

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY,  
okres Praha - západ**

Obec Psáry  
Pražská 137  
252 44 Psáry

(doručeno osobně)

DVOJMO

Obecní úřad Psáry

- 8 -04- 2011

Č.J.: OU- ...889/11...

PŘÍLOHY: POČET LISTŮ:

V Psárech dne 8. dubna 2011  
Čj. 112/2011/ŘŠ

**Věc: Námitky proti „Protokolu o provedené kontrole v účetní jednotce: Základní a Mateřská škola Psáry, okres Praha - západ“ ze dne 31.3.2011**

Dne 4.4.2011 jsem byla seznámena s obsahem „Protokolu o provedené kontrole v účetní jednotce: Základní a Mateřská škola Psáry, okres Praha - západ“ vyhotoveného dne 31.3.2011 (dále jen „Protokol“). V souladu s ust. § 17 zák.č. 552/1991 Sb. v platném znění ve spojení s ust. § 13 odst. 2 zák.č. 320/2001 Sb. podávám tímto v zákonné lhůtě proti tomuto Protokolu následující námitky.

**A. Námitky k vlastnímu Protokolu**

- 1) Protokol nikde výslovně neuvádí, jaká kontrola byla v kontrolovaném subjektu provedena. Teprve ze souvisejících listin – zejména z obsahů pověření kontrolních pracovníků lze usuzovat, že Protokol se týká veřejnosprávní kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) – dále jen „zákon“. Není rovněž jednoznačná otázka účinnosti pověření kontrolních pracovníků. Pověření jsou vydána Milanem Váchou jako starostou Obce Psáry, jsou adresována Obci Psáry, této obci byla i doručena a až poté následně byla předána kontrolované osobě. Ve vztahu ke kontrolované osobě žádné pověření vydáno nebylo. Nicméně kontrolovaná osoba obě pověření respektuje, a to v tom rozsahu, v jakém byla vydána.
- 2) V rozporu s ust. § 15 zák.č. 552/1991 Sb. Protokol
  - a. Obsahuje nesprávné označení kontrolované osoby (k označování kontrolované osoby viz vyjádření dále)
  - b. Neobsahuje označení kontrolního orgánu (kontrolovaná osoba to považuje za podstatné porušení zákona – kontrolní orgán má zákonem svěřenu řadu pravomocí, jeho neoznačení zakládá právní nejistotu kontrolovaného subjektu např. řízení o námitkách)
  - c. Neobsahuje přesnou specifikaci předmětu kontroly (obecně jsou pouze uvedené jednotlivé kontrolované oblasti s tím, že „byla snaha o kontrolu cca 80% vzorku“)
  - d. Neobsahuje přesné místo provedení kontroly (kontrolovaná osoba využívá více budov na různých místech obce)
  - e. Obsahuje nesprávné poučení o možnosti podání námitek (Obecní úřad Psáry neplní vůči kontrolované jednotce žádnou funkci a nehraje žádnou roli ani v řízeních o námitkách)

## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

- f. Neobsahuje přesné označení kontrolních pracovníků – JUDr. Musil je v Protokolu označován jako člen kontrolní skupiny. Jeho pověření je však jiné, než pověření ostatních členů kontrolní skupiny. Byl oprávněn pouze se kontroly zúčastnit za účelem „odborného posouzení kontrolních zjištění“. Pokud tedy v průběhu kontroly sám prováděl kontrolní zjištění, konal tak nad rámec svého pověření, a tato zjištění neměla být do Protokolu zahrnuta.
- g. Obsahuje řadu kontrolních zjištění bez označení ustanovení právních předpisů, které měly být porušeny

3) Protokol není jednotně strukturován (obtížně se odkazuje na jednotlivá kontrolní zjištění)

### B. Námitky a vyjádření k jednotlivým kontrolním zjištěním

#### 1) Obecně

##### a. Označování kontrolované osoby

*(viz kontrolní zjištění na str. 6 až 9 a str. 12 (dole) Protokolu, viz příloha č. 3 a č. 12)*

