

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření zřizovatele obce Třemešná a vedoucího kontroly, starosty Zbyška Pecháčka

Kontrolovaná osoba: název: Základní škola a Mateřská škola Třemešná
adresa: Třemešná 341, 793 82 Třemešná
IČ: 008 52 538
ředitel: Mgr. Petr Kristiník
telefon: 739 422 829 – ředitel; 732 626 329 - účetní
e-mail: podatelna@zstremesna.cz

Kontrolní orgán - zřizovatel: název: Obec Třemešná
adresa: Třemešná 304, 793 82 Třemešná
IČ: 002 96 414
starosta: Zbyšek Pecháček
telefon: 554 652 571
e-mail: starosta@tremesna.cz

Předmět kontroly: Kontrola roku 2023:

- 1) Rozpočet
- 2) Využití fondů
- 3) Bilanční kontinuita
- 4) Stavby účtů
- 5) Inventarizace
- 6) Pokladna
- 7) Dohody o odpovědnosti (§ 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb.)
- 8) Cestovní náhrady
- 9) Nájemní smlouvy
- 10) Kupní smlouvy
- 11) Darovací smlouvy
- 12) Smlouvy o dílo
- 13) Smlouvy o výpůjčce
- 14) Smlouvy o reklamě
- 15) Zveřejnění účetní závěrky
- 16) Hospodářský výsledek

Časový plán kontroly:

- datum provedení dálkové kontroly: 11.10.2023 – 23.2.2024
- kontrolované období: rok 2023



Složení přizvaných osob:

Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce

Důvod přizvání osob přizvaných: Kontrolující jako přizvaná osoba a další přizvané osoby byly ke kontrole přizvány z důvodu zajištění provedení kontroly specialisty v oblasti hospodaření příspěvkových organizací.

První úkon: kontrola byla zahájena zasláním emailu dne: 11.10.2023

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 23.2.2024 – kontrola oblasti Výsledek hospodaření (bod 16).

Označení právního předpisu, na základě kterého, je kontrola prováděna: Kontrola je prováděna na základě § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola a Mateřská škola Třemešná
- zřízena kdy: 1.1.1993
- hlavní předmět:
 - o Základní škola a Mateřská škola Třemešná, okres Bruntál poskytuje dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) a vyhlášky č. 48/2005 Sb., o základním vzdělávání a některých náležitostech plnění povinné školní docházky, zabezpečuje rozumovou výchovu ve smyslu vědeckého poznání a v souladu se zásadami vlastenectví, humanity a demokracie, a poskytuje mravní, estetickou, pracovní, zdravotní, tělesnou výchovu a ekologickou výchovu žáků. Umožňuje též náboženskou výchovu. Zabezpečuje formy zájmového vzdělávání dle vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání provozováním školní družiny, která slouží k zajištění výchovy, vzdělávání, zájmové činnosti a rekreaci žáků v době vyučování a v době školních prázdnin. Po projednání se zřizovatelem může ředitel činnost školní družiny v době prázdnin přerušit.
 - o Příspěvková organizace zabezpečuje v souladu č. 107/2005 Sb., o školním stravování, stravovací služby pro žáky s maximální celkovou kapacitou jídelny 225 strávníků.
- doplňková činnost:



- provozování školní jídelny pro další osoby s max. kapacitou jídelny 225 strávníků
- poskytování pronájmu majetku a s tím souvisejících činností
- školní a jiné vzdělávací akce včetně lektorské činnosti
- zajišťování výchovných, kulturních a společenských akcí
- pořádání odborných kurzů a jejich zprostředkování
- forma majetku: hospodaření

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)



-
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
 - Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
 - Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 Sb.)
 - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
 - Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
 - Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinností některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv v platném znění (zákon o registru smluv) (dále jen „zákon o kontrole č. 340/2015 Sb.“)
 - Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb.“)
 - Vnitřní směrnice organizace

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.



KONTROLA ROKU 2023

1) Rozpočet

a) Střednědobý výhled rozpočtu

Předložené podklady:

- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2024 – 2025
- Webový odkaz na zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Třemešná ze dne 15.12.2022: <https://www.tremesna.cz/zapisy-a-usneseni-z-jednani-zastupitelstva-vyhlaskey-zakony>
- Webový odkaz na zveřejněný střednědobý výhled rozpočtu: <https://zs-tremesna.edupage.org/a/urednideska>

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu organizace sestaveného na období let 2024 - 2025, byl zveřejněn na úřední desce od 29.11.2022.

Předložený střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zřizovatelem na zasedání Zastupitelstva obce Třemešná dne 15.12.2022, usnesením pod č. 47/3/2022.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce školy.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bez závad.

b) Rozpočet

Předložené podklady:

- Rozpočet organizace sestavený na rok 2023
- Webový odkaz na zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Třemešná ze dne 15.12.2022: <https://www.tremesna.cz/zapisy-a-usneseni-z-jednani-zastupitelstva-vyhlaskey-zakony>
- Webový odkaz na zveřejněný rozpočet na rok 2023: <https://zs-tremesna.edupage.org/a/uredni-deska>

Návrh Rozpočtu organizace sestaveného na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 29.11.2023.

Předložený Rozpočet pro rok 2023 byl schválen zřizovatelem na zasedání Zastupitelstva obce Třemešná dne 15.12.2022, usnesením pod č. 46/3/2022.



Schválený Rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce školy.

Rozpočet organizace je sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bez závad.

2) Využití fondů

a) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené poklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2022 (okamžik tisku: 15.12.2023, 11:07:18 hodin)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2023 (okamžik tisku: 14.12.2023, 14:32:28 hodin)

- kontrola k 31.12.2022

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2022 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	<u>(v Kč)</u>
Účet 411 (FO)	59 672,56
Účet 413	262 241,57
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	778 255,24
Účet 331	1 145 775,00
Účet 333	0,00
Účet 336	446 490,00
Účet 337	192 897,00
Účet 338	0,00
<u>Účet 342</u>	<u>140 658,00</u>
Celkem	3 025 989,37



<u>Krytí finančním majetkem:</u>	(v Kč)
Účet 241	3 216 840,57
Účet 245	500,20
Účet 261	35 422,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	3 252 762,77

Rozdíl	+ 226 773,40
---------------	---------------------

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

- **kontrola k 30.6.2023**

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 30.6.2023 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	59 672,56
Účet 413	262 241,57
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	923 765,24
Účet 331	6 190,00
Účet 333	0,00
Účet 336	448,00
Účet 337	- 213,00
Účet 338	0,00
<u>Účet 342</u>	<u>- 224,00</u>
Celkem	1 251 880,37



<u>Krytí finančním majetkem:</u>	(v Kč)
Účet 241	3 676 107,37
Účet 245	0,00
Účet 261	21 866,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	3 697 973,37

Rozdíl	+ 2 446 093,00
---------------	-----------------------

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

b) Okruh FKSP

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 30.6.2023.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2023 (okamžik tisku: 14.12.2023, 14:32:28 hodin)
- Okruh FKSP k 30.6.2023

Zůstatek účtu 412 je k 30.6.2023 ve výši	465 216,53 Kč
Zůstatek účtu 243 je k 30.6.2023 ve výši	243 492,53 Kč
Rozdíl je ve výši	221 724,00 Kč

Nález: Rozdíl mezi účty 412 a 243 k dat 30.6.2023 je ve výši 221 724,00 Kč.

Doporučení: Vzniklý rozdíl v okruhu FKSP k 30.6.2023 dohledat, tak, aby bylo zřejmé jakými jednotlivými položkami je výše rozdílu tvořena (např.: poplatky ve výši ...; základní příděl ve výši ...; stravné ve výši ...; ...), případně provést opravu v účetnictví.



3) Bilanční kontinuita

Byla provedena kontrola bilanční kontinuity.

Předložené poklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2022 (okamžik tisku: 15.12.2023, 11:07:18 hodin)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2023 (okamžik tisku: 14.12.2023, 14:32:28 hodin)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2022/2023 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

4) Stavy účtů

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 30.6.2023.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2023 (okamžik tisku: 14.12.2023, 14:32:28 hodin)
- Bankovní výpisy k 30.6.2023

Účet 241 - Běžný účet

Stav účtu 241 k 30.6.2023 ve výši 3 676 107,37 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 2023/1
- číslo účtu 3056472/0300
- ve výši 2 064 879,53 Kč
- účet je veden u Československé obchodní banky, a.s. - Poštovní spořitelny

Stav v rozvaze účtu 241 k 30.6.2023	3 676 107,37 Kč
<u>Stav v bankovním výpisu k 30.6.2023</u>	<u>2 064 879,53 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	1 611 227,84 Kč



Účet 243 - Účet FKSP

Stav účtu 243 k 30.6.2023 ve výši 243 492,53 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 2023/6
- číslo účtu 104434022/0300
- ve výši 178 533,53 Kč
- účet je veden u Československé obchodní banky, a.s. - Poštovní spořitelny

Stav v rozvaze účtu 243 k 30.6.2023	243 492,53 Kč
Stav v bankovním výpisu k 30.6.2023	178 533,53 Kč
Rozdíl je ve výši	64 959,00 Kč

Souhrnný nález: Stav účtu 241 k 30.6.2023 vedený v rozvaze vykazuje rozdílný zůstatek oproti stavu v bankovním výpisu BÚ k 30.6.2023, a to ve výši 1 611 227,84 Kč. Stav účtu 243 k 30.6.2023 vedený v rozvaze vykazuje rozdílný zůstatek oproti stavu v bankovním výpisu FKSP k 30.6.2023, a to ve výši 64 959,00 Kč. Tyto rozdíly není stávající účetní školy schopná doložit a dohledat, jelikož do funkce nastoupila k datu 3.7.2023 a bývalá účetní a vedení školy řádně nepředalo účetnictví, kdy většina dokladů byla zatajena.

Výše uvedená skutečnost zakládá na neprůkaznost účetnictví organizace, a tím porušení § 7 a 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Citace § 7 a § 8 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění

§ 7

(1) 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 účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel“), činit ekonomická rozhodnutí.

(2) Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.

(3) Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.



(4) Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky změnit v následujícím účetním období. Účetní jednotky mohou uvedené uspořádání a označování a obsahové vymezení a způsoby oceňování změnit zcela nebo zčásti mezi jednotlivými účetními obdobími jen z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky, přičemž informaci o každé takové změně s jejím řádným zdůvodněním jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.

(5) Účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. Vybrané účetní jednotky uvádějí v příloze účetní závěrky též informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů.

(6) Účetní jednotky jsou povinny účtovat o aktivech a pasivech, jakož i o finančních prostředcích státního rozpočtu a finančních prostředcích rozpočtů územních samosprávných celků, nákladech a výnosech v účetních knihách a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování. Účetní jednotky mohou provádět vzájemné zúčtování jen v případech upravených účetními metodami a jsou-li zúčtovávané částky, ve výši ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3, uvedeny v příloze v účetní závěrce.

§ 8

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

(2) Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

(5) Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit

a) obsah účetních případů alespoň s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 8,

b) obsah účetních záznamů s použitím nástrojů uvedených v § 4 odst. 10,

c) vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy v případech uvedených v § 33 odst. 5.

(6) Účetnictví účetní jednotky je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, jestliže účetní jednotka je schopna splnit povinnosti spojené s jejich úschovou a zpracováním podle § 31, 32 a § 33 odst. 3 a 7 po celou dobu, po níž jsou jí tímto zákonem uloženy.

Doporučení: Výše uvedený vzniklý rozdíl je potřeba pokud možno dohledat, případně provést opravu v účetnictví. Do budoucna doporučujeme vést účetnictví účetní jednotky řádně v souladu s platnými právními předpisy.



5) Inventarizace

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2022.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2022 (okamžik tisku: 15.12.2023, 11:07:18 hodin)
- Příkaz číslo 1/2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022
- Příkaz ředitele k provedení mimořádné inventarizace majetku ke dni 31.3.2023

Příkazem číslo 1/2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022, vydaným dne 15.12.2022, schváleným dne 15.12.2022, s účinností od 15.12.2022 byla jmenovaná tříčlenná inventarizační komise a Likvidační komise.

Dále Příkazem ředitele k provedení mimořádné inventarizace majetku ke dni 31.3.2023, vydaným dne 2.4.2023 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, pět dílčích inventarizačních komisí a Likvidační komise.

Nález: Ke kontrole byl předložen pouze příkaz č. 1/2022 k provedení inventarizace k 31.12.2022 a příkaz ředitele k provedení mimořádné inventarizace majetku k 31.3.2023.

Těmito příkazy jsou jmenovány inventarizační komise.

Ke kontrole nebyly doloženy plány inventur, zápis z instruktáže inventarizačních komisí, inventurní soupisy ani inventarizační zpráva.

Z důvodu neschopnosti doložení potřebných podkladů ke kontrole lze považovat účetnictví organizace za neprůkazné. Dle § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění je účetní jednotka povinna provedení inventarizace majetku a závazků prokázat 5 let po její provedení. Z tohoto vyplývá, že neprovedením inventury a tudíž případné prokazování inventarizace v následujících letech by mohlo být pro účetní jednotku velmi obtížné.

Citace: § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění

§ 29

(3) Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.



Doporučení: Inventarizaci majetku a závazků provádět v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, dále v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

6) Pokladna

a) Směrnice

Byla provedena namátková kontrola směrnice k pokladní službě.

Předložené podklady:

- Směrnice č. 24 – Pokladní služba, s účinností od 1.2.2018

Ke kontrole byla předložena výše uvedená směrnice, ve které je pokladní limit pro hlavní pokladnu ZŠ stanoven do výše 35 000,00 Kč. Částky nad limit je pokladník povinen denně odvádět na bankovní účet. Výjimka je povolena pouze v den výplaty platu, pokud nejsou některé platy vyplaceny a nebylo je možno v den výplaty odeslat poštou.

Bez závad.

b) Pokladní limit

Byla provedena kontrola dodržování pokladního limitu v návaznosti na pokladní knihu za období leden a únor 2023.

Předložené podklady:

- Směrnice č. 24 – Pokladní služba, s účinností od 1.2.2018
- Pokladní kniha hlavní pokladny ZŠ za období leden a únor 2023

Pokladní limit pro hlavní pokladnu ZŠ je stanoven do výše 35 000,00 Kč. Částky nad limit je pokladník povinen denně odvádět na bankovní účet. Výjimka je povolena pouze v den výplaty platu, pokud nejsou některé platy vyplaceny a nebylo je možno v den výplaty odeslat poštou.



Nález: Kontrolou dodržování pokladního limitu za období leden a únor 2023, který je stanoven do výše 35 000,00 Kč bylo zjištěno, že v tomto období docházelo k překračování (nedodržování) stanoveného limitu. V den výplaty platu byly limity vyšší, přesto však případná výplata byla prováděna až několik dní poté.

Datum	Zůstatek	Stanovený limit	Překročená částka
3.1.2023	36 752,00	35 000,00	1 752,00
10.1.2023	37 952,00	35 000,00	2 952,00
12.1.2023	36 797,00	35 000,00	1 797,00
31.1.2023	36 995,00	35 000,00	1 995,00
5.2.2023	36 685,00	35 000,00	1 685,00
10.2.2023	56 685,00	35 000,00	21 685,00
15.2.2023	47 224,00	35 000,00	12 224,00
20.2.2023	37 180,00	35 000,00	2 180,00

Doporučení: Dodržovat stanovený pokladní limit. V případě, že současný limit pokladny je nedostačující, bylo by vhodné jej navýšit, aby nedocházelo k jeho překračování.

7) Dohody o odpovědnosti (§ 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb.)

Byla provedena namátková kontrola dohod o odpovědnosti.

Předložené podklady:

- Dohoda o odpovědnosti, uzavřená dne 1.10.2023 s paní B. S., DiS.

Zaměstnavatel: Základní škola a Mateřská škola Třemešná
IČ: 008 52 538
Se sídlem: Třemešná 341, 793 82 Třemešná
Osoba zastupující: Mgr. Petr Kristiník

Zaměstnanec: paní B. S., DiS.
Datum narození: uvedeno
Bytem: uvedeno



Předmětem dohody je odpovědnost zaměstnance za hodnoty jemu svěřené k vyúčtování, kterými jsou pokladní hotovost hlavní pokladny a pokladny FKSP, které převzal na základě provedené inventury ze dne 1.10.2023.

Datum uzavření: 1.10.2023

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že dohoda neobsahuje nezbytné identifikační údaje. U zastupující osoby smluvní strany zaměstnavatele chybí uvedení její funkce nebo jiné skutečnosti týkající se jejího pracovního zařazení. Neuvedením funkce osoby zastupující účetní jednotku, nelze jednoznačně posoudit, zda tato osoba měla při uzavírání smlouvy oprávnění jednat. Tato skutečnost vyplývá z § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

Pozn: citace § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění
§ 161

Kdo právnickou osobu zastupuje, dá najevo, co ho k tomu opravňuje, neplyne-li to již z okolností. Kdo za právnickou osobu podepisuje, připojí k jejímu názvu svůj podpis, popřípadě i údaj o své funkci nebo o svém pracovním zařazení.

Doporučení: V souladu s výše uvedeným nálezem doporučujeme uvádět u jednajících osoby, resp. zastupujících osoby i její funkci v souladu s § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, popřípadě uvádět jinou skutečnost (např. pověření, plnou moc,...) dokládající oprávnění jednat za daný subjekt.

8) Cestovní náhrady

a) Směrnice

Byla provedena namátková kontrola směrnice k cestovním náhradám.

Předložené podklady:

- Organizační řád školy - Směrnice č. 22 - Cestovní náhrady, s účinností od 1.2.2023

Předložená směrnice s dodatkem jsou zpracovány v souladu s ustanoveními § 151 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů a aktuální vyhláškou MPSV ČR.

Bez závad.



b) Cestovní příkazy

Byla provedena namátková kontrola cestovních příkazů.

Předložené podklady:

- Organizační řád školy - Směrnice č. 22 - Cestovní náhrady, s účinností od 1.2.2023
- Cestovní příkaz – d.č. 20 ze dne 5.6.2023
- Cestovní příkaz – d.č. 24 ze dne 5.6.2023

Cestovní příkaz – d.č. 20 ze dne 5.6.2023

Nález: Na tiskopise cestovní příkaz chybí určený dopravní prostředek ze strany zaměstnavatele. Neurčení dopravního prostředku ze strany zaměstnavatele před nástupem na pracovní cestu je porušením § 163 zákona 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení: Doporučujeme dodržovat při vysílání na pracovní cesty § 163 a § 176 zákona 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a dále při používání tiskopisů cestovní příkaz vyplňovat všechny předtištěné kolonky a tím se vyhnout případnému porušování pracovně právních předpisů.

Cestovní příkaz – d.č. 24 ze dne 5.6.2023

Předložený cestovní příkaz je vystaven, propočten a proplacen v souladu s platnými právními předpisy. Při posuzování přiznaného stravného nedošlo u kontrolního vzorku k porušení § 163 a § 176 zákona 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Bez závad.

9) Nájemní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola nájemních smluv.

Ke kontrole byla předložena Smlouva o pronájmu tělocvičny na rok 2023 č. 1, uzavřená dne 1.2.2023 s TJ Sokol Třemešná, z.s..

Předložené podklady:

- Smlouva o pronájmu tělocvičny na rok 2023 č. 1, uzavřená dne 1.2.2023 s TJ Sokol Třemešná, z.s.
- Webový odkaz na výpis z VR:

<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=777327&typ=PLATNY>



Pronajímatel: Základní a Mateřská škola Třemešná
IČ: 008 52 538
Se sídlem: Třemešná 341, 793 82 Třemešná
Osoba zastupující: Mgr. Jan Pokorný, ředitel školy

Nájemce: TJ Sokol Třemešná, z.s.
IČ: 623 52 202
Se sídlem: Třemešná 434, 793 82 Třemešná
Osoba zastupující: Lukáš Zahradník, předseda

Předmětem smlouvy je pronájem tělocvičny za účelem provozování sportovních aktivit.

Rozpis užívání pronajatých prostor byl sjednán následovně:

- každé pondělí – v době od 16:00 do 18:00 hodin
- každý čtvrtek – v době od 16:00 do 18:00 hodin
- každý pátek – v době od 17:30 do 19:30 hodin (pouze v zimním období)

Smlouva je uzavřena na dobu určitou, počínaje dnem 4.1.2023 do 31.12.2023.

Výše nájmu byla sjednána na částku 300,- Kč / hodinu (tj. 60 min.).

Datum uzavření: 1.2.2023

Nález: Kontrolou textu smlouvy bylo zjištěno, že smlouva váže své účinky před okamžik svého vzniku. Smlouva byla podepsána až 1.2.2023 avšak s účinky k 4.1.2023.

Doporučení: Z důvodu jistoty v právních vztazích a existenci zásady zákazu retroaktivity (zákaz zpětné účinnosti smluv) doporučujeme vázat účinky smluv nejdříve ke dni jejího vzniku. Platnost smlouvy (v části zpětné účinnosti) může být rozporována s ohledem na existenci rozhodnutí NS sp. zn. 28 Cdo 3033/2005.

10) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.



11) Darovací smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou darovací smlouvu.

12) Smlouvy o dílo

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o dílo.

13) Smlouvy o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

14) Smlouvy o reklamě

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o reklamě.

15) Zveřejňování účetních závěrek

Byla provedena kontrola zveřejnění účetní závěrky v obchodním rejstříku a jeho sbírky listin.

Předložené podklady:

- Webový odkaz na náhled do obchodního rejstříku:

[https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-\\$firma?p%3A%3Asubmit=x&.%2Frejstrik-%24firma=&nazev=&ico=00852538&obec=&ulice=&forma=&oddil=&vlozka=&soud=&polozek=50&typHledani=STARTS_WITH&jenPlatne=PLATNE&typHledaniSpolku=ALL](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-$firma?p%3A%3Asubmit=x&.%2Frejstrik-%24firma=&nazev=&ico=00852538&obec=&ulice=&forma=&oddil=&vlozka=&soud=&polozek=50&typHledani=STARTS_WITH&jenPlatne=PLATNE&typHledaniSpolku=ALL)

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace není zapsaná v obchodním rejstříku a tím se jí netýká povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve Veřejném rejstříku a Sbírce listin.

Bez závad.

16) Hospodářský výsledek

Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 (okamžik tisku: 14.12.2023, 14:37:42 hodin)

- Webový odkaz na výpis usnesení ze zasedání Zastupitelstva obce Třemešná ze dne 29.6.2023 - Vyjádření k neschválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Třemešná za rok 2022:

<https://www.tremesna.cz/zapisy-a-usneseni-z-jednani-zastupitelstva-vyhlasiky-zakony>



Na základě usnesení č. 107/8/2023 ze zasedání Zastupitelstva obce Třemešná ze dne 29.6.2023 účetní závěrka organizace za rok 2022 nebyla zřizovatelem schválena.

Důvodem neschválení účetní závěrky organizace za rok 2022 včetně výsledku hospodaření za rok 2022 bylo následující:

- Neprůkazné účetnictví v roce 2020, neprovedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2020.

- Neprůkazné účetnictví v roce 2021, neprovedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2021.

Účetnictví za rok 2020 a 2021 bylo předáno Policii České republiky, oddělení hospodářské kriminality Bruntál, a zároveň bylo podáno oznámení na Finanční úřad Bruntál. Za rok 2022 bylo kontrolní skupinou rovněž konstatováno neprůkazné účetnictví Základní školy a Mateřské školy Třemešná, opět nebyla řádně provedena inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022. Předsedkyně Hlavní inventarizační komise byla na tuto skutečnost upozorněna, byl proveden zápis. Účetnictví Základní školy a Mateřské školy Třemešná za rok 2022 bylo rovněž předáno na Policii České republiky, oddělení hospodářské kriminality Bruntál, ke stejné spisové značce k rokům 2020, 2021, zároveň bylo podáno oznámení na Finanční úřad Bruntál. Za rok 2022 nebyla známa výše čerpání příspěvku na provoz od zřizovatele, tj. Obec Třemešná, nemá dlouhodobě stránka 2 / 5 (zápisu ZO) přehled o majetku a to jak nově pořizovaného, tak kde se nachází majetek pořízený v minulých letech a již se nepoužívá. Základní škola a Mateřská škola Třemešná, účetní jednotka, k datu 29.6.2023 nedokázala sdělit, kolik finančních prostředků z příspěvku na provoz od zřizovatele za rok 2022 vyčerpala.



Shrnutí:

Kontrolní zápis byl zaslán emailem zřizovateli a kontrolovanému subjektu. Zřizovatel i kontrolovaný subjekt si zápis uloží na svůj datanosič, případně si zápis vytisknou.

Počet stran protokolu: 21

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

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

Za kontrolní orgán:

.....

Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce

Datum vyhotovení: 23.2.2024