

## 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) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole

(dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření  
zřizovatele obce Lobodice Chropyně a vedoucího kontroly  
starosty Ing. Stanislava Hlavinky

**Název kontrolovaného subjektu:** Základní škola a mateřská škola Lobodice, příspěvková organizace  
IČ 70987548

**Zřizovatel:** Obec Lobodice

**Předmět kontroly:** Řídící kontrola podle zákona č. 320/2001 sb., o finanční kontrole, a ostatní body dle programu

### Kontrola roku 2015

- 1) Stavy účtů
- 2) Fondy
- 3) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel
- 4) Inventarizace
- 5) Zřizovací listina
- 6) Darovací smlouvy a dary
- 7) Účetní směrnice

### Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 10. 9. 2015
- kontrolované období: první polovina roku 2015

### Složení kontrolní skupiny:

Jméno Ing. Stanislav Hlavinka  
Jméno Bc. Jana Ježková

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

### Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola a mateřská škola Lobodice, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět: všestranná vzdělávací a výchovná péče o děti předškolního věku
- doplňková činnost:
  - o hostinská činnost – vaření pro cizí strávníky
  - o výchovná a mimoškolní vzdělávání
  - o pronájem a půjčování věcí movitých
- forma majetku:
  - o nemovitý majetek – ve správě
  - o movitý majetek – převeden darem

Organizace hospodář 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 hospodář s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

1) **Stavy účtů**

Byla provedena kontrola stavů bankovních účtů 241, 242 a 243 v návaznosti na předváhu k 30.6.2015.

**Účet 241 – Běžný účet**

Zůstatek účtu 241 k 30.6.2015 ve výši 344 454,31Kč se skládá:

- výpis č. K. 15
- číslo účtu 86-7198670297/0100
- ve výši 344 454,31Kč
- veden u KB.

Bez závad.

**Účet 243 – FKSP**

Zůstatek účtu 243 k 30. 6. 2015 ve výši 13 051,67 Kč se skládá:

- výpis K. 3
- číslo účtu 86-719868021/0100
- ve výši 13 051,67Kč
- veden u KB.

Bez závad.

2) **Fondy**

Byla provedena namátková kontrola okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP).

**Okruh fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)**

Zůstatek účtu 412 je k 30.6.2015 ve výši	11 806,39Kč
Zůstatek účtu 243 je k 30.6.2015 ve výši	13 051,67Kč
<b>Rozdíl je ve výši</b>	<b>1245,28 Kč</b>

Rozdíl je tvořen:

+ příděl do FKSP za červen	2 113,28Kč
- příspěvek na obědy	868,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>1245,28 Kč</b>

Bez závad.

3) **Inventarizace**

**Poznámka:** Při provádění inventarizace za rok 2011 postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a vyhláškou č. 270/2010 Sb., pro provedení inventarizace majetku a závazků, v platném znění.

**Poznámka: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

Tato vyhláška podrobně vymezuje povinnosti vybraných účetních jednotek při zajištění, provedení a vyhodnocení inventarizaci majetku a závazků, které musí provádět od roku 2011. Vyhláška doplňuje a upřesňuje ustanovení zákona o účetnictví v platném znění, v § 29 a § 30 Inventarizace majetku a závazků. Vymezuje a upřesňuje základní pojmy v souvislosti s inventarizacemi, inventurními soupisy a dalšími záznamy souvisejícími s objektivním zjištěním skutečného stavu majetku a závazků a jeho porovnáním se stavy v účetních knihách a posléze i v účetní závěrce. Uvádí i pravidla pro inventarizaci vybraného majetku, kam patří kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické sbírky.

Ukládá účetním jednotkám povinnost stanovit požadavky na znalosti členů inventarizačních komisí, aby mohli vizuálně zjistit skutečný stav hmotného a nehmotného majetku a v dokladové inventuře potvrdit skutečný stav majetku a závazků. Dále ukládá, aby účetní jednotky zajistily součinnost ostatních zaměstnanců a vnitřních útvarů vybrané účetní jednotky s inventarizačními komisemi.

Uvádí podrobnosti pro plán inventur a podrobnosti pro provedení fyzických i dokladových inventur. Stanoví obsah a náležitosti rozdílové inventury a dodatečného inventurního soupisu.

Závěr představuje inventarizační zpráva, která shrnuje všechny podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

#### 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: 4

#### Poučení:

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

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

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámena ředitelka organizace PaedDr. Jana Blažková, dne 12. 9. 2015:

#### Zástupce organizace:




Za kontrolovaný subjekt: PaedDr. Jana Blažková

#### Vyjádření zástupce:


Bez připomínek.

#### Kontrolní orgán:



Ing. Stanislav Hlavinka  
Za kontrolní orgán

Bc. Jana Ježková  
Za kontrolní orgán



Bc. Petr Hlavinka  
starosta