

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<br>k 1. 1. 2022 | Přírůstky  | Úbytky    | Stav<br>k 31. 12. 2022 |
|-----|---------------------------------------|----------------------|------------|-----------|------------------------|
| 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 směrnici, 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 směrnici 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 (potravin, 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 strávnickům 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 strávnicki – oběd            | 67,00          | 70,00            | 85,00             |
| cizí strávnicki – 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 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 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