

Obec Česká Kubice

Česká Kubice č. 82, 345 32 Česká Kubice

Hlavní účetní obce Česká Kubice: Bc. Jana Baarová, DiS

Přizvaná osoba: Libuše Křenková, IČ: 05495946

E-mail: krenkova-libuse@seznam.cz , Tel.: 602 – 418 744

Výtisk č. 2

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole
ve dnech 23. 4. – 12. 5. 2021

Základní škola a Mateřská škola, p.o.

IČ: 21551405

sídlo: Česká Kubice č. 15, 345 32 Česká Kubice

(dále jen "Organizace")

Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace za období
od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2020

Příspěvková organizace zřízená obcí Česká Kubice

Kontrolní protokol obsahuje 18 listů

Kontrolní protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků

Kontrola byla provedena dle ustanovení § 27 odst. 11) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a § 9 odst. 1 – 3, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění.

Písemnou objednávku k vykonání veřejnosprávní kontroly organizace za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 a opatření k nápravě z poslední veřejnosprávní kontroly provedené ve dnech 23. 4. – 12. 5. 2020, vydal starosta obce Česká Kubice dne 23. 4. 2021.

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“)
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „vyhláška o FKSP“)
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci“)

Program kontroly:

ÚVOD: Kontrola uložených opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

1. Vnitřní kontrolní systém

2. Peněžní fondy příspěvkové organizace

3. Inventarizace majetku a závazků za rok 2020
4. Vedení účetnictví a vedení pokladních operací
5. Závěr a opatření

A)VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Název: Základní škola a Mateřská škola Česká Kubice
Sídlo: Česká Kubice 15,
Právní forma: příspěvková organizace zřízená obcí Česká Kubice
IČ: 21551405
Organizaci zastupoval: Mgr. Mirka Randová, ředitelka organizace
Zřizovací listina: byla schválena zastupitelstvem obce Česká Kubice dne 22.10. 2012, usnesením č. 17.
Hlavní činnost: Hlavní účel a předmět činnosti organizace je vymezen zněním § 33 až § 35, § 36 až § 56, § 118 a § 119, zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů a příslušnými prováděcími právními předpisy.
Právnícká osoba vykonává činnost těchto škol a školských zařízení:
Mateřská škola,
Základní škola,
Školní družina,
Školní jídelna

Doplňkovou činnost organizace vykonává na základě Živnostenského listu a na základě Dodatku č. 1 ke Zřizovací listině ze dne 18. 12. 2014 a usnesení zřizovatele č. 22, bod 5 ze dne 8. 12. 2014.

B)PROVEDENÍ KONTROLY

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Účetnictví zpracovává Středisko služeb školám, Plzeň, p.o. se sídlem v Plzni, Částkova 691/78, IČ: 49777700.

Ke kontrole byly předloženy tyto výkazy Organizace od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020: hlavní kniha a deník v elektronické podobě za každý kontrolovaný měsíc, kniha

Základní škola a Mateřská škola Česká Kubice

došlých faktur, rozvaha čtvrtletně k 31. 12. 2020, výkaz zisku a ztráty čtvrtletně k 31. 12. 2020 a přílohy k 31. 12. 2020, účetní doklady za celý rok 2020, opisy účetních dokladů za celý rok 2020, dokumentace FKSP, dokumentace k inventarizaci majetku a závazků.

V jednotlivých oblastech bylo zjištěno:

ÚVOD: Kontrola uložených opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

Uložena doporučená opatření z poslední veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 4. - 24. 4. 2020 byla následující:

Doporučená opatření:

- Srovnat rozdíl mezi účtem 412 a 243 ve výši 999,- Kč – VIZ str. 6
- Při inventarizaci za rok 2020 vyhotovit doklad o proškolení inventarizační komise – VIZ str. 8
- Podepsat inventurní soupis potravin k 31. 12. 2019 (účet 112) – VIZ str. 8
- Podepsat inventurní soupis k účtu 311 – VIZ str. 8
- Doplnit specifikaci k inventurnímu soupisu – účet 315 – VIZ str. 9
- Příjmy přijaté do pokladny průkazně zdokladovat – VIZ str. 12 a 13

V dokumentaci předložené ke kontrole nebyl přiložen žádný záznam nebo zpráva ředitelky organizace o tom, jakým způsobem byla splněna doporučená opatření z poslední veřejnosprávní kontroly.

Při osobním jednání a konzultaci s Mgr. Jitkou Švajnerovou bylo zjištěno, že jednotlivá doporučená opatření z poslední veřejnosprávní kontroly byla ve všech bodech splněna.

Dle sdělení starosty obce Česká Kubice, jako zřizovatele, byl Protokol z poslední veřejnosprávní kontroly projednaný na zasedání zastupitelstva obce s tím, že Protokol o veřejnosprávní kontrole zastupitelstvo obce bere na vědomí.

Kontrolní skupina doporučuje, aby zastupitelstvo obce při projednávání Protokolu o veřejnosprávní kontrole za rok 2020 vyžadovalo od ředitelky organizace v případě zjištěných nedostatků Zprávu o splnění doporučených opatření.

1) Vnitřní kontrolní systém

Zajištění vnitřního kontrolního systému probíhá v organizaci obdobným způsobem jako v minulém účetním období. Veškeré vnitřní směrnice má organizace zpracované

v souladu s platnými právními předpisy, vnitřní směrnice mají dostatečnou vypovídací schopnost a v současné době není třeba jejich obsah žádným způsobem měnit.

Samotná funkčnost vnitřního kontrolního systému byla ověřena na vybraných účetních operacích s přihlédnutím k jejich významnosti. Bylo zjištěno, že veškeré účetní operace, které proběhly v účetním období roku 2020 jsou opatřeny podpisy odpovědných osob, to znamená podpis příkazce operace, správce rozpočtu a osoby odpovědné za správné zaúčtování.

Bylo zjištěno, že například dokladem č. 6 (z Opisu účetních dokladů) ze 7. 1. 2020 byl uhrazen nedoplatek za stravné měsíc prosinec 2019 a školní družiny ve výši 672,- Kč. Z přiloženého seznamu nedoplatku je patrné, že jde o dluh žáka za stravné ve výši 198,- Kč a 50,- Kč školní družina. Poznámka je uvedena na bankovním výpise č. 1. Další poznámka na bankovním výpise hovoří o dluhu za listopad 2019 (374,- Kč + 50,- Kč). Součet uvedených plateb za listopad a prosinec 2019 dává částku 672,- Kč. V bankovním výpisu č. 1 jsou tyto nedoplatky dohledatelné.

Střednědobý výhled má organizace zveřejněný na svém WEBU ZŠ a MŠ.

Garantem za zajištění vnitřního kontrolního systému je ředitelka organizace Mgr. Mirka Randová z titulu své pozice a každý pracovník z titulu své pracovní funkce.

2) Peněžní fondy příspěvkové organizace

Organizace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tvoří tyto fondy:

- Fond odměn
- Fond kulturních a sociálních potřeb (dále FKSP)
- Fond rezervní
- Fond reprodukce majetku (investiční fond)

Fond odměn:

V účetní rozvaze k 31. prosinci 2020 byl vykázán stav Fondu odměn (účet 411) ve výši 356.130,- Kč. Počáteční stav fondu k 1. 1. 2020 činil 66.130,- Kč. Do fondu odměn bylo ze zlepšeného hospodářského výsledku roku 2019 převedeno 400.000,- Kč, zaúčtováno dokladem č. 00003 z 29. 6. 2020.

Účtovací předpis zněl 431 300 / 411 000, zaúčtování je v souladu se zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou a českými účetními standardy. Toto zaúčtování bylo patrné z Opisu účetního dokladu vyhotoveného z účetního programu. Ředitelka organizace k této účetní operaci dodatečně vyhotovila vnitřní účetní doklad stvrzený jejím podpisem a podpisem správce rozpočtu a výpisem z usnesení zastupitelstva obce Česká Kubice ze dne 18. 2. 2020.

Zastupitelstvo obce Česká Kubice schválilo tento přiděl usnesením č. 74/2020, bod 14 ze dne 18. 2. 2020.

Čerpání z fondu odměn činilo k 31. 12. 2020 částku 110.000,- Kč. Vše bylo správně proúčtováno. O výši čerpání, tj. částka 110.000,- Kč byl posílen účet 648 – *Čerpání fondů*. Všechny účetní operace byly správně proúčtovány.

Čerpání fondu odměn činilo v měsíci lednu 2020 částku 14.000,- Kč, v měsíci únoru 2020 částku 7.000,- Kč, v měsíci červnu 2020 částku 71.000,- Kč, v měsíci červenci 2020 částku 9.000,- Kč a v měsíci září 2020 částku 9.000,- Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP):

Počáteční stav účtu 243 – *Běžný účet FKSP*, byl vykázán dle hlavní knihy ve výši 83.159,60 Kč. Tento údaj souhlasil s účetní rozvahou a s bankovním výpisem k 31. 12. 2020. Dle účetní rozvahy činil konečný stav účtu 243 k 31. 12. 2020 částku 117.949,60 Kč.

Byla provedena kontrola proúčtování účetních operací za měsíc prosinec 2020 a bylo zjištěno:

- 12.000,- Kč výdaj za vitamíny, faktura č. 318 průkazně doloženo (strana MD)
- přiděl 2% z mezd 13.005,- Kč (strana DAL) – průkazně doloženo
- vrácené stravné 2.395,- Kč (strana DAL), doklad č. 50020 z 28. 12. 2020, k této částce nebylo žádné bližší vysvětlení
- převody do provozu 4.500,- Kč (strana MD), doklad č. 50021 z 28. 12. 2020, bližší vysvětlení nebylo uvedeno
- poukaz na masáže 3.000,- Kč (strana MD), placeno z pokladny VPD č. 57, zaúčtováno dokladem č. 50022 z 28. 12. 2020, průkazně doloženo
- příspěvek na stravné 6.915,- Kč (strana MD), zaúčtováno dokladem č. 50023 ze dne 28. 12. 2020, nebylo uvedeno bližší vysvětlení, za jaké období jde o stravné

Vnitřní účetní doklady, na základě kterých bylo zaúčtování provedeno, v některých případech chyběly.

Fond byl tvořen dle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, a to ve výši 2 % z hrubých mezd bez dohod.

Mzdy, ze kterých byla odváděna 2% do FKSP činily k 31. 12. 2020 celkem 5.173.468,- Kč.

Fond byl tedy tvořen:

$5.173.468 \times 2 \% = 103.470,- \text{ Kč.}$

Dle přílohy účetní závěrky byla přidělena do fondu k 31. 12. 2020 částka 103.470,- Kč.

Čerpání z Fondu kulturních a sociálních potřeb k 31. 12. 2020 (účet 412) činilo dle přílohy účetní závěrky 8.115,- Kč, jednalo se o příspěvek na stravné, na kulturu tělovýchovu a sport 1.500,- Kč a ostatní užití fondu 53.434,- Kč. Jednalo se například:

- občerstvení ve výši 5.308,- Kč, pokladní výdajový doklad č. 2 z 3. 1. 2020
- občerstvení ve výši 5.128,- Kč, uhrazeno 30. 9. 2020 z účtu
- poukázky na vitamíny ve výši 24.000,- Kč, faktura č. 259, Lékárna u Zlatého jelena, účetní doklad č. 10/259 z 20. 10. 2020
- poukaz k životnímu výročí pracovnice organizace ve výši 1.000,- Kč, úhrada 30. 10. 2020, účetní doklad č. 50015

Kontrolované a zrealizované účetní případy z FKSP byly zaúčtovány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. a českými účetními standardy.

Ke kontrole byl předložen rozpočet FKSP na rok 2020, který byl schválen ředitelkou organizace dne 3. 1. 2020.

Okruh FKSP k 31. 12. 2020

Aktivní zůstatek	Kč	Pasivní zůstatek	Kč
243 – BÚ FKSP	117.949,60 Kč	412 – Fond FKSP	129.673,60 Kč
Obědy 12/2020	- 1.015,00 Kč	-----	-----
Příděl za 12 / 2020	+ 12.239,00 Kč	-----	-----
Celkem	129.173,60 Kč	Celkem	129.673,60 Kč

Kontrolou okruhu FKSP účet 412 a účet 243 byl zjištěn rozdíl ve výši 500,- Kč. Z dokladové inventury účtů vyplývá, že se jedná o neproučtované předplatné. Žádný bližší doklad k této částce nebyl při kontrole k dispozici. Opraveno bylo v lednu 2021. K částce 1.015,- Kč nebyl k dispozici žádný bližší doklad. Bylo ověřeno v účetním deníku – doklad č. 70010 z 31. 12. 2020 – jednalo se o obědy za 12. měsíc 2020.

Výsledek hospodaření k 31. 12. 2019:

Organizace vykázala za rok 2019 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 465.230,65 Kč. Tento zlepšený hospodářský výsledek byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 74/2020 z 18. 2. 2020. Zastupitelstvo obce schválilo rozdělení hospodářského výsledku do fondu takto:

- do rezervního fondu 65.230,65 Kč

- do fondu odměn 400.000,- Kč

Tyto účetní operace byly proúčtovány účetním dokladem č. 0003 ze dne 29. 6. 2020. Zaúčtování bylo následující: 431 3000 MD 465.230,65 Kč a DAL účet 413 1100 částka 65.230,65 Kč a účet 411 0000 DAL 400.000,- Kč. Vše bylo správně proúčtováno.

Účetní jednotka předložila zřizovateli účetní výkazy ve stanoveném rozsahu, který určuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění – to znamená výkaz zisku a ztráty, rozvaha a příloha.

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, mezi které kontrolovaná účetní jednotka patří, přísluší zřizovateli schválit či neschválit účetní závěrku ve smyslu výše uvedené vyhlášky.

O úkonu schválení či neschválení sepisuje schvalující orgán Protokol. Vyhláška č. 220/2013 Sb. v § 11, v odst. 2 uvádí co vše musí tento Protokol obsahovat. Používaný účetní program, který organizace pro zpracování účetnictví používá současně generuje tento požadovaný Protokol. Tento Protokol byl dle sdělení ředitelky organizace zaslán do centrálního systému účetních informací státu, protože zřizovatel účetní závěrku za rok 2019 organizaci schválil.

Schválená účetní závěrka kontrolované organizace za rok 2019, účetní výkazy a rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku jsou nedílnou součástí Závěrečného účtu zřizovatele, který před schválením v zastupitelstvu obce je 15 dnů zveřejněn na Úřední desce obce.

Rezervní fond:

Počáteční stav rezervního fondu k 1. 1. 2020 činil 114.904,54 Kč. Tvorba činila k 31. 12. 2020 částku 65.230,65 Kč (zlepšený hospodářský výsledek roku 2019).

V roce 2020 se neuskutečnilo žádné čerpání rezervního fondu.

Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2020 činil 180.135,19 Kč.

Provedené účetní operace byly správně proúčtovány.

Fond reprodukce majetku (investiční fond):

Počáteční stav k 1. 1. 2020 činil 205.445,- Kč. Tvorba odpisu k 31. 12. 2020 činila 29.469,- Kč, jedná se o tvorbu odpisů, která byla odsouhlasena na účet 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*.

Konečný stav tohoto fondu k 31. 12. 2020 činil 234.914,- Kč. Žádné čerpání fondu k 31. 12. 2020 se neuskutečnilo. Vše bylo správně proúčtováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb., a účetními standardy.

Evidence majetku

Evidence majetku organizace je vedena v inventární knize. Tato skutečnost vyplývá z předchozích kontrolních zjištění. V kontrolovaném účetním období vede organizace evidenci majetku stejným způsobem. Inventární kniha byla ke kontrole doložena.

3) Inventarizace majetku a závazků za rok 2020

Organizace ke kontrole předložila následující dokumentaci:

Směrnice pro provedení inventarizace majetku

Předložená směrnice byla zpracována a dne 1. 9. 2017 nabyla účinnosti, s odvoláním na ustanovení § 6 odst. 3, zákona 563/1991 Sb., a § 29 a § 30, téhož zákona a prováděcí vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Obsahová náplň vnitřní směrnice odpovídá výše uvedeným právním předpisům.

Příkaz ředitelky pro provedení inventarizace

Příkaz k inventarizaci byl vydán dne 31. 12. 2020 ředitelkou organizace. Součástí příkazu je ustanovení a jmenování inventarizační komise, datum zahájení inventarizace stanovený na den 31. 12. 2020 a datum ukončení inventarizace 2. 2. 2021. Za zajištění průběhu celé inventarizace odpovídá inventarizační komise, zajistí vyhotovení inventurních soupisů a Závěrečnou zprávu o provedení inventarizace. Dále je v Příkazu uveden soupis majetkových účtů, kterých se inventarizace týká.

Plán inventur

Plán inventur byl vydán 31. 12. 2020, kde ředitelka organizace nařizuje zahájení inventur dnem 31. 12. 2020 a ukončení dne 2. 2. 2021.

Součástí dokumentace jsou podpisové vzory jednotlivých členů inventarizační komise.

Dále byl ke kontrole předložen doklad o proškolení členů inventarizační komise s názvem „Poučení členů inventarizační komise“. Tento dokument lze považovat za záznam o proškolení členů inventarizační komise.

Inventurní soupisy

Inventurní soupisy byly zpracovány podle majetkových účtů platné účtové osnovy pro příspěvkové organizace. Účetní stavy vyplývající z hlavní účetní knihy a rozvahy byly odsouhlaseny na inventurní soupisy, kde bylo zjištěno:

- stav účtu 022 – *Samostatné movité věci a soubory* dle rozvahy a hlavní účetní knihy činil 464.627,95 Kč. Stav účetní souhlasil se stavem uvedeným v inventurním soupise
- účet 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* činil k 31. 12. 2020 dle hlavní účetní knihy a rozvahy částku 1.889.813,72 Kč. Stav zjištěný z inventurních soupisů činil 1.878.134,72 Kč. Rozdíl mezi účetnictvím a inventurními soupisy činil 11.679,- Kč
- Účet 902 – *Podrozvaha*, jde o majetek do 3.000,- Kč. Účetní stav k 31. 12. 2020 činil 614.285,37 Kč a stav zjištěný z inventurních soupisů činil 625.965,27 Kč. Rozdíl mezi stavem účetním a stavem inventovaným činil 11.679,90 Kč.

Dokladová inventura

Dokladová inventura byla provedena u účtu 112 – *Materiál na skladě*, který činil k 31. 12. 2020 částku 50.324,39 Kč (dle účetnictví), doložen inventurní soupis (inventurní soupis byl podepsán členy inventarizační komise), kde je částka 50.324,24 Kč. Rozdíl tedy činí 0,15 Kč. Tento rozdíl i když je nepatrný je nutné ho dohledat.

Dokladová inventura byla provedena u účtu 311 – *Odběratelé*. Stav účtu k 31. 12. 2020 činil 27.370,- Kč. Na inventurním soupise č. 9 je uvedeno, že se jedná o pohledávku z hospodářské činnosti a další poznámka v bodě 3 - „předpis 12“ - žádný předpisný seznam pohledávek nebyl doložen.

Dokladová inventura byla provedena u účtu 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy*. Zjištěný stav z inventarizace činil 144.664,- Kč, odsouhlaseno na hlavní knihu a rozdíl nebyl zjištěn. Jednalo se o poskytnuté zálohy na elektrickou energii. V bodě 3 inventurního soupisu poznamenán text - „zálohy dle rozpisu“, žádný rozpis záloh ale nebyl doložen.

Dokladová inventura účtu 315 – *Jiné pohledávky z hlavní činnosti*. Dle hlavní knihy činí stav tohoto účtu 29.727,- Kč, z toho analytika 1001 činila 5.750,- Kč (školné) a analytika 1002 činila 23.977,- Kč (stravné). V bodě 3 tohoto inventurního soupisu je poznamenáno, že se jedná o předpis za 12. měsíc + dlužníci. Žádná bližší specifikace v podobě soupisu dlužníků a předpisného seznamu doložena nebyla.

Dokladová inventura k účtu 381 – *Náklady příštích období*. Podle hlavní účetní knihy k 31. 12. 2020 činí stav 1.321,- Kč. Jedná se o předplatné časopisu na rok 2021.

Dokladová inventura k účtu 261 - *Pokladna*, vykazala k 31. 12. 2020 stav 37.848,- Kč. U hlavní pokladny školy činil stav k 31. 12. 2020 28.645,- Kč a pokladny školní jídelny a činil k datu inventarizace částku 9.903,- Kč.

Uvedené stavy souhlasí na poslední záznamy k 31. 12. 2020 v pokladních knihách. K inventurnímu soupisu nebyly poslední záznamy z pokladních knih doloženy.

Dokladová inventura k účtu 241 – *Základní běžný účet*. Stav tohoto účtu dle provedené dokladové inventury činil 1.961.410,90 Kč, odsouhlaseno na bankovní výpis a hlavní účetní knihu. K inventurnímu soupisu nebyly doloženy bankovní výpisy.

Dokladová inventura k účtu 243 – *Běžné účty FKSP*. Inventarizací byl zjištěn stav tohoto účtu 117.949,60 Kč. Bylo odsouhlaseno na rozvahu a hlavní účetní knihu bez zjištění nedostatku. Bankovní výpis nebyl v dokumentaci přiložen.

Dokladová inventura k účtům 411, 412, 413 a 416. Bylo odsouhlaseno na hlavní účetní knihu bez nedostatků. Jedná se o fondy, které organizace tvoří a jejich krytí je zajištěno běžným účtem (241 a FKSP účtem 243).

Dokladová inventura k účtu 321 – *Dodavatelé*. Zjištěný inventurní stav činil k 31. 12. 2020 celkem 2.420,- Kč. V inventurním soupisu č. 3 je poznámka „kniha došlých faktur“. Tato částka byla ověřena v Knize došlých faktur, ale k inventurnímu soupisu číslo 12 soupis neuhrazených faktur nebyl doložen.

Dokladová inventura účtů 331, 336, 337 a 342. Jedná se o dokladovou inventuru vyplývající ze závazků vůči zaměstnancům a odvody na sociální a zdravotní pojištění a daň z příjmu závislých osob. Vše odsouhlaseno na hlavní účetní knihu bez nedostatků.

Dokladová inventura k účtu 383 – *Výdaje příštích období*, stav tohoto účtu dle inventurního soupisu činil k 31. 12. 2020 částku 11.602,68 Kč. V inventurním soupisu pod č. 22 je uvedeno, „faktury roku 2020 obdržené v roce 2021“. Faktury odpovídající této částce doloženy nebyly.

Dokladová inventura k účtu 389 – *Dohadné účty pasivní*. Zjištěný stav dle hlavní účetní knihy činil 144.846,70 Kč. Jednalo se o dohad elektrické energie ve výši 144.664,- Kč a dohadná položka k potravinám ve výši 182,70 Kč – bližší vysvětlení uvedeno nebylo.

Všechny inventurní soupisy k dokladové inventuře byly podepsány všemi členy inventarizační komise.

Součástí dokumentace k inventarizaci byly vyřazovací protokoly. Celková hodnota vyřazeného majetku činila 26.528,- Kč. Z účtu 028 byl a vyřazen majetek za 11.609,- Kč a z podrozvahy majetek ve výši 14.919,- Kč. Vyřazení majetku schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 11. 2020 usnesením č. 434/2020. Vyřazovací protokoly jsou podepsány členy likvidační komise.

Inventarizační zpráva

Inventarizační zpráva z provedené inventarizace byla součástí předložené dokumentace. Byla zpracována dne 2. 2. 2021 a obsahovala všechny podstatné a důležité skutečnosti, které ukládá vyhláška č. 270/2010 Sb. Zprávu vyhotovila a podepsala předsedkyně Inventarizační komise a byla dána na vědomí ředitelce organizace a ředitelkou organizace rovněž podepsána.

Inventarizační zpráva obsahuje veškeré náležitosti, které ukládá vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci.

Kontrolní skupina musí zcela jednoznačně konstatovat, že inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb.

4)Vedení účetnictví a vedení pokladních operací

Kontrolou výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že organizace proúčtovala k 31. 12. 2020 výnosy celkem ve výši 9.503.533,80 Kč. Z toho výnosy z hlavní činnosti činily 9.264.623,80 Kč a z hospodářské činnosti činily výnosy 238.910,- Kč.

Přes účet 672 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů* bylo proúčtováno 8.851.701,- Kč, jednalo se o dotaci na platy zaměstnanců z Krajského úřadu a o dotaci na provoz od zřizovatele, která činila 2.000.000,- Kč.

Přes účet 648 – *Čerpaní fondů* bylo proúčtováno 110.000,- Kč – jednalo se o čerpání fondu odměn.

Přes účet 602 – *Výnosy z prodeje služeb* bylo proúčtováno v hlavní činnosti 293.913,- Kč a z hospodářské činnosti 238.910,- Kč.

Náklady celkem vykázala organizace z hlavní činnosti ve výši 8.801.214,22 Kč a náklady na hospodářskou činnost činily 236.183,86 Kč. Největší objem nákladů byl vynaložen na platy zaměstnanců a s tím spojené odvody na zdravotní a sociální pojištění a daň ze závislé činnosti.

Další náklady, které organizace vynaložila na zabezpečení řádného chodu byla spotřeba energie, spotřeba materiálů, náklady spojené s opravami a s údržbou a náklady spojené s nákupem drobného dlouhodobého majetku.

Výsledek hospodaření za rok 2020 vykázala organizace ve výši 466.135,72 Kč z hlavní činnosti a z hospodářské činnosti.

Kontrolou účetních výkazů bylo zjištěno, že organizace (účetní jednotka) uvádí v příloze účetní závěrky veškeré povinné informace, například v části A.3 je uvedeno, že účetní jednotka na základě zřizovatele účtuje ve zjednodušeném rozsahu, není plátcem DPH a o zásobách účtuje dle varianty "A".

V příloze E.2. organizace uvádí doplňující informace o příspěvku na platy zaměstnanců a o příspěvku od zřizovatele na provoz.

Kontrolou zveřejňování účetních výkazů bylo zjištěno, že organizace nezveřejnila účetní závěrku do Sbírky listin ve veřejném Obchodním rejstříku, jak ukládá § 21a, odst. 4., zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Tyto informace nemá organizace zveřejněné od roku 2013.

Kontrola počátečních stavů

Byla provedena kontrola počátečních stavů v účetnictví roku 2020 na stavy zjištěné při inventarizaci k 31. 12. 2019. Kontinuita stavů mezi roky 2019 a 2020 byla zachována. Žádný rozdíl nebyl zjištěn.

Na účtu 241 – *Běžný účet* byl dle hlavní účetní knihy vykázán stav celkem ve výši 1.961.410,90 Kč, ke dni 31. 12. 2020. Tato částka uvedena v rozvaze i v hlavní knize souhlasila na bankovní výpis k 31. 12. 2020.

Kontrolovaná organizace patří do kategorie právnických osob a podle § 3, zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. patří mezi vybrané účetní jednotky státu, které účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že došlé faktury jsou zapisovány do knihy došlých faktur. O předpisu, závazku je účtováno v den jejího vzniku, jak ukládá zákon o účetnictví a prováděcí vyhláška.

Byla provedena kontrola náležitostí účetních dokladů ve smyslu § 11 a byly zjištěny následující skutečnosti:

- veškeré došlé faktury jsou zapsané v Knize došlých faktur, jsou opatřeny likvidačním dokladem, kde je uvedeno – evidenční číslo faktury, číslo dokladu, název dodavatele, stručný popis účetní operace, podpisy odpovědného pracovníka ve smyslu zákona o účetnictví (odpovědný pracovník za věcnou správnost) a podpis pracovníka ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (příkazce operace a správce rozpočtu).
- Funkci příkazce operace plní v kontrolované organizaci ředitelka školy a funkci správce rozpočtu plní Ing. Zdeňka Vogeltanzová.

Výběrovým způsobem byla provedena kontrola zaúčtování jednotlivých účetních případů, odsouhlaseno na deník.

Nárůst na účtu 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* činil k 31. 12. 2020 celkem 199.042,- Kč. Stejná částka byla proúčtována na účet 558 – *Náklady drobného dlouhodobého majetku*.

V roce 2020 organizace nakoupila například:

- nákup skříňky na boxy za 5.990,- Kč, zaúčtováno 3. 3. 2020
- notebooky za 56.320,- Kč, zaúčtováno 14. 10. 2020, dokl. 10231
- žíněnka za 47.889,- Kč nákup uskutečněn 30. 10. 2020
- švédská bedna za 18.461,- Kč, nákup uskutečněn 30. 10. 2020
- čtenářská gramotnost za 5.590,- Kč, nákup uskutečněn 5. 3. 2020
- tělocvičné náradí za 75.184,- Kč, dokl. 1010245 z 9. 10. 2020

Veškeré nákupy drobného majetku byly zaúčtovány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., a vyhláškou č. 410/2009 Sb., a to přes účet 558/321, úhrada 321/241 a zařazení do majetku 028/088.

Vedení pokladní knihy a pokladních dokladů

Organizace vede 2 pokladny, hlavní pokladna je vedena v Základní škole a druhá pokladna je vedena ve školní jídelně. Vedení obou pokladen se řídí interní směrnicí pod názvem „Směrnice – Pokladna“, která byla vydána 6. 12. 2017 a nabyla účinnosti k 1. 1. 2018.

Hlavní pokladnu vede ředitelka školy a pokladnu školní jídelny vede paní Ing. Vogeltanzová. Pokladní limit maximální hotovosti u Základní školy je 50.000,- Kč a limitní hotovost u pokladny školní jídelny je 15.000,- Kč. Obě pokladny jsou vedeny ručně a 1x měsíčně jsou zapracovávány do účetnictví externí smluvní firmou.

Ke každé pokladní operaci je vyhotoven příjmový nebo výdajový pokladní doklad. Příjmová i výdajová část má svou číselnou řadu. Ve školní jídelně bylo k 31. 12. 2020 vyhotoveno celkem 10 příjmových pokladních dokladů a 129 výdajových dokladů. V hlavní pokladně Základní školy bylo k témuž datu vyhotoveno 28 příjmových pokladních dokladů a 95 výdajových dokladů.

Namátkovou kontrolou Pokladny školní jídelny bylo zjištěno například:

- Příjmový pokladní doklad č. 1 z 10. 1. 2020 jedná se o stravné za cizí strážníky (prosinec 2019) na 18.360,- Kč. Příjmový doklad je doložen seznamem cizích strážníků, ze kterého ale nevyplývá přesný datum jednotlivých plateb.
- příjmový doklad č. 2 ze 7. 2. 2020 na částku 21.840,- Kč, jedná se o stravné za leden 2020, doloženo seznamem cizích strážníků, ze kterého ale nevyplývá datum jednotlivého výběru stravného
- příjmový doklad č. 3 ze 6. 3. 2020 na částku 20.340,- Kč, jedná se o cizí strážníky, příjem za únor 2020, obdobný případ, kde není uveden přesný výběr jednotlivých částek stravného

- příjmový doklad č. 4 ze dne 30. 5. 2020 na částku 12.120,- Kč, jedná se o stravné cizích strážníků za březen 2020. Doloženo soupisem – dle sdělení ředitelky organizace placeno až v květnu 2020, opět není patrný datum jednotlivých výběrů stravného
- příjmový doklad č. 5 ze dne 3. 6. 2020 na částku 2.520,- Kč, jedná se o příjem za cizí strážníky za měsíc květen 2020. Seznam strážníků byl doložen, opět není patrný datum jednotlivých výběrů stravného
- příjmový doklad č. 6 ze dne 16. 7. 2020 na částku 35.160,- Kč, jedná se o cizí strážníky za červen 2020. Seznam strážníku byl doložen, opět není patrný datum jednotlivých výběrů stravného
- příjmový doklad č. 7 ze dne 5. 9. 2020 na částku 37.380,- Kč, jedná se o příjem od cizích strážníků za měsíc červenec 2020, doloženo soupisem, dle sdělení ředitelky organizace byly příjmy za obědy vybírány v září i když se jednalo o příjmy za obědy za měsíc červenec, opět není patrný přesný datum výběrů od jednotlivých strážníků
- příjmový doklad č. 8. ze dne 14. 10. 2020 na částku 29.750,- Kč, jednalo se o příjem za cizí strážníky za měsíc září 2020. Seznam byl doložen, opět není patrný datum jednotlivých výběrů stravného
- příjmový doklad č. 9 ze dne 6. 11. 2020 na částku 21.910,- Kč, jedná se o příjem od cizích strážníků za říjen 2020. Seznam byl doložen, opět není patrný datum jednotlivých výběrů stravného
- příjmový doklad č. 10 ze dne 7. 12. 2020 na částku 30.520,- Kč, jedná se o příjem od cizích strážníků za listopad 2020. Seznam byl doložen, opět není patrný datum jednotlivých výběrů stravného.

Dle sdělení ředitelky organizace jsou jednotlivé kopie příjmových dokladů od cizích strážníků uloženy u vedoucí školní jídelny.

Dle zákona o účetnictví 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění se o uskutečněném účetním případě účtuje v den jeho vzniku. To znamená, že výběry od cizích strážníků uskutečněné v jednotlivých měsících prostřednictvím pokladny měly být ve stejném měsíci proúčtovány.

Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů u provozní pokladny školy:

- příjmový pokladní doklad č. 2 ze dne 31. 1. 2020 na částku 3.572,- Kč, jedná se o stravné ZŠ ve výši 3.172,- Kč a 400,- Kč za příjem za školní družinu – průkazně bylo doloženo
- Příjmový doklad č. 3 ze dne 31. 1. 2020 na částku 2.625,- Kč, jedná se o stravné MŠ + školné 150,- Kč a 50,- Kč. Vše bylo doloženo.
- Příjmový doklad č. 5 ze dne 28. 2. 2020 na částku 5.034,- Kč, jedná se o stravné ZŠ ve výši 4.154,- Kč + školní družina 500,- Kč a dále je zde poznamenáno dluh 330,- Kč za leden 2020 + dluh školní družina 50,- Kč. Vše bylo doloženo.

- Příjmový pokladní doklad č. 6 ze dne 28. 2. 2020 na částku 2.487,- Kč, jedná se o stravné MŠ ve výši 2.387,- Kč a školné 100,- Kč. Vše bylo doloženo.
- Příjmový pokladní doklad č. 9 z 31. 3. 2020 na částku 1.944,- Kč, jedná se o stravné 1.694,- Kč a platba za školní družinu 250,- Kč.
- Příjmový pokladní doklad č. 11 ze dne 31. 5. 2020 na částku 7.100,- Kč, jedná se o kursové německého jazyka a 1 učebnice německého jazyka. Přijato od Moniky Lorencové.
- Příjmový pokladní doklad č. 12 z 31. 5. 2020 na částku 396,- Kč jedná se o dlužné stravné od žáka Kubíška. Bylo doloženo evidenci stravného.
- Příjmový pokladní doklad č. 19 ze dne 30. 9. 2020 na částku 3.910,- Kč, jedná se o stravné ZŠ – dluh jaro 3.310,- Kč + dluh školní družina 600,- Kč. Vše bylo průkazně doloženo.
- Příjmový pokladní doklad č. 27 ze dne 30. 12. 2020 na částku 3.083,- Kč, jedná se o stravné MŠ listopad 2020 ve výši 2.523,- Kč a dluh září 360,- Kč + 200,- Kč. Tato částka zaúčtována jako příjem je průkazně doložena.
- Příjmový doklad č. 28 z 30. 12. 2020 na částku 6.566,- Kč, jedná se o platbu za listopad 2.756,- Kč + 550,- Kč, – dluh říjen 950,- Kč + 200,- Kč. – dluh září 1.960,- Kč + 150 Kč. K tomuto dokladu bylo přiloženo vyúčtování stravného podle jednotlivých jmen strávníků.

Stav v pokladně školní jídelny k 31. 12. 2020 činil 9.203,- Kč, poslední list pokladní knihy byl zkontrolován ředitelkou školy a provedena výčetka finanční hotovosti.

Stav v pokladní knize ZŠ činil 28.645,- Kč. Poslední list v pokladní knize ZŠ byl ověřen ředitelkou školy a přiložena výčetka finanční hotovosti

Součet těchto částek v pokladnách činí 37.848,- Kč. Na účtu 261 – *Pokladna* bylo v rozvaze k 31. 12. 2020 uvedena stejná částka 37.848,- Kč.

5. Závěr a opatření

Závěr:

Závěrem lze konstatovat, že kontrola proběhla ve vzájemné součinnosti všech zainteresovaných pracovníků organizace s Kontrolní skupinou provádějící veřejnosprávní kontrolu.

Bylo zjištěno, že některé úkony spojené s inventarizací nebyly provedeny tak, jak ukládá zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a vyhláška č.

270/2010 Sb., o inventarizaci. Jde zejména o Dokladovou inventuru účtů, která nebyla v drtivé většině u jednotlivých účtů průkazně a věrohodně doložena.

Doporučená opatření:

- Věnovat zvýšenou pozornost platbám z FKSP tak, aby ke konci účetního období nevznikal rozdíl mezi fondem a jeho krytím – **VIZ str. 7**
- Provéřit rozdíl u inventurních soupisů k účtům 028 a 902 – **VIZ str. 9 a 10**
- U účtu 112 – *Materiál na skladě*, dohledat rozdíl 0,15 Kč – **Viz str. 10**
- Dopracovat Dokladovou inventuru účtů za rok 2020 – **VIZ str. 10 a str. 11**
- O uskutečněných účetních případech účtovat vždy v den jejího vzniku – **VIZ str. 14 a str. 15**
- Zpětně zveřejnit účetní závěrky počínaje rokem 2013 ve Sbírce listin v Obchodním rejstříku – **VIZ str. 13**

Česká Kubice, dne 12. 5. 2021

Vedoucí kontrolní skupiny za obec Česká Kubice,

Bc. Jana Baarová DiS, hlavní účetní obce. :

Přizvaná osoba Libuše Křenková:

Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace byl vyhotoven v počtu dvou výtisků stejného znění a významu.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ZŠ a MŠ Česká Kubice

Výtisk č. 2 – obec Česká Kubice

S obsahem protokolu byla seznámena Mgr. Mirka Randová, ředitelka organizace. Paní ředitelka stvrzuje, že jí byl současně předán výtisk č. 1 Protokol o veřejnosprávní kontrole, a že byly kontrolou vráceny všechny zapůjčené doklady.

Ve smyslu § 13 zákona č. 255/2012 Sb., (Kontrolní řád) může kontrolovaná osoba podat ke kontrolnímu zjištění uvedenému v kontrolním Protokolu námitky ke kontrolnímu orgánu, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení Protokolu o kontrole.

24. 5. 2021
V České Kubici, dne ~~12. 5. 2021~~


.....
Mgr. Mirka Randová,
ředitelka ZŠ a MŠ Česká Kubice