

Obecní úřad Zdechovice	
Došlo:	17.3.2021
Zn.: 320/2021	Příl.: 7

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 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. 2020 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. 2020 - 31. 12. 2020

Zahájení kontroly: 17. 9. 2020

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 17. 3. 2021

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 17. 3. 2021

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 2019 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 je zapsána v obchodním rejstříku. Stanovisko Ministerstva spravedlnosti čj. 349/01- L k zápisu do obchodního rejstříku podle § 27 odst. 10 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je popsáno v protokole o kontrole z roku 2019.

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

- v případě schválení účetní závěrky za rok 2019 dochází ze strany účetní jednotky k proúčtování výsledku hospodaření 431 MD/ 432 D do 30. 6. 2020.
- převod prostředků z příspěvku zřizovatele na provoz (celá schválená částka na provoz byla převedena na PO do konce roku 2020) na příspěvek k posílení investičního fondu ZŠ v tom samém roce. Změna provozního příspěvku na příspěvek investiční k použití v tom samém roce lze za předpokladu, že bude ze strany zřizovatele zpracována změna v oznámení o vzájemných finančních vztazích - schváleno zřizovatelem v orgánech obce (tedy výslovně se uvede, že **uvedená částka provozního příspěvku se mění na příspěvek investiční na konkrétní akci**). Tedy PO přeúčtuje příslušnou částku z účtu 672 (MD) na účet Dal 416. Peníze jsou již na účtu u PO, tedy proúčtování pohybu na 401 je v tomto případě zbytečné. Zároveň **obec** přeúčtuje na základě schválení část příspěvku na základě níže uvedeného.

Účtování provozního příspěvku u obce

572 MD/349 D

349 MD 231 D 5331

Účtování investičního příspěvku u obce

401 MD/349 D podle ČÚS 703/3.1.*), 709/4.1.8.

349 MD/231 D 6351

- PO má uzavřenou smlouvu na pronájem kávovaru s firmou Fontana W. s.r.o. se složením kaucy ve výši 2000,- Kč. Doporučené účtování: pronájem v souladu vyhlášky 410/2009 Sb. na SÚ 518. Kauce má charakter poskytnuté zálohy.

- **inventarizace**

- spolupráce při zpracování podkladů pro inventarizaci - plán inventur, instruktáž, podpisové záznamy, soupisy a pod.
- v souladu s novelou vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (č. 411/2017 Sb.) je umožněno v rámci položek C.I. a C.II. (SÚ 401, 405, 406, 407, 408, 419) pasiv rozvahy s výjimkou položky C.I.3. (SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) **provést zjednodušenou inventuru** v rámci periodické inventarizace, jejímž předmětem by mělo být zejména posouzení rozdílů mezi počátečním stavem a stavem k rozvahovému dni, tedy prokázání přírůstků a úbytků stavu jiných pasiv za účetní období. S ohledem na specifika příslušných jiných pasiv, jako je například jmění účetní jednotky, se zjišťování skutečných stavů v rámci periodické inventarizace tzv. zjednodušenou inventurou jeví jako neefektivnější. Ve své podstatě se jedná o prověřování správnosti účtování na jednotlivých položkách v rámci položek C.I. a C.II. pasiv rozvahy s výjimkou položky C.I.3.
- dle vyhlášky musí být inventarizační komise dvoučlenná, dle zákona o účetnictví musí mít inventurní soupis dva podpisy: osoby, odpovědné za zjištění skutečnosti a osoby odpovědné za provedení INVENTURY (NE INVENTARIZACE). Účetní, která se nepodílí na inventuře, ale jen ověřuje někým jiným zjištěný stav na účetnictví by se měla podepsat za osobu odpovědnou za provedení INVENTARIZACE - například podpis připojit k hlavní knize. Osob odpovědných za zjištění skutečnosti může být i více.

Podpis odpovědné osoby za zjištění skutečnosti:	např. člen dílčí komise
Podpis osoby odpovědné za provedení inventury	např. předseda dílčí komise

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 přede 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 17. 2. 2020. 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 17. 2. 2020 příspěvek na činnost v celkové výši 2 551 500 Kč bez podrobnější závazné specifikace. Z toho na odpisy byla schválena částka 149 000 Kč. Dle usnesení ze dne 29. 6. 2020 ohledně schválení účetní závěrky organizace za rok 2019 zastupitelstvo vzalo na vědomí, že PO skončila se ztrátou (- 247 206,34 Kč), která bude vyrovnána zvýšením dotace v roce 2020.

Tzn: $2\,551\,500,00 - 247\,206,34 = 2\,304\,302,66$ zůstatek na provoz. Současně byla pro ZŠ schválena částka 850 tis. Kč na plynovou kotelnu, která byla financována z rozpočtu obce. ZŠ bylo doloženo čerpání na činnost organizace v podrobném členění dle jednotlivých položek.

Zastupitelstvem byl dodatečně schválen 15. 3. 2021 (žádost z 5. 2. 2021) převod prostředků z příspěvku zřizovatele na provoz ve výši 200 000 Kč na příspěvek k posílení investičního fondu ZŠ s čerpáním v roce 2021. PO přeúčtovala příslušnou částku z účtu 672 (MD) na účet Dal 416 v rámci účetní závěrky za rok 2020.

VI. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2020 usnesením účetní závěrku organizace za rok 2019 s tím, že bere na vědomí, že PO skončila se ztrátou (247 206,34 Kč), která byla vyrovnána zvýšením dotace v roce 2020. O úkonu schválení účetní závěrky byl vyhotoven "Protokol" dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

VII. Peněžní fondy organizace

K 31. 12. 2020 vykazuje organizace tyto zůstatky jednotlivých peněžních fondů:

FKSP (SÚ 412) 45 161,24 Kč

Rezervní fond (SÚ 413) 51 705,31 Kč

Fond investic (SÚ 416) 535 390,00 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 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 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.

K případné aktualizaci systému řídicí kontroly v podmínkách organizace doporučujeme použít zveřejněný materiál (návrh směrnice) pro příspěvkové organizace ohledně finančního řízení na stránkách:

<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2020/metodicky-pokyn-chj-c-12--vzorova-smerni-39721>

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 2020 nebyly přijaty 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,
- odpisový plán předložen a schválen zřizovatelem dne 17. 2. 2020,
- nákupy drobného dlouhodobého majetku (např. kuchyňský robot, laminátor) účtováno v souladu s ČÚS (SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku),
- nájemní smlouva na kávovar s kaucí. Nájemní smlouva obsahuje mimo nájemného povinné složení kauce ve výši 2000 Kč. Pronájem účtován v souladu vyhlášky 410/2009 Sb. na SÚ 518. Kauce má charakter poskytnuté zálohy. Organizace provedla úpravu předkontace v došlé faktuře č. 202146 v neuzavřeném měsíci 10.2020 na základě bodu III. Metodická činnost.

- pojištění vozidel. Účtováno v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. na SÚ 549 (odpovídá obsahovému vymezení účtu A.I.36. Ostatní náklady z činnosti - obsahuje zejména náklady na pojistné na neživotné pojištění atd.) a na časové rozlišení SÚ 381.

X. Inventarizace

Inventarizace za rok 2020 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:

- K aktualizaci systému řídicí kontroly v podmínkách organizace doporučujeme použít zveřejněný materiál (návrh směrnice) pro příspěvkové organizace ohledně finančního řízení na stránkách: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2020/metodicky-pokyn-chj-c-12--vzorova-smerni-39721>

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: 17. 3. 2021

Za kontrolovanou organizaci:

Za kontrolora: