

Obec Jezernice
Jezernice 206
751 35 Jezernice
Zdeněk Panák – starosta

Protokol o kontrole

Podle ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě (§ 13 odst. 1).

I. Kontrolní orgán, kontrolující

Zdeněk Panák – kontrolní orgán, vedoucí kontrolní skupiny
Yvona Vašíčková – člen kontrolní skupiny
Pověření ke kontrole ze dne 22. 1. 2024

Ing. Karla Vybíralová, Mezice 102, 783 32 Náklo, IČ: 76073769 – přizvaná osoba
Důvod přizvání: zájem na dosažení účelu kontroly
Pověření ke kontrole ze dne 22. 1. 2024

II. Kontrolovaná osoba

Základní škola a mateřská škola Jezernice, okres Přerov, příspěvková organizace (*dále také jako „organizace“, „ZŠ a MŠ“*)
se sídlem: č.p. 39, 751 31 Jezernice
zastoupená ředitelem: Ing. Jaroslavem Mihalem
IČO: 71005633

Osoby, se kterými bylo za kontrolovanou osobu jednáno: Ing. Jaroslav Mihal, Ing. Blanka Černošková

III. Kontrola

Předmět kontroly: kontrola hospodaření dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Kontrolované období: 1-12/2023

První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: doručení Oznámení o zahájení kontroly

Datum zahájení kontroly: 22. 1. 2024

Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování protokolu: předběžné seznámení s výsledky kontroly

Datum posledního kontrolního úkonu: 18. 4. 2024

Místo konání kontroly: sídlo kontrolované osoby, sídlo přizvané osoby

IV. Přehled právních předpisů

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon

Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování

Vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

České účetní standardy (dále jen ČÚS) č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

- Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech
- Český účetní standard č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
- Český účetní standard č. 703 – Transfery
- Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky
- Český účetní standard č. 705 – Rezervy
- Český účetní standard č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek
- Český účetní standard č. 707 – Zásoby
- Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku
- Český účetní standard č. 709 – Vlastní zdroje
- Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Vyhláška č. 114/2002 Sb., Vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb (*zrušena k datu 1. 1. 2024*)

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě

Použité zkratky:

HK – hlavní kniha

AÚ – analytický účet

SÚ – syntetický účet

ÚZ – účelový znak

HV – hospodářský výsledek

PS – počáteční stav

KS – konečný stav

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

RF – rezervní fond

FI – fond investic

ŠJ – školní jídelna

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

MFČR – Ministerstvo financí České republiky

OP JAK – operační program Jan Amos Komenský

V. Kontrolované oblasti

1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly

Komentář:

Organizace předložila Protokol o kontrole ze dne 31. 3. 2023. Kontrola byla zahájena dne 29. 3. 2023. Z kontroly vyplynula následující doporučení, kterými se bude organizace řídit:

- Vystavované blokové pokladní doklady budou vždy opatřeny identifikačními údaji organizace (razítkem), aby nedocházelo k porušení § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Cestovní příkazy budou vyplňovány úplně a správně včetně náležitých podpisů.
 - Při kontrole za období 1-12/2023 nebylo u vybraného vzorku cestovních příkazů zjištěno pochybení. Pokladní doklady jsou opatřeny razítkem organizace. Cestovní příkazy řádně vyplněny a podepsány.
- Inventarizace majetku a závazků organizace bude zahrnovat veškeré syntetické účty mimo nákladových a výnosových účtů podle hlavní účetní knihy, na nichž byl v daném roce evidován pohyb a zůstatek. Jiné než nulové zůstatky inventarizovaných syntetických účtů v inventurních soupisech budou dokládány buďto přílohami – kopiemi dokladů, anebo odkazem na identifikátor příslušných účetních dokladů, které tento zůstatek tvoří.
 - Doporučení nebylo dodrženo. Při kontrole inventarizace k 31. 12. 2023 nebyly součástí dokumentace přílohy k těmto účtům: 314, 377, 378, 389 – blíže viz zjištění bod 10) tohoto protokolu.
- Bude dodržován aktuální princip účtování, kdy jsou veškeré náklady a výnosy účtovány do období, ke kterému se věcně i časově vztahují, bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí (§ 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).
 - Při kontrole za období 1-12/2023 nebylo u vybraného vzorku zjištěno nedodržování aktuálního principu účtování.

V rámci kontroly za období 1-12/2023 byla provedena kontrola plnění nápravných opatření.

Kontrolní zjištění:

Zjištění vztahující se k provedení inventarizace – blíže viz bod 10) tohoto protokolu.

Doporučení k nápravě:

Doporučení vztahující se k provedení inventarizace – blíže viz bod 10) tohoto protokolu.

2) Vnitřní kontrolní systém

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice Vnitřní kontrolní systém ze dne 27. 8. 2018, Příloha č. 1 – Postupy při provádění řídicí kontroly ze dne 1. 9. 2021, Příloha č. 2 - Podpisové vzory určených osob ze dne 1. 9. 2021
- Organizační řád ze dne 27. 8. 2018
- Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 27. 8. 2018 s účinností od 1. 9. 2018

Dle směrnice Vnitřní kontrolní systém zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

- příkazce operace – Ing. Jaroslav Mihal, ředitel

- správce rozpočtu a hlavní účetní – Bc. Veronika Petrovská, vychovatelka školní družiny.
Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučena.

Vedením poklady je pověřena Bc. Veronika Petrovská, vychovatelka školní družiny.

Kontrola se zaměřila především na dodržování postupů v rámci finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ověření dodržování těchto postupů bylo provedeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2023.

Kontrolní zjištění:

Organizace nedoložila provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a ustanovením § 13 odst. 3 a 7 vyhlášky č. 416/2004, dle kterých má být provedení kontroly potvrzeno podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

Organizace doložila provedení předběžné kontroly před vznikem závazku pouze u některých operací, kdy bylo provedení kontroly stvrzeno podpisy příkazce operace a správce rozpočtu na objednávce.

Organizace doložila až provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (tj. před provedením platby).

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při provádění předběžné finanční kontroly postupovat dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a doložit provedení kontroly podpisem odpovědných osob. K zajištění provozních potřeb, které je nutno zabezpečovat operativně, doporučujeme využít limitovaný příslib dle § 13 odst. 8 a 9 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

3) Nakládání s majetkem

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice o evidenci majetku s účinností od 1. 1. 2023
- Směrnice o účtování majetku s účinností od 1. 1. 2023
- Směrnice Vnitřní kontrolní systém z 27. 8. 2018
- Přehled majetku dle evidence majetku k 31. 12. 2023
- Zřizovací listina ze dne 7. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003 + Dodatek č. 1 ze dne 7. 11. 2005 s účinností od 1. 1. 2006
- Zřizovací listina ze dne 22. 3. 2017 s účinností od 1. 4. 2017, která nahradila zřizovací listinu ze dne 30. 9. 2009
- Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 6. 2015 + Dodatek č. 1 ze dne 1. 4. 2017

Předmětem kontroly nakládání s majetkem bylo především ověření správnosti:

- zaúčtování vybraných přírůstků a úbytků majetku za období 1-12/2023 dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS a vnitřních směrnic
- dodržování ustanovení platné zřizovací listiny vztahujících se k nakládání s majetkem
- provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2023 (viz samostatný bod protokolu)

Vymezení majetku ve zřizovací listině

Dle zřizovací listiny čl. 5 odst. 1. využívá organizace nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí (budovy, stavby, pozemky) na základě smlouvy o výpůjčce.

Dle zřizovací listiny čl. 5 odst. 2. zřizovatel nepředává příspěvkové organizaci k hospodaření žádný dlouhodobý majetek, veškerý dlouhodobý majetek (mimo majetek nemovitý) nabývá PO do svého vlastnictví.

Dle smlouvy o výpůjčce předal zřizovatel organizaci tento majetek k zajištění předškolního a základního vzdělávání:

1. objekt budovy Základní školy v Jezernici č. p. 39 na pozemku p. č. 121, dvůr p. č. 3092, zahradu p. č. 27, vše v k. ú. Jezernice
2. objekt budovy Mateřské školy v Jezernici č. p. 206 na pozemku p. č. 16, p. č. 3115, zahradu p. č. 184, 191 s dětským hřištěm, vše v k. ú. Jezernice.

V rámci kontroly nebylo zjištěno porušení platné zřizovací listiny ani smlouvy o výpůjčce ve vztahu k nakládání s majetkem.

Evidence a účtování majetku

Evidence majetku je vedena v programu POHODA.

Dle doložených vnitřních směrnic je o majetku účtováno následovně:

- dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva software s dobou použitelnosti delší než 1 rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč – účty 012, 013, 014
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 7 000 Kč a nepřevyšuje částku 60 000 Kč – účet 018
- dlouhodobý hmotný majetek (DHM):
 - budovy a stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti a dále technické zhodnocení tohoto majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč – účet 021
 - samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí s oceněním nad 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok – účet 022
- drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – movité věc s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč – účet 028
- ostatní drobný hmotný majetek – ocenění jedné položky 500 Kč až 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok – operativní evidence.

Přehled majetku k 31. 12. 2023 (v Kč):

SU	Název účtu	dle evidence majetku	dle hlavní knihy
013	Software *)	17 779,40	17 779,40
018	DDNM	14 921,76	14 921,76
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	57 717,40	57 717,40
028	DDHM	2 237 076,92	2 237 076,92
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	674 666,02	674 666,02

*) jedná se o drobný SW pořízený v minulosti, který již není využíván a bude k datu 31. 3. 2024 vyřazen z evidence a odúčtován

Účetní odpisy za období 1-12/2023

- odpisovaný dlouhodobý majetek je již plně odepsán, organizace tedy v kontrolovaném období neúčtovala o odpisech

Přírůstky, úbytky

V kontrolovaném období 1-12/2023 došlo k následujícím přírůstkům a úbytkům majetku:

SU	Název účtu	Stav k 1. 1. 2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2023
013	Software	17 779,40	0,00	0,00	17 779,40
018	DDNM	14 921,76	0,00	0,00	14 921,76
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	57 717,40	0,00	0,00	57 717,40
028	DDHM	2 025 065,43	212 011,49	0,00	2 237 076,92
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	625 045,14	49 620,88	0,00	674 666,02

Při kontrole nebylo u vybraného vzorku pořízení majetku (skříně 18 436 Kč, duhohrátky 19 995 Kč, neoformers 3 958 Kč, Microsoft Office 7 250 Kč, chytání housenek 902,50 Kč) zjištěno pochybení.

Poznámka:

Vzhledem k tomu, že organizace nedoložila soupis majetku z evidence majetku dle jednotlivých účtů, nebylo možno u účtů 028 a 902 provést kontrolu správnosti zůstatků k datu 31. 12. 2023 v hlavní knize.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

Upozornění:

Dle právního názoru MFČR ze dne 7. 9. 2020 může být ve zřizovací listině uveden pouze majetek, který zřizovatel přenechává příspěvkové organizaci k hospodaření jako majetek svěřený podle § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., nikoliv majetek přenechaný příspěvkové organizaci do výpůjčky na základě soukromoprávní smlouvy o výpůjčce uzavřené podle občanského zákoníku § 2193, kde je stanoveno: „Smlouvou o výpůjčce půjčitel přenechává vypůjčitelu nezuživatelnou věc a zavazuje se mu umožnit její bezplatné dočasné užívání.“

Při svěření majetku příspěvkové organizaci je třeba postupovat podle zákona č. 250/2000 Sb., nikoliv podle občanského zákoníku. Ten může být využit pro účely výpůjčky pouze v mimořádných situacích. Mělo by se jednat o dočasné řešení po dobu, po kterou příspěvková organizace nemůže svěřený majetek využívat např. z důvodu jeho rekonstrukce.

S ohledem na výše uvedené doporučujeme upravit ve zřizovací listině způsob užívání majetku (místo výpůjčky majetek svěřený) a ukončit platnost smlouvy o výpůjčce.

Při svěření odpisovaného dlouhodobého majetku příspěvkové organizaci budou odpisy účtovány prostřednictvím této organizace a zřizovatel by měl na jejich krytí poskytnout organizaci provozní příspěvek, který bude použit pro tvorbu fondu investic.

4) Správa pohledávek a závazků

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Kniha pohledávek k 31. 12. 2023

- Kniha závazků k 31. 12. 2023

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti evidence a účtování závazků a pohledávek, vč. opravných položek a vymáhání pohledávek.

Organizace vykázala k 31. 12. 2023 následující pohledávky a závazky:

Pohledávky		
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	231 438,98
Pohledávky za zaměstnanci	335	4 560,00
Ostatní krátkodobé pohledávky	377	250,00
Náklady příštích období	381	1 099,64
Dohadné účty aktivní	388	776 887,00
Celkem		1 014 235,62

Závazky		
Dodavatelé	321	68 141,83
Zaměstnanci	331	459 540,00
Sociální zabezpečení	336	169 160,00
Zdravotní pojištění	337	73 301,00
Ostatní daně, poplatky a jiná plnění	342	34 113,00
Ostatní krátkodobé závazky	378	13 897,08
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	776 887,00
Dohadné účty pasivní	389	231 438,98
Celkem		1 826 478,89

Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2023 byl ověřen namátkovou kontrolou dle dokladové inventury. V rámci inventarizace však nebyly předloženy podklady k doložení skutečného stavu u účtů 314, 377, 378 a 389, tudíž nebylo možno ověřit správnost zůstatků v účetní závěrce k 31. 12. 2023.

K 31. 12. 2023 neevidovala organizace žádné pohledávky po lhůtě splatnosti. Opravné položky k pohledávkám netvořila.

Kontrolní zjištění:

Zjištění vztahující se provedení inventarizace – blíže viz bod 10) tohoto protokolu.

Doporučení k nápravě:

Doporučení vztahující se provedení inventarizace – blíže viz bod 10) tohoto protokolu.

Upozornění:

Dle Pokynu ředitele školy k úplatě za poskytování vzdělávání ve školní družině s účinností od 1. 9. 2023 je úplata splatná bezhotovostně na účet školy předem, platí se zpravidla ve dvou splátkách – za období září až prosinec a leden až červen – do 15. září a do 15. ledna. Pokud plátce neuhradí úplatu podle tohoto pokynu včas nebo ve správné výši, zaplatí plátce penále ve výši 50 % dlužné částky.

Dle evidence úhrad za období 1-12/2023 nebyly všechny platby provedeny ve stanoveném termínu, avšak penále nebylo dlužníkům vyměřeno.

5) Přijaté dotace

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- rozhodnutí o poskytnutí dotací
- sestavy nákladů a výnosů dle jednotlivých dotací za období 1-12/2023
- údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2023

Přehled dotací a příspěvků zaúčtovaných na účtu 672 k 31. 12. 2023 (v Kč):

		AÚ	ÚZ	
1.	Příspěvek zřizovatele	0500	--	1 078 277,00
2.	MŠMT – přímé náklady na vzdělávání	0300	33353	5 933 022,00
3.	MŠMT – poskytování individuálního nebo skupinového doučování žáků školy	0300	33086	11 520,00
4.	MŠMT – pořízení učebních pomůcek	0300	33087	20 000,00
5.	MŠMT – "Školní asistent 3" (OP VVV)	0100	33063	11 682,60
6.	MŠMT – "ZŠ a MŠ Jezernice – Šablony" (OP JAK)	0100	33092	393 209,93
	Celkem			7 447 711,53

1. Příspěvek zřizovatele – blíže viz bod 6) tohoto protokolu
2. Dotace MŠMT na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353)
 - na základě oznámení Krajského úřadu Olomouckého kraje (úprava rozpočtu) ze dne 8. 12. 2023 byly organizaci stanoveny tyto ukazatele v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2023:
 - závazné ukazatele
 - počet zaměstnanců (Lim) 10,36
 - NIV celkem 5 933 022 Kč
 - mzdové prostředky celkem, a z toho:
 - platy 4 301 070 Kč
 - OON 14 000 Kč
 - orientační ukazatele
 - pojistné 1 544 514 Kč
 - ONIV 73 438 Kč
 - dotace byla vyčerpána v plné výši a k 31. 12. 2023 finančně vypořádána dle podmínek krajského úřadu
3. Dotace MŠMT na poskytování individuálního nebo skupinového doučování žáků školy (ÚZ 33086)
 - na základě rozhodnutí MŠMT a usnesení Rady Olomouckého kraje byla poskytnuta dotace ve výši 11 520 Kč na odměny z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr
 - použití dotace na náklady vzniklé v období 1-8/2023
 - dotace byla vyčerpána v plné výši a k 31. 12. 2023 finančně vypořádána dle podmínek poskytovatele dotace
4. Dotace MŠMT na pořízení učebních pomůcek pro rozvoj infromatického myšlení a digitální kompetence (ÚZ 33087)

- na základě rozhodnutí MŠMT a usnesení Rady Olomouckého kraje ze dne 29. 5. 2023 byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč
 - použití dotace na náklady vzniklé v období 1-12/2023
 - dotace byla vyčerpána v plné výši a k 31. 12. 2023 finančně vypořádána dle podmínek poskytovatele dotace
5. Projekt „Školní asistent 3“
- na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání v rámci výzvy Šablony III ze dne 27. 11. 2020 byla schválena dotace ve výši 466 862 Kč – z toho:
 - o z Evropského sociálního fondu 396 832,69 Kč (tj. 85 %)
 - o ze státního rozpočtu 70 029,31 Kč (tj. 15 %)
 - období fyzické realizace projektu: 2/2021-1/2023 (24 měsíců)
 - zálohová platba ve výši 100 % dotace byla zaslána na účet organizace 5. 2. 2021
 - dotace byla vyčerpána v plné výši, dne 10. 3. 2023 byla poskytovatelem schválena závěrečná zpráva o realizaci projektu
6. Projekt „ZŠ a MŠ Jezernice – Šablony“
- na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z Operačního programu Jan Amos Komenský v rámci výzvy Šablony pro MŠ a ZŠ I ze dne 24. 11. 2022 byla schválena dotace ve výši 776 887 Kč – z toho:
 - o z Evropského sociálního fondu 596 144,25 Kč
 - o ze státního rozpočtu 180 742,75 Kč
 - účelem dotace je zajišťování rovného přístupu ke kvalitnímu a inkluzivnímu vzdělávání
 - období fyzické realizace projektu: 2/2023-1/2025 (24 měsíců)
 - záloha ve výši 100 % dotace byla připsána na účet organizace dne 22. 2. 2023
 - přehled zachycení dotace v účetnictví organizace:
- | K datu | 388 | 472 | 414 | 5xx | 672 |
|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 31. 12. 2023 | 776 887,00 | 776 887,00 | 383 677,07 | 393 209,93 | 393 209,93 |
| Celkem | -- | -- | -- | 393 209,93 | 393 209,93 |
- organizace řádně v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. zaúčtovala k 31. 12. 2023 nespotřebované prostředky provozní dotace financované z prostředků EÚ do rezervního fondu (účet 414)

Kontrolní zjištění:

Organizace při účtování přijatých neinvestičních transferů ze státního rozpočtu nepostupuje v souladu s ČÚS č. 703 – bod 5.3., neboť při vypořádání transferů neprovádí zúčtování přijatých záloh prostřednictvím pohledávkového účtu skupiny 34.

Dále organizace účtuje výnosy z dotací ve výši přijaté zálohy, nikoliv ve výši nákladů hrazených z dotací, čímž dochází ke zkreslení mezitímních účetních závěrek.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při účtování transferů ze státního rozpočtu postupovat v souladu s platnými právními předpisy, zejména ČÚS č. 703.

Doporučený postup účtování:

- přijetí zálohy na transfer zápisem: 241/374 ve výši přijaté zálohy
- k poslednímu dni každého měsíce, příp. čtvrtletí, dohadná položka zápisem: 388/672 ve výši nákladů hrazených z dotace za dané období
- k 31. 12. vyúčtování dotace – předpis pohledávky: 346/388, vypořádání zálohy: 374/346.

6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Návrh rozpočtu na rok 2023 ze dne 23. 11. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 ze dne 23. 11. 2022
- Oznámení starosty o schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2025 ze dne 21. 12. 2022 – na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2022 (usnesení ZO 3/5/22)

Rozpočet

Organizace předložila návrh rozpočtu na rok 2023 ze dne 23. 11. 2022 v následující struktuře (v Kč):

Popis	SU	Návrh rozpočtu 2023 (v Kč)
učebnice, knihy, učební testy		20 000,00
uč. pomůcky, cd, prac. materiál		20 000,00
Odb. literatura + předplatné čas.		5 000,00
úklidové prostředky		20 000,00
DDHM do 3 tis. Kč		30 000,00
Spotřební materiál		45 000,00
Spotřební materiál – kancelář		10 000,00
Spotřeba materiálu	501	150 000,00
Spotřeba plynu		400 000,00
Spotřeba el. energie		85 000,00
Vodné, stočné		15 000,00
Spotřeba energie	502	500 000,00
Opravy a udržování	511	70 000,00
Opravy a udržování	511	70 000,00
Cestovné	512	5 000,00
Ost. provoz. náklady	549	9 000,00
DDHM	558	60 000,00
Mzdy – ostatní zdroje	521	70 000,00
Odvody – SP – ostatní zdroje	524	20 000,00
Zákonné pojištění – Kooperativa	525	1 000,00
Zákonné soc. náklady	527	100 000,00
Služby (doprava, plavání, malování, pojištění, banka)		94 000,00
Služby BOZP		12 000,00
Ostatní služby – kopírka		5 000,00
telefon, internet		20 000,00
Poštovné		2 000,00

Zpracování mezd a účetnictví		100 000,00
Školení		5 000,00
Stravování žáků		100 000,00
Programy, upgrade, software		12 000,00
Ostatní služby	518	350 000,00
Náklady celkem	500	1 335 000,00
Výnosy z činnosti	602	150 000,00
výnos ŠD		15 000,00
výnos MŠ		60 000,00
jednorázové akce + placeno rodiči		35 000,00
ostatní příjmy (sběr, dílny, kroužky atd.)		40 000,00
Dotace – obec	672	1 185 000,00
Výnosy celkem	600	1 335 000,00
Výsledek hospodaření		0,00

Rozpočet byl ve stejném znění schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022.

Příspěvek na provoz

Dne 14. 12. 2022 byl zastupitelstvem obce schválen příspěvek na provoz příspěvkové organizace pro rok 2023 ve výši 1 185 000 Kč se závazným ukazatelem na SU 502 – Spotřeba energie ve výši 500 000 Kč.

Provozní příspěvek na rok 2023 byl zřizovatelem zasílán na účet organizace v následujících platbách:

05.01.2023	296 250,00
04.04.2023	296 250,00
07.07.2023	296 250,00
05.10.2023	296 250,00
Celkem	1 185 000,00

Příspěvek na provoz byl využit zejména na energie, ostatní služby, materiál a drobný dlouhodobý majetek – blíže viz tabulka:

Popis	SU	Rozpočet	Skutečnost
Spotřeba materiálu	501	150 000,00	196 310,36
Spotřeba energie	502	500 000,00	393 536,48
Opravy a udržování	511	70 000,00	34 551,81
Cestovné	512	5 000,00	2 350,00
DDHM	558	60 000,00	102 697,45
Mzdy – ostatní zdroje	521	70 000,00	22 770,00
Zákonné soc. náklady	527	100 000,00	87 644,00
Ostatní služby	518	350 000,00	393 161,95
Náklady celkem	500	1 335 000,00	1 233 022,05
Výnosy z činnosti	602,609,649	150 000,00	157 929,00
Dotace – obec	672	1 185 000,00	1 078 277,00

Výnosy celkem	600	1 335 000,00	1 236 206,00
Výsledek hospodaření		0,00	3 183,95

Střednědobý výhled rozpočtu

Organizace předložila střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 ze dne 23. 11. 2022 v následující struktuře (v Kč):

Popis	SU	Výhled rozpočtu 2024 (Kč)	Výhled rozpočtu 2025 (Kč)
Spotřeba materiálu	501	150 000,00	150 000,00
Spotřeba energie	502	400 000,00	400 000,00
Opravy a udržování	511	70 000,00	70 000,00
Cestovné	512	5 000,00	5 000,00
Ost. provoz. náklady	549	10 000,00	10 000,00
DDHM	558	50 000,00	50 000,00
Mzdy – ostatní zdroje	521	50 000,00	50 000,00
Odvody – SP – ostatní zdroje	524	14 000,00	14 000,00
Zákonné pojištění – Kooperativa	525	1 000,00	1 000,00
Zákonné soc. náklady	527	100 000,00	100 000,00
Ostatní služby	518	310 000,00	310 000,00
Náklady celkem	500	1 160 000,00	1 160 000,00
Výnosy z činnosti	602	150 000,00	150 000,00
Dotace – obec	672	1 010 000,00	1 010 000,00
Výnosy celkem	600	1 160 000,00	1 160 000,00
Výsledek hospodaření		0,00	0,00

Střednědobý výhled rozpočtu byl ve stejném znění schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022.

Kontrola zveřejnění

Schválený rozpočet i střednědobý výhled rozpočtu byl řádně zveřejněn na webových stránkách organizace.

Kontrolní zjištění:

Rozpočet organizace na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 není sestaven v souladu s ustanovením § 4 a § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Sestavený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu neobsahuje plán veškerých nákladů a výnosů organizace – chybí výnosy z ostatních účelových dotací (dotace na přímé náklady na vzdělávání a další dotace z MŠMT) a s nimi související náklady.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme upravit stávající formu návrhu rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu tak, aby obsahoval informace o celkových nákladech a výnosech organizace v souladu s platnými právními předpisy.

Upozornění:

Organizace zaslala dne 22. 12. 2023 na účet zřizovatele nevyčerpanou část závazného ukazatele „Spotřeba energií“ na rok 2023 ve výši 106 723 Kč.

Rozdíl mezi závazným ukazatelem ve výši 500 000 Kč a spotřebou energií k 31. 12. 2023 na účtu 502 ve výši 393 536,48 Kč činí 106 463,52 Kč. Organizace tedy měla zaslat částku 106 463,52 Kč, tj. o 259,48 Kč nižší.

7) Vedení účetnictví

Komentář:

Organizace předložila následující podklady a informace:

- Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 27. 8. 2018 s účinností od 1. 9. 2018
- Směrnice Vnitřní kontrolní systém ze dne 27. 8. 2018
- Účetní závěrka k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha k 31. 12. 2023
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Účetní doklady za období 1-12/2023 – faktury přijaté, pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady
- účetnictví je vedeno v programu POHODA externí firmou
- zpracování mezd je také zajišťováno externí firmou

Kontrola se zaměřila především na:

- dodržení náležitostí účetního dokladu dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a navazujících předpisů
- dodržení správnosti účtování dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a českých účetních standardů (ČÚS)

Dle směrnice Vnitřní kontrolní systém jsou účetní doklady schvalovány příkazcem operace, který je zároveň i osobou odpovědnou za účetní případ, a hlavní účetní, která je zároveň osobou odpovědnou za zaúčtování.

Dodržování požadavků platných účetních předpisů bylo ověřeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2023.

Kontrolní zjištění:

- a) Zjištění vztahující se k účtování transferů – blíže viz bod 5) tohoto protokolu.
- b) Zjištění vztahující se k účtování tvorby a čerpání fondů – blíže viz bod 8) tohoto protokolu
- c) Zjištění vztahující se k účtování nákladů a výnosů – blíže viz bod 9) tohoto protokolu.

Doporučení k nápravě:

- a) Doporučení vztahující se k účtování transferů – blíže viz bod 5) tohoto protokolu.
- b) Doporučení vztahující se k účtování tvorby a čerpání fondů – blíže viz bod 8) tohoto protokolu
- c) Doporučení vztahující se k účtování nákladů a výnosů – blíže viz bod 9) tohoto protokolu.

Upozornění:

- a) Organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Rozhodnutí zřizovatele dle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., že organizace může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, však nebylo doloženo. Pokud nebude možno rozhodnutí dohledat, doporučujeme zajistit nové rozhodnutí.
- b) Při kontrole pokladních operací bylo zjištěno, že čísla pokladních dokladů neodpovídají číslům v účetním deníku. Nesoulad je způsoben tím, že u prvních 8 dokladů roku 2023 byla použita číselná řada roku 2022.

8) Hospodaření s fondy

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Usnesení zastupitelstva o schválení účetní závěrky organizace a rozdělení HV roku 2022 ze dne 12. 6. 2023
- Směrnice ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb s účinností od 1. 1. 2019 vč. změn
- Rozpočet a plán čerpání FKSP na rok 2023

Kontrola se zaměřila především na:

- dodržení zákona č. 250/2000 Sb. při tvorbě a čerpání fondů
- dodržení správnosti účtování dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a českých účetních standardů (ČÚS)

Schválení účetní závěrky za rok 2022 a rozdělení HV

Organizace vykázala k 31. 12. 2022 hospodářský výsledek ve výši 27 189,69 Kč. Účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023.

Hospodářský výsledek roku 2022 byl rozdělen následovně:

- 13 595,00 Kč – převod do fondu odměn
- 13 594,69 Kč – převod do rezervního fondu ze zlepšeného HV

v souladu s rozhodnutím zřizovatele (usnesení č. 6/11/2023 z 6. zasedání ZO Jezernice dne 12. 6. 2023).

Fondy – tvorba a čerpání za období 1-12/2023

• Fond odměn – 411

PS	tvorba	čerpání	KS
53 522,60	13 595,00	45 000,00	22 117,60

- tvorbu fondu představuje převod části zlepšeného výsledku hospodaření roku 2022 v souladu s § 32 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. na základě schválení zřizovatele
- čerpání fondu představuje čerpání na platy

• Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – 412

PS	tvorba	čerpání	KS
65 129,73	90 338,54	132 994,83	22 473,44

- tvorbu fondu představuje základní příděl ve výši 2 % z hrubých mezd v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb.
- dle přílohy účetní závěrky k 31. 12. 2023 čerpání fondu představuje:
 - stravování 51 005,00 Kč
 - ostatní užití 81 989,83 Kč
 - rekreace, kultura, tělovýchova a sport, vitamíny, pracovní obuv
- čerpání fondu proběhlo v souladu s doloženým rozpočtem
- u vybraného vzorku čerpání (příspěvek na stravování a bowling) nebylo zjištěno pochybení

- Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření – 413

PS	tvorba	čerpání	KS
3 999,82	13 594,69	16 298,72	1 295,79

- tvorbu fondu představuje převod části zlepšeného výsledku hospodaření roku 2022 na základě schválení zřizovatele
- čerpání fondu představuje čerpání na další rozvoj činnosti

- Rezervní fond z ostatních titulů – 414

PS	tvorba	čerpání	KS
11 682,60	383 677,07	11 682,60	383 677,07

- tvorbu fondu představuje nespotřebovaná část dotace z rozpočtu EU z OP JAK
- čerpání fondu představuje čerpání víceleté dotace z rozpočtu EU z OP VVV nespotřebované v předcházejícím období

- Fond reprodukce majetku, fond investic – 416

PS	tvorba	čerpání	KS
11 682,60	383 677,07	11 682,60	383 677,07

- v kontrolovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

Přehled čerpání fondů v období 1-12/2023 prostřednictvím účtu 648:

účet	název účtu	účel čerpání	částka
411	fond odměn	platy	45 000,00
412	fond kulturních a sociálních potřeb	--	0,00
413	rezervní fond ze zlepšeného VH	další rozvoj činnosti	16 298,72
414	rezervní fond z ostatních titulů	--	0,00
416	fond investic	--	0,00
celkem			61 298,72

Poznámka:

Organizace nedoložila vysvětlení rozdílu ve výši 15 581,20 Kč k datu 31. 12. 2023 mezi zůstatkem na účtu 412 (FKSP) a stavem peněžních prostředků na účtu 243 (běžný účet FKSP). Při kontrole tedy nebylo možno ověřit správnost vykázaných zůstatků na těchto účtech.

Kontrolní zjištění:

Organizace nesprávně vykázala v příloze účetní závěrky k 31. 12. 2023 v části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky čerpání fondu na rekreaci a kulturu, tělovýchovu a sport společně s ostatním čerpáním na řádku č. A.III.9 (ostatní užití fondu).

Správně měla čerpání na rekreaci ve výši 38 312 Kč vykázat na řádku č. A.III.3 a čerpání na kulturu, tělovýchovu a sport ve výši 8 817 Kč na řádku č. A.III.4.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme organizaci při sestavování účetní závěrky (část příloha) dodržovat závazný vzor přílohy, který stanoví příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

9) Náklady, výnosy, hospodářská činnost

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Pokyn ředitele školy ke stanovení úplaty za předškolní vzdělávání s účinností od 1. 9. 2020
- Změna výše úplaty za předškolní vzdělávání ze dne 19. 6. 2023 – od 1. 9. 2023
- Pokyn ředitele školy k úplatě za poskytování vzdělávání ve školní družině s účinností od 1. 9. 2023
- Vnitřní řád školní družiny s účinností od 20. 1. 2023
- Pokyn ředitele školy k úplatě za poskytování vzdělávání ve školní družině s účinností od 1. 9. 2023
- Školní řád mateřské školy s účinností od 20. 1. 2023

Organizace v rámci hlavní činnosti poskytuje předškolní, základní a zájmové vzdělávání a v rámci školního stravování vydává jídla pro své žáky a vlastní zaměstnance v souladu se zněním zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon. Dle zřizovací listiny a rejstříku škol a školských zařízení vedeného MŠMT vykonává příspěvková organizace činnost těchto škol a školských zařízení:

- Mateřská škola
- Základní škola
- Školní družina
- Školní jídelna – výdejna.

Náklady a výnosy hlavní činnosti

Přehled nákladů a výnosů za 1-12/2023 (v Kč):

	SÚ	
Náklady celkem		7 770 175,90
Spotřeba materiálu	501	241 910,96
Spotřeba energie	502	393 536,48
Opravy a udržování	511	34 551,81
Cestovné	512	2 350,00
Ostatní služby	518	557 626,55
Mzdové náklady	521	4 627 767,00
Zákonné sociální pojištění	524	1 503 781,00
Jiné sociální pojištění	525	18 658,07
Zákonné sociální náklady	527	177 982,54
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	212 011,49
Výnosy celkem		7 773 359,85
Výnosy z prodeje služeb	602	90 129,00
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	87 731,00
Čerpání fondů	648	61 298,72
Ostatní výnosy z činnosti	649	86 489,60
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	7 447 711,53
Výsledek hospodaření	VH	3 183,95

Náklady

Organizace vykázala za období 1-12/2023 náklady ve výši 7 770 175,90 Kč. Největší část tvoří mzdové náklady, vč. povinných odvodů, pojištění a tvorby FSKP (6 328 188,61 Kč). Zbývající část tvoří náklady na služby, energie, materiál, drobný dlouhodobý majetek a opravy a udržování – viz tabulka výše.

Výnosy

Organizace vykázala za období 1-12/2022 výnosy ve výši 7 773 359,85 Kč. Největší část (7 447 711,53 Kč na účtu 672) tvoří dotace z MŠMT na přímé náklady na vzdělávání, příspěvek na provoz od zřizovatele a další účelové dotace – blíže viz bod 5) a 6) tohoto protokolu.

Zbývající část tvoří tyto výnosy:

- výnosy z prodeje služeb – z toho:
 - školné (MŠ a ŠD) – 68 050 Kč
 - sešity – 22 079 Kč
- čerpání fondů – 61 298,72 Kč – blíže viz část 7) tohoto protokolu
- ostatní výnosy – z toho zejména:
 - škola v přírodě – 57 872,60 Kč
 - KRPŠ – 55 011 Kč
 - kroužky – 27 200 Kč
 - plavání – 26 740 Kč.

K 31. 12. 2023 vykázala organizace zisk ve výši 3 183,95 Kč.

V rámci kontroly byla ověřena správnost vykázání výnosů ze školného. Nebyl zjištěn rozdíl mezi údaji v evidenci a údaji v účetnictví. Dále byla provedena kontrola čerpání fondů – blíže viz část 7) tohoto protokolu.

Hospodářská (doplňková) činnost

Organizace má dle zřizovací listiny povolenu tuto doplňkovou činnost:

- pronájem movitého, nemovitého majetku a nájem nebytových prostor.

V kontrolovaném období organizace neprovozovala žádnou doplňkovou činnost.

Kontrolní zjištění:

- a) Na základě žádosti o finanční příspěvek na akci/projekt/činnost obdržela organizace v roce 2023 finanční příspěvky od Klubu rodičů a přátel školy při ZŠ a MŠ Jezernice, z. s., v celkové výši 55 011 Kč. Organizace účtovala tyto příspěvky prostřednictvím účtu 609 (jiné výnosy z vlastních výkonů). Dle ČÚS č. 703 bod 3.1. písm. a) se však jedná o transfer, a organizace tedy měla při účtování postupovat v souladu s ČÚS č. 703 a použít účet 672 (výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů).
- b) Organizace nakupuje sešity a školní potřeby pro žáky, kteří následně tyto potřeby škole uhradí. Organizace účtuje tyto příjmy jako výnosy z vlastních výkonů na účtu 602 (výnosy z prodeje služeb), což není v souladu se směrnu účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Nejedná se o vlastní výkony organizace. Náklady na pořízení těchto sešitů a školních potřeb účtuje organizace na účtu 501 (spotřeba materiálu), což není v souladu se směrnu účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Nejedná se o materiál určený pro organizaci.
- c) Organizace účtuje výnosy z kroužků a školy v přírodě na účtu 649 (ostatní výnosy z činnosti). Vzhledem k tomu, že se jedná o vlastní výkony (kroužky a škola v přírodě organizuje škola), měly být výnosy evidovány na účtech skupiny 60 (výnosy z vlastních výkonů a zboží) v souladu se směrnu účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

Doporučení k nápravě:

- a) Doporučujeme při účtování přijatých finančních příspěvků postupovat v souladu s platnými právními předpisy, zejména ČÚS č. 703.
- b) Doporučujeme organizaci při pořízení sešitů a školních potřeb nakupovaných pro žáky neúčtovat prostřednictvím nákladových a výnosových účtů, ale využít rozvahového účtu 377 (ostatní krátkodobé pohledávky).
- c) Doporučujeme organizaci výnosy z kroužků a školy v přírodě evidovat na účtu skupiny 60 (výnosy z vlastních výkonů a zboží).

10) Inventarizace k 31. 12. 2023**Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Organizační řád školy – část Inventarizace majetku školy s účinností od 8. 1. 2020
- Plán inventarizačních prací a plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 8. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024
- Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových položek k 31. 12. 2023

Kontrola se zaměřila zejména na ověření dodržení postupu při inventarizaci dle platných právních předpisů, tj. zejména zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 270/2010 Sb.

V rámci kontroly hospodaření byla provedena namátková kontrola provedení fyzické a dokladové inventury k 31. 12. 2023 předložením inventurních soupisů včetně nezbytných příloh.

Kontrolní zjištění:

Organizace nepostupovala při provedení inventarizace k 31. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb. Dle § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Dle § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb. v případech, kdy nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci, je skutečný stav zjišťován dokladovou inventurou podle inventarizačních evidencí.

Organizace nedoložila provedení inventarizace u účtů:

- 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 999 – vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

Dále organizace nedoložila dokumenty dokladující skutečný stav účtů:

- 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy
- 377 – ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 – ostatní krátkodobé závazky
- 389 – dohadné účty pasivní.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při provádění inventarizace dodržovat platné právní předpisy, zejména zákon č. 563/1991 Sb. a vyhlášku č. 270/2010 Sb.

Jiná doporučení:

Doporučujeme do dokumentace k inventarizaci přikládat k inventurním soupisům také doklady o provedení fyzické inventury majetku.

11) Veřejné zakázky

Komentář:

Organizace nemá vydán vnitřní předpis k veřejným zakázkám. Řídí se tak zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V případě nákupů financovaných z dotace se dále řídí podmínkami poskytovatele dotace.

Při nákupu kancelářských potřeb a čisticích prostředků využívá organizace výjimky dle § 19 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., kdy se za veřejné zakázky pravidelné povahy nepovažují veřejné zakázky s takovým předmětem, jehož jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel pořizuje takové dodávky či služby opakovaně podle svých aktuálních potřeb.

Ve sledovaném období neuskutečnila organizace žádnou veřejnou zakázku.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

12) Odměňování zaměstnanců

Komentář:

Organizace předložila následující podklady k vybraným zaměstnancům:

- pracovní smlouva
- pracovní náplň
- platový výměr
- doklad o dosaženém vzdělání
- mzdový list za období 1-12/2023

Kontrola se zaměřila zejména na ověření správnosti:

- zařazení zaměstnanců do platové třídy a platového stupně dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb.
- stanovení platového tarifu a příplatků dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a odsouhlasení na mzdové listy
- náplň práce dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb.

V rámci kontroly nebylo u vybraného vzorku tří zaměstnanců (os. č. 24, 41 a 47) zjištěno pochybení.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

13) Zveřejňovací povinnosti

Komentář:

Příspěvkové organizace vzniklé po 31. 12. 2000 podléhají v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. zápisu do obchodního rejstříku. Dále jsou tyto organizace povinny v souladu s ustanovením § 21a zákona č. 563/1991 Sb. zveřejnit účetní závěrku ve sbírce listin.

Kontrolovaná osoba byla zřízena dne 1. 1. 2003, vztahuje se na ni tedy povinnost zveřejňovat dokumenty ve sbírce listin.

Příspěvkové organizace jsou dále povinny prostřednictvím registru smluv zveřejňovat dokumenty v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 340/2015 Sb. Na kontrolovanou osobu se vztahuje výjimka z povinnosti uveřejnění prostřednictvím registru smluv dle § 3 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., není tudíž povinna dokumenty v registru smluv zveřejňovat.

Kontrolní zjištění:

Organizace nezveřejnila ve sbírce listin účetní závěrku za rok 2021 a 2022 v souladu s ustanovením § 21a zákona č. 563/1991 Sb., dle kterého se účetní závěrka zveřejňuje do 30 dnů od jejího schválení, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne.

V průběhu kontroly organizace předložila potvrzení z datové schránky ze dne 20. 3. 2024 o odeslání všech dokumentů do sbírky listin.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při zveřejňování dokumentů ve sbírce listin dodržovat termíny stanovené zákonem č. 563/1991 Sb.

VI. Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole. Námitky lze podat u kontrolního orgánu, kterým je starosta obce Jezernice.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti kterému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním. V případě, že budou písemné a zdůvodněné námitky podány po stanovené lhůtě, nelze jim vyhovět.

VII. Opatření k nápravě

Kontrolovaná osoba je dle ustanovení § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem, tj. nejpozději do 31. 5. 2024.

Kontrolní orgán, vedoucí kontrolní skupiny

.....
Zdeněk Panák

Člen kontrolní skupiny

.....
Yvona Vašíčková

Přizvaná osoba

.....
Ing. Karla Vybíralová

VIII. Rozdělovník

Protokol byl vyhotoven v Jezernici dne 19. 4. 2024 v rozsahu 21 stran.
Protokol o kontrole bude doručen kontrolované osobě.

Za kontrolovanou osobu protokol převzal:

V Jezernici dne

.....