

Došlo: 26.2.2021

Zn.: 292/Přil.: 8
2021**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, 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: 8. 2. 2021

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 8. 2. 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 **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. 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:

- **převod části příspěvku na provoz do následujícího roku.** Zastupitelstvo schválilo na rok 2020 příspěvek na činnost MŠ v celkové výši 1.400.000 Kč bez podrobnější závazné specifikace (podmínek čerpání příspěvku) a bez finančního vypořádání. Tedy není zde požadavek, že by se za nějakých okolností měla část příspěvku vrátit zřizovateli. Tzn. finanční vztahy zřizovatele a PO jsou tvořeny ročním provozním příspěvkem ve výše uvedené částce, který byl MŠ poskytnut ve 5 platbách. MŠ v měsíci listopad zjistila, že se dostává s ohledem na schválený příspěvek do zisku. Platba poslední splátky příspěvku byla již převedena ze strany zřizovatele na MŠ. Nelze tedy jít cestou schválené změny rozpočtu s vydáním změny oznámení o vzájemných finančních vztazích. Tzn. nelze použít snížení předpisu u zřizovatele a PO. S odvodem z běžného rozpočtu dle § 28 odst. 9 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. ((9) příspěvkové organizaci může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže a) její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu) se v praxi nesetkáváme, dochází spíše k dofinancování. V právních předpisech není definováno, jak odvody tohoto typu na straně PO účtovat. S tím souvisí dle odborné veřejnosti také značná nejistota, jak se k těmto odvodům zachovat z hlediska daně z příjmů. Je proto snaha se těmto odvodům spíše vyhnout.

Vzhledem k výše uvedenému byl doporučen organizaci tento postup. Příspěvek převyšující plánované výnosy se ponechá MŠ k využití na rok 2021 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 příspěvku je určena k čerpání na rok 2021). (Poznámka: upozorňuji, že se jednalo o provozní příspěvek na rok 2020 – tedy bude celý vykázán na účtu 672 u příspěvkové organizace. Nic neopravňuje příspěvkovou organizaci, aby si sama od sebe „nespotřebovanou část příspěvku“ na rok 2020 převedla do rezervního fondu)

Zřizovatel účtoval:

572 MD/349 D

349 MD/231 D 3111 5331

PO účtovala:

348 MD/672 D

241 MD/348 D - (bez použití časového rozlišení 348 MD/384 D)

Doporučené účtování u zřizovatele, pokud zřizovatel schválí část příspěvku k čerpání v roce 2021:

381 MD/ 572 DV rámci závěrky tak vykáže zřizovatel náklady příštích období z předplaceného příspěvku na příští rok

572 MD/ 381 D v roce 2021

Doporučené účtování u PO, pokud zřizovatel schválí část příspěvku k čerpání v roce 2021:

672 MD/384 D V rámci závěrky tak vykáže PO výnosy příštích období jako předplacený příspěvek na příští rok

384 MD/672 D v roce 2021

- **inventarizace.** 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 předem 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 1 400 000 Kč bez podrobnější závazné specifikace a bez finančního vypořádání. Tedy není zde požadavek, že by se za nějakých okolností měla část příspěvku vrátit zřizovateli. Odpisy schváleny ve výši 10 067,- Kč. Finanční vztahy zřizovatele a PO jsou tvořeny ročním provozním příspěvkem ve výše uvedené částce, který byl MŠ poskytnut ve 5 platbách. MŠ v měsíci listopad 2020 zjistila, že se dostává s ohledem na schválený příspěvek do zisku. Příspěvek převyšující plánované výnosy ve výši 350 000 Kč byl převeden k využití do roku 2021 na základě oznámení změny o vzájemných finančních vztazích - schváleno zřizovatelem v orgánech obce dne 9. 11. 2020.

VI. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ze dne 29. 6. 2020 účetní závěrku organizace za rok 2019 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 záúčtovala v souladu s platnými předpisy.

VII. Peněžní fondy organizace

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

FKSP (SÚ 412)	102 663,46 Kč
Rezervní fond (SÚ 413)	188 947,65 Kč

Rezervní fond (SÚ 414)	143 583,00 Kč
Fond investic (SÚ 416)	103 391,58 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.

Ministerstvo financí – odbor 47 Centrální harmonizační jednotka vydalo 22.10.2020 jako metodickou pomůcku **doporučující vzor** směrnic o nastavení finanční kontroly pro příspěvkové organizace územních samosprávných celků, který je možné dále upravit podle svých potřeb.

Metodický pokyn obsahuje dvě vzorové směrnice.

- První je určena pro nejmenší příspěvkové organizace, ve kterých řídicí kontrolu vykonávají pouze dvě osoby.
- Druhá směrnice je určena pro příspěvkové organizace větší, kde není sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního.

K případné novelizaci 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 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 2020 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 17. 2. 2020.

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**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.
- K případné novelizaci 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>.

Dle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je kontrolovaná osoba povinná 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: 8. 2. 2021

Za kontrolovanou organizaci:

Za kontrolora: