

**Zpráva o kontrole účetnictví a účetní závěrky příspěvkové
organizace
Základní škola Fryčovická 462, Praha 18, IČ: 63832151
za období 01 – 12/2021**

Termín: květen 2022

Kontrolované období: 1.1.2021 – 31.12.2021

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Dana Šedivá

Obsah:

strana:

1. Úvod	3
2. Základní údaje	3
3. Testy věcné správnosti	4
4. Kontrola dodržování zásad hospodaření - rozpočet	5
5. Výsledek hospodaření, náklady a výnosy	5
6. Dotace, příspěvky	6
7. FONDY	7
8. Finanční majetek	7
9. Kontrola prvotních dokladů	8
10. Kontrola dodržování zásad hospodaření - výběrová řízení	8
11. Kontrola účetní závěrky - prověření zůstatků v předvaze k 31. 12. 2021	8
11.1. Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek	9
11.2. Účtová třída 1 – zásoby a opravné položky	9
11.3. Účtová třída 2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky	9
11.4. Účtová třída 3 – zúčtovací vztahy	9
11.5. Účtovací třída 4 – jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování	9
11.6. Účtová třída 9 – podrozvahové účty	10
12. Závěr	11
13. Doporučení	11

Seznam příloh

Příloha č. 1	Testy věcné správnosti
Příloha č. 2	Výkazy za rok 2021 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty)

1. Úvod

Kontrolní činnost byla provedena u příspěvkové organizace Základní škola Fryčovická 462, Praha 18, IČ: 63832151, na základě smlouvy ze dne 20.4.2022, zřizovatelem příspěvkové organizace. Základním cílem této kontrolní činnosti je:

- ⇒ provést testy vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace – testy věcné správnosti
- ⇒ provést testy správnosti účtování o jednotlivých účetních dokladech z hlediska dodržení účetních předpisů
- ⇒ provést testy správnosti účtování o jednotlivých účetních dokladech z hlediska korekce na daňovou výsledovku, a tím dosažení správného základu pro výpočet daně z příjmů
- ⇒ provést testy správnosti účtování o jednotlivých účetních dokladech z hlediska dodržování náležitostí daňových dokladů DPH¹
- ⇒ provést testy správnosti účtování o specifických účetních případech s přihlédnutím k účetním i daňovým zákonům
- ⇒ provést kontrolu dodržování zásad hospodaření příspěvkové organizace – rozpočet a výběrová řízení
- ⇒ provést kontrolu účetní závěrky příspěvkové organizace – prověření zůstatků v předvaze k 31.12.2021

Kontrolní činnost provedla společnost ARROWS tax & accounting, s.r.o., IČ: 06439977

Nedostatky, které byly při tomto testu zjištěny, a návrhy na opatření spolu se stanovením dalšího doporučeného postupu jsou obsahem vlastní zprávy.

2. Základní údaje

Příspěvková organizace zahájila provoz od 1.1.1996, do obchodního rejstříku byla zapsána dne 26.7.2016. V roce 2021 nebyly provedeny v obchodním rejstříku žádné změny. Zřizovací listina byla přijata usnesením č. 51/Z4/12 Zastupitelstva MČ Praha 18 dne 28.11.2012 a nabyla platnosti a účinnosti dne 1.1.2013. Dále byly vydány dodatky č. 1 s účinností od 1.7.2016, dodatek č. 2 s účinností od 1.7.2016 a dodatek č. 3 s účinností od 1.7.2017.

Hlavní účel: poskytování předškolního vzdělávání a výchovy dětí v souladu se vzdělávací soustavou o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání podle školského zákona. Předmětem činnosti je výkon činnosti Základní školy a Školní družiny.

