

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 01-12/2020.

Dne 3. května 2021 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:

- obrátová předvaha k 31. 12. 2020 ze systému ve stavu ke dni zahájení kontroly
- obraty na účtech rezervního a investičního fondu za rok 2020
- pokladní kniha za rok 2020
- výběr příjmových/výdajových dokladů za rok 2020
- schválení účetní závěrky a rozhodnutí o rozdělení zisku za r. 2019
- soupis všech rozhodnutí zřizovatele týkajících se hospodaření p. o. v roce 2020
- 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. 3/2020
 - Příloha č.1 směrnice Vnitřní kontrolní systém ze dne 1.9.2019
- soupis všech investičních a neinvestičních dotací, které se realizovaly v průběhu roku 2020
- obraty na účtech 01x, 02x, k datu 31.12.2020,
- výběr dokladů o pořízení investic za rok 2020,
- soupis všech darů získaných v průběhu roku 2020
- kniha pohledávek a závazků
- prvotní účetní doklady za rok 2020 – k nahlédnutí
- fyzická a dokladová inventura majetku a závazků provedena k 31.12.2020, inventarizační zpráva
- účetní závěrka za rok 2020 (rozvaha, výsledovka, příloha)
- účetní deník za rok 2020

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: Bc. Miroslava Vilímcová

Kontrola sestavení účetní závěrky ke dni 31.12.2020

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 2020.

Účetní závěrka za rok 2019 byla založena do Sbírký listin 16.7.2020

Doporučení:

V příloze bod A.3 k účetní závěrce popsat všechny použité účetní metody podle § 7 odst.5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrola bilanční kontinuity, účetní systém

Bilanční kontinuita zůstatků rozvahových účtů mezi roky 2019 a 2020 byla dodržena. Příspěvková organizace uzavřela účetní knihy k 31. 12. 2020 v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č.410/2009 Sb., a dle Českého účetního standardu č. 702.

Kontrola průčtování výsledku hospodaření za rok 2019, kontrola zveřejňování informací dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb.

K 31. 12. 2019 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 106 640,13 Kč. Zřizovatel příspěvkové organizace na 13. zasedání ZO dne 15. 6. 2020 usnesením č. ZO 13/4/20 schválil účetní závěrku příspěvkové organizace a rozdělení výsledku hospodaření a to následovně:

a) ve výši 106 640,13 Kč rozdělením částky:

- a. 79 980,13 Kč do fondu odměn
- b. 26 660,00 Kč do rezervního fondu

Kontrola přírůstků a úbytků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2020

V roce 2020 nebyl pořízen žádný dlouhodobý hmotný ani nehmotný majetek. Drobný dlouhodobý majetek byl pořízen ve výši 153 378,00 Kč. Zůstatek účtu 042 k 31.12.2020 je v nulové výši a žádný majetek není evidován jako nezařazený.

Účetní jednotka v roce 2020 vyřadila drobný dlouhodobý majetek v hodnotě 37 635,95 Kč.

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.

Účtování o fondech

- Fond odměn (účet 411)

V roce 2020 byl zaúčtován příděl do fondu odměn z rozdělení výsledku hospodaření za rok 2019 na základě rozhodnutí zřizovatele ve výši 79 980,13 Kč. Z fondu odměn nebylo v roce 2020 čerpáno.

- FKSP (účet 412)

Příspěvek do FKSP činil 66 754,76 (2 % z hrubých mezd). Z FKSP byly čerpány příspěvky v celkové výši 36 505,- Kč.

Zůstatek na FKSP k 31.12.2020 činí 71 084,37 Kč.

	Stav k 1. 1. 2020	Stav k 31. 12. 2020
FKSP (účet 412)	40 834,61 Kč	71 084,37 Kč
Bankovní účet FKSP (účet 243)	63 697,53 Kč	67 147 ,25 Kč
Rozdíl:	22 862,92 Kč	3 937,12 Kč

Bylo ověřeno, že fond FKSP je dostatečně krytý bankovním účtem FKSP, rozdíl byl dokryt odvodem z mezd za prosinec 2020 v lednu 2021 a to ve výši 5 777,12 Kč.

- Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)
Na základě rozhodnutí zřizovatele o rozdělení VH roku 2019 byl zaúčtován příděl ve výši 26 660 Kč.
- Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414)
Rezervní fond byl v roce 2020 čerpán ve výši 301 097,73 Kč a naplněn o nevyčerpanou část dotace ve výši 33 184,47 Kč.
- Fond investic (účet 416)
O tvorbě a čerpání fondu investic nebylo v roce 2020 účtováno.
Zůstatky fondů jsou dostatečně kryty finančními prostředky na bankovních účtech organizace.
Při kontrole nebyly zjištěny nesprávnosti.

Účtování o přijatých darech

V roce 2020 účetní jednotka přijala věcný dar ve výši 52 003 Kč.

Kontrola účtování příspěvků a transferů od zřizovatele a jiných poskytovatelů k 31.12.2020

Poskytovatel	Účel transferu	Částka	Čerpání
MŠMT ČR	Přímé NIV – ÚZ 33 353	4 191 749,- Kč	Vyčerpáno 100 %
MŠMT ČR	Projekt – školní asistent 2 ÚZ 33 063	812 660,- Kč	779 475,53 Kč
Zřizovatel	Provozní příspěvek	860 000,- 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 školkovným a školní družinou ve výši 55 323 Kč, ostatní výnosy z činnosti představují sběr, keramika ve výši 19 317,30 Kč.

Kontrola pohledávek a závazků

Příspěvková organizace neeviduje žádné pohledávky.
Příspěvková organizace eviduje k 31.12.2020 závazky ve výši 45 209,00 Kč

Kontrola veřejných zakázek

V roce 2020 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.

Kontrola provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020

Byla provedena kontrola provádění inventarizace majetku a závazků k rozvahovému datu 31.12.2020 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 2020 byla zpracována, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Kontrola vnitřního kontrolního systému

Kontrolované doklady prošly předběžnou řídicí kontrolou. účetní doklady byly řádně zaúčtovány, 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.

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.

Datum vyhotovení protokolu: 12. května 2021

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Pavla Jochcová

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