

Došlo: 09. 02. 2023

Zn.: 234/2023
Pril.: 6**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, 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 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: 22. 11. 2022

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 5. 2. 2023

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 6. 2. 2023

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

Počet stran protokolu: 8

Kontrolní zjištění z veřejnosprávní kontroly

I. Předešlá veřejnosprávní kontrola

Předešlá veřejnosprávní kontrola za rok 2021 byla provedena přízvanou 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:

- **způsoby financování investic.** Příspěvková organizace může podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na financování investice použít prostředky, které má ve svém **fondy investic, případně tento fond posílit převodem prostředků z rezervního fondu se souhlasem zřizovatele.** Zřizovatel může příspěvkové organizaci poskytnout **investiční příspěvek** do fondu investic jak na částečné krytí nákladů, tak i na pokrytí veškerých nákladů na pořízení investice. Zřizovatel může příspěvkové organizaci poskytnout i **návratnou finanční výpomoc**, takové řešení by však bylo vhodné u příspěvkové organizace, která vytváří zisk, z něhož by mohla návratnou finanční výpomoc splácet. V případě, že příspěvková organizace zisk nevytváří nebo jen v malé výši, **může investici zcela financovat zřizovatel** ze svého rozpočtu jako vlastník majetku.

Účtování příspěvku na investice od zřizovatele:

předpis příspěvku na investice 348/401, příjem příspěvku na investice od zřizovatele 241/348, tvorba fondu ve výši investičního příspěvku 401/416, čerpání fondu: 416/401, příjem faktury 042/321, úhrada faktury 321/241, zařazení do majetku 022/042.

- **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.

- **pořízení dlouhodobého hmotného majetku a náklady související s pořízením - autobus ISUZU.** Náklady jako montáž a doprava související s pořízením dlouhodobého majetku dle § 55, vyhlášky č. 410/2009 Sb.. vstupují do pořizovací ceny tohoto majetku.
- **prodej dlouhodobého hmotného majetku -autobus IVECO**

Majetek nebyl pořízen z investiční dotace od jiného subjektu než je zřizovatel.

předpis pohledávky kupní smlouva : MD 311/Dal 646 ve výši **30 000,00 Kč** prodejní cena.

inkaso pohledávky: MD 241/311 D **30 000,00 Kč**

vyřazení majetku:

MD 553/Dal 082 ve výši **30 667,00 Kč** (ZC) ČÚS 710, 6.4.5

MD 082/Dal 022 ve výši **230 000,00 Kč** (PC) ČÚS 710 6.4.8

tvorba fondu:

MD 401/Dal 416 ve výši **30 667,00 Kč** (ve výši ZC majetku ČÚS 704, bod 7.3.,b))

MD 548/Dal 416 ve výši - **667,00 Kč** (ČÚS 704, bod 7.3., b) - nákladově se dovoří fond ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny)

Kontrola: 416: 30 667,00 - 667,00 = 30.000 Kč tj. prodejní cena

➤ **inventarizace.**

- 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 nejefektivnější. 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.
- k inventurnímu soupisu fondu FKSP dokládat zdůvodnění případných rozdílů mezi účtem SÚ 243 a SÚ 412.
- 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 § 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. Střednědobý výhled schválen 21. 12. 2020 (do roku 2025). Rozpočet byl schválen zřizovatelem 20. 12. 2021. 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 29. 11. 2021 **provozní příspěvek** na činnost v celkové výši: **2.115.000,- Kč** bez podrobnější závazné specifikace. Z toho na odpisy byla schválena částka 180.000 Kč. Příspěvek převyšující plánované výnosy ve výši **200.000 Kč** z roku 2021 byl ponechán ZŠ k využití na rok 2022 na základě změny v oznámení o vzájemných finančních vztazích - schváleno zřizovatelem v orgánech obce. Zastupitelstvo schválilo usnesením ze dne 21. 2. 2022 **investiční příspěvek** na nákup svozového autobusu v celkové výši **600.000,- Kč** a zároveň schválila dofinancování této investice z investičního fondu posíleného převodem prostředků z rezervního fondu se souhlasem zřizovatele.

VI. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ze dne 20. 6. 2021 účetní závěrku organizace za rok 2021 včetně rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 28.055,42 Kč do rezervního fondu ve výši 28.055,42 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. 2022 vykazuje organizace tyto zůstatky jednotlivých peněžních fondů:

FKSP (SÚ 412)	11.193,72 Kč
Rezervní fond (SÚ 413)	84.487,90 Kč
Fond investic (SÚ 416)	242.019,00 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 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 dle významnosti 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:

- dotace neinvestiční z MŠMT UZ 33088 (prevence digitální propasti) účtováno v souladu s ČÚS 703, **celkem dotace 29.000 Kč** účtováno v souladu s ČÚS na SÚ 028 (digitální výukové pomůcky), fa 222113 za 2 236,08 Kč Kalista sluchátka k počítačům, fa 222163 za 17 202,57 Kč KPM Kalista - notebook, fa 222219 za 17 691,41 Kč). Dotace neinvestiční z MŠMT UZ 33086 (doučování - mzdy) účtováno v souladu s ČÚS 703, **celkem dotace 3.250 Kč**.
- peněžní dary: v roce 2022 byl přijat účelový peněžní dar ve výši **10.000 Kč** od soukromého dárce na mimoškolní aktivity (darovací smlouva ze dne 5. 5. 2022). K přijetí daru byl udělen dne 25. 5. 2022 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 (výkaz: příloha - Tvorba fondu D.II.4), čerpání doloženo,
- pořízení dlouhodobého majetku včetně nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku (autobus ISUZU) bylo účtováno v souladu s vyhláškou dle § 55, vyhlášky č. 410/2009 Sb., a odst. 3.4. ČÚS

710. Financování - viz bod V. Závazné ukazatele. Fa.č. 152022 ze dne 4. 4. 2022, doklady č. 2250008, 222059 v částce **1.076.900 Kč**. Zařazení majetku k 30.4.2022 na SU 022.

- prodej majetku: prodej autobusu IVECO se souhlasem zřizovatele ze dne 21.1.2022. Doklady č. 225011, 223005 z 05/2022 a 2221002 z 04/2022, účtováno v souladu s ČÚS. viz ods. III. Metodická činnost

- odpisový plán předložen a schválen zřizovatelem,
- nákupy drobného dlouhodobého majetku účtováno v souladu s ČÚS (SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku),

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

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>.

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: 6. 2. 2023

Za kontrolovanou organizaci:

Za kontrolora: