

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření zřizovatele obce Žalhostice a vedoucí kontroly starostky Stanislavy Hankové



Kontrolovaná osoba: Masarykova základní škola a mateřská škola
Žalhostice, okres Litoměřice, příspěvková
organizace

Zřizovatel: Obec Žalhostice



Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření zřizovatele obce Žalhostice a vedoucí kontroly starostky Stanislavy Hankové

Kontrolovaná osoba: název: Masarykova základní škola a mateřská škola Žalhostice, okres Litoměřice, příspěvková organizace
adresa: Žalhostice 126, 411 01, Žalhostice
IČ: 727 45 096
pověřený zástupce: Mgr. Fiedler Vladimír
telefon: 416 737 095
e-mail: skolazalhostice@seznam.cz
hlavní účel: vzdělávání a výchova žáků

Kontrolní orgán - zřizovatel: Obec Žalhostice
starostka: Stanislava Hanková
adresa: Žalhostice, Žalhostice 120, PSČ: 411 01
IČ: 002 64 709
telefon: 416 747 154, 602 195 166
e-mail: starosta@zalhostice.cz

Předmět kontroly: Následná kontrola roku 2016:
Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

F) Využití fondů

Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

- B) Inventarizace
- D) Oběh účetních dokladů
- E) Směrnice o vedení účetnictví
- F) Zařazení a odepisování majetku
- P) Zveřejňování účetních závěrek

Bod 4. Zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, v platném znění

A) Směrnice



Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

A) Daňové přiznání

C) Kalkulace

Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

A) Nájemní smlouvy

C) Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory

Kontrola roku 2017:

Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

F) Využití fondů

Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

D) Oběh účetních dokladů

E) Směrnice o vedení účetnictví

F) Zařazení a odepisování majetku

I) Bilanční kontinuita

P) Zveřejňování účetních závěrek

Bod 4. Zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, v platném znění

A) Směrnice

Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

A) Daňové přiznání

Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

A) Nájemní smlouvy

C) Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory



Časový plán kontroly:

- datum zahájení kontroly: 17.5.2017
- kontrolované období: přelom roku 2016/2017, rok 2017

Složení přizvaných osob:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662, vedoucí kontrolní skupiny
Svatava Kučerová, zaměstnankyně daňového poradce
Bc. Adam Ondrášek, zaměstnanec daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Masarykova základní škola mateřská škola Žalhostice, okres Litoměřice, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět: hlavním účelem organizace je vzdělávání a výchova žáků v rozsahu obecně závazných právních předpisů v oblasti školní výchovy. Účel předmětu činnosti základní školy je vymezen v §33 a 36 a násl. zákona č. 561/2004 Sb., (školský zákon), v platném znění. Organizace zajišťuje podle § 119 zákona č. 561/2004 Sb., a dle § 33 b) zákona č. 250/2000 Sb., závodní stravování žáků základních škol, zaměstnanců škol a školských zařízení ve školní jídelně.
- doplňková činnost:
 - zajištění závodního stravování dalších osob (zaměstnanců právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení), a to za úplatu
 - pronájem nebytových prostor
 - výchovně vzdělávací činnost v programu celoživotního vzdělávání
 - činnost na základě živnostenského oprávnění
 - provádění kulturních akcí a veřejných vystoupení a jiná výchovná činnost
- forma majetku: hospodaření

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),



- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 Sb.)
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen „zákon o kontrole č. 255/2012 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace



Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

NÁSLEDNÁ KONTROLA ČÁST ROKU 2016

Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

C) Zřizovací listina (§27)

Předložené podklady:

- Zřizovací listina příspěvkové organizace ze dne 10.11.2016

Kontrolou zřizovací listiny bylo zjištěno, že organizace v rámci zřizovatele částečně aktualizovala zřizovací listinu.

Nález: Ke zřizovací listině nebyla doložena příloha č. 1, která stanovuje hodnotu majetku předaného k hospodaření. Z tohoto důvodu nelze ověřit, zda organizace účtuje správně o užívaném nemovitém majetku, nebo zda tento majetek zůstává ve výpůjčce. Trvání nebo zrušení původní smlouvy o výpůjčce zřizovací listina jednoznačně neřeší.

F) Využití fondů

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

B) Inventarizace

Předložené podklady:

- Podklady k inventarizaci za rok 2016

Nález: Drobně nedostatky byly projednány ústně.



D) Oběh účetních dokladů

Organizace zpracovala novou směrnici. Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

E) Směrnice o vedení účetnictví

Organizace zpracovala novou směrnici. Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

F) Zařazení a odepisování majetku

Organizace zpracovala novou směrnici. Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

P) Zveřejňování účetních závěrek

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

Kontrolovaná oblast: Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

A) Daňové přiznání

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

C) Kalkulace

Předložené podklady:

- Stanovení provozní režie obědů školní jídelny pro rok 2016

Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.



Kontrolovaná oblast: Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

A) Nájemní smlouvy

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

C) Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

KONTROLA ROKU 2017

Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

F) Využití fondů

F 1.1 Krytí fondu

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2016 (30.1.2017, 16:15)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2017 (10.4.2017, 13:40)

- kontrola k 31.12.2016

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2016 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.



Účelové zdroje a prostředky:	
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	250 000,00
Účet 414	4 982,00
Účet 416 (FRM)	0,00
Účet 331	0,00
Účet 333	506 884,00
Účet 336	207 616,00
Účet 337	88 711,00
Účet 338	0,00
Účet 342	82 107,00
Celkem	1 140 300,00
Krytí finančním majetkem:	
Účet 241	1 228 471,72
Účet 261	8 673,00
Účet 263	0,00
Celkem	1 237 144,72
Rozdíl	96 844,72

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

- kontrola k 31.3.2017

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.3.2017 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.



<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	250 000,00
Účet 414	3 380,00
Účet 416 (FRM)	0,00
Účet 331	0,00
Účet 333	422 724,00
Účet 336	168 697,00
Účet 337	72 838,00
Účet 338	0,00
<u>Účet 342</u>	<u>53 023,00</u>
Celkem	970 662,00
<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	1 967 073,98
Účet 261	5 331,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	1 972 404,98
Rozdíl	1 001 742,98

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.



F 1.2 Fond kulturních a sociálních potřeb

F 1.2.1 Směrnice FKSP

Předložené podklady:

- Směrnice pro rok 2017 – Zásady o tvorbě a použití prostředků z Fondu kulturních a sociálních potřeb s účinností od 1.1.2017

Předložená směrnice je zpracovaná v souladu s vyhláškou MF ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, a dále pak ČÚS.

Bez závad.

F 1.2.2 Odsouhlasení okruhů FKSP

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.3.2017 (10.4.2017, 13:40)
- Dohledaný rozdíl v okruhu FKSP k 31.12.2015

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.3.2017.

Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 31.3.2017 ve výši	129 304,56 Kč
<u>Zůstatek účtu 243 je k 31.3.2017 ve výši</u>	<u>139 322,56 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	10 018,00 Kč

Rozdíl je tvořen:

- Obědy zaměstnanců	- 29 000,00 Kč
- Příděl v 1. Q 2017	25 533,00 Kč
<u>- Fa 17-001-00103</u>	<u>- 6 551,00 Kč</u>
Celkem	10 018,00 Kč

Rozdíl v okruhu FKSP byl k 31.3.2017 dohledán.

Bez závad.



Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

D) Oběh účetních dokladů

Předložené podklady:

- Směrnice u účetnictví s účinností od 4.1.2017

Nález: Drobné nedostatky projednány ústně.

E) Směrnice o vedení účetnictví

Předložené podklady:

- Směrnice u účetnictví s účinností od 4.1.2017

Nález: Drobné nedostatky projednány ústně.

F) Zařazení a odepisování majetku

Předložené podklady:

- Směrnice k odpisovému majetku s účinností od 1.7.2016

Nález: Drobné nedostatky projednány ústně.

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2016 (30.1.2017, 16:15)

- Rozvaha sestavená k 31.3.2017 (10.4.2017, 13:40)

Bilanční kontinuita byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.



P) Zveřejňování účetních závěrek

Předložené podklady:

- <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=21534> (webový odkaz na Veřejný rejstřík a Sbíрку listin.)

Byla provedena kontrola zveřejnění účetní závěrky ve Veřejném rejstříku a Sbírcce listin.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace zveřejňuje účetní závěrku ve Veřejném rejstříku a Sbírcce listin.

Bez závad.

Kontrolovaná oblast: Bod 4. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

A) Směrnice

Předložené podklady:

- Vnitřní kontrolní systém s účinností od 1.7.2016

Nález: Drobné nedostatky projednány ústně.

Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

Předložené podklady:

- Dohoda o odpovědnosti Mgr. At Bc. Alenou Krchňákovou, uzavřená dne 2.1.2016

Zaměstnavatel: Masarykova základní škola a mateřská škola Žalhostice, příspěvková organizace
IČ: 727 45 096
Se sídlem: Žalhostice 126, okres Litoměřice
Zastoupený: **neuveđeno**

Zaměstnanec: Mgr. et Bc. Alena Krchňáková
Datum narození: 25.1.1980
Bytem: Kozinova 1815/26, Litoměřice



Předmětem dohody je odpovědnost zaměstnance za:

- finanční hotovost

Datum uzavření: 2.1.2016

Nález: Drobné nedostatky projednány ústně.

Kontrolovaná oblast: Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

A) Daňové přiznání

Předložené podklady:

- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016
- Kniha účtu 649 za rok 2016

Byla provedena namátková kontrola přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016, které bylo podáno Finančnímu úřadu pro Ústecký kraj, územnímu pracovišti v Litoměřicích dne 27.3.2017.

Nález: Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že do základu daně nebyl zahrnut majetkový prospěch z výpůjčky majetku zřizovatele a následně uplatněno jeho osvobození dle §19b odst. 2 písmeno b) a §23 odst. 3 písmeno c) výše uvedeného zákona.

Do základu daně není zahrnuta část bezúplatného nabytí majetku a následně uplatněno jeho osvobození dle §19b odst. 3 výše uvedeného zákona.

Z hlediska formální stránky toto daňové přiznání při vyplňování nerespektuje zákon 586/1992 Sb., v platném znění, § 25, odst. 1), písmeno i), kdy v připočitatelných a odpočitatelných položkách je nutno vyloučit výnosy a náklady které nepodléhají dani z příjmů právnických osob.

Doporučení: Při sestavování přiznání k dani z příjmů právnických osob postupovat v souladu se zákonem 586/1992 Sb., v platném znění v plném rozsahu. Zvážit podání dodatečného přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016



Kontrolovaná oblast: Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

A) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2017 nemá uzavřenou žádnou novou nájemní smlouvu.

C) Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory

Předložené podklady:

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Velké Žernoseky, uzavřená dne 27.7.2016

Poskytovatel: Obce Velké Žernoseky
Se sídlem: Velké Žernoseky 63, 412 01, Litoměřice
IČ: 002 64 610
Zastoupení: Ludmilou Pafelovou, starostkou obce

Příjemce: Masarykova základní škola a mateřská škola Žalhostice, okres
Litoměřice, příspěvková organizace
Se sídlem: Žalhostice 126
IČ: 727 45 096
Zastoupení: Mgr. Vladimírem Fiedlerem, ředitelem školy

Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční podpory ve výši 20.000,- Kč, a to za účelem „nákup vybavení – nábytku pro 1. Třídu ZŠ“.

Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce Velké Žernoseky dne 26.7.2016, usnesením č. 4/16/2016.

Datum uzavření: 27.7.2016

Kontrolou smlouvy nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.



Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolní skupině.

Počet stran protokolu: 16

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

S výsledky kontroly byl seznámen vedoucí účetní jednotky Mgr. Vladimír Fieldler, dne 17.5.2017:

Za kontrolovaný subjekt:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Mgr. Vladimír Fiedler

Kontrolní orgán:

.....
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

.....
Za kontrolní orgán: Svatava Kučerová

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Adam Ondrášek

Datum vyhotovení: 17.5.2017