

Výborní úřad Zdechovice	
Číslo:	23.01.2025
Za:	157/2024
Priloha:	41510: 7
	8

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. 2024 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. 2024 - 31. 12. 2024

Zahájení kontroly: 11. 11. 2024

Poslední kontrolní úkon byl proveden: 2025

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 17.1. 2025

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 2023 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:

- **způsob úhrady ztráty za předchozí rok** /kdy je odsouhlasena již úč. závěrka a došlo k proúčtování MD 431/D 432. Ztrátu lze na základě rozhodnutí zřizovatele **uhradit z rezervního fondu** v souladu § 30, zákona 250/2000 Sb., odst. 2), písm.d). do výše zůstatku rezervního fondu a zbytek ztráty může být na základě rozhodnutí zřizovatele pokryt příspěvkem od zřizovatele. Tj. vykázaná ztráta - 227.856,97 Kč, rezervní fond 98.711,97 Kč, příspěvek od zřizovatele 129.145 Kč (poznámka: k účetnímu pokrytí ztráty za rok 2023 z příspěvku od zřizovatele roku 2024 /výnos roku 2024/ dojde až v roce 2025 - v důsledku zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2024). citace ze zákona: 30, zákona 250/2000 Sb.
 - 2) Rezervní fond, s výjimkou účelově určených peněžních darů a prostředků převedených podle § 28 odst. 6, používá příspěvková organizace
 - d) k úhradě své ztráty za předchozí léta.
- **Při použití fondu investic na financování údržby a oprav majetku** se postupuje v souladu s § 31, zákona 250/2000 Sb.:
 - (2) Fond investic příspěvkové organizace se používá
 - a) na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
 - b) k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,
 - c) k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil,
 - d) k navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost.**

(3) Ke krytí investičních potřeb lze se souhlasem zřizovatele použít též investičních úvěrů nebo půjček.

Zákon č. 250/2000 Sb., v případě dle bodu d) nepožaduje souhlas s čerpáním fondu investic od zřizovatele. Takže **pokud není nastaveno zřizovatelem (např. v rámci zřizovací listiny), není potřeba souhlas zřizovatele.**

Příspěvková organizace účtuje dle ČÚS 704 Fondy - o použití (čerpání) investičního fondu ve výši určené:

k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.

Čerpání fondu investic na krytí oprav je omezeno pouze roční sumou účtovanou **na účtech 511 Opravy a udržování a 501x** (jen účet spotřeby náhradních dílů resp. materiál na údržbu majetku - vedený na zvláštním analytickém účtu, aby šel z účtu 501 objem prostředků na náhradní díly snadno vyčíslit.) a zůstatkem fondu investic (nelze čerpat zůstatek vyplývající z časového rozlišení investičních transferů, z nevyčerpaných investičních příspěvků, z účelově určených darů). Fond investic samozřejmě nelze čerpat na náklady pokryté z jiných zdrojů, zejména z účelově určených dotací a příspěvků.

- **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. Střednědobý výhled schválen 21. 12. 2020 (do roku 2025). Rozpočet byl schválen zřizovatelem 30. 12. 2023. Zveřejnění návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu je na internetových stránkách www.zdechovice.cz.

Doporučení pro zřizovatele z minulých kontrol **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 30. 10. 2023 **provozní příspěvek** na činnost v celkové výši: **2.565.000,- Kč**, bez podrobnější závazné specifikace. Dne 16.12.2024 schválilo zastupitelstvo

dodatečný příspěvek na dorovnání mzdových nákladů ve výši **210.000 Kč** a 26.8. 2024 projednalo **mimořádný příspěvek** na pokrytí ztráty z roku 2023 ve výši **129.145 Kč**. **Celkem** tedy příspěvek od zřizovatele ve výši **2.904.145 Kč**.

VI. Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením ze dne 27.5.2024 účetní závěrku organizace za rok 2023 se ztrátou: - **277.856,97 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. Zastupitelstvo projednalo dne 26. 8. 2024 žádost ZŠ o **vyrovnání ztráty** v hospodaření za rok 2023 s tímto výsledkem:

- zastupitelstvo obce souhlasí s uhrazením části ztráty za rok 2023 s použitím rezervního fondu ve výši zůstatku rezervního fondu, to je 98.711,97 Kč (poznámka: proúčtování v roce 2024),
- zastupitelstvo schvaluje mimořádný příspěvek ZŠ Zdechovice na pokrytí zbývajících částí ztráty za rok 2023 ve výši 129.145, Kč (poznámka: k účetnímu pokrytí ztráty za rok 2023 z příspěvku od zřizovatele /výnos roku 2024/ dojde až v roce 2025 - v důsledku zlepšeného výsledku hospodaření).

VII. Peněžní fondy organizace

K 31. 12. 2024 vykazuje organizace tyto zůstatky jednotlivých peněžních fondů:

FKSP (SÚ 412)	40 660,72 Kč
Rezervní fond (SÚ 413)	0,00 Kč
Rezervní fond z ost.titul. (SÚ 414)	0,00 Kč
Fond investic (SÚ 416)	622 231,00 Kč
Fond odměn (SÚ 411)	76 086 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. Organizací bylo doloženo zdůvodnění rozdílu mezi SÚ 243 a SÚ 412 (základní přiděl z výplat za poslední měsíc roku, nepřevedená hodnota výdajů na účet FKSP provedená z pokladny za měsíc prosinec). Zdůvodněný rozdíl zaúčtován v měsíci leden 2024. *Doporučení z minulých kontrol*, aby k inventurnímu soupisu fondu FKSP bylo doloženo zdůvodnění případných rozdílů mezi účtem SÚ 243 a SÚ 412 bylo akceptováno.

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 MF ČR.

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:

- peněžní dary: v roce 2024 organizace obdržela peněžní dary /neinvestiční/ získané z veřejné dražby v celkové výši **90.000 Kč**. Účtování peněžního daru (pokud to není peněžní dar účelově určený na investice dle 7.3. c)). bylo v souladu s ustanovením **ČÚS 704 6.3.1.** - tvorba rezervního fondu a **6.3.2.** - čerpání resp. použití rezervního fondu. Tvorba fondu při přijetí peněžních prostředků MD 241/Dal 414 a čerpání proti jednotlivým nákupům (5XX) zápisem MD 414/Dal 648. Pokud je dar nabýván do vlastnictví příspěvkové organizace, je dle § 27, odst. 7 zákona 250/2000 Sb. nezbytný souhlas zřizovatele. Souhlas z 8.4.2024 od zřizovatele doložen.
- peněžní dary investiční (sbírka na nákup auta), účtováno v souladu **ČÚS 704 7.3.c)** MD 241/Dal 416, vzhledem k nenaplnění cíle sbírky, nákup resp. čerpání nebylo realizováno.
- prodej majetku: organizace v roce 2024 nerealizovala,
- dotace neinvestiční z MŠMT UZ 33088 (prevence digitální propasti) **celkem dotace 36.000 Kč** na digitální výukové pomůcky (doklady: č. 242186 canon 11.861,15 Kč, č. 242210 podpora IT služeb 12.000 Kč, č. 242223 školní online multilicence 17.996,00 Kč), dotace neinvestiční z MŠMT UZ 33353, přímé náklady na vzdělávání - **celkem dotace 5.190.861,00 Kč**.
- nákupy drobného dlouhodobého majetku účtováno v souladu s ČÚS (SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku),
- odpisový plán předložen a schválen zřizovatelem.

X. Inventarizace

Inventarizace za rok 2024 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 MF ČR.

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. 1. 2025

Za kontrolovanou organizaci:

Za kontrolora: