

Podle zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o finanční kontrole) a vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 416/2004, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

předkládá

**Základní škola Bechyně, Školní 293  
IČ 70991723**

**Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2018  
Textový komentář k výsledkům finančních kontrol  
Příloha 1b**

**1. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajištovaných Základní školou Bechyně, Školní 293 v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:**

Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření. Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován a lze jej posoudit jako efektivní a fungující. Kontrolní systém vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Získává objektivní informace, zda je postupováno v souladu s obecně závaznými právními a vnitřními předpisy naší příspěvkové organizace. Naše příspěvková organizace má zpracovány vnitřní směrnice, které jsou dle potřeby doplňovány a aktualizovány v souladu s právními předpisy a potřebami školy.

Zákonnost je dodržována. Úroveň zabezpečení ochrany veřejného majetku odpovídá běžným standardům.

a) Řídící kontrolu provádí po věcné stránce ředitel, zástupce ředitele jako příkazce hospodářských operací. Účetní operace provádí hlavní účetní. Kontrolu hospodářských operací provádí ředitel nebo jeho zástupce.

b) Řídící kontrola je prováděna před zahájením hospodářské operace, v jejím průběhu a po jejím ukončení. Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv a zákonných ustanovení a jsou doloženy účetními doklady v souladu se zákonem o účetnictví č.563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky, které by byly porušením rozpočtové kázně. Hospodářské operace a následné zúčtování probíhá v souladu se zákonem o účetnictví. Vzhledem k tomu, že nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani jiné správní delikty, nebyly naší příspěvkové organizaci uloženy pokuty.

c) Interní audit dle zákona č.320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nemáme ze zákona za povinnost, interní audit je vypuštěn tato skutečnost je v souladu s Kontrolním rádem.

- d) Závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, nebyly zjištěny, proto nebyla provedena ani analýza nedostatků.
- e) Závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, nebyly zjištěny, proto nebyl zpracován ani přehled zjištění předaných k dalšímu řízení.
- f) Naše základní škola na základě provozní a finanční činnosti provádí analýzu stavu a harmonizaci činností tak, aby byla činnost města kvalitnější, hospodárnější a efektivnější. Pracovníci města prověřují podklady pro připravované operace před jejich uskutečněním. Tato kontrola se soustředí do období před přijetím rozhodnutí nebo uzavření smlouvy, která zavazuje orgány veřejné správy k výdajům nebo jiným plněním majetkové povahy a je zaměřena zejména na prověřování skutečnosti, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo jiná plnění. Následně se prověřuje, zda se dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování a vyúčtování hospodářských operací, zda jsou včas a přesně prováděny zápis o uskutečňovaných operacích a zda je dodržován akruální princip v souladu se zákonem o účetnictví. Kontrolní řad naší organizace určuje náležitosti dodržování efektivního kontrolního systému. Zaměstnanci jsou průběžně a dle potřeby proškolováni.

## **2. Kontroly provedené kontrolními orgány**

Dne 23. července 2018 byla městem Bechyně provedena kontrola hospodaření za období od 1. ledna 2018 – 30. června 2018.

Cílem kontroly bylo prověřit dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů témito orgány.

Závěr kontroly:

Nebyly shledány závady, které by významným způsobem ovlivnily úplnost, průkaznost, správnost, věrnost a poctivost vedení účetnictví a porušování zákonných norem a předpisů.

## **3. Stručné zhodnocení**

Zadávání veřejných zakázek probíhá v souladu se Směrnicí o zadávání veřejných zakázek. Nedostatky nebyly zjištěny. Směrnice je dodržována.

Nebylo shledáno porušení rozpočtové kázně, nebyl uložen žádný odvod. K výpočtu odvodu a penále (sankcím) nedošlo.

## **4. Další komentář**

K výpočtu odvodu a penále nedošlo.

Číselné údaje jsou uvedeny v tabulkách 2 a 4.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA BECHYNĚ, ŠKOLNÍ 293  
ŠKOLNÍ 293, 391 65 BECHYNĚ  
IČ: 70991183, DIČ: CZ709911723  
TEL: 381 223 016  
③ Mgr. Jaroslav Matějka  
ředitel

V Bechyni 1.2.2019

**Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu věřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	0
Vyhodnotil: Dita Klasnová Funkce: sekretářka Dne: 1.2.2019		Schválil: Mgr. Matějka Funkce: ředitel Dne: 1.2.2019	

\*1) zvláštním právním přepisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA BECHYNĚ, ŠKOLNÍ 293  
IČ: 70991723 DiČ: CZ70991723  
TEL.: 381 213 016

**Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajištovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověrovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	20704	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověrovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	17391	
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověrovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověrovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	84	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověrovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	20437	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověrovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	16554	
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověrovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověrovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	81	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)		
8	objem finančních prostředků u ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)		
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou přispěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověrovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (*é) v prověrovaném období poskytl (-i) s výjimkou přispěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		

	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněých kontrolovanými podporami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v	
11	prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0
Poř. čís.	Název	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0
14	vše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0
15	počet pokut uložených za marnění veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0
16	vše pokut uložených za marnění veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0
18	vše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0
Vyhovitovil: Dita Klasnová Funkce: sekretářka Dne: 1.2.2019	Schválil: Mgr. Matějka Funkce: ředitel Dne: 1.2.2019	(M. Matějka)

\*4) Veřejními příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem6) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejním prostředkem státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněně rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

\*5) Veřejními výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtu územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

\*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomoci ze státního rozpočtu.

\*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,

\*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2018

**Základní škola Bechyně, Školní 293**

IČ 70991723

Inventarizace majetku byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění, českými účetními standardy, vyhláškou č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, schválenou vnitřní Směrnicí pro inventarizaci majetku a závazků a Plánem inventarizace.

**Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni: 31.12.2018**

**Inventarizační činnosti:**

### **1. Plán inventur**

Plán inventur byl zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a s vnitřní směrnicí pro inventarizaci majetku a závazků. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

### **2. Průběh inventarizace:**

Den zahájení inventarizace: 21.12.2018

Den ukončení inventarizace: 21.1.2019

Instruktáž členů inventarizační komise byla provedena 21.12.2018

Předseda inventarizační komise : Mgr. Milan Petr.

Členové inventarizační komise : Jan Havlíček, Dita Klasnová, Tereza Trusíková, Dušan Dvorjančanský, Kubíčková Růžena, Valentová Jana.

### **3. Vlastní inventarizace**

Vlastní inventarizace majetku proběhla takto:

1. Průběžně byly doplňovány vlastní nákupy, převody, případně další změny.
2. Provedeny fyzické inventury na jednotlivých objektech.
3. Provedena summarizace veškerého majetku a materiálových zásob za příspěvkovou organizaci Základní škola, Bechyně, Školní 293.
4. Provedena kontrola návaznosti na jednotlivé účty v účetnictví dle rozvahy.

V účetnictví Základní školy Bechyně, Školní 293 k 31.12.2018 nevznikl rozdíl mezi účetním a fyzickým, popř. evidenčním stavem.

#### 4. Výsledky inventarizace

Inventarizace účtu	Název účtu	Účetní stav k 31.12.2018	Zjištěný skutečný stav k 31.12.2018	Inventari-zační rozdíl
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7.109,60	7.109,60	0,-
021	Stavby	1.186.272,27	1.186.272,27	
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	3.768.917,95	3.768.917,95	0,-
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6.763.275,85	6.763.275,85	0,-
078	Oprávky k drobnému DNM	7.109,60	7.109,60	0,-
081	Oprávky ke stavbám	53.379	53.379	0,-
082	Oprávky k samostatným movitým věcem	2.675.652,55	2.675.652,55	0,-
088	Oprávky k drobnému DHM	6.763.275,85	6.763.275,85	0,-
112	Materiál na skladě	143.620,44	143.620,44	0,-
311	Odběratelé	6.341,38	6.341,38	0,-
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	100.000	100.000	0,-
343	Daň z přidané hodnoty	17.775	17.775	0,-
381	Náklady příštích období	6.964	6.964	0,-
385	Příjmy příštích období	48.216	48.216	0,-
241	Běžný účet	2.992.856,58	2.992.856,58	0,-
243	Běžný účet FKSP	116.015,09	116.015,09	0,-
261	Pokladna	38.638	38.638	0,-
401	Jmění účetní jednotky	2.380.983,04	2.380.983,04	
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	143.250	143.250	0,-
412	Fond kulturních a sociálních potřeb	133.421,09	133.421,09	0,-
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	206.382,60	206.382,60	0,-
414	Rezervní fond z ostatních titulů	18.535,62	18.535,62	0,-
416	Fond reprodukce majetku, fond investic	772.757,13	772.757,13	0,-
321	Dodavatelé	268.891,16	268.891,16	0,-
324	Krátkodobé přijaté zálohy	309.132	309.132	0,-
331	Zaměstnanci	692.590	692.590	0,-
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	756	756	
336	Sociální zabezpečení	280.056	280.056	0,-
337	Zdravotní pojištění	120.089	120.089	0,-
342	Jiné přímé daně	102.087	102.087	0,-
384	Výnosy příštích období	450	450	0,-
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.699.525,13	2.699.525,13	0,-
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	25.644.252,20	25.644.252,20	0,-

**5. Vyjádření inventarizační komise:**

- 1) Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.
- 2) Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- 3) Opatření k odstranění nedostatků nebyla uložena, neboť nebyly nedostatky zjištěny.

Předseda inventarizační komise: Mgr. Milan Petr .....



ZÁKLADNÍ ŠKOLA  
Školní 293, 391 65 BECHYNE  
IČ: 270991723 DIČ: CZ70991723  
Mgr. Jāroslav Matějka  
ředitel  
TEL: 381 213 010



V Bechyni dne 21. ledna 2019

## Seznámení s výsledky inventarizace

S výsledky inventarizace jsem byl seznámen dne 21.ledna 2019.

Připomínky: nemám.



Předseda IK: Mgr. Milan Petr .....

## Schválení výsledků inventarizace

Schvaluji Inventarizační zprávu.

Datum 21.1.2019

Předseda inventarizační komise



Mgr. Milan Petr .....

Ředitel Mgr. Jaroslav Matějka .....

ZÁKLADNÍ ŠKOLA BECHYNĚ, ŠKOLNÍ 293  
391 65 BECHYNĚ  
IČ 299 1733 DIČ CZ 299 1733  
tel. 381 213 826

③