

Obecní úřad Zdechovice	
Dat.: 13.2.2019	Uspoř: 2
Zn.: 213/2019	Pril.: 8

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 (veřejnospávní kontrola) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v souladu s § 9 a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Kontrolovaná osoba: Základní škola Zdechovice, okres Pardubice IČ: 60156678 (příspěvková organizace zřízená obcí Zdechovice, se sídlem 533 11 Zdechovice 65

Kontrolovanou organizaci zastupovali: Mgr. Jan Mazal, ředitel základní školy
externí účetní Libuše Fialková

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 souvztažností 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: 3. 12. 2018

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 13. 2. 2019

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 13. 2. 2019

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

Počet stran protokolu: 8

Kontrolní zjištění z veřejnosprávní kontroly

I. Předešlá veřejnosprávní kontrola

Předešlá veřejnosprávní kontrola dle protokolu ze dne 29.3.2018 byla provedena AV - AUDITING, spol. s r. o., IČO: 49 28 52 20. Odstranění nedostatků z předešlé kontroly bylo řešeno mimo jiné v rámci metodické činnosti a popsáno v příslušných bodech 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:

• účetnictví

- zaúčtování prodeje auta Ford Transit s odkazem na příslušná ustanovení ČÚS (prodej auta schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018)
předpis pohledávky kupní smlouva: MD 311/Dal 646 ve výši 130 000 Kč prodejní cena.
inkaso pohledávky: MD 241/311 Dal ve výši 130.000 Kč
MD 553/Dal 082 ve výši 63 797,50 Kč (ZC) ČÚS 710, 6.4.5
MD 082/Dal 022 ve výši 170 132,50 Kč (PC) ČÚS 710 6.4.8

Tvorba fondu:

- MD 401/Dal 416 ve výši 63 797,50 Kč (ve výši ZC majetku ČÚS 704, bod 7.3.,b))
MD 548/Dal 416 ve výši 66 202,50 Kč (ČÚS 704, bod 7.3., b) - nákladově se dotvoří fond ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny)
- zaúčtování neinvestiční dotace z MŠMT - oprava účtování s odkazem na ČÚS.
Neinvestiční účelová dotace z MŠMT (prostřednictvím KÚ Pk a obce) poskytnutá v rámci OP VVV jako zálohová s povinností vypořádání ve výši 604.853,- , podíl ESF 85 % 514.125,04 Kč, podíl SR 15 % 90.727,96 Kč. UZ 33063 viz příloha k avízu. Registrační číslo projektu: CZ.02.3.68/0.0/0.0/18_063/00092231. Oprava účtování během roku z SÚ 348 na **241 MD/472 D, 388 MD/672 D** (ČÚS 703, bod 5.3.) včetně rozúčtování podílu SR a ESF. Jedná se o transfer, který je realizován formou poskytnutých peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování (záloh - SÚ 472), a u kterého nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná (SÚ 388 Dohadné účty aktivní).

Poznámka: MŠMT jako poskytovatel účtuje UZ 33063 prostřednictvím záloh a dohad, kraj a obec jako zprostředkovatel účtuje jako průtok, PO pak zálohově - dle "materiálu ke sjednocení účetního a rozpočtového zachycení transferů MŠMT" vypracovaného MF ve spolupráci s kraji a organizačními složkami státu.

Upozornění. Pokud se prostředky poskytnuté z EU - provozní dotace nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se dle § 28 odst. 6 zákona 250/2000 Sb. do rezervního fondu **MD 672/D 414** jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.

- **Řídící kontroly** (ve spolupráci s sw firmou Gordic byly nahrazeny ručně vyhotovované doklady za tisk účetních dokladů přímo z programu a doplněny doložkou podle § 3, odst. 4, písm. a) zákona 320/2001 Sb. - příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.
- **inventarizace** (nastavení inventarizačních prací 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 a závazků zejména v části plánu inventur, inventurních soupisů, vydání směrnice o inventarizaci.

Při určení „předmětu inventarizace“ by příslušná vybraná účetní jednotka měla v prvé řadě vycházet ze dvou částí účetní závěrky, tj. z rozvahy a přílohy v účetní závěrce. Dalším neméně důležitým účetním záznamem pro jednoznačné určení „předmětu inventarizace“ je účtový rozvrh příslušné vybrané účetní jednotky. V případě stanovení účtového rozvrhu je nutné postupovat podle ustanovení § 14 zákona č. 563/1991 Sb., ze kterého vyplývá, že na podkladě směrné účtové osnovy jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky. Pokud se určité účetní případy v účetní jednotce neuskutečňují a účtový rozvrh z uvedeného důvodu neobsahuje některé syntetické účty, je nezbytné, aby příslušný plán inventur tyto skutečnosti jednoznačně obsahoval, včetně stanovení příslušných inventarizačních položek (jmenovaných syntetických účtů), u kterých nebude „prokazováno“ provedení inventury „nulovým“ inventurním soupisem. V případě, že účtový rozvrh obsahuje syntetický účet, na kterém nebylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno a který vykazuje nulový zůstatek, pak u této inventarizační položky nemusí být provedena inventura. V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru.

V rámci metodické činnosti a ve spolupráci kontrolorem byla vydána vnitřní norma (směrnice o inventarizaci). Do směrnice byly zapracovány povinné náležitosti, které jsou obecně právním předpisem vyžadovány povinně (viz tabulka).

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	§ 3 odst. 3 (inventarizační činnosti)	Pro naplnění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace uvedených v odstavcích 1 a 2 vybraná účetní jednotka zajistí, aby její zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli s těmito skutečnostmi seznámeni. Zajištění této povinnosti provádí	Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků.
--	---------------------------------------	--	--

		vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem.	
	§ 10 odst. 2 (Průběžná inventarizace)	Stanovení způsobu provedení fyzické inventury při průběžné inventarizaci provádí vybraná účetní jednotka zpravidla vnitřním předpisem.	Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků - průběžnou inventarizaci organizace neprovádí.
	§ 11 odst. 3 (Inventarizace ve zvláštních případech)	Stanovení způsobu zajištění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace podle odstavců 1 a 2 a přiměřené použití ustanovení této vyhlášky provádí vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem.	Směrnice o zásadách inventarizace majetku a závazků.
	§ 13 odst. 1 (Inventarizační identifikátor vybraného majetku)	Pokud jiný právní předpis nestanoví podmínky pro inventarizační identifikátor vybraného majetku, zejména jeho formu, způsob připojování k jednotlivým věcem nebo souborům majetku a způsob vedení seznamu těchto identifikátorů, stanoví tyto podmínky účetní jednotka vnitřním předpisem , a to včetně seznamu a popisu těchto identifikátorů	Ve směrnici o zásadách inventarizace majetku a závazků - je stanoveno.
	§ 14 odst. 2 (Provádění inventur vybraného majetku)	Víceleté zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 zajišťuje účetní jednotka zpravidla vnitřním předpisem.	Organizace nemá v evidenci vybraný majetek (kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické nálezy), neprovádí tedy inventuru vybraného majetku podle § 14 odst. 2 vyhlášky.
	§ 3 písm. j) (inventarizační činnosti)	„stanoví výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků a zajišťuje toto odsouhlasení“	Ve směrnici o zásadách inventarizace majetku a závazků „Organizace stanovila částku 10.000,- Kč a výše jako významnou pro povinnost vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků“

- **rozpočtového procesu** - navržena forma plánu výnosů a nákladů dle <https://www.pardubickykraj.cz/rozpocty-po>
- **zapsání organizace do obchodního rejstříku.** Organizace je zapsána v obchodním rejstříku. **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.

- **dalších důsledků zapsání do obchodního rejstříku.**

upozornění na novelu zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících, ve znění pozdějších předpisů, ze které vyplývá, že právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku **jsou povinny zapsat svého skutečného majitele** (tato povinnost se vztahuje i na příspěvkové organizace). **Tento zápis je nutné uskutečnit do 31. 12. 2018.** Jako skutečný majitel bude v rejstříku uveden **ředitel školy**. Samotný zápis probíhá výhradně prostřednictvím elektronického formuláře dostupného na <https://issm.justice.cz/>. Poté je možné formulář přímo odeslat prostřednictvím např. datové schránky nebo ho vytisknout, opatřit úředně ověřeným podpisem a doručit na příslušný soud (Krajský soud v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích).

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. Odpisový plán schválen zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2018.

IV. Závazné ukazatele:

Zastupitelstvo schválilo usnesením ze dne 9. 4. 2018 příspěvek na činnost v celkové výši 1 765 500 Kč. Současně byla pro ZŠ schválena částka 200 tis. Kč na rekonstrukci sociálního zařízení v budově školy. Dne 17. 12. 2018 byl usnesením zastupitelstva navýšen příspěvek na provoz na celkovou částku 1 847 005,00 Kč s tím, že součástí těchto provozních nákladů je i oprava sociálního zařízení původně schválená jako rekonstrukce. ZŠ bylo doloženo čerpání na činnost organizace v podrobném členění dle jednotlivých položek.

náklady celkem	2 774 042,10 Kč
výnosy celkem	928 716,49 Kč
dotace obce	1 847 005,00 Kč
výsledek hospodaření - zisk	1 679,39 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. 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	29 701,10 Kč
Rezervní fond	454 322,57 Kč
Fond investic	43 628,00 Kč
Fond odměn	62 510,00 Kč

O tvorbě a čerpání výše uvedených peněžních fondů je účtováno v souladu s § 27 vyhlášky č. 410/2009 Sb., a v souladu s ČUS 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 v průběhu kontroly (před datem účetní závěrky) 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., s ohledem na minulá zjištění z kontrol s cílem případné nápravy před datem účetní závěrky. Kontrola se mimo jiné zaměřila na účetní doklady s menší frekvencí jako pořízení drobného majetku - SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku, prodej majetku (viz část II. Metodická činnost) aj. a na chybné účtování záloh z minulých let. Kontrolované zálohy např. v měs. 08/2017 bez zjištěných nedostatků. Během kontroly byla provedena náprava chybného účtování dotace z MŠMT prostřednictvím Krajského úřadu Pk a obce z účtu 348 na **241MD/D 472, 388MD/D 672** (viz část II. Metodická činnost). **Absence valutové pokladny** z minulé kontroly nadále **trvá**.

IX. Inventarizace

Nastavení inventarizačních prací 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 a závazků zejména v části plánu inventur, inventurních soupisů, vydání směrnice o inventarizaci bylo řešeno v rámci metodické činnosti (viz bod metodická činnost) s ohledem na minulá zjištění.

X. Závěr kontroly

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,
- pro případné doklady v cizí měně zavést valutovou pokladnu

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: 13. 2. 2019

Za kontrolovanou organizaci:



ZŠ ZDECHOVICE
BR. 11 ZDECHOVICE
TEL: 466 640 666

Za kontrolora: