

Městys Přídolí

Přídolí čp. 1

381 01 Český Krumlov

IČ O: 00246093

č.j.: UMP-0539/2019

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: Jitka Bohdalová

členky kontrolní skupiny: Věra Cábová, Lenka Vávrová, Bc. Marie Turnhöferová

Datum a čas kontroly: 12. 04. 2019 od 11:00 do 15:30 hod.

Kontrolované období: rok 2018

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 2018
- Kontrola nápravy chyb minulých období

PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Kontrola byla zahájena na základě oznámení o zahájení kontroly ze dne 09. 04. 2019. Kontrola byla zahájena v 11,00 hod. a ukončena v 15,30 hod. Za kontrolní orgán byly přítomny Jitka Bohdalová, Lenka Vávrová, Věra Cábová a Bc. Marie Turnhöferová.

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1) Kontrola zveřejňování účetní závěrky-NAPRAVENO ČÁSTEČNĚ

Kontrolou na internetových stránkách www.justice.cz bylo zjištěno, že neplníte povinnost zveřejňování účetní závěrky zasíláním na obchodní rejstřík a to od 01. 01. 2003 dle § 21 zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a podle vyhlášky č. 562/2006 Sb., o digitalizaci obchodního rejstříku. Oznámení o povinnosti zveřejňování účetní závěrky bylo zřizovatelem zasláno písemně pod č. j. 475/2006/451 ze dne 12. 07. 2016.

Kontrolou bylo zjištěno, že tuto povinnost i po předchozím písemném oznámení stále neplníte. Byla doložena pouze závěrka za období 2016 a 2018.

Číslo listiny	Typ listiny	Vznik listiny	Došlo na soud	Založeno do SL	Stránek
Pr 182/SL15/KSCB	účetní závěrka [2018]		12.3.2019	13.3.2019	3 
Pr 182/SL14/KSCB	účetní závěrka [2018]		12.3.2019	13.3.2019	15 
Pr 182/SL13/KSCB	účetní závěrka [2018]		12.3.2019	13.3.2019	5 
Pr 182/SL12/KSCB	účetní závěrka [2018]		12.3.2019	13.3.2019	2 
Pr 182/SL11/KSCB	účetní závěrka [2016]		28.8.2017	29.8.2017	22 
Pr 182/SL10/KSCB	účetní závěrka [2016]		28.8.2017	29.8.2017	3 
Pr 182/SL9/KSCB	účetní závěrka [2016]		28.8.2017	29.8.2017	5 
Pr 182/SL8/KSCB	ostatní Jmenování ředitelky		31.7.2017	23.8.2017	2 
Pr 182/SL7/KSCB	rozhod. o statut. orgánu Jmenování ředitelky	29.7.2016	23.2.2017	28.3.2017	1 
Pr 182/SL6/KSCB	zakladatelské dokumenty - ZL			11.12.2009	10 
Pr 182/SL5/KSCB	podpisové vzory			11.12.2009	1 
Pr 182/SL4/KSCB	ostatní -Rozhodnutí	21.11.2005		18.1.2006	2 
Pr 182/SL3/KSCB	podpisové vzory - stat. zástupce	3.9.2003		25.11.2003	1 
Pr 182/SL2/KSCB	podpisové vzory	2.10.2002		9.12.2002	1 
Pr 182/SL1/KSCB	zakladatelské dokumenty - Zřizovací listina	23.9.2002		9.12.2002	5 

Doporučení:

Domluvit se na příslušném pracovišti obchodního rejstříku o dodatečné zaslání účetních závěrek.

Po předchozí domluvě s kontrolní skupinou stačí pouze za roky 2015 a 2017, a to v digitální podobě.

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.

2) Kontrola přijatých faktur v roce 2018

- Přijatá faktura č. FD18059 ze dne 09. 03. 18, na základě které byl pořízen **drobný dlouhodobý majetek** (šatní skříň-1ks, v hodnotě 35.800,00 Kč; skříň na led-1ks, v hodnotě 3.600,00 Kč; kontejner-3ks, v hodnotě 10.200,00 Kč á 3.400,00), celkem za 49.600,00 Kč a **drobný materiál** (stůl pracovní-2ks, v hodnotě 3.990,00 Kč á 1.995,00 Kč; stůl pracovní-1ks, v hodnotě 2.150,00 Kč), celkem v hodnotě 6.140,00 Kč. Součástí pořízení byla i **doprava** v hodnotě 400,00 Kč, která měla být rozpočítána rovným dílem mezi pořízení drobného dlouhodobého majetku, tak i mezi drobný materiál. Účetní jednotka účtovala chybně na účet č. 558-Náklady z drobného dlouhodobého majetku hodnotu 50.000,00 Kč a na účet č. 501-Spotřeba materiálu hodnotu 6.140,00 Kč. Účetní jednotka měla účtovat na účet č. 558-

Náklady z drobného dlouhodobého majetku hodnotu 49.800,00 Kč a na účet č. 501-Spotřeba materiálu hodnotu 6.340,00 Kč.

- Přijatá faktura č. FD18064 ze dne 21. 01. 18, na základě které byl pořízen **drobný dlouhodobý majetek** (skříň 170x55x40 cm-3ks, v hodnotě 15.510,00 Kč á 5.170,00 Kč; skříň 170x55x60 cm-1ks, v hodnotě 5.970,00 Kč; nástavec 60x55x60-1ks, v hodnotě 3.630,00 Kč; skříň policová uzamykatelná 2ks, v hodnotě 7.800,00 Kč á 3.900,00 Kč), celkem za 32.910,00 Kč a **drobný materiál** (věšáková stěna-1ks, v hodnotě 1.990,00 Kč; nástavec 60x55x60-1ks, v hodnotě 2.800,00 Kč; nástavec 40x55x60-1ks, v hodnotě 1.950,00 Kč), celkem v hodnotě 6.740,00 Kč. Součástí pořízení byla i **doprava** v hodnotě 400,00 Kč, která měla být rozpočítána rovným dílem mezi pořízení drobného dlouhodobého majetku, tak i mezi drobný materiál. Účetní jednotka účtovala chybně na účet č. 558-Náklady z drobného dlouhodobého majetku hodnotu 32.910,00 Kč a na účet č. 501-Spotřeba materiálu hodnotu 7.140,00 Kč. Účetní jednotka měla účtovat na účet č. 558-Náklady z drobného dlouhodobého majetku hodnotu 33.110,00 Kč a na účet č. 501-Spotřeba materiálu hodnotu 6.940,00 Kč.

3) Kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018

Inventarizace nebyla kompletní a u některých inventarizovaných účtů nelze jednoznačně určit skutečný stav zjištěný inventurou.

Chybí soupis majetku, který byl inventarizován, přílohou inventarizace by také měla být hlavní kniha a rozvaha k 31. 12. 2018.

Účet č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

- u doloženého inventurního krycího listu není doplněn zjištěný skutečný stav uvedený v příloze
- z doloženého inventurního soupisu (přehled pohybů) není zřejmé, kdy položka vznikla, číslo dokladu, cena za kterou byl pořízen, nelze tedy jednoznačně určit majetek dle §30 odst. 2 (a) zákon č. 563/1991 Sb. (v přiloženém přehledu pohybu na účtu tyto informace nejsou)

Účet č. 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

- u doloženého inventurního krycího listu není doplněn zjištěný skutečný stav uvedený v příloze
- z doloženého inventurního soupisu (přehled pohybů) není zřejmé, kdy položka vznikla, číslo dokladu a chybí kopie dokladu, nelze tedy jednoznačně určit majetek dle §30 odst. 2 (a) zákon č. 563/1991 Sb. (v přiloženém přehledu pohybu na účtu tyto informace nejsou)

Účet č. 112 – Materiál na skladě

- chybí zápis o fyzické inventuře skladu dřeva na statku a u školy
- chybí informace o zůstatku dřeva vyjádřený v prm, který musí souhlasit na konečný zůstatek v Kč
- nesouhlasí skutečný zůstatek dřeva, který je na skladě se zůstatkem, který je uveden na účtu, tomu neodpovídá ani skutečná spotřeba v průběhu roku, která je vytvářena uměle v menší výši, tak aby výsledek hospodaření na konci účetního období k 31. 12. 2018 byl nulový a příspěvková organizace nedosáhla zhoršeného hospodářského výsledku v záporné výši.

Doporučení:

Při zjištění, že jsou škola dosáhne zhoršeného výsledku hospodaření tzv. je škola v mínusu, můžete použít rezervní fond ve výši mínusu, tj. zaúčtovat zápisem MD 413/ D 648 ve záporné výši. Tím se dostanete na nulu. Použití rezervního fondu podle § 30 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., nepodléhá schválení zřizovatelem.

Tudíž škola nemusí žádat zřizovatele - starostu aby jí schválil převod z rezervního fondu.

Účetní jednotka také může analyticky rozdělit účet 112-Materiál na skladě (zvlášť potraviny a zvlášť dřevo).

ZÁVĚR: Účetní jednotka neprovedla řádnou inventarizaci v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a tím došlo k porušení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

4) Pokladní doklady

• nenapravené chyby z předchozí kontroly

- VPD č. 56 z 30. 05. 2017 – cestovné pedagog, musí být vyplněn cestovní příkaz, zaúčtování správné
 - PPD č. 60, 61 – má být příloha podružné pokladní doklady, které byly předány rodičům za platbu fotografie, přiloženy však byly dodací listy z fotoexpresu
 - u VPD č. 64 – přiložena jen poštovní poukázka o zaslání peněz 6.025,-Kč ale ne lístky z PPD č. 60, 61
 - u VPD č. 64 z 12. 06. 2017 – Švecová M. – platba za foto pro budoucí školáky – není přiložen daňový doklad, na základě čeho tedy proběhla platba
 - VPD č. 66 z 12. 06. 2017, mělo být vyplaceno 1.010,-Kč, ale vyplaceno 1.000,-Kč (psáno na VPD)
 - PD č. 80, nejsou prvotní doklady, přidán soupis-NAPRAVENO ČÁSTEČNĚ
 - VPD č. 83, 84 – poštovné, vyplaceno 38,- Kč, doklady však byly na částku 37,- Kč
- kontrola roku 2018
 - Nebyla předložena pokladní kniha na základě, které by bylo možné kontrolovat jednotlivé pokladní doklady.
 - PD č. 242- uveden špatný odběratel, a to p.Falář, má být uvedena Základní škola a Mateřská škola Přídolí
- Jedná se o porušení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

(1) Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),
- f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Nápravná opatření

V souladu s ustanovením § 18 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ukládá kontrolní orgán lhůtu pro odstranění nedostatků uvedených v protokolu pod bodem 1 - 4 do 30. 09. 2019

Poučení:

Proti Protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podklad dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, písemné a zdůvodněné námitky k rukám vedoucí kontrolní skupiny Jitce Bohdalové, 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: 31. 05. 2019 v Přídolí

Podpisy kontrolních pracovníků

vedoucí kontrolní skupiny:	Jitka Bohdalová
člen kontrolní skupiny:	Lenka Vávrová
člen kontrolní skupiny:	Věra Cábová
člen kontrolní skupiny:	Bc. Marie Turnhöferová

S protokolem byli seznámeni:

Datum seznámení a převzetí protokolu:

podpis ředitelky školy:

Mgr. Jana Jarošová

podpis místostarosty Městysu Přídolí

Ing. Vítězslav Jílek

podpis vedoucí kontrolní skupiny

Jitka Bohdalová

Protokol je vyhotoven ve 3 vyhotoveních, které jsou určeny dle níže uvedeného rozdělovníku.

1x Městys Přídolí

1x Vedoucí kontrolní skupiny

1x Základní škola a Mateřská škola Přídolí