

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: 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

Vedoucí kontrolní skupiny (účetní): Lucie Zemanová

Kontrolor: Lic. Olga Štanclová, přízvaná osoba zřizovatelem dle § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (zdůvodnění přízvané 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. 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: 28. 11. 2019

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 18. 2. 2020

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 24. 2. 2020

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

Počet stran protokolu: 6

Kontrolní zjištění z veřejnosprávní kontroly

I. Předešlá veřejnosprávní kontrola

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

II. Zápis do obchodního rejstříku

Organizace **není** zapsána v obchodním rejstříku (z důvodu zřízení organizace před 31. 12. 2000) a to na základě stanoviska 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.

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".

Ministerstvo spravedlnosti čj. 349/01- L. Zveřejněno ve „Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány okresních úřadů, obcí a krajů“ č. 4/2001:

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:

- **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).
- **inventarizace** - doporučen a zpřesněn plán inventur, ručně vyhotovované inventurní soupisy nahrazeny inventurními soupisy přímo s sw programem.

- **odpisování majetku** - účetní jednotka prodlouží dobu odpisování dlouhodobého majetku, pokud předmětný majetek stále používá, a to v souladu s ustanovením bodu 4.11. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, kdy účetní jednotky sestavují a aktualizují odpisový plán s ohledem na předpokládaný průběh používání majetku a se zohledněním změn, k nimž došlo v průběhu používání majetku. Ustanovení bodu 6.2. ČÚS č. 708 dále stanoví, že pokud účetní jednotka zjistí, například při inventarizaci dlouhodobého majetku, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, zohlední tuto skutečnost při úpravě odpisového plánu. Uvedený postup může být velmi pracný, proto se doporučuje konkrétní způsob jeho provedení v prostředí vybrané účetní jednotky upravit vnitřním předpisem tak, aby nevedl k neefektivním postupům. Upozorňujeme, že přílohy č. 2 a 3 ČÚS 708 (tabulky účetních odpisových skupin) byly novelou zrušeny. (Poznámka: zbytková hodnota je od 1. 1. 2014 (viz bod 3.1 písm. f) ČÚS č. 708) nově definována s tím, že u majetku pořízeného po 1. 1. 2014 už nemá být automaticky aplikována. Na zrušení zbytkové hodnoty 5% a úpravu odpisového plánu měly organizace čas jen v roce 2014. Obecně není používání zbytkové hodnoty doporučováno).

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 kalendářního 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 986.000 Kč bez podrobnější závazné specifikace. MŠ bylo doloženo čerpání na činnost organizace v podrobném členění dle jednotlivých položek. Výše příspěvku na činnost byla zcela vyčerpána.

VI. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ze dne 24. 6. 2019 účetní závěrku organizace za rok 2018 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.

VII. Peněžní fondy organizace

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

FKSP (SÚ 412)	75 724,46 Kč
Rezervní fond (SÚ 413)	188 947,65 Kč
Rezervní fond (SÚ 414)	308 238,00 Kč
Fond investic (SÚ 416)	213 324,58 Kč
Fond odměn (SÚ 411)	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.

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 by mělo být organizací dokládáno 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: v roce 2019 organizace neobdržela žádné peněžní dary,
- dotace z MŠMT prostřednictvím Krajského úřadu Pk - účtováno v souladu s ČÚS 703, bod 5.3. 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 SÚ D 414 jako zdroj financování v následujících letech na stanovený účel,
- prodej majetku: organizace v roce 2019 nerealizovala,
- účetní doklady týkající se pořízení drobného majetku - účtováno v souladu s ČÚS na SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku, organizací průběžně kontrolován nákladový účet na SÚ 028,
- odpisový plán předložen a schválen zřizovatelem dne 11. 3. 2019.

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**Bez kontrolních zjištění.**

Případná doporučení jsou uvedena u jednotlivých bodů tohoto protokolu.

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: 24. 2. 2020

Za kontrolovanou organizaci:

Za kontrolora: