

P R O T O K O L

o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Zdechovice, okres Pardubice za rok 2015

Zadavatel kontroly:

Obec Zdechovice
533 11 Zdechovice 96
IČO: 00 27 46 23

Přizvané osoby:

Auditoři a asistenti z firmy
AV - AUDITING, spol. s r. o.
Tolarova 317
533 51 Pardubice
IČO: 49 28 52 20
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 003

Předmět kontroly:

**Hospodaření organizace dle rozpočtu
Průkaznost a věcná správnost významnějších
zůstatků rozvahových účtů k 31.12.2015**

Počet stran:

10

Počet výtisků:

3 1x zadavatel kontroly
1x přizvané osoby
1x kontrolovaná organizace

Pardubice dne 9.5.2016

Obsah:

Článek	Strana
1. Úvod	3
2. Schválení účetní závěrky za rok 2014	3
3. Hospodaření organizace podle rozpočtu	4
3.1. Rozpočet MŠ na rok 2015	4
3.2. Čerpání rozpočtu	4
4. Inventarizace majetku a závazků 2015	5
4.1. Inventury majetku a opravek k majetku	5
4.2. Inventury dokladové	6
5. Hospodaření s prostředky fondů	7
6. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2015	8
6.1. Zveřejnění závěrky v obchodním rejstříku	8
7. Závěr	9
7.1. Odstranění nedostatků z minulé kontroly	9
7.2. Nově zjištěné nedostatky	9
8. Seznámení organizace s výsledky kontroly hospodaření	10

1. Úvod

Veřejnosprávní kontrolu hospodaření za období roku 2015 v příspěvkové organizaci Mateřská škola Zdechovice, okres Pardubice, IČO 60156660 se sídlem 533 11 Zdechovice 157 (dále jen „MŠ“) jsme provedli podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena na místě dne 4.5.2016 jako kontrola následná.

Za AV-AUDITING, spol. s r. o., Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003 provedli kontrolu jako osoby přizvané podle § 6 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb.:

Ing. Anežka Vojtěchová, auditor, oprávnění KAČR č. 274

Ing. Martina Dvořáková, asistent auditora, ev. č. KA ČR 4196,

Za kontrolovanou organizaci jednala a dokumenty předkládala:

Zdeňka Černá, ředitelka mateřské školy a účetní Jana Šejnová

Kontrola byla výběrovým způsobem zaměřena na:

- ověření odstranění nedostatků z minulé kontroly
- hospodaření organizace podle rozpočtu
- ověření věcné správnosti a průkaznosti významných zůstatků rozvahových účtů v účetní závěrce za rok 2015 – inventury majetku fyzické a inventury dokladové
- účetní závěrku k 31.12.2015, její sestavení, zveřejnění v obchodním rejstříku

Kontrola byla provedena v rozsahu dle smlouvy o kontrolní činnosti č. 210 KČ/2016 ze dne 3.5.2016.

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: seznámení kontrolované osoby se smlouvou o kontrolní činnosti

Datum úkonu zahajujícího kontrolu: 4.5.2016

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole: analýza podkladů

Datum posledního kontrolního úkonu: 9.5.2016

2. Schválení účetní závěrky za rok 2014

Byl doložen dopis od zřizovatele z 2. 7. 2015 s informací o schválení účetní závěrky za r. 2014, schválení hospodářského výsledku a jeho rozdělení (dopis převzat do spisu o kontrole). Rozdělení zisku ve výši 105 262,73 Kč schváleno dle návrhu MŠ, a to 80 000 Kč do fondu odměn a 25 262,73 Kč do rezervního fondu. Předložen byl Protokol o schválení účetní závěry dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. Zastupitelstvem dne 15.6.2015 (příloha zápisu ZO č.5/2014 ze dne 15.6.2015).

Rozdělení hospodářského výsledku bylo zaúčtováno 30. 6. 2015 dokladem č. 000830006 ve schválené výši a na odpovídající účty.

Nebyly zjištěny nedostatky, schválení proběhlo v souladu s požadavky stanovenými vyhláškou č. 220/2013 Sb.

3. Hospodaření organizace podle rozpočtu

3.1. Rozpočet MŠ na rok 2015

Na základě usnesení Zastupitelstva obce ze dne 24. 2. 2015 byl schválen rozpočet obce pro rok 2015 a tím i příspěvek zřizovatele na provozní výdaje MŠ ve výši 990 tis. Kč. Současně byl pro MŠ schválen odpisový plán ve výši 6 067,- Kč. Informace od zřizovatele o schválení obdržena písemně dne 18. 3. 2015 s tím, že první splátka neinvestiční dotace ve výši 247 500,- byla na účet MŠ odeslána 3.3.2015. Závazné ukazatele pro MŠ nebyly zřizovatelem stanoveny.

Dle předloženého návrhu na příspěvek na provozní výdaje pro rok 2015 (převzato do spisu o kontrole) představují největší část mzdové náklady (410 000,- Kč), související zákonné odvody (152 000,- Kč) a dále pak náklady na elektrickou energii (110 000,- Kč). Struktura návrhu je obdobná jako v minulém roce, návrh neobsahuje předpokládané příjmy. Nebyla tak akceptována připomínka popsaná v rámci Protokolů o veřejnosprávní kontrole za roky 2013 a 2014, aby návrh rozpočtu obsahoval rovněž odhad rozpočtovaných příjmů MŠ. Dle Mgr. Černé je tento způsob používán z důvodu lepší přehlednosti pro rozhodnutí zřizovatele o výši příspěvku.

Doporučujeme zřizovateli, stejně jako v předchozích protokolech z kontrol, aby sjednotil návrhy rozpočtů u obou příspěvkových organizací a aby požadoval v návrhu rozpis nákladů a výnosů a výpočet rozdílu, který bude kryt příspěvkem zřizovatele. U školských organizací se toto týká jen části nákladů a výnosů, jejichž rozdíl kryje zřizovatel svým příspěvkem.

Rozpočet u příspěvkových organizací nemůže být tvořen jen náklady, když má organizace povinnost vybírat určité příjmy dle platných předpisů. Příspěvek má být poskytnut jen na rozdíl mezi náklady a výnosy, nikoliv na celou výši nákladů, jak se to opakuje v případě Mateřské školy.

3.2. Čerpání rozpočtu

V průběhu roku byl na základě žádosti MŠ obcí schválen převod 80 tis. Kč z provozního příspěvku do investičního fondu, příspěvek zřizovatele tak byl snížen na 910 tis. Kč.

Byl předložen dokument Úprava rozpočtu pro rok 2015 – sloužící jako konečné vyúčtování - a to v členění dle příslušných analytických účtů nákladů (přehled převzat do spisu o kontrole). Zůstatky analytických účtů z přehledu souhlasí se zůstatky účtů dle poskytnuté obrátové předvahy k 31. 12. 2015 ze dne 8. 2. 2016. Náklady dle přehledu činí 1 021 023,99 Kč, výnosy v přehledu nejsou uvedeny.

Výnosy tvoří 910 tis Kč příspěvek od OÚ, 48 377,- Kč účet 649 (příspěvky rodičů na akce) a dále na účtu 648 099 částka 44 252,20 Kč čerpání rezervního fondu, na účtu 648 0411 částka 18 542,- Kč čerpání fondu odměn, tj. celkem 1 021 171,20 Kč. Tyto výnosy jsou sníženy o 147,21Kč (rozdíl mezi zůstatkem na účtu 602 - TRŽBY Z PRODEJE SLUŽEB potraviny - příspěvek na stravování 98 013,- Kč a nákup potravin 5010700 98 160,20Kč) výnosy celkem jsou 1 021 023,99 Kč.

Celkové náklady MŠ v roce 2015 činily 2 296 300,20 Kč a výnosy rovněž 2 296 300,20 Kč. Hospodářský výsledek je 0,- Kč. Největší část z nákladů představují mzdové náklady – účet 521 - MZDOVÉ NÁKLADY vykazuje k 31. 12. 2015 zůstatek 1 297 914,- Kč a související zákonné sociální a zdrav. pojištění 400 735,-Kč na účtu 524 - ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ. Výnosy z transferů poskytnuté ze státního rozpočtu, ze kterých se kryly tyto náklady z větší části, činily 1 177 116,- Kč.

4. Inventarizace majetku a závazků 2015

K zajištění procesu inventarizace v MŠ v roce 2015 platila Směrnice k inventarizaci účinná od 1.11.2011, vydaná ředitelkou p.o. Směrnice řeší legislativní rámec inventarizací, vysvětluje pojmy používané v rámci inventarizací, apod. Plán inventur se podle směrnice vydává každý rok do 30.11., inventarizační komise je vždy jmenovaná rovněž k 30.11. a je nejméně dvoučlenná (plán založen do spisu o kontrole).

Plán inventur pro rok 2015:

Pro inventury majetku jsou vyhlášeny inventarizační položky a zároveň budou zpracovány inventurní soupisy k účtům:

028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

022 - SAMOSTATNÉ HMOTNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY HMOTNÝCH MOVITÝCH VĚCÍ

021 - STAVBY

031 - POZEMKY

112 - MATERIÁL NA SKLADĚ – Potraviny.

Pro jednotlivé druhy majetku jsou zároveň stanovené termíny, ve kterých budou inventury probíhat.

K zajištění inventur byla jmenovaná inventarizační komise šestičlenná, předsedou je Eliška Trojanová.

O výsledku inventarizace byla vyhotovena **Inventarizační zpráva**, a to 14.1.2016. Komise v ní konstatovala, že skutečný stav majetku a závazků, ostatních aktiv a pasiv odpovídá stavu v účetnictví, rozdíly nebyly zjištěny. (zpráva převzata do spisu o kontrole).

4.1. Inventury majetku a oprávek k majetku

021 - STAVBY

MD 155,6 tis. Kč

Inventurní soupis č. 3 obsahuje celkem 4 stavby v celkové hodnotě 155,6 tis. Kč.

081 - OPRÁVKY KE STAVBÁM

D 73,4 tis. Kč

022 - SAMOSTATNÉ HMOTNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY HMOTNÝCH MOVITÝCH VĚCÍ

MD 109,4 tis. Kč

K movitému majetku předložen inventurní soupis č.2, který obsahuje celkem 3 věci, a to kuchyňskou linku, Bionare a sestavu Magic box. Soupis obsahuje všechny náležitosti, které požaduje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 30. První dvě věci jsou již zcela odepsány, sestava Magic Box byla zařazená v prosinci 2015, odepisovat se začala v lednu 2016.

082 - OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM HMOTNÝM MOVITÝM VĚCEM A SOUBORŮM HMOTNÝCH MOVITÝCH VĚCÍ

D 21,6 tis. Kč

Oprávkami k movitému DM ve výši 21,6 tis. Kč odpovídají součtu pořizovacích hodnot dvou věcí, které jsou již plně odepsány.

Chybí inventury k účtům oprávek, při kterých je potřeba zkontrolovat součet oprávek a zůstatkové ceny a porovnat je s pořizovací cenou.

028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

MD 1 311,7 tis. Kč

088 - OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU MAJETKU

D 1 311,7 tis. Kč



K inventuře DDHM byl sepsán soupis č. 1. K němu přiložená tabulka o přírůstcích a úbytcích majetku podle jeho třídění velkými písmeny A až I na různé druhy majetku. Podle těchto písmen jsou také sepsány inventurní soupisy, které podepsala komise. **Doporučujeme dokumentaci k inventurám zjednodušit, a sice tak, že za každý majetek podle druhu (podle písmen) bude zpracován inventurní soupis, kde už nebudou věci vyřazené v běžném roce, ale budou tam vyjmenované věci, které přibýly a které tam jsou doposud a budou sečteny do celkové částky. Sumář součtů na soupisech (rekapitulace) bude souhlasit s účtem 028, což se uvede na Invent. soupis č. 1, resp. se přiloží ke krycímu listu.**

Zůstatek účtu 028 k 31.12. 2015 ale máme za prokázaný, i když inventurní soupis by měl vypadat tak, jak výše uvádíme.

031 - POZEMKY MD 32,6 tis. Kč

Inv. soupis č. 4 – jde o 1 cestu a zahradu, tj. 2 inv. čísla v celkové hodnotě 32,6 tis. Kč
Soupis má náležitosti podle zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví.

112 - MATERIÁL NA SKLADĚ MD 1,4 tis. Kč

Inv. soupis č. 5 obsahuje stav potravin k vaření obědů na skladě k 31.12.2015. Doloženo přehlednou tabulkou po jednotlivých měsících, která obsahuje počáteční stav, příjem, výdej a konečný stav. Roční spotřeba je 98 160,21 Kč, zůstatek k 31.12.2015 je 1 391,95 Kč.

Chybí tedy inventury opravek k účtům majetku, při kterých je potřeba zkontrolovat součet opravek a zůstatkové ceny a porovnat je s pořizovací cenou. Stav opravek k 31.12. je ale prokázaný tím, že jde o předměty plně odepsané.

4.2. Inventury dokladové

241 – BĚŽNÝ ÚČET MD 800 tis.Kč

AÚ 11-zůstatek 157 tis.Kč

AÚ 20-zůstatek 253 tis.Kč

AÚ 24-zůstatek 268 tis.Kč

AÚ 26-zůstatek 122 tis.Kč

Zůstatek všech analytik je doložen výpisem z BÚ 19-2652090207/0100 k 31.12.2015.

243 – BĚŽNÝ ÚČET FKSP MD 38 tis. Kč

Zůstatek účtu je doložen výpisem z BÚ 19-2629980287 k 31.12.2015.

261 – POKLADNA MD 2 tis. Kč

AÚ 100 pokladna MŠ 2 tis. Kč

AÚ 110 pokladna ŠJ 96,- Kč

Stav zjištěný fyzickou inventurou u obou pokladen je doložen výčetkami z 2.1.2016 (počet kusů, hodnota bankovky či mince a částka). Rozdíly nebyly zjištěny.

263 – CENINY MD 65,- Kč

Inventurní soupis rekapituluje počet kusů poštovních známek, jejich hodnotu a celkový součet.

314 – poskytnuté zálohy MD 186 tis. Kč

Inventurní soupis tvoří rekapitulace analytických účtů: 314 000 zůstatek - 99 520,- Kč a na účtu 314 0020 zůstatek 185 980,-Kč, celkem 86 460,-Kč. Není zřejmé, z jakých



položek se zůstatek skládá. Přiložen je pouze plán záloh, nikoliv doklady, dle kterých byly skutečně poskytnuty. **Není tak postupováno dle §30 odst. 7 písm. a) zák. č.563/1991 Sb. o účetnictví, kdy soupisy musí obsahovat takové skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit.** Doporučujeme vytvořit soupis jako seznam položek s čísly dokladů, datem poskytnutí zálohy a identifikací dodavatele, tak aby bylo možné pohledávky zde účtované jednoznačně určit. **Zůstatek na účtu odpovídá záloze na elektřinu stanovené v plánu záloh 7 860,- Kč/měsíčně x 11 měsíců v celkové výši 86 460,-Kč. /**

321 - DODAVATELÉ

Dal 2 tis. Kč

V Inventurním soupisu je seznam faktur s číslem faktury a dodavatelem. Zůstatek tvoří 2 neuhrazené faktury.

331 - ZAMĚSTNANCI

Dal 118 tis. Kč

Zůstatek souhlasí se sestavou rozúčtování mezd 12/2015. V pořádku.

336 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI SOCIÁL. ZABEZP.

Dal 47 tis. Kč

Porovnání účetního stavu s přehledem pojištění a mezd 12/2015 bylo provedeno. Odvod byl proveden 6.1.2016. V pořádku.

337 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ.

Dal 20 tis. Kč

Porovnání účetního stavu s přehledem pojištění a mezd 12/2015 bylo provedeno. Odvod byl proveden 6.1.2016. V pořádku.

342 - OSTATNÍ PŘÍMÉ DANĚ

Dal 18 tis. Kč

Porovnání účetního stavu se sestavou rozúčtování mezd 12/2015 bylo provedeno. Odvod byl proveden 6.1.2016. V pořádku.

378 – OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

DAL 7 tis. Kč

Zůstatek je výplata převodem na účet za 12/2015, souhlasí se sestavou rozúčtování mezd. **Doporučujeme účtovat správně přes účet 331.**

381 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

MD 5 tis.Kč

Zůstatek účtu tvoří předplatné novin a časopisů na rok 2015 a je doložen položkovým rozpisem s odkazem na čísla dodavatelských faktur.

389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ

Dal 128 tis. Kč

Nejvýznamnější částkou je dohadná položka na spotřebu el. energie (114tis.Kč), dále je zde odhad spotřeby vody (9 tis. Kč). Výpočty předpokládané spotřeby energií byly provedeny. Zbytek dohadné položky tvoří odhad na odvoz odpadu a náklady na osvětlení společných prostor.

Dokladové inventury prokazují věrně zůstatky na rozvahových účtech s výjimkou účtu 314, kde lze sice považovat zůstatek za správný, ale ne správně prokázaný.

5. Hospodaření s prostředky fondů

Podle obrátové předvahy k 31.12.2015 vykazují účty fondů následující pohyby:

411 - FOND ODMĚN

PS Dal 95,1 tis. Kč, obrat MD 18,5 Kč, obrat Dal 80 tis. Kč, KZ 156,5 tis.Kč

Fond odměn byl čerpán ve výši 18,5 Kč, čili částkou, o kterou by jinak byly překročeny prostředky rozpočtované na platy, neboť na jiných nákladových položkách se žádné prostředky neušetřily. **Na tuto účetní operaci nebyl ale vystaven žádný účetní doklad, který by byl podepsán osobou odpovědnou za účetní případ a za jeho**

zaúčtování. Částka 80 tis. Kč byla zaúčtována jako tvorba fondu na základě rozdělení hospodářského výsledku roku 2014, což bylo sice schváleno zřizovatelem, ale opět **nebyl vystaven na tento případ vystaven řádný interní doklad.**

412 - FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB

PS Dal 47,9 tis. Kč, obrat MD 24,0 Kč, obrat Dal 17,6 tis. Kč, KZ 41,5 Kč.

Tímto fondem jsme se při této kontrole nezabývali. Zůstatek fondu se liší od konečného zůstatku účtu 243 - BĚŽNÝ ÚČET FKSP ve výši 37,9 tis. Kč o cca 3,6 tis. Kč.

413 - REZERVNÍ FOND TVOŘENÝ ZE ZLEPŠENÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

PS 287,2 tis. Kč, obrat MD 44,3 tis. Kč, obrat Dal 25,3 tis. Kč, KZ 268,2 tis. Kč

Obrat MD představuje částku, která se vyčerpala na překlenutí nesouladu mezi výnosy a náklady v běžném roce. **Tento důvod není zapsán na interním dokladu a podepsán osobou odpovídající za správnost účetního případu a za zaúčtování.**

416 - FOND REPRODUKCE MAJETKU, INVESTIČNÍ FOND

PS 124,1 tis. Kč, obrat MD 255,8 tis. Kč, obrat Dal 253,9 tis. Kč, KZ 122,3 tis. Kč

Obrat str. MD je tvořen částkou 87 900 Kč, což je čerpání fondu na pořízení sestavy Magic box, protistrana je Dal účet 401 - JMĚNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY. Obrat je „nabalený“ na st. MD o 2x 87 600 Kč, neboť převod mezi analytickými účty se účtoval MD/Dal, místo toho, aby se účtoval červeně a černě.

Opravy se mají účtovat stornem, jinak zkreslují obraty účtů, které tím ztrácí vypovídací schopnost o skutečných změnách na účtech.

Podobně na str. Dal bylo účtováno o tvorbě fondu v částce 80 000 Kč a to stornem proti účtu 672 - VÝNOSY VYBRANÝCH MÍSTNÍCH VLÁDNÍCH INSTITUCÍ Z TRANSFERŮ, neboť zřizovatel souhlasil s převodem této částky z provozního příspěvku na příspěvek investiční. Částka je opět obrátově přeúčtována z jednoho anal. účtu na jiný v rámci investičního fondu a zkresluje tak jeho obraty.

Dále je na straně Dal správně zaúčtována tvorba odpisů ve výši 6 067 Kč, což jsou odpisy DHM. Částka souhlasí s odpisovým plánem.

(Sestava o pohybech na fondu a jeho správné obraty z přílohy k ÚZ založeny ve spise o kontrole)

Účetní případy proúčtované interními doklady nejsou průkazné – nemají řádný popis účetního případu podle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., nejsou doloženy písemnostmi, na základě kterých se účtuje a nejsou podepsány dvěma osobami.

6. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2015

Provedli jsme kontrolu údajů v účetních výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty a v příloze k účetní závěrce. Číselné údaje souhlasí s údaji v obrátové předvaze k 31.12.2015 vytištěné dne 8.2.2016.

Účetní výkazy byly sestaveny v souladu s platnými předpisy.

6.1. Zveřejnění závěrky v obchodním rejstříku

Z elektronického portálu Justice.cz bylo zjištěno, že **MŠ není stále zapsána v obchodním rejstříku, což je v rozporu s § 27 odst. 10) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.** Z toho důvodu také nejsou zveřejňovány požadovaným způsobem účetní závěrky a zřizovací dokumenty organizace. **Návrh na zápis podává zřizovatel.**



7. Závěr

7.1. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

a)

Stejně jak jsme konstatovali v předchozích protokolech z kontrol, musíme opakovat, že je nutné, aby zřizovatel p.o. sjednotil návrhy rozpočtů u obou příspěvkových organizací a aby požadoval v návrhu rozpočtu rozpis nákladů a výnosů a výpočet rozdílu, který bude kryt příspěvkem zřizovatele. U školských organizací se toto týká jen části nákladů a výnosů, jejichž rozdíl kryje zřizovatel svým příspěvkem.

Rozpočet u příspěvkových organizací nemůže být tvořen jen náklady, když má organizace povinnost vybírat určité příjmy dle platných předpisů. Příspěvek má být poskytnut jen na rozdíl mezi náklady a výnosy, nikoliv na celou výši nákladů, jak se to opakuje v případě Mateřské školy. Jde o nedodržování ustanovení zákona 250/2000Sb., o rozpočtovém hospodaření ÚSC - § 28 Finanční hospodaření příspěvkových organizací odst. 1 :

*„Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky **získanými vlastní činností** a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele.*

b)

MŠ není stále zapsána v obchodním rejstříku, což je v rozporu s § 27 odst. 10) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Z toho důvodu také nejsou zveřejňovány požadovaným způsobem účetní závěrky a zřizovací dokumenty organizace

§ 27 Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací, odst. 10:

*(10) Příspěvková organizace **se zapisuje** do obchodního rejstříku; návrh na zápis podává zřizovatel.*

K výkladům předloženým při kontrole, které jsou nejednoznačné, dodáváme, že ve výše citovaném znění zákona není nic o tom, že by se organizace založené před účinností zákona, tj. před rokem 2001 neměly do OR zapisovat. V zákoně nebyla v té věci ani žádná přechodná ustanovení. Patnáctiletá praxe se ale ustálila na tom, že i organizace zřízené před účinností zákona jsou již v OR zapsané, což můžeme z titulu svých znalostí tohoto segmentu veřejného sektoru potvrdit. Domníváme se tedy, že by měla i obec Zdechovice své příspěvkové organizace do obchodního rejstříku zapsat a jejich účetní závěrky zveřejňovat.

7.2. Nově zjištěné nedostatky

Z bodu 4.1 protokolu:

- Inventurní soupis k účtu 314 - KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY tvoří rekapitulace analytických účtů: 314 000 zůstatek - 99 520,- Kč a na účtu 314 0020 zůstatek 185 980,- Kč, celkem 86 460,-Kč. Není zřejmé, z jakých položek se zůstatek skládá. Přiložen je pouze plán záloh, nikoliv doklady, dle kterých byly skutečně poskytnuty. Není tak postupováno dle §30 odst. 7 písm. a) zák. č.563/1991 Sb. o účetnictví, kdy soupisy musí obsahovat takové skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek (zde pohledávky) jednoznačně určit. Soupis tedy musí obsahovat seznam položek s čísly dokladů, datem poskytnutí zálohy a s identifikací dodavatele, tak aby bylo možné pohledávky zde účtované jednoznačně určit. Zůstatek na účtu odpovídá záloze na elektřinu stanovené v plánu záloh 7 860,- Kč/měsíčně x 11 měsíců v celkové výši 86 460,-Kč, což ale ze soupisu není zřejmé.

Z bodu 5 protokolu::

- Při kontrole obrátů na účtech fondů bylo zjištěno, že většina případů na účtech fondů zaúčtovaných nebyla podložena průkaznými účetními doklady, které by splňovaly požadavky § 11 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., a dále se obraty na těchto účtech nesprávně navyšují o případy, které jsou opravným účtováním a měly by být tudíž účtovány stornem.

Přizvané osoby:



Ing. Martina Dvořáková
asistent auditora
ev. č. KAČR 4196

Ing. Anežka Vojtěchová
statutární auditor
opr. KA ČR 274

8. Seznámení organizace s výsledky kontroly hospodaření

a) poučení o námitkách:

Kontrolovaná osoba může podle § 13 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení protokolu.

b) vyjádření zástupce kontrolované osoby:

Potvrzuji, že jsem se seznámila s výsledky kontroly.

K výsledkům kontroly:

a) nemám námitky

b) námitky jsem zaslala 1 x společně s podepsaným protokolem na adresu kontrolujícího
a 1 x na adresu zřizovatele dne:

Zdeňka Černá
ředitelka mateřské školy

MATEŘSKÁ ŠKOLA
533 11 ZDECHOVICE
okres Pardubice