



## Obec Chotíkov

330 17 Chotíkov 118

IČO 00257834  
DIČ CZ00257834

www.chotikov.eu  
DS: ugwbey5

výtisk č. 1

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole  
ze dne 20. dubna 2021

### **Základní škola a Mateřská škola Chotíkov, příspěvková organizace**

IČO: 70990999

sídlo: Chotíkov 173, okres Plzeň-sever, PSČ 330 17  
(dále jen "Organizace")

Předmětem kontroly bylo: „Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky  
od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2020 a období účetně související“.

Příspěvková organizace zřízená obcí Chotíkov

Kontrolní protokol obsahuje 12 listů

Kontrolní protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků

Kontrola byla provedena dle ustanovení § 27 odst. 11) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a § 9 odst. 3) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

Pověření č. 1/2021 k vykonání „Kontroly hospodaření s veřejnými prostředky“ vydala starostka obce Chotíkov dne 29. března 2021.

Kontrolu provedli zaměstnanci obce Chotíkov a přizvaná osoba ve složení:

Jitka Řípová, vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Eva Hirschfeldová, členka kontrolní skupiny

Magdaléna Chottová Dvořáková, členka kontrolní skupiny

Mirka Palková, členka kontrolní skupiny

Miroslav Berka, člen kontrolní skupiny – přizvaná osoba

### **Bylo prověřováno dodržování:**

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“)
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění (dále jen „vyhláška o FKSP“)
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci majetku a závazků“)

## **Program kontroly:**

1. Účetnictví Organizace
2. Vnitřní kontrolní systém
3. Inventarizace Organizace 2020
4. Peněžní fondy Organizace
5. Vedení pokladní knihy a pokladních dokladů
6. Závěr a opatření

## **A) VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

**název:** Základní škola a Mateřská škola Chotíkov, příspěvková organizace

**sídlo:** Chotíkov 173, okres Plzeň-sever, PSČ 330 17

**právní forma:** příspěvková organizace zřízená obcí Chotíkov

**IČO:** 70990999

**Organizaci zastupovaly:** Mgr. Zuzana Houdková, ředitelka Organizace  
Jana Čajková, hospodářka Organizace

**zřizovací listina:** ze dne 18. října 2002 (včetně tří dodatků)

**předmět hlavní činnosti:** předškolní výchova dětí ve věku od 3 do 6 let, výkon činnosti základní školy, zařízení školního stravování, školní družiny

**předmět vedlejší činnosti:** pronájem prostorů včetně služeb (činnost není provozována)

## B) PROVEDENÍ KONTROLY

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Při kontrole hospodaření Organizace bylo postupováno dle programu kontroly. Kontrola proběhla ve dnech 13. 4. – 14. 4. 2021 a kontrola mzdových listů dne 20. 4. 2021.

V jednotlivých oblastech bylo zjištěno:

### 1) Účetnictví Organizace

Účetnictví je v Organizaci zpracováno externí účetní – organizací IZŠ a MŠ Trnová.

Účetnictví je v Organizaci zpracováno pomocí programu Pohoda od společnosti Stormware s.r.o.

Organizace má zpracovanou směrnici Systém účetnictví OŘ/E/03 ze dne 1. 1. 2013 a Oběh účetních dokladů OŘ/E/04 ze dne 1. 1. 2013.

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2020, který obsahují veškeré syntetické účty a analytické účty, které Organizace používala.

Na každý účetní pohyb je v Organizaci evidován příslušný doklad, který má náležitosti dle zákona o účetnictví.

- ✓ **Doporučení: Kontrolní skupina doporučuje uvádět komentáře v části E. 1. a E. 2., ve kterých by měly být komentovány významné účetní operace, a to zejména rozpis účtu 672. Základní textové komentáře jsou v příloze uvedeny.**

K 31. 12. 2020 byl na účtu 241 – *Běžný účet* dle rozvahy vykázán zůstatek ve výši 3 530 686,36 Kč. Tento zůstatek souhlasí na výpis č. účtu 27-9182950277/0100 u Komerční banky.

- ✓ **Bankovní výpis k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek účtu vykazaný v účetní závěrce.**

K 31. 12. 2020 byla na účtu 672 100 – *Výnosy vybraných míst. vlád. institucí z transferů* vykázána částka ve výši 2 803 000,00 Kč. Jedná se o příspěvek na provoz od zřizovatele.

- ✓ **Tato částka souhlasí na výkaz Fin 2-12 M obce Chotíkov k 31. 12. 2020 na položku rozpočtové skladby 5331 – *Neinvestiční příspěvky zřízeným PO.***

Odevzdání účetní závěrek Organizace do systému CSÚIS.

