

## Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Kontrolní orgán:** Zřizovatel kontrolované osoby – Obec Jezernice  
**Kontrolovaná osoba:** Základní škola a Mateřská škola Jezernice, příspěvková organizace  
**Sídlo:** Jezernice 39, 751 31  
**IČ:** 71005633  
**Kontrolující:** vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Pavla Jochcová  
Osoby přizvané ke kontrole: Ing. Milan Šelle  
Ing. Andrea Lollková

Osoby byly přizvané z důvodu znalostí aktuálních předpisů platných pro účetnictví a pro hospodaření s veřejnými prostředky u vybraných účetních jednotek.

**Předmět kontroly:** Hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 9 odst. 1 a § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za účetní období 01-12/2018.

Dne 2. dubna 2019 byla u **Základní školy a Mateřské školy Jezernice, příspěvkové organizace** (dále jen PO) zřízená obcí Jezernice zahájena veřejnosprávní kontrola prvním kontrolním úkonem bylo předloženo Pověření kontrolního orgánu ke kontrole.

Při kontrole byly zvoleny revizní a hodnotící postupy u vzorku vybraných operací s použitím nestatistického výběru.

**U vzorku vybraných operací formou nestatistického výběru uvedených v této zprávě byly prověřovány a hodnoceny tyto skutečnosti:**

1. zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných výdajů,
2. zda přezkoumávané operace
  - jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení
  - splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
3. zda opatření přijatá k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna,
4. zda účetní jednotka správně zahrnuje do účetního hospodářského výsledku poskytnuté provozní příspěvky od zřizovatele, případně další transfery od jiných poskytovatelů na úhradu provozních výdajů,
5. zda znění Zřizovacích listin odpovídá platným předpisům,
6. zda účtování o majetku v účetních knihách p. o., způsob pořízení majetku a forma přijímání darů příspěvkovou organizací je v souladu s principy uloženými zřizovatelem,
7. zda tvorba a čerpání fondů příspěvkových organizací je v souladu s platnými právními předpisy,
8. zda provádí účetní jednotka inventarizaci majetku a závazků v souladu s právními předpisy.

**Pro provedení kontroly byly vyžádány tyto podklady:**

- obrátová předvaha k 31. 12. 2018 ze systému ve stavu ke dni zahájení kontroly
- obraty na účtech rezervního a investičního fondu za rok 2018

- pokladní kniha za rok 2018
- výběr příjmových/výdajových dokladů za rok 2018
- schválení účetní závěrky a rozhodnutí o rozdělení zisku za r. 2017
- soupis všech rozhodnutí zřizovatele týkajících se hospodaření p. o. v roce 2018
- vnitřní směrnice:
  - směrnice pro vedení účetnictví
- soupis všech investičních a neinvestičních dotací, které se realizovaly v průběhu roku 2018
- obraty na účtech 01x, 02x, k datu 31.12.2018,
- výběr dokladů o pořízení investic za rok 2018,
- soupis všech darů získaných v průběhu roku 2018
- kniha pohledávek a závazků
- prvotní účetní doklady za rok 2018 – k nahlédnutí
- fyzická a dokladová inventura majetku a závazků provedena k 31.12.2018, inventarizační zpráva
- účetní závěrka za rok 2018 ( rozvaha, výsledovka, příloha )
- účetní deník za rok 2018

#### **Hlavní účel a předmět činnosti:**

- 1) Hlavní účel, pro který se příspěvková organizace zřizuje, je zajištění činnosti v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění p.p.
- 2) Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu příspěvkové organizace je výkon činnosti mateřské školy, základní školy, školní družiny a školní jídelny – výdejny.

#### **Doplňková činnost:**

- Pronájem movitého, nemovitého majetku a nájem nebytových prostor.

#### **Osoby zodpovědné za provádění předběžných kontrol dle zákona o finanční kontrole:**

Příkazce operace: Ing. Jaroslav Mihal

Správce rozpočtu a hlavní účetní: Irena Nezhybová

#### **Kontrola sestavení účetní závěrky ke dni 31.12.2018**

Účetní závěrka organizace se skládá z částí:

- rozvaha
- výkaz zisku a ztráty
- příloha

Příspěvková organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Účetní závěrka byla sestavena na základě údajů zaúčtovaných v účetních knihách za účetní období 2018.

***Upozorňujeme na skutečnost, že účetní závěrka za rok 2017 zatím nebyla zveřejněna uložením do sbírky listin.***

#### **Kontrola bilanční kontinuity, účetní systém**

Bilanční kontinuita zůstatků rozvahových účtů mezi roky 2017 a 2018 byla dodržena. Příspěvková organizace uzavřela účetní knihy k 31. 12. 2018 v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č.410/2009 Sb., a dle Českého účetního standardu č. 702.

## Kontrola průčtování výsledku hospodaření za rok 2017, kontrola zveřejňování informací dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb.

K 31. 12. 2017 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 61 282,26 Kč. Zřizovatel příspěvkové organizace na 29. zasedání ZO dne 9. 5. 2018 bodem č. 10 schválil účetní závěrku příspěvkové organizace a rozdělení výsledku hospodaření a to následovně:

- a) ve výši 35 000 Kč do rezervního fondu, následný převod do investičního fondu a z něj odvod do rozpočtu zřizovatele na položku rezerv. Pokud bude PO pořizovat v letošním roce tabuli, uvolní zřizovatel na žádost PO částku 35 000 Kč do jejího rozpočtu.
- b) ve výši 26 282,26 Kč poměrem 50% do fondu odměn a 50% do rezervního fondu.

Interním dokladem č. 18IN00025 ze dne 9.5. 2018 byl HV rozdělen:

- rezervní fond 48 141,13Kč
- fond investic 13 141,13 Kč

## Kontrola přírůstků a úbytků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2018

V roce 2018 nebyl pořízen žádný dlouhodobý hmotný ani nehmotný majetek a stejně tak nebyl žádný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vyřazen. Zůstatek účtu 042 k 31.12.2018 je v nulové výši a žádný majetek není evidován jako nezařazený.

Účetní jednotka v roce 2018 pořídila drobný dlouhodobý majetek, který je správně evidován na účtu 028 v pořizovacích cenách v celkové hodnotě 106 567 Kč. Žádný drobný dlouhodobý majetek nebyl vyřazen.

## Účtování o přijatých darech

V roce 2018 přijala p.o. jeden peněžní dar v částce 3 000,- Kč. Zaúčtování bylo provedeno dle platné vyhlášky č.410/2009 Sb., a příslušných českých účetních standardů.

## Kontrola transakcí pokladny

Na vzorku příjmových a výdajových dokladů bylo ověřováno provádění finanční kontroly příjmů a výdajů, byly ověřeny částky a správnost zaúčtování na údaje v přiložených podkladech.

Na pokladní knize bylo ověřeno, že v průběhu sledovaného období nedošlo k překročení stanoveného limitu hotovosti v pokladně ZŠ ve výši 40 tis. Kč. Nebyly zjištěny nedostatky.

| Doklad č. | Ze dne     | dodavatel                                | částka   | plnění                     |
|-----------|------------|--|----------|----------------------------|
| 316322    | 8.6..2018  | Levné knihy – CD – Marie Novotná Hranice | 534,00   | Knihy pro přeškoláky       |
| 316374    | 27.9.2018  | Adam krejčířik – Kasystém Lipník n/B     | 435,00   | Zámek, dozický klíč        |
| 316382    | 24.10.2018 | RNDr. Marie Vignati s.r.o., Hranice      | 244,00   | Doplnění lékárničky        |
| 316407    | 30.11.2018 | Internet Mall a.s.                       | 1 990,00 | Pomůcka do hudební výchovy |
| 316427    | 20.12.2018 | Fonetip s.r.o. Bystřice p/P              | 2 900,00 | Hry do kroužků             |

## Účtování o fondech

- Fond odměn (účet 411)

V roce 2018 byl zaúčtován příděl do fondu odměn z rozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 na základě rozhodnutí zřizovatele ve výši 13 141,13 Kč. Z fondu odměn bylo v roce 2018 čerpáno ve výši 11 000,- Kč na odměny pracovníků.

- FKSP (účet 412)

Příspěvek do FKSP činil 52 095,86,- Kč (2 % z hrubých mezd). Z FKSP byly čerpány příspěvky v celkové výši 54 313,- Kč. Čerpání FKSP bylo provedeno v souladu s odsouhlaseným plánem čerpání FKSP na rok 2018.

Zůstatek na FKSP k 31.12.2018 činí 17 841,49 Kč.

|                               | Stav k 1. 1. 2018    | Stav k 31. 12. 2018  |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| FKSP (účet 412)               | 20 053,63 Kč         | 17 841,49 Kč         |
| Bankovní účet FKSP (účet 243) | 15 880,83 Kč         | 16 626,35 Kč         |
| <b>Rozdíl:</b>                | <b>- 4 172,80 Kč</b> | <b>- 1 215,14 Kč</b> |

Bylo ověřeno, že rozdíl na bankovním účtu FKSP oproti zůstatku fondu byl převeden na bankovní účet FKSP v lednu 2019 z provozního bankovního účtu příspěvkové organizace a tím bylo provedeno dokrytí FKSP finančními prostředky na bankovním účtu FKSP.

- Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)

Na základě rozhodnutí zřizovatele o rozdělení VH roku 2017 byl zaúčtován příděl ve výši 48 141,13- Kč.

Čerpání rezervního fondu ve výši 35 000,- Kč bylo použito do fondu investic s následným odvodem zřizovateli.

- Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414)

Počáteční stav fondu ve výši 76 093,36 Kč - čerpáno na projekt „šablony“.

- Fond investic (účet 416)

O tvorbě a čerpání fondu investic bylo v roce 2018 účtováno se souhlasem zřizovatele ve výši 35 000 Kč do rezervního fondu, následný převod do investičního fondu a z něj odvod do rozpočtu zřizovatele na položku rezerv.

## Kontrola krytí fondů finančními prostředky

| Fondy                            | Zůstatek k 31.12.2018 |
|----------------------------------|-----------------------|
| 411 - Fond odměn                 | -4 875,76,- Kč        |
| 412 - Fond FKSP                  | -17 841,49 Kč         |
| 413 - Rezervní fond ze zlepš. VH | -19 458,99 Kč         |
| 414- Rezervní fond z ost.titulů  | -3000,00 Kč           |
| 416 - Fond investic              | - 0,- Kč              |
| <b>Celkem:</b>                   | <b>- 45 176,24 Kč</b> |

| <b>Peněžní prostředky</b> | <b>Zůstatek k 31.12.2018</b> |
|---------------------------|------------------------------|
| 241 – běžný účet          | 653 475,04 Kč                |
| 241 - účet FKSP           | 16 626,35 Kč                 |
| 261 - pokladna            | 28 858,00 Kč                 |
| <b>Celkem:</b>            | <b>680 959,39 Kč</b>         |

Zůstatky fondů jsou dostatečně kryty finančními prostředky na bankovních účtech organizace. Při kontrole nebyly zjištěny nesprávnosti.

Na účty výše uvedených fondů bylo účtováno o tvorbě a použití jednotlivých fondů v souladu s ČÚS č. 704. Nebyly nalezeny nedostatky.

#### **Kontrola účtování příspěvků a transferů od zřizovatele a jiných poskytovatelů k 31.12.2018**

| <b>Poskytovatel</b> | <b>Účel transferu</b>               | <b>Částka</b>   | <b>Čerpání</b>  |
|---------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| MŠMT ČR             | Přímé NIV – ÚZ 33 353               | 3 393 450,- Kč  | Vyčerpáno 100 % |
| MŠMT ČR             | Projekt – školní asistent ÚZ 33 063 | 268 213,76,- Kč | Vyčerpáno 100%  |
| Zřizovatel          | Provozní příspěvek                  | 974 000,- Kč    | Vyčerpáno 100%  |

Čerpání transferů bylo zaúčtováno do výnosů p.o. ve správné výši dle postupů stanovených v ČÚS 703. Všechny transfery byly neinvestiční.

#### **Kontrola účtování výnosů (mimo přijatých příspěvků)**

Příspěvková organizace nevystavuje vydané faktury. Výnosy jsou tvořeny školkovým a školní družinou ve výši 39 100 Kč, ostatními výnosy z činnosti představují sběr a keramiku ve výši 13 808 Kč.

#### **Kontrola pohledávek a závazků**

Příspěvková organizace neeviduje žádné pohledávky a žádné závazky nejsou po lhůtě splatnosti.

#### **Kontrola veřejných zakázek**

V roce 2018 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.

#### **Kontrola provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018**

Byla provedena kontrola provádění inventarizace majetku a závazků k rozvahovému datu 31.12.2018 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

#### **Zjištění:**

*Inventarizace byla provedena, nebyl předložen Příkaz ředitele k provedení inventarizace majetku a závazků, nebylo předloženo proškolení zaměstnanců s prováděním inventarizace majetku a závazků, nebyl doložen plán inventur a inventurní soupisy neobsahují veškeré náležitosti stanovené vyhláškou, čímž došlo k porušení §5 a §6 vyhlášky 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 30 z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví.*

*Inventarizační zpráva za rok 2018 byla zpracována, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.*

## Kontrola oprávněnosti zaúčtovaných nákladů v roce 2018

Náklady – ověření na základě prvotních dokladů

| Účet | Doklad č.  | Ze dne     | dodavatel                              | částka    | plnění   |
|------|------------|------------|--|-----------|--|
| 518  | 1804181    | 30.11.2018 | SCHOLA<br>accounting<br>epsilon s.r.o. | 4 900,00  | Zpracování<br>účetnictví 11-2018                           |
| 511  | 2018138    | 22.12.2018 | Masař Aleš                             | 4 598,00  | Servis PK Vitodens<br>100, kontrola OZP,<br>oprava baterií |
| 501  | 1802046054 | 5.12.2018  | Dračík – DUVI<br>CZ s.r.o.             | 9 060,00  | Hry, knihy   |
| 501  | 20182466   | 5.12.2018  | Martin Mrázek                          | 2 146,00  | Magnety,<br>popisovače,<br>flipchart                       |
| 501  | 2018219    | 3.12.2018  | DITONI 24<br>s.r.o.                    | 15 210,00 | učebnice   |

Všechny doklady prošly následnou řídicí kontrolou, dodávky byly odsouhlaseny na objednávky. Všechny účetní doklady byly řádně zaúčtovány, nebyl zjištěn nesoulad mezi plněním dle dokladu a jeho zaúčtováním do nákladů. Nebyly zjištěny nedostatky.

### Kontrola vnitřního kontrolního systému

V rámci veřejnosprávní kontroly bylo prověřováno fungování vnitřního kontrolního systému finančních kontrol a dodržování platných předpisů.

### Zjištění

*Na zkoumaných vzorcích uvedených níže chybí zápisy o předběžné kontrole před vznikem závazku i po vzniku závazku včetně neuvedení příkazce operace a správce rozpočtu. Uvedené nedostatky byly zjištěny u následujícího vzorku ověřovaných položek:*

| Faktura přijatá | Kč        | DUZP      | Dodavatel                                  | Předmět   |
|-----------------|-----------|-----------|--|---|
| VS 18FV0507     | 37 204,00 | 14.5.2018 | Junák – český skaut<br>Kaprálův mlýn, z.s. | Ekologický výukový<br>program spojený<br>s pobytem v SEV<br>kaprálův mlýn |
| VS 180102686    | 10 890,00 | 29.3.2018 | SMS – služby s.r.o.                        | Implementace<br>obecného nařízení o<br>ochraně osobních<br>údajů          |
| VS 1810277      | 5 570,00  | 15.3.2018 | STIEFEL EURO CART<br>s.r.o.                | Učební pomůcky -<br>sešity  |
| VS 1851510248   | 4 438,00  | 28.5.2018 | EKOLTES Hranice a.s.                       | Vstupné a pomůcky<br>na plovárně  |
| VS 1804101      | 4 900,00  | 30.6.2018 | SCHOLA accounting<br>epsilon s.r.o.        | Vedení účetnictví   |

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením protokolu bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených ke kontrole a podání předběžné informace o kontrole, což bylo učiněno dne 30.5. 2019.

**Závěr:**

**Při kontrole hospodaření s prostředky zřizovatele nebylo zjištěno žádné významné porušení platných právních předpisů.**

**Poučení:**

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Vedoucí kontrolní skupiny:      Ing. Pavla Jochcová, v. r.      .....  
(podpis a datum)

Osoby přizvané:                      Ing. Milan Šelle, v. r.      .....  
(podpis a datum)

Osoby přizvané:                      Ing. Andrea Lollková, v. r.      .....  
(podpis a datum)

Datum vyhotovení protokolu:      30. května 2019

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 stejnopisů.

Stejnopis č. 1: Ing. Jaroslav Mihal, ředitel příspěvkové organizace  
Stejnopis č. 2: Ing. Pavla Jochcová, starostka obce Jezernice