Protokol č. VSK/2017/1/Staré Město
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2016 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace

Kontrolní orgán:	Obec Staré Město sídlo: Jamnická 46, 739 08 Staré Město, IČO: 00576948
Kontrolovaná osoba:	Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace Sídlo: Jamnická 270, 739 08 Staré Město IČO: 70983950
Kontrolující: (Přizvaná osoba)	Ing. Jiří Turoň Palackého 689/2, Havířov-Město IČO: 47173548

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 1. 2. 2017 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město (dále „PO") byla v souladu s Kontrolním řádem obce Staré Město dne 7. 2. 2017 tato provedena na místě u kontrolované osoby.

Kontrolující jako přizvaná osoba byl ke kontrole přizván z důvodu dosažení jejího účelu v souladu s § 6 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontroly se zúčastnily:

- p. Eva Sušková - účetní příspěvkové organizace v zaměstnaneckém pracovním poměru
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího (přizvané osoby)

Předmětem ověření byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolovaného subjektu v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

Kontrola byla zahájena předáním pověření ke kontrole ředitelce příspěvkové organizace.

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2016

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2016 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2016.
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladu za období roku 2016,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

V protokolu z kontroly provedené dne 31. 3. 2016 nebyla uložena žádná nápravná opatření. Byla sdělena následující doporučení, jejichž plnění byla výběrovým způsobem prověřena:

- O transferech bude účtováno v souladu s ČÚS 703 způsobem popsaným v části B.1. protokolu.
  Výsledek ověření: **Doporučení bylo realizováno.**
- Při zachycení tvorby a čerpání rezervního fondu používat takové analytické účty, aby byl zajištěn správný přenos informací o jednotlivých titulech tvorby a použití fondů do přílohy k účetní závěrce.
  Výsledek ověření: **Doporučení bylo aplikováno do účetnictví organizace.**
- Odúčtovat z podrozvahové evidence na účtu 909 hodnotu vypůjčeného majetku.
  Výsledek ověření: **Doporučení bylo realizováno.**

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2016

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2016 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2016 ztrátu z hlavní činnosti ve výši 23,80 tis. Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 178,25 tis. Kč. Celkově tak byl za rok 2016 vykázán zlepšený hospodářský výsledek ve výši 154,45 tis. Kč.

Příspěvková organizace vykázala k 31. 12. 2016 v porovnání s rokem 2015 následující náklady a výnosy:

(v tis. Kč)

Druh výnosu (nákladu)	Účty	2015	2016	vývoj
spotřeba materiálu	501	1808,38	1654,45	91,49
spotřeba energií	502	740,27	813,77	109,93
opravy a udržování	511	359,42	282,03	78,47
cestovné	512	43,82	174,25	397,65
reprezentace	513	0,00	0,00	0,00
ostatní služby	518	1208,74	713,16	59,00
osobní náklady	52X	12406,19	13435,84	108,30
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,16	
ostatní provozní náklady	549	0,00	0,00	
náklady z vyřazených pohledávek	557	6,11	2,29	37,48
náklady z drobného majetku	558	541,06	207,90	38,42
úroky	562	0,00	0,00	
ostatní finanční náklady	569	68,85	72,02	104,60
náklady v doplňkové činnosti	5XX	390,41	312,85	80,13
Náklady celkem	**5XX**	**17573,3**	**17668,7**	**100,54**
tržby za služby	609	1343,53	1394,83	103,82
výnosy z prodeje materiálu	644	0	0	
zúčtování fondů	648	65,07	35,94	55,23
ostatní provozní výnosy	649	136,68	54,66	39,99
přijaté úroky	662	1,8	1,75	97,22
ostatní finanční výnosy	669	0	0	
dotace	67X	15618,14	15844,9	101,45
výnosy z doplňkové čin.	6XX	503,9	492	97,64
Výnosy celkem	**6XX**	**17669,12**	**17824,08**	100,88
Hospodářský výsledek - zisk		**95,87**	**155,36**	**162,05**

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2015 částky 4 776,7 tis. Kč, v roce 2016 pak 3 920,- tis. Kč, což představuje pokles o 17,93 % oproti roku 2015. Nejvýznamnější byl pokles nákladů na služby a nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku. Také došlo k poklesu nákladů na opravy a udržování. Naopak k nárůstu došlo u nákladů na cestovné (náklady hrazené z projektu).

Příspěvková organizace čerpala v roce 2016 dotaci EU na projekt "Erasmus", kdy obdržela v roce 2016 částku 112 063,27 Kč. Příjem těchto finančních prostředků zachytila správně na účtu 374. V roce 2016 PO proúčtovala předpokládanou výši dotace na účty 388 a 672 ve výši vynaložených nákladů.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním s následujícím výsledkem:

položka	účet	Kč
spotřeba potravin	5010300	1124461,8
výnosy ze závodního a školního stravování	60903XX	1129035
rozdíl		**-4573,19**
tržby - cizí strávníci	6020100	237684
potraviny cizí strávníci	5010100	114744
podíl potravin na výnosech		48,28
podíl potravin na kalkulaci stravného (28/58)		48,28
tržby - svačinky (pro první stupeň ZŠ)	6020110	31540,00
náklady na potraviny - svačinky	5010110	25232,00
podíl potravin na výnosech		80,00
podíl potravin na svačinkách (8/10)		80

PO vykázala rozdíl mezi spotřebovanými potravinami a výnosy ze stravného v hlavní činnosti ve výši **4 573,19 Kč**. Rozdíl přecházející do následujícího období je minimální, přesto doporučuji zabezpečit, aby náklady na spotřebované potraviny pro školní a závodní stravování co nejvíce odpovídaly dosaženým tržbám ze závodního a školního stravování.

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2016 činil 2 816,93 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků byl ve výši 2 353,58 tis. Kč. Výše krátkodobých závazků je počítána bez účtu 389 - dohadné účty pasivní ve výši jeho krytí uhrazenými zálohami (314). PO tedy vykazuje dobrou likviditu a je schopná splácet své závazky.

2. Hospodaření s fondy v roce 2016

Kontrolou bylo zjištěno, že PO v roce 2016 tvořila fondy ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2015 schváleného zřizovatelem v celkové výši 95 872,76 Kč takto:

- Fond odměn 0,- Kč
- Rezervní fond 95 872,76 Kč

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2016:

Fond odměn

Počáteční stav	**- Kč**
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	- Kč
Použití fondu na výplatu odměn	- Kč
Konečný zůstatek	**- Kč**

Fond investic

Počáteční stav	**- Kč**
Převod z rezervního fondu	- Kč
Příděl z odpisů za rok 2016	- Kč
Použití fondu na krytí oprav nem. majetku	- Kč
Konečný zůstatek	**- Kč**

Rezervní fond

Počáteční stav	**334 825,02 Kč**
Příděl ze zlepšeného HV	95 872,76 Kč
Příjem darů (účelově určené)	32 625,00 Kč
Příjem darů (neúčelově určené)	28 001,00 Kč
Použití darů (hračky apod.)	35 140,00 Kč
Použití fondu	
Konečný zůstatek	**456 183,78 Kč**

PO tvořila v roce 2016 pouze svůj rezervní fond. Ostatní fondy nejsou u PO tvořeny. PO tvořila rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření a dále přijímala účelově a neúčelově určené finanční dary. Celkem PO obdržela účelové určené finanční dary ve výši 32 625,- Kč a neúčelové ve výši 28 001,- Kč. Všechny předložené smlouvy byly schváleny starostou obce. Informace o tvorbě a použití fondu byla správně přenesena do části F. přílohy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladu za období roku 2016

Prověřil jsem realizaci bankovního styku na bankovním účtu číslo 1733210309/0800 za měsíce únor, červenec a listopad 2016. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur. V následující tabulce je vyjádřen objem kontrolovaných operací:

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	Položky
únor 2016	26	2 183 300,00 Kč	15,00 Kč	2 183 315,00 Kč	7
únor 2016	27	1 600,00 Kč	45 063,00 Kč	46 663,00 Kč	10
únor 2016	28	1 860,00 Kč	15,00 Kč	1 875,00 Kč	4
únor 2016	29	2 790,00 Kč	15,00 Kč	2 805,00 Kč	7
únor 2016	30	2 650,00 Kč	15,00 Kč	2 665,00 Kč	4
únor 2016	31	4 390,00 Kč	31 298,70 Kč	35 688,70 Kč	16
únor 2016	32	1 000,00 Kč	15,00 Kč	1 015,00 Kč	2
únor 2016	33	1 530,00 Kč	15,00 Kč	1 545,00 Kč	4
únor 2016	34	600,00 Kč	74 515,00 Kč	75 115,00 Kč	5
únor 2016	35	1 950,00 Kč	57 606,93 Kč	59 556,93 Kč	13
únor 2016	36	1 430,00 Kč	996 130,00 Kč	997 560,00 Kč	52
únor 2016	37	6 460,00 Kč	27 175,90 Kč	33 635,90 Kč	24
únor 2016	38	2 700,00 Kč	15,00 Kč	2 715,00 Kč	7
únor 2016	39	2 160,00 Kč	18 806,50 Kč	20 966,50 Kč	13
únor 2016	40	1 890,00 Kč	15,00 Kč	1 905,00 Kč	5
únor 2016	41	168 230,00 Kč	15,00 Kč	168 245,00 Kč	5
únor 2016	42	2 350,00 Kč	15,00 Kč	2 365,00 Kč	7
únor 2016	43	2 320,00 Kč	56 736,15 Kč	59 056,15 Kč	21
únor 2016	44	860,00 Kč	15,00 Kč	875,00 Kč	3
únor 2016	45	2 320,00 Kč	15,00 Kč	2 335,00 Kč	5
únor 2016	46	2 837,89 Kč	74 051,10 Kč	76 888,99 Kč	26
Celkem		**2395227,89**	**1381563,28**	**3776791,17**	**240**

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	Položky
červen 2016	121	3 830,00 Kč	29 633,00 Kč	33 463,00 Kč	14
červen 2016	122	300,00 Kč	38 307,00 Kč	38 607,00 Kč	8
červen 2016	123	1 860,00 Kč	10 403,00 Kč	12 263,00 Kč	7
červen 2016	124	430,00 Kč	15,00 Kč	445,00 Kč	2
červen 2016	125	3 830,00 Kč	87 255,00 Kč	91 085,00 Kč	17
červen 2016	126	2 200,00 Kč	2 435,00 Kč	4 635,00 Kč	7
červen 2016	127	1 300,00 Kč	1 015,00 Kč	2 315,00 Kč	4
červen 2016	128	200,00 Kč	3 655,00 Kč	3 855,00 Kč	4
červen 2016	129	- Kč	29 755,00 Kč	29 755,00 Kč	3
červen 2016	130	7 030,00 Kč	5 935,00 Kč	12 965,00 Kč	4
červen 2016	131	1 900,00 Kč	84 259,40 Kč	86 159,40 Kč	14
červen 2016	132	3 449,00 Kč	15,00 Kč	3 464,00 Kč	8
červen 2016	133	1 900,00 Kč	1 068 834,00 Kč	1 070 734,00 Kč	65
červen 2016	134	1 030,00 Kč	15,00 Kč	1 045,00 Kč	4
červen 2016	135	2 942,40 Kč	15,00 Kč	2 957,40 Kč	7
červen 2016	136	169 590,00 Kč	12 765,00 Kč	182 355,00 Kč	13
červen 2016	137	1 860,00 Kč	15,00 Kč	1 875,00 Kč	4
červen 2016	138	1 400,00 Kč	20 015,00 Kč	21 415,00 Kč	6
červen 2016	139	430,00 Kč	87 439,00 Kč	87 869,00 Kč	12
červen 2016	140	796,00 Kč	15,00 Kč	811,00 Kč	3
červen 2016	141	7 230,00 Kč	15,00 Kč	7 245,00 Kč	3
červen 2016	142	5 400,00 Kč	37 006,10 Kč	42 406,10 Kč	17
červen 2016	143	12 285,00 Kč	15,00 Kč	12 300,00 Kč	5
červen 2016	144	72,22 Kč	36 084,72 Kč	36 156,94 Kč	22
Celkem		**231264,62**	**1554916,22**	**1786180,84**	**253**

