151,00
telekom.slужby	518-200	41 908,56	40 710,95	37 408,09	33 041,45	22 488,24
Mzdové náklady:	521	272 261,00	304 925,00	334 799,00	287 945,00	285 620,00
Zákonné sociální pojištění	524	78 626,00	91 487,00	92 610,00	75 843,00	84 897,00
Jiné soc.pojištění/Kooperativa/	525	8 405,46	14 049,65	12 652,00	14 928,00	15 278,00
Zák.sociální náklady/FKSP	527	2 351,00	4 491,00	4 151,00	7 229,00	8 249,16
Jiné pokuty a penále:	542		0,00	0,00	3 863,00	0,00
Ostatní náklady z činnosti	549	2 100,00	6 532,00	6 314,00	6 858,00	5 971,94
Nákup drob.maj.nad 3000,Kč	558	121 948,95	27 157,60	35 346,00	51 900,00	294 513,00
Ostatní finanční náklady	56	18 966,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem náklady	5	1 516 000,00	1 390 000,00	1 664 300,00	1 632 000,00	1 687 984,53

Nejdůležitější změny v nákladových položkách roku 2015 v porovnání s minulými roky

Spotřeba energie: Předpokládáme, že v této položce se projevila úspora energií způsobená dokončením zateplení budovy mateřské školy.

Opravy a udržování: V roce 2015 bylo nad rámec běžných drobných oprav provedeno:

- oprava potrubí
- nový kotel na vaření ve školní jídelně (cca 25.000,- Kč)
- ladění pian (cca 17.500,- Kč).

Bankovní poplatky, služby PC a telekomunikace: I v roce 2015 pokračoval pokles nákladů. Bankovní účet je stále veden u ČSOB, a.s. a platí se dle pohybů na účtu. Mateřská škola včetně školní jídelny používá 2 mobilní telefony a 2 pevné linky, úspora nákladů v této oblasti za posledních 5 let činí 40-50%, v oblasti PC a internetu se platí pouze za služby programátorů (účetnictví a jiné účelové programy), připojení na internet (firma Tomáš Sládek) je poskytováno zdarma.

Nákup drobného majetku nad 3000,- Kč: Nad rámec běžných nákupů byly pořízeny šatní skříňky v ceně cca 200.000,- Kč.

FV se dále zajímal, jestli jsou evidovány nějaké pohledávky po splatnosti. Ředitelka MŠ potvrdila, že MŠ žádné takové pohledávky neeviduje, příspěvky rodičů za školku je uhrazeno ve 100% výši. **Otázkou pro zřizovatele** je, jestli stávající příspěvek rodičů ve výši 300,- Kč měsíčně je adekvátní v porovnání s obecně se zvyšujícími životními náklady a průběžnou valorizací mzdy.

FV se také seznámil se způsobem určování dotací JMK na mzdové náklady, kdy JMK určí svým rozhodnutím tzv. „závazný ukazatel počtu zaměstnanců“ podle aktuálního počtu dětí ve školce. Aktuálně MŠ disponuje určeným úvazkem ve výši 7,3 podle stavu dětí k 30. 9. 2016 a **FV doporučuje zřizovateli** obrátit se na příslušné oddělení JMK s dotazem, proč nemáme přiděleny úvazky ve výši 8,0? Dle školského zákona jsou pro třídu obsazenou 24 a více dětmi určeny 2 plné úvazky a MŠ se aktuálně stará o 102 dětí ve 4 třídách, což dle názoru FV znamená splnění podmínky školského zákona.

V rámci kontroly byly zaznamenány následující připomínky ke zřizovateli:

- v MŠ chybí tělocvična pro děti
- v MŠ chybí zázemí pro zaměstnance – chybí např. šatna pro učitelky ...

V další části kontroly se FV zajímal o provoz školní jídelny.

Cenová kalkulace stravného se provádí vždy z reálných nákladů za předcházející rok s platností na rok následující s důrazem na plnění spotřebního koše potravin (stanoveno vyhláškou) a kvalitu potravin.

Pro rok 2016 platí děti v MŠ za celodenní stravu 34 - 40 Kč za den podle svého věku, žáci ZŠ platí za jednotlivý oběd 20 - 27 Kč dle svého věku, ostatní strávnicki dle kapacity kuchyně platí za oběd nedotovanou cenu 62,- Kč. Vedoucí školní jídelny potvrdila, že ŠJ neeviduje žádné pohledávky po splatnosti, příspěvky rodičů na stravné je uhrazeno ve 100% výši.

Nákup potravin je realizován dle aktuálních nabídek dlouhodobě prověřených dodavatelů, např. Velkoobchod YARO Uherský Ostroh, NOWAKO (ryby), Vodňanské kuře (pouze chlazené kuřecí maso!), Alimpex (mléčné výrobky), PENAM (pečivo), řeznictví Janůš nebo zelenina Mackových, ale vždy s důkladnou kontrolou kvality.

Dělení nákladů mezi hlavní a doplňkovou činnost se provádí dle platné vnitřní směrnice č. 17-2016 ze dne 4. 1. 2016. Klíč K2 je stanoven jako poměr skutečné spotřeby potravin pro doplňkovou činnost k celkové spotřebě potravin ve ŠJ.

FV provedl kontrolu hotovosti v pokladně MŠ a ŠJ – bez zjištění (viz příložené protokoly).

FV závěrem konstatuje, že během provedené kontroly hospodaření mateřské školy včetně školní jídelny nenalezl žádné nesrovnalosti a podle jeho názoru byly finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu městyse Moravská Nová Ves použity účelně a efektivně s důrazem úsporu nákladů a zvyšování kvality poskytovaných služeb.

3) Služby p.o.

Kontrola byla provedena dne 29. 11. 2016 od 8:00 v kanceláři účetní na sběrném dvoře za účasti:

- za FV: Pavel Časný, Radek Vaněk
- za Služby, p.o.: Igor Antal, Martina Imrichová
- za městys: Marcela Salajková

Kontrola byla zaměřena na tyto oblasti:

- 1) Příjmy a výdaje za rok 2015
- 2) Evidence pohledávek k 31.10.2016
 - a. pokud existují, jaký je proces na jejich vymáhání?
 - b. provádí se pravidelná kontrola dlužníků v insolvenční?
- 3) Zaměstnanci
 - a. v dlouhodobém pracovním poměru – počet, evidence pracovní doby
 - b. v krátkodobém pracovním poměru – počet, evidence pracovní doby
 - c. zaměstnanci z ÚP – počet, evidence pracovní doby a mzdové náklady za rok 2015
- 4) Odpady – kontrola množství odpadů, které opouští sběrný dvůr nebo je odvezeno z obce
- 5) Mobilní telefony – počet, jakým způsobem jsou používány, přehled tarifních podmínek

1) Příjmy a výdaje za rok 2015**Hlavní činnost**

Do hlavní činnosti příspěvkové organizace patří zejména:

- úklid v obci, svoz tříděného odpadu
- provoz sběrného dvora
- péče o veřejnou zeleň
- provoz sokolovny

Hlavní činnost je dotována z rozpočtu městyse.

Náklady – Hlavní činnost		2012	2013	2014	2015
501	spotřeba materiálu	375 506,82	429 074,67	525 374,27	552 826,61
501120	drobný mat. kancelářský	33 228,20	8 382,50	36 695,14	
502	spotřeba energií	1 442 114,59	1 222 560,37	1 101 149,00	631 161,08
511	opravy a udržování	580 050,60	649 032,45	372 094,22	388 760,79
518	Služby	647 539,84	467 895,34	730 319,11*	291 722,29
518110	telefony a internet	35 478,00	51 468,00	56 704,00	
518111	údržba SW a servis	68 368,00	46 706,50	47 830,00	
521-527	mzdové náklady	2 249 002,00	2 273 001,00	2 366 050,00	2 841 050,00
549	ostatní náklady	226 306,36	62 091,22	63 238,00	4 354,00
551-558	odpisy a drobný majetek	365 956,30	342 949,45	343 720,00	332 237,80
562	Úroky	21 913,18	15 490,20	7 830,26	1 161,21
591	daň z příjmu	70 320,00	0,00	71 820,00	0,00
Náklady – Hlavní činnost - Celkem		5 978 709,69	5 462 094,70	5 581 594,86	5 043 569,78

*Pozn: včetně odvozu sutí za 300tis.

Výnosy – Hlavní činnost		2015
601 – 649	Výnosy z činnosti	3 346,20
661 - 669	Finanční výnosy	1 155,41
672	Výnosy z transferů	5 499 517,00
	Dotace městys	4 715 300,00

	Dotace ÚP				784 217,00
Náklady – Hlavní činnost - Celkem					5 504 018,61

Hospodářská činnost

Do hospodářské činnosti příspěvkové organizace patří zejména:

- stočné (výběr včetně provozu čističek odpadních vod)
- veškeré služby za úplatu (např. zapůjčení traktoru, vlečky, drobné služby občanům apod.)
- nájmy (např. pošta, učebny č.p. 117, kavárna Antares, bar Na sokolce, malý sál, smuteční síň)

Hospodářská činnost není dotována z rozpočtu městyse.

V roce 2015 skončila hospodářská činnost přebytkem ve výši 369 542,33 Kč před zdaněním při celkových nákladech ve výši 1 816 695,39 Kč a celkových výnosech ve výši 2 186 237,71 Kč.

Shrnutí

Služby, p.o. hospodařily v roce 2015 s celkovými náklady ve výši 6 860 265,17 Kč. Celkové výnosy (tvořené zejména dotací městyse ve výši 4,7 mil. Kč, výběrem stočného ve výši 1,5 mil. Kč, dotací Úřadu práce ve výši 785 tis. Kč a vlastní činností (suť, práce) ve výši 500 tis. Kč) činily 7 690 256,33 Kč.

2) Evidence pohledávek k 31.10.2016

Kontrola pohledávek (platby stočné) probíhá vždy k 31. 12. kalendářního roku, kdy je připraven seznam dlužníků. Dlužníci jsou následně osloveni buď paní účetní nebo ředitelem příspěvkové organizace se žádostí o vyrovnání dluhu.

Kontrola osob v insolvenčním rejstříku neprobíhá a dluhy tak nejsou přihlašovány do insolvenčního řízení. Tyto dluhy musí být následně odepsány jako nedobytné pohledávky.

Doporučení FV:

1. Ve spolupráci s úřadem městyse zajistit pravidelnou kontrolu dlužníků v insolvenčním rejstříku za účelem včasné přihlášení pohledávky do insolvenčního řízení.
2. Pravidelně předkládat zastupitelstvu (jarní zasedání) aktuální jmenný přehled dlužníků tak, aby se stal nedílnou přílohou zápisu ze zasedání zastupitelstva městyse.

3) Zaměstnanci

Služby, p.o. mají 8 zaměstnanců – 6 na plný úvazek a 2 na zkrácený pracovní úvazek. Na dohody o provedení práce nebo pracovní činnosti dále zaměstnávají další 2 pracovníky na úklid sokolovny (p. Vrátilová) a doručovatelské služby (p. Bartoš). Výkazy práce sestavují zaměstnanci a kontroluje ředitel nebo vedoucí (p. Mašláň).

FV provedl namátkovou kontrolu výkazů práce bez nálezu v případech kmenových zaměstnanců. V případě zaměstnanců na dohodu FV doporučuje zvýšit průkaznost a úplnost výkazů práce.

V roce 2015 Služby, p.o. využily práce 8 lidí přidělených Úřadem práce, na jejichž mzdy byla přijata dotace ve výši 784 217,- Kč. Celkové náklady na jejich činnost dosáhly 778 993,- Kč.

4) Odpady

Množství odpadu odvezeného z obce společností Megawaste v rámci pravidelného svozu TKO je vždy váženo na sběrném dvoře (každé auto!) a váha je zpětně kontrolována při vyúčtování služby. Každý zjištěný rozdíl je vyřešen dle skutečnosti. Evidence se vede na sběrném dvoře (kontrola bez výhrad).

V oblasti tříděného odpadu (papír, PET lahve) byl v letošním roce uzavřen dodatek se společností Megawaste a vyúčtování bude předloženo ke dni 31. 12. 2016.

5) Telefony

Služby, p.o. provozují 11 mobilních telefonních čísel (z toho 9 mobilních telefonů a 2 SIM karty pro zabezpečovací systémy na sběrném dvoře a hasičské zbrojnici) při celkových měsíčních nákladech ve výši cca 3 500,- Kč.

FV souhlasí se zdůvodněním, že počet telefonů odpovídá povaze a způsobu práce jednotlivých pracovníků příspěvkové organizace.

4) Základní škola

Kontrola byla provedena dne 22.11.2016 od 9:00.

Kontroly se zúčastnili:

- za FV: Rostislav Silný, Michal Košut, Lenka Schwartzová
- za Základní školu: Ilona Grúnwaldová, Mgr. Hana Grossmannová
- za městys: Marcela Salajková

Kontrola se zabývala:

- 1) provozními náklady
- 2) výběrem poplatků a pohledávkami
- 3) nákupem majetku

Finančnímu výboru byl předložen výkaz provozních nákladů organizace a podáno vysvětlení k vybraným položkám.

NÁZEV ÚČTU	ÚČET	2011	2012	2013	2014	2015
Spotřeba materiálu	501	905 523,62 Kč	264 335,67 Kč	287 594,12 Kč	413 757,85 Kč	423 677,00 Kč
Spotřeba energie	502	587 573,04 Kč	751 045,40 Kč	671 846,42 Kč	533 337,00 Kč	411 396,17 Kč
Opravy a udržování	511	242 773,90 Kč	138 230,90 Kč	122 288,80 Kč	71 485,90 Kč	230 909,12 Kč
Cestovné	512	32 168,00 Kč	30 121,00 Kč	40 501,00 Kč	25 271,00 Kč	30 796,00 Kč
Ostatní služby	518	402 710,51 Kč	357 498,08 Kč	326 698,08 Kč	327 237,78 Kč	447 201,17 Kč
bank.p poplatky	518-550	8 348,00 Kč	8 145,00 Kč	8 108,00 Kč	8 318,77 Kč	8 021,00 Kč
služby spojené s PC	518-3xx	115 115,40 Kč	61 700,00 Kč	68 288,60 Kč	54 267,50 Kč	66 570,00 Kč
telekom.služby	518-3xx	73 330,71 Kč	64 563,78 Kč	57 861,08 Kč	45 559,31 Kč	46 546,00 Kč
Mzdové náklady:	521	157 107,00 Kč	152 702,00 Kč	137 932,00 Kč	125 999,00 Kč	141 608,46 Kč
Zákonné sociální pojištění	524	45 333,00 Kč	44 154,00 Kč	46 898,00 Kč	45 790,00 Kč	41 699,00 Kč
Jiné soc.pojištění/Kooperativa/	525	23 778,64 Kč	23 160,06 Kč	26 349,00 Kč	20 880,09 Kč	27 973,23 Kč
Zák.sociální náklady/FKSP	527	1 333,31 Kč	14 331,62 Kč	2 179,32 Kč	12 296,86 Kč	2 727,00 Kč
Jiné pokuty a penále:	542	0 Kč	5 000,00 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Ostatní náklady z činnosti	549	87 158,50 Kč	38 642,00 Kč	64 237,00 Kč	94 033,00 Kč	47 018,00 Kč
Nákup drob.maj. nad 3000,-Kč	558	0 Kč	193 684,80 Kč	296 781,08 Kč	327 225,10 Kč	282 633,60 Kč
Celkem náklady	5	2 493 807,52 Kč	2 103 889,30 Kč	2 039 356,82 Kč	2 018 682,08 Kč	2 119 210,86 Kč

V položkách spotřeba materiálu a drobného majetku byly náklady vyšší než původně rozpočtované částky z důvodu oprav prostor nynější ŠD a následného vybavení novým nábytkem a pomůckami. Opravy a údržba v roce 2015 obsahovaly především náklady na malování prostor a stavebních oprav/úprav školní družiny a školy.

Náklady na energie poklesly z důvodu vysoutěžených cen energií.

Jediné pravidelné poplatky, které ZŠ vybírá, jsou poplatky za školní družinu. Problémy s neplatiči škola nemá. Dále jsou vybírány jednorázové poplatky za účast na plaveckém kurzu či adaptačním programu Ekokůň.

Při investicích většího rozsahu (jako vybavení školní družiny) škola využívá výběrového řízení. Na opravy a údržbu škola využívá především místní firmy. Nábytek a vybavení škola pořizuje především od firmy Distr Mikulov.

5) Úřad městyse

Kontrola byla provedena dne 6.12.2016 od 7:00.

Kontroly se zúčastnili:

- za FV: Michal Košut, Lenka Schwartzová
- za městys: Marcela Salajková

Kontrola se zabývala:

- 1) provozními náklady
- 2) výběrem poplatků a pohledávkami
- 3) nákupem majetku

NÁZEV ÚČTU	ÚČET	2011	2012	2013	2014	2015
Spotřeba materiálu	501	737 097	327 371	489 301	617 568	823 180
Spotřeba energie	502	1 151 391	261 249	788 161	960 995	365 572
Prodané zboží	504	36 642	0	84 355	37 507	6 966
Opravy a udržování	511	678 329	1 905 251	2 524 364	3 955 708	1 116 455
Cestovné	512	4 351	6 931	2 320	3 121	5 474
Náklady na reprezentaci	513	65 978	126 378	179 812	137 041	114 767
Ostatní služby	518	2 427 503	2 936 513	2 897 428	4 080 104	3 289 562
Mzdové náklady:	521	2 958 974	3 479 234	2 899 668	3 239 932	3 126 328
Zákonné sociální pojištění	524	968 777	1 015 420	878 086	945 175	991 277
Jiné sociální pojištění	525	43 554	8 504	6 802	7 309	30 854
Daň z nemovitostí	532	3 558	13 125	7 983	4 157	0
Jiné daně a poplatky	538	57 436	12 964	24 942	18 198	30 850
Jiné pokuty a penále	542	5 000	12 000	7 501	8 000	0
Dary a jiná bezúplatná předání	543	52 870	52 814	90 861	65 152	66 526
Manka a škody	547	0	0	358 000	0	0
Tvorba fondů	548	636	6 584	1 285	11 161	22 435
Ostatní náklady činnosti	549	195 311	426 293	282 825	1 672	20 961
Odpisy majetku	551	0	2 490 378	2 620 446	3 134 153	3 507 922
Prodané pozemky	554	175	26 506	69 562	5 065	683 971
Tvorba a zúčtování OP	556	10 966	-55 609	32 450	13 228	-37 427
Náklady vyřazených pohledávek	557	62 787	85 116	17 425	25 000	27 194
Náklady z DDM	558	0	245 944	145 366	559 090	371 764
Úroky	562	14 669	2 074	0	1 223	0
Ostatní finanční náklady	569	19 101	0	0	0	0
Náklady na transfery	572	10 530 588	8 816 286	9 824 456	10 450 525	10 422 724
Daň z příjmů	591	301 340	312 740	304 570	254 678	343 018
Celkem náklady	5	20 326 943	22 514 066	24 537 969	28 535 762	25 330 373

Spotřeba materiálu se v roce 2015 zvýšila zejména z důvodu nákupu a obnovy vybavení policie městyse.

Náklady na energie se stejně jako u příspěvkových organizací snížily díky vysoutěženým cenám. Odpisy majetku postupně rostou kvůli investicím a zvyšování hodnoty majetku obce.

Z poplatků, které jsou ve správě úřadu městyse, se finanční výbor zabýval:

- a) poplatky za odpady – výběr v roce 2015 ve výši 1,1 mil.
- b) poplatky ze psů - výběr v roce 2015 ve výši 23 500,- Kč
- c) ubytování – výběr v roce 2015 ve výši 15 657,-Kč

Pohledávky z poplatků za svoz odpadu evidované ke konci roku 2015 byly:

26 131,- Kč z poplatků předepsaných v roce 2015 (cca 2,4% z celkových poplatků)

17 386,- Kč z poplatků předepsaných v roce 2014

Dle vyjádření účetní se osoby dlužníků v jednotlivých letech opakují.

Doporučení FV:

Vypracovat sloučenou evidenci dlužníků za úřad městyse a Služby p.o. Zajistit kontrolu dlužníků v insolvenčním rejstříku za účelem včasného přihlášení pohledávky do insolvenčního řízení.

Poplatky za ubytování

Poplatky za ubytování uhradilo za rok 2015 12 provozovatelů.

Z kontroly vyplynulo, že tyto poplatky zřejmě **neplatí všichni provozovatelé** ubytovacích zařízení. Dále z orientačního porovnání zaplacených poplatků a kapacit nabízených provozovateli, kteří poplatek uhradili, že průměrná přiznaná obsazenost lůžek je 11 % (40 dnů v roce), kromě jednoho provozovatele se všichni pohybují v rozmezí od 5% do 20%.

Doporučení FV:

Provést za končící rok 2016 **důkladnější kontrolu ubytovacích poplatků** podle evidenčních knih.

Výnosy z pronájmu majetku

Pronájem pozemků a nebytových prostor – největším nájemcem je společnost Agromoravia


- pohledávky po splatnosti úřad nemá


Pronájem bytů - pohledávky po splatnosti úřad nemá


Nákup dlouhodobého majetku – mimo velké investiční akce, které procházejí jednáním rady a zastupitelstva, k žádným významným nákupům majetku nedošlo.

Při nákupu IT a kancelářské techniky se obecně využívají cenové nabídky, kdy je posuzována cena, celkové provozní náklady životního cyklu zařízení a kvalita.


Zápis vyhotoven dne 12.12.2016.


.....
Rostislav Silný - předseda finančního výboru


.....
Michal Košut – člen finančního výboru


.....
Pavel Časný člen finančního výboru


.....
Radek Vaněk – člen finančního výboru


.....
Lenka Schwartzová - člen finančního výboru

Zápis zpracovali Michal Košut a Radek Vaněk.