- ✓ **Kontrolní skupina prověřila předložené účetní závěrky za kontrolované období s výkazy odevzdanými do CSÚIS (Centrální systém účetních informací státu) spravovaným Ministerstvem financí ČR (dále jen MFČR) a nebyly zjištěny rozdíly.**

#### **Účtování příspěvku na provoz:**

**Kontrolní skupina vyžaduje: účtovat příspěvek na provoz od zřizovatele tímto způsobem (bude účtováno již v roce 2021 – ihned):**

- 1) Předpis příspěvku na provoz vždy k 1. 1. daného roku účetním zápisem **MD 348/DAL 384**
- 2) Příjem příspěvku na provoz (měsíčně) **MD 241/ DAL 348**
- 3) Rozpouštění účtu 384 do výnosů – alespoň čtvrtletně **MD 384/DAL 672**

#### **Účtování dotace přímé:**

**Dále kontrolní skupina vyžaduje: účtovat neinvestiční transfer – dotace přímá tímto způsobem (bude účtováno již v roce 2021 – ihned):**

účtování přijetí neinvestičního transferu podléhající finančnímu vypořádání formou zálohy – finanční prostředky zasílané dle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, označované UZ 33353 u všech účetních zápisů

- 1) Příjem zálohy **MD 241/DAL 374**
- 2) Předpis dohadného účtu aktivního ve výši vykázaných nákladů u dotačních titulů evidovaných pod UZ 33xxx - okamžik účetního případu = poslední den daného měsíce, popř. čtvrtletí (doporučený účetní postup tak, aby nedocházelo ke zkreslení mezitímního výsledku hospodaření). Dohadný účet aktivní je možné tvořit až k poslednímu dni daného účetního období v plné výši, ale poté dojde ke zkreslení mezitímních výkazů. Ve výši skutečných nákladů (max. do 100 % již poskytnuté zálohy). **MD 388/DAL 672**
- 3) Vyúčtování zálohy na transfer do 31. 12. daného období **MD 346/DAL 388 a MD 374/DAL 346**

**Dále kontrolní skupina vyžaduje:** provést revizi evidovaného drobného hmotného majetku evidovaného na účtu 028 a v případě, že vykazuje znaky kulturních předmětů, přeúčtovat tento majetek zápisem MD 088/DAL 028 a následně zařadit zápisem MD 032/DAL 401. V tomto případě převzít ocenění vykázané na účtu 028. Dále provést fyzickou kontrolu dalšího majetku, který by mohl vykazovat znaky kulturních předmětů, tyto předměty ocenit v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve výši 1,00 Kč a zaúčtovat zápisem MD 032/DAL 401 na účet kulturních předmětů.

Za rok 2020 nevykázala Organizace žádné dlouhodobé pohledávky a dlouhodobé závazky.

## 2) Vnitřní kontrolní systém

Kontrola prověřila požadavky zákona o finanční kontrole na předběžnou a průběžnou kontrolu prováděnou v Organizaci při vedení účetnictví.

V Organizaci jsou zpracovány vnitřní směrnice, které zabezpečují celý vnitřní kontrolní systém včetně směrnice Vnitřní kontrolní systém OŘ/E/08 ze dne 1. 1. 2020 včetně ustanovení do funkcí potřebných k provádění kontroly, které zajišťují zaměstnanci Organizace.

Veškeré účetní doklady jsou podepisovány ředitelkou Organizace, u faktur na Průvodce za funkci příkazce operace. Dále jsou na této Průvodce podpisy správce rozpočtu a hlavní účetní. Tyto funkce jsou v Organizaci s ohledem na její organizační strukturu sloučeny v souladu se zákonem o finanční kontrole. Výše uvedené podpisy se záznamem o provedených kontrolách jsou vyhotovovány na veškeré účetní operace včetně bankovních výpisů, na kterých je tato kontrola zajištěna razítkem.

Dodatek č. 4 k Vnitřnímu platovému předpisu OŘ/PP05 byla stanovena hranice pro mimořádné odměny z celkové částky na odměny ve výši 0 – 30 %, tím došlo k definování možné hranice pro mimořádné odměny v souladu se zákonem o finanční kontrole.

- ✓ **Z výše uvedeného je tedy patrné, že základní kontrolní mechanismy v Organizaci probíhají.**
- ✓ **Kontrolou mzdových listů ředitelky Organizace, bylo zjištěno, že odměny jsou vždy vypláceny ve výši stanovené Radou obce Chotíkov.**

### 3) Inventarizace Organizace 2020

V roce 2020 měla Organizace zpracovanou směrnici Inventarizace majetku a závazku OŘ/E/06 účinnou od 1. 1. 2020.

Inventarizace za rok 2020 probíhala v Organizaci dle Příkazu k inventarizaci, který vydala ředitelka Organizace dne 1. 9. 2020, jehož součástí je i plán inventur pro tento rok. Veškeré inventarizační práce v Organizaci probíhaly od 31. 10. 2020 do 31. 1. 2021.

Fyzická inventura majetku probíhala od 1. 11. 2020 do 30. 11. 2020. Byly ustanoveny dílčí komise dle jednotlivých kabinetů a dále dle Interního nařízení ze dne 31. 8. 2020 byla jmenovaná hlavní inventarizační komise, dále byla jmenovaná likvidační komise.

Dokladová inventura majetku probíhala od 1. 1. 2021 do 27. 1. 2021.

Fyzická a dokladová inventura byla provedena za rok 2020 řádným způsobem. Ke každému účtu je vyhotoven inventurní soupis, který je podepsán inventurní komisí. Tyto inventurní soupisy jsou podloženy kopiemi dalších účetních dokladů, které stvrzují, že vykázaný zůstatek na daném účtu je správný.

Hlavní inventarizační komise vypracovala Zprávu o průběhu inventarizace a sumární inventarizační zápis ze dne 28. 1. 2021, ve které konstatovala, že inventarizací za rok 2020 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

- **Inventarizace za rok 2020 byla v Organizaci provedena řádným a průkazným způsobem.**

### 4) Peněžní fondy Organizace

Organizace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tvoří tyto fondy

- Fond odměn (411)
- Fond kulturních a sociálních potřeb (412)
- Fondy rezervní (413, 414)
- Fond investic (416)

#### Fond odměn (411)

Fond odměn nebyl za rok 2020 tvořen ani čerpán, k 31. 12. 2020 byla ve fondu odměn vykázána částka ve výši 63 200,00 Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb (412)

Na účtu 243 – *Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb* byl vykázán dle hlavní účetní knihy k 31. 12. 2020 zůstatek ve výši 181 756,92 Kč, který souhlasí na výpis z účtu č. 27-9182970227/0100 u Komerční banky.

Na účtu 521 – *Mzdové náklady* byla dle hlavní účetní knihy k 31. 12. 2020 vykázána částka ve výši 15 650 482,00 Kč. Ostatní osobní náklady (OON) činily za rok 2020 částku ve výši 260 911,00 Kč a do tvorby fondu nevstupují.

Celkem tedy přiděl:

15 650 482,00 Kč (účet 521) – 260 911,00 Kč (účty 521 120) = 15 389 571,00 Kč  
x 2 % = 307 791,42 Kč.

- ✓ **Příděl do FKSP za rok 2020 souhlasí na účet 527 100 a na přílohu účetní závěrky část F.A.II. Tvorba fondu.**

Okruh FKSP 2020

Aktivní zůstatek	Kč	Pasivní zůstatek	Kč
243 – <i>BÚ FKSP</i>	181 756,92 Kč	412 – <i>Fond FKSP</i>	207 649,20 Kč
Příděl za prosinec	26 868,52 Kč	Rozdíl v okruhu z minulých let (převedeno v 1/21)	976,24 Kč
<b>Celkem</b>	<b>208 625,44 Kč</b>	<b>Celkem</b>	<b>208 625,44 Kč</b>

- ✓ **Po tomto výpočtu je okruh FKSP vyrovnaný.**

K fondu má Organizace v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., zpracovány Zásady pro čerpání fondu FKSP a rozpočet pro rok 2020. Dále má Organizace zpracován rozpočet fondu na rok 2020.

- ✓ **Namátkovou kontrolou výdajů z FKSP nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.**

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (413)



Rezervní fond byl v roce 2020 tvořen zlepšeným výsledkem hospodaření za rok 2019 ve výši 245 027,53 Kč. Příděl do rezervního fondu bych schválen Radou obce dne 6. 4. 2020

Z fondu byla čerpána částka ve výši 96 780,00 Kč na pokrytí nákladů na plyn. Čerpání rezervního fond bylo schváleno Radou obce 9. 7. 2020.

#### Rezervní fond z ostatních titulů (414)

Tento fond byl za rok 2020 tvořen přijatými dary ve výši 25 000,00 Kč. Přijetí darů bylo schváleno Radou obce dne 24. února 2020. Tato částka byla během roku 2020 použita na zajištění hlavního účelu zřízení. Dále byl z fondu vyčerpán nedočerpaný dar minulých let 1 007,90 Kč. Celkem bylo tedy čerpáno 26 007,90 Kč. Dále byl fond tvořen z nedočerpané dotace ve výši 142 118,47 Kč.

- ✓ **Čerpání fondů (413 a 413) souhlasí na účet 648 – Čerpání fondů, na kterém byla vykázána částka ve výši 122 787,90 Kč, která dále souhlasí na přílohu účetní závěrka F.D.III.5. Ostatní čerpání.**

#### Fond investic (416)

Fond investic byl za rok 2020 tvořen ve výši odpisů 181 349,00 Kč. Na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* byla vykázána částka ve výši 188 705,00 Kč. Rozdíl činí částku 7 356,00 Kč a jedná se o rozpouštěný transferový podíl na účtu 403 – *Transfery na pořízení DM*, o tuto částku je tvorba fondu snížena. Za rok 2020 nebyl fond investic čerpán. Zůstatek fondu k 31. 12. 2020 činil částku ve výši 731 694,75 Kč.

- ✓ **V roce 2020 byl fond investic kryt finančními prostředky.**

## **5) Vedení pokladní knihy a pokladních dokladů**

K vedení pokladní knihy a vyhotovování pokladních dokladů má Organizace vyhotovenu vnitřní směrnici Pokladna OŘ/E/11 ze dne 1. 1. 2020. Touto směrnicí je stanoven limit pokladny. Organizace vede pokladnu ručně.

- ✓ **Pokladní limit je v Organizaci dodržován.**

Pokladní doklady jsou číslovány zvlášť vždy od č. 1. PPD č. 1-84 a VPD č. 1-394. Tato číselná řada následně souhlasí na účetní doklady, kterými je účtovaná pokladna, a to předčíslem 2022XXX u výdajových dokladů a 2021XXX u příjmových dokladů.

K 1. 1. 2020 byl dle pokladní knihy vykázán zůstatek ve výši 376,00 Kč. Tento zůstatek souhlasí na účet 261 – *Pokladna* dle rozvahy k 31. 12. 2020.

K 31. 12. 2020 byl dle pokladní knihy vykázán zůstatek ve výši 3 616,00 Kč. Tento zůstatek souhlasí na účet 261 – *Pokladna* dle rozvahy k 31. 12. 2020.

- ✓ **Pokladní doklady vykazují veškeré náležitosti, tzn. jsou opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní operaci, u výdajových dokladů je vždy podpis příjemce.**
  
- ✓ **Příjmy jsou připisovány do pokladny v den výběru a v případě, že jde o souhrnný příjem, je příjmový pokladní doklad podložen číslovanými stvrzenkami z daného dne.**

#### Vklady a výběry hotovosti

Kontrola prověřila namátkovým způsobem výběry hotovosti z bankovních účtů a vklady hotovosti. Vybraná hotovost je do pokladny přijata v den výběru a je vždy podložena originálem a kopií výběrního lístku. Pokladní doklad je správně na fyzickou osobu, která výběr provedla. Např. PPD č. 202108080 ze dne 8. 12. 2020 na částku 10 000,00 Kč. Také vklad pokladní hotovosti na bankovní účet je podložen vkladovým lístkem, hotovost je uložena na bankovní účet v den odvodu z pokladny a výdajový doklad je vyhotoven na fyzickou osobu. Např. VPD č. 2022267 z dne 24. 9. 2020 na částku 21 000,00 Kč.

- ✓ **Výběry a vklady pokladní hotovosti jsou prováděny průkazným způsobem.**

## 6) Závěr a opatření

- ❖ Při kontrole hospodaření Organizace za kontrolované období nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

### Kontrolní skupina vyžaduje:

- 1) účtovat příspěvek na provoz od zřizovatele způsobem uvedeným v protokolu na str. 5
  - 2) účtovat neinvestiční transfer – dotace přímá způsobem uvedeným v protokolu na str. 5
  - 3) provést revizi kulturních předmětů a vyhotovit jejich fyzickou a účetní evidenci na účtu 032 – *Kulturní předměty* způsobem uvedeným v protokolu na str. 6
- ❖ Organizace je povinna informovat zřizovatele o zajištění požadavku na účtování příspěvku na provoz a dalších neinvestičních transferů a dále o revizi kulturních předmětů do 31. května 2021.

V Chotíkově dne 27. dubna 2021

Kontrolní skupina:

Jitka Řípková

.....  
*Řípková*

Ing. Eva Hirschfeldová

.....  
*Hirschfeldová*



**OBEC CHOTÍKOV**

Chotíkov 118, 330 17

IČ 00257834



Magdaléna Chottová Dvořáková

.....  
*Chottová Dvořáková*

Mirka Palková

.....  
*Palková*

Miroslav Berka

.....  
*Berka*

Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace byl vyhotoven v počtu tří výtisků stejného znění a významu.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ZŠ a MŠ Chotíkov

Výtisk č. 2 – Obec Chotíkov

Výtisk č. 3 – Přizvaná osoba

S obsahem Protokolu o provedené veřejnosprávní kontrole hospodaření byla seznámena Mgr. Zuzana Houdková, ředitelka Organizace. Paní ředitelka stvrzuje, že jí byl současně předán výtisk č. 1 Protokolu o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci a že byly kontrolou vráceny všechny zapůjčené doklady.

V Chotíkově dne 13.5.2021



Mgr. Zuzana Houdková  
ředitelka ZŠ a MŠ Chotíkov

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.