

**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 Bělkovice-Lašťany a vedoucího**  
**kontroly, starosty Ing. Tomáše Němčice**



|                            |                                                                                      |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrolovaná osoba:</b> | <b>Základní škola a Mateřská škola<br/>Bělkovice-Lašťany, příspěvková organizace</b> |
| <b>Zřizovatel:</b>         | <b>Obec Bělkovice-Lašťany</b>                                                        |



**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 Bělkovice-Lašťany a vedoucího kontroly, starosty Ing. Tomáše Němčice**

**Kontrolovaná osoba:**                      název: Základní škola a Mateřská škola Bělkovice-Lašťany, příspěvková organizace  
                                                      adresa: Bělkovice-Lašťany 373, 783 16 Dolany  
                                                      IČ: 709 90 158  
                                                      ředitel: Mgr. Lubomír Sklenář  
                                                      telefon: 731 517 500  
                                                      e-mail: skola.belkovice@seznam.cz  
                                                      hlavní účel: vzdělávání

**Kontrolní orgán - zřizovatel:**        obec: Obec Bělkovice-Lašťany  
                                                      adresa: Bělkovice-Lašťany 139, 783 16 Dolany  
                                                      IČ: 002 98 654  
                                                      starosta: Ing. Tomáš Němčic  
                                                      telefon: 585 396 661  
                                                      e-mail: obec@belkovice-lastany.cz

**Předmět kontroly: Následná kontrola roku 2015:**

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

C) Využití fondů

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

B) Inventarizace

K) Kontrola pokladny

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

C) Cestovní náhrady



---

**Kontrola roku 2016:**

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

- C) Využití fondů
- H) Úvěr
- I) Leasing

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

- B) Inventarizace
- I) Bilanční kontinuita
- J) Stavby účtů
- K) Kontrola pokladny
- P) Zveřejňování účetních závěrek

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

- A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách
- B) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí
- C) Cestovní náhrady

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

- B) Nájemní smlouvy
- C) Kupní smlouvy
- D) Smlouva o výpůjčce
- E) Darovací smlouvy
- F) Smlouvy o dílo
- G) Smlouvy o reklamě

**Bod 9. Ostatní oblasti**

- I) Hospodářský výsledek

**Časový plán kontroly:**

- datum zahájení kontroly: 9.6.2016
- kontrolované období: přelom roku 2015/2016, rok 2016



---

**Osoba pověřená:**

Ing. Eva Koprnová, účetní obce Bělkovice-Lašťany

**Složení přizvaných osob:**

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662, vedoucí kontrolní skupiny

Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce

JUDr. Milan Ondrášek, zaměstnanec daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

**Data o kontrolované organizaci:**

- název organizace: Základní škola a Mateřská škola Bělkovice-Lašťany, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět:
  - o Mateřská škola, která poskytuje předškolní vzdělávání dětem; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními Části druhé a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
  - o Základní škola, která poskytuje základní vzdělávání žákům; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními Části třetí a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
  - o Zařízení školního stravování sloužícího dětem a žákům školy, kterou obec zřizuje; školní jídelna v rámci školního stravování vydává jídla; která sama připravuje a připravuje jídla, která vydává výdejna; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanovením § 119 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
  - o Školní družina, která poskytuje zájmové vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanovením § 111 a § 118 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.



- Příspěvková organizace je oprávněna v souladu s § 33b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, poskytovat závodní stravování v souladu s vyhláškou č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů.
- doplňková činnost:
  - organizace kurzů
  - stravování důchodců a dalších osob
  - výroba a prodej výrobků a výpěstků
  - poskytování prací a služeb
- forma majetku: výpůjčka a 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 nemocí 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 č. 255/2012 Sb.)
- Zákon ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 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 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.



---

## NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2015

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

### C) Využití fondů

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2016.

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

### B) Inventarizace

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2016.

### K) Kontrola pokladny

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2016.

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

### C) Cestovní náhrady

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2016.



## KONTROLA ROKU 2016

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

### **C) Využití fondů**

#### **C1.1 Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel**

##### **Předložené podklady:**

- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (datum tisku: 15.2.2016, 17:45:07 hodin)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2016 (datum tisku: 22.4.2016, 12:26:55 hodin)
- kontrola k 31.12.2015

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2015 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

| <u>Účelové zdroje a prostředky:</u> |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Účet 411 (FO)                       | 59,71               |
| Účet 413                            | 49 746,99           |
| Účet 414                            | 0,00                |
| Účet 416 (FRM)                      | 205 797,00          |
| Účet 331                            | 540 387,00          |
| Účet 333                            | 0,00                |
| Účet 336                            | 203 265,00          |
| Účet 337                            | 88 250,00           |
| Účet 338                            | 4 393,00            |
| <u>Účet 342</u>                     | <u>44 222,00</u>    |
| <b>Celkem</b>                       | <b>1 136 120,70</b> |



|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>Krytí finančním majetkem:</b> |                     |
| Účet 241                         | 1 147 584,24        |
| Účet 261                         | 15 711,00           |
| Účet 263                         | 109,00              |
| <b>Celkem</b>                    | <b>1 163 404,24</b> |

|               |                    |
|---------------|--------------------|
| <b>Rozdíl</b> | <b>+ 27 283,54</b> |
|---------------|--------------------|

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

Bez závad.

- kontrola k 31.3.2016

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.3.2016 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| <b>Účelové zdroje a prostředky:</b> |                     |
| Účet 411 (FO)                       | 59,71               |
| Účet 413                            | 49 746,99           |
| Účet 414                            | 0,00                |
| Účet 416 (FRM)                      | 205 797,00          |
| Účet 331                            | 620 129,00          |
| Účet 333                            | 0,00                |
| Účet 336                            | 206 603,00          |
| Účet 337                            | 88 855,00           |
| Účet 338                            | 0,00                |
| Účet 342                            | 0,00                |
| <b>Celkem</b>                       | <b>1 171 190,70</b> |



|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| <u>Krytí finančním majetkem:</u> |                     |
| Účet 241                         | 2 136 392,70        |
| Účet 261                         | 23 937,00           |
| Účet 262                         | 25 000,00           |
| Účet 263                         | 310,00              |
| <b>Celkem</b>                    | <b>2 185 639,70</b> |

|               |                       |
|---------------|-----------------------|
| <b>Rozdíl</b> | <b>+ 1 014 449,00</b> |
|---------------|-----------------------|

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

Bez závad.

#### **C1.2 Fond kulturních a sociálních potřeb**

##### **Předložené podklady:**

- Rozvaha sestavená k 31.3.2016 (datum tisku: 22.4.2016, 12:26:55 hodin)
- Okruhu FKSP k 31.3.2016

##### **Okruh FKSP**

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.3.2016.

Zůstatek účtu 412 je k 31.3.2016 ve výši 47 799,96 Kč  
Zůstatek účtu 243 je k 31.3.2016 ve výši 41 266,84 Kč  
**Rozdíl je ve výši 6 533,12 Kč**

##### **Rozdíl je tvořen:**

- Příděl (1,5% z HM) + 9 875,12 Kč  
- Stravné - 3 342,00 Kč  
**Celkem 6 533,12 Kč**



Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka tvoří fond kulturních a sociálních potřeb v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a že o něm účtuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v platném znění a ČÚS č. 704, ve věcné a časové souvislosti na základě předpisu.

Bez závad.

#### **H) Úvěry**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

#### **I) Leasing**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou leasingovou smlouvu.

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

#### **B) Inventarizace**

##### **B1.1 Směrnice**

##### **Předložené podklady:**

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, s účinností od 1.12.2015

Předložená směrnice je zpracovaná dle změn zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na změny dle zákona č. 239/2012 Sb., v platném znění, kterým byl zákon o účetnictví upraven. Dále dle prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., k zákonu č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění a Českými účetními standardy č. 701 – 710.

Bez závad.



## B1.2 Inventarizace majetku a závazků za rok 2015

### Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (datum tisku: 15.2.2016, 17:45:07 hodin)
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, s účinností od 1.12.2015
- Příkaz ředitele školy k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2015
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace
- Inventurní soupisy

Příkazem ředitele školy k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2015, vydaným dne 1.12.2015, schváleným dne 1.12.2015, s účinností od 2.12.2015 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, tři Dílčí inventarizační komise a Likvidační komise.

Jmenované inventarizační komise byly dne 1.12.2015 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrnicí k inventarizaci, plánem inventur a pracovníky v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází. Toto proškolení proběhlo v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy. Dále se tyto komise zavazují mlčenlivostí o průběhu a výsledcích inventarizace.

U každého inventarizovaného účtu bylo provedeno srovnání skutečného stavu se stavem vedeným v účetnictví a konstatován rozdíl. Tato srovnání jsou zaznamenána na inventurních soupisech.



**Nález:** Namátkovou kontrolou byly shledány tyto nedostatky:

Nebyl doložen plán inventur, což vyplývá z § 3 odst. 1 písm. a) a § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

**Citace:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., v platném znění, § 3

#### **Inventarizační činnosti**

(1) Při inventarizaci zajišťuje vybraná účetní jednotka činnosti nutné pro vyhotovení inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů, inventurních závěrů a vyhotovení dalších souvisejících účetních záznamů tak, že

a) sestavuje plán inventur a stanoví postup při jeho sestavování,

**Citace:** § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění

#### **§ 5**

##### **Plán inventur**

(1) Vybraná účetní jednotka sestavuje plán inventur nejpozději do zahájení první inventury.

(2) Plán inventur obsahuje nejméně údaje o

- a) předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
- b) vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tyto okamžiky nejsou shodné s okamžikem zahájení inventury, kterou inventarizační komise provádí,
- c) ukončení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tento okamžik není shodný s okamžikem ukončení inventury, kterou inventarizační komise provádí.

(3) Plán inventur obsahuje dále seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b).

(4) V případě, že okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku je stanoven před koncem rozvahového dne nebo po tomto dni, obsahuje plán inventur zdůvodnění tohoto postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře.

(5) V případě, že veškeré nebo některé činnosti prováděné při inventarizaci jsou zajišťovány prostřednictvím jiných osob, obsahuje plán inventur i popis zajištění koordinace mezi vybranou účetní jednotkou a jinou osobou při inventarizaci, zejména při jednotlivých inventurách.



Inventurní soupis účtu 314, 324 a 388 není doložen.

Dle § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů je účetní jednotka povinná provedení inventarizace majetku a závazků prokázat 5 let po její provedení. Z tohoto vyplývá, že nedoložením inventurního soupisu (zůstatku k 31.12.) by bylo pro účetní jednotku v případě prokazování inventarizace v následujících letech velmi obtížné.

Citace: § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

(3) Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.

Dále bylo zjištěno, že na inventurních soupisech nejsou uvedena jména osob, které jsou členy inventarizační komise, a není uvedena osoba odpovědná za zjištěné skutečnosti, včetně okamžiků připojení podpisového záznamu a podpisu. Tyto skutečnosti vyplývají z § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění a § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Citace: Zákon č. 563/1991 Sb., v platném znění, § 30, odst. 7

(7) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- e) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.



Citace: § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění

## § 8

### Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis

(2) Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň

- a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky,
- b) uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy,
- c) seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
- d) v případě provádění průběžné inventarizace
  1. informaci, zda inventura zásob byla provedena podle druhů zásob, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob,
  2. celkovou výši ocenění majetku podle rozsahu inventurního soupisu v členění stanoveném vybranou účetní jednotkou,
  3. způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů,
  4. okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a provádí ocenění,
- e) v případě periodické inventarizace
  1. celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasív v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů,
  2. v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění zúčtovatelných rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečném inventurním soupisu, nebo není uvedena v příloze, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena,
- f) v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasív uvedených v příslušném inventurním soupisu,
- g) v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze,
- h) jména osob, které jsou členy inventarizační komise,
- i) okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
- j) podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

**Doporučení:** Inventarizaci majetku a závazků provádět v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, dále v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.



## **I) Bilanční kontinuita**

### **Předložené podklady:**

- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (datum tisku: 15.2.2016, 17:45:07 hodin)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2016 (datum tisku: 22.4.2016, 12:26:55 hodin)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2015/2016 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

## **J) Stavy účtů**

### **Předložené podklady:**

- Rozvaha sestavená k 31.3.2016 (datum tisku: 22.4.2016, 12:26:55 hodin)
- níže uvedené bankovní výpisy

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 31.3.2016.

### **Účet 241 - Běžný účet**

Stav účtu 241 k 31.3.2016 ve výši 2 136 392,70 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 1809659349/0800
- ve výši 2 136 392,70 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

### **Účet 243 - Účet FKSP**

Stav účtu 243 k 31.3.2016 ve výši 41 266,84 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 107-1809659349/0800
- ve výši 41 266,84 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.



---

Stavy účtů jsou v souladu s §7 a §8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

## **K) Kontrola pokladny**

### **K1.1 Směrnice**

#### **Předložené podklady:**

- Směrnice pro účetnictví s platností od 1.1.2003

Účetní jednotka vede jednu pokladnu.

Denní pokladní limit je směrnici stanoven do výše 30 000,00 Kč. V době výplat může být pokladní limit zvýšen o částku určenou k výplatám.

Bez závad.

### **K1.2 Pokladní limit**

#### **Předložené podklady:**

- Směrnice pro účetnictví s platností od 1.1.2003
- Pokladní kniha s denními zůstatky za období leden – duben 2016

Směrnici je stanoven denní limit hotovosti v pokladně ve výši 30 000,00 Kč. V době výplat může být pokladní limit zvýšen o částku určenou k výplatám.

Kontrolou dodržování pokladního limitu za období leden – duben 2016 nebylo zjištěno překročení tohoto limitu.

Bez závad.



## **P) Zveřejňování účetních závěrek**

### **Předložené podklady:**

- náhled do sbírky listin (online) do sbírky listin OR

Byla provedena namátková kontrola povinného zveřejňování účetních uzávěrek ve sbírce listin.

**Nález:** Kontrolou bylo zjištěno, že organizace jako subjekt zapsaný v OR, nezveřejňuje výroční zprávu a účetní závěrku. Poslední dokumenty byly zveřejněny k roku 2006.

**Doporučení:** Doporučujeme zajistit zveřejnění některých dokumentů ve sbírce listin v souladu s § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

**Pozn.:** Příspěvkové organizace jsou účetní jednotky dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. S ohledem na skutečnost, že se v souladu s § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů zapisují do obchodního rejstříku, vztahuje se na ně povinnost dle § 21a zákona o účetnictví ke zveřejnění výroční zprávy a účetní závěrky. Tuto povinnost splní uložení výroční zprávy a účetní závěrky do sbírky listin obchodního rejstříku (v souladu s § 66 písm. e) zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů). Nesplnění této povinnosti ani na základě výzvy rejstříkového soudu, může být dle § 104 zákona o veřejných rejstřících sankcionováno uložení pokuty až do výše 100.000 Kč. Zároveň se však jedná o přestupek dle § 37 odst. 1 písm. g) případně j) zákona o účetnictví, za kterým může být uložena pokuta do výše 3% aktiv.

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

### **A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.

### **B) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí.



## C) Cestovní náhrady

### C1.1 Směrnice

#### Předložené podklady:

- Směrnice – pro poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.2.2016

Předložená směrnice je zpracovaná v souladu s ustanoveními zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů a aktuální vyhlášky MPSV ČR č. 385/2015 Sb., v platném znění,

Kontrolou směrnice nebyly shledány nedostatky.

Bez závad,

### C1.2 Cestovní příkazy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá prozatím žádný cestovní příkaz, z tohoto důvodu nebylo možno kontrolu tohoto bodu provést.

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

## B) Nájemní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola nájemních smluv.

#### Předložené podklady:

- Nájemní smlouva s T.J. Sokol Bělkovice-Lašťany ze dne 1.11.2015

Pronajímatel: T.J. Sokol Bělkovice – Lašťany

IČ: 696 00 899

Se sídlem: Bělkovice – Lašťany 131, 783 16

Zastoupený: Evou Slepíčkovou, starostkou a Jiřím Steigerem, jednatelem



Nájemce: Základní škola a Mateřská škola Bělkovice – Lašťany, příspěvková organizace  
IČ: 709 90 158  
Se sídlem: Bělkovice – Lašťany, 783 16  
Zastoupený: Mgr. Lubomírem Sklenářem, ředitelem školy

Předmětem smlouvy je přenechání prostor sokolovny v Bělkovicích – Lašťanech 131, specifik. v čl. I. předložené smlouvy.

Nájem byl uzavřen na dobu určitou, počínaje dnem 1.1.2016 a konče dnem 31.12.2017.

Nájemné bylo stanoveno na základě dohody smluvních stran ve výši uvedené v čl. II. smlouvy.

Datum uzavření: 1.11.2015

**Nález:** Kontrolou bylo zjištěno, že text smlouvy odkazuje na již neplatnou právní úpravu, a sice zákon č. 116/1990 Sb., v platném znění, který byl zrušen zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

**Doporučení:** Odkazovat na relevantní legislativu, tj. příslušná ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., v platném znění.

### **C) Kupní smlouvy**

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou kupní smlouvu.

### **D) Smlouva o výpůjčce**

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o výpůjčce.

### **E) Darovací smlouvy**

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou darovací smlouvu.

### **F) Smlouvy o dílo**

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o dílo.



### G) Smlouvy o reklamě

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o reklamě.

### Kontrolovaná oblast: Bod 9. Ostatní oblasti

#### I) Hospodářský výsledek

##### Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2015 (okamžik sestavení: 15.2.2016, 17:47:30 hodin)
- Oznámení obce Bělkovice-Lašťany o schválení ZHV za rok 2015
- Vnitřní účetní doklad č. 400030 ze dne 30.4.2016

Dle Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 má účetní jednotka zlepšený výsledek hospodaření za rok 2015 v celkové výši 14 988,29 Kč.

Dne 30.3.2016 byl Radou obce Bělkovice-Lašťany projednán a schválen ZHV za rok 2015, a to usnesením pod č. 7/2016 (bod č. 6), s výsledkem převedení částky 14 988,29 Kč na účet 411 (fond odměn).

Zaúčtování převedení výsledku hospodaření bylo provedeno 30.4.2016, a to účetním dokladem č. 400030.

| MD        | Účet 431 | D         |
|-----------|----------|-----------|
| 14 988,29 |          | 14 988,29 |

| MD | Účet 411 | D         |
|----|----------|-----------|
|    |          | 14 988,29 |

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.



#### 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: 22

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemně a zdůvodněné námitky 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. Lubomír Sklenář, dne 9.6.2016:

#### Za kontrolovaný subjekt:

.....  
Za kontrolovaný subjekt: Mgr. Lubomír Sklenář

#### Kontrolní orgán:

.....  
Za kontrolní orgán: Ing. Eva Koprnová, osoba pověřená

.....  
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek, osoba přizvaná

.....  
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková, osoba přizvaná

.....  
Za kontrolní orgán: JUDr. Milan Ondrášek, osoba přizvaná

Datum vyhotovení: 9.6.2016

# POVĚŘENÍ

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

## POVĚŘUJI

paní Ing. Evu Koprnovou, účetní obce Bělkovice-Lašťany

dále OSOBY PŘIZVANÉ:

pana Ing. Karla Ondráška, daňového poradce ev. č. 1662, osobu přizvanou  
paní Markétu Šafaříkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přizvanou  
pana Mgr. Bc. Milana Ondráška, zaměstnance daňového poradce, osobu přizvanou

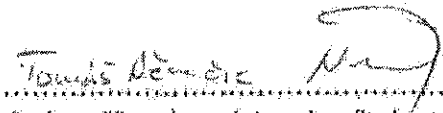
aby dne 9.6.2016 vykonali

veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“), jejímž předmětem je kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, která bude ve vybraných oblastech ověřovat zda: údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků, a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole)

u organizace: Základní škola a Mateřská škola Bělkovice-Lašťany, příspěvková organizace  
IČ: 709 90 158

Adresa: Bělkovice-Lašťany 373, 783 16 Dolany

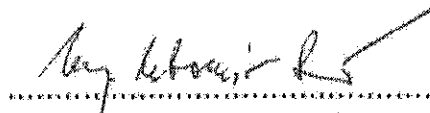
V Bělkovicích-Lašťanech, dne 9.6.2016

  
.....  
(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu)

OBEC  
BĚLKOVICE-LAŠŤANY  
IČ: 709 90 158, DIČ: CZ00295654

(úřední razítko)

Základní škola a mateřská škola  
BĚLKOVICE-LAŠŤANY  
příspěvková organizace  
IČ: 709 90 158

  
.....  
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)