

Městys Přídolí

Přídolí čp. 1

381 01 Český Krumlov

IČO: 00246093

MĚSTYS PŘÍDOLÍ okres Č. KRUMLOV	
DOŠLO: 5.5.2025	, č.j. UMP-0639/2025
POČET LISTŮ: 2	, s.z.: 112.4
SKART. ZN.: A	, SKART. LH. 5

PROTOKOL

o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přídolí. Kontrola byla provedena v souladu s § 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: Městys Přídolí

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Přídolí, Přídolí 90, 381 01 Český Krumlov
IČO 75000628

Kontrolující: vedoucí kontrolní skupiny: Lenka Vávrová
členky kontrolní skupiny: Mgr. Marie Turnhöferová, Jitka Bohdalová, Věra Cábová,
Anežka Komárková

Datum a čas kontroly: 14.04.2025 od 08:30 do 11:30 hod.

Kontrolované období: kontrola roku 2024

PŘEDMĚT KONTROLY

Dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, 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 a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

- Kontrola účetních dokladů za rok 2024

PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Kontrola byla zahájena na základě oznámení o vykonání kontroly ze dne 04.04.2025. Kontrola byla zahájena dne 14.04.2025 ve 08:30 hod. a ukončena v 11:30 hod. Za kontrolní orgán byly přítomny Lenka Vávrová, Mgr. Marie Turnhöferová, Jitka Bohdalová, Věra Cábová, Anežka Komárková.

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Podle § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., je účetnictví účetní jednotky správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

1) Kontrola zveřejňování účetní závěrky

Kontrolou na internetových stránkách www.justice.cz bylo zjištěno, že jsou zveřejněny účetní závěrky za roky 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024.

Kontrolou bylo zjištěno, že tuto povinnost plníte.

2) Kontrola přijatých faktur v roce 2024

Přijaté faktury nevykazovaly žádné závažné nedostatky.

Zkontrolovány všechny doklady FD 24061 – FD 241200, ostatní namátkově.

3) Kontrola pokladních dokladů v roce 2024

Zkontrolovány všechny doklady za měsíce leden - červen, namátkově za měsíce červenec – prosinec.

Pokladní doklad číslo P240084 ze dne 05.09. 2024, písek do pískoviště za 862,- Kč – chybí vyplněný výdajový pokladní doklad – komu byly peníze vyplaceny.

Ostatní pokladní doklady nevykazovaly žádné závažné nedostatky.

4) Kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024

Účetní jednotka provedla řádnou inventarizaci v souladu s §29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Inventarizace proběhla dle Směrnice č. 24/2024. Ve směrnici ani v příkazu k provedení inventarizace nejsou vyjmenované všechny účty, u kterých bude provedena inventura. Příkaz byl vystaven 25.11.2024, se stanoveným datem provedení fyzické inventarizace majetku školy ve dnech 28.11. – 31.12.2024 a dokladové inventarizaci do 30.01.2025.

- v případě, že majetkové sestavy byly vytištěny k 28.11. (obvyklé datum vytištění sestav je k poslednímu dni v kalendářním měsíci) měla proběhnout v lednu 2025 rozdílová dokladová inventarizace za období 28.11. až 31.12.2025
- v Příkazu k provedení inventarizace ani v dalších dokladech vydaných k provedení inventarizace za rok 2024 není uveden soupis všech účtů, které budou inventarizovány.
- dle Inventarizační zprávy proběhlo proškolení členů HIK 25.11. a DIK dne 22.11.2024, v dalším dokumentu Proškolení členů inventarizační komise je datum proškolení členů HIK a DIK 25.11. 2024 = nesoulad v datech
- v dokumentech (Proškolení členů HIK a DIK) je nesprávně uvedena hranice evidence majetku, správně má být 1,- Kč – 500,- Kč , 501,- Kč až 2999,- Kč, 3000,- Kč až 40 000,- Kč
- Inventarizační zpráva o řádné inventarizaci byla zpracována 05.01.2025 - nereálné datum

provedení řádné inventarizace, vzhledem k inventarizačním účtům např. účtu 321, 311, 331, 342, 336, 337

Namátkově zkontrolovány účty 018, 022, 112 – doloženy soupisy z majetkového programu nebo jiné průkazné doklady.

U vyřazovaného DDHM a DHM doplnit vyjádření od odborné osoby, kterými se doloží, že majetek je neopravitelný nebo by oprava byla neekonomická.

V případě fyzické likvidace majetku si nechat potvrdit, že majetek byl oprávněnou osobou převzat k ekologické likvidaci.

Při inventarizaci je nutné, dát si pozor na posloupnost, logiku prováděných postupů, úplnost a správnost dokumentů vystavených v souvislosti s prováděním inventarizačních prací.

Účet 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky - ve výši 6 350,00 Kč.

Doporučujeme vytvořit směrnici ohledně postupu při vymáhání a likvidaci pohledávek.

5) Tvorba a čerpání fondů zřízených příspěvkovou organizací

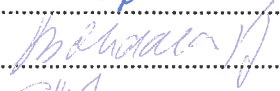
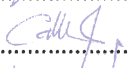
Kontrola tvorby a čerpání FKSP - zůstatek na účtu 243 FKSP a fondu FKSP – rozdíl byl doložen výpočtem – bez závad

Poučení:

Proti Protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, písemné a zdůvodněné námitky k rukám vedoucí kontrolní skupiny Lence Vávrové, na adresu: Přídolí 1, 381 01 Český Krumlov, a to ve lhůtě do 15 dnů od doručení tohoto protokolu. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. b) kontrolního řádu ukončena.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 05. května 2025 v Přídolí

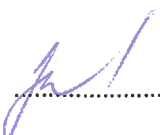
Podpisy kontrolních pracovníků

vedoucí kontrolní skupiny:	Lenka Vávrová	
člen kontrolní skupiny:	Mgr. Marie Turnhöferová	
člen kontrolní skupiny:	Jitka Bohdalová	
člen kontrolní skupiny:	Věra Cábová	
člen kontrolní skupiny:	Anežka Komárková	

S protokolem byli seznámeni:

Datum seznámení a převzetí protokolu:

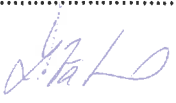
podpis ředitelky školy:

Mgr. Jana Jarošová 

podpis starosty Městysu Přídolí

Ing. Vítězslav Jílek 

podpis vedoucí kontrolní skupiny

Lenka Vávrová 

Protokol je vyhotoven ve 2 vyhotoveních, které jsou určeny dle níže uvedeného rozdělovníku.

1x Městys Přídolí

1x Základní škola a Mateřská škola Přídolí