

PROTOKOL

o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola, Skřivany, okres Hradec Králové IČ 70998124

provedené v souladu s ust. § 9, odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na přísl. ustanovení zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb. a na základě objednávky ze dne 15.9.2021 a pověření zřizovatele ze dne 21.10.2021

Zřizovatel - zadavatel kontroly: **Obec Skřivany**
zastoupená Karolína Hálová, DiS.
Dr. Vojtěcha 199
503 52 Skřivany
IČO: 00269760 DIČ: CZ00269760

Dodavatel – přizvaná osoba: **Jaroslav Meliš**
Masarykova 808
517 41 Kostelec nad Orlicí
IČO: 68223838 DIČ: CZ7612023067

Vedoucí kontrolní skupiny: **Hana Šindlerová**
za obec Skřivany

Předmět kontroly:

- 1) ověření účetní závěrky roku 2020. vč. kontroly daňového přiznání
- 2) kontrola účetnictví za období 2020 (ověření, zda je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a s ním souvisejícími předpisy tak, aby účetní závěrka na jeho základě sestavená podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví - stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření, zda je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a srozumitelně)
- 3) kontrola výkazů k 31.12.2020
- 4) dokladová kontrola (věcná správnost, náležitosti úč. dokladů atp.)
- 5) posouzení vnitřního kontrolního systému
- 6) kontrola evidence majetku vč. jeho pořizování
- 7) investiční dotace a dotace na opravy od zřizovatele - kontrola správnosti použití a výběr dodavatele
- 8) kontrola provedení nápravných opatření z minulých kontrol

Úvod

Na základě pověření zřizovatele ze dne 21.10.2021 jsme v souladu s ust. § 9, odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů ve vazbě na §§ 4 a 6 zák. č. 255/2012 Sb. o kontrole a v návaznosti na přísl. ustanovení zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb. provedli veřejnosprávní kontrolu, a to v rozsahu specifikovaném v předmětu kontroly.

Kontrola byla provedena ve dnech 21.10.2021 až 25.10.2021

Za kontrolující: Jaroslav Meliš– přizvaná osoba, Hana Šindlerová– vedoucí kontrolní skupiny

Za kontrolovanou organizaci: Mgr. Dana Fráňová, ředitelka
Monika Zubrová, hospodářka a účetní

Kontrola byla provedena namátkovým a výběrovým způsobem s ohledem na hladinu významnosti vykazovaných skutečností. Vzhledem k tomu dodavatel nepřebírá plnou odpovědnost za sestavenou účetní závěrku. Rovněž tak kontrola daňového přiznání byla provedena po stránce formální a věcné s tím, že za jeho úplnou správnost a vyčíslení daňové povinnosti dodavatel odpovědnost nepřebírá.

k 1) Ověřením účetní závěrky dospěli kontrolující s dostatečnou jistotou k závěru, že tato podává věrný a poctivý obraz účetnictví kontrolované účetní jednotky a jejího finančního a majetkového stavu. Rovněž daňové přiznání nevykazuje žádných chyb.

k 2) Z kontrolovaného účtování lze konstatovat, že účetnictví je vedeno na velmi dobré úrovni. Je vedeno průběžně, úplně, průkazným způsobem, správně a srozumitelně a tak, aby účetní závěrka na jeho základě sestavená podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Výjimku z tohoto tvoří pouze:

- **nesoulad mezi oprávkami k dlouhodobému majetku na účtech 081 a 082 v účetnictví a oprávkami evidovanými k tomuto majetku v majetkové evidenci. U účtu 082 o částku 7.123,- a u 081 o 17.513 Kč. Jedná se o částky malého významu nedosahující hladiny významnosti**
- **rozpouštění dotací na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti. U účtu 403 je nesoulad oproti evidenci majetku a dotací na jeho pořízení obdržených ve výši cca 700 Kč. Částka malého významu nedosahující hladiny významnosti**
- **nejsou tvořeny a není účtováno o opravných položkách k pohledávkám. Účetní jednotka eviduje kumulativní pohledávku za stravné žáka z r. 2019, opravná položka by k této pohledávce ovšem byla maximálně v hodnotě cca 500 Kč, tudíž prakticky nevýznamná.**

Časové rozlišení nákladů a výnosů probíhá v souladu se směrnicí a je o něm správně účtováno.

Drobné ojedinělé účetní nuance byly řešeny na místě při provádění kontroly.

k 3) Kontrolou logické správnosti výkazů a zůstatků rozvahových účtů **nebylo shledáno závad**, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů Rozvahy jsou v souladu s jejich obsahovým určením, souhlasí na inventurní soupisy.

Ověřeny byly i účetně vykazované zůstatky na běžných účtech k 31.12.2020. Organizace má založeny 2 bankovní účty u KB, z toho 1 pro FKSP, tyto **souhlasí** na zůstatky na výpisech z BÚ k těmto datům.

Vazby:

vazba SU 558 vs. přírustky SU 018 a 028 souhlasí.

Vazba 314 na 389 O.K. – SÚ 389 < SÚ 314 o zálohy na jiná plnění než energie

Vazba 388 je v pořádku, odpovídá stavu dlouhodobých závazků – záloh na transfery na účtu 472.

Ostatní vazby také v pořádku a případné logické rozdíly jsou řádně vyčísleny a doloženy v inventarizaci, např. účet FKSP a jeho krytí na SU 412 (po započtení neprovedeného převodu přídělu na účet FKSP za 12/2020 a nepřevedeného stravného za několik měsíců souhlasí účet 412 se stavem účtu FKSP na SU 243).

Vazby fondů na rozvahu, přílohu a VzaZ taktéž v pořádku, kupř. tvorba fondu na SÚ 416 vs. 551.

Zkontrolováno bylo také **krytí fondů peněžními prostředky** a bylo shledáno jako **dostatečné/akceptovatelné**.

k 4) Dokladová kontrola (věcná správnost, náležitosti účetních dokladů, rozpisy k fakturám, správně vyplněný odběratel, atp.) **bez závad**. Položkově byl kontrolován jeden měsíční výpis z účtu v návaznosti na proplácené faktury a další doklady. Mimo to byly namátkově ověřeny za celé kontrolované období platby přesahující hladinu významnosti, kterou si kontrolní skupina vzhledem k velikosti organizace a objemu peněžních toků stanovila na 10 tis. Kč u nákladů a 6 tis. Kč u výnosů.

k 5) Vnitřní kontrolní systém funguje v souladu s vydanou směrnicí upravující vnitřní kontrolní systém a jeví se jako dostatečný, doložka o proběhlé kontrole byla u všech kontrolovaných dokladů, **bez závad**.

k 6) Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 **nebylo shledáno závad, byla přímo ukázková**, ředitelka organizace řádně vydala příkaz k provedení inventarizace a její harmonogram, jmenování HIK s doložením podpisových vzorů členů inventarizační komise a seznam inventarizačních identifikátorů. O provedení inventarizace byla řádně vyhotovena Inventarizační zpráva. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti, zůstatky jednotlivých účtů rozvahy souhlasí se stavy dle inventurních soupisů. Inventarizace účtu 112 doplněna o položkový soupis, pokladna doplněna výčetkou a byly invent. i účty s nulovým zůstatkem na které bylo v průběhu roku účtováno.

k 7) Investiční dotace, dotace na opravy a jiné účelové dotace od zřizovatele – dle vyjádření organizace v kontrolovaném období nebyla zřizovatelem poskytnuta žádná účelová dotace.

k 8) Kontrolou nápravných opatření z minulých kontrol bylo zjištěno, že **vše bylo napraveno.**

Další zjištění

Kontrolou v obchodním rejstříku bylo ověřeno, že je **řádně a včas plněna povinnost předávat do OR účetní závěrku.**

Organizace má schválen **pokladní limit** ve výši 100.000 Kč a tento **je dodržován.**

Závěrem považuji za vhodné ještě dodat, že součinnost při provádění kontroly a vytvoření vhodných podmínek k jejímu provedení byla od všech zúčastněných naprosto příkladná a alespoň touto cestou chci za toto poděkovat.

Seznámení organizace s výsledky kontroly, právy a povinnostmi

Kontrolovaný subjekt může podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne seznámení s protokolem.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

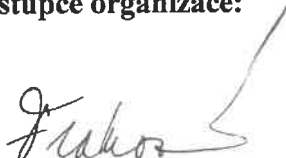
S tímto protokolem byla seznámena Mgr. Dana Fráňová, ředitelka organizace dne 25.10.2021.

Počet stran: 5

Počet výtisků: 3 1x zadavatel kontroly
1x kontrolující
1x kontrolovaná organizace

Ve Skřivanech dne 25. 10. 2021

Zástupce organizace:

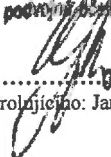

.....
Za kontrolovaný subjekt: Mgr. Dana Fráňová

Základní škola mateřská škola,
Skřivany - město Brádec Kralové
Tel. číslo: 602 802 52
IČ: 000 2334

Vyjádření zástupce:

stanovisko k protokolu a případné námitky zašlu písemně 1x na adresu kontrolujícího a 1x zřizovateli

Kontrolující:

Jaroslav Meliš - VEDENÍ ÚČETNICTVÍ
jednoduché a podvojné účetství vč. poradenství

.....
Za kontrolujícího: Jaroslav Meliš


.....
Za kontrolujícího: Hana Šindlerová



Obec Skřivany

Dr. Vojtěcha 199
503 52 Skřivany