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	Položky
lis.16	235	1 000,00 Kč	15,00 Kč	1 015,00 Kč	2
lis.16	236	2 000,00 Kč	23 040,00 Kč	25 040,00 Kč	11
lis.16	237	2 000,00 Kč	20 295,00 Kč	22 295,00 Kč	8
lis.16	238	430,00 Kč	15,00 Kč	445,00 Kč	2
lis.16	239	860,00 Kč	15,00 Kč	875,00 Kč	3
lis.16	240	2 730,00 Kč	39 602,00 Kč	42 332,00 Kč	10
lis.16	241	500,00 Kč	44 926,00 Kč	45 426,00 Kč	12
lis.16	242	1 080,00 Kč	15,00 Kč	1 095,00 Kč	3
lis.16	243	3 400,00 Kč	73 725,00 Kč	77 125,00 Kč	7
lis.16	244	430,00 Kč	15,00 Kč	445,00 Kč	2
lis.16	245	3 170,20 Kč	1 134 977,00 Kč	1 138 147,20 Kč	59
lis.16	246	4 780,00 Kč	23 718,88 Kč	28 498,88 Kč	10
lis.16	247	2 310,00 Kč	15,00 Kč	2 325,00 Kč	7
lis.16	248	300,00 Kč	15,00 Kč	315,00 Kč	2
lis.16	249	2 920,00 Kč	15 183,00 Kč	18 103,00 Kč	15
lis.16	250	167 930,00 Kč	15,00 Kč	167 945,00 Kč	5
lis.16	251	2 920,00 Kč	38 069,00 Kč	40 989,00 Kč	15
lis.16	252	4 216,00 Kč	15,00 Kč	4 231,00 Kč	11
lis.16	253	1 430,00 Kč	52 261,10 Kč	53 691,10 Kč	13
lis.16	254	3 960,00 Kč	15,00 Kč	3 975,00 Kč	8
lis.16	255	1 830,00 Kč	15 015,00 Kč	16 845,00 Kč	5
lis.16	256	2 120,00 Kč	12 306,24 Kč	14 426,24 Kč	11
lis.16	257	2 366 860,00 Kč	15,00 Kč	2 366 875,00 Kč	8
lis.16	258	280,90 Kč	36 196,29 Kč	36 477,19 Kč	19
Celkem		**2 579 457,10 Kč**	**1 529 479,51 Kč**	**4 108 936,61 Kč**	**248**

Kontrolou bylo zjištěno, že PO účtuje o předplatném časopisů na účet 518 (např. d.č. 200629, 200340). Předplatné časopisů je náklad na pořízení hmotného statku určeného ke spotřebě, jedná se tedy o spotřebu materiálu a mělo by být účtováno na účet 501.
V těchto případech se zároveň jedná o předplatné na období 9/2016 – 6/2017 a na 1-10/2017. Pokud se účetní případ týká více než jednoho účetního období, vzniká povinnost časového rozlišení. **Časové rozlišení není** nutno používat **u nevýznamných částek a pravidelně se opakujících výdajů.** Na tvorbu časového rozlišení by účetní jednotka měla mít vytvořen vnitřní účetní předpis, např. popsat způsob účtování u pravidelně se opakujících plateb. Tato informace by pak měla být uvedena také v příloze k účetní závěrce v části A.3.

Pojištění Generali (pojištění majetku - fa č. 200089) účtováno na účet 569, doporučuji používat spíše účet 549. Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 33, odst. 6, písmeno f, je u této položky (A.I.36 Ostatní náklady z činnosti) uvedeno, že obsahuje náklady na neživotní pojištění tedy např. pojištění majetku. Pojištění není finanční činností (ta by měla být o financování a souvisejících nákladech a výnosech s operacemi s finančními aktivy). Dle hlavní knihy také pojistné Kooperativa účtováno na účet 569.0400 – nazváno pojistné Kooperativa - SR.
Pro náklady na pojištění doporučujeme používat tyto nákladové účty:

- Účet 549 u komerčních neživotních pojištění,
- ´čet 525 u zákonného pojištění zaměstnanců,

Dále byly prověřeny pokladní operace pokladny č. 1 v měsících únor, červen a listopad 2016.

Objem kontrolovaných operací je uveden v následující tabulce:

doklady	PS	příjmy	výdaje	celkem	KS
únor 48-89	17535	18874	25359	44233	11050
červen 257- 360	17383	95178	103549	198727	9012
listopad 523-589	23688	63938	67445	131383	20181

Některé doklady (účtenky Kaufland - d.č. 70, OBI – d.č.281, Hruška – d.č. 504) jsou již zcela nečitelné. Účetní doklad musí zaručovat trvanlivost dokladu (musí být čitelný po celou dobu archivace), proto je nutné pořizovat kopie dokladů tištěných na tzv. termopapírech, které rychle vyblednou, stávají se nečitelnými a ztrácí tím svou vypovídací hodnotu. V §8, odst. 6) zákona o účetnictví je stanoveno: „*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 niž jsou jí tímto zákonem uloženy.*“

Závěr: **Kontrolou nebylo zjištěno, že by příspěvková organizace postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.**

4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle §8, odst. 3) a 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(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.

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím. Pro zachycení všech účetních záznamů používá účty časového rozlišení a dohadné účty. (*pozn. s výjimkou zjištění uvedeného v části 3 u předplatného*)
- Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016. Nebyly vyčísleny žádné inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Inventarizační zpráva nebyla dosud zpracována a

předložena ke kontrole. Inventarizační zpráva představuje závěrečný zastřešující dokument rekapitulující jednotlivé významné skutečnosti zjištěné v rámci inventurních soupisů a také rekapitulující celkový průběh inventur. *Inventarizační zprávou se rozumí shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.* Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků *se* týká vybraných účetních jednotek podle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Náležitosti inventarizační zprávy jsou upraveny v § 2, písmenu e) této vyhlášky. Dle vyhlášky 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je jejích z dokumentů předkládaných zřizovateli v souvislosti se schvalováním účetní závěrky i Inventarizační zpráva. **Z tohoto důvodu je nutno Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 předložit zřizovateli společně se schvalovanou účetní závěrkou sestavenou k 31. 12. 2016.**

- PO ke dni provedení kontroly sice sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2016, ale ta zatím nebyla odeslána do CSÚIS. Součástí účetní závěrky je příloha k účetní závěrce sestavená v souladu s § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., a přílohou č. 5. k této vyhlášce. Kontrolou přílohy k účetní závěrce byly zjištěny následující skutečnosti:
- části E1. a E2. přílohy neobsahují žádné informace. V části E.1. – doplňující informace k položkám rozvahy se vykazují významné položky rozvahy (významné přírůstky, úbytky), struktura pohledávek a závazků, dohadné účty, časové rozlišení, transfery včetně případného vypořádání, významné transakce a obchodní případy účetního období a v části E.2. – doplňující informace k výkazu zisku a ztráty (významné finanční náklady a výnosy, struktura nákladů a výnosů – např. účet 672, 511, 518).
- PO je zapsána v obchodním rejstříku pod spisovou značkou Pr 723 a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2015 byla uložena do sbírky listin dne 17. 5. 2016.
- Dále bylo kontrolou hlavní knihy zjištěno, že obraty na účtu 558 neodpovídají obratům na účtech 018 a 028. Vykázaný rozdíl přestavuje Fa za nákup nástěnného zásobníku na příbory a gastronádob v celkové hodnotě 3 436,- Kč (Fa.č. 60432). Toto bylo zařazeno do majetku PO účetním zápisem 028/088. Jelikož gastronádoba je v hodnotě 280,- Kč a PO eviduje DDHM na účtu 028 od hodnoty 3 000,- Kč a pokud se nejednalo o pořízení souborů samostatných movitých věcí, pak je nutno účtovat pořízení drobného hmotného majetku v souladu s ČÚS 710, odst. 3.7. do nákladů na účet 501. O tomto pořízení na účet 028/088 nebylo současně účtováno o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého nehmotného majetku na účet 558 se souvztažným zápisem na příslušný SÚ účtové třídy 3. Jelikož toto zboží bylo pořízeno z peněz za prodej výrobků vyrobených dětmi (tyto prostředky PO eviduje na účtu 324.0114 – třídní fondy ZŠ) PO proúčtovala toto pořízení účetním zápisem 324/321. Výnos z prodeje výrobků vyrobených dětmi měl být zachycen ve výnosech školy na účtu 649 a náklad na pořízení drobného dlouhodobého majetku měl být zachycen na účtu 558.

***Závěr*: Nebyly zjištěny nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví.**

Při ukončení kontroly byla kontrolovanou osobou předána fotokopie sestavené účetní závěrky za rok 2016 a dalších dokumentů využitých při provádění kontroly.

Tímto úkonem byla kontrola na místě kontrolované osoby ukončena dne 7. 2. 2017.

Nápravná opatření:
Nejsou ukládána

Další povinnosti:
PO předloží zřizovateli při schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016 Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 v souladu s ustanovením §17, písmene d) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Doporučení:

- Používat účet časového rozlišení u předplatného časopisu či upravit časové rozlišení ve směrnici. Při účtování předplatného časopisů nepoužívat účet 518, ale účtovat na účet 501 – spotřeba materiálu.
- Náklady na komerční neživotní pojištění vykazovat na účtu 549 a náklady na pojištění zaměstnanců pak na účtu 525.
- U účtenek (dokladů) tištěných na tzv. termopapírech, které časem vyblednou a ztrácí tím svojí dokazovací hodnotu pořizovat kopie.
- Významné položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty (významné přírůstky, úbytky, struktura pohledávek a závazků, dohadné účty, transfery, významné finanční náklady a výnosy, tedy významné transakce účetního období) uvádět v části E.1. a v části E.2. přílohy účetní závěrky.
- O prodeji výrobků vyrobených dětmi účtovat ve výnosech na účtu 649 a náklady na použití výtěžku z tohoto prodeje pak zachytit v účtové třídě 5,
- PO bude o nákladech na pořízení drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovat v souladu s ustanoveními částí 5.3.1. a 6.3.1. ČÚS 710.
- PO zabezpečí, aby rozdíl mezi náklady vynaloženými na spotřebu potravin při zajišťování školního a závodního stravování a dosaženými výnosy z tohoto stravování byl vždy k rozvahovému dni a na konci školního roku minimální.

V Havířově dne 20. 2. 2017

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 9 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitelka PO

Potvrzení o převzetí protokolu:
Protokol převzala dne:
Podpis:

***Poučení**: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu ve Starém Městě.*