Okruhy **doplňkové činnosti** ZŠ jsou vymezeny následovně:

- Pronájem nemovitostí
- Pořádání kulturních a společenských akcí
- Veškeré činnosti související s výchovou a vzděláváním dětí, mládeže i dospělých

¹ daň z přidané hodnoty

- Pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí, včetně lektorské činnosti
- Organizování sportovních soutěží
- Zprostředkování obchodu a služeb
- Zahradnická činnost
- Praní prádla
- Zájmová činnost dětí a dospělých

Závěr:

Kontrolou bylo ověřeno, že v obchodním rejstříku jsou zveřejněny aktuální údaje.

PO se ve své činnosti neodchyluje od obsahu zřizovací listiny.

3. Testy věcné správnosti

Byly přezkoušeny způsoby účtování v těchto případech:

- účtování o pořízení nového drobného dlouhodobého hmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 028 a na straně D účtu 088 a na stranu MD účtu 558 a na straně D účtu 321;
- účtování o odpisech, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 551 a na stranu D účtů oprávek a na stranu MD účtu 401
- účtování o vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 088 a na straně D účtu 028 a účtování o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 082 a na straně D účtu 022;
- účtování o převodu materiálu na sklad, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 112 a na straně D účtu 111.;
- účtování o spotřebě materiálu, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 501 a na stranu D účtu 112. V tomto případě nebyl zjištěn rozdíl
- účtování o hrubých mzdách zaměstnanců, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 521 a na straně D účtu 331;
- účtování o sociálním a zdravotním pojištění za zaměstnance, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 524 a na straně D účtu 336 a 337;
- účtování o příspěvku zaměstnanců institucím sociálního a zdravotního pojištění, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 331 a na straně D účtu 336 a 337;
- účtování o záloze na daň z příjmů osob ze závislé činnosti, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 331 a na straně D účtu 342;
- účtování o tvorbě FKSP, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 527 a na stranu D účtu 412.

Závěr:

Ve všech výše uvedených případech byly dodrženy vazby podvojného účtování.

4. Kontrola dodržování zásad hospodaření - rozpočet

Kontrolou předloženého rozpočtu za rok 2021 bylo zjištěno, že příspěvková organizace Základní škola Fryčovická. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v ustanoveních § 27 a násl. stanovuje pravidla hospodaření příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky.

Zákon č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti uložil PO sestavovat rozpočet a střednědobý výhled. Oba dokumenty je povinen schválit zřizovatel, PO má povinnost oba dokumenty zveřejnit. Rozpočet 2021 a střednědobý výhled dle pokynů byly vypracovány. Oba dokumenty byly schváleny MČ a byly zveřejněny na internetových stránkách.

Závěr:

PO zpracovala rozpočet i výhled rozpočtu v souladu s právními předpisy.

5. Výsledek hospodaření, náklady a výnosy

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	CELKEM
výnosy	54 482 706,40 Kč	247 952, 00 Kč	54 730 658,4 Kč
náklady	54 480 914,64 Kč	244 850,48 Kč	54 725 765,12 Kč
Hospodářský výsledek	1 791,76 Kč	3 101,52 Kč	4 893,28 Kč

Zjištění:

Výše uvedený HV v hlavní a doplňkové činnosti, vynaložené náklady a vykázané výnosy byly ověřeny namátkovou kontrolou účetních dokladů a účetních zápisů.

Výnosy hlavní činnosti:

Výnosy z hlavní činnosti ZŠ činily 54 483 tis. Kč, z toho dotace a příspěvky měly hodnotu 52 416 tis. Kč. Vlastní výnosy ve výši 491 tis. Kč byly tvořeny platbami za školné (v r. 2020 to bylo 319 tis. Kč.

Zdrojem výnosů dále byly převody prostředků z fondů v částce 252 tis. Kč (z toho 12 tis. Kč z rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného HV na rozvoj činnosti, 145 tis. Kč z FKSP na pořízení drobného dlouhodobého majetku, 95 tis. Kč z fondu odměn. A ostatní příjmy 1 324 tis. Kč z toho 222 tis. Kč poplatky účastníků akcí, 699 tis. Kč bezúplatně přijaté zásoby a DDHM, 402 tis. Kč příspěvky rodičů na učební pomůcky, 1 tis. Kč náhrada škody a 1 tis. Kč úroky z běžných účtů.

Náklady hlavní činnosti:

ZŠ vykázala náklady z hlavní činnosti ve výši 54 481 tis. Kč, z toho na osobní náklady 47 569 tis. Kč. Osobní náklady ve výši 47 201 tis. Kč byly hrazeny z dotace MŠMT, ve výši 116 tis. Kč z příspěvku zřizovatele. Na úhradu částí osobních nákladů ve výši 95 tis. Kč byl použit fond odměn. Osobní náklady byly oproti roku 2020 vyšší o 12 %.

Doplňková činnost:

V doplňkové činnosti vykázala ZŠ celkové náklady 245 tis. Kč, z toho za pomůcky na kroužky 11 tis. Kč. Do nákladů doplňkové činnosti byly zaúčtovány dále náklady osobní ve výši 152 tis. Kč, 41 tis. Kč na energie a 41 tis. Kč na ostatní materiál a služby. V roce 2020 to bylo celkem 219 tis. Kč.

Majetek:

ZŠ převzala bezúplatně ve sledovaném období dlouhodobý hmotný majetek ve výši 84 700,00 Kč a dále pořídila dodavatelským způsobem drobný dlouhodobý majetek ve výši 1 121 139,21 Kč. Majetek byl řádně zaevidován.

Zastupitelstvem MČ Prahy 18 bylo schváleno vyřazení a ekologická likvidace nepotřebného a zastaralého majetku a to: 8.3.2021 ve výši 55 718,65 Kč, 4.10.2021 ve výši 36 937,89 Kč, 6.12.2021 ve výši 250 133,20 Kč. Protokoly o likvidaci byly předány a majetek řádně vyřazen.

Na základě smlouvy o bezúplatném převodu herních prvků ze dne 22.12.2021 převede ZŠ na nabyvatele MČ Praha 18 majetek v pořizovací ceně 603 929,90 Kč. K 31.12.2021 je majetek v evidenci převodce, dle smlouvy bude poslední odpis zaúčtován v období 12/2021.

Závěr:

Kontrolou účetních zápisů a prvotních dokladů nebyly zjištěny náklady, které by nesouvisely s činnostmi organizace nebo jejich výše byla neúměrná provozované činnosti.

6. Dotace, příspěvky

Přehled dotací a příspěvků	Výše v Kč
Dotace na úhradu osobních nákladů	47 201 263,00 Kč
Šablony II	71 527,20 Kč
Příspěvek zřizovatele	2 020 000,00 Kč
Účelové dotace	3 123 337,78 Kč
CELKEM	52 416 127,98 Kč

Závěr:

Kontrolou nebylo zjištěno žádné neoprávněné čerpání poskytnutých prostředků. Účelové prostředky byly použity na stanovený účel a vyčerpány v plné výši. Dotace byly řádně vyúčtovány. O prostředcích bylo účtováno v souladu s vyhláškou a účetními standardy.

7. FONDY

Účet	FONDY	1.1.2021	Čerpání	Tvorba	31.12.2021
411	Fond odměn	511 240,50 Kč	95 100,00 Kč	0,00 Kč	416 140,50 Kč
412	FKSP	982 959,83 Kč	727 321,00 Kč	693 529,78 Kč	949 168,61 Kč
413	Rezervní fond	258 977,37 Kč	12 300,00 Kč	83 086,78 Kč	329 764,15 Kč
414	RF z darů	113 527,20 Kč	71 527,20 Kč	1 224 004,00 Kč	1 266 004,00 Kč
416	Fond investic	119 383,90 Kč	0,00 Kč	96 029,00 Kč	215 412,90 Kč
CELKEM		1 986 088,80 Kč	906 248,20 Kč	2 096 649,56 Kč	3 176 490,16 Kč

Fond odměn:

Fond odměn nebyl v roce 2021 tvořen. Prostředky byly čerpány na mzdové náklady

FKSP:

FKSP byl tvořen ve výši 2 % mzdových nákladů, čerpán byl na příspěvky zaměstnancům na stravování a kulturní, sportovní a společenské akce. Podle předložených dokladů bylo ověřeno čerpání fondu na sportovní vyžití zaměstnanců rekreační pobyty, občerstvení na akci na konci školního roku, nákup vitamínů pro zaměstnance.

Rezervní fond z HV (413):

Do rezervního fondu bylo převedeno 100 % z hospodářského výsledku roku 2020, tj. 83 086,78 Kč. Prostředky fondu ve výši 12 300 Kč byly se souhlasem zřizovatele čerpány na rozvoj činnosti.

Rezervní fond z ostatních titulů (414):

Do fondu byla převedena nespotřebovaná dotace ve výši 1 224 004 Kč. Z rezervního fondu byly čerpány prostředky z nespotřebovaných dotací uložených do fondu v minulých letech ve výši 71 527,20 Kč.

Fond investic:

Fond investic byl doplněn z odpisů ve výši 96 029 Kč.

Závěr:

Kontrolou hospodaření s fondy bylo ověřeno, že PO postupuje podle právních předpisů a vnitřních pravidel. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesprávnosti.

8. Finanční majetek

Organizace má 7 bankovních účtů u České spořitelny.

Styk s bankou zajišťuje:

- Ing. Zdeněk Vogal, hlavní účetní školy
- paní Eva Kolínská - hospodářka školy

Používané internetové bankovníctví, oprávněnost podpisů k bankovním operacím mohou oba výše uvedení samostatně

9. Kontrola prvotních dokladů

Přijaté faktury

Ke kontrole byly vybrány přijaté faktury za období 2021. K přijatým fakturám je připojen „Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře“, který obsahuje kolonky pro podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Kontrolované doklady obsahovaly příslušné podpisy. Platby faktur provádí účetní, výdaje jsou schvalovány před proplacením a následně namátkově ověřovány ředitelem (příkazcem operace).

Pokladní doklady

Prověřeny byly pokladní doklady za období 2021. Výdajový pokladní doklad obsahuje většinou v jednom řádku jméno dodavatele (prodávajícího) a jméno zaměstnance, který provedl nákup. Přílohou výdajového dokladu je vnitřní účetní doklad, který obsahuje předtištěné kolonky. Dále kolonky pro správce rozpočtu, osobu odpovědnou za zaúčtování a odpovědnou osobou za účetní případ - vše podepsané stejnou paraťou. Zaměstnanci podepisují přijetí peněz.

Kontrolou předložených účetních písemností bylo zjištěno, že:

- účetní jednotka má vyhotoven vnitřní předpis ke vnitřnímu kontrolnímu systému,
- účetní doklady jsou podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní,
- ochrana majetku je zajištěna řádným provedením inventur,
- úhrada přijatých faktur je provedena až po odsouhlasení věcné správnosti.

Závěr:

Na základě výběrového prověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému pro oblast účetnictví a finančního hospodaření je možno konstatovat, že vnitřní kontrolní systém je přiměřený velikosti účetní jednotky a jeví se jako funkční. Prvotní doklady jsou opatřeny podpisy podle zákona o účetnictví. Mechanismus vnitřní kontroly, náležitosti dokladů apod. jsou v souladu s požadavky na správnost vedení účetnictví.

10. Kontrola dodržování zásad hospodaření - výběrová řízení

V roce 2021 neproběhly žádné veřejné zakázky zadávané podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

11. Kontrola účetní závěrky - prověření zůstatků v předvaze k 31. 12. 2021

V této kapitole jsou uvedeny skutečnosti týkající se zůstatků v obrátové předvaze příspěvkové organizace Základní škola Fryčovická 462, Praha 18, IČ: 63832151 k 31.12.2021.