Přesný název kontrolované osoby dle zřizovací listiny ze dne 17.12.2009 zní „Základní škola a Mateřská škola Psáry, okres Praha – západ“. Je pravdou, že ve většině faktur a u pokladních dokladů není tento název používán přesně (běžně je např. používáno zkrácené označení „ZŠ a MŠ Psáry“). Kontrolovaná osoba má však za to, že ve všech vytýkaných případech je označena dostatečně určitě, aby nemohlo dojít k záměně s jiným subjektem, čímž je splněn hlavní smysl ustanovení zákona o účetnictví citovaného v Protokolu. Je třeba vzít v úvahu, že v ČR neexistuje jiná obec s názvem Psáry, záměna je tedy vyloučena. Kontrolovaná osoba má dále za to, že nepřesné označení dodavatele na přijaté faktuře jí nedává možnost úhradu této faktury odmítnout (resp. odmítnutím úhrady by se vystavila nebezpečí uplatnění úroku z prodlení). Kontrolovaná osoba nicméně přiznává, že její označení je poněkud nepraktické a uvítala by jeho zjednodušení. Změna názvu je však ve výlučné pravomoci zřizovatele. Závěrem kontrolovaná osoba připomíná, že její název je opakovaně chybně uveden i v samotném Protokolu, a to přestože se významná část Protokolu týká právě chybného označování kontrolované osoby. Dokonce i v oficiálních dokumentech zřizovatele jako např. v usneseních zastupitelstva či rady je kontrolovaný subjekt označován nepřesně (aniž by to mělo vliv na platnost přijatých usnesení).

##### b. Formulování kontrolních zjištění na základě neúplného zjištění skutkového stavu

V řadě případů byla kontrolní zjištění obsažená v Protokolu formulována bez předchozího vyžádání všech relevantních dokladů, ačkoliv zákon č. 552/1991 Sb. toto předpokládá – viz § 11 písm. b) cit. zákona. Tato kontrolní zjištění pak vycházejí z neúplného zjištění skutkového stavu a neodpovídají skutečnosti. V další části tohoto podání bude na jednotlivé případy samostatně poukázáno.

# ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

## 2) Námítky a vyjádření k jednotlivým dílčím kontrolním zjištěním

### a. Interní směrnice (*strana 3 Protokolu*)

Vnitřní kontrolní systém – vztahy mezi kontrolovanou osobou a p. Fišerovou (viz dále)

Odkazy na neaktuální právní úpravu – všechny interní směrnice kontrolované osoby jsou průběžně revidovány, vytýkané směrnice budou aktualizovány v nejbližší době (bylo by tomu tak i bez této kontroly). Při množství legislativních změn zákonů dotýkajících se činnosti školy je však prakticky nemožné udržet všechny interní směrnice v souladu s aktuální legislativou.

Nedodržování interních směrnic k FKSP, vedení pokladny a zřizovací listiny (dary) – k tomu viz vyjádření dále

### b. Smluvní vztahy (*strany 4 až 6 Protokolu*)

Rozhodnutí ředitele z 1.7.2006 k vnitřnímu kontrolnímu systému – vztah školy k p. Fišerové jako správci rozpočtu a hlavní účetní.

V případě školy je splněna zákonná podmínka dle § 26 odst. 3 zákona a sloučení obou funkcí u jednoho zaměstnance je tedy v souladu se zákonem. Pokud jde o rozlišení činností konaných v pracovním poměru a činností prováděných dodavatelsky, to je zcela jednoznačně dáno porovnáním pracovní náplně jmenované stanovené dne 1.8.2005 a obsahu smlouvy o vedení účetnictví. Činnosti dle § 26 odst. 1 zákona jsou samozřejmě vykonávány v pracovním poměru a k žádnému konfliktu zájmů nedochází. Pracovní náplň jmenované nebyla kontrolním orgánem vyžádána, a toto kontrolní zjištění tudíž vychází z neúplného zjištění skutkového stavu.

Chybný právní režim u Smlouvy o zpracování platů (p. Mačajová) a u Smlouvy o vedení účetnictví (p. Fišerová)

V obou případech je kontrolované osobě vytýkáno, že smlouvy jsou uzavřeny v režimu občanského zákoníku (příkazní smlouva), ačkoliv dle § 261 odst. 2 obch. zákoníku jde o režim obchodně právní (mandátní smlouva). S tímto kontrolním zjištěním však nelze souhlasit, neboť spočívá na nesprávném právním posouzení věci. Dle § 261 odst. 2 obch. zákoníku se obchodním zákoníkem řídí vztahy mezi státem nebo samosprávnou územní jednotkou a podnikateli při jejich podnikatelské činnosti, jestliže se týkají zabezpečování veřejných potřeb. I kdybychom připustili, že na kontrolovanou osobu uvedené ustanovení dopadá, v žádném případě však nelze tvrdit, že shora uvedené smlouvy se týkají zabezpečování veřejných potřeb. Vedení účetnictví a zpracování mzdové agendy jsou zákonné povinnosti každé účetní jednotky a jejich plněním ve školském zařízení k žádnému uspokojování veřejných potřeb nedochází. V obou uvedených případech tedy jde o vztah občanskoprávní a právní režim těchto smluv je v souladu se zákonem.

## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

### Smlouvy o podnájmu nebytových prostor

Kontrolované osobě je vytýkáno, že ve smlouvách není sjednána možnost okamžitého odstoupení od smlouvy v případě nezaplacení nájemného ve lhůtě (a tudíž platí pouze 3 měsíční lhůta daná zákonem č. 116/1990 Sb.). K tomuto kontrolovaná osoba uvádí, že všichni tři nájemci využívají pronajaté prostory k činnostem souvisejícím s činností školy a škola má na těchto činnostech zájem. Kontrolovaná osoba neviduje žádné pohledávky z titulu dlužného nájemného po lhůtě splatnosti, a i kdyby k nějakému prodlení došlo, pravděpodobně by práva na okamžité odstoupení od smlouvy hned nevyužila, neboť má zájem na udržení činnosti všech nájemců.

Byty učitelů – nesprávné vykazování nákladů na spotřebu energií, nedoložení klíče rozúčtování energií mezi školu a byty.

Stávající postup vykazování nákladů na energie a související platby byl dohodnut se zřizovatelem, a to s ohledem na to, že jde o operaci daňově neutrální a náklady na přefakturaci jednotlivých položek mezi kontrolovanou osobou a zřizovatelem by nebyly odpovídající. Kontrolovaná osoba je však připravena po dohodě se zřizovatelem stávající způsob účtování změnit. Klíč rozúčtování energií existuje, byl dohodnut se zřizovatelem, avšak nebyl kontrolním orgánem v průběhu kontroly vyžádán. Toto kontrolní zjištění tedy spočívá na neúplném zjištění skutkového stavu (viz námitka B 1 b.). Závěrem kontrolovaná osoba upozorňuje, že Obecní úřad v Psárech žádnou budovu nevlastní a nemá v této věci žádnou působnost.

Nájemní smlouva o nemovitosti č. 01/03 – kontrolovaná osoba v tomto případě akceptovala návrh smlouvy předložený zřizovatelem jakožto vlastníkem nemovitosti. Nelze ji tedy ze strany zřizovatele vytýkat nesprávný právní režim této smlouvy. Kontrolovaná osoba je nicméně připravena uzavřít se zřizovatelem smlouvu novou dle jeho návrhu.

### c. Faktury dodavatelské (strany 6 až 10 Protokolu)

Nesprávné označování kontrolované osoby – k tomuto viz námitka B.1.a.

Doplnění razítek kontrolované osoby po prvním dnu kontroly – kontrolovaná osoba byla ze strany kontrolní skupiny po prvním kontrolním dnu ústně informována, že kontrola již skončila. Rozhodla se tedy na místě odstranit zjištěné nedostatky týkající se jejího nepřesného označování na fakturách - a to tak, že některé faktury (celkem 21 faktur) opatřila svým razítkem. Je zcela legitimní, že zjištěné nedostatky jsou v průběhu kontroly průběžně odstraňovány a tento postup nelze kontrolované osobě vytýkat. Navíc kontrolovaná osoba o tomto postupu kontrolní orgán v průběhu druhého kontrolního dne sama informovala.

Faktura znějící na jiný subjekt – jde o fa č. 181 na 3.576,- Kč – původně vystaveno na „Obecní úřad Psáry“, posléze vystavena nová faktura správně znějící již na kontrolovanou osobu.

## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

### d. Pokladna (strany 10 až 12 Protokolu)

Neuvádění kontace účtování přímo na pokladních dokladech - kontrovaná osoba uvedeným postupem žádnou svoji povinnost neporušuje, kontace jsou připojeny vždy ke konkrétním měsícům a jsou kontrolním orgánům k dispozici.

Námítky ke konkrétním zjištěním uvedeným v tabulce na str. 10 až 12 Protokolu

PD 14, 147, 295 – rozúčtování energií – byty MŠ (k tomuto viz námitka B.2. b.)

PD 14 až 30, 51, 100, 112 -114, 146, 181 – 184, 372 až 397, 399 až 426, 439 a 461– úplaty rodičů na kroužky – účtováno bez předpisů přímo do výnosů. Rodiče podávají přihlášky na kroužky pouze jako nezávazné, jde pouze o projevení zájmu o daný kroužek. Podání přihlášky samo o sobě nezakládá právní nárok školy na úhradu za kroužek, nelze o tomto úkonu účtovat předpis pohledávky. Kontrovaná osoba přihlášky na kroužky přijme a považuje za závazné pouze v případě, že úhrada za kroužek je skutečně zaplacená (pak je úhrada účtována přímo jako výnos). Rozsah podaných přihlášek na kroužky a přihlášek školou přijatých (a rodiči zaplacených) se u některých dětí podstatně liší. Tento postup účtování je obdobný na všech ostatních školách, kde to kontrovaná osoba konzultovala. Úhrady za kroužky jsou vždy doloženy seznamem dětí s příjmovými pokladními doklady (podklady však nebyly kontrolním orgánem vyžádány).

PD 43, 47 a 308 – hotovostní nákupy Makro – jako odběratelé uvedeni p. (541,- Kč), p. (2.609,- Kč).

V zájmu úspor provozních nákladů využila kontrovaná osoba možnosti nákupu v Makru – ty jsou však přístupné pouze osobám s ŽL a doklady jsou vystavovány na jméno těchto osob. Uvedené osoby proto nákupy uhradily v Makru z vlastních prostředků a ty pak byly teprve následně těmto osobám proplaceny z prostředků školy. Škola tedy neplatila přímo Makru, ale až následně svému zaměstnanci, který svůj nárok doložil fakturou z Makra. Všechny nákupy se týkaly zboží určeného pro školu a kontrovaná osoba má za to, že shora uvedeným postupem žádnou svoji povinnost neporušila.

PD 49, 50, 56, 97, 122, 123, 265 až 267 a 492 – úhrady od rodičů za ŠvP – není možno odsouhlasit částky vybrané od rodičů, účtováno přímo do výnosů (odporuje to zásadám podvojného účetnictví). Námítky kontrované osoby k těmto zjištěním jsou obdobné jako u úhrad za kroužky (viz výše). Seznamy dětí s příjmovými pokladními doklady existují (nebyly však kontrolním orgánem vyžádány). Podáním přihlášky na ŠvP nevzniká právní nárok, nelze účtovat předpis pohledávky, přihláška je školou přijata až se zaplacením úhrady za ŠvP.

PD 90 – parkovné (25,- Kč) – soukromý vůz, není doloženo cestovním příkazem – Pracovník školy použil soukromý vůz pro potřeby školy. V zájmu úspor provozních nákladů nepožadoval stravné, nepožadoval náhradu PHM a nepožadoval ani amortizaci (ač by na to všechno měl nárok). Jediné, co požadoval, bylo parkovné 25,- Kč - hotovostní náklad při pracovní cestě (doloženo

## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

dokladem). Pokud by kvůli tomu měl vyplňovat cestovní příkaz, tak by nepožadoval ani to parkovné.

PD 109 – půjčení lyží – ŠvP – odběratel . . . – Uhrazeno hotově p. . . z vlastních prostředků (doklad tedy zní na ni), následně proplaceno školou.

PD 144 – zkoušky AJ – . . . – odběratel není kontrolovaná osoba. Fakturu platila p. . . ze svého v hotovosti (je tedy vystavena na ni), škola ji až následně proplatila. Jedná se o další vzdělávání pedagogických pracovníků, které je hrazeno ze státního rozpočtu.

PD 177 – doprava – není doložen účel cesty. Kontrolovaná osoba je schopna účel cesty doložit (účast na okresním kole McDonald Cup 2010 – Jílové, 29.4.2010, součást ročního plánu školy) – kontrolní orgán doložení účelu v průběhu kontroly nepožadoval.

PD 196 – seminář – není doloženo. Kontrolovaná osoba je schopna výdaj doložit (osvědčení o konání semináře) – kontrolní orgán však doložení tohoto výdaje v průběhu kontroly nepožadoval.

PD 228 – dobírka – chybí faktura. Faktura je založena v evidenci – kontrolní orgán si ji mohl vyžádat, neučinil tak.

PD 236, 327, 430 – parkovné – viz vyjádření u PD 90.

PD 264 – výlet – nedoloženo. Jde o výlet na Tvrz Hummer dne 21.6.2010. Výdaj je doložen – kontrolní orgán si však doklad nevyžádal. Hrazeno z peněz vybraných od rodičů.

PD 269 až 270, 344 – nesprávné označování kontrolované osoby – viz vyjádření výše

Překračování limitu pokladní hotovosti – v interní směrnici (viz příloha 2 Protokolu) jsou stanoveny limity pokladní hotovosti ve výši 50.000,- Kč pro hlavní pokladnu a 25.000,- Kč pro pokladnu FKSP. Uvedený limit pro hlavní pokladnu neodpovídá potřebám školy. Ve spolupráci s pojišťovnou řešíme pořízení trezoru bezpečnostní třídy I, které by umožňovalo zvýšení pokladního limitu v interní směrnici a vyřešilo by se tak překračování limitu pokladní hotovosti. Překročení limitu hlavní pokladny ve 4 uvedených případech bylo způsobeno provozními důvody – výběr hotovostních úhrad za kroužky od rodičů v odpoledních hodinách. Rodiče téměř výlučně upřednostňují úhrady v hotovosti, výběr hotovosti je soustředěn do odpoledních hodin (kdy vyzvedávají děti ze školy). Škola předem neví, kolik se v daný den vybere, při výběru se neprovádí průběžné zjišťování stavu pokladny (aby se zjistilo, zda již nebyl překročen limit) a škola chce vyjít rodičům vstříc a nechce odmítat platby pouze z důvodu, že již má překročený denní limit pokladny. Kontrolovaná osoba dále připomíná, že

## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

k žádné ztrátě pokladní hotovosti nedošlo a žádná škoda překročením limitu nevznikla.

### e. Odběratelské faktury (strany 12 a 13 Protokolu)

Nesprávné označování kontrolované osoby – viz výše

Fakturace školného za děti zaměstnance Telefonica O2 ( ) a ( ) – není doložen právní titul placení školného, chybí opodstatnění ve vztahu k ostatním žákům neplaticím školné (viz příloha č. 4 Protokolu).

Fakturace byla provedena na základě žádosti rodičů (mají možnost v rámci zaměstnaneckých výhod čerpat určitou částku). Fakturovanou částkou je úplata za předškolní vzdělávání (550,- Kč měsíčně). Úplata se platí za všechny děti v MŠ s výjimkou dětí v posledním ročníku a její výše je stanovena vždy pro každý školní rok rozhodnutím ředitele školy v souladu se zák. 561/2004 Sb., školský zákon. Rozhodnutí jsou zveřejněna na internetu a byla by předložena i kontrolnímu orgánu, pokud by si je v průběhu kontroly vyžádal.

### f. FKSP (strana 13 Protokolu + příloha 6)

Směrnice k čerpání FKSP – v bodě 4) uvedeny příspěvky na rekreaci zaměstnanců (max. 2.000,- Kč), v bodě 3) příspěvky dětem na dětské tábory a ozdravné pobyty - není zde uvedeno, že tuto částku lze použít i na rekreaci – doporučeno přeformulovat směrnici.

Směrnice je ze strany kontrolního orgánu chybně interpretována. Příspěvky na rekreaci jsou poskytovány výlučně dle bodu 4), a to maximálně do výše 2.000,- Kč na zaměstnance a rodinné příslušníky za rok. Režim dle bodu 3) – tj. do 1.500,- Kč na každé dítě do 18 let se týká pouze dětských táborů a ozdravných pobytů. Stávající znění směrnice je vyhovující a ke změně není důvod.

Penzijní připojištění – účtováno 5.700,- Kč, dle rozpisu v příloze č. 6 Protokolu by mělo být účtováno 5.800,- Kč – vznikl rozdíl 100,- Kč, který je třeba doložit.

Úctovaná částka 5.700,- Kč je správně, rozpis byl ze strany kontrolního orgánu chybně interpretován. Paní ukončila pracovní poměr v 10. měsíci, příspěvek na penzijní připojištění jí však byl poskytnut naposledy za září. Pokud by se kontrolní orgán na tuto věc zeptal v průběhu kontroly, nepochybně by mu byla ze strany kontrolované osoby vysvětlena.

### g. Jídelna (strana 13 a 14 Protokolu)

Není stanoveno procento přirozeného úbytku zásob – např. prořezu masa, není účtováno o tomto úbytku zásob, de facto evidenčně neexistují, svědčí to o značně formální evidenci.

Školní stravování se řídí výživovými normami stanovenými v příloze č. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování a rozpětím finančních limitů uvedených v příloze č. 2 téže vyhlášky. Průměrná spotřeba potravin dle těchto norem je uvedena v hodnotách „jak nakoupeno“, a je do ní proto zahrnut i

## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

přirozený odpad vzniklý čištěním a dalším zpracováním potravin. Kontrolovaná osoba má za to, že postupuje zcela v souladu se shora uvedenou vyhláškou a že žádnou svoji povinnost neporušuje. Kontrolovaná osoba dále upozorňuje, že v Protokolu na straně 14 (Účtování pořizení a úbytku zásob...) je vložen text z Opatření federálního ministerstva financí čj. V/20 100/1992 ze dne 15.7.1992, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele – a to článek II. „Účtování zásob“. Toto opatření však bylo zrušeno k 1.1.2002 a pro příspěvkové organizaci nikdy neplatilo. Nicméně způsob účtování zásob v Protokolu uvedený je standardním postupem, který je při zohlednění rozdílů vyplývajících pro účtování příspěvkových organizací a zvláštní právní úpravy (vyhláška č. 107/2005 Sb.) kontrolovanou osobou dodržován.

### **h. Inventarizace majetku a závazků (strana 15 Protokolu, příloha č. 7 a 8)**

Na účtu 042 - nedokončené investice je evidován grant na výstavbu a vybavení hřiště, chybí inventura tohoto účtu k 31.12.2009, stav je neměnný od roku 2006.

