

PROTOKOL

o veřejnoprávní kontrole v příspěvkové organizaci

Základní škola a mateřská škola, Všestary, IČ 75017181

provedené v souladu s ust. § 9, odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na přísl. ustanovení zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb. a na základě smlouvy ze dne 22.5.2024 a pověření zřizovatele z téhož dne

Zřizovatel - zadavatel kontroly: **Obec Všestary**
zastoupená Ing. Michal Derner
Všestary 35
503 12 Všestary
IČO: 00269760 DIČ: CZ00269760

Dodavatel – přizvaná osoba: **Jaroslav Meliš**
Masarykova 808
517 41 Kostelec nad Orlicí
IČO: 68223838

Vedoucí kontrolní skupiny: **Renáta Lexová**
za obec Všestary

Předmět kontroly:

- 1) ověření účetní závěrky roku 2023, vč. kontroly daňového přiznání
- 2) kontrola účetnictví za období 2023 (ověření, zda je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a s ním souvisejícími předpisy tak, aby účetní závěrka na jeho základě sestavená podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví - stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření, zda je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a srozumitelně)
- 3) kontrola výkazů k 31.12.2023
- 4) dokladová kontrola (věcná správnost, náležitosti úč. dokladů atp.)
- 5) posouzení vnitřního kontrolního systému
- 6) kontrola evidence majetku vč. jeho pořizování
- 7) investiční dotace a dotace na opravy od zřizovatele - kontrola správnosti použití a výběr dodavatele
- 8) časové rozlišení, tvorba a zúčtování opravných položek k pohledávkám
- 9) ověření odstranění nedostatků z předchozí kontroly

Úvod

Na základě pověření zřizovatele ze dne 22.5.2024 jsme v souladu s ust. § 9, odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů ve vazbě na §§ 4 a 6 zák. č. 255/2012 Sb. o kontrole a v návaznosti na přísl. ustanovení zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb. provedli veřejnoprávní kontrolu, a to v rozsahu specifikovaném v předmětu kontroly.

Kontrola byla provedena ve dnech 22.5.2024 – 27.5.2024

Za kontrolujícího: Jaroslav Meliš – přizvaná osoba, Renáta Lexová – vedoucí kontr. skupiny

Za kontrolovanou organizaci: Ing. Zarine Aršakuni, ředitelka školy

Alice Kulhavá, hospodářka

Ing. Renata Sejková, externí zpracovatel účetnictví

Kontrola byla provedena namátkovým a výběrovým způsobem s ohledem na hladinu významnosti vykazovaných skutečností. Vzhledem k tomu dodavatel nepřebírá plnou odpovědnost za sestavenou účetní závěrku. Rovněž tak kontrola daňového přiznání byla provedena po stránce formální a věcné s tím, že za jeho úplnou správnost a vyčíslení daňové povinnosti dodavatel odpovědnost nepřebírá.

k 1) Ověřením účetní závěrky dospěli kontrolující s dostatečnou jistotou k závěru, že tato **podává věrný a poctivý obraz účetnictví** kontrolované účetní jednotky a jejího finančního a majetkového stavu.

Rovněž **daňové přiznání nevykazuje žádných chyb.**

k 2) Z kontrolovaného účtování lze konstatovat, že **účetnictví je vedeno na velmi dobré úrovni**. Je vedeno průběžně, úplně, průkazným způsobem, správně a srozumitelně a tak, aby účetní závěrka na jeho základě sestavená podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Drobné ojedinělé účetní nuance byly řešeny na místě při provádění kontroly.

k 3) Kontrolou logické správnosti výkazů a zůstatků rozvahových účtů **nebylo shledáno závad**, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů Rozvahy jsou v souladu s jejich obsahovým určením, souhlasí na inventurní soupisy.

Zkontrolováno bylo také **krytí fondů peněžními prostředky** a bylo shledáno, že **fondy jsou kryty** (viz příloha 1 – Krytí fondů).

Odkontrolovány byly i účetně vykazované zůstatky na běžných účtech k 31.12.2023, ty **souhlasí** na zůstatky na výpisech z BÚ k témuž dni.

Vazby:

- ⌚ vazba SU 558 vs. přírůstky SU 018 a 028 **souhlasí**
- ⌚ účetní stav 022 (před i po korekci) a 082 **souhlasí** na majetkovou evidenci a odpisové plány
- ⌚ případné logické rozdíly jsou řádně vyčísleny a doloženy v inventarizaci, např. účet FKSP a jeho krytí na SU 412 (na účtu 412 po započtení neprovedeného převodu přídelu na účet FKSP za 12/2023, neprovedeného převodu příspěvku na stravné, penzijního připojištění a poplatků za vedení účtu z účtu FKSP **souhlasí** účet 412 se stavem účtu FKSP na SU 243
- ⌚ logická vazba mezi SU 388 a 472 **v pořádku**, účty se rovnají
- ⌚ logická vazba mezi SU 314 a 389 **v pořádku**, účty se rovnají
- ⌚ roční přírůstek FKSP na SU 412 **souhlasí** na výpočet z ročních mzdových nákladů bez OON
- ⌚ vazby fondů na rozvahu, přílohu a VzaZ taktéž v pořádku, kupř.vazba 551 na přírůstek investičního fondu na SU 416 (jelikož organizace nemá žádnou investiční dotaci na pořízení majetku na SU 403, kdyby měla, pak by byla správná vazba 551 minus rozpouštění 403 ve věcné a časové souvislosti = tvorba fondu) **v pořádku**.

k 4) Dokladová kontrola (věcná správnost, náležitosti účetních dokladů, rozpisy k fakturám, správně vyplněný odběratel, atp.) **bez závad**.

k 5) Vnitřní kontrolní systém funguje v souladu s vydanou a aktualizovanou směrnicí upravující vnitřní kontrolní systém a jeví se jako naprosto dostatečný, doložka o proběhlé kontrole byla u všech kontrolovaných dokladů, **bez závad**.

k 6) Kontrolou inventarizace k 31.12.2023 **nebylo shledáno závad**, zůstatky jednotlivých účtů rozvahy souhlasí se stavy dle inventurních soupisů (řádně doloženo v účetní závěrce).

Inventarizace zpracována precizně, obsahuje naprosto vše co zákon ukládá (řádný příkaz k provedení inventarizace, inventarizační zprávu, inventurní soupisy se všemi náležitostmi)

Nový majetek je pořizován v souladu se ZL a je pořizován do majetku PO a u PO odepisován.

Darovaný majetek dle ZL a darovací smlouvy od zřizovatele je veden v rozvaze PO na příslušných majetkových účtech a nemovitý majetek ve výpůjčce je evidován na podrozvaze na SU 966 a jeho hodnota je pravidelně aktualizována.

k 7) Investiční dotace a dotace na opravy v kontrolovaném období nebyly, dle sdělení paní účetní a hospodářky školy, zřizovatelem poskytnuty.

k 8) Časové rozlišení nákladů a výnosů **bez závad** a v souladu s vnitřní směrnicí, opravné položky k pohledávkám tvořeny nejsou, jelikož neexistují pohledávky po lhůtě splatnosti.

k 9) Ověření odstranění nedostatků z předchozí kontroly- **bez chyb k nápravě**

Další zjištění

Mimo výše uvedeného bylo také zjištěno, že organizace správně používá úsporu daňové povinnosti vzniklou uplatněním odpočtu na veřejně prospěšného poplatníka ve prospěch hlavní činnosti a k tomuto účelu vede podpůrnou evidenci

Organizace **řádně a včas předává** účetní závěrku na OR, závěrka roku 2023 předána na soud již 5.2.2024.

Pokladní limit je schválen ve výši 50 tis. a tento **je dodržován**.

Účetní jednotka správně určuje datum vzniku účetního případu (VÚJ).

Závěrem považuji za vhodné ještě dodat, že součinnost při provádění kontroly a vytvoření vhodných podmínek k jejímu provedení byla opět od všech zúčastněných naprosto příkladná a alespoň touto cestou chci za toto poděkovat.

Dále s potěšením "zas a opět" konstatuji, že se zde vzácně sešli lidé, kteří jsou opravdu na svých místech, plnění povinností jak paní ředitelky, tak paní hospodářky a paní účetní je ukázkové.

Seznámení organizace s výsledky kontroly, právy a povinnostmi

Kontrolovaný subjekt může podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne seznámení s protokolem.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

S tímto protokolem byla seznámena Ing. Zarine Aršakuni, ředitelka organizace dne 27. května 2024.

Počet stran: 5

Počet stran příloh: 1

Počet výtisků: 3 1x zadavatel kontroly
 1x kontrolující
 1x kontrolovaná organizace

V Kostelci nad Orlicí dne 27. 5. 2024

Zástupce organizace:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Ing. Zarine Aršakuni

Vyjádření zástupce:

stanovisko k protokolu a případné námitky zašlu písemně 1x na adresu kontrolujícího a 1x zřizovateli

Kontrolující:

Jaroslav Meliš - VEDENÍ ÚČETNICTVÍ
jednoduché a podvojná účetnictví vč. poradenství

.....
Za kontrolujícího: Jaroslav Meliš

.....
Za kontrolujícího: Renáta Lexová

Příloha 1

Okruh fondů - finanční krytí

Účet 241	8 208 413,57	Účet 411	350 056,34
Krátkodobé pohledávky	2 453 424,00	Účet 413	539 140,06
Zásoby	71 846,75	Účet 414	1 922 707,46
Účet 261	18 706,00	Účet 416	456 811,91
		Dlouhodobé závazky	2 149 351,00
		Krátkodobé závazky	5 146 469,60
Odpisy ze 403 - C2 přílohy		HV běžného období	106 435,33
		Účet 431	
		Účet 432	
Suma	10 752 390,32	Suma	10 670 971,70
Tolerance plusového negativního rozdílu ve výši 1% zahrnovaných pasiv			106 709,72
Rozdíl pozitivní	81 418,62	Rozdíl negativní	-81 418,62
		Stav peněžního krytí fondů	Fondy jsou kryty