

Protokol o kontrole

dle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Kontrolní orgán: starosta obce Zdechovice (533 11 Zdechovice 96, IČO: 00274623) vykonávající pravomoc orgánu obce podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 28. listopadu 2018 a byla vykonána dle § 9 a § 11 odst. 4 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole (veřejnosprávní kontrola) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v souladu s § 9 a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Kontrolovaná osoba: Mateřská škola Zdechovice, okres Pardubice IČ: 60156660 (příspěvková organizace zřízená obcí Zdechovice, se sídlem 533 11 Zdechovice 157

Kontrolovanou organizaci zastupovali: Zdeňka Černá, ředitelka mateřské školy

Jana Šejnová, účetní

Kontrolor: Lic. Olga Štanclová, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (zdůvodnění přizvané osoby v zájmu odborného posouzení: odborná praxe v metodickém usměrňování aplikace zákona o účetnictví a Českých účetních standardů v rámci zajišťování metodické podpory pro vybrané účetní jednotky na úrovni kraje, spolupráce na odborné publikaci "Sbírka souvztahností k účtům směrné účtové osnovy pro ÚSC" ISBN 978-80-905950-2-6)

Předmět kontroly: Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2018 zejména kontrola čerpání účelových prostředků od zřizovatele, kontrola plnění závazných ukazatelů stanovených zřizovatelem. Náklady jsou posouzeny z hlediska účelnosti a hospodárnosti. V rámci kontroly je prověřována úroveň nastaveného systému řídicí kontroly v podmínkách příspěvkové organizace v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Kontrolované období: od 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Zahájení kontroly: 15. 1. 2018

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 20. 2. 2019

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 21. 2. 2019

Počet výtisků: 3 (1x zadavatel, 1x kontrovaná organizace, 1x kontrolor)

Počet stran protokolu: 5

Kontrolní zjištění z veřejnosprávní kontroly

I. Předešlá veřejnosprávní kontrola

Předešlá veřejnosprávní kontrola dle protokolu ze dne 10. 4. 2018 byla provedena AV - AUDITING, spol. s r. o., IČO: 49285220. Doporučení z předešlé kontroly je řešeno v rámci metodické činnosti a popsáno v příslušném bodě protokolu.

II. Metodická činnost

Cílem metodické činnosti je upozornění na vybraná rizika včas odhalující a napravující případná vzniklá pochybení před datem účetní závěrky. Včasná metodická činnost umožní vedení organizace přijmout odpovídající nápravná opatření. K datu závěrky byla poskytnuta metodická pomoc zejména v těchto oblastech:

- **Řídící kontroly** - v rámci snížení pracnosti navrženo ve spolupráci s sw firmou Gordic nahradit ručně vyhotovované doklady za tisk účetních dokladů přímo z programu s doplněním doložky podle § 3, odst. 4, písm. a) zákona 320/2001 Sb. - příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.
- **inventarizace** - v rámci zjednodušení procesu inventarizace a snížení pracnosti navrženo nahradit ručně vyhotovované inventurní soupisy inventurními soupisy přímo z účetního programu.
- **rozpočtového procesu** - doporučena forma plánu výnosů a nákladů dle <https://www.pardubickykraj.cz/rozpocty-po>
- **zapsání organizace do obchodního rejstříku.** Organizace **není** zapsána v obchodním rejstříku. Organizace postupovala v souladu s níže uvedeným stanoviskem.

Stanovisko k zápisu do obchodního rejstříku. Podle § 27 odst. 10 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se příspěvková organizace zapisuje do obchodního rejstříku; návrh na zápis podává zřizovatel. Toto ustanovení bylo do zákona zapracováno při projednávání jeho návrhu v Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky. Vzhledem k tomu, že současně nebylo do zákona zapracováno žádné přechodné ustanovení, které by stanovilo, zda se tato povinnost vztahuje i na příspěvkové organizace zřízené před nabytím účinnosti zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (do 31. 12. 2000), vznikly nejasnosti (a to i u soudů, které vedou obchodní rejstřík), na které příspěvkové organizace se tato povinnost vztahuje. Proto si Ministerstvo financí vyžádalo stanovisko v tomto smyslu od Ministerstva spravedlnosti. Ministerstvo spravedlnosti zpracovalo následující stanovisko, které bylo zveřejněno ve „Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány okresních úřadů, obcí a krajů“ č. 4/2001:

1. *Zápis příspěvkových organizací do obchodního rejstříku*

Ministerstvo spravedlnosti čj. 349/01- L

Stanovisko ředitele legislativního odboru Ministerstva spravedlnosti ze dne 22. června 2001, podle něhož se bude postupovat při zápisech příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky do obchodního rejstříku.

"Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, obsahuje v § 27 úpravu zřizování, změn a rušení příspěvkových organizací. V odstavci 6 tohoto ustanovení se uvádí, že příspěvková organizace se zapisuje do obchodního rejstříku; návrh na zápis podává zřizovatel. Zákon neobsahuje žádné přechodné ustanovení, které by eventuálně vztahovalo úpravu obsaženou v zákoně č. 250/2000 Sb. (včetně povinnosti zapisovat organizaci do obchodního rejstříku) i na příspěvkové organizace vzniklé podle předpisů účinných do 31. 12. 2000.

Na základě této právní úpravy nelze než učinit závěr, že příspěvkové organizace zřízené před 1. lednem 2001 do obchodního rejstříku zapsat nelze.

Bude-li ovšem podle nové právní úpravy zřízena namísto příspěvkové organizace existující již k 31. 12. 2000 příspěvková organizace nová, které bude vydána nová zřizovací listina, bude možno tuto novou organizaci do obchodního rejstříku zapsat."

V současné době existují příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky, které se do obchodního nezapisují (zřízené do 31. 12. 2000) a příspěvkové organizace zapsané do obchodního rejstříku. Na příspěvkové organizace zapsané do obchodního rejstříku se vztahuje zveřejnění účetní závěrky podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Poznámka k výkladu a závěr:

tedy, i při vydání nové ZL u stávající PO (zřízených do 31. 12. 2000) neznamena vznik nové PO a nevede k zápisu do OR.

III. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace v souladu s ustanovením § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon) sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel. Tento rozpočet je plánem výnosů a nákladů na rozpočtový rok. V souladu s ustanovením § 28 a) zákona je organizace povinna zveřejnit návrh rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání. Dále pak je organizace povinna zveřejnit schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu nejpozději do 30 dnů po jeho projednání. Zveřejnění návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu je na internetových stránkách www.zdechovice.cz. Střednědobý výhled obsahuje jen náklady a výnosy hrazené z příspěvku zřizovatele na roky 2018 a 2019. Střednědobý výhled v této podobě byl schválen Zastupitelstvem obce 20. 3. 2017. Proces zveřejnění v rozporu s výše uvedenými ustanoveními byl řešen v zápisu z veřejnosprávní kontroly od AV-AUDITING spol. s r.o. za rok 2017.

IV. Závazné ukazatele:

Zastupitelstvo schválilo usnesením ze dne 9. 4. 2018 příspěvek na činnost v celkové výši 986 500 Kč. MŠ bylo doloženo čerpání na činnost organizace v podrobném členění dle jednotlivých položek.

náklady celkem	1 182 370,35 Kč
výnosy celkem (včetně dotace obce)	1 185 125,00 Kč
dotace obce	986 500,00 Kč
výsledek hospodaření - zisk	2 754,65 Kč

V. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 6. 2018 usnesením pod bodem 12. III účetní závěrku organizace za rok 2017 včetně rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a fondu odměn. O úkonu schválení účetní závěrky byl vyhotoven "Protokol" dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Organizace v souladu s tímto rozhodnutím převedla stanovené prostředky do fondu a zaúčtovala v souladu s platnými předpisy.

VI. Peněžní fondy organizace

K 31. 12. 2018 vykazuje organizace tyto zůstatky jednotlivých peněžních fondů:

FKSP	60 521,46 Kč
Rezervní fond	291 642,72 Kč
Fond investic	190 556,58 Kč
Fond odměn	250 234,00 Kč

O tvorbě a čerpání výše uvedených peněžních fondů je účtováno v souladu s § 27 vyhlášky č. 410/2009 Sb., a v souladu s ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky.

VII. Systém řídicí kontroly

Dle § 3 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě bylo zkoumáno, zda je systém řídicí kontroly zajišťován odpovědnými vedoucími zaměstnanci. Průběžná kontrola byla prověřena výběrovým způsobem zejména u faktur, pokladny, bankovních výpisů bez zjištěných nedostatků. Účetní doklady obsahují doložkou podle § 3, odst. 4, písm. a) zákona 320/2001 Sb. - příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní (viz část II. Metodická činnost).

VIII. Vedení účetnictví

Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady se zaměřením na dodržování obsahového vymezení jednotlivých účtů dle vyhlášky 410/2009 Sb., na způsob účtování dle příslušných ČÚS a na náležitosti účetních dokladů dle zákona 563/1991 Sb. Kontrola se mimo jiné zaměřila na účetní doklady s menší frekvencí jako pořízení drobného majetku - SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Bylo kontrolováno zaúčtování dotace z MŠMT prostřednictvím Krajského úřadu Pk a obce. Neinvestiční účelová dotace z MŠMT ve výši 147 002,80 Kč (prostřednictvím KÚ Pk a obce) poskytnutá v rámci OP VVV jako zálohová s povinností vypořádání s podílem ESF 85 %, SR 15 % UZ 33063. Účtování bylo v souladu s ČÚS 703, bod 5.3. na zálohách SÚ 472. Organizace postupovala v souladu § 28 odst. 6 zákona 250/2000 Sb. a nespotřebované prostředky z EU ke konci roku převedla do rezervního fondu ve výši 55 992,20 Kč MD 672/D 414 jako zdroj financování v následujících letech na stanovený účel. Odpisový plán na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018.

IX. Inventarizace

Inventarizace za rok 2018 byla provedena v souladu zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (§ 29 a § 30) a vyhlášky MF ČR č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku bez zjištěných nedostatků.

X. Závěr kontroly

Případná kontrolní zjištění jsou uvedena u jednotlivých bodů tohoto protokolu.

Doporučení pro kontrolovanou osobu:

- aby zřizovatel projednal s organizací způsob zveřejňování návrhů rozpočtů a střednědobých výhledů rozpočtů tak, aby byla naplněna podmínka stanovená § 28 a) zákona,

Dle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

Poučení: proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole je možné podat námitky do 15 dnů, od jeho doručení, podáním odeslaným kontrolnímu orgánu. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním (§ 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád).

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 21. 2. 2019

Za kontrolovanou organizaci:



MATEŘSKÁ ŠKOLA
BOŠ 41 ZDECHOVICE
okres Berounsko

Za kontrolora:

