

Obecní úřad Zdechovice

Došlo: 14.5.2017

Zn.: 654/2017 Příl.: 1

# **PROTOKOL** **o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci** **Základní škola Zdechovice, okres Pardubice**

Zadavatel kontroly:

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

Přizvané osoby:

Auditoři a asistenti 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 31.12.2016**  
**Účetní závěrka k 31.12.2016**

Počet stran:

13

Počet výtisků:

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

Pardubice dne 27. 4. 2017

**Obsah:**

| <b>Článek</b>                                    | <b>Strana</b> |
|--------------------------------------------------|---------------|
| 1. 1. Úvod-----                                  | 3             |
| 2. Změna zapisovaných údajů -----                | 3             |
| 3. Schválení účetní závěrky za rok 2015-----     | 4             |
| 4. Hospodaření organizace podle rozpočtu -----   | 4             |
| 4.1. Rozpočet ZŠ na rok 2016 .....               | 4             |
| 4.2. Čerpání rozpočtu v roce 2016.....           | 4             |
| 5. Účetní doklady -----                          | 6             |
| 5.1. Pokladní doklady:.....                      | 6             |
| 5.2. Faktury přijaté: .....                      | 6             |
| 5.3. Ověření interních dokladů.....              | 7             |
| 6. Inventury majetku a závazků za rok 2016-----  | 8             |
| 6.1. Příprava inventur.....                      | 8             |
| 6.2. Inventury majetku.....                      | 8             |
| 6.3. Inventury dokladové.....                    | 9             |
| 7. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2016 ----- | 11            |
| 8. Závěr -----                                   | 11            |
| 8.1 Odstranění nedostatků z minulé kontroly..... | 11            |
| 8.2 Nově zjištěné závažnější nedostatky.....     | 12            |
| 9. Seznámení organizace s výsledky kontroly----- | 14            |

## 1. Úvod

Veřejnosprávní kontrolu hospodaření za období roku 2016 v příspěvkové organizaci Základní škola Zdechovice, okres Pardubice, IČO 601 56 678 se sídlem 533 11 Zdechovice 65 (dále také jen ZŠ) jsme provedli podle zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena na místě dne 4.4.2017.

Za AV-AUDITING, spol. s r. o., Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003 provedly 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. KAČR 4196

Ing. Eva Adamcová, asistent auditora, ev. č. KAČR 4405

Za kontrolovanou organizaci jednali a dokumenty předkládali:

Mgr. Jan Mazal, ředitel základní školy a externí účetní Libuše Fialková

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 2016 – inventury majetku fyzické a inventury dokladové
- účetní závěrku k 31.12.2016, její sestavení, zveřejnění v obchodním rejstříku

Kontrola byla provedena v rozsahu dle smlouvy o kontrolní činnosti č. 221 KČ/2017 ze dne 14.2. 2017.

*Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:*

seznámení kontrolované osoby se smlouvou o kontrolní činnosti, kterou jsme byli pověřeni tuto kontrolu provést

Datum úkonu zahajujícího kontrolu: 4.4. 2017

*Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole:*

analýza podkladů z kontroly, dokončení spisu

Datum posledního kontrolního úkonu: 13.4.2017

## 2. Změna zapisovaných údajů

Předloženo usnesení KS V Hradci Králové – pobočka Pardubice ze dne 18.7.2016, kterým KS vyhověl žádosti obce Zdechovice o provedení zápisu. Podle výpisu z obchodního rejstříku byla organizace zapsaná 10.srpna 2016 s datem vzniku 13.4.1994. Statutárním orgánem je ředitel, který jedná jejím jménem. Ve sbírce listin je uložena zřizovací listina vč. dodatků a účetní závěrka za rok 2015. Je ale založená ZL z 25.11.2003. **V našem spise je ale ZL vydaná 29.11.2013 účinná od 1.1.2014. Pokud nebyla od té doby žádná změna, je třeba do obch. rejstříku uložit tuto ZL např. s účetní závěrkou za rok 2016.**

### 3. Schválení účetní závěrky za rok 2015

Byl předložen dopis od zřizovatele ze dne 7. 7. 2016 s informací o schválení účetní závěrky za r. 2015, schválení hospodářského výsledku a jeho rozdělení. Rozdělení zlepšeného HV ve výši 14 888,76 Kč schváleno, a to 10 000,- Kč do fondu odměn a 4 888,76 Kč do rezervního fondu. Rozdělení hospodářského výsledku bylo zaúčtováno 30. 6. 2016 všeobecným účetním dokladem č. 165009 ve schválené výši a na odpovídající účty.

Předložen byl Protokol o schválení účetní závěry dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. Zastupitelstvem dne 1. 7. 2016 (příloha zápisu ZO č.5/2014 ze dne 22. 6. 2016).

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

(Schválení účetní závěrky vč. protokolu převzato do spisu.)

### 4. Hospodaření organizace podle rozpočtu

#### 4.1. Rozpočet ZŠ na rok 2016

Dle předloženého návrhu na příspěvek na provozní výdaje pro rok 2016 od obce byly předpokládány náklady 2 094 500,- Kč, dokument převzat do spisu o kontrole. Návrh rozpočtu obsahuje rovněž odhad rozpočtovaných příjmů ZŠ, a to stravné 180 000,- Kč, příspěvky účastníků ozdravného pobytu a kurzu plavání 150 000,- a úroky z BÚ 500,-Kč, celkem 330 500,- Kč. Požadovaný příspěvek byl 1 764 000,- Kč.

Na základě usnesení Zastupitelstva obce ze dne 14.3.2015 byl schválen rozpočet obce pro rok 2016 a tím i příspěvek zřizovatele na provozní výdaje ZŠ ve výši 1 750 tis. Kč. Současně byl pro ZŠ schválen odpisový plán ve výši 81 141,- Kč. Informace od zřizovatele o schválení obdržela ZŠ písemně sdělením ze dne 22. 3. 2016, (převzato do spisu o kontrole). Závazné ukazatele ani limity k jednotlivým položkám pro ZŠ nebyly zřizovatelem stanoveny.

#### 4.2. Čerpání rozpočtu v roce 2016

Dle předloženého dokumentu Čerpání rozpočtu prostředků obce Základní školy Zdechovice 2016, v členění dle příslušných analytických účtů nákladů (přehled převzat do spisu o kontrole) činí skutečné náklady 2 290 662,36 Kč a skutečné výnosy 511 842,90 Kč. Náklady byly o 192 162,- Kč vyšší než předpokládal návrh a výnosy o 181 342,90 vyšší. Příspěvek obce je 1 750 000,- Kč. Výsledek hospodaření – ztráta je 28 819,46 Kč.

Dále byl předložen Rozpis neinvestičních dotací k 31.12.2016,(převzat do spisu o kontrole), dle kterého MŠMT poskytlo dotaci-přímé náklady na vzdělání ve výši 2 351 000,- Kč. V této sumě je 57 000,- Kč ostatních neinvestičních nákladů, které byly použity na nákup materiálu (účet 501 - SPOTŘEBA MATERIÁLU). Další neinvestiční dotaci ve výši 54 429,- Kč byla dotace v rámci rozvojového programu „Zvýšení platů pracovníků regionálního školství“.

Nebyl předložen celkový rozpočet školy, tj. příspěvek obce vč. neinv. dotace ze SR s porovnáním se skutečnými náklady roku 2016 ve struktuře dle jednotlivých syntetických účtů, aby bylo zřejmé, v kterých položkách došlo k přečerpaní.

**Doporučujeme takový materiál zpracovávat.**

**Celkové náklady v roce 2016 ve srovnání s náklady v roce 2015:**

| Účet          | Rok 2015            | Rok 2016            | Rozdíl<br>2016/2015 | Index 2016/2015 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 501           | 619 336,37          | 612 140,82          | -7 195,55           | 98,84           |
| 502           | 79 028,17           | 67 322,38           | -11 705,79          | 85,19           |
| 511           | 109 640,18          | 71 675,00           | -37 965,18          | 65,37           |
| 512           | 29 170,00           | 0,00                | -29 170,00          |                 |
| 513           | 1 730,00            | 100,00              | -1 630,00           | 5,78            |
| 518           | 986 099,28          | 896 565,45          | -89 533,83          | 90,92           |
| 521           | 2 127 544,00        | 2 127 893,00        | 349,00              | 100,02          |
| 524           | 703 120,00          | 713 963,00          | 10 843,00           | 101,54          |
| 525           | 6 439,90            | 12 631,94           | 6 192,04            | 196,15          |
| 527           | 20 679,77           | 34 496,92           | 13 817,15           | 166,81          |
| 542           | 95,00               | 50,00               | -45,00              | 52,63           |
| 538           | 0,00                | 1 500,00            | 1 500,00            |                 |
| 549           | 59 672,99           | 79 526,85           | 19 853,86           | 133,27          |
| 551           | 31 137,00           | 31 137,00           | 0,00                | 100,00          |
| 558           | 99 029,00           | 47 089,00           | -51 940,00          | 47,55           |
| <b>Celkem</b> | <b>4 872 721,66</b> | <b>4 696 091,36</b> | <b>-176 630,30</b>  | <b>96,38</b>    |

Celkové náklady organizace za rok 2016 jsou o 177 tis. Kč nižší než v roce 2015. Největší pokles ve výši 89 tis. Kč je patrný v oblasti nákladů za služby (účet 518 - OSTATNÍ SLUŽBY). Struktura nejvýznamnějších nákladů se meziročně nezměnila – mzdové náklady (účet 521 - MZDOVÉ NÁKLADY) jsou stále nejvýznamnější nákladovou položkou organizace, dále následují náklady za služby (účet 518 - OSTATNÍ SLUŽBY) a spotřeba materiálu (účet 501 - SPOTŘEBA MATERIÁLU). U některých druhů nákladů jsou sice výrazná zvýšení v procentním vyjádření, ale v absolutních hodnotách nejde o významné položky. Jedná se o účty:

525 - JINÉ SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ

527 - ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY

549 - OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI

Na druhé straně významně poklesly náklady na vybavení drobným majetkem - účet 558 - NÁKLADY Z DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO MAJETKU, které poklesly pod 50% loňské hodnoty.

## 5. Účetní doklady

### 5.1. Pokladní doklady:

Z pokladních dokladů byly vybrány ke kontrole následující doklady:

PPD 160013, 160026, 160015 – jedná se o doplatky za ozdravný pobyt ve Vysoké nad Jizerou a doplatek za pobyt v Chorvatsku. **U všech dokladů byly přiloženy seznamy osob, ale bylo účtováno hromadně za všechny. Správně měly být vystaveny jednotlivé příjmové pokladní doklady pro jednotlivé osoby.** Vždy účtováno oproti účtu 649.

Dokladem 160062 přijat účelový dar pana ředitele Mgr. Mazala ve výši 20 000 Kč na pořádání kulturních akcí. **Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabývat majetek darem pouze s předchozím písemným souhlasem zřizovatele – viz §27 odst. 7b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.**

Výdajové pokladní doklady: 169248, 169250, 169451 – jedná se náklady z vystoupení umělců na akcích pořádaných školou. Účtováno oproti účtu 518.

Doklad 169297 – nákup učebních pomůcek – účtováno oproti účtu 501 v hodnotě 8 155 Kč.

### 5.2. Faktury přijaté:

Doklad 162005 ČEZ Prodej, spotřeba elektrické energie za rok 2015, celkem za 71 004,25 Kč, přijaté platby 74 485 Kč. Zúčtováním vytvořené dohadné položky v hodnotě 69 tis. Kč, účtováno 502,389/321,314 – v pořádku.

Doklad 162008 účtováno 549/321, 22 283 Kč - Kooperativa, havarijní pojištění automobilu Ford transit, období 2/2016-2/2017, časově rozlišeno interním dokladem – v pořádku.

Doklad 162036 – účtováno 022/321 v hodnotě 49 300 Kč - Služba školet Pardubice, výroba nábytku (sestava nábytku), doložena faktura. Odepisování řešeno v bodě 5.3.

Doklad 162050 účtováno 518/321 v hodnotě 32 275 Kč - Belu, ozdravný pobyt v penzionu Aktiv ve Vysoké nad Jizerou, termín: 13 - 18.3.2016. U faktury chyběl seznam účastníků – v průběhu kontroly byl přiložen.

Doklad 162098 CK Kalousek, pobytový zájezd v Chorvatsku 27.5-5.6.2016 - část za děti a doprovod účtována na 518, ostatní účastníci zájezdu (rodiče) účtovány na 315/321(314). Doloženo jmenným seznamem dětí.

Doklad 162181 účtováno 518//321 v hodnotě 20 328 Kč - PLPM půjčení vozidla Renault Trafic od 13.10 do 2.11.2016 - zapůjčení vozidla během opravy poškozeného vozidla z dopravní nehody. Za toto zapůjčení byla poskytnuta náhrada od pojišťovny.

Dalšími přijatými fakturami jsou účtovány na příklad drobné opravy, kancelářské potřeby, doprava dětí na akce školy, nákup tonerů. Nákup potravin a topného oleje je z faktury účtováno přímo na účet 112. Stejně tak je účtováno i o nákupu dlouhodobého majetku, kdy je účtováno přímo na účet 022.

(Popis u ověřovaných dokladů viz: ZŠ Zdechovice\_deník\_2016.xlsx)

### 5.3. **Ověření interních dokladů.**

Na interních dokladech je účtováno o nákladech, které byly zaúčtovány na účet 381 jako náklady příštích období (5xx/381), o tvorbě FKSP připadající na mzdy hrazené z dotace MŠMT a na mzdy z příspěvku zřizovatele (527/412), vybrané stravné od žáků - předpis 315/602 a vyrovnání pohledávek ze záloh na stravné 324/315.

Dále je účtováno o předpisu dotací 348/672 z MŠMT a z obce 348/672, přeúčtování výnosů příštích období z roku 2015 do roku 2016 (384/649).

ODPISY ZA 1. POLOLETÍ 2016 – DOKLAD Č. 165 008:

případ je podložen soupisem majetku, dle kterého se odepisuje:

#### **Nemovitý majetek**

Zádlážba okolo bazénu účet 021 stavby - roční odpis 2 194, pololetní 1 097 Kč

Digitální rozvody do tříd účet 021 TZ budovy ve výpůjčce - roční odpis 587 Kč, pololetní 294 Kč.

Úctováno celkem odpisy staveb 551/081 1 390 Kč.

#### **Movitý majetek**

Ford Transit , účet 022, roční odpis 28 356 Kč, pololetní odpis 14 178 Kč, účtováno 551/082 14 178 Kč.

Zároveň bylo účtováno o tvorbě investičního fondu z odpisů, a to 401/416 15 568 Kč.

Další odpisy byly účtovány čtvrtletně.

**Nábytek za 49 300 Kč** byl podle sdělení ředitele školy pořízen začátkem roku, ale nebyl odepisován. Odepisování mělo být zahájeno od 1. dne následujícího po jeho uvedení do užívání. Z nábytku bylo vytvořeno 1 inventární číslo, tj. soubor. O nezaúčtovaný odpis je tedy nesprávně snížena ztráta roku 2016. **Soubor nábytku je třeba v roce 2017 „doodepsat“, a sice tak, že odpisy za rok 2016 budou zaúčtovány na účet 408 - OPRAVY PŘEDCHÁZEJÍCÍCH ÚČETNÍCH OBDOBÍ.**

Zde upozorňujeme na to, že při schvalování účetní závěrky by měl zřizovatel přihlédnout vždy k tomu, jaká částka bude zaúčtována v dalším roce na účet 408 jako oprava účtování týkající se hospodářského výsledku za schvalovaný rok. Tuto částku si vyžádejte od ředitele p.o., v době kontroly se nedala vypočítat. Např. při životnosti sestavy, tj. době odepisování 8 let, by byl výpočet následující:  $49\,300 : 8 =$  roční odpis 6 162,50 Kč: 12 = 513,54 za 1 měsíc, zaokr. na 514 Kč, pokud by byla sestava užívána od 15.3. 2016, odepisovalo by se od 1.4., tj. 9 měsíců, odpis za rok 2016 by činil 4 626 Kč. O tuto částku by vykazala ZŠ vyšší náklady a také vyšší ztrátu. Nepožádala rovněž o změnu odpisového plánu. Při správném odepisování a účtování by činila ztráta za rok 2016 33 445,46 Kč, nikoliv vykázaných 28 819,46 Kč. **Zastupitelstvo sice bude rozhodovat o ztrátě, která byla vykázaná ve výkaze zisku a ztráty, tj. 28 819,46 Kč, ale snížení vlastních zdrojů o nezaúčtované odpisy by mělo vzít na vědomí a uložit řediteli přijetí opatření, aby se situace již neopakovala.**

Doklad č. 165 016 Oprava výnosů 381/384 - VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ výnosy 2017 5 600 Kč , odkaz na doklad 160041, což je příjmový doklad, na kterém byly vstupenky na Kleopatru účtovány na 381 místo na 384. Akce se koná v roce 2017.

Doklad 165 017 – účtován předpoklad náhrady škody 385/649, k tomu přiložen doklad od pojišťovny Kooperativa k šetření pojistné události č. 4166048247, pojištěné vozidlo Škoda Superb, doplatek pojistného plnění 21 448 Kč vč. DPH. Jde jen o náhradu za půjčené vozidlo. Poškozeno bylo auto Renault, škodu zavinil majitel vozidla Škoda Superb. Nájemné placeno fakturou č. 162 181 na 20 328 Kč.

Doklad 165 017 – účtována dohadná položka 502/389 56 900 Kč vč. DPH; doložena výpočtem, podle kterého silová elektřina činí 22 419,58 Kč bez DPH a pak je na výpočtu částka 24.656,75 Kč, a to za dopravu, sys. služby, podporu apod., celkem 47 076 Kč, k tomu DPH, výsledný náklad činí 56 900 Kč.

Doklad 165 019 – zařazení drobného majetku do užívání 028/088 47 089 Kč. Přiložena sestava, ze které je zřejmé, že majetek byl pořizován v průběhu roku, a to v lednu, dubnu, v červnu a v září. **Měl by být na účty 088 a 028 také účtován průběžně, zároveň s převzetím do užívání.**

## 6. Inventury majetku a závazků za rok 2016

### 6.1. Příprava inventur

K provedení inventur za rok 2016 byl vydán příkaz ředitele školy, převzat do spisu o kontrole. Inventury se provádějí k datu 31. prosince 2016 v době od 15.12.2016 do 15.1.2017. V záhlaví dokumentu je odkaz na předpis, kterým se inventury řídí, a to na vyhlášku 372/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventurách pro vybrané účetní jednotky.

V příkaze je jmenovaná inventarizační komise, která má 5 členů včetně Mgr. Jana Mazala, ředitele školy. Vzhledem k tomu, že zde není uvedena **osoba odpovědná za inventarizaci**, je touto osobou **ředitel školy**.

Osoba odpovědná za inventarizaci – Mgr. Jan Mazal - vypracoval Inventarizační závěr k provedeným inventurám, a to 16. ledna 2016. V něm se konstatuje, že inventarizací majetku nebyly zjištěny rozdíly, a tudíž ani důvody pro zpochybnění existence předmětu inventarizace. Tento závěr nahrazuje **Inventarizační zprávu, kterou má vybraná ÚJ povinnost sestavit podle vyhlášky 270/2010 Sb., v platném znění. Neobsahuje však všechny údaje, které má inventarizační zpráva obsahovat.**

### 6.2. Inventury majetku

|                                          |    |              |
|------------------------------------------|----|--------------|
| 018 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK | MD | 30,0 tis. Kč |
|------------------------------------------|----|--------------|

Dle inv. soupisu se jedná o balíček software – bližší popis, kde je software nainstalován, chybí. Chybí také vyplněné údaje: okamžik zahájení a ukončení inventury, dle požadavků § 8 odst. 2, písm. i) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků v platném znění. Dále nejsou uvedena jména osob, které jsou členy inventarizační komise dle písm. h). Jedná se o fyzické inventury, není uveden způsob provedení: např. zhlédnutím a ověřením používání. Tyto náležitosti neobsahují ani soupisy u následujících účtů majetkových. To, že jména osob jsou na příkaze, neznamená, že tyto osoby inventuru prováděly. Požadavky zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci jsou jednoznačné – údaje mají být na soupise.

|              |    |               |
|--------------|----|---------------|
| 021 - STAVBY | MD | 106,6 tis. Kč |
|--------------|----|---------------|

|                                                     |    |               |
|-----------------------------------------------------|----|---------------|
| 022 - SAMOST. HM. MOV. VĚCI A SOUBORY HM. MOV. VĚCÍ | MD | 670,4 tis. Kč |
|-----------------------------------------------------|----|---------------|

Inventura nemovitého a movitého majetku je zpracovaná na jednom soupise. **Měl by být samostatný soupis k účtu 021 a k účtu 022, aby byla vazba na účty v obrátové předvaze.** Inventura vykazuje v součtu částku 776 984,10 Kč. Součet položek majetku za účet 021 souhlasí se zůstatkem na účtu, součet movitého majetku souhlasí na zůstatek na účtu 022. Nově byla pořízena nábytková sestava za 49 300,- Kč. (Soupis hmotného majetku a jeho inventura převzaty do spisu o kontrole.) Dle sdělení ředitele byly soupisy po kontrole rozděleny, to jsme ovšem již nemohly zkontrolovat.

**028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK**

**MD 1 479,0 tis. Kč**

Je doloženo inventurními soupisy podle jednotlivých místností, **chybí rekapitulace s jednotlivými součty z inventurních soupisů, aby byla vazba na účetnictví, ze které vyplývá, že stav zjištěný inventurami odpovídá stavu na účtu.** Rekapitulace má obsahovat číslo místnosti, hodnotu majetku v místnosti a součet celkem. Dodatečně bylo sděleno, že na str. 14 je částka, která se součtu v rozvaze rovná. **Není ale jednoznačné, že jde o součet hodnot podle místností.**

Dále je zde sestava majetku podle inventurních čísel a podle místností s celkovou částkou 440 269,80 Kč. **Není zřejmé, zda do celkového součtu majetku patří, či k jakému účelu je vyhotovena a s čím má součet souhlasit. Údajně jde o majetek v operativní evidenci, to ale ze soupisu není zřejmé.**

**112 - MATERIÁL NA SKLADĚ**

**MD 70 tis. Kč**

Na účtu se evidují potraviny ve školní jídelně a topný olej. Stav potravin je doložen pouze dokumentem „Hospodaření školní jídelny“ za měsíc prosinec, na kterém je konečná zásoba potravin 25 916,55 Kč – podepsáno Mgr. Mazalovou. Inventurní soupis je dle informace od ředitele školy uložen v dokumentech školní jídelny. **Již několikrát jsme požadovali, aby byl soupis založen v kopii také v dokumentaci inventur k rozvahovým účtům, neboť prokazuje provedení fyzické inventury. K tomu se ředitel školy nevyjádřil a inventurní spis nepředložil.**

Dále je doložen stav topného oleje, formou přílohy k daňovému přiznání k uplatnění, která vykazuje zůstatek 1498 litrů LTO, které jsou oceněny částkou 44 227 Kč, součet částek na skladu potravin a skladu LTO odpovídá zůstatku na účtu 112.

**6.3. Inventury dokladové**

**081 - OPRÁVKY KE STAVBÁM**

**Dal 61,78 tis. Kč**

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

**Dal 507,7 tis. Kč**

**Inventura k těmto účtům nebyla zpracovaná.** Součet opravek na účtech 081 a 082 činí 569,48 tis. Kč. Tato částka odpovídá součtu opravek k majetku evidovaném na účtech 022 a 021 - viz sestava „Inv. soupis majetku (HM a NM)“ založená u všeobecného účetního dokladu č. 165008. Zde je ve sloupci Oprávky částka 538,52 tis. Kč, která povýšená o roční odpis r. 2016 ve výši 31,1 tis. Kč se rovná součtu zůstatků na účtu 081 a 082 ve výši 569,48 tis. Kč. **Tímto výpočtem jsme se přesvědčili, že částka opravek je správná, v roce 2017 je ale třeba již inventuru opravek zpracovat, opakovaně na tuto skutečnost upozorňujeme.**

**241 – BĚŽNÝ ÚČET**

**MD 554 tis. Kč**

Souhlasí se zůstatkem bankovního výpisu z účtu číslo 1200515329/0800 k 31. 12. 2016.



- 243 - BEŽNÝ ÚČET FKSP MD 27 tis. Kč  
 Souhlasí se zůstatkem bankovního výpisu z účtu číslo 19-1200515329/0500 k 31. 12. 2016. V zůstatku účtu 412 je k 31.12.2016 22 tis. Kč. **U dokladové inventury není specifikován rozdíl mezi těmito zůstatky (přesně 4 722,26 Kč), případně jeho profinancování v roce 2017. V inventurách tato specifikace opakovaně chyběla, dodatečně byla předložena – zal. ve spise o kontrole.**
- 261 - POKLADNA MD 37 tis. Kč  
 K inventuře zůstatku pokladny nebyl doložen žádný podklad. Pro fyzickou inventuru, která má být u pokladní hotovosti provedena, **by měla být vyhotovena a přiložena výčetka platidel, kterou byl prokázán zjištěný fyzický stav hotovostí v pokladně. K tomu sděleno, že výčetka nebyla do inventarizace založena omylem a následně se přikládá – nebyla již námi zkontrolována.**
- 314 - KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY MD 158 tis. Kč  
 Zahrnuje zálohu cest. kanceláři CK Kalousek na pobyt v Chorvatsku (65 tis. Kč), zálohy - měsíční platby na elektřinu, **zde však chyběl rozpis záloh s datem jejich úhrady, doloženy jsou upomínky vždy na částku 6 710,- Kč, celkem 67 tis. Kč. Dále je evidována záloha firmě Belu s.r.o. na zimní pobyt (26 tis. Kč).**  
**V hlavičce soupisu je chybně uvedena částka 183 tis. Kč jako zůstatek na straně MD účtu 321 – DODAVATELÉ. Hlavička byla údajně následně upravena a u záloh za elektřinu doplněny jejich úhrady.**
- 321 - DODAVATELÉ Dal 6 tis. Kč  
 Inventurní soupis obsahuje položky jednotlivých faktur s číslem dokladu a názvem dodavatele. Jedná se o 5 faktur z konce roku 2016, jejich kopie jsou k inventuře připojeny.
- 324 - KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY Dal 17 tis. Kč  
 Jedná se o zálohy přijaté od účastníků zájezdu do Chorvatska na rok 2017 (16 tis. Kč) a vratka stravného v r. 2017 (nespotřebované stravné z r. 2016) ve výši 667 Kč. **Je doloženo pouze dokumentem „Hospodaření ŠJ ZŠ Zdechovice“ s celkovými částkami, mělo by být doloženo rozpisem dlužných částek dle jednotlivých strávníků. Zůstatek účtu je neprůkazný.**
- 331 - ZAMĚSTNANCI Dal 156 tis. Kč  
 336 - SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ Dal 60 tis. Kč  
 337 - ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ Dal 26 tis. Kč  
 342 - JINÉ PŘÍMÉ DANĚ
- AÚ 400,401 Dal 21 tis. Kč  
 Zůstatky těchto účtů jsou doloženy sestavou rozúčtování mezd a přehledem pojištění a mezd za měsíc 12/2016.
- AÚ 344 MD 19 tis. Kč  
 jedná se o pohledávky za vratky spotřební daně za listopad a prosinec 2016 doložené přílohami k daňovému přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně.
- 381 300 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ MD 19 691,40 Kč

Účet je doložen soupisem položek časového rozlišení, ke kterému jsou přiložené i dokumenty dokládající výši nákladů příštích období a jejich výpočet.

383 - VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ Účet má nulový zůstatek

384 - VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ MD 92 750 Kč

Zůstatek je doložen rozpisem příjmů na pobyt ve Vysokém nad Jizerou, na pobyt v Chorvatsku a vstupné na Kleopatru, což jsou akce konané v roce 2017

385 - PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ MD 21 448 Kč

Účet doložen pojistným plněním přijatým v roce 2017 na úhradu nákladů spojených s náhradou za zapůjčené vozidlo z důvodu nezaviněné havárie vlastního vozidla.

389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ Dal 50 000 Kč

Doloženo výpočtem ke spotřebě elektřiny za rok 2016.

**Zpracované inventurní soupisy neobsahují způsob zjišťování skutečných stavů (tj. např. ověření položek v zůstatku podle jiné nezávislé evidence) a okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, tj. náležitosti dle zákona o účetnictví § 30 odst. 7 písm. c) a f).**

## 7. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2016

Ke kontrole byla přiložena účetní závěrka ZŠ Zdechovice k 31.12.2016. Závěrka obsahuje Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu v účetní závěrce. Dále byla zaslána obrátová předvaha k 31. 12.2016. Ve výkazech za sledovaném období nebyly zjištěny nesprávnosti, ale bylo zjištěno porušení bilanční kontinuity u účtů 112 a 321, kdy rozdíl počátečních stavů k 1.1.2016 a KZ k 31.12.2015 je shodně o částku 6 290 Kč. Jedná se o navýšení PS k 1.1.2016. Dále u všech částí účetní závěrky chybí datum, ke kterému je účetní závěrka sestavena, sídlo účetní jednotky, údaje o organizaci a předmět činnosti, kontaktní údaje a jméno a podpis osoby odpovědné za účetnictví.

V příloze pak dále chybí v bodě:

A.3 informace podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví ( informace o použitých účetních metodách organizace)

A.5. informace podle §18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví (identifikační číslo a informace o zápisu do veřejného rejstříku)

A.6 informace podle § 19 odst. 6 zákona o účetnictví (zda nenastaly významné události po rozvahovém dni).

(Účetní výkazy a obrátová předvaha převzaty do spisu.)

## 8. Závěr

### 8.1 Odstranění nedostatků z minulé kontroly

V bodě 6.2 Protokolu o veřejnosprávní kontrole ze dne 9.5.2016 byly uvedeny následující nedostatky:

a) „**Dokument „Závěr k provedeným inventurám“** zpracovaný 18. ledna 2016 nahrazuje Inventarizační zprávu, kterou má vybraná ÚJ povinnost sestavit podle vyhlášky 270/2010 Sb.. Nejsou v něm ale všechny údaje, které má inventarizační zpráva obsahovat.“

Tento nedostatek nebyl odstraněn, situace je stejná, dokument má název neodpovídající vyhlášce č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků v platném znění a neobsahuje všechny údaje podle § 2 písm. e), a sice seznam všech inventurních soupisů a zápisů:

§2 písm. e):

.....inventarizační zprávou shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

b) „Inventury majetku nemovitého a movitého hmotného nejsou prováděny odděleně podle účtů a nejsou prováděny inventury oprávek.“

Tento stav se opakoval.

c) Podle zákona o účetnictví § 30 mají inventurní soupisy obsahovat také: okamžik sestavení účetní závěrky, způsob provedení inventury např. zhlédnutím, počítáním, měřením, u dokladových inventur porovnáním s jinou nezávislou evidencí. Tyto údaje na soupisech chybí. Dále nejsou vyplněna data zahájení a ukončení inventur, datum vyhotovení inventurního soupisu apod.

Situace se nezměnila – viz bod 6.2 a další současného protokolu.

d) chybí také povinné údaje: okamžik zahájení a ukončení inventury, dle požadavků § 8 odst. 2) písm. i) vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků v platném znění. Dále nejsou na soupisech uvedena jména osob, které jsou členy inventarizační komise dle písm. h) § 8 odst. 2) stejné vyhlášky.

Nedostatky uvedené v bodě 8.1 jsou sice formálního rázu, ale opakují se nejméně v druhé účetní závěrce. Nedají se dodatečně zcela odstranit. Je třeba zajistit, aby k nim nadále nedocházelo. Jde o požadavky na inventurní dokumentaci zakotvené přímo v zákoně nebo ve vyhlášce, jejich dodržování nelze zlehčovat.

## 8.2 Nově zjištěné závažnější nedostatky

a) Z bodu 2 Protokolu:

Ve sbírce listin je uložena zřizovací listina vč. dodatků a účetní závěrka za rok 2015. Je ale založená zřizovací listina z 25.11.2003. V našem spise je založená ZL vydaná 29.11.2013 účinná od 1.1.2014. Pokud nebyla od té doby žádná změna, je třeba do obch. rejstříku uložit tuto ZL např. zároveň s účetní závěrkou za rok 2016.

b) Z bodu 5.1 Protokolu:

Dokladem 160062 byl přijat účelový peněžní dar pana ředitele Mgr. Mazala ve výši 20 000 Kč na pořádání kulturních akcí. Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabývat majetek darem pouze s předchozím písemným souhlasem zřizovatele – viz §27 odst. 7b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Tento souhlas nebyl zřizovatelem udělen. Jde o nedodržení zákona ředitelem p.o.

c) Z bodu 5.3 Protokolu

Začátkem roku 2017 byl pořízen nábytek za 49 300 Kč, který nebyl účetně odepisován. Odepisování mělo být zahájeno od 1. dne následujícího po jeho

uvedení do užívání. Z nábytku bylo vytvořeno jedno inventární číslo, tj. soubor. O nezaúčtovaný odpis je tedy nesprávně snížena ztráta roku 2016. Při odhadu doby životnosti 8 let a zahájení odepisování od 1.4., tj. 9 měsíců roku 2017, by činil účetní odpis cca 4 622 Kč. **Soubor nábytku je třeba v roce 2017 „doodepsat“ a sice tak, že odpisy za rok 2016 budou zaúčtovány na účet 408 - OPRAVY PŘEDCHÁZEJÍCÍCH ÚČETNÍCH OBDOBÍ.**

Zde upozorňujeme ještě na skutečnost, že při schvalování účetní závěrky by měl zřizovatel přihlídnout vždy k tomu, zda tato (nebo jiná) částka podložená výpočtem a důkazem o pořízení a počátku užívání sestavy nábytku, bude zaúčtována v dalším roce na účet 408 jako oprava účtování týkající se hospodářského výsledku za schvalovaný rok. **Zastupitelstvo sice bude rozhodovat o ztrátě, která byla vykázána ve výkaze zisku a ztráty, tj. 28 819,46 Kč, ale snížení vlastních zdrojů o nezaúčtované odpisy by mělo vzít na vědomí jako opravu věcné nesprávnosti schvalované účetní závěrky. Provedení opravy prokáže ředitel školy předložením opravného účetního dokladu k materiálu pro zastupitelstvo při schvalování ÚZ.**

d) Z bodu 7 Protokolu:

V účetním výkaze Rozvaha bylo zjištěno porušení bilanční kontinuity u účtů 112 a 321, kdy rozdíl počátečních stavů k 1.1.2016 a konečných zůstatků k 31.12.2015 je shodně 6 290 Kč. **Jedná se o navýšení PS k 1.1.2016.** Dále u všech částí účetní závěrky chybí formální náležitosti a to datum, ke kterému je účetní závěrka sestavena, sídlo účetní jednotky, údaje o organizaci a předmět činnosti. Chybí také některé údaje v příloze k účetní závěrce.

Pardubice 27.4.2017

Přizvané osoby:

**Ing. Anežka Vojtěchová**  
Statutární auditor  
opr. KA ČR 274

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

**Ing. Eva Adamcová**  
asistent auditora  
ev. č. KAČR 4405



## 9. Seznámení organizace s výsledky kontroly

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 seznámil s výsledky kontroly.

K výsledkům kontroly:

a) nemám námitky

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

**Mgr. Jan Mazal**

ředitel základní školy



Základní škola Zdechovice  
533 11 ZDECHOVICE  
TEL.: 466 936 105