

**Zpráva o kontrole účetnictví a účetní závěrky příspěvkové
organizace
Zařízení školního stravování Letňany, IČ 29011647
za období 01 – 12/2021**

Termín: květen 2022

Kontrolované období: 1.1.2021 – 31.12.2021

Vedoucí kontrolní skupiny: Tomáš Čech

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	7
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	8
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 Zařízení školního stravování Letňany, IČ 29011647, 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 DPH
- ⇒ 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 1.1.2020, do obchodního rejstříku byla zapsána dne 1.1.2020. V roce 2021 nebyly provedeny v obchodním rejstříku žádné změny. Zřizovací listina byla vydána dne 1.1.2010.

Hlavní účel: Zajištění stravování dětí předškolního věku, žáků a zaměstnanců základních škol a školských zařízení zřizovaných MČ Praha 18 a pro školská zařízení určená zřizovatelem.

Zajištění rozvozu stravy pro děti předškolního věku, žáky a zaměstnance předškolních zařízení, základních škol a školských zařízení zřízených MČ Praha 18

Doplňkové činnosti:

- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- hostinská činnost
- zajišťování stravování a rozvoz stravy pro třetí osoby
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

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 a na straně D účtu 416;
- účtování o vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 088 a na straně D účtu 028;
- účtování o převodu materiálu (potravin) na sklad, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 112 a na straně D účtu 111.;
- účtování o spotřebě materiálu (potravin), kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 501 a na straně D účtu 112.
- 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 Zařízení školního stravování Letňany. 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 dne 22.2.2021 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	33 296 734,09 Kč	74 138,66 Kč	33 370 872,75 Kč
náklady	33 329 830,43 Kč	73 416,15 Kč	33 403 246,58 Kč
Hosp.výsledek	-33 096,34 Kč	722,51 Kč	-32 373,83 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 Zařízení školního stravování Letňany činily 33 297 tis. Kč, z toho dotace a příspěvky měly hodnotu 22 803 tis. Kč. Vlastní výnosy ve výši 10 493 tis. Kč byly tvořeny platbami za školné ve výši 10 095 tis. Kč (v r. 2021 to bylo 7 717 tis. Kč).

Zdrojem výnosů dále byly převody prostředků z fondů v částce 318 tis. Kč (z toho 100 tis. Kč z Fondu rezervního ze zlepšeného HV, 218 tis. Kč z FRM na opravy DM a ostatní příjmy 80 tis. Kč (z toho činili ostatní příjmy 53 tis. Kč bezúplatně přijaté zásoby, 2 tis. Kč ostatní jiné výnosy a 25 tis. Kč náhrady nákladů minulých účetních období).

Náklady hlavní činnosti:

Zařízení školního stravování Letňany vykazovalo náklady z hlavní činnosti ve výši 33 330 tis. Kč, z toho na osobní náklady 18 413 tis. Kč. Osobní náklady byly hrazeny z dotace HMP a příspěvku zřizovatele ve výši 17 790 tis. Kč. Osobní náklady byly oproti roku 2020 vyšší o 2,5 %.

Doplňková činnost:

V doplňkové činnosti vykazovalo Zařízení školního stravování Letňany celkové výnosy 74 tis. Kč, z toho za stravné – cizí strávnicki 42 tis. Kč, stravovací režie – cizí strávnicki 12 tis. Kč, ostatní výnosy z prodeje služeb 8 tis. Kč, výnosy z pronájmu majetku 9 tis. Kč, náhrady nákladů minulých účetních období 3 tis. Kč. V roce 2020 to bylo celkem 85 tis. Kč.

Do nákladů doplňkové činnosti byly účtovány náklady ve výši 73 tis. Kč, z toho náklady na potraviny 19 tis. Kč, materiál pro úklid 1 tis. Kč, energie 4 tis. Kč, opravy a udržování 39 tis. Kč, revize 1 tis. Kč, mzdy 9 tis. Kč.

Majetek:

Zařízení školního stravování Letňany převzalo bezúplatně dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 180 244,38 a drobný dlouhodobý majetek ve výši 322 669,12. Dále byl pořízen dodavatelským způsobem drobný dlouhodobý majetek ve výši 97 630,18. Majetek byl řádně zaevidován.

Zápisem ze dne 22.2.2021 bylo schváleno zastupitelstvem MČ Prahy 18 vyřazení svěřeného majetku z důvodu opotřebení a zastarání ve výši 254 586,10 Kč. Majetek byl vyřazen z podrozvahové evidence

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	17 363 136,00
Příspěvek zřizovatele	2 900 000,00
Účelové dotace	2 540 317,42
CELKEM	22 803 453,42

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	199 174,61 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	199 174,61 Kč
412	FKSP	69 990,18 Kč	338 377,84 Kč	268 387,66 Kč	0,00 Kč
413	Rezervní fond	495 286,01 Kč	190 110,82 Kč	0,00 Kč	305 175,19 Kč
414	RF z darů	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
416	Fond investic	93 743,72 Kč	218 000,00 Kč	125 222,00 Kč	965,72 Kč
CELKEM		858 194,52 Kč	746 488,66 Kč	393 609,66 Kč	505 315,52

Fond odměn (411):

Fond odměn nebyl v roce 2021 tvořen, ani čerpán.

Fond kulturních a sociálních potřeb (412):

FKSP byl tvořen ve výši 2 % mzdových nákladů, tj. 268 387,66 Kč a čerpán byl na příspěvky zaměstnancům na stravování a kulturní, sportovní a společenské akce a pracovní oděvy v celkové výši 338 377,84 Kč. Zůstatek ke konci roku 2021 činí Kč 0,00.

Rezervní fond z HV (413):

Do rezervního fondu bylo převedeno 0% z hospodářského výsledku roku 2020, tj. 0,00 Kč. Prostředky fondu ve výši 89 756,99 Kč byly se souhlasem zřizovatele převedeny na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření a 100 353,83 Kč na rozvoj činnosti organizace.

Rezervní fond z ostatních titulů (414):

Rezervní fond z ostatních titulů není tvořen.

Fond investic (416):

Fond investic byl doplněn z odpisů ve výši 125 222 Kč. Prostředky byly čerpány ve výši 218 000 Kč na opravy a údržbu.

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 je zajišťuje ředitel organizace. Organizace má zřízené internetové bankovníctví, které je zabezpečeno čipovou kartou a čtečkou karet. Bankovní operace může podepisovat

- samostatně ředitel
- společně ekonomka a majetkářka, s tím, že nemohou podepisovat samostatně
- vedoucí školních jídelen a účetní mají pouze pasivní přístup (např. nahlížení, tisk výpisů). Je obsaženo v oběhu účetních dokladů

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).

Kontrolou předložených účetních písemností bylo zjištěno, že:

- účetní jednotka má vyhotoven vnitřní předpis ke vnitřnímu kontrolnímu systému a oběh účetních dokladů. Aktuálně se zpracovávají nové směrnice, které budou platné od 1.1.2023
- 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 jev 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. Bylo předloženo ke kontrole několik vzorků dokladů, ze kterých bylo vycházeno. Dodatečně byly ještě vyžádány některé vzorky k významnějším analytickým účtům a vzorek pokladního dokladu.

10. Kontrola dodržování zásad hospodaření - výběrová řízení

Ve sledovaném období neprobíhá žádné výběrové řízení, pouze průzkum trhu v šesti případech podklady byly předloženy.

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 Zařízení školního stravování Letňany 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 073 - Oprávky k software

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 337 – Zdravotní pojištění

Účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněžitá plnění

Účet 343 - Daň z přidané hodnoty

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 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 408 – Opravy předcházejících účetních období

Účet 411 – Fond odměn

Účet 412 – Fond kulturních a sociálních odměn

Účet 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsledku hospodaření

Účet 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond

Účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy

Účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy

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

Předložené dokumenty:

- Interní příkaz ředitele k inventarizaci pro rok 2021 ze dne 1.11.2021

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 25.1.2022
- podle HIK nebyly během fyzické a dokladové inventarizace zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

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. Josef Vlček, ředitel organizace, který poskytl potřebné podklady.

V Praze dne 17.5.2022

