

## **Obec Hluboš**

---

262 22 Hluboš 3

Hluboš 11.09.2019

### **PROTOKOL č. 1/2019**

#### **o výsledku veřejnosprávní kontroly**

ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

**Základní školy a Mateřská školy Hluboš,  
262 22 Hluboš 116**

**IČ: 75030012**

s předmětem veřejná finanční podpora z Obce Hluboš , za období dle přiloženého zápisu na činnost v r. 2018 a k 30.6.2019., VKS, inventarizace UZ.

**Kontrola byla vykonána** ve dnech 09., 10., 11.09.2019

Datum zahájení: 09.09.2019

Zahajovací kontrolní úkon: vyžádání dokumentace ke kontrole

Pověření ke kontrole vydal starosta Obce Hluboš Jiří Čajan  
pod j.č. C2019/1 ze dne 03.09.2019.

**Kontrolu provedli:**

Josef Mašek

Jiřina Faltysová

Renata Medalová

Ing. Zdeňka Cahlíková

**Kontrolovanou osobu zastupovali:**

Mgr. et. Mgr.Jiří Schmidt

**Obecné údaje:**

Datum zřízení: Dle zřizovací listiny ze dne 01.08.2002 platí ZL od.1.8.2002 vč.dodatků

Způsob zřízení: dle § 84 odst.2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, §27 zák.č.250/2000 Sb.o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

OR: příspěvková organizace je zapsána do OR, MěS v Praze pr.638

Forma organizace: příspěvková organizace

Účel a předmět činnosti: PO vykonává činnost mateřské školy, základní školy, školní jídelny, školní družiny

- a) MŠ dle zák.č. 561/2004 Sb. o předškolním,základním,středním,vyšším odborném a jiném vzdělávání zejména ustanovením Části druhé a dalšími prováděcími předpisy,§33 a násl. zajišťování předškolní výchovy,podporující zdravý tělesný,psychický a sociální vývoj dětí.Dále pak vytváření optimálních podmínek pro individuální rozvoj dětí.
- b) ZŠ dle zák.č. 561/2004 Sb. o předškolním,základním,středním,vyšším odborném a jiném vzdělávání zejména ustanovením Části třetí a dalšími prováděcími předpisy poskytování základního vzdělání dle platných právních předpisů § 44 a násl.
- c) ŠJ dle zák.č. 561/2004 Sb. o předškolním,základním,středním,vyšším odborném a jiném vzdělávání zejména ustanovením ustanovením § 119 a dalšími prováděcími předpisy

PO je oprávněna

poskytovat závodní stravování pro zaměstnance školy

- d) ŠD dle zák.č. 561/2004 Sb. o předškolním,základním,středním,vyšším odborném a jiném vzdělávání zejména ustanovením § 111 a dalšími prováděcími předpisy.

*Doplňková činnost*

- Krátkodobý pronájem nemovitostí a nebytových prostor mimo vyjmuté plochy
- Krátkodobý pronájem a půjčování věcí movitých
- Pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí vč.lektorské činnosti
- Pořádání dětských představení a výstavek
- Prodej dětských výtvorů , výrobků z hmot a drobných výpěstků

- Sběr nekovového odpadu, rostlin a lesních plodin
- Hostinská činnost

Organizační struktura: vedoucím organizace jsou přímo podřízeni zaměstnanci zajišťující

- ZŠ
- MŠ
- ŠJ
- ŠD
- EÚ

Způsob jednání statutárního orgánu: ředitel  
 Majetkové poměry: movitý majetek byl předán smlouvou o výpůjčce a do správy nemovitý majetek vlastní zřizovatel  
 Statutární orgán: ředitel Mgr. et. Mgr. Jiří Schmidt

### **Při kontrole bylo zjištěno**

#### 1. Finanční krytí peněžních fondů

##### Finanční krytí peněžních fondů v Kč k 31.12.2018

Fond	Kč KS	účet anal.	Kč	rozdíl
411 Fond odměn	50,00	241 400 .....	50,00	
413 Rezervní fond	20 118,76	241 200.....	20 118,76	
414	0		0	
416 Investiční fond	12 238,00	241 100 .....	12 238,00	

##### Finanční krytí peněžních fondů v Kč k 30.06.2019

Fond	Kč KS	účet anal.	Kč
411 Fond odměn	50,00	241 400 .....	50,00
413 Rezervní fond	20 118,76	241 200.....	20 118,76
414	11 681,20	241 xx .....	0
416 Investiční fond	12 238,00	241 100 .....	12 238,00

PO k 30.06.2019 vykazuje na účtu 414 částku Kč 11 681,20, ke které nebyl proveden převod finančních prostředků na příslušné analytice účtu 241.  
 Dle zjištění uvedených níže je účet 414 nesprávně vyčíslen, proto nemůže být proveden převod finančních prostředků na příslušnou analytiku účtu 241

Investiční fond a příslušný analytický účet 241 je nesprávně vyčíslen o hodnotu odpisů uvedených na účtu 551.

K 30.06.2019 zaúčtovány odpisy ve výši Kč 3 330,- na účty MD 551/ D 082

**Neprovedeno zaúčtování Kč 3 330,- na účty MD 401/ D 416 a dále na příslušné analytiky účtu 241.**

## 2. Stravné, školné a příspěvek na družinu

Organizace ve své účetní dokumentaci neprokázala provádění odsouhlasení výkazu o stravování, výběrech školného a příspěvku na provoz družiny za jednotlivé měsíce se zaúčtováním. V průběhu roku zjištěny rozdíly.

Není doložen rozdíl mezi účetním stavem a aktuálními výkazy doplatků za jednotlivé měsíce. Jedná se zejména o účet 315.

Např.

K 30.06.2019 stav účtů:

Účet	částka
501 130 spotřeba potravin	191 940,31
601 111 výnosy stravné	182 549,00

Spotřeba potravin je vyšší o Kč 9 391,31 než výnosy ze stravného.

## 3. Zveřejnění účetní závěrky roku 2017,2018

PO nezveřejnila účetní závěrku na 2017 a 2018 na OR.

## 4.. Kontrola fungování vnitřního kontrolního systému

Ze zjištění uvedených ve fakturaci, pokladně a v předcházejících a následujících bodech je zřejmé, že v PO proběhla kontrola správce rozpočtu, příkazce operace, hlavní účetní v uvedených případech formálně, neboť není jasné, které finanční hodnoty mají vypovídací schopnost. Hodnoty z různých podkladů ve většině případech místo toho, aby byly totožné, jsou rozdílné, rozdíly doloženy. Není jasné, která částky platí.

Vzhledem k uvedené skutečnosti – hlavně rozpory ve finančních stavech účtů z různých zdrojových dokumentací, které musí být stejné, je zřejmé, že kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole stále neprobíhá.

## 5. Inventarizace 2018

### Plán inventur nedoložen

### Zápis o proškolení členů inventarizační komise nedoložen

#### Inventarizační zpráva – rok 2018

obecné údaje o průběhu inventarizace neobsahuje všechny náležitosti dle §2 vyhlášky a další náležitosti. Tyto inventarizační rozdíly nebyly zúčtovány v účetní závěrce roku 2018,

#### Nedostatky na inventurních soupisech a další

- na inventurních soupisech k dokladové inventarizaci nejsou uvedeny podpisy členů inventarizační komise a to na žádném inventurním soupisu. Na některých soupisech není ani podpis toho, kdo soupis sestavil.  
Jedná se o soupisy k účtům 389, 377, 381, 374, 342, 331, 336,337, 324, 321, 315, 314, 261, 241, 112, 243
- k inventurním soupisům dokladové inventury většinou dokládány sestavy pohyby na účtu za celý rok, tyto sestavy nenahrazují prokazatelně inventuru příslušného účtu
- k účtu 112 100 není doložen průkaznýpropočet stavu zásob plynu.
- k účtu 119 nedoložen inventurní soupis, stav nedoložen

Další popsáno v závěru.

## 6. Kontrola pokladních dokladů k 30.06.2019

Doklad č. 2 Kč 400,-

Doklad z 20.12.2018. Nelze v r. 2019 proplatit doklad z r. 2018.

.Doklad č. 3 Kč 200,--

Doklad z 27.11.2018. Nelze v r. 2019 proplatit doklad z r. 2018.

Časový nesoulad, nelze doklad z roku 2018 vyplácet v r. 2019 a účtovat do nákladů roku 2019

V 76 na Kč 2 690 z 29.05.2019

Prolézačka, nebylo zaúčtováno na podrozvahový účet č. 902.

#### Všeobecné připomínky

U všech pokladních dokladů nedoložen doklad o zaúčtování, který obsahuje i podpisové záznamy

## 7. Kontrola přijatých faktur k 30.06.2019

### Č.89 na spotřebu vody

Není provedeno zúčtování poměru roku 2018 a 2019 zvlášť do nákladů a na dohad.

Celá částka ve výši Kč 19 094,- zúčtována do nákladů r. 2019

Č 21 na nákup pračky

nákup pračky ve výši Kč 7 180,- nebyl dále zúčtován do majetku na účty MD 028/ D 088

Všeobecné připomínky k přijatým fakturám

Na přijatých fakturách není ve více případech uváděn správný název organizace, není uváděno IČ, revize účtovány na účet 518 místo 511, podpisy správce rozpočtu a kdo zaúčtoval

## 8. Plynové vytápění

PO nedoložila vypovídající doklad pro výpočet spotřeby plynu ani k 30.06.2019.

## 9. Porovnání finančních hodnot stavů účtů z účetnictví, výkaznictví a prvotní evidence

a)

Porovnání stavu účtů v Kč u Obratové předvahy k 30.06.2019 a Výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty k 30.06.2019 vše v Kč

č.úctu	obratová předvaha	výkazy	rozdíl
022	182 658 ,80	182 658 ,80	
028	852 863,73	852 863,73	
082	- 134 315,80	- 134 315,80	
088	- 852 863,73	- 852 863,73	
111	0		
112	113 786,67	106 093,65	7 693,02
241	813 907,68	809 445,68	4 462,00
243	108 521,50	108 521,50	
261	2 338,00	2 338,00	
262	828,00	828,00	
314	85 919,00	85 919,00	
315	17 327,00	16 827,00	500,00
321	- 47 882,49	- 23 711,22	24 171,27
324	- 29 500,00	- 29 000,00	500,00
331	- 830,00	- 1 152 959,00	1 152 129,00
336	- 114 603,00	- 114 603,00	
337	- 49 121,00	- 49 121,00	
342	- 56 238,00	- 56 238,00	
348	958 954,00	0	958 954,00
374	- 17 856,00	- 17 856,00	
377	0		
378	- 283 859,00	- 1 649 862,20	1 366 003,20
381	7 020,51	7 020,51	
389	- 32 249,00	- 32 249,00	
401	- 51 673,00	- 51 673,00	
411	- 50,00	- 50,00	

412	-	111 212,50	-	111 212,50	
413	-	20 118,76	-	20 118,76	
414	-	11 681,20	-	11 718,00	36,80
416	-	12 238,00	-	12 238,00	
431	-	10 391,54	-	10 391,54	
501		291 440,52		287 817,79	3 622,73
					PS 3 241,00
502		116 958,52		116 603,00	355,52
511		20 158,52		20 158,52	
518		92 814,54		80 314,64	12 499,91
521		2 099 142,00		2 099 142,00	
524		681 720,00		902 245,00	220 525,00
525		8 274,00		4 462,00	3 812,00
527		44 400,00		44 400,00	
549		4 360,02		4 360,02	
551		3 330,00		3 330,00	
558		7 189,00		7 189,00	
601	-	182 541,00	-	182 541,00	
602	-	53 400,00	-	53 400,00	
672	-	4 441 288,00	-	3 482 334,00	958 954,00

b)

Finanční stavy u účtů, u nich je jiný finanční stav než v bodu a), tzn.další, v pořadí již třetí stav účtu v Kč

Č.úctu	zdrojová evidence	částka	
112	výkaz skladu	potraviny 14 041,70 plyn 16 515,54	
	celkem		30 557,24
241	BV		829 309,68
315	výkaz stravné	29 721,-	
	Přeplatek	- 222,-	
	Pohledávka	+ 100	
	Celkem		29 599,-
321	sestava pohyb na účtech		36 136,22
331	mzdové výkazy		850,-
342	mzdové výkazy		45 828,-
378	mzdové výkazy		283 586,-

c)

U nákladového účtu na obrátové předvaze je uveden u účtu 501 počáteční stav, který je součástí konečného stavu tohoto účtu

501 PS 3 241,00

Z uvedeného je zřejmé, že PO vyčíslila na účtu 431 výsledek hospodaření Kč 10 391,64, který předložila zřizovateli ke schválení. Dle výše uvedeného však měl být HV vyčíslen o 3 241,00 nižší tzn. Kč 7 150,64.

d)

V účetnictví k 30.06.2019 nevyúčtováno časové rozlišení, dále nevyúčtován dohadný účet a účet zálohy dle stavu k 31.12.2018

Č.úctu	částka	
374	17 856,00	nevyúčtovaná, ale ukončená dotace v r.2019, není provedeno s ukončením dotace zúčtování do výnosů r. 2019)
381	13 304,14	nevyúčtováno ČR uvedeno proti nákladům roku 2018, avšak o tuto částku nejsou poníženy příslušné náklady roku 2019
389	32 249,00	nevyúčtováný dohad uvedeno proti nákladům roku 2018, avšak o tuto částku nejsou poníženy příslušné náklady roku 2019

Jedná se tedy o zkreslení HV k 30.06.2019.

e)

Další účty, které nelze z důvodu nedoložené dokumentace odsouhlasit

374

388

672

Na účtu záloh musí být uvedena částka zálohy na dotaci z KÚ a na účtu 672 částka skutečně vyčerpané části dotace. PO neúčtuje na účtu 388, nesprávně účtováno přes účet 348.

## Závěr ke kontrolním zjištěním

### k bodu 1 zjištění

a)

**PO se dopustila porušení rozpočtové kázně, porušila § 28 odst.10 písm.c) zákona č.250/2000 Sb.**

*Citace*

*c) použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis*

PO se dopustila porušení rozpočtové kázně tím, že nepřevedla na účet k investičnímu fondu Kč 3 330,- a dále Kč 15 000,- z obdrženého finančního daru na účet rezervního fondu, tzn. celkem 18 330,- Kč

PO nezaúčtovala Kč 3 330,- na účet investičního fondu.

**PO tím nedodržela § 31 odst.1 písm.a) zákona č.250/2000 Sb.**



### ***Citace k § 31 fondu investic***

#### ***Jeho zdrojem jsou***

a) *peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku ...*

PO nezaúčtovala Kč 15 000,- na účet rezervního fondu a neprovedla ani jiné zaúčtování obdrženého finančního daru na jiný účet, tzn. o obdržené částce daru nebylo nalezeno zaúčtování.

**PO tím nedodržela § 30 odst.1 zákona č.250/2000 Sb a dále § 3 zákona 563/1991 o účetnictví.**

***PO doloží zřizovateli písemnou formou v rámci nápravných opatření provedenou opravu účtování na účtech 416,401,414 a příslušných analytik účtu 241***

b)

**PO porušila § 30 odst. 1 zákona č.250/2000 Sb.**

PO porušila výše uvedené ustanovení tím, že převedla na účet rezervního fondu č.úctu 414 Kč 11 681,20, což je obdržená částka za reklamaci šlehače z r. 2017 a dobropis SEVT za rok 2018. Tato částka měla být účtovaná do výnosů, nikoli jako tvorbu rezervního fondu.

Upozorňujeme PO, že SEVT byl s největší pravděpodobností čerpán z dotace kraje, tudíž by PO měla tuto částku vrátit do rozpočtu kraje, jedná se o 7 719,- Kč.

***PO doloží zřizovateli písemnou formou v rámci nápravných opatření kopie opravných dokladů a obrátové předvahy, ze kterých bude zřejmé, že PO provedla opravu, dále prošetří povinnost vrácení finančních prostředků na KÚ a informuje o tomto v rámci nápravných opatření zřizovatele***

### **k bodu 2 zjištění**

Pravidelně neprováděno odsouhlasení stravného, školného a příspěvku za družinu vykazovaného v prvotní evidenci s jeho zaúčtováním za jednotlivé měsíce, což ovlivňuje stavy příslušných účtů (případně výběry a vratky). Není účtováno do období, se kterým doklady věcně a časově souvisí.

Vzhledem k tomu, že náklady jsou vyšší než výnosy např. u stravného, může se jednat rovněž o nesprávně stanovenou kalkulaci.

***Jedná se o dvojnásobně opakovaný nedostatek dle protokolu z r.2017, 2018.***

***Dále se jedná o nedodržení vlastního nápravného opatření z protokolů předcházejících kontrol.***

***PO doloží zřizovateli písemnou formou v rámci nápravných opatření kopie opravných dokladů a obrátové předvahy, ze kterých bude zřejmé, že PO provedla nápravu zjištěného stavu.***

### **k bodu 3 zjištění**

PO porušila § 21a zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví tím, že dosud nezveřejnila účetní závěrku 2017 a 2018 na OR.

### ***Opakovaný nedostatek.***

***PO doloží zřizovateli jako nápravné opatření zveřejnění účetní závěrky za rok 2017 a 2018 na OR.***

#### **k bodu 4 zjištění**

PO je povinna zajistit kontrolní prostředí tak, aby v něm fungoval vnitřní kontrolní systém.

Vzhledem k uvedené skutečnosti, kdy byly zjištěny rozdílné stavy účtů ve třech zdrojových dokumentacích, dle nichž musí být finanční hodnoty stejné – je zřejmé, že kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole neprobíhá.

Dle § 25 zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole je za zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému odpovědný vedoucí organizace.

Správce rozpočtu a příkazce operace dle zák.320/2001 Sb. a vyhlášky 416/2004 Sb. odpovídá za:

#### **Příkazce operace:**

Návrh na uskutečnění operace (prověří z hlediska)

- nezbytnosti pro plnění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů,
- dodržení právních předpisů,
- dodržení opatření, pokynů a příkazů zřizovatele ( u příspěvkových organizací),
- dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
- dodržení postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,
- rizik, které se při uskutečňování operace mohou vyskytnout, a stanovení případných opatření k jejich zmírnění nebo vyloučení.

#### **Správce rozpočtu:**

Připravovanou operaci prověří z hlediska:

- a) rozsahu oprávněnosti příkazce k tomuto úkonu včetně ověření jeho podpisu na podpisový vzor,
- b) souladu se schváleným rozpočtem, resp. rozpočtem po změnách, souladu s programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- c) souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech,
- d) rozpočtových rizik, která se mohou vyskytnout, zejména dopad operace na zdroje financování obce (PO) v příslušném rozpočtovém roce, příp. na financování činnosti v navazujícím rozpočtovém období, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.

PO neprokázala ve své dokumentaci fungování kontrolního systému dle zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ani dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

### **Opakovaný nedostatek.**

**PO doloží v nápravném opatření jakou provedla nápravu. Vzhledem k tomu, že PO hospodaří s veřejnými prostředky od kraje, obce aj., je povinna zajistit kontrolu jejich užití a oprávněnost jejich čerpání. Odpovědnost za fungování vnitřního kontrolního systému má dle výše uvedené legislativy ředitel PO.**

### **k bodu 5 zjištění**

Plán inventur vydaný a podepsaný ředitelem PO nedoložen  
v nejsou uvedeny povinné náležitosti dle vyhlášky č.270/2010 Sb. (dále vyhláška) porušení §5 a §3  
opakovaný nedostatek

Zápis o proškolení členů inventarizační komise nedoložen  
porušení §3 vyhlášky

### Inventarizační zpráva – rok 2018

obecné údaje o průběhu inventarizace neobsahuje všechny náležitosti dle §2 vyhlášky a další náležitosti

Neobsahuje zejména:

- seznamy všech inventurních soupisů
- popis splnění inventarizačních činností dle §3 vyhlášky
- ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.  
Z inventarizační dokumentace dokumentace zjištěno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny a zaúčtovány, avšak kontrolou zjištěny byly a to u účtů :

Č. účtu	Kč
112	146,73
315 200	21,00
321	57,00

Inventarizační rozdíly nebyly zúčtovány v účetní závěrce roku 2018, porušení §30 odst.11 zákona č. 563/1991 Sb.

### **Další nedostatky**

#### **dle §3 vyhlášky č. 270/2010 Sb.**

- u písemného jmenování členů inventarizační komise nejsou stanoveny oblasti, které by měly jednotlivé inventarizační komise inventarizovat
- na jednotlivých inventurních soupisech jsou uvedené podpisy členů inventarizační komise, ale na rozpisech, přílohách k inventurním soupisům nejsou uvedeny podpisy členů inventarizační komise
- na některých inventurních soupisech není uvedeno označení organizace tj.název organizace, IČ
- nejsou stanoveny postupy pro vyhodnocení inventarizační zprávy
- u dokladové inventury na jednotlivých inventurních soupisech nejsou uvedeny podpisy členů inventarizační komise

dle §9 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

PO nedoložila seznam, rozpisy k inventurním soupisům s uvedením inventarizačních identifikátorů a to zejména u účtů 021,022, 028, 901,902 formou pořadového inventárního čísla.

U uvedených označení není prokazatelná posloupnost.

Kontrolní skupina dále neprováděla fyzicky kontrolu označení jednotlivých majetku s tzv. inv.identifikátory.

#### ***Dle § 30 odst.7 zákona 563/1991 Sb. a další***

*Nedostatky jednotlivých inventurních soupisů*

- *na inventurním soupisu k fyzické inventuře není zřejmé u podpisových záznamů, kdo z inventarizační komise odpovídá za zjištěné skutečnosti a za provedení inventury*
- *u podpisového záznamu k účtům 401,411,412,413, 414,416 nejsou uvedeny podpisy členů inventarizační komise, pouze doložen závěrečný protokol, který však nenahrazuje podpisový záznam na jednotlivých inventurních soupisech*
- *na přílohách k inventurním soupisům nejsou uvedeny podpisy členů inventarizační komise, jsou uvedeny pouze na soupisech se souhrnnými částkami*
- *nedoloženy inventurní soupisy k účtu 119 na Kč 89,73*
- *na inventurních soupisech k dokladové inventarizaci nejsou uvedeny podpisy členů inventarizační komise a to na žádném inventurním soupisu. Na některých soupisech není ani podpis toho, kdo soupis sestavil, pouze podpis Havránková, bez určení, co podpis garantuje. Jedná o podpis účetní, garantuje tedy pouze účetná stav, nikoli stav zjištěný inventarizací*  
*Pouze doložen závěrečný protokol, který však nenahrazuje podpisový záznam na jednotlivých inventurních soupisech, nejsou na něm uvedeny ani čísla účtů, pouze názvy skupin účtů.*
- *k inventurním soupisům dokladové inventury většinou dokládány sestavy pohyby na účtu za celý rok, tyto sestavy nenahrazují prokazatelně inventuru příslušného účtu účtu*

Neprovedením inventarizace dle platné legislativy PO nevyhověla požadavku

**§7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.**

*Citace*

*Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace tak, aby na jeho základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel“), činit ekonomická rozhodnutí.*

PO v doložené dokumentaci neprokázala řádné provedení inventarizace v souladu s §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Dle uvedených zjištění není účetnictví PO vzhledem k řádně neprovedené inventarizaci průkazné a PO tak nevyhovuje požadavkům §8 a § 33a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví

Došlo k porušení §8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

*Citace:*

*(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné průkazné a srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.*

#### **Opakovaný nedostatek.**

**Jedná se o významný nedostatek, neboť předmětem inventarizace je veřejný majetek a dále prokázání finančních stavů vykazovaných na účtech v účetnictví PO.**

**Kontrolní skupina nedoporučuje z titulu porušení zásady věrného obrazu schválení účetní závěrky roku 2018.**

***PO doloží zřizovateli, jaká opatření učiní, aby se zjištěný nedostatek i nadále neopakoval a inventarizace probíhala dle předepsané legislativy a to formou nápravného opatření.***

#### **k bodu 6 zjištění**

***PO doloží provedenou opravu a doúčtování dokladů uvedených u bodu 6. V rámci nápravných opatření doloží i kopie opravných dokladů.***

#### **k bodu 7 zjištění**

**PO porušila § 14 odst.6 vyhlášky č.410/2009 Sb. tím, že nezaúčtovala nákup pračky ve výši Kč 7 180,- na účty MD 028/ D 088**

*Citace*

*...ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší...*

Všeobecné připomínky k přijatým fakturám

Na přijatých fakturách není ve více případech uváděn správný název organizace, není uváděno IČ.

Došlo k porušení §8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

*Citace:*

***(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné průkazné a srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.***

***PO doloží provedenou opravu a doúčtování dokladů uvedených u bodu 7. V rámci nápravných opatření doloží i kopie opravných dokladů.***

#### **k bodu 8 zjištění**

PO nedoložila podklad k propočtu spotřeby plynu, provozní deník, takže nelze ověřit, zda jsou v něm zaznamenány revize a kontroly nad rámec periodických prohlídek nebo sdělení, že k takovým kontrolám nedošlo. Dále nelze odsouhlasit výši finančního stavu uvedeného v účetnictví.

***PO prokazatelným způsobem doloží správnost výše částky uvedené v účetnictví za spotřebu a zůstatek plynu . a to v nápravném opatření.***

k bodu 9 zjištění

**Byl zjištěn rozdíl mezi stavy účtů v účetní závěrce (výkaz rozvaha a výkaz zisku a ztrát) a sestavou v účetnictví u účtů**

112, 241, 315, 321, 324, 331, 348, 378, 414, 501, 502, 518, 524, 525, 672

**a další rozdíl**

**dle prvotní evidence tj. další třetí částka u účtů**

112, 241, 315, 321, 331, 342, 378

**PO porušila:**

**§7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.**

*Citace*

*Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace tak, aby na jeho základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel“), činit ekonomická rozhodnutí.*

**§8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.**

*Citace*

*Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomto zákonu a ostatním předpisům ani neobchází jejich účel.*

Dle zjištění počátečního stavu účtu 501, měl být vyčíslen HV r.2018 Kč 7 150,64, avšak PO přeložila zřizovateli ke schválení částku Kč 10 391,64.

Upozorňujeme PO, že u nákladových a výnosových účtů se neuvádějí počáteční stavy v následujícím roce.

***PO provede vlastní kontrolu správnosti vyčíslení HV r.2018 a doloží zřizovateli písemnou formou v rámci nápravných opatření***

***PO podá vysvětlení k částce počátečního stavu účtu 501 ve výši Kč 3 241,00 a doloží zřizovateli písemnou formou v rámci nápravných opatření***

***PO v rámci nápravných opatření doloží zřizovateli písemnou formou vyúčtování k účtu 374,381,389.***

***PO v rámci nápravných opatření doloží zřizovateli správné zaúčtování na účtech 348, 374, 672, 388 formou dokladů a podkladů k zaúčtovaným částkám.***

Prověřovaná dokumentace:

Fa přijaté 1 – 119

Pokladna V 1 – 96, P1 – 35

Hlavní účet 18 – 96

FKSP 8 – 34  
Výpis EÚ 5 – 10  
Šanon mzdy období 1 – 6  
Uzávěrky jídelny 1 - 6

Dokumentace k inventarizaci:  
2 složky s názvy

Složka Inventarizace majetku k 31.12.2018 vč. inv.soupisů  
Složka k Dokladové inventarizaci k 31.12.2018

Plán inventur na rok 2018 vydaný obcí.  
Příkaz ředitele školy.  
Směrnice k provedení řádné inventarizace  
Inventarizační zpráva  
Tabulka stav majetku k 31.12.2018  
Pohyby na účtech.

Vyřazovací protokol  
Návrh na vyřazení majetku

Inventurní soupisy k jednotlivým účtům účtům  
bez podpisů členů inventarizační komise na inventurních soupisech i přílohách

Upozornění na některá vybraná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.

**§8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.**

*Citace*

*Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomto zákonu a ostatním předpisům ani neobchází jejich účel.*

**§7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.**

*Citace*

*Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace tak, aby na jeho základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel“), činit ekonomická rozhodnutí.*

**Nápravná opatření :**

**PO přijme vlastní nápravná opatření viz zjištění a závěr body 1 – 9.**

Ke zjištěným nedostatkům je třeba přijmout konkrétní, účinná, adresná, termínovaná a kontrolovatelná opatření k odstranění nedostatků.

PO se ukládá, aby písemně předložila starostovi obce do 15 dnů od

seznámení s protokolem zprávu, jaká učiní opatření k nápravě zjištěného stavu včetně stanovení termínů a provedených nápravných opatření.

S zjištěnými skutečnostmi byl ústní formou seznámen statutární zástupce příspěvkové organizace Mgr. et. Mgr. Jiří Schmidt dne 11.09.2019

Upozornění:

PO nepředložila rozpočet na rok 2019 a stav jeho čerpání, případné změny rozpočtu.

Na účtu 331 zůstatek 830 Kč, v účetním deníku a u inventurního soupisu napsáno, že se jedná o nevyplacenou mzdu.

Počet stran protokolu: 16

Počet příloh: bez příloh

Poslední kontrolní úkon: všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon veřejnoprávní kontroly byly vráceny, následně byla kontrola ukončena.

Datum ukončení: 11. 09. 2019

### **Poučení:**

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s protokolem na Obec Hluboš.

Protokol byl vyhotoven v Hluboši 11.09.2019

Protokol zpracovali:

Josef Mašek .....  
jméno a příjmení kontr. pracovníka podpis

Jiřina Faltysová .....  
jméno a příjmení kontr. pracovníka podpis

Ing.Zdeňka Cahlíková .....  
jméno a příjmení kontr. pracovníka podpis

Renata Medalová .....  
jméno a příjmení kontr. pracovníka podpis