

Obecní úřad Zdechovice

Došlo: 6. 3. 2020

Zn.: 306/2019 Příl.:

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 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: 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
Libuše Fialková, externí účetní

Vedoucí kontrolní skupiny (účetní obce): Lucie Zemanová

Kontrolor: Lic. Olga Štandová, 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. 2019 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. 2019 - 31. 12. 2019

Zahájení kontroly: 13. 11. 2019

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 7. 2. 2020

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 10. 2. 2020

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

Počet stran protokolu: 7

Kontrolní zjištění z veřejnosprávní kontroly

I. Předešlá veřejnosprávní kontrola

Předešlá veřejnosprávní kontrola za rok 2018 byla provedena přízvanou osobou Lic. Olga Štandlovou. Zjištění a doporučení z předešlé kontroly je řešeno a popsáno v příslušných bodech protokolu.

II. Zápis 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) neznamená vznik nové PO a nevede k zápisu do OR.

III. 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 (odepsaný majetek) s odkazem na příslušná ustanovení ČÚS (prodej dle zřizovací listiny do limitu 50.000,- Kč nepodléhá schválení zastupitelstva):
předpis pohledávky kupní smlouva: MD 311/D 646 ve výši 40 000 Kč prodejní cena.
inkaso pohledávky: MD 241 (261)/D 311 ve výši 40.000 Kč
MD 553/D 082 ve výši 0 Kč (ZC) ČÚS 710, 6.4.5.- neúčtujeme, vzhledem k odepsanému majetku do nuly
vyřazení majetku MD 082/D 022 ve výši 335.000 Kč (PC) ČÚS 710 6.4.8

Tvorba fondu:

- MD 401/D 416 ve výši 0 Kč - neúčtujeme vzhledem k nulové ZC (ve výši ZC majetku dle ČÚS 704, bod 7.3.,b))
MD 548/D 416 ve výši 40.000 (ČÚS 704, bod 7.3., b) - nákladově se dotvoří fond ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny - vzhledem k nulové ZC by to bylo v celé výši prodejní ceny
- doklad 143, přestupek ve výši 700 Kč za překročení rychlosti vozidla, kde vlastník je organizace, původní účtování organizace MD 321/549 D doporučeno opravit takto:
doporučené účtování.
1. Obdržena výzva Městského úřadu Poděbrady odbor dopravy k zaplacení částky za překročení rychlosti provozovateli vozidla (PO je vlastníkem vozidla - organizace je povinným subjektem). 2. Zaplacení pokuty PO 3. Předpis za řidičem vozidla. 4. Uhrazení částky řidičem.
1. Výzva - předpis MD 542/349 D
2. Úhrada vlastníkem (PO)vozidla MD 349/241 D
3. Předpis za řidičem vozidla MD 335/649 D
4. Úhrada řidičem vozidla MD 241(261)/335 D
(SÚ 542 Jiné pokuty a penále
SÚ 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím)

- 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 na **SÚ 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.
- Majetek - kontrolou vybraného vzorku majetku bylo zjištěno, že organizace eviduje na kartách majetku SÚ 022 keramickou tabuli PolyVision v PC 28 728,- Kč s datem pořízení 11.04.2011 se 100 % odpisem a kopírku CANON IR-2018 v PC 27 112,50 Kč s datem pořízení 25. 8. 2008 se 100 % odpisem. Vzhledem k tomu, že se jedná o majetek pod hranicí 40 000 Kč a i v době pořízení se jednalo o drobný dlouhodobý hmotný majetek doporučujeme přeučtovat na SÚ 028 zápisem 028 MD/-022 MD a -082 D/ 088 D.
- **rozpočtového procesu** - doporučena forma zveřejňování tak, aby byly dodrženy ustanovení obecně platných právních předpisů v oblasti rozpočtového procesu a aby byla dodržena povinnost vyplývající § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti (s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je veřejná instituce povinna zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a informace o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok).

IV. 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 předem dnem jeho projednávání. Dále pak je organizace povinna zveřejnit schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu nejpozději do 30 dnů po jeho projednání.

Dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je veřejná instituce povinna zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a informace o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet a střednědobý výhled byl schválen zřizovatelem 11. 3. 2019. Zveřejnění návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu je na internetových stránkách www.zdechovice.cz.

