

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
Bc. Gabriela Podlesná – kontrolující
Pověření ke kontrole č. 3 ze dne 16. 12. 2024

Ing. Karla Vybíralová, Mezice 102, 783 32 Náklo, IČ: 76073769 – přizvaná osoba
Důvod přizvání: zájem na dosažení účelu kontroly
Pověření ke kontrole č. 3 ze dne 16. 12. 2024

II. Kontrolovaná osoba

Služby obce Veselíčko, p.o. (*dále také jako „organizace, příspěvková 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, Ing. Naděžda Soukupová

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: 1-12/2024
První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: doručení Oznámení o zahájení kontroly
Datum zahájení kontroly: 16. 12. 2024
Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování protokolu: předběžné seznámení s výsledky kontroly
Datum posledního kontrolního úkonu: 20. 2. 2025
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, VH – hospodářský výsledek, výsledek hospodaření

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

V. Kontrolované oblasti

1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly

Komentář:

Organizace předložila Protokol o kontrole ze dne 26. 6. 2024. Předmětem veřejnosprávní kontroly byla kontrola hospodaření organizace za období 1-12/2023. V rámci kontroly hospodaření za období 1-12/2024 byla provedena kontrola oprav a nápravných 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
- Směrnice o oběhu účetních dokladů, účetnictví a pokladně ze dne 1. 1. 2020

Dle Směrnice o finanční kontrole zabezpečují řídící 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 1-12/2024.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

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
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 15. 9. 2023
- Usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 9. 2024 o zrušení příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2024

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* předal půjčitel (obec) vypůjčiteli (příspěvkové organizaci) do bezplatného užívání majetek v celkové hodnotě 11 325 855,26 Kč (blíže viz Příloha č. 2 ke smlouvě).

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). Z důvodu zrušení organizace k 31. 12. 2024 byl zůstatek na účtu 966 ve výši 11 325 855,26 Kč odúčtován.

Žádný další majetek organizace nemá.

Přírůstky, úbytky

V kontrolovaném období 1-12/2024 nedošlo k žádným přírůstkům ani úbytkům majetku.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

4) Správa pohledávek a závazků

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Výpis přijatých faktur za období 1-12/2024
- Výpis vydaných faktur za období 1-12/2024

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti evidence a účtování závazků a pohledávek, vč. opravných položek a vymáhání pohledávek. Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2024 byl ověřen dle dokladové inventury. Nebyly zjištěny nedostatky.

Přehled pohledávek a závazků k 31. 12. 2024 (v Kč):

Pohledávky		
Odběratelé	311	33 500,00
Závazky		
Dodavatelé	321	588 699,40
Zaměstnanci	331	18 781,00
Sociální zabezpečení	336	2 254,00
Zdravotní pojištění	337	954,00
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	3 465,00
Ostatní krátkodobé závazky	378	70,00
Závazky celkem		614 223,40

Pohledávky

K 31. 12. 2024 evidovala organizace pouze krátkodobé pohledávky za odběrateli ve výši 33 500 Kč z titulu neuhrazeného stočného. Opravné položky k pohledávkám organizace k 31. 12. 2024 netvořila.

Závazky

K 31. 12. 2024 vykazala organizace krátkodobé závazky ve výši 614 153,40 Kč – z toho největší část tvoří závazek vůči obci Veselíčko za služby spojené s provozováním kanalizace ve výši 587 099,40 Kč. Zbývající část tvoří závazky z titulu mezd vč. povinných odvodů a daně za měsíc prosinec 2024.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

5) Přijaté dary, dotace

Komentář:

Organizace v kontrolovaném období neobdržela žádné dary ani dotace.

Kontrolní zjištění: N/A

Doporučení k nápravě: N/A

6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025-2026 schválený zřizovatelem

Rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl zpracován v následující struktuře (v Kč):

Výnosy celkem	850 000,00
Příspěvek zřizovatele – provozní	0,00
Ostatní výnosy	850 000,00
Náklady celkem	850 000,00
Osobní náklady	130 000,00
Opravy	30 000,00
Ostatní provozní náklady	690 000,00

Ve stejném znění byl schválen zřizovatelem.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2024:

	Schválený rozpočet	Skutečnost
Výnosy celkem	850 000,00	828 436,90
Příspěvek zřizovatele – provozní	0,00	0,00
Ostatní výnosy	850 000,00	828 436,90
Náklady celkem	850 000,00	730 948,14
Osobní náklady	130 000,00	112 759,94
Opravy	30 000,00	0,00
Ostatní provozní náklady	690 000,00	618 188,20
Hospodářský výsledek	0,00	97 488,76

Příspěvek na provoz

V kontrolovaném období neposkytl zřizovatel příspěvkové organizaci žádný příspěvek na provoz.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025-2026 byl zpracován v následující struktuře (v Kč):

	2025	2026
Výnosy celkem	1 000 000,00	1 100 000,00
Příspěvek zřizovatele	0,00	0,00
Ostatní výnosy	1 000 000,00	1 100 000,00
Náklady celkem	1 000 000,00	1 100 000,00
Osobní náklady	130 000,00	140 000,00
Provozní náklady	870 000,00	960 000,00
Ostatní náklady	0,00	0,00

Ve stejném znění byl schválen zřizovatelem.

Zveřejnění:

Rozpočet i střednědobý výhled rozpočtu byly řádně zveřejněny na internetových stránkách obce Veselíčko.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

7) Vedení účetnictví

Komentář:

Organizace předložila následující podklady a informace:

- účetní závěrka k 31. 12. 2024
- hlavní kniha k 31. 12. 2024
- účetní deník za období 1-12/2024
- účetní doklady za období 1-12/2024 – faktury přijaté, faktury vydané, 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 1-12/2024. Nebylo zjištěno pochybení.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

8) Hospodaření s fondy

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice č. 1/2023 k používání FKSP ze dne 21. 12. 2023
- Rozpočet FKSP na rok 2024 ze dne 31. 12. 2023
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 6. 6. 2024
- Usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 6. 2024
 - o schválení výsledku hospodaření za rok 2023
 - o souhlas s převodem výsledku hospodaření do rezervního fondu
 - o souhlas s převodem do investičního fondu

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 2023 a rozdělení HV

Organizace vykázala k 31. 12. 2023 hospodářský výsledek ve výši 228 331,81 Kč. Účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2024.

Hospodářský výsledek roku 2023 byl v celé výši převeden do rezervního fondu ze zlepšeného HV (dne 6. 6. 2024) na základě usnesení zastupitelstva ze dne 6. 6. 2024.

Fondy – tvorba a čerpání za období 1-12/2024

• Fond odměn – 411

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

- v kontrolovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

• Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – 412

PS	tvorba	čerpání	KS
106,92	612,94	719,25	0,61

- tvorbu fondu představuje základní příděl ve výši 1 % z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb.
- čerpání fondu představuje příspěvek na penzijní připojištění ředitele organizace
- čerpání fondu proběhlo v souladu s doloženým rozpočtem

• Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření – 413

PS	tvorba	čerpání	KS
113 774,30	228 331,81	100 000,00	242 106,11

- tvorbu fondu představuje převod zlepšeného HV roku 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele
- čerpání fondu představuje převod do fondu investic na základě souhlasu zřizovatele ze dne 6. 6. 2024

• Rezervní fond z ostatních titulů – 414

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

- v kontrolovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

- Fond reprodukce majetku, fond investic – 416

PS	tvorba	čerpání	KS
750 000,00	100 000,00	850 000,00	0,00

- tvorbu fondu představuje převod z rezervního fondu na základě souhlasu zřizovatele ze dne 6. 6. 2024
- čerpání fondu představuje odvod do rozpočtu zřizovatele v souvislosti s ukončením činnosti organizace

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
- Účetní závěrka k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha k 31. 12. 2024
- Účetní deník za období 1-12/2024

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).

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 1-12/2024 (v Kč):

SÚ		Hlavní činnost
-	NÁKLADY	730 948,14
501	Spotřeba materiálu	237,00
518	Ostatní služby	612 011,94
521	Mzdové náklady	60 654,00
524	Zákonné sociální pojištění	51 039,00

527	Zákonné sociální náklady	666,94
528	Jiné sociální náklady	400,00
549	Ostatní náklady z činnosti	5 939,26
-	VÝNOSY CELKEM	802 616,00
602	Výnosy z prodeje služeb	801 276,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	1 340,00
662	Úroky	25 820,90
-	Výsledek hospodaření běžného účetního období	97 488,76

Náklady

Největší část nákladů tvoří ostatní služby (612 tis. Kč) – zejména náklady spojené s provozováním kanalizace a dále mzdové náklady vč. povinných odvodů (113 tis. Kč).

Výnosy

Největší část výnosů tvoří výnosy z prodeje služeb ve výši 801 276. Jedná se o výnosy ze stočného.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

10) Inventarizace k 31. 12. 2024

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Vnitřní předpis č. 2/2020 – Směrnice pro provedení inventarizace – účinnost 1. 1. 2020
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 29. 11. 2024
- Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 31. 1. 2025
- Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových položek k 31. 12. 2024

Kontrola se zaměřila na dodržování platných právních předpisů při provádění inventarizace, a to zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 270/2010 Sb.

V rámci kontroly hospodaření byla provedena namátková kontrola provedení fyzické a dokladové inventury k 31. 12. 2024 předložením inventurních soupisů včetně nezbytných příloh. Nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

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 kontrolovaném období organizace neuskutečnila žádnou veřejnou zakázku.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

12) 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.

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

Kontrolní zjištění:

Organizace nezveřejnila ve sbírce listin účetní závěrku za rok 2023 v souladu s ustanovením § 21a zákona č. 563/1991 Sb.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme zveřejnit účetní závěrku za rok 2023 ve sbírce listin.

VI. Poučení

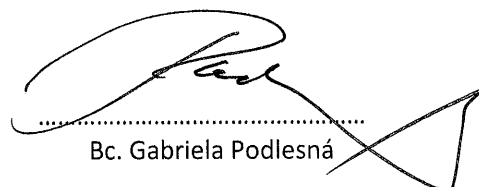
Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole. Námitky lze podat u kontrolního orgánu, kterým je starosta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

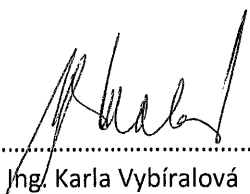
VII. Opatření k nápravě

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. 3. 2025.

Kontrolující


Bc. Gabriela Podlesná

Přizvaná osoba



Jhg. Karla Vybíralová

Protokol byl vyhotoven ve Veselíčku dne 24. 2. 2025 v rozsahu 11 stran.

VIII. Rozdělovník

1 x kontrolní orgán

1 x přizvaná osoba

1 x kontrolovaná osoba

Za kontrolovanou osobu protokol převzal starosta obce Veselíčko jako statutární orgán zřizovatele, který je právním nástupcem příspěvkové organizace.

Ve Veselíčku dne 27. 2. 2025



Pavel Hradil

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
Ing. Naděžda Soukupová – kontrolující
Václav Podlesný – přizvaná osoba
Ing. Karla Vybíralová, Mezice 102, 783 32 Náklo, IČ: 76073769 – přizvaná osoba
Důvod přizvání: zájem na dosažení účelu kontroly
Pověření ke kontrole ze dne 5. 9. 2024

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

III. Kontrola

Předmět kontroly: kontrola hospodaření dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
Kontrolované období: 1-12/2023
První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: doručení Oznámení o zahájení kontroly
Datum zahájení kontroly: 5. 9. 2024
Datum konání kontroly na místě: 10. 10. 2024
Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování protokolu: předběžné seznámení s výsledky kontroly
Datum posledního kontrolního úkonu: 17. 10. 2024
Místo konání kontroly: sídlo kontrolované osoby, sídlo přizvané osoby

IV. Přehled právních předpisů

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon
Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování
Vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

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

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

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

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

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

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

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

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, VH – hospodářský výsledek, výsledek hospodaření

PS – počáteční stav

KS – konečný stav

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

RF – rezervní fond

FI – fond investic

ŠJ – školní jídelna

OP JAK – operační program Jan Amos Komenský

OP VVV – operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

V. Kontrolované oblasti

1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly

Komentář:

Organizace předložila Protokol o kontrole za období 1-12/2022 ze dne 22. 11. 2023. Při kontrole byly zjištěny nedostatky, na základě kterých organizace přijala opatření k jejich odstranění.

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

Zjištění z kontroly za období 1-12/2022, která nebyla napravena:

Ad 2) Vnitřní kontrolní systém

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.

- Kontrola za období 1-12/2022 proběhla 31. 10. 2023, protokol z kontroly obdržela organizace dne 22. 11. 2023. Přijatá opatření ze dne 15. 12. 2023 bylo tedy možno plnit až od roku 2024.

Ad 7) Vedení účetnictví

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022 (část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky – číslo A.III. Čerpání fondu) neodpovídá závaznému vzoru dle přílohy č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

- Organizace nedodržela závazný vzor ani u přílohy účetní závěrky k 31. 12. 2023 – blíže viz zjištění v bodu 7) tohoto protokolu.

Ad 10) Inventarizace k 31. 12. 2022

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 uzávěrce.

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

- Doklady o provedení inventarizace peněžních prostředků v hotovosti k 31. 3., 30. 6. a 30. 9. 2023 nebyly doloženy ani při veřejnosprávní kontrole za období 1-12/2023 – blíže viz zjištění v bodu 10) tohoto protokolu.

2) Vnitřní kontrolní systém

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Organizační řád školy s účinností od 1. 9. 2015
- Organizační řád školy s účinností od 1. 9. 2023
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 30. 8. 2022
- Směrnice, kterou se stanoví provádění vnitřní kontroly s účinností od 1. 9. 2023

Dle Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole platné do 31. 8. 2023 zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

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

Dle Směrnice, kterou se stanoví provádění vnitřní kontroly s účinností od 1. 9. 2023 zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

- příkazce operace – Mgr. Bc. Ladislava Špalková
- správce rozpočtu a hlavní účetní – Jaroslava Navrátilová.

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

Kontrolní zjištění: částečně ponecháno z minulé kontroly

U výdajů uskutečněných na základě přijatých faktur 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.

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. 2023
- Přehled přírůstků a úbytků majetku za období 1-12/2023
- Zřizovací listina ze dne 28. 2. 2022 s účinností od 1. 3. 2022, která v celém rozsahu nahradila dosavadní znění zřizovací listiny
- Změna zřizovací listiny – dodatek č. 1 s účinností od 7. 3. 2024
- 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); interaktivní tabule byla v roce 2020 vrácena zřizovateli
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 5. 2015 – elektrický kotel 80 litr. dvoupplášťový
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 5. 2017 – elektrický sporák
- smlouva o výpůjčce ze dne 2. 1. 2019 – motorová travní sekačka.

Dle zákona č. 250/2000 Sb. (§ 27 odst. 6) příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele. Dle zřizovací listiny a dodatku č. 1 je k nabytí majetku do vlastnictví zřizovatele vždy potřeba předchozího písemného souhlasu s výjimkou:

- nabytí peněžitého účelového daru účelově neurčeného do výše 10 000 Kč
- nabytí drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v hodnotě 0 – 10 000 Kč.

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 (tj. majetek ve vlastnictví zřizovatele svěřený organizaci k užívání) 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
 - o ostatní drobný hmotný majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a cena je nižší než 3 000 Kč – účet 902
 - o drobný hmotný majetek – doba použitelnosti kratší než 1 rok a ocenění je 1 000 Kč a nižší – účet skupiny 50, evidován pouze v kusech
 - o nádobí a náčiní – doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění 1 000 Kč a nižší – účet skupiny 50, evidován pouze v kusech
 - o 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. 2023 (v Kč):

SU	Název účtu	dle evidence majetku	dle hlavní knihy	rozdíl
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	974 391,10	974 391,10	0,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	234 930,08	234 930,08	0,00

- v rámci kontroly bylo provedeno porovnání stavu majetku v evidenci majetku se stavem majetku v hlavní knize k 31. 12. 2023 – nebyly zjištěny žádné rozdíly

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

Přírůstky, úbytky

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

SU	Název účtu	Stav k 1. 1. 2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2023
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	938 193,10	49 932,00	13 734,00	974 391,10
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	229 097,00	7 367,00	1 534,00	234 930,08
	Celkem	1 167 290,10	57 299,00	15 268,00	1 209 321,18

- přírůstky na účtu 028 = kávovar, duhohrátky, nerez umývadlo, stavebnice, senzorický chodník
- přírůstky na účtu 902 = 3x mobilní telefon
- úbytky na účtu 028 = PC, tiskárna
- úbytky na účtu 902 = stůl, telefonní set, zásuvková lišta

Kontrolní zjištění:

- a) Organizace účtovala pořízení kávovaru a čerpání FKSP ve výši 17 999 Kč účetním zápisem MD 412 / DAL 321 a MD 321 / DAL 243 (účetní doklad č. 423327 a 232012 ze dne 22. 12. 2023) a zařazení kávovaru do majetku účetním zápisem MD 028 / DAL 088, čímž nedodržela ustanovení bodu:
- 6.3.1. ČÚS č. 710, dle kterého měla účtovat pořízení majetku účetním zápisem MD 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) / DAL 088 (oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku) a současně zápisem MD 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) / DAL 321 (dodavatelé)
 - 5.5. ČÚS č. 704, dle kterého měla účtovat o čerpání FKSP účetním zápisem MD 412 (FKSP) / DAL 648 (čerpání fondů)
- b) Zjištění vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku (mobilní telefony) – blíže viz bod 9) tohoto protokolu.

Doporučení k nápravě:

- a) Při účtování o pořízení drobného dlouhodobého majetku a čerpání FKSP doporučujeme postupovat v souladu s platnými právními předpisy, zejména ČÚS č. 704 a 710.
- b) Doporučení vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku (mobilní telefony) – blíže viz bod 9) tohoto protokolu.

4) Správa pohledávek a závazků

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Výpis závazků za období 1-12/2023
- Výpis pohledávek za období 1-12/2023

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti evidence a účtování závazků a pohledávek, vč. opravných položek a vymáhání pohledávek. Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2023 byl ověřen dle dokladové inventury.

Přehled pohledávek a závazků k 31. 12. 2023 (v Kč):

POHLEDÁVKY		
Odběratelé	311	11 770,00
Dohadné účty aktivní	388	401 310,00
ZÁVAZKY		
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	401 310,00
Dodavatelé	321	11 362,42
Krátkodobé přijaté zálohy	324	22 884,00
Zaměstnanci	331	391 652,00
Sociální zabezpečení	336	151 995,00
Zdravotní pojištění	337	65 559,00
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	47 100,00
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	41 823,53

Pohledávky

Největší část tvoří pohledávky z titulu dotace z OP JAK (účet 388), dále pohledávka z titulu vratky za plyn (účet 311). Žádné pohledávky po splatnosti organizace k 31. 12. 2023 neevidovala a ani netvořila opravné položky k pohledávkám.

Závazky

Největší část tvoří závazky z titulu mezd a souvisejících odvodů ve výši 656 306 Kč (účet 331, 336, 337, 342), dále závazky z titulu přijaté zálohy na dotaci z OP JAK ve výši 401 310 Kč (účet 472), přijaté zálohy na stravné ve výši 22 884 Kč, vratka dotace na přímé náklady na vzdělávání ve výši 41 823,53 Kč (účet 374) a závazky k dodavatelům (účet 321).

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

Upozornění:

Organizace přijala dne 19. 5. 2023 zálohu od rodičů na plavání dětí ve výši 20 800 Kč. Po dokončení plaveckého výcviku provedla zúčtování přijaté zálohy dne 31. 7. 2023 účetním zápisem MD 324 (krátkodobé přijaté zálohy) / DAL 602 (výnosy z prodeje služeb) ve výši 20 800 Kč. K účetnímu případu však nedoložila žádný podklad pro vyúčtování přijaté zálohy, tj. přehled výdajů, které byly ze zálohy uhrazeny.

Při kontrole za období 1-12/2023 byly dle účetního deníku identifikovány platby za plavecký výcvik, dopravu, vstupné a pomůcky v celkové výši 19 186 Kč. U zbývajících částí ve výši 1 614 Kč nebylo doloženo, zda se jedná o výdaje související s plaváním.

V případě, že by skutečné náklady související s plaváním dětí byly ve výši 19 186 Kč, měla být na účet 602 záúčtována pouze částka 19 186 Kč a rozdíl ve výši 1 614 Kč měl být vrácen rodičům.

Doporučujeme provádět vyúčtování přijatých záloh od rodičů na plavání dětí, příp. jiné aktivity, na základě řádně doložených podkladů a v případě přeplatků tyto vrátit rodičům.

5) Přijaté dotace

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Rozhodnutí o poskytnutí dotací
- Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2023

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

	AÚ	ÚZ	
1. Příspěvek zřizovatele	00	--	290 000,00
2. Příspěvek zřizovatele na věcnou režii – žáci	01	--	58 824,00
3. Dotace MŠMT – přímé náklady na vzdělávání	30	33353	5 133 636,47
4. Projekt „Veselá školička III.“ – výzva Šablony III. (OP VVV)	50	33063	21 414,27
5. Projekt „Veselá školička VI.“ – výzva Šablony I. (OP JAK)	51	33092	92 658,89
Celkem			5 596 533,63

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 15. 12. 2023 (úprava rozpočtu) byly organizaci stanoveny tyto ukazatele v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2023:

- závazné ukazatele
 - počet zaměstnanců (Lim) 9,07
 - NIV celkem 5 175 460 Kč
 - mzdové prostředky celkem – z toho:
 - platy 3 605 501 Kč
 - OON 154 640 Kč
- orientační ukazatele
 - pojistné 1 343 038 Kč
 - ONIV 72 281 Kč

- dotace nebyla vyčerpána v plné výši, vratka ve výši 41 823,53 Kč byla odepsána z účtu organizace dne 12. 1. 2024

4. 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)
- dotace byla vypořádána k 31. 12. 2023
- 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
2023	0,00	0,00	0,00	21 003,71	21 414,27	410,56
Celkem	--	--	--	247 980,00	247 980,00	0,00

*) důvodem vykázané ztráty v roce 2022 jsou náklady na zpracování mezd a zákonné pojištění zaúčtované v říjnu 2022, které omylem nebyly zahrnuty do výnosů z dotace – bylo opraveno v roce 2023

5. Projekt „Veselá školička IV“ v rámci výzvy Šablony pro MŠ a ZŠ I (ÚZ 33092)

- na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z Operačního programu Jan Amos Komenský ze dne 18. 4. 2023 byla schválena dotace ve výši 401 310 Kč – z toho:

- z Evropského sociálního fondu plus 307 945,23 Kč
- ze státního rozpočtu 93 364,77 Kč

- zálohová platba ve výši 100 % dotace byla připsána na účet organizace dne 31. 5. 2023
- období fyzické realizace projektu: 7/2023-12/2025 (30 měsíců)
- přehled zachycení dotace v účetnictví organizace:

K datu	388	472	414	5xx	672
31.12.2023	401 310,00	401 310,00	308 651,11	92 658,89	92 658,89
Celkem	--	--	--	92 658,89	92 658,89

- organizace řádně v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. zaúčtovala k 31. 12. 2023 nespotřebované prostředky provozní dotace financované z prostředků EÚ do rezervního fondu (účet 414)

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Rozpočet na rok 2023 ze dne 16. 12. 2022 schválený zřizovatelem
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 ze dne 31. 12. 2022 schválený zřizovatelem
- Oznámení zřizovatele o výši příspěvku ze dne 7. 12. 2022

Rozpočet

Organizace předložila návrh rozpočtu na rok 2023 v následující struktuře (v Kč):

Náklady	
Osobní náklady	5 350 000,00
Opravy	30 000,00
Energie	180 000,00
Ostatní náklady	1 560 000,00
Celkem	7 120 000,00
Výnosy	
Příspěvek zřizovatele provozní	356 000,00
Průtoková dotace OP VVV, EVVO	20 000,00
Výnosy školkové	95 000,00
Zapojení fondů do výnosů	30 000,00
Dotace prostřednictvím kraje	5 000 000,00
Ostatní výnosy	1 619 000,00
Celkem	7 120 000,00
Hospodářský výsledek	0,00

Rozpočet byl ve stejném znění schválen starostou obce.

Organizaci byl schválen příspěvek na provoz ve výši 290 000 Kč a příspěvek na věcnou režii pro školní jídelnu do výše 66 000 Kč dle skutečných počtů odebrané stravy.

Dle oznámení zřizovatele ze dne 7. 12. 2022 je členění příspěvku závazné a je podmíněno poměrovým čerpáním vlastních výnosů ze školného. Nevyčerpaný zůstatek příspěvku bude v účetnictví analyticky oddělen a použit na financování v příštím období.

V kontrolovaném období 1-12/2023 nedošlo ke změně příspěvku na provoz.

Příspěvek na provoz na rok 2023 byl zřizovatelem zasílán na účet organizace v následujících platbách:

26.01.2023	100 000,00
12.05.2023	100 000,00
13.10.2023	90 000,00
Celkem	290 000,00

Příspěvek na věcné režie byl připsán na účet organizace na základě faktur čtvrtletně zasílaných zřizovateli dle počtu vydaných obědů, v následujících platbách:

12.05.2023	17 340,00
27.07.2023	17 916,00
13.10.2023	8 304,00
28.12.2023	15 264,00
Celkem	58 824,00

Střednědobý výhled rozpočtu

Organizace předložila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2025 v následující struktuře (v Kč):

	2024	2025
Náklady		
Osobní náklady	5 450 000,00	5 500 000,00
Ostatní náklady	1 650 000,00	1 650 000,00
Provozní náklady	280 000,00	300 000,00
Celkem	7 380 000,00	7 450 000,00
Výnosy		
Příspěvek zřizovatele provozní	360 000,00	365 000,00
Výnosy školkovné	100 000,00	100 000,00
Zapojení fondů do výnosů	50 000,00	50 000,00
Dotace prostřednictvím kraje	5 100 000,00	5 150 000,00
Ostatní výnosy	1 770 000,00	1 785 000,00
Celkem	7 380 000,00	7 450 000,00

Střednědobý výhled rozpočtu byl ve stejném znění schválen starostou obce.

Poznámka:

Kontrolu zveřejnění rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2025 nebylo možno provést, protože k datu kontroly již byl řádně zveřejněn rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026.

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. 2023
- Hlavní kniha k 31. 12. 2023
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Účetní doklady za období 1-12/2023 – 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 1-12/2023.

Kontrolní zjištění:

- a) Organizace vykázala v příloze účetní závěrky k 31. 12. 2023 v části F. Doplnující informace k fondům v části týkající se FKSP na řádku A.III.3. (Rekreace) částku 9 000 Kč. Dle účetního deníku se jedná o příspěvek na vitamíny, který měl být vykázán na řádku A.III.9 (Ostatní užití fondu). Organizace dále vykázala na řádku A.III.6. (Poskytnuté peněžní dary) částku 1 000 Kč. Dle účetního deníku se jedná o věcný dar, který měl být vykázán na řádku A.III.9 (Ostatní užití fondu). Organizace tak nedodržela závazný vzor přílohy, který stanoví příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.
- b) Zjištění vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku z FKSP – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- c) Zjištění vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku (mobilní telefony) – blíže viz bod 9) tohoto protokolu.

Doporučení k nápravě:

- a) Doporučujeme organizaci při sestavování účetní závěrky (část příloha) dodržovat závazný vzor přílohy, který stanoví příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.
- b) Doporučení vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku z FKSP – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- c) Doporučení vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku (mobilní telefony) – blíže viz bod 9) tohoto protokolu.

8) Hospodaření s fondy

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 zřizovatelem
- Usnesení zastupitelstva o schválení výsledku hospodaření za rok 2022 a jeho převodu do rezervního fondu
- Směrnice o fondu kulturních a sociálních potřeb s účinností od 2. 1. 2023, vč. rozpočtu FKSP na rok 2023
- Směrnice o fondu kulturních a sociálních potřeb s účinností od 1. 10. 2023, vč. rozpočtu FKSP na rok 2023

Kontrola se zaměřila především na:

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

Schválení účetní závěrky za rok 2022 a rozdělení HV

Organizace vykázala k 31. 12. 2022 hospodářský výsledek ve výši 188 109,73 Kč – z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 111 277,08 Kč a z doplňkové činnosti zisk ve výši 76 832,65 Kč. Účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023.

Současně byl schválen převod zlepšeného výsledku hospodaření v celé výši do rezervního fondu.

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

• Fond odměn – 411

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

- v kontrolovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

• Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – 412

PS	tvorba	čerpání	KS
85 347,78	77 636,46	83 765,00	79 219,24

- tvorbu fondu představuje základní příděl ve výši 2 % z hrubých mezd v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb.
- čerpání fondu představuje:
 - stravování 10 266 Kč
 - penzijní připojištění 45 500 Kč
 - ostatní užití fondu (vitamíny, kávovar, dar) 27 999 Kč

• Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření – 413

PS	tvorba	čerpání	KS
231 551,28	188 109,73	0,00	419 661,01

- tvorbu fondu představuje převod HV roku 2022 ve výši 188 109,73 Kč v souladu s usnesením zastupitelstva č. 3/2023/3.2 ze dne 24. 5. 2023
- v kontrolovaném období nedošlo k čerpání fondu

• Rezervní fond z ostatních titulů – 414

PS	tvorba	čerpání	KS
21 414,27	308 651,11	21 414,27	308 651,11

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

• Fond reprodukce majetku, fond investic – 416

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

- v kontrolovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

Kontrolní zjištění:

- Zjištění vztahující se k čerpání FKSP na pořízení kávovaru – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- Zjištění vztahující se k vykázání čerpání FKSP v příloze účetní závěrky – blíže viz bod 7) tohoto protokolu.

Doporučení k nápravě:

- Doporučení vztahující se k čerpání FKSP na pořízení kávovaru – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- Doporučení vztahující se k vykázání čerpání FKSP v příloze účetní závěrky – blíže viz bod 7) tohoto protokolu.

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 1-12/2023
- Ceník stravného platný pro období 1-12/2023 pro jednotlivé kategorie strávníků

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 1-12/2023 náklady v hlavní činnosti ve výši 6 577 509,77 Kč. Největší část tvoří mzdové náklady, vč. povinných odvodů, pojištění a tvorby FSKP (5 185 453,96 Kč). Zbývající část tvoří náklady na materiál (zejména potraviny), energie, služby, drobný majetek a další – viz tabulka níže.

Výnosy

Organizace vykázala za období 1-12/2023 výnosy v hlavní činnosti ve výši 6 703 405,73 Kč. Největší část (5 596 533,63 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 (účet 601) – 970 084 Kč
- výnosy ze školného (účet 609) – 102 090 Kč
- ostatní výnosy (účet 602)
 - plavání – 20 800 Kč – blíže viz upozornění v bodu 4) tohoto protokolu
 - akce Zpívání – 6 531 Kč
 - 3x mobilní telefon – 7 367 Kč – blíže viz zjištění

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):

	1-8/2023	9-12/2023
MŠ 3-6 let přesnídávka	11,00	13,00
- oběd	25,00	25,00
- svačina	10,00	12,00
MŠ 7 let přesnídávka	11,00	13,00
- oběd	30,00	30,00
- svačina	10,00	12,00
ZŠ 7-10	30,00	30,00
ZŠ 11-14	35,00	35,00

dospělí	40,00	40,00
---------	-------	-------

K 31. 12. 2023 vykázala organizace zisk z hlavní činnosti ve výši 125 895,96 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 1-12/2023 (v Kč) za celou organizaci:

	SÚ	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem		6 577 509,77	881 698,06
Spotřeba materiálu	501	888 047,45	445 494,71
Spotřeba energie	502	218 453,00	51 487,00
Opravy a udržování	511	6 169,00	861,00
Ostatní služby	518	245 055,86	23 078,30
Mzdové náklady	521	3 852 458,00	277 314,00
Zákonné sociální pojištění	524	1 232 497,64	73 891,36
Jiné sociální pojištění	525	15 112,36	1 089,41
Zákonné sociální náklady	527	73 264,18	4 372,28
Jiné sociální náklady	528	12 121,78	310,00
Náklady z vyřazených pohledávek	557	1 291,00	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	28 133,00	3 800,00
Ostatní náklady z činnosti	549	4 906,50	0,00
Výnosy celkem		6 703 405,73	973 375,00
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	970 084,00	921 881,00
Výnosy z prodeje služeb	602	34 698,00	51 494,00
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	102 090,00	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	649	0,10	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	5 596 533,63	0,00
Výsledek hospodaření		125 895,96	91 676,94

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 1-12/2023 výnosy z hospodářské činnosti ve výši 973 375 Kč – z toho:

- výnosy z prodeje obědů – 921 881 Kč
- výnosy z rozvozu obědů – 51 494 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 – doplňková činnost (v Kč):

	1-12/2023
cizí strážníci – oběd	85,00
cizí strážníci – oběd s dopravou	105,00

Náklady

Organizace vykázala za období 1-12/2023 náklady z hospodářské činnosti ve výši 881 698,06 Kč. Největší podíl tvoří materiál (zejména potraviny), osobní náklady a energie.

K 31. 12. 2023 vykázala organizace zisk z hospodářské činnosti ve výši 91 676,94 Kč.

Kontrolní zjištění:

Organizace nesprávně zaúčtovala nabytí 3 ks mobilních telefonů v celkové výši 7 367 Kč účetním zápisem MD 902 (jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek) / DAL 602 (výnosy z prodeje služeb) a MD 501 (spotřeba materiálu) / DAL 999 (vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům) – účetní doklad č. 02308 ze dne 31. 8. 2023. Jedná se o mobilní telefony, které organizace obdržela za 3 Kč (tj. 1 Kč za kus) od poskytovatele telefonních služeb jako bonus na základě daňového dokladu č. 35801690D23P ze dne 30. 8. 2023. Z celkové ceny 7 367 Kč byla poskytnuta sleva ve výši 7 364 Kč. Na dokladu je uveden způsob platby v hotovosti. V účetním deníku za období 1-12/2023 však nebyla platba ve výši 3 Kč nalezena. Ani předpis závazku prostřednictvím účtu 321 (dodavatelé) dle § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve výši 3 Kč nebyl v účetním deníku nalezen.

Při účtování organizace dále nedodržela ustanovení § 25 zákona č. 563/1991 Sb., dle kterého se majetek oceňuje pořizovací cenou, tj. cenou, za kterou byl majetek pořízen.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku postupovat v souladu s platnými právními předpisy, tj. zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Dále doporučujeme opravit hodnotu majetku (3 ks mobilních telefonů) na účtu 902 tak, aby odpovídala ceně, za kterou byl majetek pořízen.

10) Inventarizace k 31. 12. 2023

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice o provedení inventarizace s účinností od 1. 7. 2022
- Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob s účinností od 1. 7. 2022
- Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024
- Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových položek k 31. 12. 2023

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

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

inventarizační zprávy nebyly zjištěny žádné rozdíly. Inventarizace k 31. 12. 2023 byla provedena v souladu s platnými právními předpisy.

Kontrolní zjištění: ponecháno z minulé kontroly

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 uzávěrce.

Při kontrole však nebyly doloženy doklady o provedení inventarizace peněžních prostředků v hotovosti k 31. 3., 30. 6. ani 30. 9. 2023.

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.

V kontrolovaném období organizace uskutečnila pouze běžné nákupy. Kontrola veřejných zakázek tedy nebyla provedena.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

12) Odměňování zaměstnanců

Komentář:

Organizace předložila následující podklady k vybraným zaměstnancům:

- Pracovní smlouva
- Pracovní náplň
- Platový výměr
- Poklad o dosaženém vzdělání
- Mzdový list za období 1-12/2023

Kontrola se zaměřila zejména na ověření správnosti:

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

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. 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

Upozornění:

Dle údajů v obchodním rejstříku není ve sbírce listin zveřejněn dodatek č. 1 (s účinností od 7. 3. 2024) ke zřizovací listině v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 a 12 zákona č. 250/2000 Sb.

Doporučujeme zajistit zveřejnění dokumentu ve sbírce listin v nejbližším možném termínu.

VI. Poučení

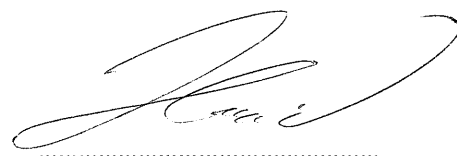
Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole. Námitky lze podat u kontrolního orgánu, kterým je starosta 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. 2024.

Kontrolní orgán

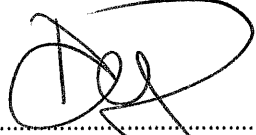


Pavel Hradil

Kontrolující


.....
Ing. Naděžda Soukupová

Přizvaná osoba


.....
Václav Podlesný

Přizvaná osoba


.....
Ing. Karla Vybíralová

Protokol byl vyhotoven ve Veselíčku dne 5. 11. 2024 v rozsahu 18 stran.

VIII. Rozdělovník

- 1 x kontrolní orgán
- 1 x přizvaná osoba
- 1 x kontrolovaná osoba

Za kontrolovanou osobu protokol převzal:

Ve Veselíčku dne 11. 11. 2024

Mateřská škola Veselíčko
okres Přerov
příspěvková organizace
751 25 Veselíčko, Ústecká 40
IČO: 759 29 961

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

***Protokol o kontrole hospodaření Obce Veselíčko
nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb.***

Plnění příjmů a výdajů dle schváleného rozpočtu k 30.11.2024

Schválený rozpočet daňových příjmů a dotací, byl v průběhu roku upraven k 30.11.2024 na částku 20 782 437,02 Kč. V průběhu roku byly obci poskytnuty dotace v celkové výši 412 158,- Kč.

1) Dotace Krajský úřad Olomouckého kraje	= 32 000,- Kč
2) Dotace Krajský úřad Olomouckého kraje	= 31 500,- Kč
3) Dotace Krajský úřad Olomouckého kraje	= 19 000,- Kč
4) Dotace AOPK	= 192 640,- Kč
5) Dotace AOPK	= 130 418,-Kč
6) HZS – KUOK	= 6 600,-Kč

Ad 1) Krajský úřad Olomouckého kraje poskytl dotaci 32 000,- Kč na zajištění průběhu voleb do Evropského parlamentu. Dotace byla připsána na účet obce 16.5.2024. Dotace byla využita na odměny členům okrskové volební komise, nákup materiálu, občerstvení a úhradu výplat na dohody o provedení práce. Nevyčerpaná dotace bude vrácena poskytovateli v roce 2025.

Ad 3) Krajský úřad Olomouckého kraje poskytl dotaci 19 000,- Kč na nákup vybavení pro JSDHO. Dotace byla připsána na účet obce 2.7.2024. Dotace byla využita na nákup vybavení dle smlouvy a uhrazena fakturou 347 v evidenci obce dne 19.9.2024 – faktura byla v celkové výši 40 801,- Kč

Ad 4) Dne 3.9.2024 byla na účet obce připsána dotace z AOPK prostřednictvím krajského úřadu ve výši 192 640,- Kč, dotace byla obdržena po kontrole z agentury na liniovou výsadbu Veselíčko – Tupec – liniová výsadba podél D1. Částka za výsadbu byla uhrazena fakturou 95 v evidenci obce.

Dotace byly na kontrolu vybrány náhodně, nebylo shledáno pochybení.

Výdaje schváleného rozpočtu byly posíleny v průběhu roku oproti schválenému rozpočtu z částky 18 731 820,- Kč na částku 24 697 671,04 Kč. K navýšení došlo z důvodu přijetí dotací, které jsou zmíněny výše. Tyto dotace byly průběžně zapojovány rozpočtovými opatřeními tak, aby byla dodržena vyrovnanost mezi upraveným rozpočtem jak na straně příjmů, tak na straně výdajů.

Předběžnou kontrolu výdajů zajišťuje ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Změny ve schváleném rozpočtu jsou prováděny na základě rozpočtových opatření, která jsou předkládána finančnímu výboru k projednání, finanční výbor ve své působnosti doporučí zastupitelstvu obce ke schválení. Z jednání finančního výboru jsou vypracovány zápisy. Tato rozpočtová opatření jsou pravidelně předkládána do každého zasedání zastupitelstva obce, z tohoto důvodu nedochází k čerpání výdajů nekrytých rozpočtem.

Kontrolní výbor prováděl průběžně kontrolu plnění usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. Kontrolní výbor neshledal ve stanoveném okruhu kontroly žádná pochybení.

Stav běžného účtu, spořicího účtu, účtu ČNB a pokladny souhlasily se stavem účetním.

Nebyly shledány nedostatky.

Starostou obce bylo poskytnuto celkem 8 finančních darů ve výši 5000,- Kč na jednu uzavřenou smlouvu. Informace o poskytnutých darech byly předány poté na zasedání zastupitelstva obce.

Nebylo shledáno pochybení.

Stav pohledávek a závazků k 30.11.2024

Pohledávky / účet č. 311 a 315 / jsou převážně za neuhrazené místní poplatky, tj. komunální odpad, poplatky ze psů. Některé pohledávky, týkající se místních poplatků nebudou zřejmě vymahatelné, z důvodu, že někteří občané nejsou k dosažení, nebo soudní vymáhání by bylo nákladnější, než dlužná částka. K těmto částkám jsou vedeny opravné položky

Závazky vyplývají z neuhrazených faktur, před termínem splatnosti.

Finanční kontrola byla provedena:

Kontrolu provedl:

finanční výbor

Kontrolované období :

1-11/2024

Zdroje kontroly:

Výkaz pro hodnocení rozpočtu Fin 2-12M za měsíc listopad 2024, rozvaha, zápisy ze schůze kontrolního a finančního výboru, stav pokladní hotovosti, pohledávek a závazků.

Závěr: Finanční výbor neshledal nedostatky v hospodaření obce Veselíčko. Účetní postupy jsou průkazné, jsou vedeny na základě zákona 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví - v platném znění. Veškeré operace jsou prováděny na základě dodržování zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění a zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Ve Veselíčku dne: 30.10.2024

Předseda finančního výboru: Radek Pecha