



MĚSTO SEDLČANY
náměstí T. G. Masaryka 32
264 80 Sedlčany

ZPRÁVA KONTROLNÍ SKUPINY O VÝSLEDKU FINANČNÍ KONTROLY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a dalších relevantních předpisů vydaných Ministerstvem vnitra České republiky.

Pro příspěvkovou organizaci (dále jen „organizace“)

Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany

Za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Adresát: **Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany**
Příkrá 67, 264 01 Sedlčany

Statutární orgán příspěvkové organizace:

Ředitelka organizace: Zdeňka Malíčková
Název organizace: Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany
IČ: 70999112

Kontrolní skupina: ustavena usnesením RM 62-1067/2018-2022, ze dne 5. 5. 2021

Jmenována starostou města: Ing. Miroslavem Hölzelem

Členové kontrolní skupiny: Jitka Kadlecová
Ing. Eduard Bubeníček

Přizvaná osoba: Václav Pištěk

Za organizaci přítomni: Zdeňka Malíčková - ředitelka organizace

Veronika Pitelková – účetní (externí)

Místo ověření: Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany

Období, ve kterém byla kontrola provedena:

- Základní ověření proběhlo 24. 5. 2021
- Závěrečné ověření proběhlo 1. 6. 2021

Výrok kontrolní skupiny

Provedli jsme finanční kontrolu účetní závěrky organizace **Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany**, sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, výkazu zisku a ztrát za rok končící 31. 12. 2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Organizaci jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky a dalších předložených dokumentech.

- Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace k 31. 12. 2020, nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2020 v souladu s českými účetními předpisy bez výhrad.
- Jisté nedostatky byly nalezeny ve smlouvě s externí firmou, která vede účetnictví
- Bylo doporučeno uzavřít se zaměstnanci Dohodu o hmotné odpovědnosti
- Bylo by přinejmenším vhodné zavést u evidence smluv a směrnic evidenční seznamy, které by umožnily rychlejší a přesnější vyhledávání
- Blíže v příloženém protokolu o provedené kontrole (příloha č. 1).

Základ pro výrok

Veřejnosprávní kontrola byla provedena v souladu s vnitřním předpisem města Sedlčany vydaným dne 5. 5. 2021, schváleným Radou města Sedlčany dne 5. 5. 2021, usnesením zn. RM 62-1067/2018-2022. V souladu se zákonem a prováděcím předpisem byla sestavena závěrečná zpráva o veřejnosprávní kontrole, respektive byl vyhotoven záznam o této kontrole. Kontrolní skupina se vyjadřuje k:

- Veřejně přístupným evidencím o Organizaci
- Hospodaření organizace
- Dary movité
- Dary finanční
- Evidence majetku
- Smluvní vztahy
- Výhled udržitelnosti

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme nashromáždili, viz příložený protokol, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu organizace za účetní závěrku

Statutární orgán organizace je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem, nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán organizace povinen posoudit, zda je organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky.

Odpovědnost kontrolní komise za kontrolu účetní závěrky

Naším cílem bylo získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem, nebo chybou a vydat zprávu Kontrolní komise obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že kontrola provedená v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a metodikami MVČR ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost.

Při provádění kontroly v souladu s výše uvedenými předpisy bylo naší povinností uplatňovat během celé kontroly odborný úsudek a zachovávat jistou dávku skepticismu. Dále bylo naší povinností:

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem organizace relevantním pro kontrolu v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v souvislosti vedení organizace uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně příloh, a dále to, zda účetní závěrka představuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování kontroly a o významných zjištěních, která jsme v průběhu kontroly učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Zpráva byla vypracována ve dvou výtiscích, z toho jeden výtisk pro zadavatele (zřizovatele) a jeden pro statutární orgán příspěvkové organizace. Oba výtisky mají platnost originálu.

V Sedlčanech dne 1. 6. 2021

Zřizovatel:

Město Sedlčany
náměstí T. G. Masaryka
SEDLČANY
264 01



Vedoucí kontrolní skupiny:

- Přílohy:
1. Rozsah provádění kontroly a Protokol – Veřejnosprávní kontrola roku 2020
 2. Rozvaha k 31. 12. 2020
 2. Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2020
 3. Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2020

Stanovisko k návrhu zprávy o ověření účetní závěrky příspěvkové organizace
Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany

Přítomni:

Za ověřující komisi:

Václav Pištěk

Za Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany

Zdeňka Malíčková

Statutární orgán organizace byl seznámen se zahájením, průběhem a závěry ověření účetní závěrky k 31. 12. 2020, souhlasí s předloženým návrhem zprávy o ověření účetní závěrky a obsah zprávy vzal na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem organizace dne: 1. 6. 2021

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu organizace dne: 7. 6. 2021

Město Sedlčany
(zřizovatel)

Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany



Ing. Miroslav Hölzel



Zdeňka Malíčková

Rozsah provádění kontroly

Příspěvková organizace

Školní jídelna 2. základní školy Sedlčany

Účastníci: za PO:

Malíčková Zdeňka - ředitelka

Pitelková Veronika – účetní (externí) - Ekonomia JH, s.r.o.

Za kontrolu: Kadlecová Jitka, Ing. Bubeníček Eduard, Pištěk Václav

- Kontrola obecných údajů (zřizovací listy, registry smluv)
 - Zřizovací listina
 - V pořádku předložena - doplněna
 -
 - Výpis z registru ekonomických subjektů
 - V pořádku předložen
 - Výpis z obchodního rejstříku
 - V pořádku předložen
 - Výpis z živnostenského rejstříku
 - V pořádku předložen - doplněn
 - Prohlášení vedení PO k finanční kontrole
 - V pořádku předloženo
 - Dotazník pro porozumění činnosti klienta
 - Předložen a doplněn – na místě opraven
 - Veřejný registr smluv
 - Zveřejněna 1 vlastní smlouva – v pořádku
- Kniha došlých faktur (výběrový systém – jeden Q)
 - viz. Protokol níže
- Kniha vydaných faktur (dtto)
 - viz. Protokol níže
 - bylo by vhodné doplnit výkaznictví každého Q o Knihu vydaných faktur pro lepší orientaci při kontrolách
- Pokladní kniha
 - viz. Protokol níže
- Evidence majetku, inventarizace (výběrový systém – označování majetku)
 - Provedena kontrola očíslování předmětů oproti evidenci v prostorách kuchyně – v pořádku
 - viz. Protokol níže
- Kontrola přijatých darů
 - viz. Protokol níže

- Kontrola hospodaření s fondy
 - viz. Protokol níže
- Smlouvy obecně
 - Je třeba zveřejnit smlouvu se společností Ekonomia JH, s.r.o.
 - Je žádoucí její přepracování (ustanovení záruk od „příkazníka“, pojištění odpovědnosti a další), následně její zveřejnění
 - Bylo doporučeno doplnit (vyhotovit) u všech zaměstnanců „Dohody o hmotné odpovědnosti“
 - Bylo by přinejmenším vhodné zavést u evidence smluv a směrnic evidenční seznamy, které by umožnily rychlejší a přesnější vyhledávání
- Vyčíslení hospodářského výsledku 2020
 - viz. Protokol níže
- Návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku
 - viz. Protokol níže

Protokol - Veřejnosprávní kontrola roku 2020

Výběrovým namátkovým způsobem provedena kontrola zaúčtování dokladů, posouzení věcné a formální správnosti účetních dokumentů:

Období: únor 2020, březen 2020, červen 2020, říjen 2020, prosinec 2020 - po stránce věcné a formální jsou kontrolovány doklady správným způsobem zaúčtovány dle číselné řady dokladů určené předloženou vnitro organizační směrnicí pro účetnictví a provoz školní jídelny

Výběrovým namátkovým způsobem – kontrola pokladních dokladů

Období: červen 2020, listopad 2020, červen 2020. V pokladní knize navazují PZ + přírůstky-úbytky = KZ

Hospodaření s fondy organizace:

V roce 2020 je vykázána ztráta Kč 12 943,-, na základě podané žádosti o pokrytí ztráty finančními prostředky z Rezervního fondu organizace vyslovila RM souhlas se zapojením RF ve výši vykazované ztráty Kč 12 643,-. Usnesení RM Sedlčany č. 60/2018-2022 ze dne 7. 4. 2021.

Finanční dary v roce 2020 nebyly organizaci poskytnuty

Inventarizace majetku – způsob provedení, zápis o provedené inventarizaci, evidence majetku a jeho označení inventárním číslem

Předložen:

Příkaz k inventarizaci – Pokyny provedení a zajištění inventarizace za rok 2020

Zápis z inventarizace – Protokol o provedené inventarizaci k 31. 12. 2020

Soupis investičního majetku, Soupis drobného dlouhodobého nehmotného majetku (SU 018), Soupis drobného dlouhodobého hmotného majetku (SU 028)

Inventarizace byla provedena v období 11-12 / 2020

Předloženy smlouvy, které byly zadány do registru smluv: *náhled do registru smluv*

Výkaznictví za rok 2020 odesláno do systému CSUIS dne 3. 2. 2021 převzato v systému bez chyb

Ověřen zůstatek (zůstatky) bankovního účtu (účtů) dle výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2020 a zaúčtovaného zůstatku k HÚK organizace: Kč 1 072 410,94

Výše příspěvku na činnost SR/RO rok 2020: Kč 660 000,-

Kontrolní skupině byly předloženy tyto vnitřní směrnice:

- *Vnitro organizační směrnice pro účetnictví a provoz školní jídelny*
- *Směrnice vnitřního kontrolního systému*

V Sedlčanech 24. 5. 2021

zahájení: 13:00 hodin

ukončení: 14:45 hodin



Zdeňka Malíčková



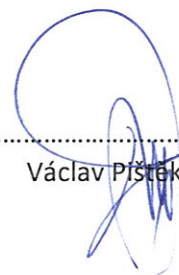
Veronika Pitelková



Jitka Kadlecová



Ing. Eduard Bubeníček



Václav Pištěk