

## Vyúčtování finančních vztahů (státní rozpočet, státní fondy a národní fond) – příloha č. 8

Poskytovatel	účel	ÚZ	položka	rozpočet	čerpání	%
<b>KÚOK</b>	výkon státní správy		4112	244 800,00	244 800,00	100
<b>KÚOK</b>	Neinvestiční dotace na pořízení vybavení JSDHO	00415	4222	25 000,00	25 000,00	100
<b>KÚOK</b>	Neinvestiční dotace – volby prezidenta ČR	98008	4111	38 600	29 447,00	76,3
<b>KÚOK</b>	Neinvestiční dotace na výjezdy JSDHO	14004	4116	8200,00	8 200,00	100
<b>KUOK – Agentura OP a K</b>	Neinvestiční účelová dotace-výsadba stromořadí	15017	4116	52 255,00	52 255,00	100
<b>Úřad práce ČR</b>	Neinvestiční dotace – aktivní politika zaměstnanosti	131001	4116	105 000,00	105 000,00	100
<b>Ministerstvo kultury</b>	Neinvestiční účelová dotace – oprava Zvoničky	34055	4116	200 000,00	200 000,00	100
<b>MZE</b>	Neinvestiční účelová dotace – oprava Zvoničky	29027	4116	281 642,00	281 642,00	100

## Přehled poskytnutých darů – příloha č. 9

<b>Příjemce</b>	<b>účel</b>	<b>výše daru</b>
<b>Linka bezpečí z.s.</b>	Podpora činnosti	3000,00
<b>Jsme tady o.p.s.</b>	Na aktivity a služby	3000,00
<b>Domov Alfréda Skeneho Pavlovice u Přerova</b>	Na zajištění sociálních služeb	3000,00
<b>Centrum Dominika Kokory p.o.</b>	Na zajištění sociálních služeb	3000,00
<b>Domov Na zámečku Rokytnice p.o.</b>	Na zajištění sociálních služeb	3000,00
<b>Zdravotní klaun o.p.s.</b>	Na financování poslání organizace	3000,00
<b>TJ Sokol Veselíčko</b>	Na činnost spolku	30 000,00
<b>SDH Veselíčko</b>	Na činnost spolku	20 000,00
<b>Český zahrádkářský svaz Veselíčko</b>	Na činnost spolku	10 000,00

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Obec: Veselíčko

IČ: 00302198

Datum zpracování: 12.1.2024

## 1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

### 1.1. Plán inventur

*Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny inventur byly dodrženy.*

### 1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

*Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 23.11.2023. Provedení proškolení je doloženo podpisy. Členové IK, kteří se nemohli zúčastnit, potvrdili seznámení se s obsahem školení elektronickou poštou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.*

### 1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

*Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.*

**Použité evidence pro ověřování skutečnosti.**

*Technická evidence majetku, evidence poplatků, modul fakturace, LV pro Obec Veselíčko – sestava Real-soft, sestava mezd (Proremi), inventurní soupisy MŠ Veselíčko, modul účetnictví, skladová evidence, výpisy z účtu, evidence poplatků, ostatní pomocné evidence.*

**Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům**

*Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.*

*Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.*

*Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventur.*

## Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních“ vyplývají zjištění v členění na kódy 01- 04.

### 01 Řešení schodků a mank

Nebyly zjištěny schodky ani manka.

### 02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

Nebyly zjištěny přebytky.

### 03 Změny odpisových plánů

Nevyplývaly žádné změny odpisových plánů.

#### 04 Řešení návrhů na opravné položky majetku

Nebyly vzneseny návrhy na opravné položky.

#### Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění v členění na kódy 05- 06.

#### 05 Zbytný majetek

Nebyly podány návrhy na vyřazení majetku.

Obec má zřízenou likvidační komisi a vyřazuje majetek během celého období.

#### 06 Návrhy změn využití majetku


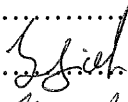
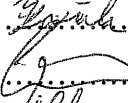
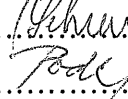


Na listu vlastnictví 10001 v k.ú. Veselíčko u Lipníka nad Bečvou, pro Obec Veselíčko je zapsaná stavba na st.p. č. 390, tato stavba již zanikla.

Přílohy:

Č. 1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů.

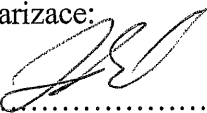
Datum podpisu inventarizační zprávy: 12. 01. 2024

#### Inventarizační komise

Ivana Lehnertová	podpis .....	
Zajíček Michal	podpis .....	
Zajíček Filip	podpis .....	
Jiří Suchánek	podpis .....	
Schrammová Eva	podpis .....	
Gabriela Podlesná (předseda)	podpis .....	

Osoba odpovědná za provedení inventarizace:

Pavel Hradil podpis .....



## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

o provedené inventarizaci dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění a  
vyhlášky č. 411/2017 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění.

**Účetní jednotka: Mateřská škola Veselíčko, okres Přerov, příspěvková organizace, 751 25**

**IČO: 75029961**

1. Inventarizace byla provedena na základě příkazu k provedení řádné inventarizace majetku a závazků pro rok 2023 a harmonogramu inventarizace vydaného dne 04. 12. 2023
2. Druh inventarizace: řádná periodická, sestavená k datu 31. 12. 2023
3. Rozsah inventarizovaného majetku a závazků (včetně čísel účtů, na kterých se o něm účtuje) .  
Předmětem periodické inventarizace mateřské školy Veselíčko byl veškerý majetek, závazky, jiná aktiva, jiná pasiva a skutečnosti zaúčtované na účtech rozvahy a podrozvahy.

028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	974 391,10 Kč
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	974 391,10 Kč
11130	Pořízení materiálu	0,00 Kč
112	Materiál na skladě	40 512,72 Kč
24130	Běžný účet	1 692 408,95 Kč
24330	Běžný účet FKSP	69 507,52 Kč
26230	Peníze na cestě	0,00 Kč
26130	Pokladna	2 075,00 Kč
311	Odběratelé	11 770,00 Kč
31400	Krátkodobé poskytnuté zálohy	0,00 Kč
31410	Zálohy na plyn	0,00 Kč
31420	Zálohy na elektřin	0,00 Kč
31500	Školné	0,00 Kč
321	Dodavatelé	11 362,42 Kč
324	Krátkodobé přijaté zálohy	22 884,00 Kč
331	Zaměstnanci	391 652,00 Kč
336	Sociální zabezpečení	151 995,00 Kč
337	Zdravotní pojištění	65 559,00 Kč
34200	Jiné přímé daně	47 100,00 Kč
34800	Pohledávky za VMVI	0,00 Kč
34801	Příspěvek na věcnou režii	0,00 Kč
37430	Zálohy na mzdy UZ 33353	41 823,53 Kč
38850	Dohadné účty EU	0,00 Kč
38851	Dohadné účty EU	401 310,00 Kč
38901	Dohadná položka na plyn	0,00 Kč
38902	Dohadná položka na elektřinu	0,00 Kč
401	Jmění účetní jednotky	8 424,98 Kč
411	Fond odměn	50 369,00 Kč
412	Fond kulturních a sociálních potřeb	79 219,24 Kč
413	Rezervní fond tvořen z HV	419 661,01 Kč
414	Rezervní fond tvořen z ostatních titulů	308 651,11 Kč
416	Fond investic	0,00 Kč
47250	Přijaté dlouhodobé zálohy na transfery	0,00Kč
47251	Přijaté dlouhodobé zálohy na transfery	401 310,00Kč
90200	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	234 930,08 Kč
96600	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	6 269 439,23 Kč
99900	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	6 504 369,31 Kč

4. Odpovědné osoby za inventarizovaný majetek a závazky:

Ředitelka školy: Mgr. Bc. Špalková Ladislava  
Účetní školy: Navrátilová Jaroslava

Den zahájení a den ukončení inventury:

Zahájení 04. 12. 2023

Ukončení 25. 01. 2024

5. Den, ke kterému byla fyzická a dokladová inventarizace provedena: 31. 12. 2023

6. Druh provedené inventarizace: fyzická a dokladová

7. Výsledky inventarizace vzhledem k účetnictví:

Při inventarizaci majetku mateřské školy Veselíčko nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly a ani zúčtovatelné rozdíly. Zjištěné stavy majetku byly zapsány do inventarizačních soupisů a podepsány členy inventarizačních komisí.

8. Návrhy na opatření k výsledkům inventarizace :

- návrhy na provedení údržby majetku - nejsou
- návrhy na provedení oprav majetku - nejsou
- návrhy na technické zhodnocení majetku - nejsou
- návrhy na vyřazení majetku – dle přiloženého soupisu byl majetek vyřazen a převeden do mimoúčetní evidence nebo zrušen
- návrhy na prodej majetku – nejsou, majetek byl přednostně nabídnut zřizovateli
- návrhy na zabezpečení majetku proti ztrátě a zcizení – nejsou

9. Stav majetku odpovídá jeho stáří a technickému opotřebení.

10. Prohlášení inventarizační komise :

Prohlašujeme, že inventarizace byla provedena s největší pečlivostí a svědomitostí, a že veškerý majetek a závazky byl zkontrolován a odpovídá zásadám stanoveným v zákoně o účetnictví.

Účetní jednotka potvrzuje, že inventarizací zjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřila, že odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.



Navrátilová Jaroslava  
předseda ÚIK



Čabajová Irena, Vybíralová Jitka  
členové ÚIK

Projednáno a schváleno ředitelkou MŠ



Mgr. Bc. Špalková Ladislava

ve Veselíčku dne 31. 01. 2024

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Služby obce Veselíčko, p.o.

IČ: 08790736

Datum zpracování: 17.1.2024

## 1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

### 1.1. Plán inventur

*Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny inventur byly dodrženy.*

### 1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

*Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 9.12.2023. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Členové IK, kteří se nemohli zúčastnit, potvrdili seznámení se s obsahem školení elektronickou poštou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.*

### 1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

*Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.*

Použité evidence pro ověřování skutečnosti.

*Technická evidence majetku, evidence poplatků, modul fakturace, sestava mezd (Proremi), modul účetnictví, výpisy z účtu, ostatní pomocné evidence.*

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

*Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.*

*Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.*

*Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventur.*

## Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních“ vyplývají zjištění v členění na kódy 01- 04.

### 01 Řešení schodků a mank

Nebyly zjištěny schodky ani manka.

### 02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

Nebyly zjištěny přebytky.

### 03 Změny odpisových plánů

Nevyplynuly žádné změny odpisových plánů.

### 04 Řešení návrhů na opravné položky majetku

Nebyly vzneseny návrhy na opravné položky.

## Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění v členění na kódy 05- 06.

### 05 Zbytný majetek

Nebyly podány návrhy na vyřazení majetku.

### 06 Návrhy změn využití majetku

Nebyly podány návrhy na změnu využití majetku.

Přílohy:

Č. 1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů.

Datum podpisu inventarizační zprávy: 18.1.2024

### Inventarizační komise


Ivana Lehnertová (předseda)

podpis ..... 

Zajíček Michal

podpis ..... 

Zajíček Filip

podpis ..... 

Osoba odpovědná za provedení inventarizace:

Jiří Suchánek

podpis ..... 



# Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly

Kontrolovaná organizace: Obec Veselíčko

Kontrolu provedl:

- Radek Pecha DiS. – předseda finančního výboru.

Zahájení a ukončení kontroly:

- Kontrola byla prováděna za období od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023.

Kontrolovanou osobu zastupovali:

- Ivana Lehnertová – účetní

Zpráva o průběhu a výsledku kontroly:

- 1) Faktury přijaté
- 2) Faktury vydané
- 3) Bankovní výpisy
- 4) Pokladna

Ad1) Ke kontrole byly předloženy přijaté faktury za období 1. 1. 2023 – 30. 9. 2023.

Nález: nebyly zjištěny závady.

Doporučení: nebylo vydáno žádné doporučení.

Opatření: nebylo uloženo žádné opatření

Ad 2) Ke kontrole byly předloženy bankovní výpisy za období 1. 1. 2023 – 30. 9. 2023.

Nález: nebyly zjištěny závady.

Doporučení: nebylo vydáno žádné doporučení.

Opatření: nebylo uloženo žádné opatření

Ad 3) V období 1. 1. 2023 – 30. 9. 2023 byla provedena 1 kontrola pokladny.

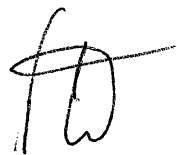
Nález: nebyly zjištěny závady.

Doporučení: nebylo vydáno žádné doporučení.

Opatření: nebylo uloženo žádné opatření

Datum zápisu: 30. 9. 2023

Kontrolu provedl: Radek Pecha DiS  
předseda finančního výboru



.....

Obec Veselíčko  
Pavel Hradil – starosta  
Veselíčko 68  
751 25

## 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

Pavel Hradil – kontrolní orgán  
Pověření ke kontrole ze dne 19. 10. 2023

Ing. Karla Vybíralová, Mezice 102, 783 32 Náklo, IČ: 76073769 – přizvaná osoba  
Důvod přizvání: zájem na dosažení účelu kontroly  
Pověření ke kontrole ze dne 19. 10. 2023

### II. Kontrolovaná osoba

Mateřská škola Veselíčko, okres Přerov, příspěvková organizace (*dále také jako „organizace“, „MŠ“*)  
se sídlem: Tupec 40, 751 25 Veselíčko  
zastoupená ředitelkou: Mgr. Bc. Ladislavou Špalkovou  
IČO: 75029961  
Osoby, se kterými bylo za kontrolovanou osobu jednáno: Mgr. Bc. Ladislava Špalková, Jaroslava Navrátilová

### 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: 1-12/2022  
První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: doručení Oznámení o zahájení kontroly  
Datum zahájení kontroly: 19. 10. 2023  
Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování protokolu: předběžné seznámení s výsledky kontroly  
Datum posledního kontrolního úkonu: 15. 11. 2023  
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

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)

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

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

## **V. Kontrolované oblasti**

### **1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly**

#### **Komentář:**

Organizace předložila Protokol o kontrole za období 1-12/2021 ze dne 17. 5. 2022. Při kontrole byly zjištěny nedostatky, na základě kterých pan starosta dne 15. 6. 2022 vyzval ředitelku organizace, aby nedostatky napravila v termínu do 22. 6. 2022, část do 30. 6. 2022 a část do 14. 7. 2022.

V rámci kontroly hospodaření za období 1-12/2022 nebylo doloženo provedení nápravných opatření, tudíž nemohla být provedena kontrola jejich plnění.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

## 2) Vnitřní kontrolní systém

### **Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Organizační řád školy s účinností od 1. 9. 2015
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 30. 8. 2022

Dle Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

- příkazce operace – ředitelka školy
- správce rozpočtu – učitelka
- hlavní účetní – vedoucí školní jídelny a účetní školy.

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 1-12/2022.

### **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. Předběžná kontrola před vznikem závazku byla doložena pouze u výdajů, na které byla vystavena objednávka.

Organizace provádí až předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (tj. před provedením platby), která je doložena podpisy příkazce operace a hlavní účetní.

### **Doporučení k nápravě:**

Doporučujeme při provádění předběžné finanční kontroly před vznikem závazku postupovat dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a doložit provedení kontroly podpisem příkazce operace a správce rozpočtu na příslušném podkladu (např. objednávka, žádanka, limitovaný příslib).

## 3) Nakládání s majetkem

### **Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob s účinností od 1. 7. 2022
- Směrnice o hospodaření s přebytečným a neupotřebitelným majetkem s účinností od 1. 7. 2021
- přehled majetku dle evidence majetku k 31. 12. 2022
- přehled přírůstků a úbytků majetku za období 1-12/2022

- Zřizovací listina ze dne 28. 2. 2022 s účinností od 1. 3. 2022, která v celém rozsahu nahradila dosavadní znění zřizovací listiny
- Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 6. 2004

#### Vymezení majetku ve zřizovací listině

Dle zřizovací listiny ze dne 28. 2. 2022 s účinností od 1. 3. 2022 čl. V. byl organizaci bezúplatně předán k hospodaření majetek vymezený v příloze č. 1. Jedná se o drobný dlouhodobý majetek:

- středisko školní jídelna v celkové hodnotě 415 905,80 Kč
- středisko mateřská škola v celkové hodnotě 434 340,01 Kč.

Dle zřizovací listiny může zřizovatel předat příspěvkové organizaci majetek formou smlouvy o výpůjčce.

Zřizovatel uzavřel s organizací následující smlouvy o výpůjčce, na základě kterých předal organizaci k bezplatnému užívání následující majetek:

- smlouva o výpůjčce ze dne 15. 6. 2004 – školní budova č. p. 40 na zast. ploše st. parc. č. 72 a pozemek parc. č. 326/1, 326/2 v k. ú. Tupec
- smlouva o výpůjčce ze dne 26. 9. 2007 – konvektomat
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 11. 2014 – interaktivní tabule, předělovací policová stěna, regál vysoký atd. (viz smlouva o výpůjčce)
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 5. 2015 – elektrický kotel 80 litr. dvouplášťový
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 5. 2017 – elektrický sporák
- smlouva o výpůjčce ze dne 2. 1. 2019 – motorová travní sekačka

#### Vymezení majetku v účetnictví organizace

Evidence majetku je vedena v programu VIS Plzeň.

Majetek, který organizace využívá na základě smluv o výpůjčce, je evidován na podrozvahovém účtu 992 (ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva).

Ostatní majetek je evidován na rozvahovém účtu (028) a podrozvahovém účtu (902) dle vnitřní směrnice – viz níže.

#### Evidence a účtování majetku

Dle doložené vnitřní směrnice pro evidenci a účtování majetku je o majetku účtováno následovně:

- nehmotný investiční majetek – ocenění přesahuje 60 000 Kč – účtová skupina 01
- drobný nehmotný investiční majetek – ocenění 60 000 Kč a nižší – účtován do spotřeby na účet účtové skupiny 55 a veden na účtu 018
- hmotný investiční majetek – ocenění je vyšší než 40 000 Kč – účtová skupina 02
- drobný hmotný investiční majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění je vyšší než 3 000 Kč a nepřesahuje 40 000 – účet 028
  - ostatní drobný hmotný majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a cena je nižší než 3 000 Kč – účet 902
  - drobný hmotný majetek – doba použitelnosti kratší než 1 rok a ocenění je 1 000 Kč a nižší – účet skupiny 50, evidován pouze v kusech
  - nádobí a náčiní – doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění 1 000 Kč a nižší – účet skupiny 50, evidován pouze v kusech
  - hračky a stavebnice – cena nižší než 3 000 Kč se neevidují, při pořízení jsou účtovány na účet skupiny 50 do spotřeby
- zásoby (potraviny) – účtováno způsobem A (materiál – příjemky na sklad a výdejky podle skutečnosti)

Přehled majetku k 31. 12. 2022 (v Kč):

SU	Název účtu	dle evidence majetku	dle hlavní knihy	rozdíl
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	938 193,10	938 193,10	0,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	229 097,08	229 097,08	0,00

- v rámci kontroly bylo provedeno porovnání stavu majetku v evidenci majetku se stavem majetku v hlavní knize k 31. 12. 2022 – nebyly zjištěny žádné rozdíly

Organizace neevidovala v kontrolovaném období v rozvaze dlouhodobý odpisovaný majetek, tudíž neúčtovala o odpisech.

#### Přírůstky, úbytky

Ve sledovaném období 1-12/2022 došlo k přírůstkům zejména drobného dlouhodobého majetku na rozvahovém účtu 028 – nábytek (28 tis. Kč), didaktické pomůcky (26 tis. Kč), nářezový stroj (20 tis. Kč), tablety a tiskárna (14 tis. Kč), myčka na nádobí (13 tis. Kč).

Přehled přírůstků a úbytků majetku za období 1-12/2022 (v Kč):

SU	Název účtu	Stav			Stav k 31. 12. 2022
		k 1. 1. 2022	Přírůstky	Úbytky	
028	DDHM	850 245,81	101 447,29	13 500,00	938 193,10
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	228 199,08	898,00	0,00	229 097,08

- byla provedena kontrola u vybraného vzorku:
  - o přírůstek (účet 028) – nářezový stroj MIRRA v ceně 20 182 Kč – nebylo zjištěno pochybení
  - o úbytek (účet 028) – myčka nádobí Siemens (pořizovací cena 13 500 Kč) – vyřazení z důvodu nefunkčnosti a nerentability opravy – nebylo zjištěno pochybení
- v rámci kontroly přijatých faktur bylo prověřeno pořízení učebních pomůcek:
  - o FAP č. 422187 ze dne 9.6.2022 – 2x Albi tužka + knížka (2x 1 493 Kč)
  - o FAP č. 422350 ze dne 14.12.2022 celkem 6 658 Kč – z toho sada 5 hmatových podložek (1 513 Kč), edukační pexeso 32 ks (1 990 Kč)
  - o organizace nezaevidovala tento majetek na podrozvahový účet 902 v souladu s vnitřní směrnicí, dle které je na účet 902 účtován ostatní drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a cenou nižší než 3 000 Kč

#### **Kontrolní zjištění:**

- Organizace eviduje majetek zřizovatele, který využívá organizace na základě smluv o výpůjčce, na podrozvahovém účtu 992 (ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva), což není v souladu s obsahovým vymezením dle § 54 odst. 2. písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., dle kterého tento účet obsahuje dlouhodobé skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv při splnění předem stanovených podmínek, například možnost čerpání z kontokorentního účtu vedeného u banky, spořitelního nebo úvěrního družstva.
- Organizace u vybraného vzorku neevidovala pořízený drobný hmotný majetek (učební pomůcky), jehož cena je nižší než 3 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok, na účet 902 (jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek) v souladu s vnitřní směrnicí pro evidenci a účtování majetku. Jedná se o tento majetek: sada 5 hmatových podložek (1 513 Kč) a edukační pexeso 32 ks (1 990 Kč) dle faktury č. 20220196 ze dne 14.12.2022, doklad o zaúčtování č. 422350; 2x Albi tužka (2x 1 493 Kč) dle faktury č. 2246079343 ze dne 9. 6. 2022, doklad o zaúčtování č. 422187.

### **Doporučení k nápravě:**

- a) Doporučujeme hodnotu majetku využívaného na základě smluv o výpůjčce odúčtovat z účtu 992 a tuto informaci uvést v příloze k účetní závěrce.
- b) Doporučujeme při evidenci majetku postupovat v souladu s platnými vnitřními směrnicemi.

### **Upozornění:**

- a) Dle zřizovací listiny čl. V. Vymezení majetku bod 4. je k nabytí majetku do vlastnictví zřizovatele vždy potřeba předchozího písemného souhlasu zřizovatele s výjimkou nabytí peněžitého daru účelově neurčeného do výše 10 000 Kč.

Z ustanovení není dostatečně zřejmé, zda je předchozí písemný souhlas zřizovatele vyžadován i při nabytí drobného dlouhodobého majetku, tj. majetku s oceněním 3 000 Kč a vyšším (majetek hmotný – DDHM) a majetku s oceněním 7 000 Kč a vyšším (majetek nehmotný – DDNM).

Dle sdělení paní účetní v minulosti platila ústní dohoda, že je potřeba písemný souhlas zřizovatele k nabytí majetku, který je v hodnotě nad 3 000 Kč.

Doporučujeme písemně specifikovat, v kterých případech je k nabytí majetku do vlastnictví zřizovatele potřeba předchozího písemného souhlasu zřizovatele. Případně může zřizovatel rozhodnout, který majetek může organizace nabývat do svého vlastnictví dle ustanovení § 27 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.

- b) 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 vypůjčiteli neuzivatelnou 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 smluv 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 přijatých faktur za období 1-12/2022
- kniha vydaných faktur za období 1-12/2022

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti evidence a účtování závazků a pohledávek, vč. opravných položek a vymáhání pohledávek. Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2022 byl ověřen dle dokladové inventury.

Opravné položky k pohledávkám organizace k 31. 12. 2022 netvořila.

### Kontrolní zjištění:

Organizace nezaúčtovala k 31. 12. 2022 pohledávku z titulu neuhrazeného stravného dětí MŠ Veselíčko ve výši 30 Kč na účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) a pohledávku z titulu neuhrazeného stravného cizích strávníků ve výši 510 Kč na účet 311 (odběratelé) v souladu s ustanovením § 22 odst. 1 písm. a) a e) vyhlášky č. 410/2019 Sb. Organizace o tyto částky nesprávně snížila zůstatek účtu 324 (krátkodobé přijaté zálohy), čímž došlo k nepovolenému vzájemnému zúčtování aktiv a pasiv dle § 7 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb.

### Doporučení k nápravě:

Doporučujeme účtovat pohledávky a závazky v souladu s platnými právními předpisy, tj. zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 410/2019 Sb.

## 5) Přijaté dotace

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- rozhodnutí o poskytnutí dotací
- sestavy nákladů a výnosů dle jednotlivých dotací za období 1-12/2022
- údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2022

Přehled dotací a příspěvků zaúčtovaných na účtu 672 k 31. 12. 2022 (v Kč):

		AÚ	ÚZ	
1.	Příspěvek zřizovatele	00	--	283 000,00
2.	Příspěvek zřizovatele na věcnou režii – žáci	01	--	53 874,09
3.	Dotace MŠMT – přímé náklady na vzdělávání	30	33353	4 666 699,00
4.	Dotace MŠMT – pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky	31	33088	24 000,00
5.	Projekt „Veselá školička III“ – výzva Šablony III.	50	33063	176 489,84
6.	Projekt „Veselá školička II“ – výzva Šablony II.	51	33063	7 030,82
	Celkem			5 211 093,75

1. Příspěvek zřizovatele – blíže viz bod 6) tohoto protokolu
2. Příspěvek zřizovatele na věcnou režii – žáci – blíže viz bod 6) tohoto protokolu
3. Dotace MŠMT na přímé náklady na vzdělávání
  - na základě oznámení Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 8. 12. 2022 byly organizaci stanoveny tyto ukazatele v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2022:
    - závazné ukazatele
      - počet zaměstnanců (Lim) 9,14
      - NIV celkem 4 666 699 Kč
      - mzdové prostředky celkem – z toho:
        - platy 3 351 450 Kč
        - OON 0 Kč
    - orientační ukazatele
      - pojistné 1 199 819 Kč
      - ONIV 115 430 Kč
  - dotace byla čerpána dle stanovených ukazatelů