Dotace byla kontrolované osobě poskytnuta ve výši 100.000,- Kč z Fondu sportu a volného času Středočeského kraje na projekt „Rekonstrukce stávající asfaltové plochy dvora ZŠ na víceúčelové hřiště s umělým povrchem“. Rozpočtované náklady na realizaci celého projektu však dosahovaly výše 1,550.000,- Kč vč. DPH. Přes veškeré úsilí kontrolované osoby se nepodařilo zajistit finanční prostředky z dalších zdrojů, a proto byla dosud realizována pouze část celého projektu v celkové hodnotě 128.123,- Kč. Za tuto částku byla pořízena projektová dokumentace a zakoupena část celkové dodávky, a to technické vybavení pro odbíjenou, basketbal a stolní tenis vč. pořízení ochranných sítí. Dotace byla řádně vyúčtována Krajskému úřadu Středočeského kraje (bez výhrad) a další realizace projektu závisí na získání potřebných finančních prostředků.

Vzhledem k výše uvedenému má kontrolovaná osoba za to, že evidence pořízeného majetku na účtu nedokončených investic je v souladu s účetními předpisy. Jeho vyřazení z této evidence bude možné pouze v případě, pokud se podaří investici dokončit nebo pokud bude rozhodnuto projekt nerealizovat.

Inventarizace hmotného majetku – výpisy majetku jsou formální, podepsané pouze ředitelkou školy, není patrné, zda fyzická inventarizace dlouhodobého majetku skutečně proběhla, část majetku je označena otazníky, nelze odsouhlasit majetek v rámci jednotlivých středisek.

Inventarizace hmotného majetku je prováděna tak, aby zohledňovala pořízení majetku v jednotlivých letech. Je tedy na první pohled patrné stárání jednotlivých předmětů (doposud tuto přehlednost nikdo nerozporoval). Fyzické inventarizace samozřejmě prováděny jsou. Již počátkem prosince běžného roku je ředitelkou školy jmenována inventarizační komise. Členové inventarizační komise obdrží položkové seznamy hmotného majetku a poté provedou jeho fyzickou inventarizaci (každý kus hmotného majetku má své inventární číslo a členové komise fyzicky kontrolují a odškrtačují jednotlivé položky). Soupis majetku podepsaný statutárním orgánem kontrolované osoby je pak součástí inventarizace. Zkontrolované inventární seznamy jsou předávány spolu s účetní závěrkou



## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

zřizovateli (dosud bez výhrad z jeho strany). Jediné, a to zcela formální pochybení tedy spočívá v tom, že inventarizační seznamy a inventarizační zápis jsou podepisovány pouze ředitelkou školy a ne jednotlivými členy inventarizační komise – to bude při další inventarizaci napraveno.

Pokud jde o majetek označený otazníkem, jedná se o čerpadlo – inv. číslo 88 evidované na účtu 028. Při předávání majetku od zřizovatele v roce 2005 byla kontrolovaná osoba informována o tom, že čerpadlo je fyzicky umístěno ve studni v areálu školy na adrese Hlavní 12. Čerpadlo tedy není možno fyzicky zkontrolovat, a proto bylo označeno otazníkem. Pokud by inventarizace probíhaly pouze formálně, otazník by u čerpadla zřejmě nebyl.

Kontrolované osobě je dále vytýkáno, že dlouhodobý majetek není rozlišován v rámci jednotlivých středisek. Z hlediska rozsahu dlouhodobého hmotného majetku a velikosti školy dosud nevznikla potřeba evidence tohoto majetku na jednotlivá střediska, neboť využití majetku je patrné již z jeho názvu a charakteru. Jak vyplývá i z přílohy č. 8 Protokolu, drobný hmotný majetek již v evidenci jednotlivých středisek rozlišován je.

Nejsou položkové rozpisy účtů 314 (zálohy) a 335 (půjčky FKSP) – analytická evidence k uvedeným účtům existuje, nebyla kontrolním orgánem v průběhu kontroly vyžádána.

### i. Dary (strana 15 Protokolu, příloha č. 9)

V prosinci 2010 byl přijat dar ve výši 25.000,- Kč na nákup hrnčířského kruhu - kontrolovaná osoba si nevyžádala od zřizovatele souhlas s přijetím tohoto daru dle bodu 9.7. své zřizovací listiny.

