

**Zpráva o kontrole účetnictví a účetní závěrky příspěvkové
organizace
Základní škola a Mateřská škola generála Františka Fajtla
DFC, Rychnovská 350, Praha 9, IČ: 60446005
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	4
5. Výsledek hospodaření, náklady a výnosy	5
6. Dotace, příspěvky	6
7. FONDY	6
8. Finanční majetek	7
9. Kontrola prvotních dokladů	7
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	8
11.2. Účtová třída 1 – zásoby a opravné položky	8
11.3. Účtová třída 2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky	8
11.4. Účtová třída 3 – zúčtovací vztahy	9
11.5. Účtová třída 4 – jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování	9
11.6. Účtová třída 9 – podrozvahové účty	9
12. Závěr	10
13. Doporučení	10

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 a Mateřská škola generála Františka Fajtla DFC, Rychnovská 350, Praha 9, IČ: 60446005, na základě smlouvy ze dne 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 výsledek, 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.

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 byla do obchodního rejstříku zapsána dne 5.8.2016. V roce 2021 nebyly provedeny v obchodním rejstříku žádné změny. Zřizovací listina byla vydána dne 23.5.1994.

Hlavní účel: poskytování 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 mateřské školy, základní školy a školní družiny.

V rámci **doplňkové činnosti** je ZŠ a MŠ oprávněna pronajímat prostory, pořádat kulturní, společenské a sportovní akce, vykonávat veškeré činnosti související s výchovou a vzděláváním dětí, mládeže i dospělých, pořádat odborné kurzy, školení a jiné vzdělávací akce včetně lektorských činností, organizovat sportovní soutěže, zprostředkovávat obchod a služby, vykonávat zahradnickou činnost, praní prádla a zájmovou 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.

¹ daň z přidané hodnoty

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 stranu D účtu 088 a na stranu MD účtu 558 a na stranu 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 a na stranu D účtu 416;
- účtování o vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 088 a na stranu D účtu 028; účtování o převodu materiálu na sklad, kdy účetní jednotka účtuje přímo do nákladů na účty 501, pouze v případě nevyužití antigenních testů, respirátorů a čipů je účtováno na účet 112;
- účtování o spotřebě materiálu (antigenní testy, respirátory a čipy), kdy byla celková částka účtována na stranu D účtu 5010414, 5010640 a 5270380 a na stranu MD účtu 112. V tomto případě byl zjištěn rozdíl 200 Kč, odúčtování vrácené platby z 29.4.2021 u účtu 5010414;
- účtování o hrubých mzdách zaměstnanců, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 521 a na stranu D účtu 331;
- účtování o sociálním a zdravotním pojištění za zaměstnance, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 524 a na stranu 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 stranu 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 stranu 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 a Mateřská škola generála Františka Fajtla DFC. 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 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	56 989 197,05	76 350	57 065 547,05
náklady	56 987 841,84	4 360	56 992 201,84
Hospodářský výsledek	1 355,21	71 990	73 345,21

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: 568 tis. Kč. Vlastní výnosy ve výši 2 421 tis. Kč byly především tvořeny platbami za školné (v r.

Výnosy z hlavní činnosti ZŠ a MŠ činily 56 989 tis. Kč, z toho dotace a příspěvky měly hodnotu 54 2021 to bylo 664 tis. Kč), příjmy za školní akce (v r. 2021 činily 701 tis. Kč) a věcnými dary (v roce 2021 ve výši 500 tis. Kč).

Zdrojem výnosů dále byly převody prostředků z fondů v částce 197 tis. Kč (z toho 140 tis. Kč z rezervního fondu na nákup učebních pomůcek a vybavení učeben, 57 tis. Kč z FKSP a ostatní příjmy 359 tis. Kč - TV a dataprojektor do sborovny.

Náklady hlavní činnosti:

MŠ vykazala náklady z hlavní činnosti ve výši 56 988 tis. Kč, z toho na osobní náklady 46 982 tis. Kč. Osobní náklady byly hrazeny z dotace MŠMT. Osobní náklady byly oproti roku 2020 vyšší o 10 %.

Doplňková činnost:

V doplňkové činnosti vykazala MŠ celkové výnosy 76 tis. Kč, z toho za pronájem tělocvičny 35 tis. Kč a pronájmy učeben 41 tis. Kč.

Do nákladů doplňkové činnosti byly zaúčtovány náklady ve výši 4 tis. Kč, a to náklady na energie.

Majetek:

ZŠ a MŠ vynaložila na majetek nad 40 tis. Kč částku 1 312 tis. Kč. Jedná se o zařízení pro vybavení učeben a kuchyňskou linku na přestavbu kuchyně.

Na drobné věci s pořizovací cenou od 3 do 40 tis. Kč ZŠ a MŠ vynaložila 2 131 tis. Kč a na drobného vybavení do 3 tis. Kč 163 tis. Kč, na nákup učebnic 444 tis. Kč

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
Příspěvky a dotace z ústředních rozpočtů	45 210 544,00
Šablony	1 125 659,54
Příspěvek zřizovatele	2 993 963,99
Účelové dotace	5 238 051,39
	54 568 218,92

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	548 366,20			548 366,20
412	FKSP	723 746,67	537 352,40	675 041,78	861 436,05
413	Rezervní fond	634 571,87	140 425,00	96 392,87	590 539,74
414	RF z darů	3 546 453,44	1 653 142,82	1 121 769,02	3 015 079,64
416	Fond investic	306 618,92	1 312 302,81	1 566 707,78	561 023,89
CELKEM		5 759 757,10	3 643 223,03	3 459 911,45	5 576 445,52

Fond odměn:

Fond odměn byl v roce 2021 bez pohybu.

FKSP:

FKSP byl tvořen ve výši 2 % mzdových nákladů. Čerpání byl na příspěvky zaměstnancům na stravování a kulturní, sportovní a společenské akce, na příspěvky na penzijní pojištění. 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. 96 392,87 Kč. Prostředky fondu ve výši 140 425,00 Kč byly čerpány na modernizaci polytechnické učebny a kuchyňky, pomůcky pro IT a nákup podlahového stroje.

Rezervní fond z ostatních titulů (414):

Do fondu byla převedena celá nespotřebovaná dotace ve výši 1 121 769,02 Kč na I. Q. 2021 - operační program VVV. Z rezervního fondu byly čerpány prostředky z nespotřebovaných dotací uložených do fondu v minulých letech ve výši 1 653 142,82 Kč

Fond investic:

Fond investic byl doplněn z odpisů, investiční dotace od zřizovatele ve výši 1 566 707,78 Kč. Prostředky dotace byly čerpány ve výši 1 265 160,00 Kč na vybavení učeben a částka 47142,81 Kč byla převedena na účet jmění účetní jednotky.

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 2 bankovní účty u České spořitelny a 1 bankovní účet u Fio:

Styk s bankou zajišťuje pověřený ekonom školy. Používáno internetové bankovníctví, oprávněnost podpisů k bankovním operacím má statutární zástupce školy - ředitel školy a zástupce ředitele.

9. Kontrola prvotních dokladů

Přijaté faktury

Ke kontrole byly vybrány přijaté faktury č. 201313, 211016, 211119 a 211184. 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.

Pokladní doklady

Vyžádané podkladní doklady byly předloženy, konkrétně vybrán vzorek č. 21005. Doklad obsahuje veškeré náležitosti.

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 jevící 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

Ověřením bylo zjištěno, že příspěvková organizace v případě veřejných zakázek s finančním závazkem na služby do 2 000 000 Kč bez DPH a na stavební práce do 6 000 000 Kč vychází ze zákona č. 134/2016 Sb. To znamená, že před uzavřením smlouvy nebo potvrzením objednávky je nutné ověřit, že se jedná o cenu v místě a čase obvyklou, přitom se vychází z dostupných informací na trhu. V případě zakázky nad 200 000 Kč se provede zjednodušené výběrové řízení, spočívající ve shromáždění a archivaci písemných cenových nabídek nejméně 3 oslovených subjektů a jejich vzájemného porovnání.

Předložená výběrová řízení: nebyla předložena žádná veřejná zakázka

Závěr:

Postup dle platné směrnice nebylo možné ověřit. Nebyla předložena žádná veřejná zakázka.

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 a Mateřská škola generála Františka Fajtla DFC 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 042 – Nedokončený 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

Účet 194 – OP k odběratelům

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 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům
Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci
Účet 336 – Sociální zabezpečení
Účet 337 – Zdravotní pojištění
Účet 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněžitá plnění
Účet 346 – Pohl. za vybranými ústředními vládními institucemi
Účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními inst.
Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky
Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky
Účet 381 – Náklady příštích období
Účet 383 – Výdaje příštích období
Účet 384 – Výnosy příštích období
Účet 388 – Dohadné účty aktivní
Účet 389 – Dohadné účty pasivní

11.5.Účtová 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 potřeb
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 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
Účet 905 – Vyřazené pohledávky
Účet 909 – Ostatní majetek

Závěr:

Z uvedeného seznamu účtů nebyla doložena inventarizace účtů 078, 082, 088.

Předložené dokumenty:

- Interní příkaz ředitelky k inventarizaci pro rok 2021 ze dne 18.10.2021

Zjištění:

PO má řádně zpracované vnitřní předpisy pro provedení inventarizace proškolení členů IK bylo doloženo prezenční listinou podepsanou všemi účastníky,

- 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.), u účtu 388 je rozdíl mezi inventarizací a Rozvahu ve výši 2 527 Kč.
- zápis o výsledku inventarizace byl vyhotoven dne 28.1.2022,
- podle HIK nebyly během fyzické a dokladové inventarizace zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Závěr:

Inventarizace byly zajištěny v souladu s požadavky právních předpisů, poskytnuté soupisy obsahovaly všechny náležitosti, závěrečná zpráva byla zpracována a předána ředitelce 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 zastupovala paní Mgr. Eva Duchková, ředitelka organizace a paní Ing. Simona Nedvědová hlavní účetní organizace. Potřebné podklady poskytli výše jmenovaní pracovníci organizace.

V Praze dne 17.5.2022