4. Dotace MŠMT na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky (ÚZ 33088)
  - na základě rozhodnutí MŠMT ze dne 23. 2. 2022 a usnesení Rady Olomouckého kraje ze dne 21. 3. 2022 byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 24 000 Kč
  - použití dotace na náklady vzniklé v období 1-12/2022
  - dotace byla k 31. 12. 2022 finančně vypořádána dle podmínek poskytovatele dotace
  
5. Projekt „Veselá školička II“ v rámci výzvy Šablony II. (ÚZ 33063)
  - na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ze dne 10. 10. 2019 byla schválena dotace ve výši 399 460 Kč – z toho:
    - z Evropského sociálního fondu 339 541,00 Kč (tj. 85 %)
    - ze státního rozpočtu 59 919,00 Kč (tj. 15 %)
  - zálohová platba ve výši 100 % dotace byla připsána na účet organizace dne 29. 11. 2019
  - období fyzické realizace projektu dle rozhodnutí: 9/2019-8/2021 (24 měsíců); čerpání bylo prodlouženo do roku 2022
  - přehled zachycení dotace v účetnictví organizace:

	388	472	414	5xx	672
2019	399 460,00	399 460,00	330 781,10	68 678,90	68 678,90
2020	399 460,00	399 460,00	118 322,58	212 458,52	212 458,52
2021	399 460,00	399 460,00	15 854,82	102 467,76	102 467,76
2022	0,00	0,00	0,00	7 030,82	7 030,82
<b>Celkem</b>				<b>390 636,00</b>	<b>390 636,00</b>

- závěrečná zpráva o realizaci projektu byla schválena dne 7. 4. 2022 – organizace byla vyzvána k navrácení části dotace ve výši 8 824 Kč; vratka byla odeslána dne 20. 4. 2022
6. Projekt „Veselá školička III“ v rámci výzvy Šablony III. (ÚZ 33063)
    - na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ze dne 28. 5. 2021 byla schválena dotace ve výši 247 980 Kč – z toho:
      - z Evropského sociálního fondu 210 782,99 Kč (tj. 85 %)
      - ze státního rozpočtu 37 197,01 Kč (tj. 15 %)
    - zálohová platba ve výši 100 % dotace byla připsána na účet organizace dne 2. 8. 2021
    - období fyzické realizace projektu: 9/2021-6/2023 (22 měsíců)
    - přehled zachycení dotace v účetnictví organizace:

	388	472	414	5xx	672	HV *)
2021	247 980,00	247 980,00	197 904,11	50 075,89	50 075,89	0,00
2022	247 980,00	247 980,00	21 414,27	176 900,40	176 489,84	-410,56
<b>Celkem</b>	--	--	--	<b>226 976,29</b>	<b>226 565,73</b>	<b>-410,56</b>

\*) důvodem vykázané ztráty jsou náklady na zpracování mezd a zákonné pojištění zaúčtované v říjnu 2022, které omylem nebyly započítány do výnosů z dotace

- organizace řádně v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. zaúčtovala k 31. 12. 2022 nespotřebované prostředky provozní dotace financované z prostředků EÚ do rezervního fondu (účet 414)

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

## 6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- návrh rozpočtu na rok 2022 ze dne 15. 12. 2021
- rozpočet na rok 2022 ze dne 30. 12. 2021 schválený zřizovatelem
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023-2024 ze dne 15. 12. 2021
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023-2024 ze dne 30. 12. 2021 schválený zřizovatelem
- oznámení zřizovatele o výši příspěvku ze dne 22. 2. 2022

### Rozpočet

Organizace předložila návrh rozpočtu na rok 2022 v následující struktuře (v Kč):

Náklady	
osobní náklady	5 200 000,00
opravy	30 000,00
energie	180 000,00
ostatní náklady	1 620 000,00
<b>Náklady celkem</b>	<b>7 030 000,00</b>
Výnosy	
příspěvek zřizovatele provozní	338 000,00
průtoková dotace OP VVV, EVVO	200 000,00
výnosy školné	80 000,00
zapojení fondů do výnosů	30 000,00
dotace prostřednictvím kraje	4 553 000,00
ostatní výnosy	1 829 000,00
<b>Výnosy celkem</b>	<b>7 030 000,00</b>

Z návrhu rozpočtu vyplynul požadavek organizace na příspěvek na provoz od zřizovatele ve výši 338 000 Kč. Rozpočet byl ve stejném znění schválen starostou obce.

Organizaci byl schválen příspěvek na provoz ve výši 283 000 Kč a příspěvek na věcnou režii pro školní jídelnu do výše 55 000 Kč dle skutečných počtů odebrané stravy.

Dle oznámení zřizovatele ze dne 22. 2. 2022 je členění příspěvku závazné a je podmíněno poměrovým čerpáním vlastních výnosů ze školného. Nevyčerpaný zůstatek příspěvku bude použit na financování v příštím období.

V kontrolovaném období 1-12/2022 nedošlo ke změně příspěvku na provoz.

Příspěvek na provoz na rok 2022 byl zřizovatelem zasílán na účet organizace v následujících platbách:

11.02.2022	100 000,00
12.05.2022	100 000,00
04.11.2022	83 000,00
Celkem	283 000,00

Příspěvek byl využit zejména na energie, služby, nákup materiálu a další.

Příspěvek na věcné režie byl připsán na účet organizace na základě faktur čtvrtletně zasílaných zřizovateli, vystavených dle interního dokladu "Vyúčtování věcné režie za čtvrtletí" dle počtu vydaných obědů, v následujících platbách:

12.05.2022	13 597,29
13.07.2022	17 545,44
27.10.2022	8 871,36
29.12.2022	13 860,00
<b>Celkem</b>	<b>53 874,09</b>

- počet obědů dle fakturace odpovídá počtu vydaných obědů dle evidence stravy za období 1-12/2022

#### Střednědobý výhled rozpočtu

Organizace předložila střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023-2024 v následující struktuře (v Kč):

	2023	2024
<b>Náklady</b>		
osobní náklady	5 250 000,00	5 300 000,00
ostatní náklady	1 650 000,00	1 650 000,00
provozní náklady	220 000,00	250 000,00
<b>Náklady celkem</b>	<b>7 120 000,00</b>	<b>7 200 000,00</b>
<b>Výnosy</b>		
příspěvek zřizovatele provozní	338 000,00	338 000,00
průtoková dotace OP VVV, EVVO	200 000,00	200 000,00
výnosy školkovné	80 000,00	80 000,00
zapojení fondů do výnosů	30 000,00	10 000,00
dotace prostřednictvím kraje	4 700 000,00	4 800 000,00
ostatní výnosy	1 772 000,00	1 772 000,00
<b>Výnosy celkem</b>	<b>7 120 000,00</b>	<b>7 200 000,00</b>

Střednědobý výhled rozpočtu byl ve stejném znění schválen starostou obce.

#### **Poznámka:**

Kontrolu zveřejnění rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhled rozpočtu na období 2023-2024 nebylo možno provést, protože k datu provedení kontroly již byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

### **7) Vedení účetnictví**

#### **Komentář:**

Organizace předložila následující podklady a informace:

- Směrnice o účetnictví s platností od 29. 8. 2022
- účetní závěrka k 31. 12. 2022
- hlavní kniha k 31. 12. 2022
- účetní deník za období 1-12/2022

- účetní doklady za období 1-12/2022 – faktury přijaté, faktury vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady
- účetnictví je vedeno v programu VIS Plzeň
- zpracování mezd je 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)

Dodržování požadavků platných účetních předpisů bylo ověřeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2022.

#### **Kontrolní zjištění:**

- Zjištění vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- Zjištění vztahující se k účtování pohledávek a závazků – blíže viz bod 4) tohoto protokolu.
- Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 (část F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky – číslo A.III. Čerpání fondu) neodpovídá závaznému vzoru dle přílohy č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

#### **Doporučení k nápravě:**

- Doporučení vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- Doporučení vztahující se k účtování pohledávek a závazků – blíže viz bod 4) tohoto protokolu.
- Doporučujeme při sestavování účetní závěrky postupovat v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

#### **Upozornění:**

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.

## **8) Hospodaření s fondy**

#### **Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 zřizovatelem
- Usnesení zastupitelstva o schválení výsledku hospodaření za rok 2021 a jeho převodu do rezervního fondu
- Směrnice FKSP s účinností od 4. 1. 2022
- Rozpočet FKSP na rok 2022

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 2021 a rozdělení HV

Organizace vykázala k 31. 12. 2021 hospodářský výsledek ve výši 163 358,75 Kč – z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 41 527,18 Kč a z doplňkové činnosti zisk ve výši 121 831,57 Kč. Účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022.

Hospodářský výsledek roku 2021 ve výši 163 358,75 Kč byl převeden do rezervního fondu v souladu s usnesením zastupitelstva č. 3/2022/11.1 ze dne 15. 6. 2022.

### Fondy – tvorba a čerpání za období 1-12/2022

#### • Fond odměn – 411

PS	tvorba	čerpání	KS
50 369,00	0,00	0,00	50 369,00

- ve sledovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

#### • Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – 412

PS	tvorba	čerpání	KS
90 440,78	75 071,00	80 164,00	85 347,78

- tvorbu fondu představuje základní příděl ve výši 2 % z hrubých mezd v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb.

- čerpání fondu představuje:

- stravování 10 134,00
- penzijní připojištění 56 800,00
- ostatní čerpání 13 230,00  
(vitamíny, občerstvení, věcné dary)

- u vybraného vzorku čerpání FKSP bylo zjištěno následující:

- dle pokladního dokladu č. 322133 ze dne 1. 7. 2022 byl fond čerpán na občerstvení pro zaměstnance ve výši 2 736 Kč, což není v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. ani vnitřní směrnici
- dle přijaté faktury č. 2220176 ze dne 30. 12. 2022 (účetní doklad č. 422369) byl fond čerpán na vitamínové přípravky pro zaměstnance ve výši 9 000 Kč (9 x 1 000 Kč)
  - na faktuře jsou uvedeny položky s různou sazbou DPH (10 %, 15 % a 21 %), z čehož lze usuzovat, že se nejedná pouze o vitamíny
  - jednotlivé dodací listy, dle kterých by bylo možno ověřit, zda byly zaměstnancům vydány vitamínové prostředky v souladu s ustanovením § 4 vyhlášky č. 114/2002 Sb., nebyly organizací doloženy
- příspěvek na penzijní připojištění zaměstnance I.Č. – nebylo zjištěno pochybení

#### • Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření – 413

PS	tvorba	čerpání	KS
68 192,53	163 358,75	0,00	231 551,28

- tvorbu fondu představuje převod HV roku 2021 ve výši 163 358,75 Kč v souladu s usnesením zastupitelstva č. 3/2022/11.1 ze dne 15. 6. 2022

- ve sledovaném období nedošlo k čerpání fondu

#### • Rezervní fond z ostatních titulů – 414

PS	tvorba	čerpání	KS
213 758,93	0,00	192 344,66	21 414,27

- ve sledovaném období neproběhla tvorba fondu

- čerpání fondu představuje čerpání víceletých transferů (projekt Veselá školička II a Veselá školička III) nespotřebovaných v předcházejícím období ve výši 192 344,66 Kč

- Fond reprodukce majetku, fond investic – 416

PS	tvorba	čerpání	KS
0,00	0,00	0,00	0,00

- ve sledovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

#### Krytí fondů

vybraná aktiva (241, 261, 311, 314, 388, 112)	1 378 115,48
vybraná pasiva (321, 324, 331, 336, 337, 342, 472, 389)	879 054,00
rozdíl aktiv a pasiv	499 061,48
Fondy (411, 413, 414, 416)	303 334,55
<b>krytí (+) / nekrytí (-) fondů</b>	<b>195 726,93</b>

Organizace zajistila k 31. 12. 2022 krytí fondů peněžními prostředky.

#### Kontrolní zjištění:

Dle pokladního dokladu č. 322133 ze dne 1. 7. 2022 čerpala organizace prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 2 736 Kč na občerstvení pro zaměstnance. Vyhláška č. 114/2002 Sb. ani vnitřní směrnice však čerpání fondu na občerstvení neumožňuje.

#### Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při tvorbě a čerpání fondů organizace postupovat v souladu s platnými právními předpisy a vnitřními směrnicemi.

## 9) Náklady, výnosy, hospodářská činnost

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice o doplňkové činnosti s účinností od 1. 7. 2022
- Směrnice o účetnictví s účinností od 29. 8. 2022
- Evidence stravného za období 1-12/2022
- Ceník stravného platný pro období 1-12/2022 pro jednotlivé kategorie strávníků
- Kalkulace ceny obědů pro období 1-12/2022

Organizace zajišťuje v rámci hlavní činnosti předškolní vzdělávání a školní stravování 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
- Školní jídelna.

#### Náklady a výnosy hlavní činnosti

##### Náklady

Organizace vykázala za období 1-12/2022 náklady v hlavní činnosti ve výši 6 009 529,29 Kč. Největší část tvoří mzdové náklady, vč. povinných odvodů, pojištění a tvorby FSKP (4 855 970,61 Kč). Zbývající část tvoří náklady na materiál (zejména potraviny), energie, služby, drobný majetek a další – viz tabulka níže.

## Výnosy

Organizace vykázala za období 1-12/2022 výnosy v hlavní činnosti ve výši 6 120 806,37 Kč. Největší část (5 211 093,75 Kč) 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

- výnosy ze stravného – 798 030,00 Kč
- výnosy ze školného – 91 920,00 Kč
- výnosy z plavání – 13 280,00 Kč
- ostatní výnosy (věcné dary) – 6 260,00 Kč.

V rámci kontroly byla ověřena správnost vykázání výnosů ze stravného. Nebyl zjištěn rozdíl mezi údaji v evidenci stravy a údaji v účetnictví.

### Ceník stravného dle jednotlivých období – hlavní činnost (v Kč):

	1/2022	2-8/2022	9-12/2022
MŠ 3-6 let přesnídávka	9,00	10,00	11,00
- oběd	19,00	19,00	25,00
- svačina	8,00	10,00	10,00
MŠ 7 let přesnídávka	9,00	10,00	11,00
- oběd	23,00	23,00	30,00
- svačina	8,00	10,00	10,00
ZŠ 7-10	23,00	23,00	30,00
ZŠ 11-14	26,00	26,00	35,00
dospělí	30,00	30,00	40,00

K 31. 12. 2022 vykázala organizace zisk z hlavní činnosti ve výši 111 277,08 Kč.

### Hospodářská (doplňková) činnost

Organizace má dle zřizovací listiny povolenu tuto doplňkovou činnost:

- poskytování produktů školní jídelny dalším osobám za úplatu.

K provozování hospodářské činnosti bylo organizaci dne 2. 2. 2004 vydáno živnostenské oprávnění na předmět podnikání hostinská činnost.

V kontrolovaném období organizace provozovala tuto doplňkovou činnost:

- poskytování produktů školní jídelny (obědy, knedlíky, koláče) dalším osobám za úplatu.

### Přehled nákladů a výnosů za 1-12/2022 (v Kč) za celou organizaci:

	SÚ	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem		6 009 529,29	827 390,35
Spotřeba materiálu	501	767 373,10	394 032,97
Spotřeba energie	502	148 482,00	43 606,48
Opravy a udržování	511	4 951,00	540,00
Ostatní služby	518	164 296,08	20 918,10
Mzdové náklady	521	3 596 153,00	272 846,00
Zákonné sociální pojištění	524	1 170 265,42	71 791,58
Jiné sociální pojištění	525	13 523,12	730,71
Zákonné sociální náklady	527	70 878,28	4 192,72

Jiné sociální náklady	528	5 150,79	898,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	63 972,50	16 878,79
Ostatní náklady z činnosti	549	4 484,00	955,00
Výnosy celkem		6 120 806,37	904 223,00
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	798 030,00	867 393,00
Výnosy z prodeje služeb	602	13 280,00	36 830,00
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	91 920,00	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	649	6 260,00	0,00
Úroky	662	222,62	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	5 211 093,75	0,00
Výsledek hospodaření		111 277,08	76 832,65

Organizace sleduje náklady a výnosy doplňkové činnosti v účetnictví prostřednictvím samostatných analytických účtů. Náklady a výnosy, které lze přiřadit ke konkrétní činnosti, jsou účtovány přímo do hospodářské činnosti (potraviny, mzdy, výnosy ze stravného). Náklady, které jsou společné (el. energie, voda, plyn, ostatní služby), jsou k 31. 12. rozpočítávány mezi hlavní a doplňkovou činnost dle vnitřní směrnice.

#### Výnosy

Organizace vykázala za období 1-12/2022 výnosy z hospodářské činnosti ve výši 904 223 Kč – z toho:

- výnosy z prodeje obědů – 867 393 Kč
- výnosy z rozvozu obědů – 36 830 Kč.

V rámci kontroly byla ověřena správnost vykázání výnosů z prodeje obědů cizím strážníkům a rozvozu obědů. Nebyl zjištěn rozdíl mezi údaji v evidenci stravy a údaji v účetnictví.

Ceník stravného dle jednotlivých období – doplňková činnost (v Kč):

	cena za 1/2022	cena za 2-8/2022	cena za 9-12/2022
cizí strážníci – oběd	67,00	70,00	85,00
cizí strážníci – oběd s dopravou	87,00	90,00	105,00

#### Náklady

Organizace vykázala za období 1-12/2022 náklady z hospodářské činnosti ve výši 827 390,35 Kč. Největší podíl tvoří materiál (zejména potraviny), osobní náklady a energie.

