



## OBEC JEZERNICE

IČ: 70040915  
751 31 Jezernice 206  
BÚ: 164392178/0300 ČSOB, a. s.  
ID DS: i6kbive

## Obecní úřad

e-mail: [podatelna@jezernice.cz](mailto:podatelna@jezernice.cz)  
tel: 581 771 750  
web: [www.jezernice.cz](http://www.jezernice.cz)

Č. j. 111/2023

V Jezernici dne 31. 3. 2023

### **PROTOKOL O KONTROLE**

Provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012, o kontrole (dále jen kontrolní řád).

Kontrolní orgán: Obec Jezernice, IČ: 70040915  
Kontrolovaná osoba: Základní škola a mateřská škola Jezernice, okres Přerov, příspěvková organizace, IČ: 71005633  
Kontrolující: Mgr. Pavla Marková, vedoucí kontrolní skupiny, Mgr. Bronislava Hradilová, členka kontrolní skupiny

Předmět kontroly:

- ✚ kontrola dodržování § 1 odst. 2 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob,
- ✚ kontrola části účetní závěrky, § 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- ✚ kontrola dodržování vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v aktuálním znění,
- ✚ kontrola účetních dokladů za rok 2022 z hlediska zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 320/2001, č. 416/2004 Sb.
- ✚ kontrola vnitřních předpisů účetní jednotky.

### **PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ**

#### **1. Zahájení kontroly**

Oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly společně s pověřením členů kontrolní skupiny, vydanými pod č. j. 91/2023 dne 10. 3. 2023 starostou obce, bylo řediteli příspěvkové organizace zasláno e-mailem dne 11. 3. 2023 a znovu předloženo dne 29. 3. 2023 při oficiálním zahájení kontroly na místě.

## 2. Kontrola

### 2.1 Kontrola účetních dokladů za rok 2022 z hlediska zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 320/2001, č. 416/2004 Sb.

Namátkovou kontrolou účetních dokladů, zejména pokladních příjmových a pokladních výdajových dokladů bylo zjištěno, že razítka s podpisy příkazce operace a správce rozpočtu + hlavní účetní zasahují v některých případech do textové části dokladů, čímž může být narušena průkaznost účetního záznamu. Kontrolou vystavovaných blokových příjmových a výdajových dokladů bylo zjištěno, že v některých případech chybí na dokladech razítko příspěvkové organizace (PO) a doklad tak neobsahuje účastníky účetního případu (porušení § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

Kontrolou cestovních příkazů bylo zjištěno, že formuláře nejsou vždy úplně a správně vyplněné a chybí na nich podpisy odpovědného pracovníka, kterému byla zaměstnancem podána zpráva o výsledku pracovní cesty.

Namátkovou kontrolou dalších účetních dokladů – přijatých faktur, interních dokladů, bankovních výpisů – nebyly zjištěny nedostatky.

***Doporučení:*** Razítka s podpisy příkazce operace a správce rozpočtu + hlavní účetní umisťovat mimo textovou část účetního dokladu, případně ze zadní strany účetního dokladu. Současně změnit používané razítko, kde je jako příkazce operace uvedena ředitelka příspěvkové organizace, ačkoli je již několik let v PO ředitel.

Zabezpečovat v rámci předběžné, následné a řídicí finanční kontroly v rámci PO dohled nad úplným a správným vyplňováním cestovních příkazů, včetně náležitých podpisů. Dále v rámci výše uvedené kontroly zabezpečovat dohled nad vystavovanými blokovými pokladními doklady, aby byly vždy opatřeny identifikačními údaji organizace (razítkem).

### 2.2 Kontrola vnitřních předpisů účetní jednotky.

Kontrolou bylo ověřeno, že PO má vnitřními předpisy nastaven účinný systém oběhu účetních dokladů a finanční kontroly, který je ale potřeba více a důsledně aplikovat v praktickém chodu účetní jednotky.

### 2.3 Kontrola dodržování vyhlášky č. 270/2010 Sb., inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Kontrolou bylo zjištěno, že PO provedla inventarizaci majetku a závazků za rok 2022, vyhotovila plán inventur, proškolila členy inventarizační komise. V rámci inventarizace byly nalezeny drobné chyby na inventurních soupisech, které byly ze strany účetní PO obratem napraveny.

***Doporučení:*** V rámci inventarizace majetku a závazků organizace je nezbytné inventarizovat podle hlavní knihy veškeré syntetické účty mimo nákladových a výnosových účtů, na nichž v kalendářním roce účetní jednotka evidovala pohyb a zůstatek. Zůstatky inventarizovaných syntetických účtů v inventurních soupisech, které nejsou nulové, dokládat buď přílohami -

kopíemi dokladů, anebo odkazem na identifikátor příslušných účetních dokladů, které tento zůstatek tvoří.

V inventurních soupisech se doporučuje upravit tabulka, v níž je sumarizován přehled inventarizovaných syntetických účtů, aby obsahovala sloupce: počáteční stav, změna stavu v období, konečný stav účetní, konečný stav zjištěný.

#### **2.4 Kontrola části účetní závěrky, § 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.**

Kontrolou výkazů čtvrtletních účetních závěrek, tzn. rozvahy, výkazů zisku a ztráty a přílohy č. 5, bylo zjištěno, že účetní jednotka vykázala k 30. 9. 2022 za III. čtvrtletí ve výsledku hospodaření běžného účetního období ztrátu ve výši – 332 976,33 Kč. Účetní příspěvkové organizace tuto ztrátu vysvětlila vzniklým nesouladem mezi příjmem dotace z KÚOK na mzdy a platbou mezd. Dotace nebyla připsána k 30. 9. 2022 přičemž mzdy za období 9/2022 byly průčtovány do nákladů období 9/2022, skutečně vyplaceny v období 10/2022, kdy již byla připsána i dotace z KÚOK.

**Doporučení:** Do čtvrtletních uzávěrek příspěvkové organizace (PO) uvádět v příloze č. 5 komentář, který vysvětluje případnou ztrátu v hospodářském výsledku PO. Účetní PO bylo doporučeno předepisovat pohledávku vůči státnímu rozpočtu na účet 346 nebo 348 se souvztažností v účtové skupině 67 nebo 68, aby jí nevznikal záporný hospodářský výsledek a nezakreslovala se tak negativně hospodářská situace účetní jednotky. Dotace na platy zaměstnanců PO z MŠMT je organizaci závazně přiznána na celý rok, prostřednictvím KÚOK rozesílána zálohově (čtvrtletně), účetní PO má dostatek informací, aby o nich správně účtovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3: Vedení účetnictví: (1) Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Komentář: Účetní jednotky jsou povinny zaúčtovat všechny účetní případy do účetního období, ke kterému se věcně i časově vztahují. Jedná se o tzv. akruální princip.

Kontrolou výkazů roční účetní závěrky k 31. 12. 2022, tzn. rozvahy, výkazů zisku a ztráty a přílohy č. 5, nebylo zjištěno účetní pochybení, PO vykázala v hospodářském výsledku za rok 2022 zisk ve výši 27 189,69 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2021 byl v roce 2022 správně rozdělen podle schválení zřizovatele do fondu odměn ve výši 28 400 Kč a do fondu rezervního ve výši 9 475,51 Kč.

#### **2.5 Kontrola dodržování § 1 odst. 2 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.**

Kontrolou bylo ověřeno, že účetní jednotka dokládá schválené účetní závěrky za příslušný kalendářní rok do veřejného rejstříku, čímž dodržuje § 1 odst. 2 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob v platném znění.

### 3. Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden.

Posledním bodem kontroly bylo předjednání protokolu o kontrole ze dne 29. 3. 2023. Zjištěné nedostatky v inventarizaci uvedené v bodě 2.3 kontroly byly ke dni vyhotovení protokolu odstraněny, další doporučení jsou uvedena u jednotlivých bodů kontroly, kdy se jimi příspěvková organizace bude řídit a přijme nápravná opatření zejména v oblastech:

- ✚ Vystavované blokové pokladní doklady budou vždy opatřeny identifikačními údaji organizace (razítkem), aby nedocházelo k porušení § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). Cestovní příkazy budou vyplňovány úplně a správně včetně náležitých podpisů.
- ✚ Inventarizace majetku a závazků organizace bude zahrnovat veškeré syntetické účty mimo nákladových a výnosových účtů podle hlavní účetní knihy, na nichž byl v daném roce evidován pohyb a zůstatek. Jiné, než nulové zůstatky inventarizovaných syntetických účtů v inventurních soupisech budou dokládány buďto přílohami - kopiemi dokladů, anebo odkazem na identifikátor příslušných účetních dokladů, které tento zůstatek tvoří.
- ✚ Bude dodržován aktuální princip účtování, kdy jsou veškeré náklady a výnosy účtovány do období, ke kterému se věcně i časově vztahují, bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí (§ 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

Přijatá nápravná opatření PO a jejich dodržování ve výše uvedených oblastech budou předmětem veřejnosprávní kontroly za rok 2023.

#### Poučení:

Proti Protokolu o kontrole ze dne 31. 3. 2023 může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), písemné a odůvodněné námítky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, k rukám vedoucí kontrolní skupiny Mgr. Pavla Markové, na adresu 751 31 Jezernice č.p. 206 – Obecní úřad. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. b) kontrolního řádu ukončena.

Datum vyhotovení protokolu: 31. 3. 2023.

Protokol o kontrole ze dne 31. 3. 2023 obsahuje 5 stran.

Podpisy kontrolujících osob:

.....  
Mgr. Pavla Marková  
vedoucí kontrolní skupiny

.....  
Mgr. Bronislava Hradilová  
členka kontrolní skupiny

S tímto protokolem byl za kontrolovanou osobu dne 31. 3. 2023 seznámen a protokol převzal:

.....  
Ing. Jaroslav Mihal  
Ředitel Základní školy a mateřské školy Jezernice,  
okres Přerov, příspěvková organizace, IČ: 71005633

S tímto protokolem byl za kontrolní orgán dne 31. 3. 2023 seznámen a protokol převzal:

.....  
Zdeněk Panák  
Starosta Obce Jezernice, IČ: 70040915

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve třech stejnopisech a rozdělen následovně:

Výtisk č. 1 pro Obec Jezernice, 751 31 Jezernice č.p. 206, IČ: 70040915, zastoupenou Zdeňkem Panákem, starostou.

Výtisk č. 2 pro Základní školu a mateřskou školu Jezernice, okres Přerov, příspěvkovou organizaci, IČ: 71005633, zastoupenou Ing. Jaroslavem Mihalem, ředitelem.

Výtisk č. 3 pro vedoucí kontrolní skupiny Mgr. Pavlu Markovou.