

PROTOKOL O VÝSLEDKÁCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ

(podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů)

Účetní jednotka: Základní škola VRDY

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo: Školská 108, 28571 Vrды

IČO: 75032791

Zřizovatel: Obec Vrды

Kontrolu provedl: Ing. Jan Svoboda auditor společnosti AUDIT OBCE, s.r.o.
na základě pověření zřizovatele podle § 6 zákona č. 255/2012 zákon o kontrole
(kontrolní řád). Důvodem pověření přizvané osoby je dostatečná odborná
způsobilost.

Místo a čas provedení kontroly: Kontrola v sídle organizace byla zahájena dne 1.2. 2023 v 8:30
hod. Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, byl pohovor s ředitelkou a účetní
s cílem zjistit změny ve vnitřním kontrolním systému v porovnání s minulým rokem. Posledním
kontrolním úkonem kontroly byla kontrola pokladních dokladů a podání předběžné informace o
kontrolních zjištěních.

Podklady ke kontrole

a požadovaná vysvětlení poskytli: Mgr. Jaroslava Polgárová - ředitelka ZŠ,
Ivana Múčková – účetní školy

Rozsah a cíl kontroly

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele a byla provedena na základě ustanovení
zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě § 11 odst. 2 až 4.

Kontrolní zjištění vychází z následujících obecně platných předpisů a vnitřních předpisů
kontrolované organizace.

- Zřizovací listina příspěvkové organizace
- Vnitřní normy a příkazy organizace
- Zákon č. 563//1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563//1991 o
účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve
znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2008, kterou se provádí zákon č. 320/2001Sb.

Cílem kontroly bylo ověřit, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými
zřizovatelem věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků, zda v organizaci provádějí přesně
zápisy o operacích v zavedených evidencích, zda jsou operace v souladu s právními předpisy,

uzavřenými smlouvami a dalšími předpisy souvisejících s předmětem kontroly. Kontrola rovněž prověřila dodržování vnitřního kontrolního systému v organizaci podle zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a dle prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu. Kontrola byla provedena a vyhodnocena vždy na vybraném kontrolním vzorku z oblastí kontroly.

Kontrolovaným obdobím byl rok 2022:

- Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování;
- Kontrola čerpání schváleného rozpočtu;
- Vedení účetnictví;
 - Inventury;
 - Kontrola účtování zásob;
 - Kontrola vyúčtování obědů;
 - Kontrola čerpání fondů;
- Kontrola opatření z minulé kontroly.

Zjištění:

1. Vnitřní kontrolní systém

Zřizovací listinou ze dne 10.3.2017. Předal zřizovatel nemovitý majetek organizaci na základě smlouvy o výpůjčce. Movitý majetek předal zřizovatel organizaci do majetku.

Organizace zajišťuje vnitřní kontrolu podle následujících vnitřních předpisů (oblast související s ekonomikou a účetnictvím nikoliv provozní směrnice):

- Směrnice k účtování transferů
- Směrnice o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Směrnice o poskytování cestovních náhrad
- Směrnice pro oběh účetních dokladů
- Směrnice pro časové rozlišování
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek

Všechny kontrolované účetní doklady obsahovaly podpisový záznam o kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Nebyly shledány závady.

a) Předběžná řídicí kontrola

Předběžná řídicí kontrola se realizuje vždy před uskutečněním operace, ze které vzniká závazek nebo pohledávka na veřejné příjmy nebo výdaje. Zde se posuzuje soulad zamýšlené operace s příslušnými právními předpisy, smlouvami a rozpočty. Předběžná řídicí kontrola je ukončena příslušným podpisem a vydáním příkazu k provedení operace

b) Průběžná a následná řídicí kontrola

Průběžnou kontrolu provádí v organizaci pracovník odpovědný za provedení hospodářské operace co do úplnosti a správnosti a její provedení je doloženo podpisem na příslušném účetním dokladu před předáním dokladu k zaúčtování. Následnou kontrolu provede pověřený pracovník před zaúčtováním a provedení doloží svým podpisem.

2. Uplatňování předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci

Pořízení majetku

Kontrolována existence nově pořízeného majetku vybrán 556/1 Stojan 15385,- Kč
Porovnání s evidencí přírůstků drobného dlouhodobého hmotného majetku a podrozvahovou evidencí.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Likvidace majetku:

Tiskárna Canon 4494,- Kč

Regál s posuvnými dveřmi 4135,20 Kč (3 ks)

Zkontrolovali jsme náležitosti likvidačních protokolů.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Přijaté faktury:

Kontrolovány následující faktury: F 101 až F 119

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Odběratelské faktury:

Kontrolovány následující faktury: Nebyly v roce 2022 vystavovány.

Pokladní doklady:

Kontrolovány následující pokladní doklady: PO 474, (souhrnný doklad za období od 1.12. do 31.12.2022) a doklad č 381 (souhrnný doklad za období od 1.10. do 31.10.2022)

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Bankovní výpisy:

Kontrolovány následující bankovní výpisy: úhrady školného Komerční banka

Zjištění: bez negativních zjištění.

Vnitřní doklady

Kontrolovány doklady:

Mzdový doklad za 12/2022 a vyúčtování kuchyně za 12/2022

Zjištění: Bez negativních zjištění.

3. Kontrola čerpání rozpočtu

Byly ověřeny doklady prokazující použití prostředků z KÚ za rok 2022 na účely v souladu s předpisy. Čerpání mzdových prostředků, přiděly do FKSP, povinné odvody na SZ a ZP, a ONIV. Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem. Závazné ukazatele rozpočtu byly dodrženy.

Kontrolované doklady:

Rozpis dotace z KÚ a jeho porovnání s hlavní knihou, příspěvek zřizovatele a jeho porovnání s hlavní knihou za rok 2022.

Porovnání stanovených závazných ukazatelů s údaji v účetní hlavní knize.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

4. Vedení účetnictví

Všechny kontrolované účetní doklady byly doloženy originálními písemnostmi, ze kterých bylo zřejmé jejich určení v souladu se statutem organizace.

Výdaje vynaložené v rozporu se statutem organizace nebyly zjištěny.

Veškeré kontrolované účetní doklady byly podepsány pracovníky v souladu s uplatňováním předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci.

Ke konci účetního období byly provedeny inventury fyzické u hmotného majetku, zásob a pokladny. Zůstatky pohledávek a závazků byly doloženy dokladovou inventurou a originálními doklady.

Kontrolované doklady: Viz výše

5. Kontrola účtování zásob

V průběhu účetního období se dodavatelské faktury účtují na syntetický účet 111 a podle výkazů kuchyně o příjmech do skladu na účet 112 21 - potraviny na skladě, výdej se účtuje do spotřeby podle výkazu kuchyně.

Provedli jsme porovnání součtu dodavatelských faktur potravin za celý rok 2022 se součtem všech příjmů na sklad kuchyně za stejné období.

Provedli jsme kontrolu provaření v návaznosti na účet spotřeby (501 21) 1677395 Kč a předpisů úhrad za obědy (účet 601 21). 1665280,- Kč rozdíl 12115 Kč jde o dotaci na obědy UZ 13014 (účtováno na 672).

Kontrolované doklady:

Sestavy příjmů a výdejů potravin z kuchyně za celý rok 2022 a jejich porovnání s hlavní knihou 1677395,46 výdej sedí s HK účetnictví, měsíční hlášení za měsíc prosinec. 1677795,89 Kč příjem sedí s HK

Zjištění: Bez negativních zjištění.

6. Kontrola vyúčtování obědů a školného

Vedoucí ŠJ vede evidenci o odebraných jídlech a účetní provádí měsíčně předpisy stravného k úhradě podle výkazu kuchyně. Kontrola přijatých plateb je prováděna průběžně.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

7. Kontrola tvorby a čerpání fondů

FKSP

Kontrolou dokladů jsme nezjistili porušení předpisů při čerpání FKSP. Tvorba fondu proběhla ve výši 2 % mzdových prostředků za rok 2022. Všechna kontrolovaná čerpání byla v souladu s rozpočtem.

Rozdíl účtu FKSP:

Syntetický účet 412 453923,71 Kč

Syntetický účet 243 414262,99 Kč

Rozdíl 39660,71 Kč (příděl z mezd za 12/2022)

Účet FKSP byl dorovnán podle stavu fondu v r. 2022.

Kontrolované doklady: inventura, BV č. 1/2023

Fond odměn (411)

Bez tvorby i čerpání

Rezervní fond (413)

Jen tvorba ze zisku 2021 ve výši 7364,29.

Rezervní fond (414)

Tvorba, účelový dar 50 000 Kč . Čerpání ve výši 96453 Kč.

Kontrolované doklady: Darovací smlouva neúčelový dar

Fond reprodukce

Proveden převod ve výši odpisů hmotného majetku.

Kontrolované doklady: Bankovní výpisy, hlavní kniha a namátkově vybrané účetní doklady.

Zjištění: Bez negativních zjištění.