

## 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:** 710 05 633

**Kontrolující:** vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Milan Šelle  
Osoby přizvané ke kontrole: 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 01-12/2021.

Dne 30. března 2022 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. 2021 ze systému ve stavu ke dni zahájení kontroly
- obraty na účtech rezervního a investičního fondu za rok 2021
- pokladní kniha za rok 2021
- výběr příjmových/výdajových dokladů za rok 2021
- schválení účetní závěrky a rozhodnutí o rozdělení zisku za r. 2020
- soupis všech rozhodnutí zřizovatele týkajících se hospodaření p. o. v roce 2021
- vnitřní směrnice:
  - Směrnice o oběhu účetních dokladů z 1.9.2018
  - Směrnice ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb č.j. 81/2019
  - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad č.j. 27/2021
  - Vnitřní kontrolní systém z 27.8.2018
  - Příloha č.1 směrnice Vnitřní kontrolní systém ze dne 1.9.2021
- soupis všech investičních a neinvestičních dotací, které se realizovaly v průběhu roku 2021
- obraty na účtech 01x, 02x, k datu 31.12.2021,
- výběr dokladů o pořízení investic za rok 2021,
- soupis všech darů získaných v průběhu roku 2021
- kniha pohledávek a závazků
- prvotní účetní doklady za rok 2021 – k nahlédnutí
- fyzická a dokladová inventura majetku a závazků provedena k 31.12.2021, inventarizační zpráva
- účetní závěrka za rok 2021 (rozhodnutí, výsledovka, příloha)
- účetní deník za rok 2021

**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: Mgr. Dana Sládečková do 31.8.2021

Bc. Veronika Petrovská od 1.9.2021

**Kontrola sestavení účetní závěrky ke dni 31.12.2021**

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 2021.

Účetní závěrka za rok 2020 nebyla založena do Sbírký listin.

**Doporučení:**

Založit neprodleně Účetní závěrku za rok 2020 do Sbírký listin

**Kontrola bilanční kontinuity, účetní systém**

Bilanční kontinuita zůstatků rozvahových účtů mezi roky 2020 a 2021 byla dodržena. Příspěvková organizace uzavřela účetní knihy k 31. 12. 2021 v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č.410/2009 Sb., a dle Českého účetního standardu č. 702.

Namátkovou kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2021 nerozpustila časové rozlišení nákladů z roku 2020 ve výši 6 342,- Kč na účtu 3810100.

**Doporučení:**

V roce 2022 vypořádat časové rozlišení z roku 2020.

## **Kontrola proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020, kontrola zveřejňování informací dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb.**

K 31. 12. 2020 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 4 542,26 Kč. Zřizovatel příspěvkové organizace na 20. zasedání ZO dne 24.5.2021 usnesením č. ZO 20/5/21 schválil účetní závěrku příspěvkové organizace a rozdělení výsledku hospodaření a to následovně:

- a) ve výši 4 542,26 Kč rozdělením částky:
  - a. 3 400,00 Kč do fondu odměn
  - b. 1 142,26 Kč do rezervního fondu

## **Kontrola přírůstků a úbytků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2021**

V roce 2021 nebyl pořízen žádný dlouhodobý hmotný ani nehmotný majetek. Zůstatek účtu 042 k 31.12.2021 je v nulové výši a žádný majetek není evidován jako nezařazený.

Drobný dlouhodobý majetek byl pořízen ve výši 86 539,36 Kč.

Účetní jednotka v roce 2021 vyřadila drobný dlouhodobý majetek v hodnotě 63 421,50 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 2021 byl zaúčtován příděl do fondu odměn z rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 na základě rozhodnutí zřizovatele ve výši 3 400,00 Kč. Z fondu odměn bylo v roce 2021 čerpáno ve výši 3 118,06 Kč

- FKSP (účet 412)

Příspěvek do FKSP činil 67 072,68 (2 % z hrubých mezd). Z FKSP byly čerpány příspěvky v celkové výši 64 882,72 Kč.

Zůstatek na FKSP k 31.12.2021 činí 73 274,33 Kč.

	Stav k 1. 1. 2021	Stav k 31. 12. 2021
FKSP (účet 412)	71 084,37 Kč	73 274,33 Kč
Bankovní účet FKSP (účet 243)	67 147 ,25 Kč	69 307,17 Kč
<b>Rozdíl:</b>	<b>3 937,12 Kč</b>	<b>3 967,16 Kč</b>

Bylo ověřeno, že fond FKSP je dostatečně krytý bankovním účtem FKSP, rozdíl byl dokryt odvodem z mezd za prosinec 2021 v lednu 2022 a to 14.1.2022 ve výši 6 230,16 Kč.

- Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)  
Na základě rozhodnutí zřizovatele o rozdělení VH roku 2020 byl zaúčtován příděl ve výši 1 142,26 Kč. Z rezervního fondu bylo čerpáno 14 885,65 Kč na krytí ztráty projektu Školní asistent II. Krytí ztráty čerpáním rezervního fondu bylo schváleno zřizovatelem příspěvkové organizace na 25. zasedání ZO dne 13.12.2021 usnesením č. ZO 25/10/21.
- Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414)  
Rezervní fond byl v roce 2021 čerpán ve výši 33 184,47 Kč a naplněn o nevyčerpanou část dotace Šablony III ve výši 231 393,45 Kč.
- Fond investic (účet 416)  
O tvorbě a čerpání fondu investic nebylo v roce 2021 účtováno.  
Zůstatky fondů jsou dostatečně kryty finančními prostředky na bankovních účtech organizace. Při kontrole nebyly zjištěny nesprávnosti.

### Účtování o přijatých darech

V roce 2021 účetní jednotka nepřijala žádný věcný dar.

### Kontrola účtování příspěvků a transferů od zřizovatele a jiných poskytovatelů k 31.12.2021

Poskytovatel	Účel transferu	Částka	Čerpání
MŠMT ČR	Přímé NIV – ÚZ 33 353	4 427 886,- Kč	Vyčerpano 100 %
MŠMT ČR	Projekt – školní asistent 2 ÚZ 33 063	812 660,- Kč	798 275,- Kč
MŠMT ČR	Projekt – Šablony III ÚZ 33 063	466 862,- Kč	235 468,55 Kč
Zřizovatel	Provozní příspěvek	750 000,- Kč	Vyčerpano 100%

Čerpání transferů bylo zaúčtováno do výnosů 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, družinou a sešity ve výši 76 321 Kč, ostatní výnosy z činností představují drobné akce ve výši 13 190,- Kč.

### Kontrola pohledávek a závazků

Příspěvková organizace neeviduje žádné pohledávky.

Příspěvková organizace eviduje k 31.12.2021 závazky ve výši 49 989,18 Kč

## **Kontrola veřejných zakázek**

V roce 2021 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.

## **Kontrola provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021**

Byla provedena kontrola provádění inventarizace majetku a závazků k rozvahovému datu 31.12.2021 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 Plán inventarizačních prací a plán inventur na rok 2021 se seznamem inventurních soupisů, jmenování hlavní inventarizační komise a časový harmonogram. Byly doloženy 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 2021 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: 13. května 2022

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Milan Šelle .....

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