

Došlo: 15. 02. 2023

Zn.: 321/2023 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: 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. 2022 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. 2022 - 31. 12. 2022

Zahájení kontroly: 29. 11. 2022

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 10. 2. 2023

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 10. 2. 2023

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 2021 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. 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:

- **inventarizace.** Dle výsledků z minulé kontroly upozorňujeme, že 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. Nastavení osob v programu Gordic účetnictví v záložce "souhrn". 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.
- **Oprava případných odpisů z minulých období v nevýznamné částce,** která nesplňuje podmínky pro použití účtu SU 408 dle vyhlášky, **účtujeme na vrub nebo ve prospěch odpisů v dalším roce,** zápisem na účtech 551 a příslušného SU 08X . O tuto opravu nebudou souhlasit odpisy za následující rok. Je nutné tuto skutečnost uvést při inventarizaci při zdůvodnění inv. rozdílu.
- **Řídící kontrola** v podmínkách příspěvkové organizace v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Řídící kontrola by měla být vykonávána v organizaci odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení organizace, při přípravě finančních operací, před jejich schválením a uskutečněním, při průběžném sledování probíhajících operací, až do jejich konečného vypořádání

a vyúčtování a při následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení jejich hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. Rozpočet organizace dle nastaveného systému slouží pro finanční krytí všech předpokládaných výdajů v daném rozpočtovém roce. Uskutečňované výdaje mají tři různé charaktery

- smluvní vztahy – konkrétní závazky v navržené výši, v předpokládaných termínech konkrétním věřitelům,
- drobné a neodkladné výdaje – výdaje k zajištění provozních potřeb vyplývající z běžné, pravidelné činnosti organizace, které je nutné zabezpečovat operativně,
- objednávky – ostatní výdaje.

Předběžnou kontrolou při řízení veřejných výdajů – před vznikem závazku by mělo být nastaveno v souladu s citovanými právními předpisy tzv. **individuálním příslibem**, kde je předem známa předpokládaná výše a věřitel (objednávky, smluvní vztahy) a **limitovaným příslibem**, který slouží k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné pravidelné činnosti organizace a je nutné je zabezpečovat operativně (např. výdaje na drobné a neodkladné výdaje hrazené hotovostně z pokladny a ostatní výdaje dle posouzení správce rozpočtu). Stanovením limitu na takové výdaje pro určité období je určen výdajový rámec, který je postupně čerpán do výše schváleného limitu. Když je limit vyčerpán, stanoví se na další období limit nový. Tímto zjednodušeným postupem je docíleno toho, že každý jednotlivý nákup nemusí být předběžně schvalován samostatně. Limitovaný příslib má u organizace podobu sešitu nákupů excel. tabulky. Individuální a limitovaný příslib může být dle směrnice stanoven u částek např. nad 50.000 Kč. Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku **na příjem** by měla být pak zajišťována záznamem o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem. Viz bod VIII. Systém řídicí kontroly.

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 § 28a) zákona je organizace povinna zveřejnit návrh rozpočtu a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách, nebo na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu (střednědobého výhledu rozpočtu). Dále pak je organizace povinna zveřejnit schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách, nebo na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů ode dne jeho zveřejnění. Zveřejnění rozpočtu musí trvat až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu musí trvat až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

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 byl schválen zřizovatelem 20.12.2021, střednědobý výhled 21. 12. 2020 /do roku 2025/. Zveřejnění návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu, střednědobého výhledu 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 na rok 2022 neinvestiční příspěvek na činnost v celkové výši 950.000,- Kč (původně schváleno 850.000 Kč, navýšení o 100.000 Kč na základě žádosti ze dne 31. 10. 2022 z důvodu navýšení záloh na energie) bez specifických podmínek.

Finanční vztahy zřizovatele a PO jsou tvořeny ročním provozním příspěvkem ve výši uvedené částce. Vzhledem k utlumení činnosti MŠ během covidové pandemie se dostala MŠ ke konci roku 2021 opět do zisku. Příspěvek převyšující plánované výnosy ve výši 150.000,- Kč byl převeden k využití do roku 2022 na základě oznámení změny o vzájemných finančních vztazích - schváleno zřizovatelem v orgánech obce dne 29.11.2021.

VI. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ze dne 20. 6. 2022 účetní závěrku organizace za rok 2021. Hospodářský výsledek skončil k 31.12. **se stavem 0 Kč**. Ze strany zřizovatele nemohlo tedy dojít ke schválení rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření fondů. 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. 2022 vykazuje organizace tyto zůstatky jednotlivých peněžních fondů:

FKSP (SÚ 412)	103 669,46 Kč
Rezervní fond (SÚ 413)	160 810,88 Kč
Rezervní fond (SÚ 414)	72 025,00 Kč
Fond investic (SÚ 416)	271 480,58 Kč

Fond odměn (SÚ 411) 270 234,00 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 2022 organizace neobdržela žádné peněžní dary,
- dotace neinvestiční z MŠMT UZ 33088 (prevence digitální propasti) účtováno v souladu s ČÚS 703 - fa č. 2022125 na 6.479 Kč, fa č. 220100872 na 7.600 Kč, fa č. 220101422 na 4.110 Kč a fa č. 66 na 1.303 Kč (1.011 Kč ORJ 5 digitalizace a 292 Kč ORJ 2 obec) **celkem dotace 19.200 Kč** účtováno v souladu s ČÚS na SÚ 028 (digitální výukové pomůcky).
- prodej majetku: organizace v roce 2022 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. Účetní jednotka rozhodla vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice na 500 Kč v souladu s § 14, vyhl. 410/2009 Sb.,
- odpisový plán předložen a schválen zřizovatelem.

X. Inventarizace

Inventarizace za rok 2022 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

Případná zjištění a doporučení jsou uvedena u jednotlivých bodů tohoto protokolu.

- v oblasti systému řídicí kontroly. 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 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. 2023

Za kontrolovanou organizaci:

Za kontrolora: