

Obec Zábοř
Zábοř č. 88, 387 34 Zábοř
Hlavní účetní obce Zábοř: Blanka Potůčková
Přizvaná osoba: Libuše Křenková, IČ: 05495946

Výtisk č. 1

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole
ve dnech 17. 5. – 30. 5. 2022

Základní a Mateřská škola Zábοř

IČ: 75000971
sídlo: Zábοř č. 105, 387 34 Zábοř
(dále jen "Organizace")

Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace za období
od 1. července 2021 do 31. prosince 2021

Příspěvková organizace zřízená obcí Zábοř

Kontrolní protokol obsahuje 14 listů
Kontrolní protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků

Kontrola byla provedena dle ustanovení § 27 odst. 11) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a § 9 odst. 3) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění.

Pověření k vykonání kontroly hospodaření Organizace vydal starosta obce Záboří dne 17. 5. 2022 – Kontrolu provedla paní Blanka Potůčková – hlavní účetní obce Záboří a jako přizvaná osoba se na kontrole podílela paní Libuše Křenková.

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“)
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „vyhláška o FKSP“)
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“)

Program kontroly:

1. Kontrola splnění opatření z předchozí kontroly a Vnitřní kontrolní systém
2. Peněžní fondy příspěvkové organizace
3. Inventarizace majetku a závazků za rok 2021
4. Vedení účetnictví a vedení pokladních operací
5. Závěr a opatření

A): VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Název: Základní a Mateřská škola p. o. Záboří
Sídlo: Záboří č. 105, 387 34 Záboří
Právní forma: příspěvková organizace zřízená obcí Záboří
IČ: 75000971
Organizaci zastupoval: Mgr. Michal Gutwirth, ředitel organizace
Zřizovací listina: byla vydána 1. 10. 2002, Dodatek č. 1 ze dne 29. 12. 2005, týká vymezení hlavního účelu a k tomu odpovídajícího
předmětu činnosti (v bodě III. a bod IV popisuje způsob vystupování statutárního orgánu jménem příspěvkové organizace).
Dodatek č. 2 ze dne 28.6. 2018 se týká vymezení majetkových
práv a povinností.

B): PROVEDENÍ KONTROLY

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Účetnictví zpracovává paní Ivana Myslíková, účetní organizace

Ke kontrole byly předloženy tyto výkazy organizace od 1. 7. 2021 do 31. 12. 2021: hlavní účetní kniha, kniha došlých faktur, rozvaha čtvrtletně, výkaz zisku a ztráty čtvrtletně, účtový rozvrh, deník, účetní doklady za 2. pololetí 2021, dokumentace k FKSP, mzdová dokumentace, vnitřní směrnice, včetně nových zpracovaných (směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob organizace, směrnice k čerpání FKSP, směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému včetně podpisových vzorů, směrnice pro oběh účetních dokladů a vnitřní platový předpis) podklady ke školní jídelně elektronicky, pokladní doklady a pokladní kniha.

V jednotlivých oblastech bylo zjištěno:

1) Kontrola splnění opatření z předchozí kontroly a Vnitřní kontrolní systém

1/a: Doporučená opatření z přechozí kontroly z 2. 11. 2021:

Poslední kontrola byla provedena ve dnech 26. 10. až 2. 11. 2021 za období od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021 a byly doporučeny 4 opatření:

Doporučená opatření byla následující:

1. Dohledat rozdíl mezi FKSP (účet 412) a jeho krytím (účet 243) – VIZ str. 7

Toto opatření bylo splněno.

2. Mezi organizací a jejím zřizovatelem upřesnit, která částka příspěvku na provoz je správná a na příslušné WEB stránce provést opravu – VIZ str. 9

Dle sdělení ředitele organizace byla tato nepřesnost mezi organizací a zřizovatelem dořešena.

3. Od 1. 1. 2022 realizovat účtování o ročním příspěvku na provoz podle metodického postupu – VIZ str. 10

Toto opatření bylo splněno. O příspěvku organizace účtuje v souladu s právními předpisy.

4. Doplnit povinné informace do přílohy účetní závěrky – VIZ str. 11

Toto opatření bylo splněno.

1/b: Vnitřní kontrolní systém:

Vnitřní kontrolní systém organizace zůstává ve všech základních parametrech stejný jako v předchozím kontrolovaném období. Byla provedena kontrola všech vnitřních směrnic, které organizace předložila.

Na účetních operacích, které byly zrealizovány v průběhu 2. pololetí roku 2021 byly ve všech případech uvedeny podpisy oprávněných osob dle podpisových vzorů, to znamená, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a osoby, která je zodpovědná za správnost zaúčtování.

Vnitřní kontrolní systém má organizace dostatečně nastavený tak, aby byla v co největší míře minimalizována rizika spojená s vynakládáním veřejných prostředků.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace má zpracovaný v základních parametrech střednědobý výhled rozpočtu na období roku 2022 – 2024 a zveřejnění tohoto dokumentu je zajištěno na WEB stránkách organizace. Zpracování a zveřejnění střednědobého výhledu ukládá zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Na vnitřním kontrolním systému, který je v organizaci takto zaveden není třeba v současné době nic měnit.

2) Peněžní fondy příspěvkové organizace

Organizace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tvoří tyto fondy:

- Fond kulturních a sociálních potřeb (dále FKSP)
- Fond rezervní
- Fond investic

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP):

Na účtu 243 – *Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb* byl vykázán dle rozvahy k 31. 12. 2021 stav ve výši 311.133,50 Kč. Tento údaj souhlasí s bankovním výpisem účtu č. 78-973900267/0100 u KB k 31. 12. 2021, kde byl rovněž vykázán zůstatek ve stejné výši. Bankovní výpis je ověřen ředitelem organizace – příkazcem operace.

Fond byl tvořen dle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, a to ve výši 2 % z hrubých mezd (bez dohod).

Výše mezd ze které byla vypočítána 2 % do FKSP činila k 31. 12. 2021 částku 10.103.191,- Kč.

Fond byl tedy tvořen:

10.103.191 : 100 x 2 % = **202.065,- Kč.**

Dle přílohy účetní závěrky k 31. 12. 2021 byla do fondu FKSP přidělena částka 202.065,- Kč.

Počáteční stav FKSP k 1. 1. 2021 činil 247.660,50 Kč.

Kontrolou příchozích plateb na bankovní účet: 78-973900267/0100 u KB bylo zjištěno, že převod finančních prostředků na účet FKSP činil k 31. 12. 2021 celkem 200.237,- Kč, což je částka za období 12/2020 až 11/2021. Částka ve výši 23.463,- Kč za měsíc prosinec 2021 se objeví až počátkem ledna 2022.

Pro kontrolu – když od částky 200.237,- Kč, která byla připsaná na Běžný účet FKSP do 31. 12. 2021 odečteme tvorbu za prosinec 2020 (21.635,- Kč) a přičteme tvorbu 2% tvorby do FKSP za prosinec 2021 (23.463,- Kč), dostaneme se přesně na tvorbu, která byla přidělena a naúčtována do FKSP (účet 412), což je správné.

Čerpání z Fondu kulturních a sociálních potřeb k 31. 12. 2021 činilo 115.129,- Kč, jednalo se o příspěvek na stravné ve výši 4.319,- Kč, dále příspěvek zaměstnancům na penzijní připojištění částka 97.400,- Kč, na rekreaci zaměstnanců 110,- Kč a na kulturní akci, tělovýchova a sport 8.300,- Kč, čerpání na jubilea při odchodu do důchodu 5.000,- Kč.

Účetní operace realizované z fondu kulturních a sociálních potřeb v roce 2021 byly zaúčtovány v souladu s právními předpisy, to znamená se zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou a Českými účetními standardy.

Ke kontrole byla předložena vnitřní směrnice k čerpání fondu FKSP ze dne 23. 2. 2021 a účinná k 1. 3. 2021. Rozpočet FKSP na rok 2021 je datovaný 31. 12. 2020.

Rozpočet predikuje příjmy na rok 2021 ve výši 200.000,- Kč a pracuje se správným počátečním stavem, který činil k 1. 1. 2021 částku 247.660,50 Kč.

Výdajová část tohoto rozpočtu činila 277.000,- Kč. Z toho:

- kulturně společenské, rekreační a sportovní akce 30.000,- Kč
- rekreace a dětská rekreace 82.000,- Kč
- péče o zdraví a kultura, vzdělávání, tělovýchova a sport 30.000,- Kč
- dary 10.000,- Kč
- příspěvek na vybavení ke zlepšení pracovních podmínek 10.000,- Kč
- příspěvek na závodní stravování 5.000,- Kč
- příspěvek na penzijní připojištění 11.000,- Kč

Okruh FKSP k 31. 12. 2021

Aktivní zůstatek	Kč	Pasivní zůstatek	Kč
243 – BÚ FKSP	311.133,50 Kč	412 – Fond FKSP	334.596,50 Kč
Příděl za 12/2021	+ 23.463,00 Kč	-----	-----
		-----	-----
Celkem	334.596,50 Kč	Celkem	334.596,50 Kč

Po provedených opravách minulých účetních obdobích souhlasí fond FKSP (účet 412) a jeho krytí finančními prostředky na účtu 243 – *Běžný účet FKSP*, což je správné.

Rezervní fond:

Organizace vykázala za rok 2020 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 53.945,72 Kč. Rozdělení tohoto hospodářského výsledku schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 6. 2021, usnesením č. 11, a to bez výhrad. Současně na tomto zasedání schválilo zastupitelstvo účetní závěrku za rok 2020.

Do rezervního fondu (účet 413) ze zlepšeného hospodářského výsledku byla přidělena celková částka zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2020, a to 53.945,72 Kč. Proúčtování hospodářského výsledku bylo provedeno dokladem č. ID21/00131 z 30. 6. 2021, předkontace zněla 431/413. Vše bylo správně zaúčtováno.

Účet 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku k 1. 1. 2021 činil 164.514,10 Kč. Příděl za rok 2020 ze zlepšeného hospodářského výsledku činil 53.945,72 Kč. Stav tohoto fondu k 31. 12. 2021 činil 218.459,82 Kč.

K 31. 12. 2021 se z rezervního fondu (účet 413) žádné čerpání neuskutečnilo.

Rezervní fond (účet 414) – počáteční stav tohoto účtu k 1. 1. 2021 činil 486.613,20 Kč. Jednalo se o nevyčerpané prostředky z projektu ŠABLONY z roku 2020. Konečný stav k 31. 12. 2021 u tohoto fondu činil 759.287,80 Kč. Účtování ve fondu bez nedostatků.

V příloze účetní závěrky jsou tyto dva fondy vyčísleny společně, takže konečný stav obou fondů k 31. 12. 2021 činil 977.747,62 Kč.

Fond investic:

Účet 416 – *Fond reprodukce majetku, fond investic*. Počáteční stav tohoto fondu k 1. 1. 2021 činil 22.764,- Kč. Tvorba tohoto fondu za celé účetní období roku 2021 činila 13.008,- Kč. Jednalo se o odpisy dlouhodobého majetku (konvektomat).

V příloze účetní závěrky k 31. 12. 2021 je tato částka chybně uvedena jako příspěvek od zřizovatele. Účetní organizace toto pochybení potvrdila a i ze zaúčtování vyplývá, že se skutečně jedná o odpisy dlouhodobého majetku.

Žádné čerpání v účetním období roku 2021 neproběhlo.

Stav investičního fondu k 31. 12. 2021 činil 35.772,- Kč.

Organizace ke kontrole předložila Odpisový plán opatřený podpisem ředitele organizace, který byl schválený zřizovatelem. Tuto povinnost ukládá § 31 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

3) Inventarizace majetku a závazků za rok 2021

Ke kontrole byla předložena následující dokumentace:

Směrnice k provedení inventarizace, která odpovídala jednotlivým ustanovením zákona č. 569/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Směrnice nabyla účinnosti dne 1. 9. 2021.

Další písemností, která byla součástí dokumentace byl dokument „Plán inventury na rok 2021“. Tento dokument obsahoval jmenování inventarizačních komisí – byly jmenovány čtyři inventarizační komise, druhy majetku, které budou inventovány a provedení dokladové inventury účtů, které vykazují nějaký stav, datum zahájení a ukončení inventury, datum zpracování inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů. Dále tento dokument obsahuje termín zpracování zprávy o provedené inventarizaci a termín, kdy bude zpráva předána řediteli organizace.

Tento dokument byl vydán ředitelem organizace dne 1. 10. 2021. Proškolení všech členů inventárních komisí se uskutečnilo 29. 10. 2021 – doloženo Presentační listinou.

Další předložená dokumentace:

Souhrnný inventurní soupis č. 1/2021 k účtu 028, kde je uvedený datum zahájení inventury 1. 11. 2021 a okamžik ukončení inventury 17. 1. 2022. Celková hodnota tohoto majetku je uvedena ve výši 2.792.991,13 Kč. K tomuto dokumentu je přiložen výpis z Hlavní účetní knihy s definovanou šířkou účtu, kde je perem poznamenáno, že účet 028 k 30. 4. 2022 činil 2.792.991,13 Kč. Obrat za leden – duben 2022 činil 75.962,60 Kč. Tento obrat ještě souvisel s účetním obdobím roku 2021.

Dalším listem tohoto dokumentu je souhrnná částka k účtu 018, a to ve výši 322.604,30 Kč. Tento stav je uveden i v účetní rozvaze. Z doloženého dokumentu není patrné o jaký dlouhodobý drobný nehmotný majetek se jedná. Tento dokument nemá charakter inventurního soupisu.

Inventurní soupis č. 1 pod názvem „Hmotné movité věci a soubory movitých věcí – účet 022“ obsahuje datum zahájení a ukončení inventury. Jedná se o konvektomat v hodnotě 156.042,- Kč. Dále podpis odpovědného pracovníka za tento majetek – vedoucí školní jídelny a pracovníka, který inventurní soupis zpracoval. Hodnota uvedeného majetku souhlasí na účet 022 v rozvaze k 31. 12. 2021. Bez nedostatků.

Inventurní soupisy č. 1/2021 až 6/2021. Těchto 6 inventurních soupisů bylo vyhotoveno k účtu 028. Tyto soupisy obsahovaly datum zahájení a ukončení inventarizace, dále obsahovaly podpisy členů inventarizační komise, která daný majetek inventovala.

Ze souhrnného inventurního soupisu vyplývá, že účet 028 k 31. 12. 2021 činil 2.792.991,13 Kč. V účetní rozvaze k 31. 12. 2021 byla vykázána částka na účtu 028 ve výši 2.717.028,53 Kč, což je rozdíl 75.962,60 Kč. V dokumentu „Výpis hlavní knihy“ je částka 75.962,60 Kč uvedena v obratu MD účtu 028. Tento zjištěný rozdíl byl doúčtován v měsíci lednu následujícího účetního období roku 2022.

Z inventurního soupisu dále vyplývá, že k 31. 12. 2021 byl vyřazen majetek za 18.580,- Kč. Součástí tohoto dokumentu byly ještě další 4 listy, které mají charakter evidence majetku a ne inventurního soupisu.

Inventurní soupis č. 2/2021 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 028 za MŠ, z něhož vyplývá, že drobný majetek za MŠ činí 222.541,66 Kč a souhlasí na souhrnný inventurní zápis. Vyřazení majetku v MŠ k 31. 12. 2021 činilo celkem 24.260,60 Kč. Rovněž tento soupis obsahuje několik pomocných listů evidence majetku, kde je majetek dopisován obyčejnou tužkou a nic konkrétnějšího nelze z tohoto materiálu identifikovat.

Inventurní soupis č. 3/2021 za ZŠ - audio rovněž za účet 028 obsahuje stejné náležitosti jako předchozí soupisy, to znamená vyřazení majetku činilo 16.929,70 Kč a majetek k 31. 12. 2021 činil 1.871.578,06 Kč – přiložené pomocné materiály z evidence Audio. Částky uvedené v tomto soupise souhlasí na souhrnný inventurní zápis.

Inventurní soupis č. 4/2021 k účtu 028 ZŠ – pracovní výchova. Tento inventurní soupis obsahuje jednotlivé položky majetku, které byly k 31. 12. 2021 vyřazeny. Tento inventurní soupis neobsahuje žádný majetek, který by byl zaúčtovaný k 31. 12. 2021 na účtu 028.

Inventurní soupis č. 5/2021 k účtu 028 ZŠ – provozní majetek. Tento inventurní soupis obsahuje 2 ks majetku, které byly k 31. 12. 2021 vyřazeny, a to v částce 8.470,- Kč. Evidovaný majetek na účtu 028 k 31. 12. 2021 činil 7.440,- Kč a souhlasil na souhrnný inventurní zápis.

Inventurní soupis 6/2021 k účtu 028 ZŠ – fyzika. Z tohoto soupisu vyplývá, že k 31. 12. 2021 byl vyřazen majetek za 29.932,- Kč. Evidovaný majetek k 31. 12. 2021 není žádný a souhlasí na souhrnný inventurní soupis.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek dle rozvahy činil k 31. 12. 2021 částku 322.604,30 Kč. Tato částka souhlasila na přílohu k inventurnímu soupisu pod názvem „DDNM účet 018“. Z tohoto účtu byla k 31. 12. 2021 vyřazena částka 16.044,- Kč. Tato částka není blíže identifikována a z předložené dokumentace není možné zjistit žádné bližší informace.

Inventurní soupis č. 8/2021 – Pokladna. Inventurní soupis má požadované náležitosti, je opatřen podpisy členů inventurní komise. Stav pokladny k 31. 12. 2021 činil 11.065,- Kč. Stav uvedený v soupise souhlasí na stav v účetní rozvaze.

Inventurní soupis č. 9/2021 k účtu 028 – učební pomůcky, nábytek. Stav tohoto majetku činil k 31. 12. 2021 částku 20.424,- Kč (kabinet č. 22 zeměpis) kabinet hudební výchova 13.520,- Kč, přírodopis 9.700,- Kč, chemie 18.020 Kč a nábytek 154.094,24 Kč. Inventurní soupis souhlasí na souhrnný inventurní soupis.

Dále byla provedena dokladová inventura účtů 416, 412, 414, 241, 243 podle jednotlivých analytik. Jedná se o peněžní fondy organizace, jejichž krytí je zajištěno finančními prostředky na běžném účtu organizace a běžném účtu FKSP. Vše doloženo bankovními výpisy. Stav finančních prostředků na účtu 241 – *Běžný účet* činil dle rozvahy 2.535.069,73 Kč. Tento stav souhlasil s bankovními soupisy a zjednodušeným inventurním soupisem č. 4/2021.

Účet 243 – *Běžný účet FKSP* činil dle rozvahy k 31. 12. 2021 celkem 311.133,50 Kč. Tato částka souhlasila na bankovní výpis.

Dále byla provedena Dokladová inventura účtu 112 – *Zásoby – materiál – potraviny* dle účetní rozvahy činil k 31. 12. 2021 stav zásob 53.750,- Kč. Tento stav vyplývá z

účetnictví výpis obrátů na SU 112 AU 03 ale ze zápisu, který je podepsán členkami inventarizační komise vyplývá, že stav účetní proti stavu na skladě je nižší o 7.422,80 Kč. Rozdíl, který byl zjištěn při inventuře skladu byl doúčtován do účetnictví ještě v účetním období 2021.

Součástí dokumentace byla také Inventarizační zpráva, která byla vyhotovena 31. 1. 2022. V této zprávě byly podrobně vyhodnoceny jednotlivé majetkové účty, které byly inventovány. Rozdíly byly zjištěny nejvíce u účtu 028 a u účtu 112. V závěru této zprávy bylo uvedeno, že v minulých účetních obdobích bylo chybně účtováno o majetku, který byl zaúčtován na účet 028. Tento majetek byl z evidence DDHM vyřazen a převeden do operativní evidence majetku, kterou si organizace vede mimo účetnictví v excelových tabulkách. Tato zpráva byla opatřena podpisy předsedů všech čtyř inventárních komisí a ředitelem organizace.

Inventarizace majetku a závazků za rok 2021 nebyla doložena u těchto účtů – 042, 311, 348, 388, 263, 403, 321, 324, 331, 333, 336, 337, 342, 374 a 378. U těchto účtů je nutné provést dokladovou inventuru.

Závěrem lze konstatovat, že inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění a vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci, a to tím, že nebyla provedena Dokladová inventura všech majetkových účtů, které vykazovaly nějaký stav. Tyto nezinventované účty byly nasazeny jako počáteční stavy následujícího účetního období. Evidenční stavy hmotného majetku byly uvedeny do souladu (až po provedené opravě) s účetnictvím, což lze oproti minulému účetnímu období považovat za velmi pozitivní zjištění. Je nutné zavést evidenci majetku – nejlépe prostřednictvím dobře zvoleného programu pro školy.

4) Vedení účetnictví a vedení pokladních operací

Ke kontrole byly předloženy účetní výkazy zpracované v požadovaném rozsahu, a to výkaz zisku a ztráty, rozvaha a příloha.

Kontrolou výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že organizace k 31. 12. 2021 proúčtovala výnosy celkem z hlavní činnosti ve výši 15.941.722,99 Kč. Z hospodářské činnosti činily celkové výnosy 125.718,- Kč.

Výnosy z hlavní činnosti se týkaly prodeje služeb ve výši 472.106,- Kč – v drtivé většině se jedná o školné a stravné. Výnosy z prodeje služeb za hospodářskou činnost činily 125.718,- Kč. Ostatní výnosy z hlavní činnosti (účet 649) činily 93.844,59 Kč.

Přes účet 672 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transféru* bylo proúčtováno za celé účetní období roku 2021 celkem 15.375.772,40 Kč. Jednalo se o příspěvek na provoz od zřizovatele (1.400 tis. Kč) a finanční prostředky ze státního rozpočtu na mzdy a projekt ŠABLONY.

Náklady celkem z hlavní činnosti činily 15.921.574,81 Kč a z hospodářské činnosti 108.188,50 Kč.

Největší objem nákladů byl vynaložen na mzdy a s nimi spojené odvody. Další nákladovou položkou byla spotřeba materiálů, a to v hlavní činnosti 716.381,10 Kč a v hospodářské činnosti činila spotřeba materiálů 78.231,50 Kč. Dalším významným nákladem organizace byla spotřeba energie, a to 320.820,- Kč.

S paní účetní organizace, Ivanou Myslíkovou bylo konzultováno, jakým způsobem je nutné v souladu se zákonem o účetnictví účtovat o příspěvku na provoz.

Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů je nutné účtovat následujícím způsobem:

- MD 348 – *Pohledávky za vybranými místními a vládními institucemi* proti účtu 384 – *Výnosy příštích období* na straně DAL. Tímto účetním zápisem se proúčtuje celkový roční příspěvek na provoz. Skutečně zaslané finanční prostředky od zřizovatele je nutné zaúčtovat:
- MD 241 / DAL 348 (tímto zápisem upisujeme roční předpis)
- Současně s tímto zápisem rozpouštíme do výnosů na účet 672 na stranu DAL skutečnou zaslanou částku a snižujeme účet 384 – *Výnosy příštích období* tím, že skutečnou zaslanou částku zaúčtujeme na stranu MD účtu 384.

Náprava tohoto nesprávného účtování byla s účetní organizace dořešena již při kontrole za I. pololetí roku 2021.

Dále byla provedena kontrola stavu majetkových účtů 241 – *Běžný účet* a účtu 243 – *Běžný účet FKSP*. Stavby obou účtů souhlasí na bankovní výpisy k 31. 12. 2021 a jsou součástí dokladové inventury účtů

Materiál na skladě účet – 112 činil dle účetní rozvahy k 31. 12. 2021 částku 53.750,20 Kč. Jedná se o stav skladu potravin ve školní jídelně. Při inventarizaci za rok 2021 byl zjištěn přebytek na zásobách ve výši 7.422,79 Kč. Tento přebytek byl doúčtován na účet 112 – *Materiál na skladě*, ID21/00328 a předkontace zněla MD 112 03 / DAL 649 01. Tato skutečnost je uvedena ve zjednodušeném inventurním soupise č. 5, který je součástí dokumentace k inventarizaci.

Výběrovým způsobem byla prověřena správnost zaúčtování běžných nákladových položek, včetně mezd. Bez pochybení.

Dále byly prověřeny nákupy Drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 558). Přes tento účet bylo k 31. 12. 2021 proúčtováno celkem 510.914,59 Kč.

Jednalo se například o:

- nákup projektoru EPSON EH-TW 740 za 15.749,38 Kč, zařazeno ID21/00164
- nákup projektoru EPSON EB-685WI za 39.600,- Kč, zařazeno ID21/00167
- nákup skříně MAGIC BOX za 23.500,- Kč, zařazeno ID21/00168
- nákup PC Asus za 15.800,- Kč, zařazeno ID21/00169
- nákup projekční plochy za 4.000,- Kč, zařazeno ID21/00170
- nákup PC LYNX za 11.989,89 Kč, zařazeno ID21/00166
- nákup projektoru EPSON EB 685WI za 21.232,15 Kč, zařazeno ID21/00142

- nákup nábytku za 33.042,68 Kč, zařazeno ID21/00288
- nákup PC LYNX za 14.399,- Kč, zařazeno ID21/00312
- nákup PC LYNX za 14.399,- Kč, zařazeno ID21/00315
- nákup set nábytku stůl a židle za 9.860,- Kč, zařazeno ID21/00316

Zaúčtování zakoupeného drobného dlouhodobého majetku bylo provedeno v souladu s právními předpisy, tzn. přes účet 558 na straně MD proti dodavatelům 321 na straně DAL , úhrada a zařazení 028/088.

Kontrolovaná organizace patří do kategorie právnických osob a podle § 3, zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. patří mezi vybrané účetní jednotky, které účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že došlé faktury jsou zapisovány do „Knihy došlých faktur“ a faktury vydané do „Knihy vydaných faktur“. O předpisu, závazku i pohledávky je účtováno v den jejího vzniku, jak ukládá zákon o účetnictví a prováděcí vyhláška.

Byla provedena kontrola náležitostí účetních dokladů ve smyslu § 11, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a byly zjištěny následující skutečnosti:

- veškeré došlé faktury jsou zapsané do Knihy došlých faktur, přijaté faktury jsou opatřeny podpisem oprávněných osob
- Funkci příkazce operace a správce rozpočtu plní v kontrolované organizaci ředitel Mgr. Michal Gutwirth. Funkci a hlavní účetní organizace zastává Ivana Myslíková – účetní organizace.

Kontrolou přílohy účetní závěrky bylo zjištěno, že organizace v příloze uvádí veškeré povinné informace, které stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění (podle § 7, odst. 5). Například, jaké účetní metody používá, dále, že organizace účtuje ve zjednodušeném rozsahu a zásoby jsou účtovány dle varianty „A“ - přes účet 112 – *Materiál na skladě*.

Hospodářský výsledek k 31. 12. 2021 vykázala organizace ve výši 20.148,18 Kč v hlavní činnosti a v hospodářské činnosti zisk ve výši 17.529,50 Kč.

Tento zpepšený hospodářský výsledek za účetní období roku 2021 bude předmětem schvalování zastupitelstvem obce Záboří jako zřizovatelem, a to v termínu do 30. 6. 2022.

Vedení pokladních operací

Organizace předložila ke kontrole nově zpracovanou vnitřní směrnici s platností i účinností od 1. 9. 2021, která upravuje vedení pokladních operací.

Vedení pokladních operací zajišťuje v organizaci paní Ivana Myslíková, účetní školy. Pokladna je vedena ručně a následně v každém měsíci zapracována do účetnictví prostřednictvím účetního programu ACE Účto.

Všechny příjmové a výdajové operace jsou prováděny na základě průkazných dokladů (faktura nebo paragony). Pokladna je uzavírána 1x v měsíci a zapracovaná do účetnictví.

Byla provedena kontrola počátečního stavu k 1. 1. 2021 na stav k 31. 12. 2020. Kontinuita mezi účetním obdobím roku 2020 a 2021 byla zachována.

Dále byla provedena kontrola zůstatku v pokladně v návaznosti mezi jednotlivými měsíci, bez pochybení. Ke všem pokladním operacím jsou vyhotoveny příjmové nebo výdajové doklady, které mají jednu číselnou řadu. Celkem bylo v kontrolovaném období vyhotoveno 262 pokladních dokladů.

Prostřednictvím pokladny realizuje organizace jak příjmy, tak i výdaje, v příjmech se jedná v drtivé většině o školné a stravné, ve výdajích šlo o drobné nákupy související s potřebami organizace.

Limit v pokladně je stanoven do výše 20.000,- Kč. Překročení limitu nebylo zjištěno.

Stav pokladny k 31. 12. 2021 činil 11.065,- Kč a souhlasil na stav v účetní rozvaze, účet 261 – *Pokladna*.

Cestovní příkazy

Kontrolou bylo zjištěno, že v účetním období organizace nevykázala žádné náklady spojené s cestovními náhradami.

5) Závěr a opatření

Závěrem lze konstatovat, že kontrola proběhla ve vzájemné součinnosti všech zainteresovaných pracovníků organizace s pracovníci provádějící veřejnosprávní kontrolu.

Kontrolní skupina musí konstatovat, že od předchozí kontroly došlo k celkovému zlepšení celé ekonomické oblasti, zejména co se týče evidence majetku a dohledání zjištěných rozdílů v peněžních fondech. Nadále je nutné postupně dokončit odstranění všech nedostaků, které pocházejí ještě z dob předchozích vedoucích pracovníků organizace.

Doporučené opatření:

1. Při inventarizaci za účetní období roku 2022 zpracovat inventurní soupis dle jednotlivých druhů majetku – **VIZ str. 8**
2. Při inventarizaci za účetní období roku 2022 provést Dokladovou inventuru všech majetkových účtů, které vykazují nějaký stav – **VIZ str. 10**

V Záboří, dne 30. 5. 2022

Kontrolu provedla:

Blanka Potůčková (hlavní účetní obce):

Libuše Křenková (přizvaná osoba):

Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace byl vyhotoven v počtu dvou výtisků stejného znění a významu.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ZŠ a MŠ Záboří

Výtisk č. 2 – obec Záboří

S obsahem protokolu byl seznámen Mgr. Michal Gutwirth, ředitel organizace. Pan ředitel stvrzuje, že mu byl současně předán výtisk č. 1 Protokol o veřejnosprávní kontrole, a že byly kontrolou vráceny všechny zapůjčené doklady.

Ve smyslu § 13 zákona č. 255/2012 Sb., (Kontrolní řád) může kontrolovaná osoba podat ke kontrolnímu zjištění uvedenému v kontrolním Protokolu námitky ke kontrolnímu orgánu, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení Protokolu o kontrole.

V Záboří, dne 30. 5. 2022

.....
Mgr. Michal Gutwirth,
ředitel ZŠ a MŠ Záboří