

Protokol o kontrole

dle § 12 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Kontrolní orgán: Rada obce Hrádek, vykonávající pravomoc orgánu obce podle § 99 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

Kontrolující: Ing. Kateřina Huczalová, ekonom obce.

Kontrolovaná osoba: Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, 739 97 Hrádek, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, se sídlem Hrádek 77, PSČ 739 97, IČ: 706 40 181 (dále také jen škola).

Kontrolovanou osobu zastupoval: paní Danuše Geryková, účetní školy.

Kontrola byla vykonána dle § 9 a § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (veřejnosprávní kontrola vykonávaná následně) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.

Předmět kontroly:

- dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic
- řízení a finanční kontrola ve veřejné správě, inventarizace majetku a závazků
- nakládání s finančními prostředky, dodržení rozpočtu roku 2022 a 2023.

Kontrolované období: od 1. 10. 2022 do 30. 09. 2023.

Zahájení kontroly: kontrola byla zahájena dle § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě) dne 12. 10. 2023 – první kontrolní úkon.

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 16. 11. 2023.

Obsah protokolu o kontrole:

1. Předešlá veřejnosprávní kontrola	2
2. Zřizovací listina školy, obchodní rejstřík	3
3. Vnitřní kontrolní systém	3
4. Rozpočet, rozpočtový proces	3
5. Pokladna, směrnice o vedení pokladny	4
6. Úplata za předškolní vzdělávání	5
7. Ceny jídel ve školském stravovacím zařízení.....	5
8. Vybrané účetní doklady, faktury.....	6
9. Fond kulturních a sociálních potřeb	7
10. Ostatní peněžní fondy školy	7
11. Inventarizace majetku a závazků	8
12. Shrnutí.....	8
13. Závěr.....	9

Jednotlivá kontrolní zjištění jsou uvedena u každého bodu tohoto protokolu o kontrole.

Doklady předložené ke kontrole, které byly rozhodné pro kontrolní zjištění:

- zřizovací listina, obchodní rejstřík (internet)
- Vnitřní kontrolní systém
- rozpočet školy 2022, 2023
- Pokladní činnost, pokladní kniha
- vybrané faktury přijaté, vybrané pokladní doklady
- vnitřní řád školní jídelny (internet)
- účetní knihy, účetní závěrka 2022
- vybrané účetní doklady
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022
- další podklady k veřejnosprávní kontrole související s předmětem kontroly.

Územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení (§ 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole).

Předmětná veřejnosprávní kontrola je rovněž v souladu s § 9a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v němž je uvedeno: Obce zajišťují výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu (podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole).

Neopomenutelným právním předpisem pro oblast finanční kontroly uskutečňované v orgánech veřejné správy je Vyhláška č. 416/2004 Sb., která je prováděcí vyhláškou k zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Zejména je nutné mít na zřeteli §§ 11 až 14 této vyhlášky, v nichž jsou uvedeny schvalovací postupy, jimiž příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní provádí předběžnou řídicí kontrolu.

Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří také včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, a o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly (§ 4 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole).

Průběh veřejnosprávní kontroly

1. Předešlá veřejnosprávní kontrola

Škola nemá zřízený útvar interního auditu, proto jeho absenci může zřizovatel nahradit, v souladu § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, výkonem veřejnosprávní kontroly.

Předešlá veřejnosprávní kontrola se uskutečnila 14. 12. 2022.

V závěru Protokolu o kontrole je konstatováno, že byly zjištěny nedostatky hlavně v oblasti zařazování majetku do evidence majetku.

Zpráva o odstranění nedostatků z předešlé veřejnosprávní kontroly nebyla kontrolujícímu poskytnuta – kontrola splnění povinností vztahujících se k odstranění nedostatků z předešlé veřejnosprávní kontroly není součástí stávající veřejnosprávní kontroly.

2. Zřizovací listina školy, obchodní rejstřík

Škola je zapsaná v Obchodním rejstříku, jak ukládá ustanovení § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Má zde uloženu mimo jiné také zřizovací listinu ze dne 21. 10. 2002 schválenou zastupitelstvem Obce Hrádek na svém zasedání č. 13 dne 16. 10. 2002. Tato zřizovací listina nahrazuje zřizovací listinu ze dne 01. 01. 2001.

Příspěvková organizace je oprávněna jako svou doplňkovou činnost vykonávat:

- a) pronájem nebytových prostor – základní služby zajišťující řádný provoz nebytových prostor
- b) Poskytování krátkodobých pronájmů včetně základních služeb
- c) hostinská činnost
- d) organizace zájmových kroužků
- e) nákup školních potřeb, učebních pomůcek, učebnic a knih za účelem jejich dalšího prodeje

Základní podmínky pro provozování doplňkové činnosti:

- a) provozovat doplňkovou činnost za předpokladu, že tato činnost neomezí výkon hlavní činnosti
- b) vést oddělené účetnictví o doplňkové činnosti
- c) pokud p.o. vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti
- d) doplňkovou činnost provozuje na základě platných předpisů (živnostenské oprávnění apod.)

Kontrolní zjištění:

2.1 Kontrolovaná osoba nemá ve Sbírcce listin uloženy účetní závěrky za období 2020, 2021 a 2022.

Doporučení: Doplnit chybějící dokumenty.

3. Vnitřní kontrolní systém

Škola má Ing. Radoslavem Gérykem vypracovanou a ředitelkou školy schválenou vlastní směrnici označenou „Vnitřní kontrolní systém“, č. 11. Den účinnosti směrnice 1. 10. 2020 a platností od 12. 2. 2003.

Ve směrnici je uvedeno:

příkazce operace: Mgr. Katarzyna Šafak, ředitelka školy
správce rozpočtu: Ing. Radoslav Géryk, ekonom školy
hlavní účetní: Ing. Radoslav Géryk, ekonom školy

Kontrolní zjištění:

3.1 Ve směrnici je uvedeno, že funkci správce rozpočtu a hlavní účetní může být v odpovědnosti *zaměstnanec*. Škole fyzicky zpracovává účetnictví paní Danuše Geryková, což odporuje uvedené směrnici. Z poskytnutých dokumentů není jasné, v jakém pracovním vztahu ke škole paní Geryková je.

Doporučení: Vysvětlete a uveďte do souladu.

4. Rozpočet, rozpočtový proces

V rozpočtu školy na rok 2022 jsou náklady i výnosy ve výši 8 832 100,- Kč v hlavní činnosti a 181 350,- Kč v hospodářské činnosti (celkové náklady činí 9 013 450,- Kč. Celkový příspěvek z rozpočtu Obce Hrádek je ve výši 810 000,- Kč. Rozpočet byl, dle informace poskytnuté kontrolujícím, zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – viz <https://www.obechradek.cz/cardfiles/card-obechradek/card->

[21024/files/9d15f95c66e5b99835c6d27403259d38-Schvaleny-rozpocet-na-rok-2022-PZS-Hradek.pdf](https://psphradek.cz/files/9d15f95c66e5b99835c6d27403259d38-Schvaleny-rozpocet-na-rok-2022-PZS-Hradek.pdf)
(internetové stránky obce).

V rozpočtu školy na rok 2023 jsou celkové náklady i výnosy ve výši 9 022 000,- Kč. Celkový příspěvek z rozpočtu Obce Hrádek je ve výši 857 000,- Kč. Rozpočet byl, dle informace poskytnuté kontrolujícímu, zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – viz https://psphradek.cz/Dokumenty_Budzet (internetové stránky školy).

Ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2022, který kontrolujícímu poskytla škola je uvedeno:

- náklady celkem 9 412 419,19 Kč (hl. činnost 9 238 939,51; hospod. činnost 173 479,68 Kč)
- výnosy celkem 9 428 922,82 Kč (hl. činnost 9 238 939,51; hospod. činnost 189 983,31,- Kč)
- hospodářský výsledek za hl. činnost kladný (zisk) + 0 Kč
- hospodářský výsledek za hospod. činnost kladný (zisk) + 16 503,63Kč

Ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2023, který kontrolujícímu poskytla kontrolovaná osoba je uvedeno:

- náklady celkem 7 255 579,34 Kč
- výnosy celkem 7 255 579,34 Kč
- hospodářský výsledek za hl. činnost kladný (zisk) + 0 Kč

Kontrolní zjištění:

4.1 Porovnáním celkových nákladů schváleného rozpočtu a celkových skutečných nákladů v roce 2022 dospějeme k závěru, že celkové náklady byly překročeny o 398 969,19 Kč. Kontrolovaná osoba nedodržela schválený rozpočet na rok 2022 celkově a v členění na jednotlivé položky, jak je v rozpočtu schválila rada Obce Hrádek. Jedná se např. o spotřebu materiálu, energie, služby, mzdové náklady.

4.2 Ve vyvěšeném Schváleném rozpočtu na rok 2022 je u položky Příspěvek zřizovatele uvedeno 780 000,- Kč.

Doporučení: Dodržovat schválený rozpočet školy. V případě, že by mělo dojít k překročení rozpočtu, provést úpravu rozpočtu a nechat schválit zřizovatele upravený rozpočet. Převody mezi jednotlivými účty je možné provádět automaticky.

5. Pokladna, směrnice o vedení pokladny

Škola má vypracovanou vnitřní směrnici, označenou „Pokladní činnost, č. 9, kterou vypracoval Ing. Radoslav Géryk, ekonom školy. Směrnice je platná ode dne 3. 1. 2003. Směrnice byla aktualizovaná a schválená Mgr. Katarzynou Šafak, ředitelkou školy, dne 29. 9. 2020.

V příslušné části uvedené směrnice je stanoven **limit pokladní hotovosti**, který činí **40 000,- Kč** na konci pracovního dne.

Kontrolující byla ke kontrole poskytnuta také Pokladní kniha za období od 1. 1. 2023 do 19. 10. 2023. Je v ní uvedeno:

- počáteční stav k 1. 1. 2023 byl 27 751,- Kč
- první výdej z pokladny 1 446,- Kč byl uskutečněn 11. 1. 2023 (nákup popisovačů, propisek, hrníčků)
- poslední příjem do pokladny 135,- Kč byl uskutečněn 11. 10. 2023 (učebnice)
- konečný stav k 19. 10. 2023 byl 31 756,- Kč.

Kontrolní zjištění:

5.1 Kontrolující bylo zjištěno, že maximální denní limit pokladní hotovosti byl v průběhu roku několikrát překročen, nejvíce 31. 3. 2023, kdy pokladní hotovost byla ve výši 95 054,- Kč. Limit byl překročen kontinuálně od 23. 3. 2023 do 23. 6. 2023. To představuje riziko, že v případě krádeže nebo ztráty by příslušná pojišťovna neuhradila způsobenou škodu celou, ale jen do výše max. povolené pokladní hotovosti.

Uvedené zjištění je v rozporu se směrnicí o Pokladní činnosti, ve které se uvádí, že inventura pokladní hotovosti se provádí průběžně při každém pohybu v pokladní knize. Z uvedeného je patrné, že kontrola pokladní hotovosti nebyla prováděna a nedbalo se na odvádění překročeného zůstatku na bankovní účet.

Doporučení: Přijmout opatření, které zamezí takovému jednání.

6. Úplata za předškolní vzdělávání

Právnícká osoba zřízená obcí se ve věcech úplaty za předškolní vzdělávání řídí zejména zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění, a prováděcím předpisem ke školskému zákonu – vyhláškou č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, v platném znění.

Jak je ve Vyhlášce 14/2005 Sb. uvedeno, měsíční výše úplaty nesmí přesáhnout 50 % skutečných průměrných neinvestičních nákladům mateřské školy, které připadají na předškolní vzdělávání v mateřské škole v uplynulém kalendářním roce. Dále je ve vyhlášce uvedeno, že ředitel školy stanoví měsíční výši úplaty za předškolní vzdělávání (dále jen "úplata") na období školního roku a zveřejní ji na přístupném místě ve škole nejpozději 30. června předcházejícího školního roku.

Škola poskytla kontrolujícímu informaci o výši úplaty za předškolní vzdělávání v mateřské škole.

Základní částka úplaty za předškolní vzdělávání dítěte ve třídě s celodenním provozem činí 200,- Kč na příslušný kalendářní měsíc pro školní rok 2023/2024. V případě, že do mateřské školy dochází sourozenci, pak druhý z nich hradí 100 Kč.

Kontrolní zjištění:

6.1 Výpočet úplaty za předškolní vzdělávání pro školní rok 2023/2024 nebyl předložen ani kontrolován.

7. Ceny jídel ve školském stravovacím zařízení

Stravovací služby zajišťují příspěvkové organizace zřízené územní samosprávné celky v souladu s platnými právními předpisy v aktuálním znění, zejména zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonem 561/2004 Sb., školský zákon, zákonem 526/1990 Sb., o cenách, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, zákonem č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, vyhláškou 107/2005 Sb., o školním stravování, vyhláškou č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

Vnitřní řád školní jídelny schválený ředitelkou školy dne 30. 8. 2021 a účinnou od 1. 9. 2021, ve které je stanovena výše stravného dle jednotlivých kategorií, uvádí:

Stanovení ceny stravného

Cena stravování pro MŠ:

Celodenní stravování MŠ do 6 let – 38,00 Kč

(přesnídávka – 8,- Kč; oběd – 18 Kč; svačina – 8 Kč; čaj – 4 Kč)

Dopolední stravování MŠ do 6 let - 30,00 Kč

Celodenní stravování MŠ nad 6 let – 47,00 Kč

(přesnídávka – 9,- Kč; oběd – 25,- Kč; svačina – 9,- Kč; čaj – 4,- Kč)

Dopolední stravování MŠ nad 6 let - 43,00 Kč

Cena stravování pro děti ZŠ:

Obědy 7-10 let – 25,00 Kč

Obědy 11-14 let – 26,00 Kč

Cena za obědy pro zaměstnance: 30,00 Kč

Kontrolující kontroloval, zda ceny stravného stanovené školou pro žáky MŠ (celodenní stravování) a ZŠ jsou v souladu s cenovými limity stanovenými příslušnou vyhláškou. V ní jsou uvedeny tyto hodnoty:

	Stravníci do 6 let	Stravníci 7 až 10 let	Stravníci 11 až 14 let
Přesnídávka	8 – 15 Kč	9 – 20 Kč	9 – 20 Kč
Oběd	17 – 36 Kč	20 – 47 Kč	23 – 50 Kč
Svačina	8 – 15 Kč	8 – 16 Kč	9 – 19 Kč
Nápoje	4 – 8 Kč	4 – 8 Kč	

Kontrolní zjištění:

7.1 Ceny stravného jsou v souladu s výše uvedenými vyhláškami.

8. Vybrané účetní doklady, faktury

Ke kontrole byly vybrány tyto faktury přijaté:

2. 3. 2023, č. 23FP055, Maltalingua Ltd., Studijní pobyt, 1 592,- EUR

10. 5. 2023, č. 23FP127, P.U.H. WISPOL sp. z o.o., doprava autobusem, 4300,- PLN

13. 1. 2023, č. 23FP013, Josef Szkandera, oprava dveří a výměna kování, 2 421,- Kč

18. 2. 2023, č. 23FP043, Josef Szymeczek, vývoz odpadních vod, 8 250,- Kč

21. 3. 2023, č. 23FP072, Stiefel Eurocart s.r.o., učební pomůcky, doprava, 13 850,- Kč

28. 8. 2023, č. 23FP193, JAROS s.r.o., potraviny, 14 266,00 Kč

29. 5. 2023, č. 23FP140, Toras Marketing s.r.o., server, software, 82 340,- Kč

30. 6. 2023, č. 23FP170, Tomáš Kaniok, Fritéza, 6 888,59,- Kč

11.7.2023, č. 23FP180, Jan Heczko Podlahářství, výměna podlahové krytiny, 49 995,41,- Kč

Pokladní doklady:

Škola vede tři pokladny – eurovou (EUR), v polských zlotých (PLN), v českých korunách (CZK)

Pokladna EUR – stav k 14. 4. 2023: 0,00 EUR

19. 4. 2023, č. EUR002, převod do pokladny PLN, 500,00 EUR

Pokladna PLN – stav k 31. 8. 2023: 0,00 PLN

28. 4. 2023, č. PLNV005, Zespół Szkolno-Przedszkolny, stravování, 600,00 PLN

28. 4. 2023, č. PLNV007, Sklep Żabka, svačina, 273,55 PLN

19. 4. 2023, č. PLNP001, převod z pokladny EUR, 2 240,00 PLN

Pokladna CZK – stav k 19.10.2023: 31 756,00 Kč

23. 3. 2023, č. 23HP007, úhrada za kurz plavání dětí, 13 300,00 Kč

21. 6. 2023, č. 23HP018, úhrada za školné MŠ 1-6/2023, 14 950 Kč

14. 9. 2023, č. 23HV090, Materiál k vyučování, 15 698 Kč

24. 9. 2023, č. 23HP022, Farní sbor SCEAV Hrádek, dar na činnost MŠ, 2 000 Kč

Kontrolní zjištění:

8.1 U kontrolované faktury č. 23FP140 chybí zařazení pořízeného majetku do evidence majetku na příslušný majetkový účet třídy 0.

Doporučení: Postupovat podle ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

8.2 U kontrolovaných pokladních dokladů bylo zjištěno, že příjem finančního daru od Farního sboru SCEAV Hrádek byl schválen zřizovatelem 6. 11. 2023, do pokladny byl přijat již 24. 9. 2023.

Doporučení: Opravit daný zápis.

9. Fond kulturních a sociálních potřeb

Škola vytváří fondy dle § 29 až § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přidělu se provede v rámci účetní závěrky.

Stavy a čerpání na účtu FKSP dle účetní knihy:

1. Tvorba fondu (stav k 30.09.2023)

Počáteční stav fondu k 1.1. (převod z roku 2022)	9 254,73 Kč
Tvorba fondu	86 470,00 Kč
Tvorba fondu celkem	95 724,73 Kč

2. Čerpání fondu (stav k 30.09.2023)

Čerpání fondu celkem	69 940,00 Kč
Stravování	3 762,00 Kč
Dary k jubileu	5 000,00 Kč
Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	53 000,00 Kč
Ostatní užití fondu	7 678,00 Kč
Konečný stav fondu k 31. 12.	25 784,73 Kč

Kontrolní zjištění:

9.1 Kontrolovaná osoba nepředložila vnitřní směrnici k tvorbě a použití FKSP. Není tak možné zkontrolovat správnost tvorby a čerpání FKSP.

10. Ostatní peněžní fondy školy

Rezervní fond

Rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel.

V příloze účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2022 je k Rezervnímu fondu uvedeno:

Počáteční stav (k 1. 1. 2022) byl 140 329,56 Kč
Tvorba fondu v roce 2021: 326,02 Kč (zlepšený výsledek hospodaření)
Čerpání fondu v roce 2022 (ostatní čerpání): 0,- Kč
Konečný stav fondu (k 31. 12. 2022): 140 655,58 Kč.

Ve finančních výkazech sestavených k 30. 09. 2023 je k Rezervnímu fondu uvedeno:
Počáteční stav (k 1. 1. 2023) byl 140 655,58 Kč
Tvorba fondu v roce 2022: 16 503,63 Kč (zlepšený výsledek hospodaření)
Čerpání fondu v roce 2023 (ostatní čerpání): 0,- Kč
Konečný stav fondu (k 30. 9. 2023): 157 159,21 Kč.

Kontrolní zjištění:

10.1 Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky a pochybení.

Fond investic

Fond investic příspěvková organizace v období 2022-2023 nevytváří.

11. Inventarizace majetku a závazků

Každá účetní jednotka má za povinnost uskutečnit ke konci účetního období inventarizaci majetku a závazků, jak vyplývá z příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Škola měla k inventarizaci majetku a závazků vypracované a schválené tyto dokumenty, které předložila ke kontrole:

- Příkaz ředitele k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2022. Součástí je „Plán inventarizací pro rok 2022“ a jmenování inventarizační komise. Příkaz ředitele nabyl účinnosti dne 7. 12. 2022.
- Inventarizační zpráva provedená ke dni 31. 12. 2022.

Kontrolní zjištění:

11.1 Chybí Potvrzení o instruktáži zaměstnanců.

11.2 Účetní jednotka ve směrnici nazvané „Zásady pro inventarizaci majetku, závazků, účtů“ uvádí jednotlivé skupiny matku podléhající inventarizaci. Inventarizace obsahuje pouze inventuru majetku třídy 0. Kontrolující nenašla inventarizaci ostatních účtů (pohledávky, závazky apod.) a k tomu doklady prokazující stavy daných účtů.

Doporučení: Inventarizace zahrnuje fyzickou inventuru majetku, ale také dokladovou inventuru pohledávek, závazků, nehmotného majetku. Bez chybějící části inventarizace nelze zajistit průkaznost a věrohodnost účetnictví účetní jednotky.

Počínaje rokem 2023 proveďte inventarizaci v plném rozsahu tak, jak stanovuje vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

12. Shrnutí

Jednotlivá kontrolní zjištění jsou uvedena v textu tohoto protokolu o kontrole.

Nejvýznamnější kontrolní zjištění:

- *Rozpočet, rozpočtový proces – viz bod 4., str. 4 tohoto protokolu*
- *Pokladní činnost – viz bod 5., str. 5 tohoto protokolu*

- *Inventarizace majetku a závazků – viz bod 11., str. 9 tohoto protokolu*

13. Závěr

Dle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

Doporučený termín pro přijetí opatření k odstranění nedostatků zjištěných při této veřejnosprávní kontrole: do 30. 6. 2024; v této lhůtě rovněž dodat kontrolnímu orgánu, kterým je starosta Obce Hrádek, písemnou zprávu o tom, jak kontrolovaná osoba odstranila zjištěné nedostatky a pochybení.

Kontrolující upozorňuje, že stávající veřejnosprávní kontrola byla provedena výběrovým způsobem (tzv. namátkově), což znamená, že ke kontrole byly vybrány jen některé finanční a majetkové operace a jen ty parametry, které kontrolující náhodně vybral. Smyslem veřejnosprávní kontroly není překontrolování každé finanční a majetkové operace.

Poučení: proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole je možné podat námitky do 15 dnů, od jeho doručení, podáním odeslaným kontrolnímu orgánu. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním (§ 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád).

Datum vyhotovení Protokolu o kontrole: 8. 12. 2023.

Za zřizovatele:

Za příspěvkovou organizaci:

Ing. Kateřina Huczalová, kontrolující

Mgr. Katarzyna Şafak, ředitelka školy

Rozdělovník:

- Základní škola s polským vyučovacím jazykem a Mateřská škola s polským vyučovacím jazykem Hrádek 77, 739 97 Hrádek, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace
- Zřizovatel Obec Hrádek