

Obec Veselíčko
Pavel Hradil – starosta
Veselíčko 68
751 25

Veselíčko 4. 10. 2023

Protokol o kontrole

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

I. Kontrolní orgán, kontrolující

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

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

II. Kontrolovaná osoba

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

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

III. Kontrola

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

Kontrolované období: 1-12/2022

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

Datum zahájení kontroly: 18. 8. 2023

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

Datum posledního kontrolního úkonu: 14. 9. 2023

Místo konání kontroly: sídlo kontrolované osoby, sídlo přizvané osoby

IV. Přehled právních předpisů

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

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

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

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

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
České účetní standardy (dále jen ČÚS) č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

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

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

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

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

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

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

Použité zkratky:

HK – hlavní kniha

AÚ – analytický účet

SÚ – syntetický účet

ÚZ – účelový znak

HV – hospodářský výsledek

ZO – zastupitelstvo obce

PS – počáteční stav

KS – konečný stav

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

RF – rezervní fond

FI – fond investic

BRO – biologicky rozložitelný odpad

MFČR – Ministerstvo financí České republiky

V. Kontrolované oblasti

1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly

Komentář:

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

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

2) Vnitřní kontrolní systém

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

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

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

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

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučena.

Kontrola se zaměřila především na dodržování postupů v rámci finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ověření dodržování těchto postupů bylo provedeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2022.

Kontrolní zjištění:

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

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

Doporučení k nápravě:

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

3) Nakládání s majetkem

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

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

Vymezení majetku ve zřizovací listině

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

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

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

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

Smlouva o výpůjčce

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

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

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

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

Vymezení majetku v účetnictví organizace

Evidence majetku je vedena v programu GINIS.

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

Žádný další majetek organizace nemá.

Přírůstky, úbytky

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

Kontrolní zjištění:

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

Doporučení k nápravě:

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

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

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

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

Upozornění:

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

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

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

Organizace předložila následující podklady:

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

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

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

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

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

5) Přijaté dary, dotace**Komentář:**

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

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

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

Organizace předložila následující podklady:

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

Rozpočet

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

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

Návrh rozpočtu byl ve stejném znění schválen zřizovatelem.

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

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

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

10.02.2022	100 000,00
11.04.2022	150 000,00
20.05.2022	100 000,00
30.06.2022	100 000,00
03.11.2022	50 000,00
Celkem	500 000,00

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022:

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

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

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

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ve stejném znění schválen zřizovatelem.

Kontrolní zjištění:

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

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

Doporučení k nápravě:

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

7) Vedení účetnictví

Komentář:

Organizace předložila následující podklady a informace:

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

Kontrola se zaměřila především na:

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

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

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

8) Hospodaření s fondy

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

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

Kontrola se zaměřila především na:

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

Schválení účetní závěrky za rok 2021 a rozdělení HV

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

Hospodářský výsledek roku 2021 byl rozdělen následovně:

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

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

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

• Fond odměn – 411

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

- ve sledovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

• Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – 412

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

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

• Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření – 413

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

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

• Rezervní fond z ostatních titulů – 414

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

- ve sledovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

- Fond reprodukce majetku, fond investic – 416

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

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

Krytí fondů

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

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

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

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

9) Náklady, výnosy, hospodářská/doplňková činnost

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

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

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

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

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

Hospodářská (doplňková) činnost

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

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

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

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

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

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

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

Náklady

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

Výnosy

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

Kontrolní zjištění:

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

Doporučení k nápravě:

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

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

10) Inventarizace k 31. 12. 2022

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

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

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

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

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

Upozornění:

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

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

11) Veřejné zakázky, princip 3E

Komentář:

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

Ve sledovaném období organizace neuskutečnila žádnou veřejnou zakázku.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

12) Odměňování zaměstnanců

Komentář:

Organizace předložila následující podklady k vybraným zaměstnancům:

- dohoda o provedení práce
- platový výměr

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

Kontrola se zaměřila zejména na ověření správnosti:

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

V rámci kontroly nebylo zjištěno žádné pochybení.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

13) Zveřejňovací povinnosti

Komentář:

Příspěvkové organizace vzniklé po 31.12.2000 podléhají v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. zápisu do obchodního rejstříku. Dále jsou tyto organizace povinny v souladu s ustanovením § 21a zákona č. 563/1991 Sb. zveřejnit účetní závěrku ve sbírce listin.

Kontrolovaná osoba vznikla 1. 1. 2020, vztahuje se na ni tedy povinnost zveřejňovat dokumenty ve sbírce listin. Organizace tuto povinnost dodržela.

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

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

VI. Poučení

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

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

VII. Opatření k nápravě


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

Kontrolní orgán



.....
Pavel Hradil

Přizvaná osoba



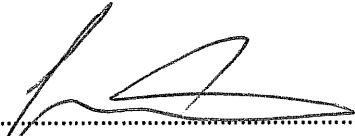
.....
Ing. Karla Vybíralová

VIII. Rozdělovník

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

Za kontrolovanou osobu protokol převzal:

Ve Veselíčku dne



.....
Jiří Suchánek – ředitel