

## PROTOKOL O KONTROLE

provedené dle zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontrola byla provedena ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole), v platném znění.

*Kontrola byla v souladu s § 5 odst. 2 písm. a) zák. č. 255/2012 Sb., zahájena předložením Pověření ke kontrole, které vydal vedoucí kontrolního orgánu - starosta obce Křesetice.*

Kontrolovaný subjekt: **Základní škola a Mateřská škola Křesetice, okres Kutná hora, příspěvková organizace**  
**Křesetice 76, 285 47 Křesetice**  
**IČO : 70989591**

Kontrolovaný subjekt zastupovala: Jana Náhlovská, Dis – hlavní účetní PO

Kontrola byla provedena dne: 28. 2. 2022

Kontrolované období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Kontrolu na základě pověření provedla: Kateřina Bradnová

### I.

#### Předmět kontroly

##### **Hospodaření s veřejnými prostředky**

1. dodržování interních předpisů a jejich soulad s platnou právní legislativou
2. hospodaření organizace v souladu se schváleným rozpočtem
3. postupy účtování, účetní metody, náležitosti účetních dokladů - dodržování zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
4. vedení pokladny, kontrola pokladní hotovosti
5. nakládání s majetkem, jeho ocenění, evidence, vyřazování
6. evidence pohledávek, závazků
7. inventarizace
8. peněžní fondy PO
9. plnění přijatých nápravných opatření k odstranění nedostatků zjištěných při předchozí veřejnosprávní kontrole

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem, u vybraného vzorku operací.

### II.

## Průběh kontroly

### **1. Interní předpisy, vnitřní kontrolní systém**

Kontrola byla předložena složka interních směrnic příspěvkové organizace (dále jen PO), týkajících se hospodaření a účtování organizace a platných pro r. 2021.

Směrnice jsou průběžně aktualizovány, odpovídají platným právním předpisům a upravují aktuální situaci v organizaci.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### **2. Rozpočet, hospodaření PO**

Kontrola předložena návrh rozpočtu na r. 2021, schválený rozpočet r. 2021, návrh střednědobého výhledu a schválený střednědobý výhled na r. 2021 – 2023.

Zveřejňováno v elektronické podobě, v zákonem stanovených termínech.

Rozpočet PO na r. 2021 a Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Křesetice, byly schváleny ZO Křesetice dne 9. 12. 2020. Zveřejněno na str. PO od 21.12.2020 do 31.12.2021.

Příspěvek na činnost od zřizovatele – závazné ukazatele rozpočtu pro r. 2021 byly schváleny ve výši 700.000,- Kč.

V tomto rozpočtu nejsou zahrnuty prostředky poskytované na mzdy od Středočeského kraje – samostatný rozpočet pro r. 2021 ve výši 6.975.979,- Kč (vratka 6.808,- Kč – vráceno 26.10.2021)

A dále pak dotace od ÚP v celkové výši 126.000,- Kč.

Dle předloženého Výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2021, hospodařila PO takto:

celkové náklady	7.970.712,28 Kč
celkové výnosy	7.970.712,28 Kč
výsledek hospodaření	0,00 Kč

V těchto částkách jsou zahrnuty veškeré prostředky, které byly PO poskytnuty, resp. čerpány v průběhu r. 2021.

PO nevykonává doplňkovou (hospodářskou) činnost.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### **3. Účetní výkazy, účetní doklady**

Kontrola byla předložena účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2021, a to Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

Namátkou zkontrolovány účetní doklady:

Bankovní výpisy č. 2021/9 – 2021/12

Faktury došlé č. 21-001-00140 – 21-001-00216

Interní doklady č. 21-005-00025 – 21-005-00042

Stav běžného účtu PO ke konci roku 2021 souhlasí s částkou vykázanou v účetnictví SÚ 241 k 31.12.2021.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### **4. Pokladna**

Pokladna je účtována na SÚ 261 a je vedena na základě Pověření a Dohody o hmotné odpovědnosti.

Namátkou byly zkontrolovány pokladní doklady a přílohy těchto dokladů:

č. 21-701-00089 – 21-701-00168

Pokladní doklady obsahují předepsané náležitosti.

Limit pokladní hotovosti nebyl v kontrolovaném období překročen.

Stav pokladní hotovosti vykázaný v pokladní knize ke dni 31. 12. 2021 souhlasí s účetnictvím a zároveň inventarizací.

Nebyly zjištěny nedostatky.

## 5. Pořizování, oceňování, evidence majetku

V kontrolovaném období byl PO pořizován, resp. vyřazován DDHM (SÚ 028), Jiný DDHM (SÚ 902) a Jiný DDNM (SÚ 901).

Majetek byl zařazován do majetkové evidence průběžně v účetním období. O pořizovaném a rovněž vyřazovaném majetku bylo řádně účtováno.

Nebyly zjištěny nedostatky.

## 6. Pohledávky, závazky

### Pohledávky:

V kontrolovaném roce nebyly organizací vystaveny žádné faktury.

Evidence pohledávek je vedena na pomocných seznamech.

PO jsou vybírány poplatky za školné a družinu. Ke konci účetního období nevznikly na těchto platbách žádné nedoplatky, veškeré platby byly uhrazeny.

K 31.12.2021 jsou vykazovány tyto pohledávky a časové rozlišení:

SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	9.900,00 Kč – zálohy na energie
SÚ 377 Ostatní krátkodobé pohledávky	696,00 Kč – mylná platba
SÚ 381 Náklady příštích období	7.113,84 Kč – předplatné

### Závazky:

K 31.12.2021 jsou vykazovány tyto závazky a časové rozlišení:

SÚ 321 Dodavatelé	43.213,17 Kč – neuhrazené faktury za 12/2021
SÚ 384 Výnosy příštích období	5.490,00 Kč – školné vybrané na 01/2022
SÚ 389 Dohadné účty pasivní	10.000,00 Kč – dohad spotřeby energií

Přeplatky vzniklé v kontrolovaném období na vybíraných poplatcích resp. školném, jsou proúčtovány na SÚ 384. Školné je vybírané zálohově – dopředu.

Kniha došlých faktur r. 2021 předložena – stav k 31.12.2021 souhlasí se SÚ 321.

Dále jsou řádně vykazovány závazky z mezd za období 12/2021 (SÚ-331, 336, 337, 342)

## 7. Inventarizace

Kontrola předložena složka inventarizace majetku, pohledávek a závazků PO ke dni 31. 12. 2021.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, resp. Vyhláškou č. 270/2010 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupisy, jimiž je doloženo provedení inventarizace, obsahují předepsané náležitosti.

Nebyly zjištěny nedostatky.

## 8. Fondy PO

- **Fond odměn – SÚ 411**, ke dni 31. 12. 2021 je zůstatek fondu 10.669,- Kč

V kontrolovaném období nebyl na fondu odměn žádný pohyb.

- **FKSP – SÚ 412**, zůstatek fondu ke dni 31. 12. 2021 činil 15.034,87 Kč

Předložen Vnitřní předpis FKSP – Zásady hospodaření s prostředky FKSP na rok 2021 ze dne 31.12.2020, Rozpočet FKSP na r. 2021 z 11.1.2021, FKSP čerpání balíčku 2021 (9.500,- /zaměstnanec)

Fond byl tvořen přidělem (2%) z mezd zaměstnanců PO.

Z FKSP byly v r. 2021 propláceny zejména příspěvky na penzijní připojištění zaměstnanců, stravování, nepeněžní dary k výročím a balíčky.

S fondem bylo hospodařeno v souladu se schváleným rozpočtem a pravidly pro čerpání FKSP pro r. 2021. Namátkou zkontrolovány výpisy a doklady týkající se FKSP.

- **Rezervní fond** – ke dni 31. 12. 2021 jsou zůstatky rezervního fondu:

**SÚ 413** – RF ze zlepšeného výsledku hospodaření 0,00 Kč

V průběhu roku 2021 byl tento fond navýšen o 7.011,45 Kč – převod zlepšeného výsledku hospodaření z r. 2020. Fond byl v plné výši vyčerpán na pokrytí ztráty vzniklé v r. 2021.

**SÚ 414** – RF z ostatních titulů, 100.538,90 Kč

Zůstatek fondu je tvořen nevyčerpanými dary.

V průběhu roku 2021 byly přijaty dary v celkové výši 10.500,- Kč. Darovací smlouvy předloženy.

Z fondu bylo vyčerpáno 79.466,42 Kč.

Přijetí sponzorských darů bylo schváleno zřizovatelem, a to Usnesením ZO č. 6/2009 ze dne 24. 6. 2009, kde je mj. „Generální souhlas pro přijímání darů PO“.

- **Fond reprodukce majetku, investiční fond – SÚ 416,**

Není PO tvořen

Kontrolou fondů PO nebyly zjištěny nedostatky.

## **9. Nápravná opatření**

Při předchozí kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

### **III.**

#### **Výsledek kontroly, kontrolní zjištění**

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **IV.**

#### **Závěr a opatření k nápravě**

Účetnictví PO vedeno v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. v platném znění.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků PO za r. 2021 byla řádně provedena

V účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

PO hospodařila v kontrolovaném období v souladu se schváleným rozpočtem.

Organizace má zaveden vnitřní kontrolní systém, porušení zák. č. 320/2001 Sb., v platném znění, nebylo zjištěno.

Kontrolu provedla a protokol v souladu s ust. § 12 zák. č. 255/2012 zpracovala:

Kateřina Bradnová

  
.....

V Kutné Hoře dne 28. 2. 2022

**Informace o protokolu:**

Protokol obsahuje 5 stran.

Protokol byl vyhotoven ve 3 stejnopisech s platností originálu.

**výtisk č. 1** pro zřizovatele kontrolované organizace - obec Křesetice

**výtisk č. 2** pro kontrolovanou organizaci

**výtisk č. 3** pro MAS Lípa pro venkov, z.s.

Zástupce kontrolované organizace potvrzuje, že ke dni předání protokolu byly navráceny veškeré ke kontrole předložené doklady a písemnosti.

**Poučení:** Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat, podle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Případná doporučení uvedená výše v tomto protokolu nejsou pro kontrolovanou organizaci závazná. Jejich závaznost a termíny nápravy určí zřizovatel, resp. ZO Křesetice.

Stejnopis protokolu byl dle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, doručen:

Mgr. Soňa Pavlíková – ředitelka PO

dne

21. 3. 2022

*Soňa Pavlíková*

/podpis/

Roman Vlasák – starosta obce Křesetice

dne

21. 3. 2022

*Roman Vlasák*

/podpis/

**OBEC KŘESETICE**  
285 47 Křesetice 1  
IČO 002 36 187