

Protokol z kontroly

Kontrola hospodaření za rok 2022

Kontrolovaná osoba:	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace IČ: 75023920 Sídlo: Masarykovo nám. 1594/16, Šlapanice, PSČ 664 51 Zastoupená RNDr. Antonínem Šerým – zástupce ředitele školy, následně nově vybraným ředitelem PO – Mgr. Ivanem Hostašou
Kontrolní orgán:	Město Šlapanice IČ: 00282651 Masarykovo náměstí 100/7, 664 51 Šlapanice
Kontrolu provedli:	Ing. Eliška Vlková (vedoucí kontrolní skupiny) Ing. Marcela Pardovská (přizvaná osoba) Mgr. et Mgr. Michal Hájek (přizvaná osoba)
Předmět kontroly:	Kontrola hospodaření příspěvkové organizace
Časový plán kontroly:	
- datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:	29.6.2023, oznámením o zahájení kontroly
- datum a poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole:	12.10.2023, seznámení statutárního zástupce organizace s výsledky kontroly
Kontrolované období:	rok 2022

Obsah

1.	Seznam dokladů ke kontrole	2
2.	Kontrolované oblasti	3
3.	Dílčí výsledky z kontroly	3
3.1.	Bilanční kontinuita výkazů účetní závěrky	3
3.2.	Kontrolní vazby výkazů	4
3.3.	Prověření významných syntetických účtů ovlivňujících účetní závěrku a metod jejich účtování..	5
3.4.	Opravy v účetnictví	39
4.	Dodržování právních předpisů	40
4.1.	Rozpočet a střednědobý výhled	40
4.2.	Registr smluv	40
4.3.	Finanční kontrola x vnitřní kontrolní systém	42
4.4.	Výsledek hospodaření	43
4.5.	Odpisový plán	44
4.6.	Inventarizace	44
5.	Závěr	44
6.	Seznámení a poučení kontrolované osoby	45

1. Seznam dokladů ke kontrole

1. Účetní deník za rok 2022
2. Směrná účtová osnova organizace
3. Počáteční stavy jednotlivých účtů
4. Obratová předvaha pro všechny účty
5. Evidence dlouhodobého majetku k poslednímu dni období
6. Kniha pohledávek k poslednímu dni období
7. Kniha závazků k poslednímu dni období
8. Výpisy ze všech bankovních účtů (a jiných peněžních účtů) za poslední měsíc (k poslednímu datu období)
9. Zpráva (protokol/zápis) o výsledku provedené fyzické inventury majetku a zásob
10. Evidence zaúčtovaných mezd za celé období (export mezd z mzdového SW)
11. Mzdová rekapitulace za celé období
12. Podané přehledy o sraženém pojistném na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance za poslední měsíc období
13. Zápis o schválení účetní závěrky za předchozí období
14. Rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření minulého období
15. Interní směrnice pro oblast účetnictví přijaté/aktualizované v období
16. Poslední aktualizovaný schválený ukazatel rozpočtu zřizovatelem na rok 2022
17. Poslední aktualizovaný schválený odpisový plán zřizovatelem na rok 2022
18. Aktualizované znění / Dodatky zřizovací listiny schválené zřizovatelem
19. Kompletní inventarizaci k 31.12.2022 – veškeré i pomocné záznamy
20. Doklady týkající se použití FKSP a ostatních fondů za rok 2022
21. Vnitřní účetní doklady, další účetní doklady za rok 2022
22. Vyúčtování účelově určených dotací za rok 2022
23. Kompletní evidenci majetku včetně zařazovacích a vyřazovacích protokolů
24. Doklady týkající se finanční kontroly (limitované přísliby, individuální přísliby atd.)

2. Kontrolované oblasti

Kontrola byla zaměřena na následující:

- 1) Oblasti účetní závěrky za rok 2022 a s tím související použité účetní metody a zaúčtování vybraných účetních dokladů, které významnou měrou ovlivňují vydanou účetní závěrku za rok 2022.
- 2) Finanční kontrolu v příspěvkové organizaci.
- 3) Dodržování jiných právních předpisů v příspěvkové organizaci.

3. Dílčí výsledky z kontroly

3.1. Bilanční kontinuita výkazů účetní závěrky

Předmětem kontroly jsou vazby počátečních stavů ve výkazech účetní závěrky za rok 2022 na konečné stavy ve výkazech účetní závěrky za rok 2021. Kontrola je provedena na základě formálního ověření výkazů z obou let.

Kontrola prověřila:

- 1) Stav položek rozvahy sestavené k 31. 12. 2021 v části aktiva ve sloupci netto na položky rozvahy sestavené k 31. 12. 2022 části aktiva ve sloupci minulé období.
- 2) Kontrola položek rozvahy sestavené k 31. 12. 2021 v části pasiva ve sloupci běžné období na položky rozvahy sestavené k 31. 12. 2022 části pasiva ve sloupci minulé období.
- 3) Kontrola položek výkazu zisků a ztráty sestavené k 31. 12. 2021 v části běžné období ve sloupcích Hlavní činnost a Hospodářská činnost na položky výkazu zisků a ztráty sestavené k 31. 12. 2022 v části minulé období ve sloupcích Hlavní činnost a Hospodářská činnost.
- 4) Byla provedena kontrola návaznosti počátečních stavů Přílohy k účetní závěrce za rok 2022 na konečné stavy Přílohy k účetní závěrce za rok 2021, a to u částí:
 - a. A. 4. Informace podle § 7 odst. 5
 - b. C. Doplňující informace k položkám rozvahy C. I. 1. a C. I. 3.
 - c. F. Fond kulturních a sociálních potřeb (A. I. až A. IV.)
 - d. F. Rezervní fond (D. 1. až D. IV.)
 - e. F. Investiční fond (F. 1. až F. IV)
 - f. G. Stavby
 - g. H. Pozemky
 - h. I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou
 - i. J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Výsledek:

- 1) V pořádku – Celková aktiva 423 383 461,76 Kč
- 2) V pořádku – Celková pasiva 423 383 461,76 Kč
- 3) V pořádku
 - a. Náklady – HČ 107 750 143,16 Kč
 - b. Výnosy – HČ 107 750 143,16 Kč
 - c. Náklady – DČ 2 177 867,75 Kč
 - d. Výnosy – DČ 2 382 531,11 Kč
- 4) V pořádku
 - a. V pořádku
 - b. V pořádku
 - c. V pořádku – 1 083 728,04 Kč
 - d. V pořádku – 1 309 968,47 Kč
 - e. V pořádku – 52 354,96 Kč

- f. V pořádku – 390 454 552,95 Kč
- g. V pořádku – 789 428,49 Kč
- h. V pořádku – 0,00 Kč
- i. V pořádku – 0,00 Kč

Dílčí zjištění:

Bez zjištěných závad

3.2. Kontrolní vazby výkazů

Předmětem kontroly je kontrola jednotlivých položek výkazů mezi sebou. Kontrola byla provedena elektronicky na základě sestaveného výkazu z účetního deníku dle vyhlášky a porovnání předložené účetní závěrky za rok 2022.

Kontrola prověřila:

ROZVAHA

- a) Kontrola rovnosti aktiv a pasiv
- b) Kontrola rovnosti aktiv a pasiv v počátečních stavech
- c) Kontrola kladných a záporných hodnot v rozvaze v souladu s § 4 odst. 8 vyhl. č. 410/2009 Sb.
- d) Položka brutto Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) souhlasí se syntetickým účtem oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (účet 078).
- e) Položka brutto Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) souhlasí se syntetickým účtem oprávký k Drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (účet 088).

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY

- a) Kontrola kladných a záporných hodnot ve výkazu zisků a ztrát § 5 odst. 5 vyhl. č. 410/2009 Sb.
- b) Náklady z přecenění reálnou hodnotou vykázané v položce A. II. 4. (účet 564) odpovídá údajům v příloze k účetní závěrce část I. 1
- c) Výnosy z přecenění reálnou hodnotou vykázané v položce B. II. 4. (účet 664) odpovídá údajům v příloze k účetní závěrce část J.

MEZIVÝKAZOVÉ VAZBY

- a) Výsledek hospodaření běžného období vykázaný v rozvaze souhlasí se součtem výsledku hospodaření z hlavní a hospodářské činnosti ve výkaze zisků a ztráty.
- b) Položka Stavby ve výkazu Rozvaha ve sloupcích brutto, korekce, netto souhlasí s údaji vykázanými v Příloze k účetní závěrce část G. Stavby.
- c) Položka Pozemky ve výkazu Rozvaha ve sloupcích brutto, korekce, netto souhlasí s údaji vykázanými v Příloze k účetní závěrce část H. Pozemky.
- d) Rozdíl mezi počátečním a konečným stavem u položky Transfery na pořízení dlouhodobého majetku navazuje na rozdíl položek zvýšení a snížení stavu Transferů na pořízení dlouhodobého majetku v Příloze k účetní závěrce v části C.
- e) Položka Rozvahy C. II. 2. Fond kulturních a sociálních potřeb ve sloupci běžné i minulé období odpovídá údajům v Příloze k účetní závěrce část F Fond kulturních a sociálních potřeb položky A. I. a A. IV.
- f) Součet položek Rozvahy C. II. 3. Rezervní fond tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření a C. II. 4. Rezervní fond z ostatních titulů ve sloupci běžné i minulé období odpovídá údajům v Příloze k účetní závěrce část F Rezervní fond položky D. I. a D. IV.
- g) Položka Rozvahy C. IV. 5. Fond reprodukce majetku, fond investic ve sloupci běžné i minulé období odpovídá údajům v Příloze k účetní závěrce část F Fond položky F. I a F. IV.

Výsledek:

ROZVAHA

- a) V pořádku
- b) V pořádku
- c) V pořádku
- d) V pořádku
- e) V pořádku

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

- a) V pořádku
- b) V pořádku
- c) V pořádku

MEZIVÝKAZOVÉ VAZBY

- a) V pořádku
- b) V pořádku
- c) V pořádku
- d) V pořádku
- e) V pořádku
- f) V pořádku
- g) V pořádku

Dílčí zjištění:

Bez zjištěných závad

3.3. Prověření významných syntetických účtů ovlivňujících účetní závěrku a metod jejich účtování

Kontrola prověřila:

ROZVAHA

Rozvahové účty, které byly kontrolou prověřeny:

Stálá aktiva

013 – Software – 229 900,00 Kč

Jedná se o software svěřený – učební pomůcky – v roce 2022 nedošlo ani k pořízení, ani k vyřazení tohoto typu majetku, odpis softwaru 28 752,00 Kč.

Vybavení jazykové učebny 1 a 2.

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 1 148 297,28 Kč

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – tento majetek byl k 31. 12. 2022 řádně inventarizován, částky v účetnictví odpovídají inventurnímu soupisu a inventurní evidenci. Jedná se především o výukové programy, účetní program. V roce 2022 organizace nepořídila ani nevyřadila tento typ majetku.

Majetek je rozdělen do čtyř analytik:

018.10 DDNM vlastní provoz – 310 912,92 Kč
018.20 DDNM vlastní – učební pomůcky – 170 730,66 Kč
018.00 DDNM Školní jídelna – 47 654,00 Kč
018.21 DDNM modernizace učeben 618 999,70 Kč

031 – Pozemky – 789 428,49 Kč

Pozemky – tento majetek byl k 31. 12. 2022 řádně inventarizován, částky v účetnictví odpovídají inventurnímu soupisu a inventurní evidenci. V roce 2022 organizace nepořídila ani nevyřadila tento typ majetku

Majetek je rozdělen do tří analytik:

031.01 Pozemky – jídelna, zastavěná plocha – 36 794,10 Kč
031.02 Pozemky – škola, zastavěná plocha – 643 595,09 Kč
031.03 Pozemky – hřiště – 109 039,30 Kč

021 – Stavby – 487 704 356,92Kč

Stavby – tento majetek byl k 31. 12. 2022 řádně inventarizován, částky v účetnictví odpovídají inventurnímu soupisu a inventurní evidenci. V roce 2022 organizace technicky zhodnotila:

- školní jídelnu – 30. 9. 2022 nabyta majetek od svého zřizovatele – účtováno ID 22/00256 DHM 155 v hodnotě 794 352,84 Kč – účtováno přes 042 – nedokončený dlouhodobý majetek
- budovu školy Pavilon F – 30. 9. 2022 nabyta majetek od svého zřizovatele – účtováno ID 22/00141 DHM 141 v hodnotě 58 035,55 Kč – účtováno přes 042– nedokončený dlouhodobý majetek
- budovu sportovní halu – 30. 9. 2022 nabyta majetek od svého zřizovatele – účtováno ID 22/00141 DHM 156 v hodnotě 58 035,55 Kč – účtováno přes 042– nedokončený dlouhodobý majetek

Majetek je rozdělen do čtyř analytik:

021.00 Budovy – školní jídelna – 48 297 497,80 Kč
021.01 Budova – škola – 412 987 813,32 Kč
021.02 Stavby – škola – 17 310 637,46 Kč
021.70 Komunikace a veřejné osvětlení – 9 108 408,34 Kč

Organizace zavedla majetek do účetnictví účetním zápisem, kde použila proúčtování s účtem 042 – nedokončený dlouhodobý majetek – tento zápis u bezúplatného nabytí majetku od zřizovatele se nepoužívá (organizace majetek nepořídila z vlastních peněžních prostředků – nejedná se tedy z jejího pohledu o nedokončený majetek).

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – 11 803 082,10 Kč

Dlouhodobý majetek byl k 31. 12. 2022 řádně inventarizován. Částky v účetnictví odpovídají inventurnímu soupisu a inventurní evidenci. V daném roce byl vyřazen následující majetek:

DHM 15 Myčka na nádobí
DHM 16 Krouhač zeleniny plus sada disků
DHM 25 Elektrický kotel 150 litrů

Vyřazeno z analytiky 022.50 – přístroje a technické zařízení – školní jídelna v celkové hodnotě 309 795,00 Kč.

Majetek je rozdělen do jedenácti analytik:

022.04 prac. stroje a zařízení – 772 871,51 Kč

022.05 přístroje a tech. zařízení – 711 020,89 Kč

022.07 inventář – 416 745,90 Kč

022.10 inventář – provoz – 118 769,90 Kč

022.11 samostatné hmotné movité věci vlastní maj. – provoz – 405 108,00 Kč

022.20 samostatné hmotné movité věci vlastní maj – uč. Pomůcky – 355 344,00 Kč

022.21 samostatné hmotné movité věci vlastní maj – uč. Pomůcky r. 2019 – 1 599 235,22 Kč

022.22 samostatné hmotné movité věci vlastní maj – r. 2021 – 2 253 866,06 Kč

022.30 Bazén – soubor zařízení – 1 428 621,46 Kč

022.50 Přístroje a zařízení – školní jídelna 1 428 621,46 Kč

022.70 Inventář – školní jídelna – 1 125 686,05 Kč

Organizace v roce 2022 nepořídila žádný majetek tohoto typu.

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 39 601 461,18 Kč

Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 řádně zinventarizován. Částky v účetnictví odpovídají inventurnímu soupisu a inventurní evidenci. V daném roce byl vyřazen majetek v hodnotě 1 185 941,17 Kč – vyřazení zahrnuje i opravu zařazení majetku dvakrát – FD 22/306 v hodnotě 67 689,00 Kč.

Organizace dále pořídila majetek v celkové výši 2 183 913,21 Kč.

Organizace bezúplatným převodem na základě předávacího protokolu obdržela dva kusy televizorů v celkové hodnotě 33 577,50 Kč – zařazeno do majetku interním dokladem ID 22/279 ze dne 30. 9. 2022 (o tomto majetku bylo účtováno zápisem 028/088).

Organizace dále zařadila do majetku majetek nalezen při inventuře v celkové hodnotě 20 145,00 Kč – zařazeno interním dokladem ID 22/279 ze dne 30. 9. 2022 – 5 kusů map v hodnotě 13 710,00 Kč, a dále interním dokladem ID 22/213 ze dne 31. 7. 2023 – 3 kusy úklidového vozíku v hodnotě 6 435,00 Kč (o tomto majetku bylo účtováno zápisem 028/088).

Organizace dále zařadila do majetku majetek nalezený při inventuře – 10 kusů bezkontaktních teploměrů v celkové výši 15 490,00 Kč, zařazeno interním dokladem číslo ID 22/298 ze dne 31. 10. 2022 (o tomto majetku bylo účtováno zápisem 028/088).

Organizace dále pořídila z FKSP dva kusy ledniček v celkové výši 8 378,00 Kč, zařazeno interním dokladem číslo ID 22/163 ze dne 30. 6. 2022 (o tomto majetku bylo účtováno zápisem 028/088).

Účet obsahuje 3 položky (pračka, skartovačka, elektronika k ozvučení), které nejsou zavedeny do majetku. Jedná se o nákupy, které jsou hrazeny z bankovního účtu organizace, ale prvotní doklad je vystaven na jméno ředitele (Pavel Vyhňák), ne na organizaci. Organizace tento nedostatek chtěla obejít tím, že byla zaplacená částka vrácená ředitelem na bankovní účet organizace a následně byla daná částka vyplacena pokladnou řediteli organizace.

Organizace dále účtovala o nákupu DDHM:

- elektronika k ozvučení v částce 10 676,00 Kč, účtováno interním dokladem číslo ID 22/396 ze dne 31. 12. 2022 účetním zápisem 558/389

- pračka v částce 6 106,61 Kč, účtováno interním dokladem číslo ID 22/396 ze dne 31. 12. 2022 účetním zápisem 558/389
- skartovačka v částce 4 213,22 Kč, účtováno interním dokladem číslo ID 22/396 ze dne 31. 12. 2022 účetním zápisem 558/389

Organizace tento majetek nezavedla do evidence majetku tj. neprovedla účetní zápis 028/088.

Tím, že nepoužila organizace účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek, nebyla cena daného majetku promítnuta v rozvaze vykázaných v účetnictví. Také došlo k porušení kontrolních vazeb účetnictví.

Doporučení:

Změnit účetní postupy v roce 2023. Dále viz článek Výkaz zisků a ztrát písmeno p) Náklady z drobného dlouhodobého majetku (účet 558)

Organizace vyřadila v roce 2022 majetek v celkové částce 1 185 941,17 Kč, a to dne 30. 6. 2022 interním dokladem číslo ID 22/162 – oprava omylem zařazeného majetku dvakrát (částka 67 689,00 Kč). Organizace dále vyřadila majetek dne 31. 8. 2022 interním dokladem číslo ID 22/222 v celkové hodnotě 45 084,00 Kč, dne 31. 12. 2022 interním dokladem číslo ID 22/354 majetek v hodnotě 1 070 259,38 Kč a dne 31. 12. 2022 interním dokladem číslo ID 22/388 majetek v hodnotě 2 908, 79 Kč (byl předložen seznam zlikvidovaného majetku).

Majetek je rozdělen do devíti analytik:

028.00 drobný DHM – převod dle ZL- ŠJ – 508 266,12 Kč
 028.08 DDHM učební pomůcky – 0- 19 999 – 3 551 103,24 Kč
 028.09 DDHM učební pomůcky – 20 000 – 39 999 – 3 780 908,25 Kč
 028.10 DDHM Provozní – 0- 19 999 – 10 293 870,32 Kč
 028.11 DDHM provozní – svěřený majetek – 44 352,10 Kč
 028.20 DDHM provozní – 20 000 – 39 999 – 8 241 141,30 Kč
 028.21 DDHM učeb. pom. – svěřený majetek r. 2019 – 5 885 804,26 Kč
 028.22 DDHM svěřený majetek 2021 pav. F,G,C – 7 226 099,59 Kč
 028.25 DDHM – majetek FKSP – 69 916,00 Kč

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 90 601,79 Kč

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 řádně zinventarizován. Částky v účetnictví odpovídají inventurnímu soupisu a inventurní evidenci.

Dle podkladů se jedná o následující položky:

- Techn. zhodnocení budovy A – na podlahu z roku 2020 – 48 398,79 Kč
- Dislokační studie včetně DPH – 42 203,00 Kč

902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek 443 891,61 Kč

Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2022 odpovídá předložené Příloze sestavené k 31. 12. 2022 dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Organizace dále pořídila majetek v celkové výši 5 169,60 Kč, v této hodnotě byl majetek zařazen do užívání.

Organizace dále v roce 2022 účtovala na vrub účtu 501.25 o pořízeném majetku v celkové částce 5 219,24 Kč. Rozdíl mezi účtem 501 a účtem 902 činí 49,64 Kč. Tento rozdíl vznikl chybným zařazením do majetku u pokladního dokladu číslo P22/00996 ze dne 30. 12. 2022, o kterém bylo účtováno účetním zápisem na vrub účtu 501.25 ve výši 380,14 Kč, do majetku bylo zařazeno účetním zápisem ID 22/0377 dne 31. 12. 2022 ve výši 330,50 Kč – vzniklý rozdíl činí 49,64 Kč.

Organizace vyřadila v roce 2022 majetek v celkové částce 42 926,20 Kč, a to dne 31. 8. 2022 interním dokladem číslo ID 22/222 v celkové hodnotě 600,00 Kč. Organizace dále dne 31. 12. 2022 vyřadila majetek v hodnotě 49 326,20 Kč interním dokladem číslo ID22/358 (byl předložen seznam zlikvidovaného majetku).

Majetek je rozdělen do dvou analytik:

902.01 PRE drobný DHM – povoz 500-999 – 348 172,00 Kč

902.02 PRE drobný DHM – učební pomůcky 500-999 – 95 719,61 Kč

Doporučení:

U zařazení jiného drobného dlouhodobého majetku je třeba dbát na řádný způsob evidence majetku. U interních dokladů chybí podklady, ze kterých by bylo zřejmé, o jaký majetek se při zařazování jedná.

Postup při zařazování do majetku organizace a systém přidělování inventárních čísel:

Postup při zavádění evidence při pořízení nového majetku je následující. Majetek je po pořízení zanesen do evidence ACE EMA, kde je zaříděn a je mu přidělena identifikace a umístění. Identifikace je přiřazena programem dle postupné číselné řady – nově zařazovaný majetek má číslo vždy o jedna vyšší než předchozí zařazovaný majetek. V případě nákupu většího množství položek současně jsou společně zařazeny položky stejného typu a ceny. Položky rozdílného typu nebo ceny jsou zařazeny samostatně. Nákup tabletů FD22/1030 ze dne 31. 12. 2022 Přiřazená inventární čísla: Tablety – DDHM/0003231/0001 – DDHM/0003231/0020, Notebooky – DDHM/0003232/0001 – DDHM/0003232/0005.

Tento postup odporuje vyhlášce č. 270/2010 Sb., vyhláška o inventarizaci a majetku, kde je v § 2 písmeno n) uvedeno, že inventarizačním identifikátorem je označení části inventarizační položky nebo v případě vybraného majetku jednotlivé věci a souboru majetku, které zajišťuje jejich jednoznačné určení. Způsob, jakým je při evidenci přidělováno inventární číslo, nesplňuje podmínku jednoznačného určení jednotlivé věci, neboť pod jedním inventárním číslem s lomítkem se označuje soubor majetku, kdy například u notebooků výše uvedených se o soubor majetku nejedná. Více také kap. 4.6.

Doporučení:

Změnit způsob přidělování inventárních čísel

Oběžná aktiva

112 – Materiál na skladě – 416 304,03 Kč

Materiál byl řádně inventarizován k 31. 12. 2022 byla provedena fyzická inventarizace, jedná se o sklad potravin. Dle údajů na inventurním soupisu, který byl pořízen z programu, kde se eviduje sklad potravin, inventura proběhla 30. 12. 2022 dle inventurního soupisu č. 13. Inventura probíhala od 2. 1. 2023 do 31. 1. 2023.

Vzhledem k tomu, že inventura potravin se činí fyzickým přepočítáním skladových zásob, kdy tato inventura se koná k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2022, případně poslední den, kdy je v provozu školní jídelna před vánočními prázdninami, tak dle předložených dokladů není zřejmé, kdy k fyzické inventarizaci došlo a kým byla provedena. U předloženého inventurního soupisu není splněno datum inventarizace k rozvahovému dni, neboť fyzickou inventuru není možno u skladu potravin dělat v rozmezí od 2. 1. do 31. 1. 2022, kdy už se opět vaří pro žáky.

Doporučení: Záznamy uvedené na inventurním soupisu ukazují na neprůkaznost provedené fyzické inventury.

Krátkodobé pohledávky

311 – Odběratelé – 312 254,92 Kč

Položka odběratelé byla zdokladována v rámci dokladové inventury. Inventurní soupis obsahuje seznam neuhrazených pohledávek, z něhož je patrné, že se jedná o faktury vystavené většinou v měsíci prosinci, ale i faktury staršího data vystavení, které nebyly do konce roku uhrazeny. Nejstarší číslo faktury vydané je FV 220/00043 ze dne 26. 4. 2022 – školní zájezd Anglie – [REDAKCE] 8.C – 10 550,00 Kč.

V rámci provádění kontroly bylo požadováno zdokumentování případu FV 220/00043 ze dne 26. 4. 2022. Emailem bylo dne 18. 9. 2023 doloženo Potvrzení o platbě ze dne 4. 5. 2022 na částku 9 000,00 Kč obdrženu od společnosti [REDAKCE] variabilní symbol 214307, a předkontace bankovního výpisu číslo B22/00121 ze dne 4. 5. 2022, kde bylo o částce 9 000 Kč účtováno účetním zápisem 241.10/324.61. Z předložených dokladů vyplývá, že výše neuhrazené faktury vydané není 10 550,00 Kč, ale pouze 1 550,00 Kč – tato neuhrazená částka nebyla doložena, ani jiným způsobem zdokumentována. K nespárování úhrady s předepsanou fakturou došlo z důvodu špatného účtování o přijaté platbě 241/324 namísto 241/311.

Z těchto skutečností vyplývá, že předložená dokladová inventura účtu 311 odběratelé, nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V § 7 předmětné vyhlášky - Provedení dokladové inventury je uvedeno, že v případě pohledávek, závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci, se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou a porovnáním podle evidencí. Z výše uvedeného vyplývá, že doposud nebyla předmětná faktura v účetnictví organizace řešena a rozdíl ve výši 1 550 Kč nebyl ani žádným způsobem vymáhán. V průběhu kontroly byla podána informace, že daný doklad je opraven, kontrolní skupina však už danou skutečnost neproěřovala. Tím, že se nejednalo o nahodilou chybu z opomnění, ale více systematických chyb, není podstatné, zda jeden doklad byl opraven.

V rámci dokladové inventury byla uvedena i faktura vydaná číslo FV220/00063 z 31. 05. 2022 – celkem 45 286,00 Kč, vystavena odběrateli město Šlapanice, Masarykovo náměstí 100/7, IČO 00282651, za obědy pro ukrajinské děti. V rámci probíhající kontroly bylo požadováno doložení úhrady. Ta však kontrolní skupině doložena nebyla. V součinnosti se zřizovatelem bylo zjištěno, že předmětná faktura není evidována v účetnictví města Šlapanice.

V rámci prováděné kontroly bylo požadováno zdokumentování tohoto případu. Ve sdělení zaslaném emailem dne 18. 9. 2023 bylo sděleno následující: „vedeme jako neuhrazenou, všechny vzájemně neuhrazené faktury se řešily v dubnu roku 2023, faktura by měla být předaná. Od té doby (12.4.2023) všechny faktury zasílám dle domluvy datovou schránku, situace by se neměla opakovat“.

V současné době Město Šlapanice neeviduje předmětnou fakturu.

Z těchto závěrů vyplývá, že předložená dokladová inventura účtu 311 odběratelé, nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V § 7 předmětné vyhlášky - Provedení dokladové inventury je uvedeno, že v případě pohledávek, závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou a porovnáním podle evidencí. Z výše uvedeného vyplývá, že doposud nebyla předmětná faktura v účetnictví organizace řešena ani žádným způsobem vymáhána. Od 1. 1. 2023 do září roku 2023 organizace s výše uvedeným nedoplatkem nepracovala.

V rámci kontroly bylo požadováno zdokumentování pouze vybraných případů (náhodný vzorek) uvedených v soupisu, který byl přiložen k účtu 311 – odběratelé. Vzhledem k výše uvedenému není možno dokladovou inventuru k 31. 12. 2022 účtu 311 – odběratelé považovat za průkaznou.

Dále vzhledem k pohledávkám starším než 3 měsíce je nutno v organizaci zavést proces vymáhání pohledávek, nastavit proces ve vnitřní směrnici a s pohledávkami pracovat, tzn. zasílat upomínky, případně částečně odpisovat dle právních předpisů.

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy – 714 319,77 Kč

Položka záloh byla zinventarizována, účet je analyticky členěn:

Účet 314.01 zálohy na elektriny vykazuje záporný zůstatek – 200 000,00 Kč

Účet 314.20 ostatní zálohy – 914 319,77 Kč

V rámci prováděné kontroly bylo požadováno zdokumentování tohoto případu, ve sdělení emailem dne 18. 9. 2023 bylo uvedeno: „všechny položky detailně dohledány, zatím neproúčtováno“.

Vzhledem k tomu, že nebyly doloženy jednotlivé položky, bylo požadováno doložení jednotlivých položek – stanoven termín 25. 9. 2023.

V odpovědi, kterou kontrolní skupina obdržela emailem dne 28. 9. 2023, byly doloženy pohyby na účtu 314.20 ostatní zálohy. Kontrolní skupina vybrala pouze vzorek doložených pohybů.

U následujících zálohových faktur bylo uvedeno, že nebyly spárovány s dodavatelskou fakturou:

- Z 22/122 ze dne 22. 11. 2022 na částku 2 100,00 Kč – Archy obec účtuje – dodavatelská faktura FD 22/771

- Z 22/93 ze dne 26. 9. 2022 na částku 8 879,00 Kč – AZ CARE – dodavatelská faktura FD 22/46
- Z 22/7 ze dne 20. 1. 2022 na částku 50 000,00 Kč – Lipka ŠVP Podmitrov – uskutečněno, odečteno z faktury, nespárováno
- Z 22/73 ze dne 17. 5. 2022 na částku 527 500,00 Kč – CK Tour sport – záloha na exkurzi do Velké Británie 5. – 11. 6. 2022 – mělo být uvedeno jako faktura přijatá, ne jako zálohová faktura

Z těchto skutečností vyplývá, že předložená dokladová inventura účtu 314 krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V § 7 předmětné vyhlášky - Provedení dokladové inventury je uvedeno, že v případě pohledávek, závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci, se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou a porovnáním podle evidencí.

Účet 314.01 zálohy na elektřinu vykazuje záporný zůstatek – 200 000,00 Kč

Na účtu 314.01 zálohy na elektřinu byl vykázán záporný zůstatek ve výši 200 000,00 Kč, který byl zaúčtován interním dokladem číslo ID 22/00445 ze dne 31. 12. 2022 s textem – vratka E.ON – nedohledaná faktura ani zaplacená záloha. Kontrolní skupina dále zjistila, že částka byla uhrazena společností E.ON na účet organizace dne 29. 11. 2022 s textem „vrácíme rozdíl platby“.

Organizace k 31. 12. 2022 ukončila spolupráci se společností E.ON a od 1. 1. 2023 je dodavatelem elektrické energie společnost Centropol Energy. Vzhledem k ukončení spolupráce s dodavatelem energie E.ON bylo nutno vrácenou zálohu řádně zúčtovat a zdokladovat, ke které konkrétní vyúčtovací faktuře je vrácení zálohy navázáno.

Z těchto závěrů vyplývá, že předložená dokladová inventura účtu 314 krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V § 7 předmětné vyhlášky - Provedení dokladové inventury je uvedeno, že v případě pohledávek, závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci, se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou a porovnáním podle evidencí.

V rámci kontroly byl vybrán pouze vzorek zálohových faktur uvedených v soupisu, který byl přiložen k účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy. Vzhledem k výše uvedenému není možno dokladovou inventuru k 31. 12. 2022 účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy považovat za průkaznou.

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 0,00 Kč

Zůstatek účtu k 31. 12. 2022 dle údajů z účetního deníku je 0,00 Kč. Vzhledem k tomu, že nebyla předložena dokladová inventarizace a v průběhu roku bylo na tomto účtu účtováno, není možné ověřit správnost vykázaného účtu v rozvaze.

V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru. Pokud inventura není provedena, nelze konstatovat, že daný účet je průkazný a finanční úřad může za neprovedení inventarizace uložit pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

335 – Pohledávky za zaměstnanci – 54 644,24 Kč

Pohledávky jsou rozděleny do šesti analytik:

335.01 ostatní pohledávky za zaměstnanci – 50 880,74 Kč

335.02 zálohy na školní akce pro učitele – 2 493,00 Kč

335.03 pohledávky za zaměstnanci testování Covid – 200,00 Kč

335.05 T – mobil benefit z-ci - 6 125,50 Kč

335.10 FKSP – doplatky faktur – 4 989, 00 Kč

335.11 FKSP – doplatky zaměstnanců - - 66, 00 Kč

Dokladovou inventurou doložena analytika 335.02 ostatní pohledávky za zaměstnanci – družina paní Drlíková Radka.

Dle předloženého účetního deníku bylo v roce 2022 účtováno na vrub účtu 335.01 ostatní pohledávky za zaměstnanci platba kartou z běžného účtu organizace v celkové výši 54 421,74 Kč. Dle textu se jedná o platbu kartou – p. ředitel. Z celkového obrátu na straně MD účtu 335.01 byly vyúčtovány dvě položky. První položka byla zaúčtována dne 29. 4. 2022 interním dokladem číslo ID22/00086 v částce 870,00 Kč – s textem servis lyží p. Vyhňák, proúčtováno proti účtu 511 – opravy a udržování. Druhá položka byla zaúčtována dne 29. 4. 2022 interním dokladem číslo ID22/00087 v částce 229,00 Kč s textem cestovné p. Vyhňák Praha 6. 4. 2022, proúčtováno proti účtu 512 cestovné. Celkem tedy bylo vyúčtováno 1 099 Kč – na straně dal účtu 335.01 je celkový obrát 3 541,00 Kč. Rozdíl mezi celkovým obrátem a vyúčtovanou částkou vztahující se k pohledávkám za zaměstnanci z titulu platby kartou z běžného účtu činí 2 442,00 Kč. Tento obrát se vztahuje k analytice 335.11 FKSP doplatky zaměstnanců, účtováno i souvztažně s bankovním účtem FKSP. Tento obrát vykázaný na straně dal účtu 335.01 se tedy nevztahuje k této analytice.

Zůstatek této analytiky vykázaný v dokladové inventuře účtu 335 tedy neodpovídá skutečnosti z účetního deníku. Počáteční stav analytického účtu 335.0 k 1. 1. 2022 činil 0,00 Kč, obrát strany MD 54 421,74 Kč, obrát strany dal 1 099,00 Kč, konečný stav k 31. 12. 2022 činil 53 322,74 Kč. V rámci kontroly bylo požadováno doložení všech výše uvedených dokladů, které jsou vykázány na účtu 335.01.

Emailem ze dne 18. 9. 2023 bylo odpovězeno následující: „*platby dohledány dle banky, identifikovaní dodavatelé – některé doklady nedoloženy i přes pravidelná upozornění, některé položky strhávány automaticky, např. fa ADOBE – pravidelná platba softwaru, některé položky neproúčtované s doklady, všechny položky na účtu podrobně dohledány*“.

Vzhledem k tomu, že nebyly předloženy jednotlivé doklady, bylo kontrolní skupinou doložení těchto jednotlivých dokladů požadováno, a to včetně plateb, v termínu do 25. 9. 2023.

V odpovědi, kterou kontrolní skupina obdržela emailem dne 28. 9. 2023, byly doloženy následující pohyby na účtu 335.01, viz následující tabulka.

datum	doklad	popis	částka	vysvětlení	
30.01.2022	B22/00030	Platba kartou-p.ředitel	377,96 Kč	Platba sw. Adobe Reader	Není doklad
02.03.2022	B22/00061	Platba kartou-p.ředitel	384,75 Kč	neuvedeno	nedoloženo
30.03.2022	B22/00086	Platba kartou-p.ředitel	381,68 Kč	Platba sw. Adobe Reader	Není doklad

datum	doklad	popis	částka	vysvětlení	
23.04.2022	B22/00110	Platba kartou-p.ředitel	29 160,00 Kč	Wordwallnet-software	Není doklad
30.04.2022	B22/00117	Platba kartou-p.ředitel	378,74 Kč	Platba sw. Adobe Reader	Není doklad
06.05.2022	B22/00123	Platba kartou-p.ředitel	6 300,00 Kč	České dráhy	Není doklad
08.05.2022	B22/00125	Platba kartou-p.ředitel	3 780,00 Kč	Město Lednice	Není doklad
09.05.2022	B22/00126	Platba kartou-p.ředitel	2 970,00 Kč	Město Valtice	Není doklad
29.05.2022	B22/00145	Platba kartou-p.ředitel	381,51 Kč	Platba sw. Adobe Reader	Není doklad
29.07.2022	B22/00188	Platba kartou-p.ředitel	379,67 Kč	Platba sw. Adobe Reader	Není doklad
29.08.2022	B22/00209	Platba kartou-p.ředitel	380,60 Kč	Platba sw. Adobe Reader	Není doklad
17.12.2022	B22/00316	Platba kartou-p.ředitel	2 494,00 Kč	alza.cz	Není doklad
celkem			46 990,95 Kč		

U těchto položek byla učiněna platba z bankovního účtu platební kartou a nebyly doloženy doklady, které by nákup prokazovaly.

Dle předložené Směrnice pro styk s bankou, účinné od 1.9.2022, má platební kartu k účtu na běžný provoz k dispozici ředitel školy, a osobně za ní odpovídá – bod 5 směrnice. Dále je ve směrnici uvedeno, že pohyby karty, nejsou-li doloženy doklady, budou vedeny jako pohledávka vůči osobě ředitele.

V odpovědi, kterou kontrolní skupina obdržela emailem dne 28. 9. 2023 byly dále doloženy následující pohyby na účtu 335.01, viz následující tabulka.

datum	doklad	popis	částka	vysvětlení	částka v cestovním příkaze	pokladní doklad
12.05.2022	B22/00129	Platba kartou-p.ředitel	530,00 Kč	IDOS	265,00 Kč	P463
13.05.2022	B22/00130	Platba kartou-p.ředitel	488,00 Kč	IDOS	244,00 Kč	P463
03.11.2022	B22/00273	Platba kartou-p.ředitel	299,00 Kč	IDOS	299,00 Kč	P846
09.12.2022	B22/00308	Platba kartou-p.ředitel	249,00 Kč	IDOS	249,00 Kč	P1029
10.12.2022	B22/00309	Platba kartou-p.ředitel	315,00 Kč	IDOS	315,00 Kč	P1029
celkem					1372,00 Kč	

U těchto pohybů byly doloženy doklady hrazené platební kartou, které byly součástí cestovních příkazů, které byly proplaceny na pokladně. U položek uvedených v tabulce jsou uvedeny částky, které byly organizací vyplaceny dvakrát – jednou úhradou platební kartou organizace, podruhé byly vyplaceny pokladnou jako cestovní příkaz. Celkem se jedná o částku 1 372,00 Kč.

Vzhledem k tomu, že nebyly ze strany kontaktní osoby v příspěvkové organizaci doloženy kontrolní skupině účetní doklady, které by dokládaly čerpání (platby kartou), nelze tak u uvedených účetních případů konstatovat, že byly učiněny v souladu s právními předpisy. Z vnitřních předpisů organizace také vyplývá odpovědnost držitele karty, tj. ředitele školy, proto je vhodné a nutné osobu odpovědnou vyzvat k nápravě, případně předat tyto informace osobě zodpovědné za řešení náhrady škody.

Velkým problémem je také proplacení výdajů v rámci vyplaceného cestovního příkazu, které již byly uhrazeny platební kartou. V těchto případech je nutné požadovat náhradu škody, která byla způsobena organizaci nesprávným zúčtováním již proplaceného dokladu. Z uvedeného je také patrné, že vůbec nefungoval vnitřní kontrolní systém organizace, který by měl tyto skutečnosti odhalit. Je také nutno zmínit, že kontrola předběžná řídicí kontrola před a po vzniku výdaje, tzv. kontrola „čtyř očí“, je v kontrolované organizaci také pouze formální úkon, protože příkazce operace byl vždy ředitel a druhá osoba (správce rozpočtu, hlavní účetní) neodhalila pochybení příkazce.

Také je patrné, že provedení inventarizací byl pouze formální krok, neboť v daném případě mělo být vynaloženo veškeré úsilí, aby bylo zjištěno, proč dané platby nebyly v daném roce vyúčtovány a v inventuře dané položky jednoznačně popsány.

381 – Náklady příštích období – 458 505,06 Kč

Položka náklady příštích období byla zinventarizována a soupis faktur, které se nákladově vztahují do dalších období, odpovídá předložené evidenci. Jedná se o faktury za licence a časopisy (doloženo inventarizačním seznamem), největší položku tvoří oprava faktury přijaté FD 22/877 Anglie studijní pobyt v částce 252 000,00 Kč – původně účtováno 518/321. Vzhledem k tomu, že se jedná o studijní pobyt uskutečněný v roce 2023, tak interním dokladem číslo ID22/00365 ze dne 31. 12. 2023 bylo přeúčtováno 381/518.

388 – Dohadné účty aktivní – 1 561 053,00 Kč

Položka dohadné účty aktivní byla zdokladována v rámci dokladové inventury, organizace účtuje na 3 analytické účty – na účtu 388-80 byl zůstatek 1 562 053,00 Kč, jedná se o účelovou dotaci.

V rámci kontroly bylo požadováno doložení dokladové inventury zůstatku účtu k 31.12.2022. Emailem ze dne 18. 9. 2023 bylo odpovězeno: „v roce 2021 obdržení dotace šablony 3/2 – účtováno jako dohadná položka – vyúčtování proběhne v roce 2023; poté bude z dohadu zrušeno ve výši spotřebované dotace; účtování převzato z roku 2021. Platba 27.05.2021, doklad b21/112. Pro více informací kontakt na paní [redacted] – [redacted]“

Vzhledem k tomu, že nebyla doložena dokladová inventura, bylo požadováno doložení opětovně v termínu do 25. 9. 2023. Kontrolní skupině bylo následně zasláno následující vyjádření: „V odpovědi, kterou kontrolní skupina obdržela mailem dne 28.9.2023 byla doložena kopie Smlouvy o dotaci s textem vysvětlení, že 388 je zpracovaný dohad na využití nákladů pro dotaci Šablony 3-2 – UZ 33064, která se po vyúčtování dotace účetně vypořádá.“

Vzhledem k vykázanému zůstatku účtu k 31. 12. 2022 a opakovaně požadovanému doložení výše účtu není možno považovat zůstatek účtu 388 – dohadné účty aktivní za průkazný.

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky – 0,00 Kč

Položka nebyla v rámci dokladové inventury zdokladována, i když v roce 2022 byl na tomto účtu pohyb. Jednalo se o mylnou platbu ve výši 779,00 Kč, která byla přeúčtována na účet 378.

Zůstatek účtu k 31.12.2022 dle údajů z účetního deníku je 0,00 Kč vzhledem k tomu, že nebyla předložena dokladová inventarizace a v průběhu roku bylo na tomto účtu účtováno, není možné ověřit správnost vykázaného účtu v rozvaze.

V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru.

Pokud inventura není provedena, nelze konstatovat, že daný účet je průkazný a finanční úřad může za neprovedení inventarizace uložit pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

Krátkodobý finanční majetek

241 – Běžný účet – 20 419 625,54 Kč

Organizace má pouze dva bankovní účty.

241.10 – Běžný účet Česká spořitelna provoz – 18 460 593,89 Kč

241.11 – Běžný účet Česká spořitelna – školní jídelna 1 959 031,65 Kč

Zůstatky doloženy dokladovou inventurou a výpisy z bankovních účtů za období od 1. - 31. 12. 2022.

243 – Běžný účet FKSP – 836 511,05 Kč

Zůstatky doloženy dokladovou inventurou a výpisem z bankovního účtu za období od 1. - 31. 12. 2022.

261 – Pokladna – 181 122,00 Kč

Organizace má 3 pokladny, pokladna byla k 31. 12. 2022 inventarizována. Částky v účetnictví odpovídají inventurnímu soupisu – výčetka platidel ke každé pokladně k datu 31. 12. 2022, výčetky nejsou podepsány inventarizační komisí, na výčetce je uvedeno, kdo jí vypracoval.

Dále byl doložen inventurní soupis č. 16, kde jsou uvedeny zůstatky analytických účtů vedených v účetnictví, kde je uvedeno, že inventura byla zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 31. 1. 2022. Vzhledem k tomu, že inventura pokladen se činí fyzickým přepočítáním hotovosti na pokladnách, kdy tato inventura se koná k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2022, tak dle předložených dokladů není zřejmé, kdy a kým k fyzické inventarizaci došlo. U výčetky není podpis inventarizační komise a u předloženého inventurního soupisu není splněno datum inventarizace k rozvahovému dni, neboť fyzickou inventuru není možno u pokladny dělat v rozmezí od 2. 1. do 31. 1. 2022

Doporučení: Záznamy uvedené na inventurním soupisu ukazují na neprůkaznost provedené fyzické inventury.

Vlastní kapitál

Bylo provedeno odsouhlasení okruhů účtů třídy 0 a 4

Zůstatek účtů k 31.12.2022

účet 013	software	229 900,00 Kč	účet 073	oprávky	71 880,00 Kč
účet 018	DDNM	1 148 297,28 Kč	účet 078	oprávky	1 148 297,28 Kč
účet 031	pozemky	789 428,49 Kč			- Kč
účet 021	stavby	487 704 356,92 Kč	účet 081	oprávky	97 249 803,97 Kč
účet 022	DHM	11 803 082,10 Kč	účet 082	oprávky	6 870 627,66 Kč
účet 028	DDHM	39 601 461,18 Kč	účet 088	oprávky	39 601 461,18 Kč
účet 042	nedokončený DHM	90 601,79 Kč			- Kč
účet 465	dlouhodobé poskytnuté zálohy	2 565,00 Kč			
Celkem		541 369 692,76 Kč	Celkem		144 942 070,09 Kč
rozdíl	396 427 622,67 Kč				

účet 401	jmění účetní jednotky	189 667 817,01 Kč
účet 403	transfery na pořízení dlouhodobého majetku	205 467 419,44 Kč
Celkem		395 135 236,45 Kč
rozdíl mezi okruhem majetku a jměním účetní jednotky		409 790,94 Kč

Po zohlednění položky Pozemky, nedokončený DHM a dlouhodobé poskytnuté zálohy (neodepisovaný majetek): 395 545 027,39 Kč (396 427 622,67-789 428,49-90 601,79-2 565,00). Rozdíl mezi okruhem majetku a jměním účetní jednotky činí 409 790,94 Kč a vyjadřuje zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku uvedenou v účetnictví organizace na rozvahových účtech po zohlednění položek pozemků, nedokončeného DHM a dlouhodobé poskytnuté zálohy, které nepatří do odepisovaného majetku.

Organizace současně předložila odpisový plán. Součástí předloženého odpisového plánu je i zůstatková cena dlouhodobého majetku organizace. Výše zůstatkové ceny byla v odpisovém plánu vyčíslena na částku 422 350 691,31 Kč.

Doporučení:

Dohledat rozdíly podle majetkových karet v evidenci majetku a provést opravu v příslušné položce, popř. opravit evidenci majetku. V návaznosti na zjištění provést opravy v účetnictví v souladu s ČÚS č. 709.

Vzhledem k tomu, že se jedná o významnou hodnotu položky a zároveň tato chyba má návaznosti i na další účty rozvahy a výkazu zisku a ztrát tj. neovlivňuje pouze jeden samostatný účet 401, ale i účty 416 a 551, je nutné tuto chybu dohledat a opravit.

Fondy účetní jednotky

401 – Jmění účetní jednotky – 189 667 817,01 Kč

Doloženo zjednodušenou dokladovou inventurou k 31. 12. 2022. Jmění je rozděleno do šesti analytik.

401.01 Svěření maj PO k hospodaření Fond dlouhodobého majetku škola 48 510 438,67 Kč
401.02 Svěření maj PO k hospodaření Fond oběžných aktiv 69 895,34 Kč
401.03 Svěření maj PO k hospodaření Fond dlouhodobého majetku pozemky 116 649,50 Kč
401.04 Svěření maj PO k hospodaření Fond dlouhodobého majetku bazén 16 451 754,12 Kč
401.05 Svěření maj PO k hospodaření Fond dlouhodobého majetku jídelna 5 005 996,74 Kč
401.10 maj. bezúplatně převedený zřizovatelem 119 513 082,64 Kč

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem, není možno zůstatek tohoto účtu v tuto chvíli objektivně stanovit a je nutné provést rekonstrukci, která zjistí správnou situaci a dle stanovených postupů hodnotu opraví.

Doporučení:

Doložit jednotlivé pohyby na účtu 401 s podrobným zdokumentováním a odůvodněním. Případné rozdíly zohlednit v účetnictví roku 2023.

Vzhledem k tomu, že se jedná o významnou hodnotu položky a zároveň tato chyba má návaznosti i na další účty rozvahy a výkazu zisku a ztrát, tj. neovlivňuje pouze jeden samostatný účet 401, ale i účty 022, 082, 416 a 551, je nutné tuto chybu opravit.

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – 205 467 419,44 Kč

Doloženo zjednodušenou dokladovou inventurou k 31. 12. 2022. Transfery je rozděleno do šesti analytik:

403.01 Transfery na pořízení DM – svěření majetku 135 020 435,15 Kč
403.10 Transfery na pořízení DM – bezúplatné převody majetku 7 403 150,82 Kč
403.30 Transfery na pořízení DM – ze zahraniční – prostřednictvím zřizovatele 88 181 918,04 Kč
403.70 Transfery na pořízení DM – ostatní 86 055,00 Kč
403.95 Transferový podíl – spolufinancované z EU 20 539 355,16 Kč
403.90 Transferový podíl – tuzemsko 4 635 350,41 Kč
403.98 Transferový podíl – ostatní 49 434,00 Kč

408 – Opravy předcházejících účetních období – -444 806,71 Kč

Doloženo zjednodušenou dokladovou inventurou k 31. 12. 2022.

411 – Fond odměn – 202 292,11 Kč

V průběhu roku byl tento fond tvořen výsledkem hospodaření zminulých let ve výši 163 730,69 Kč. Odsouhlaseno přípisem zřizovatele ze dne 16. 3. 2022. Bylo zaúčtováno dne 31. 3. 2022 interním dokladem číslo ID22/00060. V roce 2022 nebylo čerpáno.

Doloženo zjednodušenou dokladovou inventurou k 31. 12. 2022.

412 – Fond kulturních a sociálních potřeb – 1 056 801,09 Kč

Byla provedena kontrola finančního krytí FKSP.

Stav účtu FKSP k 31. 12. 2022	1 056 801,09 Kč
Stav bankovního účtu FKSP (účet 243)	836 511,05 Kč

Vzhledem k tomu, že nebyl doložen rozdíl ve výši 220 290,04 Kč mezi stavem fondu 412 a jeho bankovním krytím, tj. účtem 243, bylo v rámci kontroly požadováno doložení tohoto rozdílu. Emailem ze dne 18. 9. 2023 bylo odpovězeno: „*neproučtované částky FKSP z hrubých mezd a FKSP příspěvek školní jídelna; neprovedené platby v roce 2022*“.

Vzhledem k tomu, že nebyl doložen požadovaný rozdíl, bylo požadováno opětovně s termínem předložení v termínu do 25. 9. 2023.

Kontrolovaná organizace v termínu nedoložila rozdíl ve výši 220 290,04 Kč a vzhledem k tomu, že dle vyjádření organizace nebyly prováděny převody mezi bankovním účtem organizace a bankovním účtem určeným pro FKSP, není možno považovat zůstatek účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb za průkazný.

Vzhledem k tomu, že dle vyjádření organizace nebyly prováděny převody mezi bankovním účtem organizace a bankovním účtem určeným pro FKSP, došlo k tomu, že bankovní účet FKSP obsahoval méně prostředků, než správně obsahovat měl. V daném případě existuje riziko, že výdaje z FKSP nebudou kryty finančními prostředky z účtu a dojde k porušení rozpočtové kázně.

413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření 188 726,65 Kč

Zůstatek odpovídá údajům o tvorbě a čerpání fondu v Příloze k účetní závěrky část F Rezervní fond. V průběhu roku byl tento fond tvořen výsledkem hospodaření zminulých let ve výši 40 932,67 Kč. Odsouhlaseno přípisem zřizovatele ze dne 16. 3. 2022. Bylo zaúčtováno dne 31. 3. 2022 interním dokladem číslo ID22/00060.

Z rezervního fondu nebylo čerpáno v roce 2022.

414 – Rezervní fond z ostatních titulů 658 579,79 Kč

Organizace používá 6 analytik:

414.00 Stav k 1.1. – 1 162 174,49 Kč

414.30 Nespotřebované transfery z rozpočtu EU 951 986,67 Kč

414.31 Nespotřebované transfery z mezinárodních smluv 438 207,37 Kč

414.32 Finanční dary – účelové 152 909,00 Kč

414.42 Použití finančních darů – účelových 102 909,99 Kč

414.43 Použití finančních darů – neúčelových 39 815,40 Kč

Analytika 414.42 – použití účelových darů, použit dar WOMAN ve výši 92 909,00 Kč a dar pro 8.F na školní akce ve výši 10 000,00 Kč.

Analytika 414.43 – použití finančních darů – neúčelových – použit dar 2.E ve výši 39 815,40 Kč

Analytika 414.32 – tvorba darů

Doloženy následující darovací smlouvy:

- [] dar ve výši 10 000 Kč, podepsáno 29. 9. 2022, schváleno 12. 9. 2022 Radou města
- [] dar ve výši 50 000 Kč, podepsáno 18. 5. 2022, schváleno 25. 5. 2022 Radou města
- [] dar ve výši 10 286 Kč, podepsáno 30. 11. 2022, schváleno 30. 11. 2022 Radou města

- o [REDAKCE] dar ve výši 65 816 Kč, podepsáno 2. 11. 2022, schváleno 2. 11. 2022 Radou města

416 – fond reprodukce majetku, fond investic – 51 595,96 Kč

Zůstatek odpovídá údajům o tvorbě a čerpání fondu v Příloze k účetní závěrce část F Investiční fond F IV. V průběhu roku byl fond tvořen ve výši odpisů ve výši 5 407 241,00 Kč – schválená výše odpisů dle odpisového plánu neodpovídá skutečně zaúčtované částce. Dle předloženého odpisového plánu výše odpisů měla činit 5 413 301 Kč. Vznikl rozdíl ve výši -6 060,00 Kč, tedy bylo natvořeno méně o 6 060,00 Kč. Fond investic nebyl čerpán k pořízení majetku, byl nařízen odvod zřizovateli ve výši 5 408 000,00 Kč ve výši odpisů – tato částka neodpovídá ani skutečné tvorbě odpisů, ani odpisovému plánu.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem u účtu 401, kdy je nutné doložit stavy tohoto účtu po provedených opravách, je nutno zdůraznit, že tvorba fondu investic je přímo navázaná na výši odpisů (byť v organizacích nekrytých).

Vzhledem k uvedeným skutečnostem je nutné doložit jednotlivé pohyby na účtu 416 s podrobným zdokumentováním a odůvodněním. Případné rozdíly je nezbytné zohlednit v účetnictví roku 2023 a doplnit do odpisového plánu organizace předkládaného zřizovateli.

Cizí zdroje

Dlouhodobé závazky

472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 1 561 053,00 Kč

Dokladovou inventurou byl doložen pouze obrát účtu. V rámci kontroly bylo požadováno předložit dokladové inventury zůstatku účtu k 31. 12. 2022. Emailem ze dne 18. 9. 2023 bylo odpovězeno následující: „dlouhodobá přijatá záloha viz bod výše; jakmile se dokončí dotace, bude položka vynulována. Pro více informací kontakt na paní Pazderskou – [REDAKCE]“

Vzhledem k tomu, že nebyla doložena požadovaná dokladová inventura, bylo doložené požadováno opětovně, a to v termínu do 25. 9. 2023.

V odpovědi, kterou kontrolní skupina obdržela emailem dne 28. 9. 2023, byla doložena kopie Smlouvy o dotaci, s textem vysvětlení, že s částkou souvisí přijatá platba na dotaci Šablony 3-2 – UZ 33064, která se po vyúčtování dotace účetně vypořádá.

Vzhledem k vykázanému zůstatku účtu k 31. 12. 2022 a opakovaně požadovanému doložení výše účtu není možno považovat zůstatek účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery za průkazný.

Krátkodobé závazky

321 – Dodavatelé – 691 414,69 Kč

Položka dodavatelé byla zdokladována v rámci dokladové inventury.

Organizace používá čtyři analytiky:

321.01 Dodavatelé 677 934,18 Kč

321.02 Dodavatelé - školní jídelna 5 280,51 Kč

321.03 Dodavatelé FKSP 1 200,00 Kč
321.04 Dodavatelé energie 7 000,00 Kč

V rámci prováděné kontroly bylo požadováno zdokumentování případu FD22/00424 ze dne 17. 5. 2022. Dle předložených písemností se jedná o fakturu za školení *ŠVP musí být příběhem každé školy* ve výši 2 200,00 Kč. Účtováno bylo na vrub účtu 527.77 – zákonné sociální náklady ve prospěch účtu 321.01 – dodavatelé. Tato částka byla uhrazena zálohovou fakturou Z 22/68 dne 21. 4. 2022 (účtováno na vrub účtu 314.20 – krátkodobé poskytnuté zálohy ve prospěch účtu 241.10 – běžný účet).

Z těchto skutečností vyplývá, že předložená dokladová inventura účtu 321 dodavatelé nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V § 7 předmětné vyhlášky - Provedení dokladové inventury je uvedeno, že v případě pohledávek, závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci, se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou a porovnáním podle evidencí. Z výše uvedeného vyplývá, že doposud nebyla předmětná faktura v účetnictví organizace řešena, neboť k 31. 12. 2022 již neměla být v evidenci faktur na účtu 321 – dodavatelé jako neuhrazené faktura, neboť již byla uhrazena zálohovou fakturou.

V rámci dokladové inventury byla uvedena i faktura přijatá číslo FD 22/00481 ze dne 10. 6. 2022. Dle předložených písemností se jedná o fakturu za opravu mobilního telefonu ve výši 550,00 Kč, účtováno na vrub účtu 511.41 – opravy a udržování, ve prospěch účtu 321.01 – dodavatelé. Tato částka byla uhrazena bankovní kartou dne 10. 6. 2022 (účtováno na vrub účtu 335.01 – pohledávky za zaměstnanci a ve prospěch účtu 241.10 - běžný účet).

Z těchto skutečností vyplývá, že předložená dokladová inventura účtu 321 dodavatelé, nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V § 7 předmětné vyhlášky - Provedení dokladové inventury je uvedeno, že v případě pohledávek, závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci, se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou a porovnáním podle evidencí. Z výše uvedeného vyplývá, že doposud nebyla předmětná faktura v účetnictví organizace řešena, neboť k 31. 12. 2022 již neměla být v evidenci faktur na účtu 321 – dodavatelé jako neuhrazené faktura, neboť již byla uhrazena platební kartou.

V rámci kontroly byl vybrán jen malý vzorek, požadováno bylo zdokumentování pouze dvou případů uvedených v soupisu, který byl přiložen k účtu 321 – dodavatelé. Vzhledem k výše uvedenému není možno dokladovou inventuru k 31. 12. 2022 účtu 321 – dodavatelé považovat za průkaznou.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy – 6 489 875,91 Kč

SU	AU	Název	podle inventarizace
324	00	v průběhu roku použito, nezinventarizováno	-
324	01	v průběhu roku použito, nezinventarizováno	-
324	02	22/23 LVK Kunčice	100 150,00 Kč
324	03	Pomůcky, hmotné věci	23 960,00 Kč
324	04	21/22 ŠVP 4.D + 5.D	153 406,00 Kč

SU	AU	Název	podle inventarizace
324	05	v průběhu roku použito, nezinventarizováno	-
324	06	21/22 ŠVP 4.B + 5.A	136 434,00 Kč
324	07	v průběhu roku použito, nezinventarizováno	-
324	08	22/23 ŠV 7.C	15 600,00 Kč
324	09	22/23 LVK Herlíkovice	790 400,00 Kč
324	10	v průběhu roku použito, nezinventarizováno	-
324	11	22/23 Anglie	335 430,00 Kč
324	12	21/22 ŠVP 1.C	2 000,00 Kč
324	13	21/22 ŠVP 2.B	52 500,00 Kč
324	14	21/22 ŠVP 2.A + 2.D	103 700,00 Kč
324	15	21/22 ŠVP 3.A	60 800,00 Kč
324	16	21/22 ŠVP 3.E	56 000,00 Kč
324	17	21/22 ŠVP 1.A	50 950,00 Kč
324	18	21/22 ŠVP 2.C	62 600,00 Kč
324	19	21/22 ŠVP 3.C	73 200,00 Kč
324	20	21/22 ŠVP 4.B	26 228,00 Kč
324	21	21/22 ŠVP 4.A	55 417,00 Kč
324	22	21/22 ŠVP 2.E	31 495,00 Kč
324	23	21/22 ŠVP 3.D	31 106,00 Kč
324	24	21/22 ŠVP 4.C	44 944,00 Kč
324	25	21/22 ŠVP 3.B	48 000,00 Kč
324	26	Přijaté zálohy - stravné, školní jídelna	2 298 533,30 Kč
324	27	21/22 ŠVP 1.E	52 402,00 Kč
324	28	Přijaté zálohy — čipy, školní jídelna	161 008,00 Kč
324	29	22/23 ŠVP 2.E	13 000,00 Kč
324	30	ŠF 22/23 0. třídy	10 600,00 Kč
324	31	ŠF 22/23 1. třídy	70 780,00 Kč
324	32	ŠF 22/23 2. třídy	136 568,00 Kč
324	33	ŠF 22/23 3. třídy	112 435,00 Kč
324	34	ŠF 22/23 4. třídy	113 000,00 Kč
324	35	ŠF 22/23 5. třídy	110 023,00 Kč
324	36	ŠF 22/23 6. třídy	145 278,00 Kč
324	37	ŠF 22/23 7. třídy	137 680,00 Kč
324	38	ŠF 22/23 8. třídy	131 390,00 Kč
324	39	ŠF 22/23 9. třídy	91 129,00 Kč
324	40	22/23 LVK Olešnice	26 500,00 Kč
324	41	ŠVP 21/22 5.B	69 000,00 Kč
324	42	LVK-Němčičky - 2. ročník	67 105,00 Kč
324	43	LVK-Němčičky - 3. ročník	76 245,00 Kč
324	44	LVK Olešnice	125 200,00 Kč
324	45	LVK 5.roč.	164 550,00 Kč
324	46	22/23 ŠV Bratislava	62 150,00 Kč
324	47	LVK 7.roč.	576 936,06 Kč
324	48	LVK 8.roč.	312 123,00 Kč
324	49	21/22 Osvětím	58 000,00 Kč
324	50	v průběhu roku použito, nezinventarizováno	-

SU	AU	Název	podle inventarizace
324	51	22/23 ŠVP 1.E	6 000,00 Kč
324	52	Volné bez PS	8 250,00 Kč
324	53	22/23 ŠVP 2.B	6 330,00 Kč
324	54	22/23 ŠVP 4.D	4 530,00 Kč
324	55	Chorvatsko 2023	224 500,00 Kč
324	56	20/23 Vídeň 9.roč.	23 250,00 Kč
324	57	Ekokurz 7.D	34 000,00 Kč
324	58	Adaptační kurz 6. ročník	166 488,00 Kč
324	59	Chorvatsko 2022	374 000,00 Kč
324	60	20/23 Kroužky	336 100,00 Kč
324	61	Anglie 8. ročník	262 767,00 Kč
324	62	Anglie 9. ročník	178 450,00 Kč
324	63	21/22 ŠV Amazonka 7.F	18 200,00 Kč
324	64	21/22 ŠVP 5.C	90 800,00 Kč
324	65	21/22 ŠV Karlovice 6.C,E	137 560,00 Kč
324	66	21/22 výlet 6.A	28 800,00 Kč
324	67	21/22 ŠV Laguna 7.E	29 460,00 Kč
324	68	Vodák 2022	142 411,00 Kč
324	69	22/23 ŠVP 4.A + 4.E	14 900,00 Kč
324	70	ŠF 21/22 0. třída	2 960,00 Kč
324	71	ŠF 21/22 1. třída	41 165,00 Kč
324	72	ŠF 21/22 2. třída	109 127,00 Kč
324	73	ŠF 21/22 3. třída	38 692,00 Kč
324	74	ŠF 21/22 4. třída	3 622,50 Kč
324	75	ŠF 21/22 5. třída	4 220,00 Kč
324	76	ŠF 21/22 6. třída	30 055,00 Kč
324	77	ŠF 21/22 7. třída	45 980,00 Kč
324	78	ŠF 21/22 8. třída	46 477,00 Kč
324	79	ŠF 21/22 9. třída	7 119,00 Kč
324	80	22/23 Družina	298 500,00 Kč
324	81	Volné bez PS	405 745,42 Kč
324	82	22/23 ŠV 7.E	25 150,00 Kč
324	83	22/23 ŠVP 5.D	26 720,00 Kč
324	84	Volné bez PS	11 506,00 Kč
324	85	22/23 ŠVP 3.C	4 180,00 Kč
324	86	Volné bez PS	800,00 Kč
324	87	není použito	-
324	88	Příměšťák –	- 25 862,00 Kč
324	89	není použito	-
324	90	v průběhu roku použito, nezinventarizováno	-
324	91	Volné bez PS	- 4 354 382,37 Kč
324	92	v průběhu roku použito, nezinventarizováno	-
324	93	není použito	-
324	94	není použito	-
324	95	21/22 ŠV Vídeň	23 400,00 Kč
324	96	21/22 ŠV Bud.	38 700,00 Kč

SU	AU	Název	podle inventarizace
324	97	není použito	-
324	98	Volné bez PS	85 000,00 Kč
324	99	2022 - Dohad školních akcí	158 250,00 Kč
Celkem			6 489 875,91 Kč

V rámci kontroly bylo požadováno doložení dokladové inventury zůstatku účtu k 31. 12. 2022. Emailem ze dne 18. 9. 2023 bylo odpovězeno následující:

„Družina: zůstatek 324.01 a proúčtováno do výnosů (peníze přijaté za rok 2022)

Dohad 324: Sečteny všechny položky a proúčtováno do výnosů, aby bylo vyrovnáno P/V

Vzhledem k tomu, že nebyla doložena dokladová inventura, bylo opět požadováno její doložení, stanoven termín 25. 9. 2023.

V odpovědi, kterou kontrolní skupina obdržela emailem dne 28. 9. 2023, bylo uvedeno, že je nutno jednotlivé zůstatky vyčíslit – jsou to buď vratky nebo jednotlivé platby.

Sečtení všech položek a proúčtování do výnosů, není správný postup vyúčtování daného účtu. V rámci předchozí veřejnoprávní kontroly zřizovatelem bylo zjištěno, že organizace nedělala vyúčtování školních výletů a jiných akcí, u kterých vybírá finanční prostředky žáků. V daném případě je analyticky vedena záloha vybraná od žáků na danou akci a je nutné každou jednotlivou analytiku vyúčtovat, tj. dohledat k ní skutečné náklady a případný přebytek žákům vrátit či naopak v případě nedostatku finanční prostředky dovybrat. Vzhledem k výši vykázanému zůstatku účtu k 31. 12. 2022, k opakovaně požadovanému doložení výše účtu a i k tomu, že konkrétně nejsou vyúčtovány jednotlivé analytické účty průkaznými účetními doklady a je pouze konstatováno, proč byla zvolena daná suma, nelze považovat zůstatek účtu 324 – krátkodobé přijaté zálohy za správný a průkazný.

331 – Zaměstnanci – 5 550 667,00 Kč

Položka obsahuje závazek vůči zaměstnancům za výplaty za prosinec 2022, které byly vyplaceny v lednu 2023. Závazek nebyl řádně inventarizován. Byla předložena sestava rekapitulace mezd za 12/2022, na které byl vyčíslen závazek vůči zaměstnancům ve výši 5 546 227 Kč. V rámci prováděné kontroly bylo požadováno doložení rozdílu ve výši 4 440 Kč. Emailem ze dne 18. 9. 2023 byla doložena sestava rekapitulace mezd za 12/2022, ze které vyplývá, že zůstatek účtu 331 zaměstnanci – 5 550 667,00 Kč odpovídá výstupům ze mzdového programu. V dokladové inventuře byla založena chybná sestava.

336 – Sociální zabezpečení – 2 044 967,00 Kč

Položka obsahuje závazek vůči ČSSZ z titulu zákonného odvodu pojistného na sociální zabezpečení za prosinec 2022. Závazek nebyl řádně inventarizován. Byla předložena sestava rekapitulace dávek a sociálního pojistného za 12/2022, na které byl vyčíslen závazek vůči ČSSZ ve výši 2 043 089 Kč. V rámci prováděné kontroly bylo požadováno doložení rozdílu ve výši 1 878 Kč. Emailem ze dne 18. 9. 2023 byla doložena sestava rekapitulace mezd za 12/2022, ze které vyplývá, že zůstatek účtu 336 sociální zabezpečení – 2 044 967,00 Kč odpovídá výstupům ze mzdového programu. V dokladové inventuře byla založena chybná sestava.

337 – Zdravotní pojištění – 884 121,00 Kč

Položka obsahuje závazek vůči zdravotnímu pojištění z titulu zákonného odvodu pojistného na zdravotní pojištění za prosinec 2022. Závazek nebyl řádně inventarizován. Byla předložena

sestava rekapitulace zdravotního pojištění, na které byl vyčíslen závazek vůči zdravotním pojišťovnám ve výši 883 311 Kč. V rámci prováděné kontroly bylo požadováno doložení rozdílu ve výši 810 Kč. Emailem ze dne 18. 9. 2023 byla doložena sestava rekapitulace mezd za 12/2022, ze které vyplývá, že zůstatek účtu 337 zdravotní pojištění – 884 121,00 Kč odpovídá výstupům ze mzdového programu. V dokladové inventuře byla založena chybná sestava.

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění – 504 070,00 Kč

Položka obsahuje závazky vůči správci daně z titulu daně z příjmů sraženou zaměstnancům z platů a mezd za prosinec 2022. Závazek nebyl řádně inventarizován. Byla předložena sestava rekapitulace mezd za 12/2022 na které byl vyčíslen závazek vůči správci daně ve výši 501 413 Kč z titulu daně z příjmu ze závislé činnosti a závazek vůči správci daně ve výši 1 757 Kč z titulu srážkové daně. V rámci prováděné kontroly bylo požadováno doložení rozdílu ve výši 900 Kč. Emailem ze dne 18. 9. 2023 byla doložena sestava rekapitulace mezd za 12/2022, ze které vyplývá, že zůstatek účtu 342 ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění – 504 070,00 Kč odpovídá výstupům ze mzdového programu. V dokladové inventuře byla založena chybná sestava.

Účet 342 je analyticky členěn:

342.01 Daň z příjmu ze závislé činnosti	502 313,00 Kč
342.11 Srážková daň	1 757,00 Kč

343 – Daň z přidané hodnoty – 109 287,38 Kč

Položka obsahuje závazky vůči správci daně z titulu daně z přidané hodnoty za prosinec 2022. Závazek nebyl řádně inventarizován. Bylo předloženo daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2022 na kterém byl vykázán závazek vůči správci daně ve výši 123 999 Kč z titulu daně z přidané hodnoty. V rámci prováděné kontroly bylo požadováno doložení rozdílu ve výši 14 711,62 Kč. Emailem ze dne 18. 9. 2023 bylo uvedeno: „*mylně zaúčtována vratka nadměrného odpočtu přijatého dne 23.09.2022, nesouhlasí zaúčtovaná částka na ID neuplatněného dph za období 12/2022 s daňovým přiznáním*“.

Vzhledem k tomu, že nebylo zdokladováno, o jakou mylně účtovanou vratku nadměrného odpočtu se jedná, bylo opětovně požadováno doložení v termínu do 25. 9. 2023.

V odpovědi, kterou kontrolní skupina obdržela emailem dne 28. 9. 2023 byla doložena kopie daňového přiznání za měsíc červenec 2023, kde je uveden nadměrný odpočet ve výši 2 385,00 Kč. Vzhledem k tomu, že rozdíl vykázaný v dokladové inventuře činil 14 711,62 Kč, kontrolovaná organizace řádně neprokázala a nezdůvodnila požadovaný rozdíl.

Vzhledem k vykázanému rozdílu mezi zůstatkem účtu k 31. 12. 2022 a doloženou sestavou z mzdového programu není možno považovat zůstatek účtu 343 – Daň z přidané hodnoty za průkazný.

346 – pohledávky za vybranými ÚVI – 0,00 Kč

Zůstatek účtu k 31. 12. 2022 dle údajů z účetního deníku je 0,00 Kč. Vzhledem k tomu, že nebyla předložena dokladová inventarizace a v průběhu roku bylo na tomto účtu účtováno, není možné ověřit správnost vykázaného účtu v rozvaze.

V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru.

Pokud inventura není provedena, nelze konstatovat, že daný účet je průkazný a finanční úřad může za neprovedení inventarizace uložit pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

348 – pohledávky za vybranými MVI – 0,00 Kč

Zůstatek účtu k 31. 12. 2022 dle údajů z účetního deníku je 0,00 Kč. Vzhledem k tomu, že nebyla předložena dokladová inventarizace a v průběhu roku bylo na tomto účtu účtováno, není možné ověřit správnost vykazaného účtu v rozvaze.

V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru.

Pokud inventura není provedena, nelze konstatovat, že daný účet je průkazný a finanční úřad může za neprovedení inventarizace uložit pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 0,00 Kč

Zůstatek účtu k 31. 12. 2022 dle údajů z účetního deníku je 0,00 Kč. Vzhledem k tomu, že nebyla předložena dokladová inventarizace a v průběhu roku bylo na tomto účtu účtováno, není možné ověřit správnost vykazaného účtu v rozvaze.

V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru.

Pokud inventura není provedena, nelze konstatovat, že daný účet je průkazný a finanční úřad může za neprovedení inventarizace uložit pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

378 – Ostatní krátkodobé závazky – 110 292,00 Kč

Položka Ostatní krátkodobé závazky byla zdokladována v rámci dokladové inventury.

Organizace používá dvě analytiky:

378.01 Ostatní krátkodobé závazky	88 308,00 Kč
378.91 Omylové platby	21 984,00 Kč

Zůstatek účtu 378.01 se dle dokladové inventury rozděluje do dvou částek, a to: 7 192,00 Kč – jistina nájemní smlouvy Kunovjánek a 81 116,00 Kč – čtvrtletní zákonné pojištění za období 10-12/2022 vůči Kooperativě (doloženo sestavou čtvrtletní zákonné pojištění dle pracovníků výpočet za období: 10/2022 až 12/2022).

Zůstatek účtu 378.91 nebyl doložen dokladovou inventurou v rámci prováděné kontroly, proto bylo kontrolní skupinou požadováno doložení vykazovaného zůstatku.

Vzhledem k nedoložení zůstatku účet 378.91 není možno považovat zůstatek účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky za průkazný.

383 – Výdaje příštích období – 162,04 Kč

Účet 383 byl k 31.12.2022 řádně zinventarizován. Dle předložené dokladové inventury se jedná o úsporu finanční normy školní jídelny za 12/2022 ve výši 162,04 Kč, účtováno bylo 31. 12. 2022 interním dokladem číslo ID22/00453.

384 – Výnosy příštích období – 0,00 Kč

Zůstatek účtu k 31.12.2022 dle údajů z účetního deníku je 0,00 Kč. Vzhledem k tomu, že nebyla předložena dokladová inventarizace a v průběhu roku bylo na tomto účtu účtováno, není možné ověřit správnost vykázaného účtu v rozvaze.

Pokud inventura není provedena, nelze konstatovat, že daný účet je průkazný a finanční úřad může za neprovedení inventarizace uložit pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

389 – Dohadné účty pasivní – 1 749 856,58 Kč

V rámci dohadných položek byl zaúčtován interní doklad číslo ID22/00396 ze dne 31.12.2022 na vrub různých nákladových účtů ve prospěch účtu 389.01, viz tabulka níže uvedená. Jedná se faktury přijaté po 31. 12. 2022.

p.č.	DZ	Popis	MD	DAL	Částka
1	31.12.2022	Dohad – Údržba rohoží - 12/2022 (Elis textil - PAP1541)	511 42	389 01	7 049,00 Kč
2	31.12.2022	Dohad - Pohotovost trafostanice 12/2022 – škola (Enerpro PAP1603)	511 42	389 01	1 086,66 Kč
3	31.12.2022	Dohad – Pohotovost trafostanice 12/2022 - ŠJ HČ (Enerpro PAP1603)	511 42	389 01	666,67 Kč
4	31.12.2022	Dohad - Pohotovost trafostanice 12/2022 - pav. B HČ (Enerpro PAP1603)	511 42	389 01	326,67 Kč
5	31.12.2022	Dohad - Pohotovost trafostanice 12/2022 - pav. B DČ (Enerpro PAP1603)	511 90	389 01	340,00 Kč
6	31.12.2022	Dohad - IT služby - užívání SW Ninite Pro 12/2022 - škola (formsoft PAP0769)	518 24	389 01	166,66 Kč
7	31.12.2022	Dohad - IT služby - užívání SW Ninite Pro 12/2022 - ŠJ HČ (formsoft PAP0769)	518 24	389 01	166,67 Kč
8	31.12.2022	Dohad - IT služby – užívání SW Ninite Pro 12/2022 -pav. B HČ (formsoft PAP0769)	518 24	389 01	81,67 Kč
9	31.12.2022	Dohad - IT služby – užívání SW Ninite Pro 12/2022- pav. B DČ (formsoft PAP0769)	518 99	389 01	85,00 Kč
10	31.12.2022	Dohad – Připojení EPS 12/2022 - pavilon F (Hasičský sbor- PAP1615)	518 18	389 01	3 135,00 Kč
11	31.12.2022	Dohad - Ochrana os. údajů- DPO 07-12/2022- škola (J.K. accounting PAP1353)	518 25	389 01	1 821,64 Kč
12	31.12.2022	Dohad - Ochrana os. údajů- DPO 07-12/2022- ŠJ HČ (J.K.accounting PAP1353)	518 25	389 01	1 815,18 Kč
13	31.12.2022	Dohad - Ochrana os. údajů - DPO 07-12/2022 - Pav.B HČ (J.K.accounting PAP1353)	518 25	389 01	890,91 Kč

p.č.	DZ	Popis	MD	DAL	Částka
14	31.12.2022	Dohad - Ochrana os. údajů- DPO 07-1212022- Pav.B DČ (J.K.accounting PAP1353)	518 99	389 01	927,27 Kč
15	31.12.2022	Dohad – Daňové poradenství - DPH, vypracování daně z příjmů, dopočet koeficientu - škola (Manon-ucto PAP0932)	518 25	389 01	10 000,00 Kč
16	31.12.2022	chybí popis	518 25	389 01	10 000,00 Kč
17	31.12.2022	Dohad – Daňové poradenství - DPH, vypracování daně z příjmů, dopočet koeficientu - pav.B HČ (Manon-ucto PAP093)	518 25	389 01	4 900,00 Kč
18	31.12.2022	Dohad - Daňové poradenství - DPH, vypracování daně z příjmů, dopočet koeficientu - pav.B DČ(Manon-ucto PAP0932)	518 99	389 01	5 100,00 Kč
19	31.12.2022	Dohad - Hovorné O2 1112022 škola (O2 PAP0015)	518 13	389 01	279,79 Kč
20	31.12.2022	Dohad - Hovorné O2 11/2022 ŠJ HČ (O2 PAPOO15)	518 13	389 01	279,78 Kč
21	31.12.2022	Dohad - Hovorné O2 11/2022 pav.B HČ(O2 PAPOO15)	51813	389 01	137,09 Kč
22	31.12.2022	Dohad- Hovorné O2 11/2022 pav.B DČ (O2 PAP0015)	518 99	389 01	142,69 Kč
23	31.12.2022	Dohad - Provoz a servis rádiové sítě EPS 11/022 - pav. F (Patrol Group PAP1634)	511 42	389 01	2 558,00 Kč
24	31.12.2022	Dohad - Spotřeba kopií 12/2022 - škola (Ribbon PAP0719)	518 40	389 01	20 431,55 Kč
25	31.12.2022	Dohad - Pronájem kopírek 12/2022 - škola (Ricoh PAP0040)	518 40	389 01	1 307,10 Kč
26	31.12.2022	Dohad - Hovorné T-mobile 12/2022 škola (Tmobile PAP1596)	518 13	389 01	329,66 Kč
27	31.12.2022	chybí popis	518 13	389 01	329,67 Kč
28	31.12.2022	Dohad - Hovorné T-mobile 12/2022 pav. B HČ (Tmobile PAP1596)	518 13	389 01	161,54 Kč
29	31.12.2022	Dohad - Hovorné T-mobile 12/2022 pav. B HČ (Tmobile PAP1596)	518 99	389 01	168,13 Kč
30	31.12.2022	Dohad - Pojištění majetku podnikatelu - 23.10-31.12 2022 -škola (Respect Pap1780)	549 10	389 01	15 843,00 Kč
31	31.12.2022	Dohad - Pojištění majetku podnikatelu - 23.10-31.12 2022 -ŠJ HČ (Respect Pap1780)	549 10	389 01	15 843,00 Kč
32	31.12.2022	Dohad - Pojištění majetku podnikatelu - 23.10-31.12 2022 - pav. B HČ (Respect Pap1780)	549 10	389 01	7 763,07 Kč
33	31.12.2022	Dohad - Pojištění majetku podnikatelu - 23.10-31.12 2022 - pav. B DČ (Respect Pap1780)	549 90	389 01	8 079,93 Kč
34	31.12.2022	Dohad - Rozbor vody 12/2022 - pavilon B HC (Zdravotní ústav PAP0006)	511 42	389 01	1 733,62 Kč

p.č.	DZ	Popis	MD	DAL	Částka
35	31.12.2022	Dohad - Rozbor vody 12/2022 - pavilon B DC (Zdravotní ústav PAP0006)	511 90	389 01	1 804,38 Kč
36	31.12.2022	Dohad - Nákup DDHM - skartovačka - ekonom (Alza PAP0832)	558 10	389 01	4 213,22 Kč
37	31.12.2022	Dohad - Nákup DDHM - pračka - školníci (Alza PAP0832)	558 10	389 01	6 106,61 Kč
38	31.12.2022	Dohad - Licence Microsoft - 2022 -škola (Datron PAP)	518 24	389 01	159 857,48 Kč
39	31.12.2022	Dohad - Licence Microsoft - 2022 - ŠJ HČ (Datron PAP)	518 24	389 01	14 825,07 Kč
40	31.12.2022	Dohad - Licence Microsoft - 2022 pav.B HČ (Datron PAP)	518 24	389 01	30 347,00 Kč
41	31.12.2022	Dohad - Licence Microsoft - 2022 pav.B DČ (Datron PAP)	518 99	389 01	41 994,01 Kč
42	31.12.2022	Dohad - Školní akce - ŠF - JumpPark - 4.BE, 5.C (Jump park PAP1737)	518 16	389 01	9 900,00 Kč
43	31.12.2022	Dohad - Školní akce ŠF - Bruno Park - 1.D, 2E (Imos facility PAP1948)	518 16	389 01	6 000,00 Kč
44	31.12.2022	Dohad - ŠF - Dohad - Školní akce - ŠF výukový program - 5.ABD (Masarykova un. PAP 1529)	518 16	389 01	2 440,00 Kč
45	31.12.2022	Dohad - svoz gastroodpadu 12/2022 - ŠJ HČ (FCC PAP0475)	511 42	389 01	2 688,00 Kč
46	31.12.2022	Dohad - Nákup DDHM - Elektronika k ozvučení - škola (audioMaster PAP1250)	558 10	389 01	10 676,00 Kč
47	31.12.2022	Dohad - Licence Fortinet Firewall r.2022 - škola (C Systesm PAP0699)	518 24	389 01	8 050,66 Kč
48	31.12.2022	Dohad - Licence Fortinet Firewall r.2022 - ŠJ HČ(C Systesm PAP0699)	518 24	389 01	8 050,67 Kč
49	31.12.2022	Dohad - Licence Fortinet Firewall r.2022 - pav. B HČ (C Systesm PAP0699)	518 24	389 01	3 944,83 Kč
50	31.12.2022	Dohad - Licence Fortinet Firewall r.2022 - pav. B DČ (C Systesm PAP0699)	518 99	389 01	4 105,84 Kč
51	31.12.2022	Dohad - Kontrola systémů ovládání dveří - pav. F.G (Richard Paul PAP1771)	511 42	389 01	2 904,00 Kč
Celkem					441 854,39 Kč

Účetní jednotka účtuje faktury přijaté po 31. 12. pomocí účtu dohadné účty pasivní a nerespektuje časové rozlišení Výdaje příštích období účet 383. Pomocí tohoto účtu se účtují částky nákladů, které s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl ještě učiněn.

Položka 389 dohadné účty pasivní, její část viz tabulka výše, měla být vykázána pod účtem 383 – výdaje příštích období.

Tato chyba nemá vliv na celkovou výši pasiv v Rozvaze ani dopad do výsledku hospodaření a tudíž nemá dopad ani do věrného a poctivého obrazu finanční a majetkové situace účetní jednotky.

Doporučení:

Změnit účetní postupy v roce 2023.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Kritérium významnosti pro výkaz zisku a ztráty bylo stanoveno nad 350 tis. Kč. Zároveň byly z účetního deníku vybrány všechny unikátní kombinace zaúčtování dokladů MD-D a vybrány takové účetní případy, které nejsou obvyklé. Tyto účty byly také zkontrolovány, byť nesplňovaly hladinu významnosti jednotlivých položek.

a) Spotřeba materiálu (účet 501) – 9 706 904,98 Kč

Účet je analyticky členěn na 22 dílčích používaných analytických účtů. Tyto analytické účty lze rozdělit následujícím způsobem. 5 účtů je určeno pro doplňkovou činnost. 13 účtů je označených jako ÚSC. Jsou zde však účtovány i náklady, které hradí uživatelé (např. stravníci). 4 účty jsou vázané na finanční prostředky ze státního rozpočtu na tzv. ONIV (ostatní neinvestiční výdaje). Z hlediska možnosti použití prostředků na ostatní neinvestiční výdaje jsou školy limitovány ustanovením § 160 odst. 1 školského zákona. V případě škol zřizovaných obcemi se tak jedná zejména o následující výdaje:

- výdaje školy na dopravu při akcích v rámci vzdělávání podle příslušného rámcového vzdělávacího programu,
- výdaje na učební pomůcky,
- výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně,
- výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání, ale i o náhrady platu za dočasnou pracovní neschopnost, jakožto náklad vyplývající ze základních pracovněprávních vztahů.

Největší objem je účtován na účtu 50118 – ÚSC – Spotřeba potravin, a to v hodnotě 7 019 359,45 Kč. Tento účet je účtován interními doklady – souhrnnými výdejkami ze skladu. Dodávka těchto potravin proběhla přes faktury. V dodávkách se opakují stejní dodavatelé v průběhu celého roku.

Druhý největší účet je 50190 – VHC – Spotřeba potravin, a to v hodnotě 1 241 864,68 Kč. Dodavatelé potravin s dodávkami přesahujícími 500 tis. Kč za rok 2022 jsou:

██████████	4 113 547,00 Kč
██████████	1 162 742,30 Kč
██████████	987 825,00 Kč
██████████	834 032,51 Kč
██████████	752 763,83 Kč

Třetí velkou položkou je účet 50112 – ÚSC učebnice, školní potřeby v hodnotě 1 012 162,71 Kč. Zde jsou největšími položkami platby za učebnice, pracovní sešity a jiné potřeby pro výuku.

Ostatní analytické účty nevykazují tak vysoké zůstatky, ale je vhodné identifikovat některé doklady, které měly být účtovány jinam, nebo je sporné užití těchto prostředků.

Kontrolovaná osoba je příspěvková organizace a dle § 37 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, není oprávněná poskytovat dary, krom darů z FKSP. Kontrolní skupina identifikovala na účtu 501 doklady, které jsou v podstatě nákupy darů pro žáky nebo zaměstnance. Jedná se o faktury č. FD22/00910 (odměny do školních soutěží), FD22/00235 (Nákup dárků a odměn pro žáky), FD22/00940 (vánoční růže – vánoční dar pro zaměstnance) v celkové hodnotě 73 673 Kč. Další výdaje byly vyplaceny z pokladny organizace. Jedná se o tři doklady (P22/00039, P22/00047, P22/00537) v hodnotě 4 736 Kč.

Dalším výdajem účtovaným na účtu 501 jsou např. výdaje za kávu (faktura č. FD22/968) v hodnotě 34 740 Kč. Zde se však nejedná o náklad účtu 501 – Spotřeba materiálu. V podmínkách příspěvkové organizace se jedná o náklady na reprezentaci a mají být tedy účtovány na účtu 513.

Doporučení:

Změnit účetní postupy v roce 2023

b) Spotřeba energie (účet 502) – 4 964 528,07 Kč

Účet je rozdělen dle typů energie a dle toho, zda se jedná o hlavní činnost nebo vedlejší hospodářskou činnost. Teplo je distribuováno do části školy parovodem a v části školy je topení zabezpečeno zemním plynem.

Elektrina

Celková hodnota za spotřebovanou elektrickou energii byla v roce 2022 ve výši 2 469 958,58 Kč. Tato částka je rozdělena mezi hlavní činnost ve výši 1 942 310 Kč (cca 79 %) a vedlejší hospodářskou činnost ve výši 526 340,75 Kč (cca 21 %). Dále byla účtována částka 1 307,08 Kč na analytiku, která patří k vyúčtování projektu šablony III. Měsíčně je hrazená záloha 200 000 Kč a následně je dopláceno dle skutečného vyúčtování měsíční spotřeby elektřiny.

Plyn

Celková hodnota za spotřebovaný zemní plyn byla v roce 2022 ve výši 767 119,54 Kč. Tato částka je rozdělena mezi hlavní činnost ve výši 537 602,02 Kč (cca 70 %) a vedlejší hospodářskou činnost ve výši 229 517,52 Kč (cca 30 %). V roce 2022 došlo k přechodu od Innogy k Pražské plynárenské.

Pára

Celková hodnota za spotřebovanou páru byla v roce 2022 ve výši 838 520,60 Kč. Tato částka je rozdělena mezi hlavní činnost ve výši 725 527,04 Kč (cca 86,5 %) a vedlejší hospodářskou činnost ve výši 112 993,56 Kč (cca 13,5 %). V roce 2022 byly kvartálně zaučtovány 3 faktury od obce Šlapanice v hodnotě 530 810 Kč za spotřebu 2260 GJ tepla. Zbytek zaučtované hodnoty pak tvoří dohadná položka za spotřebu ve čtvrtém kvartálu. Dohadná položka je ve výši 350 tis. Kč. Vzhledem k porovnání spotřeby ze 4Q roku 2021 a 1Q roku 2022 se jeví výše dohadné položky jako velmi vysoká. Je však nutno vzít v potaz opatření v souvislosti s COVID-19 a dle skutečnosti roku 2023 (faktury přijaté č. FD231/00069) v částce 349 727 Kč. Rozdíl daných částech (dohad x skutečnost) v daném případě 273 Kč zůstal nevypořádaný na účtu 389 – Dohadné položky, přestože v době přijetí faktury měl být vrácen do nákladů roku 2023. To se však do 30. 6. 2023 nestalo.

Voda

Celková hodnota za spotřebovanou vodu byla v roce 2022 ve výši 888 929,35 Kč. Tato částka je rozdělena mezi hlavní činnost ve výši 605 300,13 Kč (cca 68 %) a vedlejší hospodářskou činnost ve výši 283 629,22 Kč (cca 32 %) doplňkovou činností. Organizace má několik samostatných vodoměrů, některé jsou vyúčtovávány měsíčně, některé čtvrtletně.

Všechny uvedené energie jsou účtovány bez DPH na účet 502 – Spotřeba energie. Výše DPH je zaučtována na účtu 343 a výsledek neuplatněného odpočtu daně je pak účtována na účtu 538. Tento postup je legislativně přípustný. Je však nutné také počítat s tím, že na účtu 502 – Spotřeba energie nejsou vedeny zcela správné údaje

o vynaložených nákladech na energie a tato nesprávná hodnota pak vstupuje do jednotlivých kalkulací, např. při prodeji obědů nebo pronájmech prostor. Ty pak mohou být kvůli tomu zkreslené.

Z uvedených účetních postupů není zřejmé, jestli jsou vyúčtovány správně veškeré zálohové platby a zda některý z nákladů není veden v účetnictví organizace dvakrát, tj. jednou v nákladech a podruhé jako nevyúčtovaná záloha.

c) Opravy a udržování (účet 511) – 1 185 361,17 Kč

Účet je analyticky členěn na 7 dílčích používaných analytických účtů. Největší hodnotu vykazuje účet 51142 – Udržovací práce – a to v hodnotě 619 943,10 Kč. Na tomto účtu jsou zaúčtovány především faktury za poskytované služby (revize, kontroly, výměna rohoží, likvidace olejů, kontrola spalinových cest, kontrola VZT, rozборы vody, provoz radiové sítě EPS apod.), které by však měly být vykazovány spíše jako vykonaná služba na účtu 518. Tímto zápisem je účet 511 – Opravy a udržování navýšen o částku 619 943,10 Kč oproti účtu 518 – Ostatní služby. Stále se však jedná o náklady, takže není ovlivněn výsledek hospodaření.

V rámci vedlejší hospodářské činnosti jsou na účtu 511 vyčísleny náklady na 166 530,12 Kč. Během kontrolovaného roku však byly např. náklady na provoz jídelny v rámci VHČ účtovány různými poměry z přijaté faktury, nejvýše však 14,9 %. Náklady tak byly ve výši 25 128,31 Kč, avšak zápisem z 31. 12. 2022 nazvaným „Převod oprav strojů a zařízení SJ - 1-12/2022“ byl snížen o 18 011,99 Kč na částku 7 116,32 Kč, což je relativně velmi vysoká procentní oprava vykonaná na konci roku. Účetní doklad není podložen žádným průkazným záznamem, proč k dané operaci došlo.

Ostatní účty vykazují standardní údržby, např. malování, drobné stavební opravy, opravy kuchyňských zařízení a jiných strojů, opravy ventilů, kohoutků a jiných instalatérských zařízení apod.

Doporučení:

Změnit účetní postupy a analytický účet 51142 účtovat na účet 518.

Dodržovat stanovené kalkulace.

d) Cestovné (účet 512) – 498 725,42 Kč

Účet obsahuje cestovné vyplácené za vykonané služební cesty zaměstnancům organizace. Účet je členěn opět dle zdroje financování (ÚSC a státní rozpočet), dle toho, zda se jedná o akci se žáky nebo jiný druh služební cesty a dále ještě podle toho, jestli se jedná o tuzemské či zahraniční služební cesty. Jedná se zejména o pokladní výdajové doklady, které jsou vypláceny a účtovány na základě vyúčtování cestovného. Účet obsahuje také šest faktur za dopravu či ubytování na různé akce či školení. Celková suma těchto dokladů činí 48 810,42 Kč. Faktury, které jsou hrazeny přímo organizací, nevstupují do cestovního příkazu a neměly by pak účtovány na nákladový účet 512, ale na účet 518 – Ostatní služby. Tímto postupem je účet 512 navýšen o částku 48 810,42 Kč namísto účtu 518 – Ostatní služby.

Doporučení:

Změnit účetní postupy a o platbách za dopravu a ubytování hrazených z účtu školy fakturou v roce 2023 účtovat na účet 518 – Ostatní služby

e) Náklady na reprezentaci (účet 513) – 90 160,31 Kč

Tento účet obsahuje náklady na úhradu faktury ve výši 48 421,46 Kč od společnosti Sonnetor s.r.o. na vánoční balíčky pro zaměstnance, několik dílčích faktur za nákup kávy v souhrnné hodnotě 26 110 Kč, 6 faktur za pramenitou vodu do sborovny v celkové sumě 7 068 Kč a 2 500 Kč za květiny. Zbývající částka 5 360 Kč je za nákupy přes pokladnu. Dle popisu se jedná o drobné nákupy občerstvení či květin na významné události zaměstnanců. Vzhledem k tomu, že významná část výdajů účtovaných na tomto účtu je věnovaná zaměstnancům školy (káva, pramenitá voda, vánoční balíčky, tj. plnění, které neslouží k prezentaci školy navenek), jedná se o nepeněžní plnění, tj. dar organizace zaměstnanci, který příspěvková organizace nemůže poskytovat.

f) Aktivace vnitro organizačních služeb (účet 516) – -736 054,70 Kč

Jedná se o měsíční aktivaci nákladů na závodní stravování, kde režijní náklady (tj. příspěvek organizace) je účtován proti účtu 527, tak aby nebyl vykázán dopad do celkových nákladů organizace.

g) Ostatní služby (účet 518) – 6 780 902,85 Kč

Účet je analyticky členěn na 16 dílčích používaných analytických účtů. Nejvyšší hodnoty dosahují účty tyto:

- Účet 51816 – Náklady na školní akce ve výši 4 385 039,37 Kč. Tento účet je největší z analytických účtů a měl by obsahovat všechny výdaje za dopravu, ubytování či jiné služby vztahující se k akcím školy pro její žáky.
- Účet 51824 – Správa sítě a serveru v objemu 567 965,59 Kč, z toho je cca 225 tis. Kč je vyúčtováno přes dohadnou položkou, přestože k dané službě byla identifikována a dohledána faktura (licence programů). Dále jsou náklady tvořeny platbou za licence ostatních programů (ACE UČTO, EDOOKIT, Teamviewer apod.), platbou za internet a platbou za doménu a webhosting.
- Účet 51899 – VHČ ostatní služby obsahuje přeúčtovanou část jednotlivých služeb z hlavní činnosti do vedlejší hospodářské činnosti organizace.
- Účet 51830 – Zpracování mezd v hodnotě 312 654,60 Kč obsahuje náklady v hlavní činnosti na zpracování mezd.
- Účet 51840 – Nájemné v hodnotě 267 337,64 Kč obsahuje náklady v hlavní činnosti na provoz kopírek v rámci organizace, které jsou pronajaty a jsou hrazeny formou platby za počet vytvořených kopií.

Kontrolou správnosti daného účtu bylo zjištěno, že např. neobsahuje náklady vynaložené za fakturu na zahraniční exkurzi ve Velké Británii v termínu 5-11.6.2022, přestože ve výnosech je dle vyjádření kontrolovaného subjektu, které uvedl k položce 324 dohadná položka za zaplacené, ale nevyúčtované zálohy od žáků (účastníků) zahraniční exkurze. Jedná se o hodnotu 527 500 Kč, o které je položka nákladů zkreslena, tudíž minimálně v tomto případě lze konstatovat, že hospodářský výsledek je o tuto částku nižší. Naopak je zde zas v nákladech faktura na zájezd do Anglie v roce 2023 (Faktura došla č. 877 v hodnotě 252 000 Kč), která nákladem roku 2022 není.

h) Mzdové náklady (účet 521) – 70 843 478,00 Kč

Mzdové náklady jsou rozděleny opět tak, aby šly sledovat mzdy vyplacené ze státního rozpočtu a z příspěvku ÚSC. Dále je rozlišována část mezd osob podílejících se na vedlejší hospodářské činnosti organizace.

Z prostředků státního rozpočtu jsou placeny:

- a) Náklady na pedagogické pracovníky - 44 739 913,00 Kč, z toho 498 919 Kč je hrazeno z projektu Šablony III.
 - b) Náklady na pracovníky družiny – 5 531 915,00 Kč
 - c) Mzdy asistentů pedagogů – 5 761 558,00 Kč
 - d) Náhrady na správní zaměstnance – 4 662 138,00 Kč
 - e) Náklady na mzdy zaměstnanců školní jídelny v HČ – 4 217 283,00 Kč
 - f) Ostatní osobní náklady – 1 092 665,00 Kč
 - g) Náhrady za dočasnou pracovní neschopnost, izolačka apod. – 768 111,00 Kč.
- Celkově je tak vyplácena ze státního rozpočtu či prostřednictvím projektu Šablony III. suma 66 773 583,00 Kč.

Z prostředků ÚSC jsou hrazeny mzdové náklady v celkové hodnotě 2 751 115,26 Kč a z vedlejší hospodářské činnosti 1 318 779,74 Kč.

Náklady na platy a OON odpovídají součtu měsíčních mzdových rekapitulací za období 1-12/2022.

i) Zákonné sociální pojištění (účet 524) – 22 757 418,00 Kč

Vykázané náklady na sociální a zdravotní pojištění odpovídají součtu měsíčních mzdových rekapitulací za období 1-12/2022. Zákonné sociální pojištění (účet 524) odpovídá hrubým propočtem na položku mzdové náklady (při zohlednění OON).

j) Jiné sociální pojištění (účet 525) – 284 033,00 Kč

Tento účet obsahuje zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele Kooperativa placené jednou za čtvrtletí.

k) Zákonné sociální náklady (účet 527) – 2 654 923,33 Kč

Účet obsahuje náklady z odvodu do FKSP, náklady na stravování zaměstnanců hrazené organizací, vzdělávání zaměstnanců a preventivní lékařské prohlídky zaměstnanců. Výše nákladů na FKSP je brána z měsíčního zúčtování mezd. Doklady byly náhodně zkontrolovány.

l) Jiné sociální náklady (účet 528) – 2 600,00 Kč

Obsahuje 26 položek (pokladních dokladů) za výpis z rejstříku trestů vybraných osob (nových zaměstnanců).

m) Jiné daně a poplatky (účet 538) – 2 466 528,98 Kč

Na tento účet je účtováno neuplatněné DPH z provozu školy. Jedná se o vysokou částku, o kterou jsou kráceny jiné náklady na jiných nákladových účtech a hodnota majetku na účtech třídy 0.

n) Ostatní náklady z činnosti (účet 549) – 520 099,10 Kč

Účet obsahuje pojištění organizace. Jedná se o pojištění majetku, vozidel, odpovědnosti, pojistného podnikatelů, pojistného za žáka a pojištění právní ochrany DAS.

o) Odpis dlouhodobého majetku (účet 551) – 10 240 043,00 Kč

Účet obsahuje každý měsíc hodnotu za odpisy ze svěřeného majetku ve školní jídelně a ve škole. Každý majetek je účtován každý měsíc samostatně, lze tak dohledat hodnotu odpisu za daný rok. Hodnota odpisů je 10 239 690 Kč, odpovídá odpisovému plánu. Zbývající hodnota 353 Kč je tvořena odpisem zůstatkové ceny vyřazeného majetku. Fond investic je tvořen ve výši odpisů snížených o odpisy kryté z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů.

p) Náklady z drobného dlouhodobého majetku (účet 558) – 2 047 881,80 Kč

Jedná se o drobné nákupy majetku do školy, největší fakturou jsou faktury za tablety (20 ks) a notebooky (5 ks) v hodnotě 330 860 Kč. Účet obsahuje 3 položky (pračka, skartovačka, elektronika k ozvučení), které nejsou zavedeny do majetku. Jedná se o nákupy, které jsou hrazeny z bankovního účtu organizace, ale prvotní doklad je vystaven na jméno ředitele (Pavel Vyhňák), ne na organizaci. Organizace tento nedostatek chtěla obejít tím, že byla zaplacená částka vrácená ředitelem na bankovní účet organizace a následně daná částka byla vyplacena pokladnou řediteli organizace.

Tato chyba dokládá nefunkční vnitřní kontrolní systém (viz kap. 4), v daném případě organizace proplatila fakturu, která není vystavena na organizaci, neobsahuje její identifikační údaje a tím pádem z dané operace nemohu uplatňovat odvod DPH a nemohu jí zahrnovat do svých nákladů. Úhrada nákladů, které nejsou doloženy správným účetním dokladem, zakládá podezření na porušení rozpočtové kázně, protože organizace použila finanční prostředky, které obdržela z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem.

Nákupy DDHM, které s DPH výrazně přesahují hranici 40 000 Kč, jsou hrazeny z provozních prostředků organizace. Organizace nakoupila:

- 1) DDHM – VarioMobil G/N k zavázání jídla – ŠJ: 48 381,00 Kč zaplacen, v majetku 39 984,36 Kč (tj. hodnota bez DPH).
- 2) DDHM – Server QNAP TS – pav. F: 47 003,00 Kč zaplacen, v majetku 38 845,51 Kč (tj. hodnota bez DPH).
- 3) DDHM – PC Dell Vostro 7620 – 1ks – p. Šerý; uhrazeno Z22/154; obsahuje více položek, ale konkrétní položka majetku z faktury zaplacená ve výši 41 994,80 Kč, v majetku zavedeno v hodnotě 34 706,45 Kč (tj. hodnota bez DPH).

Přestože poměrná část DPH je odvedená na účtu 538, je nutno v daném případě dodržovat všechny účetní předpisy. V pořizovací ceně majetku měly být zahrnuty i náklady, které nemá organizace právo uplatnit jako odpočet DPH. V důsledku takto špatně stanovené ceny majetku došlo k tomu, že hodnota majetku nedosáhla 40 tis. Kč a byla pořízena z provozních prostředků. Při správně stanovené ceně majetku by však cena u těchto tří položek přesáhla 40 tis. Kč a měly být hrazeny z fondu investic. Organizace použila své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího fondu investic. Tím, že díky nesprávně stanovené ceně majetku nebyl použit fond investic, došlo k porušení rozpočtové kázně, protože organizace použila své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího fondu investic.

q) Výnosy z prodeje vlastních výrobků (účet 601) – 5 065,42 Kč

Na účtu 601 byly celý rok účtované výnosy z prodeje kávy na recepci (kávovar) při vstupu do plaveckého bazénu. První čtyři měsíce byl kávovar sledován zvlášť, následně byl přeúčtován pod náklady provozu plaveckého bazénu, kde byl i celý zbytek roku nadále vykazován. Jedná se doplňkovou činnost.

r) Výnosy z prodeje služeb (účet 602) – 9 897 085,20 Kč

V hlavní činnosti obsahuje účet výnosy ve výši 7 832 714,57 Kč. Ve vedlejší hospodářské činnosti pak 2 064 370,63 Kč. V hlavní činnosti dosahují nejvyššího objemu následující výnosy:

- 1) Výnosy z potravin – HČ: 5 916 721,99 Kč, obsahuje platby potravin od žáků školy, které korespondují přibližně s náklady na potraviny.

- 2) Výnosy z potravin závodní stravování: 982 079,03 Kč, obsahuje výnosy, které jsou placeny zaměstnanci a příspěvkem FKSP.
- 3) Výnosy z provozních nákladů (ŠJ): 766 668,00 Kč, obsahuje provozní náklady školní jídelny za dodej jídla třetím osobám, které mají na školní obědy nárok. Jedná se například o studenty gymnázia.

Ostatní výnosy v hlavní činnosti plynou z části provozních a mzdových nákladů hrazených zaměstnanci školy jako strávnicků závodního stravování. Dále se jedná také o výnosy získané za poskytnutí praxe studentům pedagogických fakult.

V doplňkové činnosti dosahují největších objemů tyto účty:

- 1) Výnosy z potravin: 1 242 588,29 Kč, obsahuje platby za potraviny od strávnicků z jiných organizací, kterým školní jídelna vaří.
- 2) Vstupy bazén: 310 683 Kč, obsahuje vybrané vstupné od veřejnosti.
- 3) Výnosy z provozu: 123 089,63 Kč, obsahuje výnosy od cizích strávnicků (dospělých) třetích stran (např. gymnázia) určených na provoz (energie, úklid, opravy apod.).
- 4) Výnosy z mezd: 161 659,60 Kč obsahuje výnosy od cizích strávnicků (dospělých) třetích stran (např. gymnázia) určených na mzdy.

s) Výnosy z pronájmu (účet 603) – 1 692 761,03 Kč

Účet obsahuje 5 analytických účtů, všechny jsou vykazovány v rámci doplňkové činnosti. V rámci nájmu bytu jsou spolu s výnosy za samotný nájem účtovány i spojené služby (elektřina, voda), které mají být účtovány na účtu 602, protože jsou samostatně vyučovatelné. Nejvyšší objem však vykazuje nájem Pavilonu B (1 451 117,30 Kč), kde lze usuzovat, že nájem bazénu je v částce 835 057,30 Kč a nájem ostatních prostor (tělocvična, hala, učebny) 616 060,00 Kč.

Doporučení:

Změnit účetní postupy a účtovat na správné účty.

t) Jiné výnosy z vlastních výkonů (účet 609) – 5 292 320,87Kč

Tento účet obsahuje platby za školní výlety, do školního fondu, za školní družinu, kroužky, tábory a za jiné školní akce. Účet obsahuje zápisy např. v tomto znění „ŠV + ŠVP dohad r. 2022“ v hodnotě 3 719 784,87 Kč. Z tohoto zápisu, které představuje více jak polovinu hodnoty celého účtu, nelze dovodit správnost dané hodnoty. Účetní doklad není podložen žádným průkazným záznamem zobrazujícím skutečný stav věci, např. výčtem jednotlivých vyúčtování, které uzavírají vykonané školní akce, a to ani na vyžádání organizace.

Podobné situace nastala i v případě plateb za školní družinu (částka ve výši 400 000 Kč). Z toho lze dovodit, že nelze identifikovat, z jakých částí výnosů se daná suma skládá, a nelze tedy objektivně posoudit, zda vykázaný výnos je správný nebo ne.

Lze konstatovat, že na základě neprůkazných účetních záznamů nelze posoudit správnost vykazování na daném účtu.

u) Čerpání fondů (účet 648) – 142 724,40 Kč

Hodnota se skládá z použití rezervního fondu především na dary na obědy. Zde konkrétně se měsíčně účtuje o spotřebovaných obědech hrazených z darů. Následně je částka snížena dne 31.12.2022 o 35 402 Kč. Dále je zde ještě účtováno čerpání prostředků na dary na akce třídy 2.E a 8.F.

v) Ostatní výnosy z činností (účet 649) – 64 191,97 Kč

Účet obsahuje bezúplatně převzaté antigenní testy, příjem za praxi studentů MUNI a příjmy za neuskutečněné školení. Všechny ostatní jsou zaokrouhlené rozdíly některých operací, které byly halířově vyúčtovány jinak. Doklady byly náhodně zkontrolovány.

w) Úroky (účet 662) – 1 465,59 Kč

Jedná se o přijaté úroky z bankovních účtů používaných organizací.

x) Ostatní finanční výnosy (účet 669) – 41 340,00 Kč

Jedná se o proplacené covidové testy zaměstnanců zdravotními pojišťovnami za rok 2021. Dané výnosy měly být výnosy roku 2021, protože se k danému roku vztahují. V roce 2021 měla být vytvořena dohadná položka, která měla vstupovat do výnosů a v roce 2022 pak měl být výnos opraven pouze o rozdíl (kladný či záporný) mezi dohadnou položkou a skutečností vyplacenou od zdravotních pojišťoven. Platba od zdravotních pojišťoven neměla být účtována na účet 669 Ostatní finanční výnosy (nejedná se poplatky z finanční činnosti, cennými papíry apod.). Jedná se spíše o jiné výnosy z činností (tj. účet 649).

y) Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672) – 122 491 143,22 Kč

Vybraný účet se skládá z těchto hlavních příspěvků:

- Výnosy vybraných UVI z transferů – přímé náklady spojené se vzděláváním (67250) – 91 228 432,00 Kč.
Položka z dotace MŠMT na platy pedagogických a nepedagogických pracovníků.
- Přijaté příspěvky na provoz – 26 124 902,10 Kč
Položka z rozpočtu města Šlapanice na provoz organizace. Tato suma neodpovídá skutečnosti získané z účetnictví města Šlapanice (27 192 000 Kč). Rozdíl odpovídá částce 1 067 097,90 Kč, což jsou prostředky vyčleněné na analytický účet 672 90 Přijaté příspěvky na provoz VHČ. Jedná se o poměrnou část mezd pracovníků bazénu, které hradí město Šlapanice ze svého rozpočtu.
- Transferový podíl – 4 831 681,00 Kč
Na tento účet je účtována investiční část transferu spolufinancovaného z rozpočtu jiných obcí, které jsou v průběhu používání majetku v souvislosti s jeho odpisováním časově rozlišovány resp. rozpouštěny do výnosů, a to ve výši odpisu násobeného výší transferového podílu. Výpočet výše transferového podílu je proveden na základě skutečně použitých investičních prostředků, nikoliv na základě prostředků celkově přijatých v rámci investiční části transferu.
- Přijaté příspěvky na provoz VHČ (67290) – 1 067 097,90 Kč
Položka z rozpočtu zřizovatele určená na provoz bazénu pro veřejnost.
- Přijaté prostředky na provoz – s předpokládaným spolufinancováním z EU (67270) – 63 905,57 Kč
Položka z dotace MŠMT OP VVV – PO3 neinvestice – tzv. Šablony.
- Přijaté příspěvky na provoz ze zahraničí (bez účasti zřizovatele nebo ÚSC) – granty (67240) 242 222,45 Kč
Jedná se příjem financí z projektu Erasmus.

3.4. Opravy v účetnictví

Dle vyjádření zástupce účetní jednotky nebyly zatím v roce 2023 provedeny žádné opravy významných skutečností, o nichž bylo nebo mělo být účtováno v roce 2022.

Dílčí zjištění:

Bez zjištěných závad.

4. Dodržování právních předpisů

4.1. Rozpočet a střednědobý výhled

Příspěvková organizace má na rok 2022 zveřejněný rozpočet, který nezahrnuje všechny náklady a všechny výnosy. Do nákladu nejsou započítávány veškeré mzdové náklady se zákonnými odvody a do výnosů peněžní prostředky získané z MŠMT. Jedná se jen o rozpočet tvořený ze zdrojů zřizovatele a z prostředků získaných vlastní činností (stravné, pronájmy, kroužky, družina, doplňková činnost apod.). V platných právních předpisech je pojem *rozpočet příspěvkové organizace* chápán jako plán kompletních výnosů a nákladů, tedy včetně doplňkové činnosti a přijatých transferů (příspěvků a dotací). **Rozpočet tak, jak jej sestavila organizace, tedy není úplný a nesplňuje požadavky § 28 odst. 1, 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Navíc byl organizací sestaven v členění na položky rozpočtové skladby, což je mnohem složitější, ale také v rozporu s §28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který konstatuje, že rozpočet PO je plán nákladů a výnosů.**

Střednědobý výhled příspěvkové organizace, který měl být také součástí schvalování rozpočtu zřizovatelem, nebyl na roky 2023 a 2024 zveřejněn vůbec. Poslední zveřejněný střednědobý výhled byl v roce 2021 a obsahoval roky 2022 a 2023 a dle dokumentu byl vytvořen předchozím ekonomem školy Ing. Marií Lhotskou.

Při schvalování rozpočtu a střednědobého výhledu rovněž nelze opominout povinnost uloženou příspěvkové organizaci v § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, která stanoví příspěvkové organizaci jako veřejné instituci povinnost zveřejnit s návrhem rozpočtu také informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění za tento rok.

Má-li se činnost příspěvkové organizace řídit na základě schváleného rozpočtu, pak je nezbytné postupovat i v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Je nezbytné při řídicí kontrole, v tomto případě konkrétně při předběžné řídicí kontrole před vznikem výdaje, která předchází rozhodnutí o schválení použití veřejných prostředků, prověřit, zda plánovaná operace je v souladu se schváleným rozpočtem, tedy zda plánovaný výdaj je krytý schváleným rozpočtem. Pokud je tedy rozpočet schválen jen jako „provozní“ bez mzdových nákladů (sestavený jen na příspěvek od zřizovatele), dostával by se ředitel příspěvkové organizace jako příkazce operací do problému při schvalování těch výdajů, které by takovýmto zredukovaným rozpočtem nebyly kryté.

Doporučení:

Vzhledem k tomu, že zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nedefinuje pro příspěvkovou organizaci jakoukoliv strukturu rozpočtu, říká jen, že rozpočet je tvořen náklady a výnosy, je vhodné, aby zřizovatel definoval podrobnost, kterou po své zřízené organizace požaduje. Zde je třeba zvolit optimální poměr mezi mírou podrobnosti rozpočtu (např. členění plánovaných výnosů a nákladů až na úroveň analytických účtů, které by umožnilo lepší kontrolovatelnost organizace) a aktualizací rozpočtu v případě, že bude nezbytné provést úpravu určité položky původně schváleného rozpočtu.

4.2. Registr smluv

Kontrola navazovala na kontrolu provedenou zřizovatelem v období 4. 11. 2022 – 18. 1. 2023, která identifikovala některé dílčí nedostatky v uveřejňování prostřednictvím registru smluv. Tato kontrola se na plnění povinností vyplývajících z registru smluv zaměřila systémovějším způsobem a identifikovala

některé další nedostatky a zejména porovnávala i s dalšími účetními záznamy vedené v účetnictví organizace.

Pro kontrolu byly z registru smluv vyexportovány všechny záznamy, kde je uvedeno IČ ZŠ Šlapanice, a to jak na straně uveřejňujícího subjektu, tak i na straně smluvní strany. Pro kontrolu byly vybrány všechny záznamy, u kterých bylo uzavření smlouvy uvedeno v roce 2022. Pro kontrolu tak bylo vybráno 26 záznamů z registru smluv (viz Příloha č. 1). Jednalo se o následující typy smluv:

- Smlouvy na zajištění škol v přírodě, lyžařských vzdělávacích kurzů a jiných podobných akcí školy (zajištění dopravy, ubytování, zprostředkování zájezdu apod.) – počet záznamů 12
- Kupní smlouvy (čisticí prostředky, licence k SW, notebooky, projektory) – počet záznamů 4
- Smlouvy ohledně zajištění stravování školní jídelnou – počet záznamů 4
- Smlouvy týkající se laboratorní analýzy bazénové vody – počet záznamů 2
- Darovací smlouva na obědy – počet záznamů 1
- Smlouva s T-Mobile – počet záznamů 1
- Rámcová smlouva o spolupráci (dodatek) – počet záznamů 1
- Smlouva na zajištění služby vzdělávacího kurzu – počet záznamů 1

Při kontrole povinnosti postupovat v souladu se zákonem o registru smluv (dále též „ZRS“) byly u kontrolovaných záznamů zjištěny tyto nedostatky:

- V 5 případech nebyl dodržen § 5 odst. 5 písm. a) ZRS, kdyby nebyla správně identifikována smluvní strana. ZŠ Šlapanice uveřejnila jako smluvní stranu sebe samu, nikoli smluvního partnera. Jedná se o záznamy z registru smluv ID: 18374039, 18374575, 18996803, 18997719 a 19982455.
- V jednom případě nebyl dodržen § 5 odst. 1 ZRS, jelikož uzavřená smlouva nebyla uveřejněna v otevřeném a strojově čitelném formátu. Jedná se o záznam ID 18996803.
- Nejsou-li při uveřejňování dodrženy ustanovení § 5 odst. 1 a § 5 odst. 5 ZRS, nepovažuje se smlouva za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.
- Ve 2 případech nebyla dodržena lhůta pro uveřejnění smlouvy do 30 dnů od jejího uzavření – § 5 odst. 2 ZRS. Jedná se o záznamy ID 18374039 a 21597413. Tyto smlouvy však byly uveřejněny ve lhůtě do 3 měsíců od uzavření smlouvy.
- V případě záznamu ID 18355651 došlo k uveřejnění smlouvy a následně po uzavření dodatku došlo k opravě původního uveřejnění. Tento postup není vhodný. Dodatek měl být uveřejněn jako samostatný záznam. Uveřejňujícím subjektem zde nebyla ZŠ Šlapanice, ale smluvní partner.
- V případě záznamu ID 19615635 došlo k uveřejnění dodatku smlouvy, která dosud nebyla v registru smluv uveřejněna. Pokud se jedná o smlouvu původně uzavřenou před nabytím účinnosti ZRS, mělo být postupováno dle § 8 odst. 3 ZRS, a to tak, že spolu s uveřejňovaným dodatkem měla být uveřejněna i původní, „historická“ smlouva.

Dále bylo kontrolou prověřeno, zda dochází k uveřejňování všech smluv, u kterých tato povinnost dle ZRS skutečně vznikla. Kontrola vycházela z knihy došlých faktur, kde bylo náhodně vybráno několik plnění v celkové hodnotě nad 50 000 Kč bez DPH a zjišťováno, zda byla prostřednictvím registru smluv uveřejněna související smlouva.

- Doklad č. 720, *Nákup učebnic a prac. sešitů* v celkové hodnotě 769 628,00 Kč, společnost [REDAKCE] – pro tuto fakturaci nebyla v registru smluv nalezena odpovídající smlouva (některé ze smluv se společností [REDAKCE] byly uveřejněny, ale byly uzavřeny pro předchozí školní roky a ve výrazně nižší částce).
- Doklad č. 949, *DDHM - židle do jídelny 150 ks* v celkové hodnotě 160 376,30 Kč, společnost [REDAKCE] – pro tuto fakturaci nebyla v registru smluv nalezena odpovídající smlouva.

- Doklad č. 344, *DDHM - tablety Samsung Galaxy 20 ks* v celkové hodnotě 114 648,00 Kč, společnost [REDAKCE] – pro tuto fakturaci nebyla v registru smluv nalezena odpovídající smlouva (některé ze smluv se společností [REDAKCE] byly uveřejněny, ale byly uzavřeny na jiné plnění).

Dle § 7 odst. 1 ZRS platí následující. Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku. Tím pádem jde o bezdůvodné obohacení a porušení povinností například ve vztahu k uplatnění záručních podmínek atd. Tento stav je nutné napravit dle metodiky MVČR umístěné zde: [Metodické dokumenty - Digitální a informační agentura \(gov.cz\)](https://www.mvcr.cz/infocentrum/metodicky-dokumenty)

Výpis kontrolovaných smluv a stručné zjištění k nim jsou uvedeny v příloze č. 1 protokolu o kontrole.

4.3. Finanční kontrola x vnitřní kontrolní systém

Příspěvková organizace má dle § 11 – 14 vyhlášky 416/2004 Sb. k provádění o finanční kontrole ve veřejné správě vykonávat schvalovací procesy před vznikem a po vzniku závazku a nároku. Zároveň má mít nastavený vnitřní kontrolní systém tak, aby byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Kontrola nesledovala záměr, zda jsou všechny požadované podklady podepsány ve správném termínu a správnými osobami. Kontrola především zjišťovala systémové nastavení celého procesu schvalování, jeho evidence, kontrolu objednávek, smluv x přijatých faktur a jejich následné vykazování a zaúčtování. Zákon o finanční kontrole i následná prováděcí vyhláška jsou bez sankcí jiných kontrolních orgánů, avšak jejich dodržování a zabezpečování finančního řízení a kontroly organizace, dává cennou zpětnou informaci pro zřizovatele o fungování vedení jím zřízené organizace.

Z kontrolovaných podkladů a zjištěných závěrů je však zřejmé, že systém schvalovacích procesů je nastaven pouze v části schvalování faktur přijatých (razítko řídicí kontroly a podpisy příkazce operace a hlavní účetní), avšak ani tento systém není zcela funkční, neboť nelze ověřit vazbu na závazek (objednávku, smlouvu). Podpisy, které na daných dokladech jsou, působí jako podpisy čistě formálního charakteru bez přidané hodnoty informace pro jejich další zpracování. Organizace je poměrně velká a schvalovací proces razítek a fyzického oběhu účetního dokladu je metoda hodící se pro organizace daleko menší. Organizace a její vedení by získalo daleko větší přehled o plánovaných, realizovaných a zaplacených nákupech organizace či čerpání rozpočtu organizace a jeho aktuálního stavu prostřednictvím elektronického schvalovacího systému s naskenovanými účetními podklady, kompletním schvalovacím procesem a nezpochybnitelnou auditní stopou, kterou je také povinna organizace vést. Uvedený systém razítek tuto skutečnost nezabezpečuje a není tak zřejmé, zda je např. ze smlouvy již plněno, nebo ještě plněno bude, či zda už je smlouva zcela splněna.

Zcela vynechána je kontrola před vznikem závazku, tj. v době, kdy organizace uzavírá nějakou smlouvu či vystavuje objednávku. Tento proces schvalování nákupu je dle vyjádření sice povolován vedením organizace, ale není o něm veden průkazný záznam (auditní stopa dle § 25 odst. 2 písm. c) zákona o finanční kontrole) a dané informace se nedostávají včas ke správci rozpočtu a není tak možnost jednotně plánovat zdroje financí. Přitom kontrola před vznikem závazku dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je nejdůležitějším procesem finanční kontroly, protože v této fázi lze rozhodovat o účelnosti a hospodárnosti daných operací, v této fázi jsou dokládány kritéria výběru daného dodavatele a v této fázi lze nastavit správné financování z rozpočtu organizace.

4.4. Výsledek hospodaření

Z jednotlivých účetních případů není zřejmé, kdy došlo k identifikaci vysokého hospodářského výsledku organizace, ale pravděpodobně k tomu došlo až při závěrkových operacích, tj. po skončení účetního období, kdy už zřizovatel nemohl s tímto stavem nic dělat. Hospodaření příspěvkové organizace je vzájemně nastavený vztah vyplývající především z § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o pravidlech územních rozpočtů. I když tak není v legislativě přímo uvedeno, z praxe je optimální, aby příspěvková organizace získala příspěvek na svou činnost ve výši, která je opodstatněná k nákladům daného roku a nevytvářela vysoký kladný výsledek hospodaření.

Důležitou roli při tomto plánování výdajů hraje osoba odpovědná za financování organizace a sledování jejího čerpání, která by měla koordinovat a plánovat čerpání výdajů tak, aby dosáhla ekonomické rovnováhy získaných příjmů, vynaložených výdajů, zaúčtovaných výnosů a nákladů organizace. Tato role se v rámci vnitřního kontrolního systému nazývá správce rozpočtu. Při schvalování výdajů organizace v době před objednáním či před uzavřením smlouvy je jeho povinností kontrolovat, zda plánovaný budoucí výdaj je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. Dále má také prověřit daný výdaj v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování činnosti orgánu veřejné správy použitelné v příslušném rozpočtovém období a s potřebou zajištění zdrojů pro financování činnosti tohoto orgánu v navazujícím rozpočtovém období. Správce rozpočtu je nezbytnou a velmi důležitou osobou, který ve své funkci musí komunikovat s vedením organizace a poskytovat jim průběžné a pravidelné informace nejen z pohledu účetnictví (co už se stalo/proteklo přes náklady a výnosy), ale i z pohledu budoucích závazků a výnosů. Příjmy, výdaje a čerpání dotačních zdrojů financování jsou důležitou součástí plánování a rozhodování v organizaci. Bez těchto informací se neobejde ředitel malé příspěvkové organizace, ředitel velké korporátní společnosti, ani ministr financí.

Tento nastavený proces pravidelného informování ohledně relevantních dat však v organizaci chyběl, proto identifikace možného přebytku byla zjištěna až v lednu 2023, tj. po skončení hospodářského roku. Mnoho nákladů bylo účtováno k 31.12 tedy bez průběžných informací o tom, jaké náklady jsou očekávané. Z výše uvedeného je patrné, že bylo identifikováno mnoho skutečností, které mají větší či menší vliv na účetní data organizace a nevypovídají o správném ekonomickém řízení a rozhodování vedení příspěvkové organizace, protože jde o vysoké částky výsledku hospodaření, kterou šlo mnohem dříve predikovat a řešit. Zároveň k tomu dopomohly i skutečnosti vyplývající z nesprávného vedení určitých částí účetnictví, které zejména nepodávaly věrný a poctivý obraz finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí. Důležité je také informace, že sice žádný právní předpis nepředepisuje zobrazování nákladů a výnosů organizace, ale také je nutné dbát na správnou interpretaci § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který konstatuje, že tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností zobrazovat věrně a poctivě finanční situaci, postupuje účetní jednotka tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz finanční situace účetní jednotky. Z toho tedy vyplývá, že je nutné nastavit vedení účetnictví odlišným způsobem a lépe sledovat náklady a výnosy ve vazbě na finanční zdroje a předpokládané náklady, aby nedocházelo k takovým situacím, kdy zřizovatel na základě požadavků od organizace přefinancuje svou organizaci o 4,5 mil. Kč, se kterými následně organizace nemůže disponovat, neboť organizace nemá schválený výsledek hospodaření.

4.5. Odpisový plán

Odpisový plán příspěvkové organizace musí být schválený zřizovatelem, protože je zdrojem k tvorbě fondu investic. Schválení musí proběhnout před začátkem odepisování, typicky se vždy předává s návrhem rozpočtu na konci roku pro rok následující. Je však nutné i v průběhu roku, pokud pořízují investiční majetek, z něhož budou tvořit odpisy, plán znovu schválit. V daném okamžiku se totiž odpisový plán mění a organizace už by netvořila fond investic podle předem schváleného odpisového plánu. Tento plán je nutné také schválit při změně v souvislosti s předáním nového majetku od zřizovatele. V dané situaci organizace existuje několik verzí odpisového plánu, výše odvodu PO je ve skutečnosti vyšší, než jeho samotná tvorba, což je systémově špatně a není jasné, který odpisový plán je platný a schválený.

Kontrolní skupině byl předložen odpisový plán, který nebyl schválen zřizovatelem. Schválení odpisového plánu zřizovatelem vyplývá ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, konkr. § 31 odst. 1 písm. a), a je podkladem pro tvorbu fondu investic.

4.6. Inventarizace

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Vzhledem k chybám popsaným v části 3 v části Rozvaha, kdy **došlo k neprůkaznosti doložení několika účtů, nenalezení pořízeného fyzického majetku, který není zaveden v evidenci majetku (např. lednice pořízované z FKSP), je zcela zřejmé, že inventarizace proběhly spíše formálním postupem a nebyl dodržen princip, že stav v účetnictví je doložen stavem v jiné evidenci (např. se jednalo o účet 324).** I v případě inventur skladu není průkazné, kdy inventarizace proběhla a zda se skutečně jedná o stav k 31. 12. 2021 nebo k jinému datu.

Jako problematická se také identifikace majetku pomocí jednoho inventárního čísla rozlišeného pouze lomítkem a pořadovým číslem. Je to například u notebooků, tabletu a jiných věcí, kterých se kupovalo více kusů stejných vlastností. Jedno inventární číslo znamená soubor majetku. Soubor se při odpisování chová stejně jako jednotlivý hmotný majetek, ale odpisuje se jako celek, což není správné, protože se může stát, že některý majetek je nutno vyřadit (rozbije se). Soubor majetku se inventarizuje jako jeden celek, což v daných případech také není správné. V inventárních sestavách je zřejmé pouze jedno inventární číslo a ne lomítka.

Správné provedení inventarizací je základním stavebním prvkem celé kontroly a každá kontrola finančního úřadu začíná právě ověřením správnosti provedených inventarizací, neboť právě tato část je velmi důležité pro podložení průkaznosti celého účetnictví z pohledu § 8 zákona o účetnictví. Na správný výkon podložený všemi náležitými dokumenty k provedené inventarizace lze také ze strany finanční správy uplatňovat sankce, které mohou dosahovat až **do výše 3 % aktiv netto**.

5. Závěr

Vzhledem k velikosti organizace, množství prováděných účetních operací a vzhledem k různým porušením i jiných zákonů, které se vztahují ke všem příspěvkovým organizacím obecně, lze konstatovat, že soulad s legislativou je nedostatečný a množství chyb a nedostatků dokládá, že nebyl kladen důraz na kontrolu ze strany vedení organizace, která je za chod organizace odpovědná.

Kontrolou z pohledu účetnictví byly shledány významné nesprávnosti, které mají významný dopad do sestavení účetních výkazů za rok 2022. Statutární orgán kontrolované osoby je odpovědný za sestavení a odevzdání účetní závěrky. My jsme ověřili Rozvahu, Výkaz zisku a ztrát a Přílohu k účetní

závěrce kontrolované osoby k 31. 12. 2022. Použití dílčích auditních metod k ověření, neprůkaznost účetních záznamů, nesprávně provedené inventarizace, nejasnosti o některých účetních operacích, neprůkazná evidence záloh z již proběhlých akcí konaných organizací a jiné popsané nedostatky nám poskytují dostatečný, vhodný a přiměřený základ pro vyjádření, **že podle našeho názoru je nutná rekonstrukce účetnictví za rok 2022, která sesouladí jednotlivé účetní případy dle skutečnosti a ne dle dohadů bez relevantní podkladů. V současné podobě účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha) nepodává věrný a poctivý obraz účetní jednotky k 31. 12. 2022 v souladu s právními předpisy.**

Kontrolou byly zjištěny významné nedostatky, které měly zásadní dopad do věrného a poctivého obrazu účetní závěrky účetní jednotky a je nutné je napravit, tak aby bylo zcela průkazné, jak ke konečným stavům jednotlivých účtů účetní jednotka došla a zaznamenala všechny provedené operace průkaznými účetními doklady v účetnictví organizace.

V Šlapanicích dne 12.10.2023

.....
Ing. Eliška Vlková

.....

Ing. Marcela Pardovská

.....

Mgr. et Mgr. Michal Hájek

Petra Krátká uvedená v oznámení o zahájení kontroly jako člen kontrolní skupiny se neúčastnila kontrolní činnosti, proto její podpis není uveden v protokolu o kontrole.

6. Seznámení a poučení kontrolované osoby

S výsledkem kontroly byla seznámena Mgr. Ivan Hostaša ředitel dne 12.10.2023

Podp

.....

V souladu s § 13 zákona č. 255/12 Sb. může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokole o kontrole ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jaké části protokolu (kontrolnímu zjištění) směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Podpis ředitele
12.10.2023

.....

Příloha č. 1 seznam kontrolovaných smluv z registru smluv

ID smlouvy	Publikující smluvní strana	Název protistrany č. 1	Textové označení smlouvy	Datum uzavření	Zjištění
17867227	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████	Objednávka č.40/2022 - zajištění permanentek LVK20220115	14.01.2022	
17876679	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████	Hospodářská smlouva na ubytování a stravování	10.01.2022	
17886755	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	████████████████████	Darovací smlouva - Obědy pro děti 1-6/2022	01.01.2022	
17954795	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████████	Smlouva o zajištění ŠVP - ubytování, stravování	24.01.2022	
17954803	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████	Smlouva o zajištění programu školní akce	26.01.2022	
17954847	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████	Hospodářská smlouva na ubytování a stravování	17.01.2022	
17954855	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	████████████████████ ████████████████████ ████████████████████	Smlouva o školním stravování- dodatek č.4	28.01.2022	
17954807	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████	Smlouva o poskytnutí ubytovací kapacity a stravovacích služeb	24.01.2022	

ID smlouvy	Publikující smluvní strana	Název protistrany č. 1	Textové označení smlouvy	Datum uzavření	Zjištění
17954851	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	[REDACTED]	Smlouva o závodním stravování - dodatek č.3	28.01.2022	
18000435	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	[REDACTED]	Objednávka č.67/2022 - zajištění permanentek LVK20220129	28.01.2022	
18374039	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	[REDACTED]	Doprava LVK Herlíkovice	14.01.2022	nedodrženo uveřejnění do 30 dní od uzavření smlouvy, ale vešli se do 3 měsíců, není uvedena smluvní strana
18374575	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	[REDACTED]	Odběr čistících prostředků	01.03.2022	není uvedena smluvní strana
18996803	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	[REDACTED]	Přihláška na studijní zájezd do Velké Británie	11.05.2022	není uvedena smluvní strana, smlouva není strojově čitelná
18997719	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	[REDACTED]	Obchodní smlouva o poskytování služeb - škola v přírodě	27.04.2022	není uvedena smluvní strana
19982455	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	[REDACTED]	Doprava pobyt Chorvatsko	25.08.2022	není uvedena smluvní strana
21012081	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	[REDACTED]	Poznávací zájezd do Anglie	30.11.2022	

ID smlouvy	Publikující smluvní strana	Název protistrany č. 1	Textové označení smlouvy	Datum uzavření	Zjištění
21488753	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████	Kupní smlouva - notebooky	23.12.2022	
21488773	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████	Kupní smlouva - projektry	14.12.2022	
21597413	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	██████████	Smlouva o dodávce a zpřístupnění licencí v rámci licenčního programu MS EES	22.12.2022	nedodrženo uveřejnění do 30 dní od uzavření smlouvy, ale vešli se do 3 měsíců
18355651	Město Šlapanice	Základní škola, Šlapanice, okr. Brno-venkov	Ostatní - Smlouva o odběru stravy pro ubytované v objektu Nádražní 58	08.03.2022	chybné uveřejnění dodatku, uveřejněn opravou záznamů s uveřejněním smlouvy
19615635	████████████████████	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	DODATEK k Rámcové smlouvě č. 40101357223 ZMĚNA PODMÍNEK RÁMCOVÉ SMLOUVY O SLUŽBÁCH ELEKTRONICKÝCH KOMUNIKACÍ A O PRODEJI ELEKTRONICKÝCH KOMUNIKAČNÍCH ZAŘÍZENÍ a JEJICH PŘÍSLUŠENSTVÍ	14.07.2022	při uveřejnění dodatku chybí uveřejnění historické smlouvy
20173609	████████████████████ ████████████████████	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	Smlouva o školním stravování, DS Šlapanice	12.09.2022	

ID smlouvy	Publikující smluvní strana	Název protistrany č. 1	Textové označení smlouvy	Datum uzavření	Zjištění
20514541	████████████████████ ████████████████████	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	Zdravokurz pro Šlapanice, 2022	13.10.2022	
20918497	████████████████████ ██████	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	Smlouva o dílo Odběry a laboratorní analýzy bazénové vody 34663	15.11.2022	
20918257	████████████████████ ██████	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	Dohoda o ukončení objednávky - Odběr a rozbor bazénové vody podle vyhlášky 34662	07.11.2022	
21542241	████████████████████	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	Dodatek č. 1 k Rámcové smlouvě o spolupráci - projekt "Zkvalitnění a Inovace Přípravy budoucích učitelů na MUNI" (ZŠ Šlapanice)	19.12.2022	