Doporučení pro zřizovatele. Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ani zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neobsahuje žádnou výjimku, která by umožňovala příspěvkové organizaci sestavení návrhu rozpočtu až v průběhu rozpočtového roku, na který je návrh rozpočtu

sestavován. Žádný z těchto zákonů rovněž nestanoví, že pokud není rozpočet příspěvkové organizace schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření příspěvkové organizace „pravidly rozpočtového provizoria“ nebo jiným dokumentem. Z výše uvedeného jednoznačně vyplývá, že rozpočet příspěvkové organizace musí její zřizovatel schválit do 31. prosince kalendářního roku předcházejícího kalendářnímu roku, na který je tento rozpočet sestaven. Doporučujeme zřizovateli při sestavování harmonogramu schvalovacích procesů rozpočtu svých příspěvkových organizací tyto pravidla zohlednit.

V. Závazné ukazatele:

Zastupitelstvo schválilo usnesením ze dne 11. 3. 2019 příspěvek na činnost v celkové výši 1 846 500 Kč. Současně byla pro ZŠ schválena částka 100 tis. Kč na realizaci automobilového stání u garáže a 100 tis. Kč na projekt plynového topení. ZŠ bylo doloženo čerpání na činnost organizace v podrobném členění dle jednotlivých položek. Realizaci automobilového stání a projektu plynového topení provedla obec svými náklady.

náklady celkem	2 921 602,46 Kč
výnosy celkem	824 896,12 Kč
dotace obce	1 846 500,00 Kč
výsledek hospodaření - ztráta	- 247 206,34 Kč

VI. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2019 usnesením pod bodem č. 1 účetní závěrku organizace za rok 2018 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.

VII. Peněžní fondy organizace

K 31. 12. 2019 vykazuje organizace tyto zůstatky jednotlivých peněžních fondů:

FKSP (SÚ 412)	48 478,66 Kč
Rezervní fond (SÚ 413)	51 705,31 Kč
Fond investic (SÚ 416)	209 509,00 Kč
Fond odměn (SÚ 411)	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.

VIII. 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.

Upozorňujeme, že uskutečnění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku je nutno organizací dokládat doložkou na smlouvách s dodavateli nebo na objednávkách, případně na jiných dokumentech, jimiž lze prokázat, že příkazce operací a správce rozpočtu uskutečnili schvalovací postupy dle § 13 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.

IX. 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. Mimo jiné byly prověřeny:

- peněžní dary: nebyly v roce 2019 realizovány,
- dotace z MŠMT prostřednictvím Krajského úřadu Pk - účtováno v souladu s ČÚS 703, bod 5.3. na základě doporučení z minulé kontroly,
- prodej majetku: prodej auta odepsaného, účtováno v souladu s ČÚS, viz Metodická pomoc bod III.,
- odpisový plán předložen a schválen zřizovatelem dne 11. 3. 2019,
- valutová pokladna. **Absence valutové pokladny** z minulé kontroly nadále **trvá**. U pokladních operací valut je používán aktuální kurz vyhlášený ČNB,
- nákupy drobného dlouhodobého majetku (např. vysavač) účtováno v souladu s ČÚS (SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku),
- doklad 143 opraven na základě doporučení viz bod III. Metodická činnost a to dokladem 190039 ze dne 15. 11. 2019. Přestupek ve výši 700 Kč za překročení rychlosti vozidla, kde vlastník je organizace - oprava dokladu účtována v souladu s ČÚS,
- dokladem č. 195019 byl na základě doporučení viz bod III. Metodická činnost opraven majetek evidovaný na SÚ 022 (keramická tabule PolyVision v PC 28 728,- Kč s datem pořízení 11.04.2011 se 100 % odpisem a kopírka CANON IR-2018 v PC 27 112,50 Kč s datem pořízení 25. 8. 2008 se 100 % odpisem). Přeúčtováno na SÚ 028 zápisem 028 MD/-022 MD a -082 D/ 088 D.

X. Inventarizace

Inventarizace za rok 2019 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.

XI. Závěr kontroly

Kontrolní zjištění jsou uvedena u jednotlivých bodů tohoto protokolu.

Doporučení pro kontrolovanou osobu:

- pro případné doklady v cizí měně zavést valutovou pokladnu

Doporučení pro kontrolovanou osobu a zřizovatele:

- rozpočet příspěvkové organizace musí její zřizovatel schválit do 31. prosince kalendářního roku předcházejícího kalendářnímu roku, na který je tento rozpočet sestaven. Doporučujeme zřizovateli při sestavování harmonogramu schvalovacích procesů rozpočtu svých příspěvkových organizací tyto pravidla zohlednit.

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: 10. 2. 2020

Za kontrolovanou organizaci:



Základní škola Zdechovice
533 11 ZDECHOVICE
TEL.: 466 336 105

Za kontrolora: