

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 01-12/2019.

Dne 20. dubna 2020 byla u **Základní školy a Mateřské školy Jezernice, příspěvkové organizace** (dále jen PO) zřízená obcí Jezernice zahájena veřejnosprávní kontrola. Prvním kontrolním úkonem bylo předložení 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:

- obratová předvaha k 31. 12. 2019 ze systému ve stavu ke dni zahájení kontroly
- obraty na účtech rezervního a investičního fondu za rok 2019
- pokladní kniha za rok 2019
- výběr příjmových/výdajových dokladů za rok 2019
- schválení účetní závěrky a rozhodnutí o rozdělení zisku za r. 2018
- soupis všech rozhodnutí zřizovatele týkajících se hospodaření p. o. v roce 2019
- vnitřní směrnice:
 - Směrnice pro vedení účetnictví
 - Směrnice ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb č.j. 81/2019
 - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad č.j. 82/2019
 - Příloha č.1 směrnice Vnitřní kontrolní systém ze dne 1.9.2019
- soupis všech investičních a neinvestičních dotací, které se realizovaly v průběhu roku 2019
- obraty na účtech 01x, 02x, k datu 31.12.2019,
- výběr dokladů o pořízení investic za rok 2019,
- soupis všech darů získaných v průběhu roku 2019
- kniha pohledávek a závazků
- prvotní účetní doklady za rok 2019 – k nahlédnutí
- fyzická a dokladová inventura majetku a závazků provedena k 31.12.2019, inventarizační zpráva
- účetní závěrka za rok 2019 (rozvaha, výsledovka, příloha)
- účetní deník za rok 2019

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: Mgr. Jaroslav Mihal

Správce rozpočtu a hlavní účetní: do 31.8.2019 Irena Nezhybová,
od 1.9.2019 Bc.Miroslava Vilímcová

Kontrola sestavení účetní závěrky ke dni 31.12.2019

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 2019.

Účetní závěrka za rok 2018 byla založena do Sbírký listin 22.7.2019

Kontrola bilanční kontinuity, účetní systém

Bilanční kontinuita zůstatků rozvahových účtů mezi roky 2018 a 2019 byla dodržena. Příspěvková organizace uzavřela účetní knihy k 31. 12. 2019 v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č.410/2009 Sb., a dle Českého účetního standardu č. 702.

Účtování o přijatých darech

V roce 2019 účetní jednotka nepřijala žádný peněžní dar. Účetním dokladem 19IN00046 čerpala dar z roku 2018 v částce 3 000,- Kč. Zaúčtování bylo provedeno dle platné vyhlášky č.410/2009 Sb., a ČUS č.704-Fondy účetní jednotky.

Kontrola transakcí pokladny

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.

Kontrola účtování výnosů (mimo přijatých příspěvků)

Příspěvková organizace nevystavuje vydané faktury. Výnosy jsou tvořeny školkovným a školní družinou ve výši 43 750 Kč, ostatní výnosy z činnosti představují sběr a keramika ve výši 15 575 Kč.

Kontrola proúčtování výsledku hospodaření za rok 2018, kontrola zveřejňování informací dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb.

K 31. 12. 2018 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 191 637,41 Kč. Zřizovatel příspěvkové organizace na 6. zasedání ZO dne 19. 6. 2019 schválil účetní závěrku příspěvkové organizace a rozdělení výsledku hospodaření a to následovně:

- a) ve výši 181 382,70 Kč rozdělením částky:
 - a. 60 000,00 Kč do fondu odměn
 - b. 121 382,70 Kč do rezervního fondu, následný převod do investičního fondu a z něj odvod do rozpočtu zřizovatele.
- b) Ve výši 10 254,71 Kč poměrem 80% do fondu odměn a 20% do rezervního fondu.

Interním dokladem č. 19IN00025 ze dne 19.6. 2019 byl HV rozdělen:

- Fond odměn 60 000,00 Kč
- Rezervní fond 121 382,70 Kč
- Fond odměn 8 203,77 Kč
- Rezervní fond 2 050,94 Kč

Další účtování účetní jednotky bylo následující:

datum	doklad	agenda	popis účetního případu	MD	DAL	Kč
19.06.2019	19IN00025	IN	rezervní fond	4310100	4130500	121 382,70
19.06.2019	19IN00025	IN	finanční krytí RF	2410300	2410100	123 433,64
08.07.2019	KB007	BV	dotace obec	2410100	3480100	-121 382,70
31.07.2019	19IN00030	IN	vratka dotace obec	3480100	6720500	-121 382,70
31.12.2019	19IN00048	IN		4130500	4160100	121 382,70
31.12.2019	19IN00048	IN		4160100	6480416	121 382,70
31.12.2019	19IN00048	IN	krytí 416	2410300	2410100	-121 382,70

Účetní jednotka účtovala chybně o odvodu do rozpočtu zřizovatele dne 8.7.2019 KB007a 31.7.2019 19IN00030 a porušila tím postupy účtování podle Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky. Chybným účtováním byly sníženy výnosy účetní jednotky o 121 382,70 Kč. Chybné účtování bylo dále chybně opraveno dokladem 19IN00048 dne 31.12.2019. V období od 31.7. do 30.12.2019 byl zkeslen hospodářský výsledek účetní jednotky o -121 382,70 Kč.

Kontrola přírůstků a úbytků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2019

V roce 2019 nebyl pořízen žádný dlouhodobý hmotný ani nehmotný majetek a stejně tak nebyl žádný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vyřazen. Zůstatek účtu 042 k 31.12.2019 je v nulové výši a žádný majetek není evidován jako nezařazený.

Účetní jednotka v roce 2019 pořídila drobný dlouhodobý nehmotný majetek – SW MS Office Standard 2019, který byl správně zařazen na účet 0180100 se 100% oprávkami na účtu 0780100.

Účetní jednotka v roce 2019 pořídila drobný dlouhodobý majetek, který je správně evidován na účtu 028 v pořizovacích cenách v celkové hodnotě 244 437,49 Kč se 100% oprávkami na účtu 088.

Účetní jednotka v roce 2019 vyřadila drobný dlouhodobý majetek v hodnotě 94 672,00 Kč.

Účtování o fondech

- Fond odměn (účet 411)

V roce 2019 byl zaúčtován příděl do fondu odměn z rozdělení výsledku hospodaření za rok 2018 na základě rozhodnutí zřizovatele ve výši 68 203,77 Kč. Z fondu odměn nebylo v roce 2019 čerpáno.

- FKSP (účet 412)

Příspěvek do FKSP činil 57 480,12,- Kč (2 % z hrubých mezd). Z FKSP byly čerpány příspěvky v celkové výši 34 487,- Kč. Čerpání FKSP bylo provedeno v souladu s odsouhlaseným plánem čerpání FKSP na rok 2019.

Zůstatek na FKSP k 31.12.2018 činí 40 834,61 Kč.

	Stav k 1. 1. 2019	Stav k 31. 12. 2019
FKSP (účet 412)	17 841,49 Kč	40 834,61 Kč
Bankovní účet FKSP (účet 243)	16 626,35 Kč	63 697,53 Kč
Rozdíl:	- 1 215,14 Kč	22 862,92 Kč

Bylo ověřeno, že fond FKSP je dostatečně krytý bankovním účtem FKSP.

Účetní jednotka účtovala nákup vitamínů pro zaměstnance na vrub fondu FKSP účet 4120290, fakturu platila z běžného účtu a následně tuto částku převedla z účtu FKSP. Fakturu pro čerpání z FKSP může účetní jednotka hradit přímo z účtu FKSP.

Zjištění:

Účetní jednotka čerpala příspěvek na stravné zaměstnanců z fondu FKSP 4120100, fakturu platila z běžného účtu. Čerpanou výši fondu 4120100 však nepřeviedla z účtu FKSP na běžný účet organizace.

- Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)

Na základě rozhodnutí zřizovatele o rozdělení VH roku 2018 byl zaúčtován příděl ve výši 123 433,64- Kč.

Čerpání rezervního fondu ve výši 121 382,70 Kč bylo převedeno do fondu investic 416 a odtud následně odvedeno zřizovateli.

- Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414)

Počáteční stav fondu ve výši 3 000,00 Kč - obdrženy finanční dar z roku 2018, čerpáno v roce 2019.

V roce 2019 byl fond tvořen ve výši 301 097,73 Kč – nevyčerpaná část dotace na projekt školní asistent ÚZ 33063.

- Fond investic (účet 416)

O tvorbě a čerpání fondu investic bylo v roce 2019 účtováno se souhlasem zřizovatele ve výši 121 382,70 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 31.12.2019
411 - Fond odměn	-73 079,53 Kč
412 - Fond FKSP	-40 834,61 Kč
413 - Rezervní fond ze zlepš. VH	-21 509,93 Kč
414- Rezervní fond z ost.titulů	-301 097,73 Kč
416 - Fond investic	- 0,00 Kč
Celkem:	- 436 521,80 Kč

Peněžní prostředky	Zůstatek k 31.12.2019
241 – běžný účet	904 427,64 Kč
243 - účet FKSP	63 697,53 Kč
261 - pokladna	19 328,00 Kč
Celkem:	987 453,17 Kč

Zůstatky fondů jsou dostatečně kryty finančními prostředky na bankovních účtech organizace.

Při kontrole nebyly zjištěny nesprávnosti.

Kontrola účtování příspěvků a transferů od zřizovatele a jiných poskytovatelů k 31.12.2019

Poskytovatel	Účel transferu	Částka	Čerpání
MŠMT ČR	Přímé NIV – ÚZ 33 353	3 444 350,00 Kč	Vyčerpáno 100 %
MŠMT ČR	Vyrovnaní mezikrajových rozdílů ÚZ 33076	61 888,00 Kč	Vyčerpáno 61 798,87 Kč = 99,86%
MŠMT ČR	Projekt – školní asistent 2 ÚZ 33 063	812 660,- Kč	511 562,27
Zřizovatel	Provozní příspěvek	1 085 000,- 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 pohledávek a závazků

Příspěvková organizace neeviduje žádné pohledávky.

Příspěvková organizace eviduje k 31.12.2019 závazky ve výši 38.658,28 Kč

Zjištění:

V evidenci je závazek po lhůtě splatnosti ve výši 947 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o závazek z přijaté faktury č. 191100113 na nákup pomůcek, který byl 2x evidován v účetnictví a současně 2x v nákladech.

Kontrola veřejných zakázek

V roce 2019 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.

Kontrola provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019

Byla provedena kontrola provádění inventarizace majetku a závazků k rozvahovému datu 31.12.2019 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Inventarizace byla provedena. Byl předložen Příkaz ředitele k provedení inventarizace majetku a závazků, bylo předloženo proškolení zaměstnanců s prováděním inventarizace majetku a závazků, byl doložen plán inventur a inventurní soupisy, které obsahují veškeré náležitosti stanovené vyhláškou. Nedošlo 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 2019 byla zpracována, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Kontrola oprávněnosti zaúčtovaných nákladů v roce 2019

Náklady – ověření na základě prvotních dokladů

Zjištění:

Účetní jednotka účtovala 2x přijatou fakturu do nákladů - jedná o závazek z přijaté faktury č.191100113 na nákup pomůcek, který byl 2x evidován v účetnictví a tedy 2x v nákladech viz níže, v prvním případě, se jednalo pouze o zálohovou fakturu č. 191100088.

Účet	Doklad č.	Ze dne	dodavatel	částka	plnění
50104	191100088	19.6.2019	EDUkační LABoratoř z.s.	947,00	publikace
50104	191100113	28.6.2019	EDUkační LABoratoř z.s.	947,00	publikace

Kontrola vnitřního kontrolního systému

V průběhu kontroly byly vybrány následující doklady:

- Přijaté faktury: 191100024, 191100061, 19110120, 191100147, 191100163
- Pokladní doklady: 196016, 196035, 196064, 196112, 196133

Všechny doklady prošly předběžnou řídicí kontrolou. Všechny účetní doklady byly řádně zaúčtovány, kromě výše uvedených nebyl zjištěn nesoulad mezi plněním dle dokladů a jeho zaúčtováním do nákladů.

Na kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením protokolu bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených ke kontrole a podání předběžné informace o kontrole, což bude učiněno dne 1.6. 2020.

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

Osoby přizvané: Ing. Milan Šelle

Osoby přizvané: Ing. Andrea Lollková

Datum vyhotovení protokolu: 29. května 2020

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 stejnopisů.

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