K 31. 12. 2022 vykázala organizace zisk z hospodářské činnosti ve výši 76 832,65 Kč.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

#### Upozornění:

Dle zřizovací listiny ze dne 28. 2. 2022 (s účinností od 1. 3. 2022) čl. VIII. Vymezení doplňkové činnosti odst. 4 platí: Doplňková činnost spočívá v poskytování produktů školní jídelny dalším osobám za úplatu. Z výše uvedeného není dostatečně zřejmé, zda může organizace v rámci doplňkové činnosti zajišťovat také rozvoz jídel.

Doporučujeme konkretizovat činnosti, které může organizace v rámci doplňkové činnosti zajišťovat.



## 10) Inventarizace k 31. 12. 2022

### **Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice o provedení inventarizace ze dne 30. 6. 2022
- Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob ze dne 30. 6. 2022
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 25. 10. 2022
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace ze dne 31. 1. 2023
- Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových položek k 31. 12. 2022

V rámci kontroly hospodaření byla provedena namátková kontrola provedení fyzické a dokladové inventury k 31. 12. 2022 předložením inventurních soupisů včetně nezbytných příloh. Dle zápisu o provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Inventarizace k 31. 12. 2022 byla provedena v souladu s vnitřními předpisy organizace a platnými právními předpisy, tj. především zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb.

### **Kontrolní zjištění:**

Dle Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob ze dne 30. 6. 2022 část C: Inventarizace platí: Řádné inventarizace budou prováděny u peněžních prostředků v hotovosti 4 x za rok, vždy při čtvrtletní uzávěře.

Při kontrole však nebyly doloženy doklady o provedení inventarizace peněžních prostředků v hotovosti k 31. 3., 30. 6. ani 30. 9. 2022.

### **Doporučení k nápravě:**

Doporučujeme dodržovat platné vnitřní směrnice.

## 11) Veřejné zakázky, princip 3E

### **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 potravin 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 uskutečnila organizace pouze veřejné zakázky malého rozsahu. V rámci kontroly byla ověřena veřejná zakázka na nákup nářezového stroje MIRRA do školní jídelny v ceně 20 182 Kč. Paní ředitelka porovнала cenu od čtyř prodejců. Stroj byl pořízen od prodejce s nejnižší nabízenou cenou.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

## 12) Odměňování zaměstnanců

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady k vybraným zaměstnancům:

- pracovní smlouva
- dohoda o provedení práce, výkaz práce
- pracovní náplň
- platový výměr
- doklad o dosaženém vzdělání
- mzdový list za období 1-12/2022

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
- náplni práce dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb.

### Poznámka:

V rámci kontroly nebyla doložena náplň práce pro zaměstnance J. N. (administrativní pracovník), nebylo tedy možno provést ověření správnosti zařazení do platové třídy č. 9.

### Kontrolní zjištění:

- a) Zařazení zaměstnance I. Č. do platové třídy č. 9 neodpovídá platné náplni práce. Dle doloženého dokumentu Pracovní náplň a zařazení pracovníka s platností od 7. 3. 2022 je zaměstnanec zařazen do 8. platové třídy.
- b) Dle doložené Dohody o provedení práce uzavřené s panem J. Z. dne 31. 1. 2022 a Dohody o provedení práce uzavřené s panem J. Z. dne 22. 8. 2022 byl stanoven rozsah práce maximálně 20 hodin měsíčně. Dle doložených výkazů práce bylo v měsících březen, květen a červen odpracováno celkem o 7 hodin a 31 minut více, a tudíž neoprávněně vyplacena odměna ve výši 1 578,50 Kč.

### Doporučení k nápravě:

- a) Doporučujeme uvést do souladu náplň práce zaměstnance I. Č. a jeho zařazení do platové třídy.
- b) Doporučujeme důsledně dodržovat a kontrolovat splnění podmínek pro vyplacení odměn z dohod o provedení práce v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

## 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 vznikla 1. 1. 2003, vztahuje se na ni tedy povinnost zveřejňovat dokumenty ve sbírce listin. Organizace tuto povinnost dodržela.

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 povinná dokumenty v registru smluv zveřejňovat.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

#### **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 Veselíčko.

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. povinná přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem, tj. nejpozději do 31. 12. 2023.

Kontrolní orgán

.....  
Pavel Hradil

Přizvaná osoba

.....  
Ing. Karla Vybíralová

#### **VIII. Rozdělovník**

Protokol byl vyhotoven ve Veselíčku dne 22. 11. 2023 v rozsahu 18 stran.  
Protokol o kontrole bude doručen kontrolované osobě.

Za kontrolovanou osobu protokol převzal:

Ve Veselíčku dne .....

.....  
Mgr. Bc. Ladislava Špalková – ředitelka

Obec Veselíčko  
Pavel Hradil – starosta  
Veselíčko 68  
751 25

Veselíčko 4. 10. 2023

### 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

Pavel Hradil – kontrolní orgán  
Pověření ke kontrole ze dne 18. 8. 2023

Ing. Karla Vybíralová, Mezice 102, 783 32 Náklo, IČ: 76073769 – přizvaná osoba  
Důvod přizvání: zájem na dosažení účelu kontroly  
Pověření ke kontrole ze dne 18. 8. 2023

#### II. Kontrolovaná osoba

Služby obce Veselíčko, p.o. (*dále také jako „organizace“*)  
se sídlem: č.p. 68, 751 25 Veselíčko  
zastoupená ředitelem: Jiřím Suchánkem  
IČO: 08790736

Osoby, se kterými bylo za kontrolovanou osobu jednáno: Jiří Suchánek, Ivana Lehnertová

#### 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: 1-12/2022

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

Datum zahájení kontroly: 18. 8. 2023

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

Datum posledního kontrolního úkonu: 14. 9. 2023

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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

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

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

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)

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

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

ZO – zastupitelstvo obce

PS – počáteční stav

KS – konečný stav

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

RF – rezervní fond

FI – fond investic

BRO – biologicky rozložitelný odpad

MFČR – Ministerstvo financí České republiky

#### **V. Kontrolované oblasti**

##### **1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly**

#### **Komentář:**

V roce 2022 byla provedena kontrola nakládání s finančními prostředky za období 1-8/2022. Kontrola proběhla dne 5. 9. 2022. Dle protokolu o kontrole ze dne 7. 9. 2022 nebylo zjištěno žádné pochybení. Nebyla tedy přijata žádná nápravná opatření.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

## 2) Vnitřní kontrolní systém

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice o finanční kontrole ze dne 1. 1. 2020 vč. pověření pro hlavní účetní a správce rozpočtu
- Směrnice o oběhu účetních dokladů, účetnictví a pokladně ze dne 1. 1. 2020

Dle Směrnice o finanční kontrole zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

- příkazce operace – ředitel
- správce rozpočtu a hlavní účetní – účetní.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučena.

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 1-12/2022.

### Kontrolní zjištění:

Organizace nedoložila provádění předběžné finanční kontroly před vznikem závazku dle platného zákona č. 320/2001 Sb., která zpravidla zahrnuje žádanky/objednávky, případně individuální/limitované přísliby podepsané příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Organizace provádí až předběžnou kontrolu po vzniku závazku (podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní), kdy bylo plnění již dodáno a vyfakturováno.

### Doporučení k nápravě:

Doporučujeme provádět předběžnou finanční kontrolu v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a vyhláškou č. 416/2004 Sb.

## 3) Nakládání s majetkem

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Zřizovací listina schválená Zastupitelstvem obce Veselíčko dne 4. 12. 2019; příspěvková organizace zřízená ke dni 1. 1. 2020
- Smlouva o výpůjčce majetku obce k zajištění činnosti příspěvkové organizace ze dne 2. 1. 2020 vč. Přílohy č. 1 a Přílohy č. 2
- přehled majetku ve výpůjčce k 31. 12. 2022

### Vymezení majetku ve zřizovací listině

Dle zřizovací listiny čl. V. *Vymezení majetku* nepředává zřizovatel příspěvkové organizaci žádný nemovitý ani movitý majetek. V průběhu trvání organizace nabytý majetek se považuje za majetek zřizovatele svěřený k hospodaření.

K nabytí majetku do vlastnictví zřizovatele je vždy potřeba předchozího písemného souhlasu zřizovatele s výjimkou těchto případů:

- a) nabytí peněžitého daru účelově určeného i neurčeného do výše 40 000 Kč
- b) nabytí nepeněžitého daru v hodnotě do 40 000 Kč s DPH.

V rámci kontroly nebylo zjištěno porušení zřizovací listiny ve vztahu k nakládání s majetkem.

### Smlouva o výpůjčce

Dle doložené smlouvy o výpůjčce bod 1. *Předmět výpůjčky* předává půjčitel (obec) vypůjčitel (příspěvkové organizaci) do bezplatného užívání následující majetek (blíže viz Příloha č. 2 ke smlouvě):

Kanalizační síť v účetní hodnotě	2 582.966,66
Kompostárna v účetní hodnotě	3 243.317,60
Traktor Deutz Fahr 5105	1 869.450,00
Biodrtič ZAGO Ecogreen 075D	2 299.000,00
Překopávač kompostu SPK 250	508.200,00
Prosévací síto na čelní nakladač	423.500,00
Váha a monitorovací zařízení	399.421,00

V bodu 8. *Svěřený majetek* této smlouvy o výpůjčce je uvedeno, že výše uvedený majetek „půjčitel jakožto zřizovatel vypůjčitele svěřuje vypůjčitelu ve smyslu zřizovací listiny dnem podpisu předávacího protokolu a vypůjčitel ho jakožto svěřený přijímá“.

Na základě toho ustanovení je majetek považován za svěřený, a tudíž by měl být evidován v rozvaze organizace (nikoliv na podrozvaze) a také organizací účetně odepisován.

### Vymezení majetku v účetnictví organizace

Evidence majetku je vedena v programu GINIS.

Dlouhodobý majetek, který organizace využívá na základě smlouvy o výpůjčce, je evidován na podrozvahovém účtu 966 (dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce). K 31. 12. 2022 byl na účtu 966 vykázán zůstatek 11 325 855,26 Kč.

Žádný další majetek organizace nemá.

### Přírůstky, úbytky

Ve sledovaném období 1-12/2022 nedošlo k žádným přírůstkům ani úbytkům majetku.

### **Kontrolní zjištění:**

Dle uzavřené Smlouvy o výpůjčce majetku obce k zajištění činnosti příspěvkové organizace ze dne 2. 1. 2020 – bod 8. Svěřený majetek by měl být majetek obce, který organizace využívá ke své činnosti, evidován v rozvaze organizace a také organizací účetně odepisován. Organizace ale eviduje majetek na podrozvahovém účtu 966 (dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce), a tudíž ho ani neodepisuje.

### **Doporučení k nápravě:**

Doporučujeme změnit účtování svěřeného majetku, tj. odúčtovat podmíněné závazky z podrozvahy a zaúčtovat majetek na příslušné účty rozvahy.

Dále doporučujeme dodatkem ke zřizovací listině upravit znění čl. V. Vymezení majetku, kde bude specifikován svěřený majetek, a dále doplnit vymezení práv a povinností ke svěřenému majetku dle ustanovení § 27 bod 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb.

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.

V případě, že nedojde ke změně účtování a úpravě zřizovací listiny, doporučujeme upravit znění smlouvy o výpůjčce – zrušit bod 8. Svěřený majetek.

**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 vypůjčiteli 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.

**4) Správa pohledávek a závazků****Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- výpis přijatých faktur za období 1-12/2022
- výpis vydaných faktur za období 1-12/2022

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti evidence a účtování závazků a pohledávek, vč. opravných položek a vymáhání pohledávek. Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2022 byl ověřen dle dokladové inventury. Nebylo zjištěno pochybení. Organizace postupuje v souladu s platnými právními předpisy.

K 31. 12. 2022 evidovala organizace pouze krátkodobé pohledávky ve výši 9 800 Kč z titulu neuhrazeného stočného. Opravné položky k pohledávkám organizace k 31. 12. 2022 netvořila.

K 31. 12. 2022 vykázala organizace krátkodobé závazky ve výši 391 616,02 Kč – z toho největší část tvoří závazek vůči obci Osek nad Bečvou za likvidaci odpadních vod ve výši 338 564 Kč.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

**5) Přijaté dary, dotace****Komentář:**

Organizace ve sledovaném období neobdržela žádné dary ani dotace, pouze příspěvek na provoz od zřizovatele ve výši 500 000 Kč – blíže viz bod 6) tohoto protokolu.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

**6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele****Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:



- návrh rozpočtu na rok 2022 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022-2023 ze dne 1. 11. 2021
- rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022-2023 ze dne 16. 12. 2021 schválený zřizovatelem
- plnění rozpočtu 1-12/2022 ze dne 31. 1. 2023
- oznámení o výši provozního příspěvku na rok 2022 ze dne 7. 12. 2021
- oznámení o navýšení příspěvku ze dne 18. 6. 2022

#### Rozpočet

Organizace předložila návrh rozpočtu na rok 2022 v následující struktuře (v Kč):

<b>Výnosy celkem</b>	<b>1 200 000,00</b>
Příspěvek zřizovatele – provozní	400 000,00
Ostatní výnosy	800 000,00
<b>Náklady celkem</b>	<b>1 100 000,00</b>
Osobní náklady	330 000,00
Opravy	50 000,00
Ostatní provozní náklady	720 000,00

Návrh rozpočtu byl ve stejném znění schválen zřizovatelem.

Z návrhu rozpočtu vyplynul požadavek na provozní příspěvek ve výši 400 000 Kč. Dle oznámení o výši příspěvku ze dne 7. 12. 2021 byl organizaci schválen provozní příspěvek na rok 2022 ve výši 400 000 Kč. Zřizovatel nestanovil organizaci žádné závazné ukazatele.

Ve sledovaném období 1-12/2022 došlo k jedné změně příspěvku na provoz, a to navýšení příspěvku o 100 000 Kč účelově vázaného na opravu strojů – na základě usnesení ZO č. 3/2022 ze dne 15. 6. 2022.

Provozní příspěvek na rok 2022 byl zřizovatelem zasílán na účet organizace v následujících platbách – ověřeno dle bankovních výpisů organizace:

10.02.2022	100 000,00
11.04.2022	150 000,00
20.05.2022	100 000,00
30.06.2022	100 000,00
03.11.2022	50 000,00
<b>Celkem</b>	<b>500 000,00</b>

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022:

	Schválený rozpočet	Skutečnost
<b>Výnosy celkem</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 511 161,00</b>
Příspěvek zřizovatele – provozní	400 000,00	400 000,00
Příspěvek zřizovatele – účelový	0,00	100 000,00
Ostatní výnosy	800 000,00	1 011 161,00
<b>Náklady celkem</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 352 610,31</b>
Osobní náklady	330 000,00	403 588,38
Opravy	50 000,00	125 935,58
Ostatní provozní náklady	720 000,00	823 086,35
<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>100 000,00</b>	<b>158 550,69</b>

Příspěvek na provoz byl využit na osobní náklady a opravy majetku.

### Střednědobý výhled rozpočtu

Organizace předložila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022-2023 v následující struktuře (v Kč):

	2022	2023
<b>Výnosy celkem</b>	<b>1 200 000</b>	<b>1 350 000</b>
Příspěvek zřizovatele	400 000	400 000
Provozní dotace z jiných zdrojů	0	100 000
Ostatní výnosy	800 000	850 000
<b>Náklady celkem</b>	<b>1 100 000</b>	<b>1 200 000</b>
Osobní náklady	330 000	330 000
Provozní náklady	720 000	770 000
Ostatní náklady	50 000	100 000

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ve stejném znění schválen zřizovatelem.

#### **Kontrolní zjištění:**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2023 není sestaven v souladu s ustanovením § 5 zákona č. 23/2017 Sb. a ustanovením § 28 zákona č. 250/2000 Sb., dle kterých se střednědobý výhled rozpočtu sestavuje na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Střednědobý výhled rozpočtu tedy měl být sestaven na období 2023-2024.

Střednědobý výhled rozpočtu zpracovaný v roce 2023 na období 2024-2025 je již sestaven v souladu s výše uvedenými ustanoveními.

#### **Doporučení k nápravě:**

Doporučujeme při sestavování střednědobého výhledu rozpočtu postupovat v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. a zákonem č. 23/2017 Sb.

## **7) Vedení účetnictví**

#### **Komentář:**

Organizace předložila následující podklady a informace:

- účetní závěrka k 31. 12. 2022
- hlavní kniha k 31. 12. 2022
- účetní deník za období 1-12/2022
- účetní doklady za období 1-12/2022 – faktury přijaté, faktury vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady
- souhlas zřizovatele s vedením účetnictví ve zjednodušeném rozsahu ze dne 30. 12. 2019
- účetnictví je vedeno v programu GINIS
- zpracování mezd je 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)

Dodržování požadavků platných účetních předpisů bylo ověřeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2022. Nebylo zjištěno pochybení.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

## 8) Hospodaření s fondy

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- protokol o schválení účetní závěrky organizace za rok 2021
- rozhodnutí zřizovatele o rozdělení HV roku 2021
- směrnice č. 1/2020 k používání FKSP ze dne 2. 1. 2020

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 2021 a rozdělení HV

Organizace vykázala k 31.12.2021 hospodářský výsledek ve výši 151 307,98 Kč.

Hospodářský výsledek roku 2021 byl rozdělen následovně:

- 151 307,98 Kč – převod do rezervního fondu ze zlepšeného HV a následný převod částky 150 000 Kč do investičního fondu

v souladu s rozhodnutím zřizovatele (usnesení ZO č. 2/2022/6.4 ze dne 30. 3. 2022).

### Fondy – tvorba a čerpání za období 1-12/2022

#### • Fond odměn – 411

PS	tvorba	čerpání	KS
10 000,00	0,00	0,00	10 000,00

- ve sledovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

#### • Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – 412

PS	tvorba	čerpání	KS
228,14	4 979,38	4 818,00	389,52

- tvorbu fondu představuje základní příděl ve výši 2 % z hrubých mezd v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb.
- čerpání fondu představuje příspěvek na penzijní připojištění ředitele organizace ve výši 4 818,00 Kč

#### • Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření – 413

PS	tvorba	čerpání	KS
53 915,63	151 307,98	150 000,00	55 223,61

- tvorbu fondu představuje převod zlepšeného HV roku 2021 v souladu s rozhodnutím zřizovatele
- čerpání fondu představuje převod do fondu investic se souhlasem zřizovatele

#### • Rezervní fond z ostatních titulů – 414

PS	tvorba	čerpání	KS
0,00	0,00	0,00	0,00

- ve sledovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

- Fond reprodukce majetku, fond investic – 416

PS	tvorba	čerpání	KS
500 000,00	150 000,00	0,00	650 000,00

- tvorbu fondu představuje převod z rezervního fondu na základě souhlasu zřizovatele
- ve sledovaném období neproběhlo čerpání fondu

#### Krytí fondů

vybraná aktiva (241, 245, 261, 311)	1 265 765,04
vybraná pasiva (321, 331, 336, 337, 342)	391 616,02
rozdíel aktiv a pasiv	874 149,02
fondy (411, 413, 414, 416)	715 223,61
<b>krytí (+) / nekrytí (-) fondů</b>	<b>+ 158 925,41</b>

- organizace zajistila k 31. 12. 2022 krytí fondů peněžními prostředky

Při tvorbě, čerpání a účtování fondů organizace postupovala v souladu s platnými právními předpisy a vnitřními směrnici.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

### 9) Náklady, výnosy, hospodářská/doplňková činnost

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Zřizovací listina schválená Zastupitelstvem obce Veselíčko dne 4. 12. 2019

Dle zřizovací listiny čl. III. je předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu příspěvkové organizace následující:

- a) zajištění odpadového hospodářství zřizovatele včetně všech souvisejících činností (provoz kompostárny, správa strojů, dohled nad odpadovým cyklem apod.)
- b) provozování a správa kanalizační sítě včetně všech souvisejících činností (činnosti spojené s čištěním a odváděním odpadních vod).

Organizace v rámci hlavní činnosti v účetnictví vykazuje také výnosy a náklady za zpracování biologicky rozložitelného odpadu (BRO) pro jiné subjekty (obce a firmy). Zpracování BRO pro jiné subjekty by však mělo být evidováno zvláště na základě čl. VII. bod 2 zřizovací listiny – viz níže.

#### Hospodářská (doplňková) činnost

Dle zřizovací listiny čl. VII. Vymezení doplňkové činnosti platí:

Bod 1. Zřizovatel povoluje příspěvkové organizaci doplňkovou činnost navazující na hlavní účel a předmět činnosti dle článku III. této zřizovací listiny tak, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců.

Bod 2. Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu příspěvkové organizace a účetně je vedena odděleně.

K provozování hospodářské činnosti bylo organizaci vydáno živnostenské oprávnění na tyto činnosti:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
  - o obor činnosti: nakládání s odpady (vyjma nebezpečných).

Přehled nákladů a výnosů za 1-12/2022 (v Kč):

SÚ		Hlavní činnost	Hospodářská činnost
-	NÁKLADY	1 352 610,31	0,00
501	Spotřeba materiálu	101 312,71	0,00
511	Opravy a udržování	125 935,58	0,00
518	Ostatní služby	721 218,45	0,00
521	Mzdové náklady	314 453,00	0,00
524	Zákonné sociální pojištění	84 156,00	0,00
527	Zákonné sociální náklady	4 979,38	0,00
528	Jiné sociální náklady	998,39	0,00
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	-4 351,20	0,00
549	Ostatní náklady z činnosti	3 908,00	0,00
-	VÝNOSY CELKEM	1 511 161,00	0,00
602	Výnosy z prodeje služeb	1 009 961,00	0,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	1 200,00	0,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	500 000,00	0,00
-	Výsledek hospodaření běžného účetního období	158 550,69	0,00

**Náklady**

Organizace vykázala za období 1-12/2022 náklady ve výši 1 352 610,31 Kč. Největší část tvoří ostatní služby (z toho náklady na likvidaci odpadních vod ve výši cca 580 tis. Kč), dále opravy a udržování majetku (126 tis. Kč), nákup pohonných hmot (cca 94 tis. Kč) a další.

**Výnosy**

Organizace vykázala za období 1-12/2022 výnosy ve výši 1 511 161,00 Kč. Největší část tvoří výnosy z prodeje služeb ve výši 1 009 961,00 Kč. Jedná se o výnosy ze stočného a výnosy za zpracování BRO. Doporučujeme v účetnictví analyticky oddělit výnosy ze stočného a výnosy z kompostárny.

**Kontrolní zjištění:**

Organizace účtuje o doplňkové činnosti v rámci hlavní činnosti. Vzhledem ke skutečnosti, že předmětem hlavní činnosti organizace je zajištění odpadového hospodářství zřizovatele (nikoli ostatních obcí a firem), zpracování BRO pro jiné subjekty by mělo být vykonáváno jako činnost doplňková – v souladu s čl. VII. zřizovací listiny. A jako o doplňkové činnosti by mělo být také odděleně účtováno v rámci hospodářské činnosti, a to jak o výnosech, tak i o souvisejících nákladech na tuto činnost.

**Doporučení k nápravě:**

Doporučujeme evidovat doplňkovou činnost v účetnictví odděleně – v rámci hospodářské činnosti v souladu se zřizovací listinou.

Dále doporučujeme zpracovat vnitřní směrnici k doplňkové činnosti, kde bude specifikováno, které činnosti jsou vykazovány v rámci hospodářské činnosti, které náklady budou účtovány v rámci hlavní a které v rámci hospodářské činnosti, dále způsob rozpočítání společných nákladů mezi hlavní a hospodářskou činností, příp. také způsob kalkulace cen za poskytované služby.

## 10) Inventarizace k 31. 12. 2022

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Vnitřní předpis č. 2/2020 – Směrnice pro provedení inventarizace – účinnost 1. 1. 2020
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 24. 10. 2022
- Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 17. 1. 2023
- Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových položek k 31. 12. 2022

V rámci kontroly hospodaření byla provedena namátková kontrola provedení fyzické a dokladové inventury k 31. 12. 2022 předložením inventurních soupisů včetně nezbytných příloh. Dle závěrečné zprávy nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Inventarizace byla provedena v souladu s vnitřními předpisy organizace a dále také v souladu s platnou právní úpravou, tj. především zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

### Upozornění:

Organizace vykázala k 31. 12. 2022 na účtu 112 (materiál na skladě) zůstatek ve výši 0 Kč. Vzhledem k tomu, že v průběhu účetního období probíhá nákup pohonných hmot, který je účtován na účet 501 (materiál), je nutno k 31. 12. 2022 přeúčtovat zůstatek pohonných hmot na účet 112. V rámci kontroly však nebyl doložen relevantní podklad s uvedením zůstatku pohonných hmot (pouze ústní informace, že je všechna nafta spotřebovaná), tudíž nemohla být ověřena správnost vykázaného zůstatku účtu 112.

Doporučujeme evidovat údaje o nakoupeném a spotřebovaném množství pohonných hmot, a to na základě knihy jízd.

## 11) Veřejné zakázky, princip 3E

### Komentář:

Organizace nemá vydán vnitřní předpis k veřejným zakázkám. Řídí se tak zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Ve sledovaném období organizace neuskutečnila žádnou veřejnou zakázku.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

## 12) Odměňování zaměstnanců

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady k vybraným zaměstnancům:

- dohoda o provedení práce
- platový výměr

- mzdový list za období 1-12/2022
- schválení odměny

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 a odsouhlasení na mzdové listy

V rámci kontroly nebylo zjištěno žádné 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 vznikla 1. 1. 2020, vztahuje se na ni tedy povinnost zveřejňovat dokumenty ve sbírce listin. Organizace tuto povinnost dodržela.

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:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

#### **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 Veselíčko.

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**

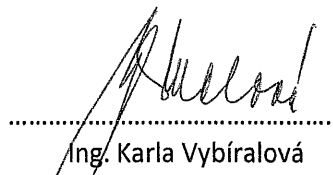
Kontrolovaná osoba je dle ustanovení § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem, tj. nejpozději do 31. 12. 2023.

Kontrolní orgán



.....  
Pavel Hradil

Přizvaná osoba




.....  
Ing. Karla Vybíralová

### VIII. Rozdělovník

Protokol byl vyhotoven ve Veselíčku dne 4. 10. 2023 v rozsahu 13 stran.  
Protokol o kontrole bude doručen kontrolované osobě.

Za kontrolovanou osobu protokol převzal:

Ve Veselíčku dne .....



.....  
Jiří Suchánek – ředitel