**P R O T O K O L**

**o veřejnoprávní kontrole v příspěvkové organizaci**

**Základní škola a Mateřská škola Velký Třebešov, IČ 70998752**

provedené v souladu s ust. § 9, odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších

předpisů a v návaznosti na přísl. ustanovení zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb. a na základě pověření zřizovatele ze dne 25.6.2021

Zřizovatel - zadavatel kontroly: **Obec Velký Třebešov** zastoupená Bc. Jane Pajerem

 Velký Třebešov čp. 2

 552 03

IČO: 00273180

Dodavatel – kontrolující osoba **Dagmar Míková**

 Velký Vřešťov 199

 544 54

 IČO: 04691776

Přítomni: Soňa Černá – účetní PO, Bc. Jan Pajer – starosta obce Velký Třebešov

Předmět kontroly:

# 1) ověření účetní závěrky roku 2020

#  2) kontrola ZL a jejího souladu s hospodařením PO

1. kontrola účetnictví za období 2020 (ověření, zda je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a s ním souvisejícími předpisy tak, aby účetní závěrka na jeho základě sestavená podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví - stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření, zda je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a srozumitelně)
2. kontrola výkazů k 31.12.2020
3. dokladová kontrola (věcná správnost, náležitosti úč. dokladů atp.)

# 6) posouzení vnitřního kontrolního systému

# 7) kontrola evidence majetku vč. jeho pořizování

# Úvod

Na základě pověření zřizovatele ze dne 22.3.2021 jsem v souladu s ust. § 9, odst. 1 zák.

č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů ve vazbě na §§ 4 a 6 zák. č. 255/2012 Sb. o kontrole a v návaznosti na přísl. ustanovení zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb. provedla veřejnoprávní kontrolu, a to v rozsahu specifikovaném v předmětu kontroly.

Kontrola byla provedena ve dnech 24. 6. 2021 – 25. 6 2021

Za kontrolujícího: Dagmar Míková

Za kontrolovanou organizaci: Soňa Černá, účetní

Za zřizovatele: Bc. Jan Pajer, starosta

Kontrola byla provedena namátkovým a výběrovým způsobem s ohledem na hladinu významnosti vykazovaných skutečností. Vzhledem k tomu dodavatel nepřebírá plnou odpovědnost za sestavenou účetní závěrku. Rovněž tak kontrola daňového přiznání byla provedena po stránce formální a věcné s tím, že za jeho úplnou správnost a vyčíslení daňové povinnosti dodavatel odpovědnost nepřebírá.

**k 1)** Ověřením **účetní závěrky** dospěli kontrolující s dostatečnou jistotou k závěru, že tato **podává věrný a poctivý obraz účetnictví kontrolované účetní jednotky a jejího finančního a majetkového stavu.**

**k 2)** Kontrola ZL a jejího souladu s hospodařením PO – Dle ZL zřizovatel majetek dle seznamu svěřil PO do hospodaření (resp. do správy). V souladu s tím tento majetek účetní jednotka vede řádně na příslušných majetkových účtech (028/0200), stav vždy k 31.1.2.xxx předává ke kontrole zřizovateli. Nemovitý majetek zřizovatele (budovy a pozemky) organizace užívá na základě smlouvy o výpůjčce, která byla při kontrole doložena.

**k 3)** Z kontrolovaného účtování lze konstatovat, že **účetnictví je vedeno na dobré úrovni**. Je vedeno průběžně, úplně, průkazným způsobem, až na nepříliš podstatné výjimky správně a srozumitelně a tak, aby účetní závěrka na jeho základě sestavená podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. O časovém rozlišení je účtováno **správně** a **v souladu s vnitřní směrnicí**

Výjimku tvoří pouze následující méně závažné chyby bez dopadu na správnost účetní závěrky:

Přijatá faktura s interním číslem dokladu 220051 za nákup zásobníku na skládané ručníky v hodnotě 3194,40Kč je účtována na vrub SÚ 501, správně má být na SÚ 558, jedná se o hodnotu nad 3.000Kč

* Přijatá faktura s interním číslem dokladu 220062 trička pro předškoláky v hodnotě 655Kč je účtována na vrub SÚ 501, doporučovala bych použít účet SÚ 543 – věcné dary.

**k 4)** Kontrolou logické správnosti výkazů a zůstatků rozvahových účtů **nebylo shledáno závad**, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů Rozvahy jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Ověřeny byly i účetně vykazované zůstatky na běžných účtech k 31.12.2020, tyto **souhlasí** na zůstatky na výpisech z BÚ k témuž dni.

Zkontrolováno bylo také **krytí fondů peněžními prostředky** a bylo shledáno jako **dostatečné.**

**k 5)** Dokladová kontrola(věcná správnost, náležitosti účetních dokladů, rozpisy k fakturám, správně vyplněný odběratel, atp.) **bez závad.** Položkověbyl kontrolován výpis z účtu za březen,č erven, srpen, prosinec v návaznosti na proplácené faktury a další doklady a pokladní doklady ve vazbě na pokladní knihu za měsíc březen, červen, srpen, prosinec 2020. Stejně jako v loňském roce doporučuji na bankovní výpisy psát čísla faktur, aby bylo jednoznačně dohledatelné spárování částek. Totéž doporučuji na přijaté faktury k datu úhrady doplnit číslo bankovního výpisu. Jedná se pouze o formální údaje.

**k 6)** Vnitřní kontrolní systém funguje v souladu s vydanou směrnicí upravující vnitřní kontrolní systém a jeví se jako dostatečný, doložka o proběhlé kontrole byla u všech kontrolovaných dokladů, **bez závad.**

**k 7)** Kontrolou inventarizace k 31.12.2020 bylo zjištěno, žezůstatky jednotlivých účtů rozvahy **souhlasí se stavy dle inventurních soupisů**. Inventarizace je po formální stránce zpracována v souladu s požadavky zákona (příkaz k provedení inventarizace, inventarizační zpráva, plán inventarizace, proškolení inventarizačních komisí, inventurní soupisy). Inventarizovány byly všechny relevantní účty.

Celkové stavy majetku však na zůstatky příslušných účtů rozvahy souhlasí.

# Další zjištění

Mimo výše uvedeného bylo také zjištěno, že organizace **dodržuje** zákonnou povinnost předávání účetních závěrek na OR, konkrétně zákonnou lhůtu pro její předání.

# Seznámení organizace s výsledky kontroly, právy a povinnostmi

Kontrolovaný subjekt může podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne seznámení s protokolem.

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

S tímto protokolem byla seznámena Soňa Černá účetní PO, Bc. Jan Pajer starosta obce

Ve Velkém Třebešově dne 25. 6. 2021

Počet stran: 5

Počet stran příloh: 0

Počet výtisků: 3 1x zadavatel kontroly

1x kontrolující

1x kontrolovaná

…................................................. Za kontrolovaný subjekt Soňa Černá

…................................................... …...................................................

 Za kontrolujícího: Dagmar Míková Za zřizovatel Bc. Jan Pajer