AV-AUDITING, spol. s r. o., Tolarova 317, Pardubice 533 51
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 003, IČO 492 85 220
Osvědčení Komory daňových poradců o evidenci v seznamu právnických osob
Obchodní rejstřík vedený Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 4404

P R O T O K O L

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:	Auditor 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 31.12.2017** **Účetní závěrka k 31.12.2017**
Počet stran:	18
Počet výtisků:	3 1x zadavatel kontroly 1x AV – AUDITING, spol. s r.o. 1x kontrolovaná organizace

Pardubice dne 29.3. 2018

Obsah:

Článek **Strana**

1. Úvod ---------- 3
2. Zveřejnění povinných údajů ---------- 3
3. Schválení účetní závěrky za rok 2016 ---------- 3
4. Hospodaření organizace podle rozpočtu ---------- 4
   - 4.1. Rozpočet příspěvku obce na hospodaření ZŠ v roce 2017 4
   - 4.2. Čerpání rozpočtu v roce 2017 4
   - 4.3. Plnění novely zákona 250/2000 Sb. 5
5. Vedení účetnictví ---------- 6
   - 5.1. Účetní doklady z roku 2017 6
   - 5.2. Ověření interních dokladů z roku 2017 11
   - 5.3. Účetní odpisy 13
6. Inventury majetku a závazků za rok 2017 ---------- 13
   - 6.1. Inventury fyzické 14
   - 6.2. Dokladové inventury 14
7. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 ---------- 15
8. Závěr ---------- 16
   - 8.1 Odstranění nedostatků z minulé kontroly 16
   - 8.2 Nově zjištěné závažnější nedostatky 16
8. Seznámení organizace s výsledky kontroly ---------- 18

1. Úvod

Veřejnosprávní kontrolu hospodaření a vedení účetnictví za období roku 2017 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 v sídle AV-AUDITING spol. s r.o. ve dnech od 5.3. do 14. 3.2018.

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

Jarmila Mozgová, odborný asistent

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
- dodržení novely zákona 250/2000 Sb. účinné od 1.7.2017
- ověření věcné správnosti a průkaznosti významných zůstatků rozvahových účtů v účetní závěrce za rok 2017 – inventury majetku fyzické a inventury dokladové
- účetní závěrku k 31.12.2017, její sestavení
- zveřejnění závěrky za rok 2016 v obchodním rejstříku

Kontrola byla provedena v rozsahu dle smlouvy o kontrolní činnosti č. 236 KČ/2018 ze dne 28.2. 2018.

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

Seznámení kontrolní skupiny s dokumenty a účetními doklady připravenými ke kontrole. Datum úkonu zahajujícího kontrolu: 5.3.2018

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole:

Shromáždění zjištěných nedostatků pro závěr protokolu a dokončení spisu dne 28.3.2018

Datum posledního kontrolního úkonu: 28.3.2018

2. Zveřejnění povinných údajů

Ve sbírce listin v rejstříku vedeném KS Hradec Králové byla uložená Zřizovací listina účinná od 1.1.2014, a to dne 3.1.2018 pod značkou Pr 1506/SL9/KS HK.

Pod číslem 1506/SL7/KSHK a pod č. 1506/SL8/KSHK byl 3.1.2018 uložen 2x Výkaz zisku a ztráty za rok 2016.

Další části účetní závěrky, a sice Rozvaha a Příloha v účetní závěrce nebyly zveřejněny. Doporučujeme zaslat na rejstříkový soud dodatečně co nejdříve.

3. Schválení účetní závěrky za rok 2016

Byl předložen dopis od zřizovatele ze dne 7. 7. 2017 s informací o schválení účetní závěrky za r. 2016 a schválení hospodaření příspěvkové organizace. Zřizovatel schvaluje HV se ztrátou ve výši 28 819,46 Kč s tím, že na krytí této ztráty bude použit rezervní fond vytvořený v minulých letech.

Předložen byl Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., který byl přílohou č. 3 k zápisu Zastupitelstva obce č. 4/2017 ze dne 26. 6. 2017.

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

Schválení účetní závěrky vč. protokolu převzato do spisu auditora.

4. Hospodaření organizace podle rozpočtu

4.1. Rozpočet příspěvku obce na hospodaření ZŠ v roce 2017

Dle předloženého návrhu na příspěvek na provozní výdaje pro rok 2017 od obce byly předpokládané náklady 1 919 500 Kč, vč. nákladů na potraviny, které se ale vyberou od žáků, proto jsou i v příjmech, činí náklady 2 099 500 Kč (dokument převzat do spisu o kontrole). Návrh rozpočtu obsahuje rovněž odhad rozpočtových příjmů ZŠ, a to stravné 180 000 Kč, příspěvky účastníků ozdravného pobytu a kurzu plavání 150 000 Kč a úroky z BÚ 500 Kč, celkem 330 500 Kč. Požadovaný příspěvek zřizovatele tedy činil 1 769 000,- Kč.

Usnesením Zastupitelstva obce ze dne 20.3.2017 byl schválen rozpočet obce pro rok 2017 a tím i příspěvek zřizovatele na provozní výdaje ZŠ ve výši 1 769 tis. Kč. Současně byla pro ZŠ schválena částka 200 tis. Kč na rekonstrukci sociálního zařízení ve škole. Rekonstrukce nebyla v roce 2017 provedena.

Informace od zřizovatele o schválení obdržela ZŠ písemně sdělením ze dne 23. 3. 2017, (převzato do spisu o kontrole). Závazné ukazatele ani limity k jednotlivým položkám pro ZŠ nebyly zřizovatelem stanoveny.

Usnesením ze dne 20.3.2018 schválilo obecní zastupitelstvo také odpisový plán pro ZŠ - odpisy ve výši 31 137 Kč.

4.2. Čerpání rozpočtu v roce 2017

Dle předloženého dokumentu Čerpání rozpočtu Základní školy Zdechovice r. 2017, v členění dle příslušných analytických účtů nákladů (přehled převzat do spisu o kontrole) činí skutečné náklady 2 436 693,18 Kč a skutečné výnosy 2 438 326,97 Kč. Příspěvek obce byl poskytnut v rozpočtované výši 1 769 000 Kč. Výsledek hospodaření je zisk 1 633,69 Kč. **Dokument není podepsán ředitelem Základní školy, což zdůvodnil ředitel ZŠ tím, že 2 podepsané výtisky předložil obecnímu úřadu a jiné kontrole, které probíhaly téměř ve stejné době jako tato veřejnosprávní kontrola.**

Dále byl předložen Rozpis neinvestičních dotací k 31.12.2017 (převzat do spisu o kontrole), dle kterého MŠMT poskytlo dotaci na přímé náklady na vzdělání v celkové výši 2 764 646 Kč. Podle rozpisu čerpání jednotlivých dotačních titulů byly tyto dotace vyčerpány ve 100% výši. **Dokument není podepsán ředitelem Základní školy ze stejných důvodů jako Čerpání rozpočtu.**

Stejně jako v předchozím období nebyl předložen celkový rozpočet školy, tj. příspěvek obce vč. neinv. dotace ze SR s porovnáním se skutečnými náklady roku 2017 ve struktuře dle jednotlivých syntetických nebo i analytických účtů, aby bylo zřejmé, v kterých položkách došlo k přečerpání. **Nebyl také zpracován komentář ředitele školy k rozdílům v čerpání nákladů a výnosů ve srovnání s rozpočtem a s poskytnutými dotačními tituly.**

Např. jsme zjistili určitou nesrovnalost v účetních odpisech majetku, když odpisový plán schválený ZO 20.3. 2017 činí jen 31 137 Kč (viz dopis obecního úřadu ze dne 24.3.2017), rozpočet v návrhu činí u odpisů 82 000 Kč a skutečnost dle přehledu o čerpání rozpočtu vykazuje shodně s Výkazem zisku a ztráty k 31.12.2017 skutečné odpisy na účtu 551 v hodnotě 41 922 Kč.

Takováto situace by měla být při vyhodnocení plnění rozpočtu vysvětlena.

Rozdíl je způsoben dodatečným odepsáním souboru nábytku, který nebyl v roce 2016 odepisován, což byla závada z předchozí veřejnosprávní kontroly. V té době již byl rozpočet

schválen s jinou částkou odpisů. V takovém případě je třeba požádat zřizovatele o změnu odpisového plánu, anebo alespoň ji v rozboru hospodaření podle rozpočtu zdůvodnit.

Doporučujeme proto takový materiál zpracovávat a zřizovateli doporučujeme jej požadovat.

4.3. Plnění novely zákona 250/2000 Sb.

Z § 28: (Znění účinné od 1.1.2017):

***§28 (1)** Příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel.*

***§28 (2)** Rozpočet příspěvkové organizace je **plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace.** Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem.*

***§28 (3)** Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je **plán výnosů a nákladů** na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech*

Rozpočet příspěvkové organizace i střednědobý výhled mají obsahovat rozpočet všech nákladů a výnosů, to znamená i nákladů hrazených z dotace ze státního rozpočtu prostřednictvím KÚ, a také výnosů z pravidelně poskytovaných dotací ze SR. Rozpočet musí být pro přehlednost členěn na náklady a výnosy týkající se rozpočtu obce, náklady a výnosy týkající se jiných veřejných rozpočtů a náklady a výnosy celkem za organizaci. **Takto má být předložen zřizovateli a zveřejněn.**

Dle sdělení ředitele ZŠ byl střednědobý výhled zpracován dle požadavků zřizovatele – tedy pouze s příspěvkem od obce. Dále, že výše příspěvku ze státního rozpočtu je závislá na počtu žáků v daném roce a na schváleném normativu – nelze tedy přesněji předvídat, s jakými prostředky bude výhledově pracovat. **S tím nelze souhlasit – rozpočet je plán, a ten je vždy o odhadech.**

Předložený rozpočet a střednědobý výhled Základní školy nesplňují celkem jasné ustanovení § 28 odst. 2) zákona – viz výše.

Střednědobý výhled obsahuje rovněž jen náklady a výnosy hrazené z příspěvku zřizovatele na roky 2018 a 2019 ve stejné výši, a sice 2 316 tis. Kč.

Střednědobý výhled v této podobě byl schválen Zastupitelstvem obce 20.3.2017, což bylo oznámeno Základní škole dne 24.3.2017.

ZVEŘEJNĚNÍ ROZPOČTU A SD VÝHLEDU

Předloženo oznámení ředitele Základní školy, že **rozpočet (rozumí se Návrh rozpočtu) na rok 2017 byl vyvěšen** 12.12.2016 na úřední vývěsce školy a na informační vývěsce školy v obci. Sejmut byl 25.4. z informační vývěsky. Na úřední desce byl vyvěšen do konce školního roku, tj. do konce srpna. **Od prosince 2017 byl vyvěšen rozpočet na další rok – myslí se rok 2018.**

Střednědobý výhled byl umístěn na webové stránky Základní školy dne 27.3.2017. Zveřejnění střednědobého výhledu i rozpočtu řeší § 28a zákona 250/2000 Sb.:

***§28a (1)** Příspěvková organizace zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.*

***§28a (2)** Příspěvková organizace zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v*

místě obvyklým do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

Ustanovení § 28a) odst. 1) nebylo dodrženo, neboť střednědobý výhled byl zveřejněn až po jeho schválení zastupitelstvem obce. Měl být nejméně 14 dnů před jednáním ZO o jeho schválení vyvěšen také jeho návrh.

***§28a (3)** Příspěvková organizace zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.*

Toto ustanovení bylo dodrženo.

***§28a (4)** Příspěvková organizace zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým **do 30 dnů od jeho schválení.** Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok*

Schválený rozpočet nebyl zveřejněn až do schválení rozpočtu na další rok, tj. na rok 2018, neboť byl po skončení školního roku 2016/2017, tj. v srpnu 2017 z úřední desky sejmut. Ustanovení §28a) odst. 4 nebylo tedy dodrženo.

Při zveřejnění je nutno rozlišit vyvěšené návrhy a vyvěšený již schválený rozpočet či výhled. Také je nutno dbát na řádná data a podpisy statutárního zástupce na zveřejňovaných dokumentech.

5. Vedení účetnictví

5.1. Účetní doklady z roku 2017

Faktury přijaté:

Doklad 172005 Kooperativa, účtováno 549/321 v částce 21 847 Kč - havarijní pojištění automobilu Ford transit, období 2/2017-2/2018. **V daném případě by mělo být provedeno časové rozlišení nákladů, které spadají do následujícího účetního období.**

Doklad 172006 Gastro instant, spol. s r.o., účtováno 112/321 v částce 2 372 Kč – nákup potravin do školní jídelny.

Doklad 172008 Belu s.r.o účtováno 518/321,314. Celkem v nákladech ve výši 77 190 Kč. Fakturace. za rekreační pobyt dětí a doprovodu v penzionu Aktiv v období 21.1. – 27.1.2017. Celkem 25 dětí + 7 dospělých. **U faktury není doložen soupis zúčastněných osob** (kopie faktury převzata do spisu o kontrole), údajně je dokladován u příjmové části s přehledem plateb. Je nutné jej dokládat i k výdajům.

Doklad 172010 Mlékárna Hlinsko, účtováno 501/321, nákup mléka - školní program. Celkem za 3 344 Kč. K tomu bylo vysvětleno, že nižší cena mléka není řešena formou dotace škole, neboť škola nakupuje mléko již za sníženou cenu.

Doklad 172011 Mikšovský Trade s.r.o. Účtováno 112/321. Nákup topného oleje 2 038 l za 25,87 Kč/l tj. 52 723,06 Kč + DPH ve výši 11 072 Kč. Celkem zaúčtováno na účet 112 ve výši 63 795 Kč.

Doklad 172012 O2 Czech Republic účtováno 518/321 v hodnotě 1 445,77 Kč., telefonní poplatky za období 20. 12. 2016 – 19. 1. 2017. **Část nákladů patřících do roku 2016 měla být na konci roku 2016 účtovaná dohadně na účet 389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ**. Jedná se ale o malou nevýznamnou částku. **Doporučujeme vyhlásit ve směrnici k časovému rozlišení, že se např. nerozlišují částky do 3000 Kč vč. DPH v jednotlivém případě.**

Doklad 172013 ČEZ Prodej, s.r.o. účtováno 389,502/321 celkem fakturace v hodnotě 67 500,95 Kč. Fakturováno za období od 21. 1. 2016 do 18. 1. 2017. Z dohadného účtu odúčtováno 50 900 Kč, zbývající část v hodnotě 16 600,95 Kč zaúčtována na účet 502.

Doklad 172014 jedná se konfirmaci pohledávek od společnosti Mlékárna Hlinsko, a.s., na základě které bylo zaúčtováno 501/321 ve výši 168 Kč**. Konfirmace slouží pouze k odsouhlasení výše pohledávek a závazků mezi obchodními partnery, ale o závazku může být účtováno pouze na základě průkazného účetního dokladu. (**kopie dokladu převzata do spisu auditora). Dle sdělení účetní bude vyžádán opis dokladu.

Doklad 172020 Český hosting, zaúčtováno 518/321 v částce 1 512,50 Kč - prodloužení domény skolazdechovice.cz na 12 měsíců. K dokladu není přiložena faktura, ale pouze e-mail o potvrzení přijetí platby. V příloze tohoto e-mailu je přiložena faktura. **K zaúčtování je potřeba doložit tuto fakturu. Doména měla končit dle e-mailu 8. 3. 2017. Opět je zde problém časového rozlišení malé částky jako u dokladu 172 012.**

Doklad 172035 TOP Priority, účtováno 518/321 v částce 13 380,86 Kč – fakturace za administraci projektu „šablony pro MŠ a ZŠ – výzva 22 OP VVV“. **Zálohová faktura byla vystavena 6. 9. 2016. Zde se jedná dle vysvětlení o jednorázovou platbu za administraci projektu, výdaj je hrazen z dotace.**

Doklad 172037 Publicom CZ s.r.o., zaúčtováno 518/321 v částce 11 980 Kč – balíček služeb Prémium údajně jde o služby na jeden kalendářní rok, pak není třeba časově rozlišovat.

Doklad 172053 GORDIC, účtováno 518/321 v částce 10 520,95 Kč. Jedná se o roční udržovací poplatek dle sdělení účetní za kalendářní rok.

Doklad 172076 Cleopatra Musical, s.r.o. zaúčtováno 518/321 v částce 29 243 Kč. Vstupenky na muzikál Mýdlový princ dne 17. 6. 2017 pro 100 osob. **Chybí jmenný seznam děti+doprovod.** (kopie dokladu převzata do spisu auditora). Dle vysvětlení ředitele ZŠ se jedná se o soutěžní část festivalu Svatojánské muzicírování, ve kterém vystupují všichni žáci školy 1.- 5. ročníku. Odpoledního programu, na který jsou výše zmíněné vstupenky, se účastní všichni soutěžící děti a jejich rodiče. Část vstupenek je určena pro dospělé - ty jsou jimi hrazeny, vystupující děti je dostávají zdarma. **Přehled o prodaných vstupenkách je přiložen k pokladnímu dokladu – příjem do pokladny. Měl by být i u výdajů, anebo při likvidaci došlé faktury by na ní mělo být uvedeno, že seznam je u příjmového dokladu.**

Doklad 172077 CK Kalousek, pobytový zájezd v Chorvatsku 26.5 - 4.6.2017 - část za děti a doprovod účtována na účet 518 jako služba, za ostatní účastníci zájezdu (rodiče) účtovány na 315/321. Doloženo jmenným seznamem dětí a dospělých. Celková fakturace na částku 438 529 Kč. Na účet 518 jsou zaúčtovány náklady za 25 účastníků s plnou penzí. **Ze seznamu tato informace není patrná. Kdo kolik přispíval, jak bylo placeno není z přílohy jasné. (**kopie dokladu převzata do spisu auditora)

Dle sdělení ředitele ZŠ je vyúčtování založeno samostatně ve složce. S každým účastníkem je sepsána smlouva a přesně stanoveny termíny a výše plateb. V samostatné složce je vždy vyúčtování pobytu, seznam účastníků, přehled o přijatých platbách na účet, přehled ubytování. Opět nutno konstatovat, že **u dokladu na výdaj prostředků by mělo být alespoň poznamenáno, že vyúčtování je v samostatné složce. Jen upozorňujeme, že takovéto vyúčtování je nedílnou součástí účetních dokladů a mělo by být archivováno a zapsáno v archivní knize po stejnou dobu jako účetní doklady.** Archivaci jsme při této kontrole neměli v programu.

Doklad 172086 Allianz, pojištění budov, movitých věcí a odpovědnosti. Zaúčtováno 549,381/321 celková částka 12 974 Kč období 5. 7. 2017 – 5. 7. 2018. časově rozlišeno – v pořádku.

Doklad 172101 O2, zaúčtováno 518/321 v částce 959,48 Kč. Poplatek za mobilní služby za období od 20.5 do 19.6 2017. Účetní operace zaúčtována na základě e-mailu. **Tento doklad neobsahuje náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. (**kopie dokladu převzata do spisu auditora). K tomu vysvětleno, že po změnách v zasílání vyúčtování od poskytovatele O2 nedostává škola klasickou fakturu, ale pouze emailový přehled. O zlepšení tohoto stavu již jedná ředitel ZŠ s O2.

Doklad 172130 PAP Pardubice o.p.s. - zaúčtováno 518/321 v částce 45 120 Kč. Plavecká výuka pro 48 žáků. Doloženo seznamem žáků. Dle vysvětlení probíhá plavecká výuka pouze v prvním čtvrtletí školního roku, tedy od září do listopadu, a sice v rozsahu 20 vyučovacích hodin. **Je třeba toto uvést na doklad, jde o vysokou částku.**

Doklad 172138 M.A.AUTOSERVIS s.r.o., účtováno 511/321 v částce 50 242 Kč. Oprava Renaltu Trafic SPZ 2E7 9203. Z likvidace faktury se nepozná, že **se jednalo o opravu po havárii – jak jsme zjistili, plnění od pojišťovny řešeno u interního dokladu č. 175 014.**

Doklad 172173 CK Kalousek, účtováno 314/321 v částce 100 000 Kč. Záloha na pobytový zájezd do Chorvatska v období od 25.5. do 3.6. 2018.

Doklad 172175 O2 účtováno 518/321 v částce 745,82 Kč. Účtováno na základě obdržené upomínky za neuhrazení poskytnutých služeb. **Tento doklad neobsahuje náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a není možné podle něj účtovat na nákladové účty a o závazku.** (kopie dokladu převzata do spisu auditora)

Doklad 172192 FIRO-tour a.s. účtováno 381/321 v částce 135 207 Kč, zájezd na Rhodos v období od 25.9 do 2. 10. 2018. Doložena smlouva o zájezdu, na základě které účtováno. Jedná se o pobyt 2 dospělých a 10 dětí. Údajně se jedná o studijně poznávací pobyt žáků. **Opět toto není z dokladu zřejmé. Není zde také uvedeno, kde je založeno vyúčtování vč. seznamu účastníků.**

Doklad 172194 Ludmila Helligerová, vánoční CD „Půjdem spolu do Betléma“, celkem 39 ks á 150 Kč. Zaúčtováno 501/321 v celkové částce 5 850 Kč. **Na co byla CD použita není na dokladu uvedeno.** Dle vysvětlení ředitele ZŠ se jedná o vánoční CD žáků školy a patronky Lídy Helligerové. Každý žák školy, který se podílel na společném koncertu, se stal vlastníkem CD. Část CD je používána jako prezentace práce školy.

U dokladů dochází ke sloučení funkcí Příkazce operace a osoby odpovědné za účetní případ. Dle § 26, odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění je možné v určitých případech sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní. Vnitřní směrnice k tomuto vydaná není. **Toto pouze konstatujeme, zákon to umožňuje, ale je třeba v tom smyslu stávající směrnici aktualizovat.**

Dalšími přijatými fakturami jsou účtovány např. aktualizace programu VEMA na rok 2017, drobné opravy, kancelářské potřeby, doprava dětí na akce školy, nákup tonerů. Nákup potravin a topného oleje je z faktury účtován přímo na účet 112 - MATERIÁL NA SKLADĚ.

Faktury vystavené:

Doklad 2017001 Benefit Management, účtováno 311/649 v částce 6 150 Kč. Jedná se fakturaci za pobyt pro rodinné příslušníky zaměstnance Elektrárny Chvaletice v termínu od 21. do 27. 1. 2017 ve Vysokém nad Jizerou a 26. 5. – 4. 6. 2017 V Chorvatsku**.** Dle vysvětlení je fakturace prováděna na základě dohody konkrétní osoby, jeho zaměstnavatele a námi – zaměstnavatel hradí svým zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům příspěvek na základě námi vystavené faktury. Účtováno přímo do výnosů 649. Jedná se o rodinného příslušníka – žákyni školy. **V pořádku.**

Pokladní doklady:

ZŠ vede korunovou pokladnu (účet 261 300) ručně po jednotlivých měsících. Pokladna v cizí měně není vedena.

Řada příjmových pokladních dokladů P1-46/2017 (příjmové paragony), **v účetním programu** jsou příjmové pokladní doklady číslovány **170001-170046**. Paní účetní na příjmové pokladní doklady doplňuje čísla dokladů z účetního programu ručně. Příjmy tvoří dotace pokladny platební kartou z BÚ u České spořitelny, příjem za obědy v ŠJ, zálohy na ozdravný pobyt ve Vysoké n/J., zálohy na ozdravný pobyt v Chorvatsku, prodej vstupenek na koncerty apod.

170005-20.1.2017 doplatek za ozdravný pobyt Vysoké n/J.- 21 žáků + v Chorvatsku, prodej vstupenek na koncerty 2 rodinní příslušníci, 23 x 1650 Kč, tj. 37 950 Kč. Účtováno 261/649 610. K příjmovému pokladnímu dokladu je přiložen jmenný seznam dětí s uvedením roku

narození a částka 1650 Kč/žáka, chybí celkový součet. **Seznam není doplněn údajem, na jaký pobyt byla částka vybírána. To rozlišují pouze jednotlivé částky.**

170008-přijatá záloha na ozdravný pobyt Chorvatsko ve výši 3 000 Kč od Elišky Tranové + rodiče (3x á 1 000 Kč). Účtováno 261/315 (2 000 Kč), 324 (1 000 Kč).

170016-doplatky ozdravný pobyt Chorvatsko v celkové výši 56 000 Kč. Účtováno 261/315 (33000 Kč), 64923000 Kč. Na ručně psaném podkladu jsou uvedená jména žáků a částky v různé hodnotě.

170020-prodej vstupenek na představení „Mýdlový princ"-rodiče v celkové výši 15 000 Kč. Účtováno 261/315 (50 x á 300 Kč). Doložený soupis vstupenek vykazuje součet 50 á 300 Kč. Přepočítáním bylo zjištěno, že **součet by měl být 53 á 300 Kč.** Je zde **rozdíl 3x300 Kč, který nebyl vysvětlen. Nutno dořešit, asi prostá chyba v počtu kusů.**

170023-příspěvek na studijní pobyt Řecko v celkové výši 25 000 Kč, účtováno 261/649 610. K příjmovému pokladnímu dokladu je doložen ručně psaný přehled 10 jmen žáků á 2 500 Kč. **Soupis není označen jako studijní pobyt Řecko, není uvedeno datum vyhotovení a je podepsáno pouze parafou pana ředitele.**

170029-ze dne 15.8. úhrada ozdravného pobytu **žáků** Chorvatsko v celkové výši 30 000 Kč. Doložen ručně psaný soupis 11 jmen žáků bez uvedení částky za žáka. K tomu vysvětleno, že jde o celkový příspěvek na pobyt v Chorvatsku za členy faustballové přípravky, kteří se účastnili tohoto letního pobytu v rámci svého sportovního soustředění – za které žáky byl složen tento příspěvek je doloženo právě jmenným seznamem. **Při prostém vydělení celkové částky počtem 11 vychází na jednoho žáka částka cca 2 727,27 Kč. Je nepravděpodobné, že platili tedy všichni stejnou částku.**

170043-ze dne 20.12. záloha na školu v přírodě Chorvatsko-léto v celkové výši 54 000 Kč se zaúčtováním na účet 324 610. Seznam přiložen.

170044-ze dne 20.12. záloha na zimní ozdravný pobyt v celkové výši 26 000 Kč, účtováno 261/324 610.

Řada výdajových pokladních dokladů V1-509/2017 (výdajové paragony), **v účetním programu** jsou výdajové pokladní doklady číslovány **179001-179509**. Paní účetní na výdajové pokladní doklady doplňuje čísla dokladů z účetního programu z důvodu spojitosti účetního dokladu s účetním zápisem. Výdaje tvoří výplaty mezd, OON, nákup potravin do školní jídelny, hygienické potřeby, pronájem ledové plochy, pohonné hmoty Ford a Renault, honorář za jazykovou výchovu.

K ověření byly vybrány doklady z pokladní knihy namátkově.

179011-za besedu a ukázku do přírodovědy v rámci programové výuky částku 4 000 Kč paní M. Paldusové, účtováno na účet 518 350. **Podklad k výdajovému dokladu žádný není**, pouze je doklad přímo potvrzen jmenovanou. **Je zde riziko povinnosti zdanění, když nefakturovala jako OSVČ.**

179050-nájemné svahu na výcvik lyžování 1.- 5.ročník, ú. 518 360.

179058-za sedací nábytek ve výši 10440 Kč, ú. 558 300.

179076-za pronájem ledové plochy dne 21.2.2017 v počtu 2 hod. v celkové výši 4000 Kč.

179146-nákup TV náčiní – výbava softball v celkové výši 5838 Kč, z toho jednodílné plavky á 249 Kč, dětská obuv 399 Kč. **Není uvedeno, komu bylo toto zakoupeno. Je třeba si vyžádat od prodejny nějaké dodatečný doklad, nebo prohlášení o zakoupení uvedených věcí.**

179187-výplata EU školní asistent ú.331

179189-vratka ozdravný pobyt Chorvatsko Lence Stříškové ve výši 5500 Kč

179222-nákup 35 ks dětských triček a 25 ks triček pro dospělé v celkové výši 5257 Kč. **Není uveden účel použití.** Vysvětleno, že trička byla použita při výtvarné dílně – každý žák si během VV dílny vyrobil návrh školního trika.

179278-společný oběd zaměstnanců od Fa Toman Jan Praha 1 ve výši 1 408 Kč. **Jde o pohoštění – nedaňový výdaj, účet 513 - NÁKLADY NA REPREZENTACI.** Vyhláška 410/2009 Sb. nerozlišuje, zda jde o hlavní či doplňkovou činnost, opět to je věc rozpočtu anebo odůvodnění výdaje, který by měl být úsporou u jiných nákladových položek. Je to nedaňový náklad.

179287-30 ks dětských triček a 4 ks pro dospělé v celkové výši 3 954 Kč, ú. 501300 **opět není uveden účel nákupu. Vysvětleno, že jde opět o výtvarnou dílnu, jak již řešeno u dokladu č. 179 222 výše.**

179322-od D. Dobiáš Plzeň za vystoupení ABBA STARS dne 3.9.2017 ve Zdechovicích v hodnotě 28 000 Kč. Účtováno 518350.

179341-pracovní oděvy kuchařky ŠJ 13 ks triček v celkové výši 1485 Kč.

179363-půjčení vozu studijní pobyt Řecko 26.9.-3.10.2017 ve výši 8 587 Kč, ú. 518350. Doložen doklad na 330 –EUR.

Doklady v cizí měně je třeba vést v samostatné valutové pokladně.

179377-vstupné do zámku Brandýs n/L v počtu 38 vstupenek v celkové výši 1900 Kč.

179391-od M. Procházky Loučovice za lektorskou činnost – country tance ve výši 3000 Kč

179422-vratka stravné ve výši 2533 Kč, účtováno 324300

179455-nákup 60 ks kalendářů na rok 2018, ú. 518300, **není časově rozlišeno.**

179487-výplata mezd za 11/2018 ve výši 70 417 Kč. Jinak bývá měsíčně okolo 40 000 Kč – potvrzeno, že byly vypláceny nějaké odměny zaměstnancům.

179492-honorář za koncert skupiny Kantoři dne 21.12.2017 v sále hostince pod Zámkem ve výši 14 000 Kč. Jako ve všech koncertech jde o společný koncert žáků a hostů – určeno pro rodiče a širokou veřejnost. **To ale z dokladu není zřejmé, stačí jen při likvidaci faktury tyto informace na ni doplnit.**

K podrobnějšímu ověření bylo vybráno:

„Mýdlový princ“-představení Divadla Broadway

172076-dodavatel Cleopatra musical fakturuje vstupenky na představení „Mýdlový princ“ dne 17.6.2017 ve 14 hod. v počtu 100 ks vstupenek, z toho v ceně 200 Kč 54 vstupenek a 400 Kč 46 vstupenek. Celková cena včetně poštovného ve výši 29 243 Kč zaúčtována do nákladů na ú. 518350.

172100-dodavatel Autoškola Pemlovi Přelouč za dopravu Zdechovice-Praha a zpět dne 17.6.2017 ve výši 5 496 Kč.

170020-dne 8.6.2017 pan ředitel vložil do pokladny 15 000 Kč za prodej vstupenek „Mýdlový princ“- rodiče. K dokladu doložil jmenný seznam osob s uvedením počtu vstupenek a celkovým součtem 50 ks á 300 Kč, tj. 15 000 Kč se zaúčtováním 261300/315300 Vyúčtování představení „Mýdlový princ“ s rozpisem nákladů a výnosů a doplněním počtu žáků, zaměstnanců a ostatních osob založeno samostatně ve složce, **což je třeba na doklad uvést.**

Ozdravný pobyt Vysoké n/J

172008-dodavatel Belu Brno fakturuje za rekreační pobyt v termínu 21.-27.1.2017 za 25 dětí a 7 osob doprovodu včetně plné penze a pitného režimu částku 77 190 Kč. Účtováno ú. 518610.

172016-dodavatel Autoškola Peml za dopravu Zdechovice-Vysoké n/J. dne 21.1. a 27.1.2017 ve výši 14 763 Kč. Účtováno ú. 518610.

170005-dne 21.1.2017 p. ředitel Mazal vložil do pokladny 37 950 Kč doplatek za ozdravný pobyt Vysoké n/J za 21 žáků á 1650 Kč a 2 rodinné příslušníky á 1650 Kč, tj. celkem 37 950 Kč. Účtováno na ú. 649610. K pokladnímu dokladu je doložen jmenný seznam dětí s úhradou v hotovosti a 2 případy úhrady na BÚ. Kdy konkrétně byly poplatky od Rambousková Verča a

Šourek Nikolas uhrazeny na BÚ není zde uvedeno. Při dalším ověření bylo zjištěno, že ZŠ vystavila na odběratele Benefit Management fa 2017001 – Michal Rambousek Vysoké n/J. 1 650 Kč.

2017001-Michal Rambousek Chorvatsko 4 500 Kč

2017002**-**Nicolas Šourek Chorvatsko 4 500 Kč

Termíny uhrazení na BÚ od výše zmíněných jsou sice doloženy v pravidelném měsíčním tištěném výpisu, který je součástí měsíční uzávěrky, měly by být ale také součástí vyúčtování akce.

Ozdravný pobyt v Chorvatsku

V termínu 26.5.-4.6.2017 pro 74 osob

172077-CK Kalousek fakturuje za pobytový zájezd do Chorvatska částku 374 tis. Kč v různých cenách s plnou penzí, polopenzí apod. Z toho 25 osob (159 975 Kč na ú. 649610), zbytek cizí (278 554 Kč na ú. 315300). **Vyúčtování pobytů je součástí účetní dokumentace, ale ne u tohoto dokladu, měl by zde být uveden na ně odkaz.** V dokumentaci je i přehled příspěvků na studijně poznávací pobyt v Řecku – termíny jejich úhrad a seznam účastníků.

V účtovém rozvrhu jsou na ozdravné pobyty vyčleněny účty:

501610-Náklady na ozdravný pobyt

518610-Služby ozdravný pobyt

649610-Příspěvky ozdravný pobyt

315300-Ostatní pohledávky

Úhrady příspěvků na ozdravný pobyt uhrazené převodem na BÚ jsou v bance přímo účtovány do výnosů na účet 649610.

5.2. Ověření interních dokladů z roku 2017

Na interních dokladech je účtováno o nákladech, které byly zaúčtovány na účet 381 jako náklady příštích období (5xx/381) a v roce 2017 jsou rozpouštěny do nákladů, např. pojištění majetku a žáků, pojištění vozidla Ford a pojištění pedagogů 549/381, dále 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 poukázaných z Pardubického kraje a z obce rovněž 348/672, zúčtování výnosů za pobyt Vysoké nad Jizerou a vstupné Kleopatra 384/649 - OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI. Případy se opakují.

O dotacích ze státního rozpočtu, i když jsou poskytovány prostřednictvím Pk se účtuje na účtu 346 - POHLEDÁVKY ZA VYBRANÝMI ÚSTŘEDNÍMI VLÁDNÍMI INSTITUCEMI. O dotacích se má účtovat u konečného příjemce podle prvotního poskytovatele, neboť u KrÚ jde o dotaci průtokovou, tj. přímo určenou pro Vaši školu. Kraj účtuje jen o zálohách, proto při párování toto nezpůsobuje problém a navíc většinou již na sk. 34 není zůstatek. Je možné, že se dříve přehlédlo. Na účet 348 účtujete o příspěvku od zřizovatele. **Doporučujeme změnit od roku 2018. Není to zásadní nedostatek.**

Doklad č. 175005 z 31.3. - je zde účtováno o použití FRM na nákup souboru majetku za 49 300 Kč, zápisem 416/401. Jde o doúčtování z roku 2016.

Zápis o přesunu finančních prostředků mezi účty 241- úbytek investičních a přírůstek provozních prostředků proveden dokladem 176 007.

Doklad 175006 – účtováno o doúčtování odpisů souboru movitého majetku za r. 2016 4 622 Kč zápisem 408/082. Dokl. č. 175010 bylo zaúčtováno 551/408, čímž byl tento zápis upraven. Důvodem byly problémy při sumarizaci závěrek na Pk. Zúčtování mezi anal. účty 241 je provedeno.

Doklad č. 175009 z 30.6.2017: oprava účtování Chorvatsko 649/315 6 000 a 3000 Kč a přeúčtování přijaté zálohy Chorvatsko 324/315 11 000 Kč a přeúčtování výnosů př. období žáci 384/649 23 650 Kč a přeúčt. výnosů př. období, rodiče 384/315 39 500 Kč.

Tyto zápisy jsou doloženy přílohami, jejichž částky ale nejsou v souladu s částkami na účetním dokladu a nezasvěcená osoba nemůže poznat, co se zde vlastně účtovalo, jestli některé případy opravují min. rok nebo současný a proč jsou vůbec účtovány. **Chybí podrobný popis účetních případů. Doklad je neprůkazný.** Údajně má být doloženo celkovým přehledem vyúčtování stejně jako výdaje na faktuře 172077- viz výše. To ovšem na dokladu není uvedeno, ani kde je celkové vyúčtování založeno. Není to ani u faktury 172077.

Zařazení drobného majetku do užívání za 73 843 Kč – **není zde doložen doklad o pořízení či soupis majetku, který je zařazován k použití. Přislíbeno dodatečné doložení.**

Ještě je zde připsán zápis Krytí ztráty z fondu rezerv 28 819,46 Kč 413/431. Není přiloženo rozhodnutí zřizovatele o úhradě ztráty z rezervního fondu, které je založeno jen v dokumentaci k rozpočtu.

175012 z 30.9.2017: Účtovány odpisy v celkové částce 9 325 Kč vč. tvorby fondu rozvoje majetku a přeúčtování zdrojů mezi anal. účty k účtu 241.

175 014 z 31.10.2017: účtována oprava účtování mezi účtem 511 a 518 s odkazem na číslo dokladu, není zřejmé, ve kterém období bylo prvotně účtováno, dále přeúčtovaná záloha do nákladů 518/314. **Správně má být účtováno do nákladů proti Dodavatelům – 518/321 a zálohu zúčtovat MD 321/Dal 314.**

Úhrada faktury pojistným plněním - účtováno bylo MD 321/Dal 649. Správně má být zaúčtovaná faktura ze servisu MD 511/Dal 321 a pojistné plnění jako pohledávka za pojišťovnou 377 - OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY /649, platba rozdílu v ceně opravy a plněním pojišťovny 321/241, započtením zbytku pohl. a závazku ve výši úhrady od pojišťovny se účty pohledávek a závazků vyrovnají 321/377.

Tímto dokladem dále účtovány úroky z prodlení 542/342 - OSTATNÍ PŘÍMÉ DANĚ, u dokladu **není příloha, která by obsahovala požadavek na zaplacení úroku.**

175016 ze dne 30.11. 2017: Na celém dokladu je účtováno o předpise dotací, o vratkách dotací, o opravě dotace Obec EU z dokladu 175 003 a **další zápisy, ale podklady, které by vázaly na účtované částky přiložené nejsou, jsou v dokumentech k zúčtování dotací bez uvedení odkazu na dokladu**

Dále se zde účtuje jako každý měsíc zúčtování stravného a k tomu zaplacených záloh, ale podklad z jiné evidence přiložen není. Zejména jak funguje princip zúčtování záloh na stravné. Podklad je přiložen v uzávěrce školní jídelny.

U účtování přídělu do FKSP není ani v jednom měsíci založen výpočet přídělu, není ani v prosinci. Výpočet je jen v měsíčním přehledu mezd a v jejich rozúčtování – dle kategorie, celkový rozpis mezd, přídělů do FKSP, sociální a zdravotní pojištění. Na tomto přehledu je vždy zvýrazněna částka FKSP, která odpovídá částce převedené na podúčet školy č. 19-1200515329/0800 určené FKSP.

154 017 bez data – Záloha na studijní pobyt zúčtovaná ve výši 69 704 Kč do nákladů 518/314. **Opět nesprávné zúčtování zálohy** – má být zúčtovaná na úhradu závazků. Zde se měla přiložená faktura zaúčtovat MD518/Dal 321 a záloha zúčtovat MD 321/Dal 314. U doplatku je poznámka ČfA, což údajně znamená, že část nákladů byla hrazena ČfA v rámci celostátního projektu Olympia Decathlon.

175019 z 31.12.2017 – zařazení drobného majetku do užívání – je přiložená sestava obsahující 3 majetky, chybí součet celkem, který váže na zaúčtovanou částku chybí. Jde o hodnotu 12 163, účtováno MD 028/Dal 088. Pokud jde o koberec za 3 772 Kč, **j**edná se údajně o koberec volně položený ve školní družině. Nahradil starý, nevyhovující. Zařazení do majetku je v pořádku.

5.3. Účetní odpisy

Na dokladu 175004 z 31.3.2017 je účtováno také o odpisech u staveb – zádlažba kolem bazénu a digitální rozvody 695 Kč za 1. čtvrtletí r. 2017, a to předpisem 551/081 695 Kč a dále předpisem 551/082 odpisy ve výši 8 630 Kč movitého majetku, a to Ford Transit a nábytková sestava, celkem odpisy činí 9 325 Kč. Ve stejné výši byl zaúčtován převod mezi anal. účty k účtu 241, a sice z účtu 241300 – provozní prostředky na účet 241330 - účet investičních prostředků. Tento účet vyjadřuje zdroje ke tvorbě Fondu reprodukce majetku – Investičního fondu. Investiční fond je zvýšen ve výši odpisů tj. o 9 325 Kč zápisem 401/416 - FOND REPRODUKCE MAJETKU, FOND INVESTIC.

Výše ročního odpisu 37 300 Kč je vypočtená na přiložené sestavě inventurní soupis, která obsahuje také pořizovací ceny investičního majetku nemovitého i movitého, celkové oprávky, a zůstatkovou cenu účetní ve výši 170 194,60 Kč. Čtvrtletní odpis je vypočten jako ¼ z částky ročního odpisu a jeho výše je správná. **Účtování o odpisech a tvorbě Investičního fondu je správné.**

V bodě 4.2 protokolu však upozorňujeme na nesoulad mezi rozpočtem, skutečností a odpisovým plánem schváleným zřizovatelem.

Doporučení k interním dokladům: ID jsou vypisovány ručně na formuláři, který neskýtá dostatek místa pro popis účetního případu, pokud se na 1 řádek stlačí jeden účetní případ. V každém software jsou možnosti interní doklady napsat v počítači a vytisknout je. Jsou pro ně i připraveny formuláře k vyplnění náležitostí. Doklady by byly přehledné, čitelné a mnohem průkaznější.

6. Inventury majetku a závazků za rok 2017

PLÁN PROVEDENÍ INVENTUR A INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

K provedení inventur za rok 2017 vydal dne 30.12.2017 ředitel ZŠ Mgr. Mazal „**Plán inventur na rok 2017“.** Inventury se prováděly k datu 31.12.2017 v termínu od 1.1.2018 do 31.1.2018. Vyhotovení inventarizační zprávy do 2.2.2018. **V plánu není např. uvedeno, že se provádí inventury hmotného majetku. Je zde odkaz na přílohy č. 1 a 2, žádné ale k plánu připojeny nejsou. Je třeba výčet inventur kontrolovat s obratovou předvahou a pro další období upravit.**

Je zde také uvedené, že se při inventurách postupuje podle vnitřní normy o inventarizaci. Podle našich znalostí ale taková vnitřní norma není vydaná. V našem návrhu, který je již z roku 2013, je o inventarizacích pouze krátká pasáž na str. 12, neboť tehdy bylo účelem zpracovat základ pro všechny oblasti, které by měly být vnitřně upraveny.

V příkaze je jmenovaná pětičlenná inventarizační komise, včetně ředitele školy Mgr. Jana Mazala a Libuše Fialkové, externí účetní.

Členové inventarizační komise byli k provedení inventarizace proškoleni dne 2.1.2018. Zápis z proškolení vyhotovil Mgr. Jan Mazal, ve kterém je ale uvedeno **nesprávné datum** 30.11.2017; údajně proto, že tehdy byl zápis připravován a datum se při skutečném proškolení neupravilo.

Podle § 5 vyhl. č. 270/2010Sb., má plán inventur obsahovat seznam všech inventurních soupisů, které budou výsledkem provedených inventur. **Tato náležitost v plánu však chybí.**

Osoba odpovědná za inventarizaci - Mgr. Jan Mazal – vypracoval také

„Inventarizační zprávu za rok 2017“, ve které konstatuje, že inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.

K obsahu máme následující připomínky:

- Jelikož se všechny inventury prováděly k datu 31.12.2017, nebyly a ani nemohly být prováděny inventury prvotní a rozdílové, jak je uvedeno na konci odstavce 1.1. Zprávy
- V odstavci 1.4. je uvedeno, že byly vypořádány inventurní rozdíly do data vydání Zprávy, ale v inventurách žádné zjištěné rozdíly nejsou od komise vyčísleny.

- Komise nepodala žádné návrhy na vyřazení majetku ani připomínky k jeho ochraně, proto celá část „Informace o inv. rozdílech a zúčtovatelných rozdílech se nám jeví jako irelevantní pro výsledek inventur v ZŠ Zdechovice.

6.1. Inventury fyzické

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek MD 30 tis. Kč

021 - STAVBY MD 107 tis. Kč

022 - HMOTNÉ MOVITÉ VĚCI A JEJICH SOUBORY MD 670 tis. Kč

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek MD 1 565 tis. Kč

Inventurní soupisy jsou zpracovány dle umístění majetku (místností) a celková suma za účet 028 souhlasí na stav účtu v obratové předvaze. Inventurní soupisy jsou podepsány členy inventarizační komise, ale jednotlivé položky nejsou odškrtány.

112 - MATERIÁL NA SKLADĚ 37 tis. Kč

Zde se účtují potraviny ve školní jídelně a topný olej. Stav potravin je doložen dokumentem „Hospodaření ŠJ ZŠ Zdechovice“ za prosinec 2017 ze dne 30.12.2017 s vyčíslením konečné zásoby 28 405,65 Kč a podpisem Mgr. Mazalové. Inventurní soupis není založen u inventury rozvahového účtu a není jasné, zda byla fyzická inventura provedena. **Je založená v dokladech školní jídelny, ale má být v této celkové inventuře, archivovat se má 5 let.**

Stav topného oleje je doložen přílohou k daňovému přiznání za prosinec 2017 ve výši 8 282,20 Kč.

Při provádění inventur nebyly nalezeny žádné inventarizační rozdíly, o kterých se zmiňuje ředitel ZŠ ve zpracované Inventarizační zprávě za rok 2017.

6.2. Dokladové inventury

081 - OPRÁVKY KE STAVBÁM Dal 65 tis. Kč

082 - OPRÁVKY K HMOTNÝM MOVITÝM VĚCEM A JEJICH SOUBORŮM Dal 547 tis. Kč

Inventura k těmto účtům není zpracovaná. Na tuto skutečnost opakovaně upozorňujeme. K tomu naše doporučení:

Její provedení je jednoduché – na kartách majetku mají být oprávky uvedeny. Je to součet všech měsíčních odpisů od začátku odepisování do data provádění inventury. Pokud na kartě součet není, je třeba odpisy sečíst. Inventurní soupis vypadá tak, že je uvedeno: inventární číslo, název majetku a výše oprávek (součet odpisů od počátku odepisování = oprávky celkem pro každé inv. číslo.) Součet oprávek všech inv. čísel se má rovnat zůstatku na účtu 081 nebo 082.

(Kontrola: pořizovací cena – zůstatková cena = oprávky.)

241 – BĚŽNÝ ÚČET MD 683 tis. Kč

Souhlasí se zůstatkem bankovního výpisu z účtu číslo 1200515329/0800 k 31.12.2017

243 – Běžný účet FKSP MD 42 tis. Kč

Souhlasí se zůstatkem bankovního výpisu z účtu číslo 19-1200515329/0800 k 31.12.2017. Účet 412 k 31.12.2017 vykazuje zůstatek 32 tis. Kč. **Rozdíl ve výši 9 273,09 Kč bude převeden v roce 2018.** Jedná se o převod z účtu 243 na 241 ve výši 7512,73 Kč a hodnota 1760,36 jako rozdíl z převodu minulých let.

261 – POKLADNA MD 16 TIS. KČ

Zůstatek pokladny je doložen kopií pokladní knihy k 31.12.2017 s rozpisem mincovky. **Zda byla inventura fyzicky provedena přepočítáním zůstatku v pokladně, není ve způsobu provedení inventur uvedeno.** Dle dokladové inventarizace účtu byla inventura provedena až 18.1.2018.

314 – KRÁTKODOBÉ poskytnuté zálohy MD 161 tis. Kč

Zůstatek tvoří zálohy na el. energii ve výši 61 tis. Kč (ČEZ Prodej) a záloha na Chorvatsko 2018 ve výši 100 tis. Kč (CK Kalousek)

321 – DODAVATELE Dal 101 tis. Kč

Jedná se o nezaplacené dodavatelské faktury se splatností 12/2017 a 1/2018. Největší část tvoří FIROtour (Řecko-podzim 2018). K účtu je třeba doložit str. 2 k fa 172192, kde je vyčíslen doplatek fa ve výši 67 603 Kč.

324 – KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY Dal 116 tis. Kč

Přijaté zálohy na ozdravné pobyty - hory a Chorvatsko. Účet není analyticky členěn.

331 – ZAMĚSTNANCI Dal 182 tis. Kč

336 – SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ DAL 65 TIS. KČ

337 – ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ DAL 28 TIS. KČ

AÚ 320 ZP MV v inventuře zůstatek 1 807 Kč, obratová předvaha vykazuje zůstatek 1 803 Kč (chyba u platby)

342 – JINÉ PŘÍMÉ DANĚ Dal 14 tis. Kč

Z toho zálohová a srážková daň strana Dal 26 tis. Kč a 12 tis. Kč strana MD –vratka spotřební daně za listopad a prosinec 2017

381 – NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ MD 216 tis. Kč

Účet je doložen soupisem položek časového rozlišení, přiloženy jsou i kopie faktur. Jedná se především o časově rozlišené náklady na ozdravné pobyty ve výši 185 tis. Kč (Řecko-135 tis. Kč, zimní pobyt-50tis. Kč)

389 – DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ Dal 82 tis. Kč

Dohadná položka na el. energii. Kopie výpočtu je doložena, není však patrné, na jaké období.

Inventury účtu 401 a 411 nejsou provedeny, resp. jejich přírůstky a úbytky za rok, které by měly být zkontrolovány z hlediska oprávněnosti a správnosti účtování.

Zpracované inventurní soupisy neobsahují způsob zjišťování skutečných stavů a den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka – náležitosti podle § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

7. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka ZŠ Zdechovice k 31. 12. 2017. Závěrka obsahuje Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu v účetní závěrce. Dále byla zaslána obratová předvaha k 31.12.2017.

Ve výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty nebyly shledány nedostatky, kromě **chybějícího podpisu statutárního orgánu a některých dalších formálních náležitostí podle §18 zákona č. 563/1991 o účetnictví, které bývají na prvním listě u každého výkazu. Ten u našich kopií ale není.**

V příloze účetní závěrky chybí v označení organizace, sídlo a předmět činnosti.

Dále pak chybí komentáře (případně uvedeno, že se v roce 2017 nevyskytlo) v bodech:

A.1, A.2, A.3, A.5., A.6., B.1., B.2., B.3., D.1., D.2.,

Např. chybí komentář, že ÚJ má souhlas zřizovatele k vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle ust. Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., §9 odst. 3a).

V odd. F Fond investic není např. vysvětlen rozdíl ve výši odpisů 57 304 Kč a zřizovatelem schválenými odpisy.

(Účetní výkazy a obratová předvaha převzaty do spisu o kontrole.)

8. Závěr

8.1 Odstranění nedostatků z minulé kontroly (Závěry z bodu 8.2 Protokolu ze dne 27.4.2017 a jejich hodnocení):

- Ve sbírce listin v rejstříku vedeném KS Hradec Králové byla uložená Zřizovací listina účinná od 1.1.2014, a to dne 3.1.2018 pod značkou Pr 1506/SL9/KS HK. **Nedostatek byl tedy odstraněn.**

- Soubor nábytku za 49 300 bylo třeba v roce 2017 „doodepsat", a sice tak, že odpisy za rok 2016 budou zaúčtovány na účet 408 - OPRAVY PŘEDCHÁZEJÍCÍCH **ÚČETNÍCH OBDOBÍ. Nedostatek byl odstraněn.**

- V účetním výkaze Rozvaha bylo zjištěno porušení bilanční kontinuity u účtu 112 a 321, kdy rozdíl počátečních stavů k 1.1.2016 a konečných zůstatků k 31.12.2015 je shodně 6 290 Kč.

Mezi roky 2016 a 2017 již nebylo porušení bilanční kontinuity zjištěno.

- Dále u všech částí účetní závěrky, resp. **na kopiích nám předaných i založených v pořadači Účetní výkazy** nebyly všechny formální náležitosti podle § 18 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., a to okamžik sestavení účetní závěrky, sídlo účetní jednotky, předmět činnosti, podpis statutárního zástupce. Chybí také některé údaje v příloze k účetní závěrce – viz bod 8 tohoto protokolu. **Tyto nedostatky přetrvávají.**

8.2 Nově zjištěné závažnější nedostatky

Z bodu 2 Protokolu:

Pod číslem 1506/SL7/KSHK a pod č. 1506/SL8/KSHK byl 3.1.2018 uložen do veřejně přístupných listin v Obchodním rejstříku vedeném KS Hradec Králové 2x Výkaz zisku a ztráty za rok 2016.

Další části účetní závěrky Rozvaha a Příloha v účetní závěrce za rok 2016 nebyly zveřejněny. Doporučujeme zaslat na rejstříkový soud dodatečně co nejdříve. Zveřejnění v rejstříku má za organizaci provádět pracovník určený statutárním zástupcem.

Z bodu 4.2 Protokolu:

Stejně jako v předchozím období **nebyl předložen celkový rozpočet školy** sestavený podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., tj. rozpočet zahrnující příspěvek obce vč. neinv. dotací ze SR.

Byla zjištěna určitá nesrovnalost v účetních odpisech majetku, když odpisový plán schválený ZO 20.3. 2017 činí jen 31 137 Kč (viz dopis Obecního úřadu ze dne 24.3.2017), rozpočet v návrhu činí u odpisů 82 000 Kč a skutečnost dle přehledu o čerpání rozpočtu vykazuje shodně s Výkazem zisku a ztráty k 31.12.2017 skutečné odpisy na účtu 551 v hodnotě 41 922 Kč. **Takováto situace by měla být při vyhodnocení plnění rozpočtu vysvětlena. Doporučujeme proto takový materiál zpracovávat a zřizovateli doporučujeme jej požadovat.**

Z bodu 4.3 Protokolu:

Předložený rozpočet a střednědobý výhled Základní školy nejsou sestaveny podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb. **Rozpočet i Střednědobý výhled obsahují jen náklady a výnosy hrazené z příspěvku zřizovatele, nikoliv veškeré náklady a výnosy.**

Pokud jde o zveřejnění střednědobého výhledu a rozpočtu na běžný rok podle §28 a) zákona 250/2000Sb., bylo zjištěno, že střednědobý výhled na roky 2018 a 2919 byl umístěn na webové stránky Základní školy až dne 27.3.2017.

Ustanovení § 28a) odst. 1) tedy nebylo dodrženo, neboť střednědobý výhled byl zveřejněn až po jeho schválení Zastupitelstvem obce, nikoliv jako návrh 15 dnů před jednáním ZO.

Schválený rozpočet na rok 2017 zase nebyl zveřejněn až do schválení rozpočtu na další

rok, tj. na rok 2018, neboť byl po skončení školního roku 2016/2017 z úřední desky sejmut. **Ustanovení §28a) odst. 4 nebylo tedy dodrženo.**

Při zveřejnění je nutno rozlišit vyvěšené návrhy a vyvěšený již schválený rozpočet či výhled. Také je nutno dbát na řádná data a podpisy statutárního zástupce na zveřejňovaných dokumentech.

Z bodu 5 Protokolu:

U účetních dokladů, zejména **u došlých faktur,** se projevuje jejich **snížená průkaznost** tím, že nejsou dokládány ve všech případech doplňujícími dokumenty ani informaci o tom, kde jsou uloženy. Dále se opakuje **problém časové souvislosti nákladů s účetním obdobím,** kdy není vyhlášena vnitřní směrnicí např. možnost nerozlišovat případy do 3 000 Kč v jednom případě. Dopad nerozlišených nákladů nelze na účetní hospodářský výsledek v krátkém čase vyčíslit, námi zjištěné případy ale významné hodnoty neměly. Vyšší částky ale časově rozlišeny byly.

U pokladních dokladů byla zjištěna, kromě obdobného snížení průkaznosti jako u došlých faktur z důvodu absence doplňujících dokumentů , také skutečnost, že se nevede valutová pokladna na měnu EURO (dokl. č. 179363)

V oblasti příjmů (vydaných faktur a příjmových pokladních dokladů) chybí celkové vyúčtování zájezdů a různých akcí vč. zdrojů jejich financování. Pokud jsou vyúčtování uložena mimo účetní agendu, má být na dokladech toto uvedeno. **Jinak je doklad neprůkazný.**

U Interních dokladů upozorňujeme na nesoulad mezi rozpočtem, skutečností a odpisovým plánem schváleným zřizovatelem – viz též bod 4.2 Protokolu.

Z bodu 6 Protokolu:

Zde jsou **připomínky k Plánu inventur a k Inventarizační zprávě**. Jejich obsah neobsahuje informace, které jsou v souladu s postupem provedení inventur v roce 2017 ani s jejich výsledky.

Pokud jde o vlastní zdokumentování provedených inventur, lze konstatovat, že i přes některé chybějící náležitosti došlo oproti předchozím rokům ke zlepšení zejména v prokázání zůstatků vykázaných v Účetní závěrce po věcné stránce.

Pardubice dne 29.3.2018

Přizvané osoby:

Ing. Anežka Vojtěchová
Statutární auditor
opr. KA ČR 274

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

Jarmila Mozgová
odborný asistent

8. Seznámení organizace s výsledky kontroly

a) poučení o námitkách:

Kontrolovaná osoba má právo 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