11.1.Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
Účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých věcí
Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
Účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
Účet 082 - Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí
Účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

11.2.Účtová třída 1 – zásoby a opravné položky

Účet 112 – Materiál na skladě

11.3.Účtová třída 2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Účet 241 – Běžný účet
Účet 243 – Běžný účet FKSP
Účet 261 – Pokladna

11.4.Účtová třída 3 – zúčtovací vztahy

Účet 311 - Odběratelé
Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy
Účet 321 – Dodavatelé
Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy
Účet 331 – Zaměstnanci
Účet 336 – Sociální zabezpečení
Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci
Účet 337 – Zdravotní pojištění
Účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněžitá plnění
Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
Účet 377 – Ostatní Krátkodobé pohledávky
Účet 378 – Ostatní Krátkodobé závazky
Účet 381 – Náklady příštích období
Účet 384 – Výnosy příštích období

Účet 388 – Dohadné účty aktivní
Účet 389 – Dohadné účty pasivní

11.5.Účtovací třída 4 – jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

Účet 401 – Jmění účetní jednotky
Účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Účet 411 – Fond odměn
Účet 412 – Fond kulturních a sociálních odměn
Účet 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsledku hospodaření
Účet 414 - Rezervní fond z ostatních titulů
Účet 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond
Účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

11.6.Účtová třída 9 – podrozvahové účty

Účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
Účet 905 - Vyřazené pohledávky
Účet 909 – Ostatní majetek

Závěr:

Nebyly zjištěny žádné závady

Předložené dokumenty:

- Interní příkaz ředitele k inventarizaci pro rok 2021 ze dne 21.10.2021

Zjištění:

PO má řádně zpracované vnitřní předpisy pro provedení inventarizace

- byly předloženy soupisy všech účtů účtového rozvrhu,
- fyzické inventury byly provedeny podle míst uložení, jednotlivé zápisy obsahovaly všechny náležitosti,
- inventurní soupisy obsahovaly všechny náležitosti,
- dokladové inventury byly řádně doloženy soupisem účetních případů (nezaplacených faktur, mzdovou rekapitulací apod.),
- zápis o výsledku inventarizace byl vyhotoven dne 28.1.2022
- podle HIK nebyly během fyzické a dokladové inventarizace zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
- Na základě provedené inventarizace bylo navrženo vyřazení majetku ve výši 188 tis. Kč s tím, že bude dle finančních možností vyřazen v roce 2022

Závěr:

Inventarizace byly zajištěny v souladu s požadavky právních předpisů, soupisy obsahovaly všechny náležitosti, závěrečná zpráva byla zpracována a předána řediteli PO. Nebyly zjištěny zásadní nedostatky, ředitel nevydal k výsledkům inventarizace žádné opatření.

Kontrolou účetních zápisů nebylo zjištěno takové porušení účetních předpisů, které by mělo vliv na správnost údajů v účetní závěrce nebo by vedlo k nesprávně vykázaným výnosům, nákladům a hospodářského výsledku

12. Závěr

Nebyly zjištěny významné nedostatky, opatření nebyla uložena, proto doporučujeme Radě Městské části Praha 18 tuto účetní závěrku schválit.

13. Doporučení

1. **Doporučujeme provést revizi vnitřních směrnic, oběhu účetních dokladů a vnitřního kontrolního systému**
2. **Doporučujeme provést revizi pracovněprávní dokumentace**
3. **Doporučujeme provést revizi zřizovací listiny**

Kontrolní činnost provedla společnost ARROWS tax & accounting, s.r.o. na základě smlouvy se starostou Městské části Praha 18, zřizovatelem příspěvkové organizace v rozsahu stanoveném:

- ✚ zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- ✚ vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- ✚ Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- ✚ příslušnými daňovými zákony a
- ✚ dalšími navazujícími předpisy, normami a ustanoveními.

Prověřovanou organizaci zastupoval pan Ing. Zdeněk Vogal, ekonom organizace. Potřebné podklady poskytl výše jmenovaný pracovník organizace.

V Praze dne 17.5.2022

