

Formulář pro avízo vratek

Obec, městys, město a DSO:
Skuhrov nad Bělou

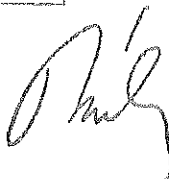
Avízo vratky ze dne:

28.01.2022

ÚZ	Název dotace	Kč
98071	Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR	69,00
98033	Asistence pro sčítací komisaře ČP při SLBD 2021	
	Celkem	69,00

Razítko a podpis:

OBEC
Skuhrov nad Bělou
517 03 p. Skuhrov n.B.
IČ: 00275387



Příjemce: Obec Skuhrov nad Bělou
 Kraj: Královéhradecký
 Poskyvatel:
 Kapitola: Všeobecná pokladní správa

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SIVS	účetový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31. 12. 2021	Vázeno v průběhu roku na účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2021	Předepsaná výše vrátky dotace při vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem							
v том: Jednotlivé dotační tituly							
Úbellové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky	X	98071	MF - 21895/2021/1201-10	62 000,00 Kč	0,00 Kč	61 931,00 Kč	69,00 Kč
A.1 Dotace celkem				62 000,00 Kč	0,00 Kč	61 931,00 Kč	69,00 Kč

Sestavil: Bářová Dana
 Datum a podpis: 27.1.2022
 bariova@skuhrov.cz, 775 445 485



Kontroloval:
 Datum a podpis:

Bářta Milan
 27.01.2022

OBEC
 Skuhrov nad Bělou
 517 03 P. Skuhrov n.B.
 IČ: 00276987



Obec Skuhrov nad Bělou

Skuhrov nad Bělou čp. 84, 517 03 Skuhrov nad Bělou

Vyřizuje:
Telefon:
E-mail: **Dle rozdělovníku**
Čj.:
Počet listů dokumentu:
Počet listů příloh:
Spisový znak:

V Rychnově nad Kněžnou 20. prosince 2021

Protokol č. 1/2021

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě,

provedené podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů,
zpracovaný v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
IČO: 70980462

Předmět kontroly:

Finanční kontrola v oblasti hospodaření příspěvkové organizace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Následné prověření skutečností rozhodných pro vynakládání veřejných výdajů (nákladů) u vybraných účetních operací.
Prověření a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v organizaci.
Ověření nápravy chyb zjištěných při minulé kontrole.

Příjemce zprávy:

Zřizovatel příspěvkové organizace zastoupený Milanem Bártou, starostou

Kontrola provedena na základě:

Pověření k provedení následně veřejnosprávní finanční kontroly vydaného dne 24. září 2021.

Odpovědný zástupce kontrolovaného subjektu:

Mgr. Oldřich Málek, ředitel

Zřizovatel:

Obec Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou čp. 84
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČO 00275387

Pověřená osoba ke kontrole:

Dana Bártová, zástupce obce Skuhrov nad Bělou

Přizvaná osoba, která zpracovává zprávu z kontroly:

ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.
společnost s oprávněním č. 491 u Komory auditorů ČR, společnost vedena v seznamu KDP ČR právnických osob poskytujících daňové poradenství
odpovědná osoba: Ing. Daniela Burianová, LL.M. – auditor a daňový poradce
Komenského 38, 516 01 Rychnov n. Kn.
IČO 27549909, DIČ CZ 27549909
Zastoupená Ing. Danielou Burianovou, paní Janou Jaklovou a Ing. Eliškou Vídeňskou

Složení kontrolní skupiny:

Dana Bártová, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Daniela Burianová, zástupce přizvané osoby
Jana Jaklová, zástupce přizvané osoby
Ing. Eliška Vídeňská, zástupce přizvané osoby

Časový plán kontroly:

Kontrola provedena dne: 2.12.2021 v sídle kontrolované organizace
Kontrolované období: 1.1.2020 – 31.12.2020

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - kontrolovaná organizace
Výtisk č. 2 - zřizovatel
Výtisk č. 3 - přizvaná osoba

OBSAH:

ÚVOD.....	4
1 PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ.....	4
1.1 Zahájení kontroly.....	4
1.2 Vyžádané podklady	4
1.3 Používané zkratky.....	4
2 KONTROLA AKTUÁLNOSTI ZŘIZOVACÍ LISTINY A POPIS INFORMAČNÍHO SYSTEMU.....	5
2.1 Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů uvedených ve veřejných rejstřících.....	5
2.2 Popis informačního systému.....	5
3 KONTROLA NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ KE ZJIŠTĚNÝM NEDOSTATKŮM A DOPORUČENÍM Z MINULÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY	6
3.1 Chyby a nedostatky zjištěné při minulé kontrole.....	6
3.2 Doporučení udělená při minulé kontrole	7
4 UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY.....	9
4.1 Stanovení rozsahu odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům	9
4.2 Oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek.....	9
4.3 Vedení záznamů a příslušné dokumentace ke všem operacím a kontrolám	9
4.4 Zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků.....	9
4.5 Řídící kontrola – předběžná kontrola.....	10
4.6 Řídící kontrola – průběžná kontrola	11
4.7 Řídící kontrola – následná kontrola	11
5 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	12
5.1 Směrnice k účetnictví a vedení účetnictví	12
5.2 Kontrola účetní závěrky.....	12
6 KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ – VÝBĚREM VZORKU	17
6.1 Přijaté faktury	17
6.2 Vydané faktury	17
6.3 Pokladna	17
6.4 Banka.....	17
6.5 Vnitřní účetní doklady	17
7 DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZENÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ	18
8 SHRNU TÍ CHYB A NEDOSTATKŮ	19
9 DOPORUČENÍ.....	20
10 ZÁVĚR.....	21
11 PŘIJETÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ.....	21
12 POUČENÍ.....	21
13 UKONČENÍ KONTROLY.....	21

ÚVOD

Kontrola na místě byla provedena na základě Plánu veřejnosprávních kontrol. Kontrola, kromě veřejnosprávních kontrol, zahrnuje kontrolu hospodaření dle § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech ÚR).

Veřejnosprávní kontrola byla provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen vyhláška č. 416). Provádění kontrol na místě se řídí zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole. Veřejnosprávní kontrola na místě nahrazuje v organizaci funkci interního auditu, proto se zabývá také kontrolou účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrolní činnost navazuje na výsledky předchozích kontrol.

1 PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1.1 Zahájení kontroly

Kontrola vedení účetnictví a uplatňování finanční kontroly byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly řediteli organizace.

1.2 Vyžádané podklady

- Vnitřní směrnice k účetnictví, finanční kontrole
- Schválený rozpočet a schválený střednědobý výhled
- Schválené závazné ukazatele rozpočtu (pokud jsou sestavovány)
- Pravidla hospodaření pro příspěvkové organizace (pokud jsou vydána pro danou příspěvkovou organizaci nad rámec zřizovací listiny)
- Dokumentace k ostatním poskytnutým dotacím (smlouva, vyúčtování)
- Účetní závěrka k 31.12.2020 (rozvaha, výsledovka, příloha)
- Protokol o schválení účetní závěrky včetně usnesení zřizovatele
- Inventarizace k 31.12.2020 (fyzická i dokladová), inventarizační zpráva
- Sestavy z účetnictví (obratová předvaha)
- Účetní doklady za rok 2020
- Platné uzavřené smlouvy

1.3 Používané zkratky

- | | |
|---|---|
| ◦ AE..... analytická evidence | ◦ ŠJ školní jídelna |
| ◦ FK..... finanční kontrola | ◦ ÚZ..... účelový znak |
| ◦ FKSP..... fond kulturních a sociálních potřeb | ◦ I.fáze FK fáze kontroly dle §11 u příjmů, resp. §13 u výdajů 416/2004 Sb. |
| ◦ PO, ZŠ zkratky používané pro kontrolovanou organizaci | ◦ II.fáze FK..... fáze kontroly dle §12 u příjmů, resp. §14 u výdajů 416/2004 Sb. |
| ◦ SRPŠ..... sdružení rodičů a přátel školy | |

2 KONTROLA AKTUÁLNOSTI ZŘIZOVACÍ LISTINY A POPIS INFORMAČNÍHO SYSTÉMU

2.1 Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů uvedených ve veřejných rejstřících

Základní škola vznikla dne 1. ledna 2003 v souladu s usnesením zastupitelstva obce Skuhrov nad Bělou jako samostatná příspěvková organizace. Ke sloučení s Mateřskou školou došlo k 1.1.2012. Základním předmětem činnosti je poskytovat základní a předškolní vzdělávání, zabezpečovat činnost školní družiny a stravování ve školní jídelně.

Kromě této hlavní činnosti je zařízení oprávněno provozovat doplňkovou činnost vymezenou ve zřizovací listině. Tou je hostinská činnost a pronájem nebytových prostor.

Dle směrnice je doplňková činnost sledována odděleně od finančního hospodaření organizace. Jednotlivé činnosti jsou děleny na střediska, zdroje financování jsou označeny účelovým znakem.

Navenek zastupuje organizaci ředitel, v jeho nepřítomnosti jeho pověřený zástupce.

Chod organizace je řízen organizačním řádem. Ke kontrole byl v minulosti předložen organizační řád z 1.1.2016. V kontrolovaném období je beze změn.

Zjištění:

Ve Sbírce listin ve veřejném rejstříku nejsou založeny účetní závěrky od roku 2018. Doporučuji do konce účetního období 2021 zaslat účetní závěrky za jednotlivé roky pomocí datové schránky na Krajský soud v Hradci Králové (datová schránka soudu je ep7abae).

Ve Sbírce listin je založena zakládací listina ze dne 4.1.2016.

2.2 Popis informačního systému

1. pro finanční účetnictví používán: program EKOSOFT od EKO-SOFT spol. s r.o.
2. pro mzdové účetnictví: EKOSOFT od EKO-SOFT spol. s r.o.
3. pro vedení skladů, objednávek používán: program VIS Plzeň
4. pro vedení majetku: ručně v excelu a v programu GORDIC Jihlava
5. pro vedení knih faktur přijatých a vydaných: program EKOSOFT od EKO-SOFT spol. s r.o.

Zjištění:

Výstupy z informačního systému jsou vyhovující.

3 KONTROLA NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ KE ZJIŠTĚNÝM NEDOSTATKŮM A DOPORUČENÍM Z MINULÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

V této části protokolu jsou uvedeny kurzívou citace zjištění (nedostatků a doporučení) z minulé kontroly provedené dne 18.11.2020 s doplněním komentáře o provedených nápravných opatřeních.

3.1 Chyby a nedostatky zjištěné při minulé kontrole

Kontrola nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům a doporučením z minulé veřejnosprávní kontroly:

- Stejně jako v minulých letech zůstatek účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce nebyl doložen inventurním soupisem prokazujícím správnost zůstatku účtu.
Zjištění z kontroly: Nenapraveno.
V kontrolovaném období beze změn.

Uplatňování finanční kontroly:

- U některých příjmů chybí zdokumentování I. a II. fáze řídicí FK dle §11 a §12 vyhlášky 416/2004 Sb. prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.
Zjištění z kontroly: Napraveno.
Namátkovou kontrolou dokladů z roku 2020 nebylo zjištěno podobné pochybení.
- Konkrétně u vydané faktury č. 1959900008 ze dne 31.12.2019 za pronájem tělocvičny je proveden záznam o II. fázi předběžné FK dne 20.12.2019. Dochází tedy k časovému nesouladu vystavení faktury a provedení předběžné FK, neboť II. fáze předběžné FK by měla být provedena až po vzniku nároku, tj. vystavení faktury.
Zjištění z kontroly: Irelevantní pro kontrolované období.
Namátkovou kontrolou dokladů z roku 2020 nebylo zjištěno podobné pochybení.
- U příjmového pokladního dokladu č. 1989900149 ze dne 10.10.2019 za florbalový kroužek nebyl doložen záznam o I. fázi, ani II. fázi předběžné FK.
Zjištění z kontroly: Irelevantní pro kontrolované období.
Namátkovou kontrolou dokladů z roku 2020 nebylo zjištěno podobné pochybení.

Kontrola účetních dokladů:

- Interní doklad 1930990012 ze dne 1.4.2019 na vyúčtování školní kuchyně nebyl podepsán účetní.
Zjištění z kontroly: Irelevantní pro kontrolované období.
Namátkovou kontrolou dokladů z roku 2020 nebylo zjištěno podobné pochybení.

3.2 Doporučení udělená při minulé kontrole

Kontrola nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům a doporučením z minulé veřejnosprávní kontroly:

- *Trvá doporučení určit zřizovatelem, zda a v jakém rozsahu vyžaduje vedení podrozvahové evidence.*
Zjištění z kontroly: **Nerealizováno.**
V kontrolovaném období beze změn.

Uplatňování finanční kontroly:

- *Důsledně dokládat provedení I. i II. fáze předběžné FK u všech druhů dokladů a dodržovat časový soulad provedení předběžné FK a vystavení nebo obdržení dokladů.*
Zjištění z kontroly: **Realizováno.**
Namátkovou kontrolou dokladů z roku 2020 nebylo zjištěno podobné pochybení.
- *U ŠJ (výběr stravného) trvá doporučení v maximální možné míře zavést úhrady pouze bezhotovostně na účet školy, popř. do budoucna zavést samostatný běžný účet pro ŠJ, aby výpisy mohla dostávat přímo vedoucí ŠJ. Tento systém je běžně zavádí u stravovacích zařízení, je výhodnější z titulu průkaznosti pro obě smluvní strany, omezuje dispozici a rizika spojená s hotovostí.*
Zjištění z kontroly: **Realizováno.**
Dle doporučení kontroly bylo zajištěno u všech úhrad, u kterých to bylo možné. Někteří starší cizí stravníci nemají přístup k bankovním převodům, a proto jim byla ponechána možnost úhrady v hotovosti.

Vedení účetnictví:

- *K inventuře účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření doložit soupis a pohyby (tvorbu a čerpání) usnesením zřizovatele, přestože konečný stav účtu je nulový.*
Zjištění z kontroly: **Realizováno.**
Inventurní soupis byl doložen včetně potřebné evidence.
- *K inventuře účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery dokládat rozhodnutí, kde je uvedena hodnota zálohy a kdy má být projekt ukončen a doložení hodnoty zálohy pro průkaznost, zda se jedná o krátkodobý či dlouhodobý závazek.*
Zjištění z kontroly: **Realizováno.**
Konečný stav účtu byl převeden na krátkodobou část. Inventurní soupis byl doložen včetně potřebné evidence.

Kontrola účetních dokladů:

- *Na základě kontroly účtování přijaté faktury 1919900108 ze dne 4.3.2019 za učební pomůcku magnetrix, která není zavedena do evidence majetku, doporučuji ve směrnici popsat, že učební pomůcky – hračky, u kterých není pravděpodobnost doby životnosti nad jeden rok, se neinventarizují a nevedou na majetkovém účtu.*
Zjištění z kontroly: **Nerealizováno.**
Směrnice jsou beze změn. Doporučení o uvedení hraček ve směrnici dle výše uvedeného popisu trvá.

- *Na základě kontroly přijaté faktury 1919900303 ze dne 17.6.2019 za dopravu na exkurzi hrazenou z FKSP doporučuji k obdobným plněním dokládat leták/pozvánku na exkurzi a připojit seznam zúčastněných osob pro doložení oprávněnosti čerpání z FKSP.
Zjištění z kontroly: Irelevantní pro kontrolované období.
Namátkovou kontrolou dokladů z roku 2020 nebylo zjištěno podobné pochybení.*
- *Dokládat k inventuře účtu FKSP výpis i k 31.12., byl doložen pouze výpis k 30.11.2019. Dodatečným vyžádáním bylo ověřeno, že v prosinci 2019 byl účet bez pohybu, přesto doporučuji dokládat.
Zjištění z kontroly: Irelevantní pro kontrolované období.
Namátkovou kontrolou dokladů z roku 2020 nebylo zjištěno podobné pochybení.*
- *Z titulu úplnosti pohledávek a závazků doporučuji účtovat o nákladech a výnosech v rámci běžného účtu pouze o poplatcích banky a úrocích, ostatní výnosy a náklady (např. výnosy z pronájmu) by měly být účtovány předpisem pohledávky nebo závazku pro zajištění úplnosti účetnictví, zahrnutí do účetnictví v období, se kterým časově a věcně souvisí a tím zajištění úplnosti účetnictví a evidence případných pohledávek a závazků v případě jejich nezaplacení. Z bankovního účtu by měla být účtována až jejich následná úhrada.
Zjištění z kontroly: Realizováno.
Namátkovou kontrolou dokladů z roku 2020 nebylo zjištěno podobné pochybení.*

4 UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY

4.1 Stanovení rozsahu odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům

Kontrolní zjištění:

Byla předložena směrnice č. j. ŘŠ 01/2014 vydaná 1. 8. 2014, se změnami od 1.1.2019.

4.2 Oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek

Kontrolní zjištění:

Je zajištěno na základě Směrnice vnitřního kontrolního systému. Při kontrole byla tato směrnice předložena.

4.3 Vedení záznamů a příslušné dokumentace ke všem operacím a kontrolám

Kontrolní zjištění:

Součástí směrnice o finanční kontrole (dále „FK“) jsou vzory tiskopisů – razítka pro obě fáze předběžné FK, vzor limitovaného příslibu a pověření výkonem funkce (správce, hlavní účetní).

Razítka k předběžné FK jsou dle směrnice doložena u všech prvotních dokladů. Tato razítka mají v sobě všechny prvky dle směrnice o řídicí FK a zákona č. 320/2001 Sb. Na dokladech je záznam o předběžné FK včetně podpisů. Tento záznam zabezpečuje první (před vznikem závazku) a druhou fázi řídicí FK (po vzniku závazku). Zdokumentování obou fází řídicí FK (viz níže uvedený záznam z výběru vzorků v bodě 3.5) je v pořádku. Jedná se o povinnost upravenou v §13 odst. 2 a 4 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Písemné záznamy o provedených průběžných a následných kontrolách byly předloženy, povinnost jejich provádění vyplývá z § 27 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, dále je podrobněji rozvedena v §18 až §23 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ve směrnici o FK je uveden popis zaznamenaní průběžné a následné řídicí kontroly.

4.4 Zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků

Kontrolní zjištění:

Jedná se o zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků. Směrnice k FK je zpracována a v souladu s ní je v ZŠ postupováno.

Příspěvková organizace provádí vyhodnocení příjmů a výdajů dle předložené směrnice. Na výdaje vyšší hodnoty se provádí výběrová řízení formou poptávky. Na základě jejich vyhodnocení je nákup realizován. Směrnice pro výběrová řízení je zpracována, limit pro zakázky na dodávky a zakázky na služby či materiál je stanoven.

4.5 Řídící kontrola – předběžná kontrola

Kontrolní zjištění:

Uvnitř zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací:

- vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací: **ředitel organizace a vedoucí školní jídelny pro oblast stravování,**
- vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu: **zástupce ředitele a vedoucí školní jídelny pro oblast stravování,**
- vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní: **zástupce ředitele a vedoucí školní jídelny pro oblast stravování.**

Sloučení výše uvedených funkcí je z důvodu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky přípustné. Jednotlivé odpovědnosti neplatí současně, ale jsou nastaveny tak, aby se vzájemně nevylučovaly a odpovídaly zákonné povinnosti.

Je-li zjištěno, že operace byla provedena bez předběžné kontroly, je nutno toto zjištění oznámit písemně vedoucímu orgánu veřejné správy. Ten je povinen přijmout opatření k prověření této nekontrolované operace a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.

Při kontrole již nebyly zjištěny závady u příjmů a výdajů, záznamy o obou fázích předběžné kontroly (viz níže uvedený záznam z výběru vzorků), které jsou povinné dle zákona č. 320/2009 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. byly doloženy.

Předběžná řídicí kontrola – je ověřeno namátkově na vzorku:

Faktura vydaná č. 2059900007

Faktura na pronájem tělocvičny za 1-6/2020 ze dne 24.6.2020. Celková hodnota faktury je 3.600,- Kč. Záznam o I. fázi předběžné kontroly je doložen u sazebníku ze dne 23.11.2017. Záznam o II. fázi předběžné kontroly je u přílohy faktury (vyúčtování tělocvičny) ze dne 20.6.2020.

Faktura přijatá č. 2019900114

Faktura za školní potřeby ze dne 23.3.2020. Celková hodnota faktury je 5.375,- Kč. Na faktuře je razítko, které dokládá II. fázi předběžné FK včetně podpisů. Datum kontroly je uvedeno (23.3.2020). Záznam o předběžné finanční kontrole I. fáze je doložen u objednávky (datum 19.2.2020). Postupy souhlasí na postupy uvedené v účetní směrnici.

U došlých faktur, u kterých nejsou doloženy objednávky, ale vznikly na základě smlouvy, je předběžná kontrola a její zdokumentování zajištěno razítkem u smluv.

Příjmový pokladní doklad č. 2089900099

Příjem za pronájem tělocvičny ze dne 26.9.2020 ve výši 900,- Kč. Pokladní doklad je doložen smlouvou ze dne 26.9.2020, na které je uveden záznam o I. fázi předběžné FK ze dne 26.9.2020. Na pokladním dokladu je uveden záznam o II. fázi předběžné FK ze dne 26.9.2020.

U ŠJ (výběr stravného) byl dle doporučení kontroly v maximální možné míře zaveden systém úhrad bezhotovostních plateb na účet školy.

Výdajový pokladní doklad č. 2089900105

Výdej za režijní materiál ze dne 9.10.2020 ve výši 2.574,- Kč. Je doložen doklady o nákupu ze dne 8.10.2020 a 9.10.2020. I. fáze předběžné FK je provedena limitovaným příslibem. Limitovaný příslib ze dne 1.10.2020 na měsíc 10/2020 byl doložen. II. fáze předběžné kontroly je zaznamenána razítkem na příloze k výdajovému pokladnímu dokladu dne 9.10.2020, odkaz na limitovaný příslib v razítku u přílohy je uveden.

4.6 Řídicí kontrola – průběžná kontrola

Kontrolní zjištění:

U průběžné kontroly se jedná o postupy operační a hodnotící. Je zaměřena na probíhající operace, zda operace probíhají v souladu se stanovenými cíli.

- Řídicí kontrola poskytuje spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace pro ředitele.
- Provozní a finanční kritéria stanovená zákonem, tj. efektivnost, hospodárnost a účelnost výkonu veřejné správy – plnění u vyšších výdajů je řešeno výběrovým způsobem. Směrnice byla při kontrole předložena.
- Při kontrole byly předloženy závazné ukazatele včetně povinnosti určené zřizovatelem a jejich plnění. Dotace od zřizovatele jsou vedeny pod speciálním UZ.
- Zprávu týkající se plnění rozpočtu a rozboru hospodaření ZŠ zpracovává a předkládá ji zřizovateli jednou ročně.
- ZŠ spolupracuje s externí firmou při zpracování účetnictví a daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Písemné záznamy o průběžných kontrolách byly předloženy.

4.7 Řídicí kontrola – následná kontrola

Kontrolní zjištění:

U následné kontroly se jedná o postupy revizní. Následná kontrola je prováděna po ukončení operace. Jedná se o zpětné ověření vybraného vzorku operací, jako jsou finanční rozbor, statistické a účetní výkazy. Následnou kontrolou je zpracování účetních výkazů, rozborů hospodaření a výroční zprávy. Následná kontrola je zajišťována ředitelem školy.

Písemné záznamy o následných kontrolách byly předloženy.

5 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

5.1 Směrnice k účetnictví a vedení účetnictví

Kontrolní zjištění:

Byly doloženy vnitřní směrnice o účetnictví vydané ředitelem Mgr. Málkem. Tyto směrnice jsou podepsány ředitelem i všemi osobami, které by se jimi měly řídit.

Organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, rozhodnutí zřizovatele bylo při kontrole předloženo.

Organizace má vyhotoveny následující účetní směrnice:

- Směrnice pro vedení účetnictví (evidence a účtování zásob a majetku, účtový rozvrh a číselník dokladů jsou součástí směrnice)
- Oběh účetních dokladů
- Poskytování cestovních náhrad
- Pokladna
- FKSP
- Vnitřní kontrolní systém
- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- jiné.

Přijaté zálohy jsou v souladu s ČÚS 703 bod 5.3.5. a) ponechány na účtu 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* do doby jejich vyúčtování, které je zpravidla až k 31. 12. každého roku. Ve výši čerpaných nákladů či poměrné části výnosů na určité období se zúčtovává dohadná položka způsobem MD 388/DaI 672.

Příspěvky od zřizovatele jsou účtovány správně předpisem MD 241/DaI 348 při úhradě a předpis při sdělení výše dotace na daný rok předpisem MD 348/DaI 384. Výnosy z příspěvků organizace časově rozlišuje tak, že místo do výnosů na účet 672 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů* jsou zúčtovány na účet 384 – *Výnosy příštích období* v poměrné části vztahující se na další měsíce, resp. čtvrtletí. Tento postup je v souladu s ČÚS 703 bod 5.5.1.

5.2 Kontrola účetní závěrky

Byly předloženy inventury rozvahových účtů k 31. 12. 2020.

K doloženosti inventur rozvahových účtů:

- Plán inventur na rok 2020 byl předložen.
- Proškolení členů inventurních komisí bylo předloženo.
- Zpráva z výsledku inventarizace byla předložena.
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků byla předložena.

V rámci inventarizace jsou doloženy inventury rozvahových účtů dle analytické evidence.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

KS 82.346,- Kč

Je doložen inventurním soupisem majetku včetně podpisů. Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je dle účetní směrnice majetek s hodnotou nad 7 tis. Kč. Namátkovou kontrolou položek majetku bylo zjištěno, že v evidenci je majetek s minimální hodnotou 10 tis. Kč.

Účet 028 AE – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

KS 5.832.288,26 Kč

Jednotlivé analytické evidence byly doloženy inventurními soupisy majetku včetně podpisů. Drobným dlouhodobým hmotným majetkem je dle účetní směrnice majetek s hodnotou nad 3 tis. Kč. Namátkovou kontrolou položek majetku zjištěno, že v evidenci je majetek s minimální hodnotou 3 tis. Kč.

Účet 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

KS 82.346,- Kč

Inventurní soupis byl doložen, oprávky jsou ve výši 100% pořizovací ceny majetku evidovaného na účtu 018AE.

Účet 088 AE – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

KS 5.832.288,26 Kč

Inventurní soupis byl doložen, oprávky jsou ve výši 100% pořizovací ceny majetku evidovaného na účtu 028AE.

Účet 112 – Materiál na skladě

KS 59.847,33 Kč

Doložen položkovým soupisem potravin.

Účet 241 – Běžný účet

KS 2.543.966,87 Kč

Doložen kopií bankovního výpisu k 31.12.2020.

Účet 243 – Běžný účet FKSP

KS 404.484,- Kč

Doložen kopií bankovního výpisu k 31.12.2020.

Účet 261 – Pokladna

KS 50.014,- Kč

Doložen výčetkou a inventurním soupisem s podpisy inventurní komise.

Účet 311 – Odběratelé

KS 6.700,- Kč

Doložen jmenovitým seznamem dlužníků s uvedením splatnosti. V evidenci nejsou žádné pohledávky déle než 30 měsíců po splatnosti.

Účet 314 – Poskytnuté zálohy

KS 95.850,- Kč

Doložen dle jednotlivých analytických evidencí. Na účtu 314100 je evidována záloha SEVT – Věstník MŠMT na rok 2021 ve výši 500,- Kč. Na účtu 314200 jsou evidovány zálohy na plyn na období 8-12/2021.

Účet 321 – Dodavatelé

KS 140.031,10 Kč

Doložen jmenovitým seznamem věřitelů s uvedením splatnosti. V evidenci nejsou žádné závazky déle než 30 měsíců po splatnosti.

Účty 331 – 342 (Zaměstnanci, Jiné závazky vůči zaměstnancům, Pohledávky za zaměstnanci, Sociální zabezpečení, Zdravotní pojištění, Důchodové spoření, Daň z příjmů, Jiné přímé daně)
Doloženy sestavou z mezd za 12/2020 a přehledy o platbách pojištění za 12/2020. Kopie bankovních výpisů pro doložení úhrady v termínu do 31. 1. 2021 jsou u inventurních soupisů také doloženy.

Účet 342 000 – Ostatní daně – Úřad práce

KS 0,- Kč

V roce 2020 bylo řešeno plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením nákupy a zaměstnáním plně invalidní pracovníce.

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci

KS 2.460,- Kč

Jedná se o nedoplatky na stravné zaměstnanců. Byly doloženy sestavami z programu stravování. Dále jsou evidovány pohledávky z titulu stočného. Byly doloženy sestavou s uvedením m³, hodnotou v Kč a jmen zaměstnanců. Dále je uveden i odkaz na vydanou fakturu, kterou bylo stočné vyfakturováno.

Účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

KS 200.000,- Kč

Jedná se o pohledávku za zřizovatelem na provozní příspěvek na rok 2020. Byl doložen výpis účtu, ze kterého je patrná chybná vratka splátky příspěvku zřizovateli v 12/2020. V 1/2021 bylo zřizovatelem doplaceno.

Účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím

KS 36.952,- Kč

Jedná se vratku z vyúčtování zálohy z dotace UZ 33353. Je doloženo avízem vratky dotace. Důvodem je neobsazení pozice asistenta pedagoga v délce 2 měsíce.

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

KS 1.356.589,- Kč

Konečný stav je doložen avízem platby ze dne 22.7.2019. Na avízu je uvedeno datum ukončení projektu 30.6.2021.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

KS 52.655,- Kč

Jedná se převážně o pohledávky za stravné. Stravné bylo doloženo příslušnými seznamy strávníků.

Účet 377 603 – *Dohmálek* - zde je evidována pohledávka z titulu vodného za 8-12/2020. Výpočet byl doložen.

Účet 377 800 – *Fousek* – zde je evidována pohledávka z titulu vodného za rok 2020. Výpočet byl doložen.

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky

KS 564.517,- Kč

Jedná se o evidenci přeplatků z titulu stravování. Přeplatky byly doloženy jmenovitým seznamem z programu stravné. Dále je zde evidován závazek z titulu daru Woman for woman na obědy pro děti. Je doloženo vyúčtováním za období 15.9. - 31.12.2020.

Účet 381 – Náklady příštích období

KS 14.121,- Kč

Jedná se o časové rozlišení učebních materiálů, vzdělávání a licencí SW. Byly doloženy kopie dokladů včetně výpočtů časového rozlišení. Časové rozlišení nákladů souhlasí na postupy uvedené ve směrnici pro časové rozlišení.

Účet 383 – Výdaje příštích období

KS 250,- Kč

Časové rozlišení nákladů na lékařské prohlídky zaměstnanců uskutečněné v roce 2020, ale fakturované v roce 2021.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní

KS 1.356.589,- Kč

Dohadná položka byla vytvořena ve 100 % výši přijaté nevyčerpané zálohy na ÚZ 33063.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní

KS 101.479,- Kč

Dohadná položka byla tvořena na energie a vodné a stočné. Dohadná položka na plyn byla tvořena ve výši 100 % zaplacených nevyúčtovaných záloh. Rozpis výpočtu dohadné položky vodného a stočného byl doložen.

Účet 412 – FKSP

KS 415.572,- Kč

Počáteční stav roku 2020 činil 273.518,- Kč. Přírůstky celkem 284.505,- Kč – souhlasí na přírůstek 2% z mezd, ze kterých se vytváří (284.504,60 Kč). Haléřový rozdíl je nevýznamný. Rozpis rozdílu účtů 412AE a jeho běžného účtu 243AE byl doložen.

Úbytky:

- a) Stravování 94.229,- Kč
(dle směrnice o FKSP mají zaměstnanci nárok na příspěvek na stravování od 1.1. do 31.8.2020 ve výši 10,- Kč/osobu/oběd) a od 1.9.2020 ve výši 31,- Kč/osobu/oběd.
- b) Kultura, tělovýchova a sport 23.222,- Kč
- c) Rekreační 12.000,- Kč
(dle směrnice o FKSP mají zaměstnanci nárok na příspěvek na dovolenou ve výši max. do 2 tis. Kč od 1.1. do 31.8.2020 a max. 5 tis. Kč od 1.9.2020)
- d) Ostatní 13.000,- Kč
(pracovní či životní výročí)

Namátkovou kontrolou čerpání z FKSP bylo zjištěno, že:

- a) všechny kontrolované doklady byly vystaveny na organizaci.
- b) nepeněžní dar za pracovní výročí dle VPD 2089900094 v celkové výši 3.689,- Kč ze dne 11.9.2020 je za minisystém Panasonic. Přičemž 1.500,- Kč je hrazeno z FKSP a zbytek je veden jako pohledávka za zaměstnancem. Čerpání odpovídá výše uvedené směrnici, kde jsou uvedeny dary při pracovním výročí 20 let a každých dalších 5 let v hodnotě 1.500,- Kč.
- c) pronájem chaty za účelem setkání zaměstnanců dle DOF 2019900239 v celkové výši 8.090,- Kč, což odpovídá pravidlům pro čerpání FKSP na rok 2020. Zároveň je k této faktuře přiložen seznam zaměstnanců s jejich podpisy.

Účet 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

KS 0,- Kč

Dle předložené hlavní knihy byl během roku 2020 pohyb na účtu 413 (přírůstek i čerpání). K 31. 12. 2020 má účet nulový zůstatek. Inventurní soupis je zpracován, je doložen usnesením zřizovatele (Výpis z jednání Rady obce Skuhrov n. B. ze dne 13.5.2020, schůze č. 6).

Účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů

KS 391.879,- Kč

Konečný stav účtu 414000 tvoří nespoteřebovaná dotace EU UZ 33063 ve výši 281.569,- Kč. Stanovení výše tvorby z dotace je doloženo příslušným výpočtem, uvedením celkové přijaté zálohy dotace a výpisem nákladů, které tvoří spotřebovanou část dotace.

Konečný stav účtu 414100 tvoří nespoteřebované dary od Škoda Auto ve výši 100.310,- Kč a od Jaroslava Novotného ve výši 10.000,- Kč. Dary jsou doloženy darovacími smlouvami s uvedením použitelnosti daru do 31.3.2021 (Novotný) a do 31.12.2021 (Škoda Auto). Souhlas zřizovatele se všemi dary byl doložen.

Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

KS 0,- Kč

Záloha na transfer byla převedena na krátkodobé přijaté zálohy (účet 374), neboť je jeho splatnost byla do roku od účetní závěrky. Měl zůstat na dlouhodobých zálohách, kde byl původně zaúčtován od přijetí až do vyúčtování, v rámci vyhlášky 410/2009 Sb. se převody neprovádí.

V evidenci je majetek na účtu 901 - *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek*, 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* a 966 - *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce*. K účtu 966 - *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce* nebyl doložen inventurní soupis prokazující správnost zůstatku účtu.

Organizace má povolen zjednodušený rozsah vedení účetnictví. V tomto případě není povinnost podrozvahové evidence. V organizaci se v rámci podrozvahové evidence vedou výše zmíněné účty 901, 902 a 966 vztahující se na jiný drobný dlouhodobý majetek a majetek ve výpůjčce. Tím je zajištěna inventarizace tohoto majetku. Tento postup je častý u organizací, které mají zjednodušený rozsah vedení účetnictví a vymezení rozsahu vedení podrozvahových účtů bývá řešeno ve spolupráci se zřizovatelem.

6 KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ – VÝBĚREM VZORKU

6.1 Přijaté faktury

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 1.

6.2 Vydané faktury

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 2.

6.3 Pokladna

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 3.

6.4 Banka

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 4.

6.5 Vnitřní účetní doklady

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 5.

7 DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZENÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ

Kontrolní zjištění:

V roce 2020 nebyl pořízen ani vyřazen dlouhodobý odpisovaný majetek.

V účetnictví je oddělen majetek, který je převedený od zřizovatele formou svěřeni k hospodaření, majetek pořízený z dotací a majetek pořízený nákupem ze zdrojů organizace. V podstatě ale všechny tyto kategorie nabytí majetku se podle stávající zřizovací listiny považují za majetek svěřený k hospodaření a je nutné v případě, kdy bude podmínkou dotací vlastnictví po dobu udržitelnosti projektu, aby byl tento majetek rozhodnutím zřizovatele schválen jako majetek vlastní a dle toho případně upravena i zřizovací listina.

Byly prověřeny přírůstky majetku k datu 31.12.2020 na účtech 018AE – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* a 028AE – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek*:

- Ve sledovaném období činil přírůstek na účtu 028AE – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* částku 568.290,- Kč na účtu 018AE – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* částku 0,- Kč.
- Přírůstek na stranu MD účtu 558AE – *Náklady na drobný dlouhodobý hmotný majetek* představuje částku 568.290,- Kč.
- Přírůstek nákladového účtu souhlasí na přírůstek účtu rozvahového, určeného k této evidenci. Rozdíl činí 0,- Kč.

Byly prověřeny přírůstky majetku k datu 31.12.2020 na účtu 901 - *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* a 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek*:

- Ve sledovaném období činil přírůstek na účtu 901AE – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* 43.498,- Kč.
- Přírůstek na stranu MD účtu 518202 – *Ostatní služby* byl ve výši 43.498,- Kč.
- Přírůstek nákladového účtu souhlasí na přírůstek účtu podrozvahového, určeného k této evidenci.
- Ve sledovaném období činil přírůstek na účtu 902AE – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* 48.368,-Kč.
- Přírůstek na straně MD účtu 501AE – *Spotřeba materiálu* byl ve výši 48.368,- Kč.
- Přírůstek nákladového účtu souhlasí na přírůstek účtu podrozvahového, určeného k této evidenci.

8 SHRNUTÍ CHYB A NEDOSTATKŮ

Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a popis informačního systému:

- Ve Sbírce listin ve veřejném rejstříku nejsou založeny účetní závěrky od roku 2018.
- Stejně jako v minulých letech zůstatek účtu 966 - *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce* nebyl doložen inventurním soupisem prokazujícím správnost zůstatku účtu.

Kontrola účetních dokladů:

- Ve směrnici nejsou uvedeny podmínky pro účtování o nehmotném majetku do 7 tis. Kč a o hmotném majetku do 3 tis. Kč, který je naváděn do podrozvahy.

9 DOPORUČENÍ

Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a popis informačního systému:

- zaslat nezveřejněné účetní závěrky za roky 2018 až 2020 pomocí datové schránky na Krajský soud v Hradci Králové (datová schránka soudu je ep7abae).
- Trvá doporučení stanovit ve spolupráci se zřizovatelem, zda a v jakém rozsahu vyžaduje vedení podrozvahové evidence.
- Ve směrnici popsat, že u učebních pomůcek - hraček se individuálně posuzuje pravděpodobnost doby životnosti nad jeden rok. Pokud není, pak se nevedou na majetkovém účtu a neinventarizují.

Vedení účetnictví:

- Nepřevádět závazky z dlouhodobých do krátkodobých – konkrétně záloha na transfer byla převedena na krátkodobé přijaté zálohy (účet 374), neboť je jeho splatnost byla do roku od účetní závěrky. Měl zůstat na dlouhodobých zálohách, kde byl původně zaúčtován od přijetí až do vyúčtování, v rámci vyhlášky 410/2009 Sb. se převody neprovádí.

Kontrola účetních dokladů:

- Zavádět samostatně majetek, který nemusí být používán jen v rámci jednoho funkčního celku. Z výběru dokladů uvádím následující příklady. Přijatá faktura č. 2019900236 ze dne 25.6.2021 v hodnotě 30.250,- Kč za kopírku a stolek byla zaúčtována jednou úhrnnou částkou na účet 558 – *Náklady na drobný dlouhodobý majetek*. Jednotlivé položky by ale měly být zaúčtovány samostatně, neboť je lze používat odděleně. Přijaté faktury č. 2019900395, č. 2019900405, č. 2019900406 a č. 2019900438 za nákupy 2 až 4 kusů notebooků a příslušenství (tašky, myši, klávesnice) byly zaúčtovány vždy úhrnně jednou částkou na účet 558 – *Náklady na drobný dlouhodobý majetek*. Účtování není rozděleno na notebook a jednotlivá příslušenství, ačkoliv tašky, myši i klávesnice lze používat i s jinými počítači.
- Popsat ve směrnici podmínky pro účtování o nehmotném majetku v hodnotě do 7 tis. Kč a o hmotném majetku do 3 tis. Kč.

10 ZÁVĚR

Provedenou veřejnosprávní kontrolou nebylo identifikováno žádné závažné zjištění, za něž se podle § 22 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole považuje:

- a) zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- b) zjištění neoprávněného použití, zadržetí ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300.000,- Kč.

Dle § 99 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, odpovídá za hospodaření, a tím i za kontrolu prováděnou v oblasti nakládání s majetkem obce, starosta obce Skuhrov nad Bělou.

Dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kontrolní orgán pravidelně, alespoň jednou ročně, zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol.

Dle § 5 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, musí vedoucí orgánu veřejné správy zajistit, aby byly vyloučeny nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu; zaměstnanci nesmí být vydán takový pokyn který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon finanční kontroly; pokud byl takový pokyn vydán, zaměstnanec se jím nesmí řídit.

11 PŘIJETÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ

Podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,

vyplývá povinnost kontrolované příspěvkové organizaci předložit kontrolnímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k odstranění nedostatků (včetně určení termínů a odpovědných osob) do 20 ti dnů po převzetí kontrolního protokolu. Následně dle stanovených termínů pro odstranění nedostatků, zašlou také zprávu o plnění přijatých opatření.

12 POUČENÍ

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole je možné podat kontrolnímu orgánu písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě do 15 dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem.

13 UKONČENÍ KONTROLY

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Kontrola byla ukončena dne 2. prosince 2021 podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních (poslední kontrolní úkon).

Protokol byl vyhotoven dne 20. prosince 2021 v Rychnově nad Kněžnou.

Zpracovala: Jana Jaklová


Revidovala: Ing. Daniela Burianová, LL.M.


Přílohy:

1. Dokladová kontrola – Přijaté faktury
2. Dokladová kontrola – Vydané faktury
3. Dokladová kontrola – Pokladna
4. Dokladová kontrola – Banka
5. Dokladová kontrola – Vnitřní účetní doklady

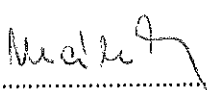
Osoba pověřená ke kontrole:

Protokol schválil a s navrženými
opatřeními souhlasí:


.....
Dana Bártová
účetní obce


.....
Milan Bárta
starosta

Protokol o kontrole převzal: 20. 12. 2021


.....
Mgr. Oldřich Málek, ředitel

(jméno, příjmení statutárního zástupce, podpis a datum převzetí)

Příloha č. 1 - Přijaté faktury - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Systém kontroly: Kontrolovány první 3 doklady a pak každý 50. doklad, v případě opakujícího se dokladu vybrán následující jiný a doklady nad 25.000,- Kč (opakující se nezapisovány)

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2020 – 31.12.2020

PO není plátce DPH

Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od 2019900001 do 2019900551

Přijaté faktury										
Datum	Čís. dokl.	Účel	Částka s DPH	Účet	Zdroj financování	Odkaz na I.fázi FK	Doklad řádně schválen příkazem a správcem rozpočtu ano/ne	Kopie faktury dána do přílohy č. 1 ano/ne	Komentář	
1.1.2020	2019900001	pojištění podnikatelských rizik	16 545,00 Kč	549	obec	ano	ano	ne	ok, doložena smlouva, částka odpovídá	
5.1.2020	2019900002	pracovnílékařské služby IV.Q.2019	2 850,00 Kč	383	obec	ano	ano	ne	ok, na faktuře uveden soupis zaměstnanců s datem prohlídky	
8.1.2020	2019900003	aktualizace programu BOZP	278,00 Kč	518105	obec	ano	ano	ne	ok	
31.1.2020	2019900040	vyúčtování el. Energie 1/2020	52 740,11 Kč	502100	obec	ne	ano	ne	ok	
31.1.2020	2019900045	potraviny	37 988,58 Kč	111900		ano	ano	ne	ok, souhlasí na směrnici, účtováno způsobem A (skladová evidence vedena v programu VIS)	
13.2.2020	2019900053	školní potřeby	1 500,00 Kč	501110	obec	ano	ano	ne	ok	
4.3.2020	2019900108	nálevky na obuv	1 052,70 Kč	501103	obec MŠ	ano	ano	ne	ok	
21.4.2020	2019900128	malířské a natěračské práce	34 682,00 Kč	511304	obec	ano	ano	ne	ok, doložena objednávka (1. fáze předběžné FK), na faktuře uveden rozpis položek (malba bílá, malba barevná,...), uveden počet položek a cena za položku	
19.5.2020	2019900155	servis VZT	2 050,00 Kč	511102	obec MŠ	ano	ano	ne	ok, pravidelná revize s výměnou filtrů, doložen servisní a montážní list, mohlo by být účtováno na 518, ale 511 není chybou v tomto případě	
2.6.2020	2019900186	sešity	31 989,11 Kč	377500	žáci	ano	ano	ne	ok, doložena objednávka	
11.6.2020	2019900208	pracovní oděvy	11 310,00 Kč	527102	obec ŠJ	ano	ano	ne	ok	
9.6.2020	2019900227	čističí a úklidové prostředky	65 348,59 Kč	501102	obec	ano	ano	ne	ok, nákup velkého množství, doložena objednávka	
25.6.2020	2019900236	Kopírka + stolek	30 250,00 Kč	558105	obec	ano	ano	ne	ok, nákup kopírky + stolu, celé účtováno na 558, není rozděleno na kopírku a stolek, který lze používat odděleně	
30.6.2020	2019900243	ekonomické služby	29 300,00 Kč	518104	obec	ano	ano	ne	ok, faktura za ekonomické služby, smlouva byla předložena, souhlasí na ni	
13.7.2020	2019900249	zednické práce – oprava zdi a stropů	128 416,00 Kč	511AE	RF, obec	ano	ano	ne	na faktuře uvedena rekonstrukce učebny školní družiny, v příloze doložena objednávka, ze které je patrné, že se jedná o opravu (oprava omítek zdi, stropů, zahrazení okolí zásuvek, vypínačů), částečně hrazeno z rezervního fondu, doložen souhlas zřizovatele	
7.7.2020	2019900255	vyúčtování plynu 6/2019-6/2020	- 10 377,22 Kč	503100	obec	ano	ano	ne	ok, vyúčtování plynu, zúčtovány veškeré zálohy a dohadné položky, které byly tvořeny v plně výši záloh	
23.7.2020	2019900257	sestavby stůl + 2 židle	54 925,00 Kč	558106	obec	ano	ano	ne	ok, doložena objednávka, zařazeno do drobného majetku pod inventárními čísly 532/1-532/13, do ceny rozpočítána doprava	

2.9.2020	2019900309	počítače		16 554,00 Kč	558105	obec	ano	ano	ne	ok, nákup 5ks počítačů, do majetku zařazeno pod inventární čísla 533/1-5
10.9.2020	2019900353	telefon		699,00 Kč	501103	obec	ano	ano	ne	ok, doložena objednávka
12.10.2020	2019900379	software OFFICE 20 licenci		40 000,00 Kč	518202	ONIV	ano	ano	ne	ok, zařazeno do podrozvahy pod inventární čísla 78.V/1-78.V/20, ve směrnici nejsou uvedeny podmínky účtování nehmotného majetku do 7tis. Kč (u hmotného do 3tis. Kč), doporučují popsat postup účtování u tohoto majetku
5.10.2020	2019900395	notebooky 4ks, taška 4ks, myš 4ks		60 000,00 Kč	558204	ONIV	ano	ano	ne	nákup notebooků, tašek a myši (po 4 kusech), celkem účtováno na 558, není zde rozděleno na notebook, tašku a myš, ve směrnici není výjimka uvedena, myš a tašku lze používat i pro jiné počítače
5.11.2020	2019900405	Notebooky 2ks, taška 2 ks, myš 2ks		35 800,00 Kč	558204	ONIV	ano	ano	ne	nákup notebooků, tašek a myši (po 2 kusech), celkem účtováno na 558, není zde rozděleno na notebook, tašku a myš, ve směrnici není výjimka uvedena, myš a tašku lze používat i pro jiné počítače
5.11.2020	2019900406	notebooky 4ks, taška 4 ks, myš 4ks		46 700,00 Kč	558204	ONIV	ano	ano	ne	nákup notebooků, tašek a myši (po 4 kusech), celkem účtováno na 558, není zde rozděleno na notebook, tašku a myš, ve směrnici není výjimka uvedena, myš a tašku lze používat i pro jiné počítače
1.12.2020	2019900438	laptopy 4ks, klávesnice 4 ks, myš 4ks		68 400,00 Kč	558204	ONIV	ano	ano	ne	nákup laptopů, klávesnic a myši (po 4 kusech), celkem účtováno na 558, není zde rozděleno na notebook, tašku a myš, ve směrnici není výjimka uvedena, myš a klávesnice lze používat i pro jiné počítače
30.10.2020	2019900450	užební pomůcky fyzika		78 686,00 Kč	558.501AE	dar Škoda auto	ano	ano	ne	nákup učebních pomůcek do fyziky, rozděleno dle PC, nad 3tis. Úctováno na 558, nad 1500Kč účtováno na 501AE (podrozvahal), ve směrnici nejsou uvedeny podmínky účtování hmotného drobného majetku pod 3tis. Kč, doporučují popsat postup účtování u tohoto majetku
30.11.2020	2019900453	pera		1 989,24 Kč	501101	obec	ano	ano	ne	ok
16.12.2020	2019900474	projektor 2ks		29 162,00 Kč	558805	školné MŠ	ano	ano	ne	ok, nákup 2ks projektoru, souhlasí na směrnici, zařazeno do majetku pod inventární čísla 20/01 a 20/02
16.12.2020	2019900503	zahradní garáž		13 200,00 Kč	558807	obec MŠ, školné MŠ	ano	ano	ne	ok

Externí účetní zaúčtování dokladu potvrdil podpisem.
 II. fáze předběžné FK je doložena u většiny faktur včetně podpisů, I. fáze předběžné FK je doložena u objednávek, které jsou založeny u přijatých faktur, které jsou uskutečněny na základě smlouvy, je I. fáze předběžné FK zaznamenána u smluv.

Zpracovala: Ing. Eliška Vídeňská
Datum: 2.12.2021

Příloha č. 2 - Vydané faktury - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Systém kontroly: Namátková kontrola se zápisem kontrolovaných dokladů.

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2020 – 31.12.2020

PO není plátce DPH

Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od 2059900001 do 2059900012.

Vydané faktury									
Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka s DPH	Účet	Odkaz na I.fázi FK	Doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	Kopie faktury dána do přílohy č.1 ano/ne	Komentář	
24.6.2020	2059900007	pronájem tělocvičny	3 600,00 Kč	603	ano	ano	ne	Pronájem tělocvičny na základě písemné smlouvy. Cena odpovídá předloženému ceníku služeb. I. fáze předběžné FK je zaznamenána u smlouvy i sazebníku.	
30.11.2020	2059900010	Obědy 11/2020	1 425,00 Kč	377	ano	ano	ne	Cena 75,-Kč/oběd odpovídá ceníku, který je přílohou směrnice o VKS, I. fáze je zaznamenána na ceníku, smlouva byla doložena	

Zpracovala: Ing. Eliška Vídeňská

Datum: 2.12.2021

Příloha č. 3 - Pokladna - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Systém kontroly: Namátková kontrola 1 doklad v měsíci se zápísem kontrolovaných dokladů.

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2020 – 31.12.2020

PO není plátce DPH

Systém číslování dokladů: doklady jsou číslovány od 2089900001 do 2089900130.

Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka	Účet	Účet/částka	Odkaz na I.fázi FK	Doklad řádně schválen a příkazcem a správceem rozpočtu ano/ne	Komentář
6.1.2020	2089900001	káva	109,00 Kč	513100	109,00 Kč	ano	ano	ok, doložena účtenka, termodoklad okopírován
17.2.2020	20899000013	klíč, pracovní vesta, obuv, papír	1 979,00 Kč	501AE, 527AE	1 979,00 Kč	ano	ano	ok, doloženy jednotlivé účtenky, termodoklady okopírovány
31.3.2020	20899000060	stravné	13 903,00 Kč	335, 377	13 903,00 Kč	ano,	ano	doloženy jednotlivé příjmové pokladní doklady, bez podpisu platícího, pokladní doklady jsou s jedinečným číslem dokladu, posloupnost řady souhlasí, bližší nedoloženo
7.4.2020	20899000063	stočné	1 131,00 Kč	335	1 131,00 Kč	ne	ano	ok, úhrada pohledávky za zaměstnancem za stočné z faktury 1919900616, 2019900090.
30.5.2020	20899000068	kancelářské potřeby, pečicí papír	313,00 Kč	501AE	313,00 Kč	ano	ano	Zůstatek na účtu 335 v roce 2019 obsahoval pohledávku za stočné.
26.6.2020	20899000072	natural, poštovné, káva, školní potřeby	991,00 Kč	501AE,51810 3,513100	991,00 Kč	ano	ano	ok, termodoklady okopírovány
3.7.2020	20899000077	nepenežní dar, životní výročí	2 099,00 Kč	412,335	2 099,00 Kč	ano	ano	ok, termodoklady okopírovány, celkový doklad za více položek, rozúčtováno na SE a AE
31.8.2020	20899000088	zarátování výkresů	1 965,00 Kč	518105	1 965,00 Kč	ano	ano	ok, souhlasí na směrnici o FKSP – nepenežní dar k životnímu výročí (2.000,- Kč), doloženo účtenkou, nad limit zaměstnanec doplatil následujícími pokladními doklady
26.9.2020	20899000099	pronájem tělocvičny	900,00 Kč	603910	900,00 Kč	ano	ano	ok, doložena smlouva, cena ve smlouvě souhlasí na předložený ceník, účtováno přímo do výnosů
9.10.2020	20899000105	oprava akumuláčních kamen	2 296,00 Kč	511100	2 296,00 Kč	ano	ano	ok, doložena zakázkový list s rozpisem práce a materiálu
27.11.2020	20899000111	finanční dar	9 276,00 Kč	414100	9 276,00 Kč	ano	ano	ok, doložena smlouva o darování peněžních prostředků, dále předloženo usnesení rady obce o schválení přijetí peněžních darů

21.12.2020	2089900123	školní potřeby	5 482,00 Kč	377500	5 482,00 Kč	ne	ano	úhrada od žáků za školní potřeby, doloženo seznamy dle jednotlivých tříd, uvedeno rozdělení, co hrazeno hotově a co na běžný účet
------------	------------	----------------	-------------	--------	-------------	----	-----	---

Počáteční stav pokladny k 1.1.2020 4 486,00 Kč
Konečný stav pokladny k 31.12.2020 50 014,00 Kč

Shrnutí obecné:

Pokladní doklady jsou číslovány souhrmně příjmové a výdajové, jsou tištěny z programu.

Limitované přísliby byly doloženy. U pokladních dokladů jsou uvedeny odkazy na číslo limitovaného příslibu pro fázi předběžné FK.

Dle směrnice pro vedení pokladny je limit pokladní hotovosti stanoven na 100.000,- Kč. Výjimku povoluje ředitel. Dle namátkové kontroly nebyl v roce 2020 tento limit překročen.

Pokladní kniha je vedena v účetním programu s uvedením zůstatků po jednotlivých operacích.

Hmotnou odpovědnost za pokladní hotovost má pokladník – Pavlína Kalousková. Hmotná odpovědnost byla předložena. S paní Kalouskovou je sepsána DPP (doložena do spisu v minulých letech) na vedení pokladny a banky.

Inventarizace je dle směrnice prováděna jednou ročně vždy k 31.12., je doloženo u inventury rozvahových účtů.

Dle směrnice musí být na konci každého měsíce provedeno porovnání účetního a fyzického stavu, je doloženo u pokladních dokladů.

Pojištění pokladní hotovosti - pokladní hotovost je pojištěna (limit 100.000,- Kč). Byla předložena smlouva č. 2731320923 s UNIQA pojišťovnou, kde je uvedeno pojištění souboru cenností a peněz. Pojistná částka odpovídá na limit pokladny 100.000,- Kč.

Zpracovala: Ing. Eliška Vídeňská
Datum: 2.12.2021

Příloha č. 4 - Banka - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Kontrola zůstatků účtů s účetním zůstatkem k 31.12.2020

Stav bankovních účtů k 31.12.2020

Bankovní výpisy v tištěné podobě zakládány.

Příkazy prováděny elektronicky:

pí Kalousková - externí pracovník (uzavřena dohoda o provedení práce na vedení pokladniční agendy a agendy běžných účtů)

Oprávnění pro nakládání s účtem:

pí Kalousková - externí pracovník, p. Málek - ředitel

Banka	Číslo účtu	AU	dle obrátové předvahy		dle výpisu
			PS k 1.1.2020	Stav k 31.12.2020	
Běžný účet - ČS	1244218369/0800	241000	2 911 788,05 Kč	2 543 966,87 Kč	2 543 966,87 Kč
Účet FKSP	107-1244218369/0800	243000	262 768,00 Kč	404 484,00 Kč	404 484,00 Kč
Celkem			3 174 556,05	2 948 450,87	2 948 450,87

Účetní jednotka vede bankovní účty v korunové měně.

Účetní stav souhlasí s konečným zůstatkem vedeným na výpisu z účtu k 31.12.2020.

Kontrola účtování nákladů a výnosů přímo z běžného účtu

Na běžných účtech jsou pouze náklady a výnosy spojené s poplatky banky a úroky. Kontrolou bylo zjištěno, že přijatá platba za pronájem dne 1.7.2020 byla zaúčtována z bankovního účtu přímo do výnosů 603 910.

Poplatky za položky jsou účtovány proti účtu 518109 -*Bankovní poplatky*. Přijaté úroky jsou účtovány na účet 662 100 - Úroky.

Zpracovala: Ing. Eliška Vídeňská

Datum: 2.12.2021

Příloha č. 5 - Vnitřní účetní doklady - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Systém kontroly: Namátková kontrola 4 dokladů
 Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2020 – 31.12.2020
 PO není plátce DPH
 Systém číslování ID: doklady jsou číslovány o8 2030990001 do 2030990072

Vnitřní účetní doklady										
Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka	MD	D	Zdroj financování	Odkaz na 1.fázi FK	Doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	Kopie dokladu dána do přílohy č.1 ano/ne	Komentář
15.1.2020	2030990001	zákonné pojištění	14 788,00 Kč	525AE	378100			ne	ne	ok, doložena sestava z meza s vypočetem zákonného pojištění, ručně doplněno rozdělení dle zdrojů, dle toho účtováno na AE
30.4.2020	2030990014	vyúčtování školní kuchyně	130 956,07 Kč	335100	602900			ne, chybí podpis účetní	ne	odebrané obědy zaměstnanci
			5 649,00 Kč	377101	602900					odebrané obědy cizí – potraviny
			16 433,00 Kč	377101	602901					odebrané obědy cizí – mzdy, režie
			18 802,00 Kč	412102	602900					čerpání FKSP
			3 400,00 Kč	112900	111900					příjem na sklad potravin – dle seznamu příjemek z VIS
			10 008,50 Kč	501900	112900					spotřeba potravin zaměstnanci a cizí – dle VIS
			24 129,69 Kč	547100	112900					škoda na potravinách – vyhozené
			4 722,88 Kč	378000	335,377					zúčtování přeplatků
			40 011,00 Kč	377100	602800					školné
30.6.2020	2030990021	čerpání rozpočtů	7 800,00 Kč	377100	602800			ne	ne	ok, doloženo výsledovkami
			5 808 575,70 Kč	384100	672100					
			568 169,70 Kč	388200	672200					
			5 051 435,00 Kč	414000	672700					
			188 971,00 Kč	503100	389100					
31.12.2020	2030990043	dohadná položka plyn	57 210,00 Kč	503100	389100			ne	ne	ok, vytvořena dohadná položka na plyn ve vyšší záloh

Vnitřními účetními doklady jsou účtovány - mzdy, vyřazení majetku, účtování o fonděch, opravné položky, časové rozlišení, dohadné položky, opravy zaúčtování, apod.

Zpracovala: Ing. Eliška Vrádeňská
 Datum: 2.12.2021

Rozvaha

příspěvkové organizace

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2021
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synf. účet	Období			
			Běžné			Minuté
			Brutto	Korekce	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM		10 477 753,92	5 856 171,26	4 621 582,66	4 786 687,20
A.	Stálá aktiva		5 856 171,26	5 856 171,26		
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		94 506,00	94 506,00		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	94 506,00	94 506,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		5 761 665,26	5 761 665,26		
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hmot. movité věci a soubory hmot. movitých věcí	022				
5.	Pěstíelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	5 761 665,26	5 761 665,26		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínové vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				

IV.	Dlouhodobé pohledávky				
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462			
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464			
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465			
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466			
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471			
7.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475			
B.	Oběžná aktiva		4 621 582,66	4 621 582,66	4 786 687,20
I.	Zásoby		58 630,16	58 630,16	59 847,33
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112	58 630,16	58 630,16	59 847,33
3.	Materiál na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polutovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Pořízení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132			
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
II.	Krátkodobé pohledávky		966 514,00	966 514,00	1 728 375,00
1.	Odeběratelé	311	21 675,00	21 675,00	6 700,00
2.	Směnky k inkasu	312			
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313			
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	87 200,00	87 200,00	95 850,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315			
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317			
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319			
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	1 574,00	1 574,00	2 460,00
10.	Sociální zabezpečení	336			
11.	Zdravotní pojištění	337			
12.	Důchodové spoření	338			
13.	Daň z příjmů	341			
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342			
15.	Daň z přidané hodnoty	343			
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344			
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346			
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	14 063,00	14 063,00	200 000,00
19.	Pohledávky ze správy daní	352			
20.	Zúčtování z přerozdělování daní	355			
21.	Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	356			
22.	Ostatní pohledávky ze správy daní	358			
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361			
24.	Pevné termínové operace a opce	363			
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369			
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365			
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367			
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373			
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375			
30.	Náklady příštích období	381	5 439,00	5 439,00	14 121,00
31.	Příjmy příštích období	385			
32.	Dohadné účty aktivní	388	796 898,00	796 898,00	1 356 589,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	39 665,00	39 665,00	52 655,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		3 596 438,50	3 596 438,50	2 998 464,87

1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
6.	Účty státních finančních aktiv	247				
7.	Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248				
8.	Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	249				
9.	Běžný účet	241	3 174 622,50		3 174 622,50	2 543 986,87
10.	Běžný účet FKSP	243	393 637,00		393 637,00	404 484,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231				
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236				
13.	Běžné účty státních fondů	224				
14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225				
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	28 179,00		28 179,00	50 014,00

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
	PASIVA CELKEM		4 621 582,66	4 786 687,20
C.	Vlastní kapitál		1 421 036,49	883 221,10
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky			
1.	Jmění účetní jednotky	401		
2.	Fond privatizace	402		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		1 052 697,00	807 451,00
1.	Fond odměn	411		
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	399 844,00	415 572,00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	11 190,00	
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	641 663,00	391 879,00
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416		
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		368 339,49	75 770,10
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		368 339,49	75 770,10
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření			
1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222		
2.	Zvláštní výdajový účet	223		
3.	Účet hospodaření státního rozpočtu	227		
4.	Agregované příjmy a výdaje z předcházejících účetních období	404		
D.	Cizí zdroje		3 200 546,17	3 903 466,10
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		796 898,00	
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	796 898,00	
9.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475		

III.	Krátkodobé závazky		2 403 648,17	3 903 466,10
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	145 106,17	140 031,10
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
8.	Závazky z dělené správy	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	1 017 819,00	981 978,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	370 275,00	385 088,00
13.	Zdravotní pojištění	337	159 717,00	166 102,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	94 009,00	170 480,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	3 617,00	36 952,00
21.	Přijaté zálohy daní	351		
22.	Přeplatky na daních	353		
23.	Závazky z vratek nepřímých daní	354		
24.	Zúčtování z přerozdělování daní	355		
25.	Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	357		
26.	Ostatní závazky ze správy daní	359		
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		1 356 589,00
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
34.	Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248		
35.	Výdaje příštích období	383	450,00	250,00
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	93 094,00	101 479,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	519 561,00	564 517,00

Okamžik sestavení 17.02.2022 12:19:47

Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková

e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz

Telefon 607 989816

Podpisový záznam



Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2021
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
a	b	c	1	2	3	4
A.	NÁKLADY CELKEM		26 187 855,72	746 975,98	23 024 270,74	581 370,93
I.	Náklady z činnosti		26 187 855,72	746 975,98	23 024 270,74	581 370,93
1.	Spotřeba materiálu	501	1 798 594,18	533 401,98	1 221 345,32	384 455,93
2.	Spotřeba energie	502	520 846,63	14 781,00	533 059,87	16 402,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	223 778,44	15 016,00	189 588,43	11 286,00
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	221 886,45	4 245,00	406 830,48	7 798,00
9.	Cestovné	512	2 240,00		192,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	5 467,00		2 815,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	441 512,91	12 160,00	495 534,27	10 788,00
13.	Mzdové náklady	521	16 702 322,00	115 824,00	14 461 578,00	106 342,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	5 469 734,00	39 152,00	4 715 221,00	35 296,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	65 994,00	514,00	55 408,00	405,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	442 568,39	7 404,00	356 156,24	5 582,00
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
21.	Vratky nepřímých daní	539				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547			3 754,88	968,00
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	270 057,00	4 478,00	566 242,00	2 048,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	22 854,72		16 545,25	

II.	Finanční náklady				
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561			
2.	Úroky	562			
3.	Kurzové ztráty	563			
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564			
5.	Ostatní finanční náklady	569			
III.	Náklady na transfery				
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571			
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572			
3.	Náklady vybraných ústř. vládn. institucí na předfinancování transferů	575			
IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků				
1.	Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	581			
2.	Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	582			
3.	Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	584			
4.	Náklady ze sdílených spotřebních daní	585			
5.	Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků	586			
V.	Daně z příjmů				
1.	Daň z příjmů	591			
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595			

B.	VÝNOSY CELKEM		26 510 844,19	792 327,00	23 064 768,77	616 643,00
I.	Výnosy z činnosti		1 448 147,75	792 327,00	1 128 708,85	616 643,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 099 723,00	773 427,00	831 312,00	598 443,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	4 800,00	18 900,00	4 000,00	18 200,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605				
6.	Výnosy z místních poplatků	606				
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodob. hm. majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	183 765,10		275 586,54	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	159 859,65		17 810,31	
II.	Finanční výnosy		522,44		1 363,92	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	522,44		1 363,92	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
III.	Výnosy z daní a poplatků					
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631				
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632				
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633				
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634				
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635				
6.	Výnosy z majetkových daní	636				
7.	Výnosy z energetických daní	637				
8.	Výnosy z daně silniční	638				
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639				
IV.	Výnosy z transferů		25 062 174,00		21 934 696,00	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	25 062 174,00		21 934 696,00	
3.	Výnosy vybraných ústř. vlád. institucí z předfinancování transferů	675				
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků					
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681				
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682				
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684				
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686				
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688				

C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		322 988,47	45 351,02	40 498,03	35 272,07
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		322 988,47	45 351,02	40 498,03	35 272,07

Okamžik sestavení 17.02.2022 12:19:47
Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková
e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz
Telefon 607 989816

Podpisový záznam



Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha základní

**Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou**

IČ: 70980462

příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2021

(v Kč)

A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)
Účetní jednotka na základě rozhodnutí zřizovatele vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.	

Příloha základní

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2021
(v Kč)

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
P.I.	Majetek účetní jednotky		2 038 745,35	2 091 549,15
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	121 635,94	121 635,94
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 917 109,41	1 969 913,21
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		

P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		65 610 636,00	65 610 636,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	65 610 636,00	65 610 636,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VII.	Další podmíněné závazky			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	999	-63 571 890,65	-63 519 086,85

Okamžik sestavení 17.02.2022 12:19:47

Podpisový záznam

Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková

e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz

Telefon 607 989816



Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha základní

**Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace**

sestavená k 31.12.2021
(v Kč)

A.5.	Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)
Organizace je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl Pr., vložka 280. Datum zápisu 22.04.2003.	

A.6.	Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

Příloha**Fond kulturních a sociálních potřeb**

základní

Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou

IČ: 70980462

příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2021

(v Kč)

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo položky	Položka	Běžné účetní období
a	b	1
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	415 572,00
A.II.	Tvorba fondu	328 717,00
1.	Základní přiděl	328 717,00
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5.	Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	344 445,00
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	201 717,00
3.	Rekreace	92 400,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	50 328,00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	
6.	Poskytnuté peněžní dary	
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
8.	Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	
9.	Ostatní užití fondu	
A.IV.	Konečný stav fondu	399 844,00

Okamžik sestavení 17.02.2022 12:19:47

Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková

e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz

Telefon 607 989816

Podpisový záznam



Příloha Rezervní fond

příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky a svazky obcí

Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou

IČ: 70980462

příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2021

(v Kč)

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo položky	Položka	Běžné účetní období
a	b	1
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	391 879,00
D.II.	Tvorba fondu	726 308,10
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	75 770,10
2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	601 663,00
3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
4.	Peněžní dary - účelové	48 875,00
5.	Peněžní dary - neúčelové	
6.	Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	465 334,10
1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
2.	Úhrada sankcí	
3.	Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	
4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
5.	Ostatní čerpání	465 334,10
D.IV.	Konečný stav fondu	652 853,00

Okamžik sestavení 17.02.2022 12:19:47

Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, Pavlína Kalousková

e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz

Telefon 607 989816

Podpisový záznam

