

Obecní úřad Zdechovice	
Došlo:	22. 02. 2022
Zn.: 291/	Les. D: 7 Příl.: 0

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 souvztažnosti 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. 2021 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. 2021 - 31. 12. 2021

Zahájení kontroly: 11. 11. 2021

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 14. 2. 2022

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 14. 2. 2022

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 2020 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. Vliv preventivní a metodické funkce by se měl projevit také poklesem počtu opakovaných chyb a nedostatků z minulých období. K datu závěrky byla poskytnuta metodická pomoc zejména v těchto oblastech:

- **pořízení dlouhodobého hmotného majetku a náklady související s pořízením.** Náklady jako montáž a doprava související s pořízením dlouhodobého majetku dle § 55, vyhlášky č. 410/2009 Sb., vstupují do pořizovací ceny tohoto majetku. Náklady související s pořízením více "inventárních čísel" majetku se dle odst. 3.4. ČÚS 710 rozpočítávají podle podílu ocenění přímo přiřazených nákladů k jednotlivému majetku k celkové hodnotě těchto přímo přiřazených nákladů pořizovaného majetku. ČÚS 710 umožňuje řešit toto rozdělení i jiným průkazným způsobem.
- **převod části příspěvku na provoz do následujícího roku.** Zastupitelstvo schválilo na rok 2021 příspěvek na činnost ZŠ v celkové výši 2.309.000,- 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 výši uvedené částce, který byl ZŠ poskytnut v 5ti platbách. ZŠ se dostalo, s ohledem na výši schváleného příspěvku do zisku. Platba poslední splátky příspěvku byla již převedena ze strany zřizovatele na ZŠ. 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 ZŠ k využití na rok 2022 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 2022). Poznámka: jednalo se o provozní příspěvek na rok 2021 – tedy bude celý vykázán na účtu 672 u příspěvkové organizace a nic neopravňuje příspěvkovou organizaci, aby si sama od sebe „nespotřebovanou část příspěvku“ na rok 2021 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 2022:

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

572 MD/ 381 D v roce **2022**

Doporučené účtování u PO, pokud zřizovatel schválí část příspěvku k čerpání v roce 2022:

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 **2022**

➤ **inventarizace.**

- spolupráce při zpracování podkladů pro inventarizaci - plán inventur, instruktaž, 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 (např. člen dílčí komise) a osoby odpovědné za provedení INVENTURY (NE INVENTARIZACE) např. předseda

dílčí komise. 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.

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.

Na základě zjištění z minulých veřejnosprávních kontrol ohledně povinnosti zveřejňování přistoupil zřizovatel ke sjednocení formy zveřejňování tak, aby byly dodrženy ustanovení obecně platných právních předpisů v oblasti rozpočtového procesu svých příspěvkových organizací. Rozpočet a střednědobý výhled byl schválen zřizovatelem 21. 12. 2020. Zveřejnění návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu je na internetových stránkách www.zdechovice.cz.

Doporučení pro zřizovatele z minulé kontroly **bylo akceptováno.** Rozpočet příspěvkové organizace schválil zřizovatel do 31. prosince kalendářního roku předcházejícího kalendářnímu roku, na který je tento rozpočet sestaven.

V. Závazné ukazatele:

Zastupitelstvo schválilo usnesením ze dne 21. 12. 2020 příspěvek na činnost v celkové výši: **2.309.000 Kč** bez podrobnější závazné specifikace. Z toho na odpisy byla schválena částka 180.000 Kč.

Finanční vztahy zřizovatele a PO jsou tvořeny ročním provozním příspěvkem ve výši uvedené částce. Vzhledem k utlumení činnosti ZŠ během covidové pandemie se dostala ZŠ ke konci roku 2021 do zisku. Příspěvek převyšující plánované výnosy ve výši 200.000,- Kč byl převeden k využití do roku 2022 na základě oznámení změny o vzájemných finančních vztazích - schváleno zřizovatelem v orgánech obce.

Zastupitelstvem byl 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** a to konkrétně na venkovní herní prvky. PO přeúčtovala příslušnou částku z účtu 672 (MD) na účet Dal 416 v rámci účetní závěrky za rok 2020. Čerpání investičního příspěvku v roce 2021 bylo doloženo fa č. 212188 ve výši 221.945,- Kč. Částka převyšující schválený investiční příspěvek od zřizovatele byla dofinancována z vlastních prostředků investičního fondu. Souhlas zřizovatele k čerpání doložen.

VI. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ze dne 14. 6. 2021 účetní závěrku organizace za rok 2020 včetně rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 14.727,00 Kč do rezervního fondu ve výši 4.727 Kč a fondu odměn ve výši 10.000,00 Kč. 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. 2021 vykazuje organizace tyto zůstatky jednotlivých peněžních fondů:

FKSP (SÚ 412)	49.741,26 Kč
Rezervní fond (SÚ 413)	56.432,48 Kč
Fond investic (SÚ 416)	439.326,00 Kč
Fond odměn (SÚ 411)	72.510,00 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 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 řídící 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 2021 byl přijat účelový peněžní dar ve výši 50.000 Kč od Elektrárny Chvaletice a.s. na realizaci projektu oslav spojenou s výročí školy (darovací smlouva č. 600022284 ze dne 3.5.2021). K přijetí daru byl udělen až následně dne 29. 11. 2021 souhlas zřizovatele dle § 27 odst. 7, zákona 250/2000 Sb.. Účtování peněžního daru bylo v souladu s ustanovením ČÚS 704 6.3.1. MD 241/Dal 414. Dle čl. III darovací smlouvy byla tato částka do konce roku vyčerpána a použita na "Betlémské zpívání". Čerpání doloženo (VPD 219475, VPD 219459, VFA 212186, VPD 219477, VPD 219478 : celkem 50.000 Kč),
- prodej majetku: organizace v roce 2021 nerealizovala
- odpisový plán předložen a schválen zřizovatelem dne 21. 12. 2020,
- nákupy drobného dlouhodobého majetku účtováno v souladu s ČÚS (SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku),
- pořízení dlouhodobého majetku včetně nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku (herní prvky) bylo účtováno v souladu s vyhláškou dle § 55, vyhlášky č. 410/2009 Sb.. a odst. 3.4. ČÚS 710.

X. Inventarizace

Inventarizace za rok 2021 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/legislative/metodiky/2020/metodicky-pokyn-chj-c-12--vzorova-smerni-39721>.
- před podepsáním smlouvy o přijetí finančního daru požádat zřizovatele dle § 27 odst. 7, zákona 250/2000 Sb., o souhlas.

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: 14. 2. 2021

Za kontrolovanou organizací:

Za kontrolora: