



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“)

2. základní škola – Škola propojení Sedlčany

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

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Adresát: **2. základní škola - Škola propojení**
Příkrá 67, 264 01 Sedlčany

Statutární orgán příspěvkové organizace:

Ředitel organizace: PaedDr. Jaroslav Nádvorník
Název organizace: 2. základní škola - Škola propojení
IČ: 48954004

Kontrolní skupina: ustavena usnesením RM 62-1067/2018-2022, ze dne 5. 5. 2021
Jmenována starostou města: Ing. Miroslave Hölzelem
Členové kontrolní skupiny: Jitka Kadlecová

Ing. Eduard Bubeníček

Přizvaná osoba: Václav Pištěk

Za organizaci přítomni: PaedDr. Jaroslav Nádvorník - ředitel organizace

Marie Špánková – účetní

Místo ověření: 2. základní škola - Škola propojení



Období, ve kterém byla kontrola provedena:

- Základní ověření proběhlo 24. 5. 2021
- Závěrečné ověření proběhlo 31. 5. 2021

Výrok kontrolní skupiny

Provedli jsme finanční kontrolu účetní závěrky organizace **2. základní škola – Škola propojení**, 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.
- Drobný nedostatek byl nalezen ve Veřejném registru smluv, který byl vedení organizace vysvětlen a doporučena oprava (bliže v příloze č. 1).
- Bylo by přinejmenším vhodné zavést u evidence smluv a směrnic evidenční seznamy, které by umožnily rychlejší a přesnější vyhledávání
- Bliže v přiloženém 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 přiložený 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 31. 5. 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

2. základní škola – Škola propojení

Přítomní:

Za ověřující komisi:

Václav Pištěk

Za 2. základní škola – Škola propojení

PaedDr. Jaroslav Nádvorník

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: 31. 5. 2021

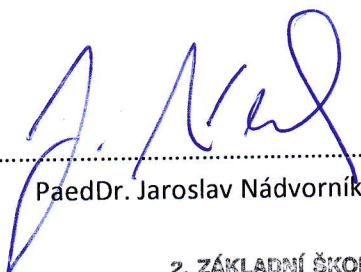
Zpráva byla předána statutárnímu orgánu organizace dne: 2. 5. 2021

Město Sedlčany
(zřizovatel)

2. základní škola – Škola propojení


Ing. Miroslav Hölzel




PaedDr. Jaroslav Nádvorník

2. ZÁKLADNÍ ŠKOLA -
- ŠKOLA PROPOJENÍ SEDLČANY
Příkrá 67, 284 01 Sedlčany
okres Příbram
IČO: 48954004 tel.: 318 322 403

Obsah provádění kontroly

Prispěvková organizace **2. základní škola – Škola Propojení Sedlčany**

Účastníci: za PO: PaedDr. Jaroslav Nádvorník – ředitel
Špánková Marie – účetní

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

- **Kontrola obecných údajů (zřizovací listy, registry smluv)**
 - Zřizovací listina
 - V pořádku předložena
 - Výpis z registru ekonomických subjektů
 - V pořádku předložen
 - Výpis z obchodního rejstříku
 - V pořádku předložen
 - Výpis z živnostenského rejstříku
 - V pořádku předložen
 - Prohlášení vedení PO k finanční kontrole
 - V pořádku předloženo
 - Dotazník pro porozumění činnosti klienta
 - Předložen a doplněn
 - Veřejný registr smluv
 - Provedena kontrola
 - Chybně zaneseny dvě smlouvy, obě na Jaroslava Havlinu (Zajištění lyžařského výcviku v „Chatě Lovrana“), IČ 66827981 – neanonymizované údaje (DIČ, adresa)
- **Kniha došlých faktur (výběrový systém – jeden Q)**
 - viz. Protokol níže
 -
- **Kniha vydaných faktur (dtto)**
 - viz. Protokol níže
- **Pokladní kniha**
 - viz. Protokol níže
- **Evidence majetku, inventarizace (výběrový systém – označování majetku)**
 - Provedena kontrola očíslování předmětů oproti evidenci ve dvou prostorách – v pořádku
 - viz. Protokol níže
- **Kontrola přijatých darů**
 - viz. Protokol níže

- Kontrola hospodaření s fondy
 - viz. Protokol níže
- Smlouvy obecně
 - Bylo by přinejmenším vhodné zavést u evidence smluv a směrnic evidenční seznamy, které by umožnily jejich rychlejší a přesnější vyhledávání
 - V pořádku viz protokol níže
- 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: březen 2020, říjen 2020, prosinec 2020 – po stránce věcné a formální jsou kontrolované doklady správným způsobem zaúčtovány dle číselné řady dokladů určené předloženou vnitro organizační směrnicí pro účetnictví a provoz školy

Výběrovým namátkovým způsobem – kontrola pokladních dokladů

Období: březen ČID 10200079-10200109, říjen ČID 10200286-10200318, prosinec ČID 10200319-10200353

V pokladní knize navazují $PZ + \text{přírůstky} - \text{úbytky} = KZ$

Hospodaření s fondy organizace:

V roce 2020 byl použit: Rezervní fond tvořen z ostatních titulů (SU 414) – tvořen z přijatých darů. Kopie Darovacích smluv, Výpis z usnesení RM Sedlčany o schválení přijetí daru jsou přílohou zápisu.

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

Předloženo:

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

Zápis z inventarizace – Protokol o provedené inventarizaci

Soupisy investičního majetku, Soupisy drobného dlouhodobého nehmotného majetku (SU 018), Soupisy drobného dlouhodobého hmotného majetku (SU 028), Likvidační protokol, Návrh na vyřazení.

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 5. 2. 2021 převzato v systému bez chyb

Ověřen zůstatek (zůstatky) bankovního účtu (účtů) dle výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2020 a zúčtovacího zůstatku k HÚK organizace: Kč 4 394 668,91

Výše příspěvku na činnost SR/RO rok 2020: Kč 2 650 000,-

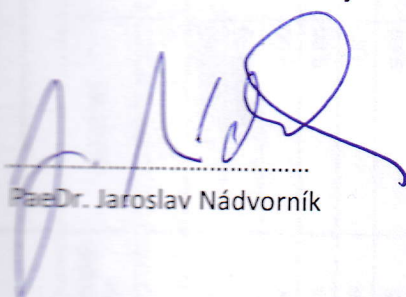
Kontrolní skupině byly předloženy tyto vnitřní směrnice:

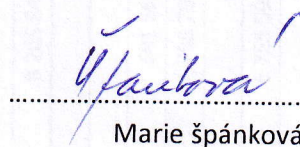
- Vnitro organizační směrnice pro účetnictví a provoz školy
- Účetní řady dokladů, Účtování neinvestičních transferů.
- Směrnice vyúčtování cestovních náhrad
- Směrnice vnitřního kontrolního systému

Ve Sedčanech 24. 5. 2021

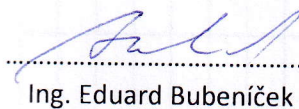
zahájení: 9:00 hodin

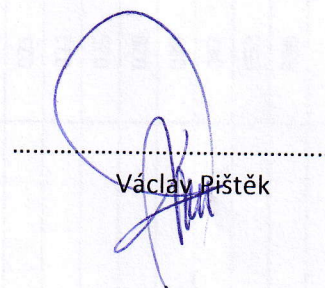
ukončení: 11:35 hodin


PaedDr. Jaroslav Nádvorník


Marie Špánková


Jitka Kadlecová


Ing. Eduard Bubeníček


Václav Pištěk