Dle bodu 9.7. zřizovací listiny je kontrolovaná osoba povinna u účelových darů a u neúčelových darů nad 15 tis. Kč si k vždy poslednímu dni kalendářního čtvrtletí vyžádat souhlas zřizovatele s přijetím těchto darů. Zmiňovaný dar byl kontrolované osobě poskytnut 21.12.2010 (7 pracovních dnů před koncem roku). Z důvodu dovolených již kontrolovaná osoba nestačila požádat zřizovatele o souhlas do 31.12.2010, proto tak učinila k poslednímu dni následujícího čtvrtletí. Darované prostředky zatím použity nebyly, jsou deponovány na účtu školy a čeká se na souhlas zřizovatele s přijetím daru. Pokud souhlas s přijetím daru udělen nebude, bude dar vrácen dárci.

### j. Ostatní zjištění (strana 16 Protokolu, přílohy č. 10 a 11)

Odpisy za rok 2010 chybně vypočítány a zaúčtovány – jsou o 200,- Kč nižší, než by správně měly být

Jde o drobnou početní chybu, která bude opravena v roce 2011 (budou vytvořeny odpisy naopak o 200,- Kč vyšší)

Není aktuální Osvědčení o registraci u FÚ

Věc je již řešena ve spolupráci s Finančním úřadem Praha – západ. Nebude žádáno o novou registraci, jak je doporučováno v Protokolu, neboť to není možné

## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY, okres Praha - západ

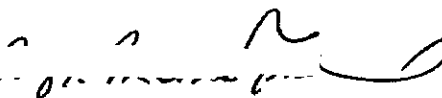
s ohledem na platné právní předpisy. Bude pouze vystaveno nové osvědčení odpovídající současnému stavu.

Časté opravy účetních zápisů – opravy účetních zápisů jsou prováděny jako samostatné účetní případy. Je zakázáno opravovat přímo prvotní zaúčtování dokladů právě z důvodu průkaznosti účetnictví. Kontrolovaná osoba nechce zakrývat jakékoliv zápisy v účetní evidenci a opravy jsou prováděny podle platných pravidel pro účetnictví. Kontrolovaná osoba nesouhlasí se tím, že se tímto způsobem omezuje průkaznost účetnictví, souhlasí však s tím, že opravy znamenají vyšší nároky na kontrolní orgány.

### C. Závěr

Kontrolovaná osoba již průběžně přijímá opatření, aby se odstranily nebo v budoucnu neopakovaly nedostatky uvedené v těch kontrolních zjištěních Protokolu, které nejsou předmětem tohoto podání.

Základní škola a Mateřská škola Psáry  
okres Praha - západ  
Hlavní 12  
252 44 Psáry  
IČ: 708 40 512

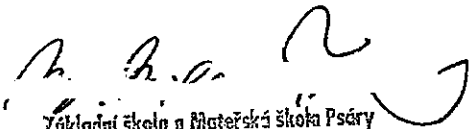


Mgr. Milena Trůblová  
ředitelka Základní školy a Mateřské školy Psáry,  
okres Praha - západ

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA PSÁRY,  
okres Praha - západ**

Seznam příloh:

- A. Faktura znějící na jiný subjekt – jde od FA č. 181 na 3.576,- Kč
- B. PD 177 – doprava – není doložen účel cesty
- C. PD 196 – seminář – není doloženo
- D. PD 228 – dobírka – chybí faktura
- E. PD 264 – výlet – nedoloženo
- F. Fakturace školného za děti zaměstnance Telefonica O2  
( a
- G. Penzijní připojištění – účtováno 5.700,- Kč (FKSP)
- H. Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu sportu a volného času  
Středočeského kraje  
Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace
- CH. Inventarizace k 31.12.2010
  - Jmenovací dekret inventarizační komise
  - Inventarizační zápis ze dne 19.1.2011
  - Vzorová ukázka inventurního soupisu majetku*(vše bylo předáno zřizovateli a bylo k dispozici i kontrolnímu orgánu)*

  
Základní škola a Mateřská škola Psáry  
okres Praha - západ  
Hlavní 12  
252 44 Psáry  
IČ: 708 40 512