

ZPRÁVA O KONTROLNÍ ČINNOSTI

(Dále jen Zpráva)

Kontrolovaný orgán: ORION – Středisko volného času, Němčice nad Hanou, se sídlem Tyršova 360, 798 27 Němčice nad Hanou, příspěvková organizace

Kontrolní pracovníci: Gita Štolfová

Místo a čas provedení kontroly: ORION – Středisko volného času Němčice nad Hanou, se sídlem Tyršova 360, 798 27 Němčice nad Hanou, příspěvková organizace
dne 12. až 13. 7. 2021 a 19. 7. 2021.

Zpracováno: dne 20. 07. 2021
dne 19. 10. 2021, doplnění zprávy.

PŘEDMĚT KONTROLY

Vztah zřizovatel Město Němčice nad Hanou a ORION – Středisko volného času Němčice nad Hanou, se sídlem Tyršova 360, 798 27 Němčice nad Hanou, příspěvková organizace (dále jen SVČ)

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020

Účetní závěrka k 31. 12. 2020

Ke kontrole bylo předloženo

- Zřizovací listina
- Fyzická a dokladová inventarizace k 31. 12. 2020
- Účetní závěrka k 31. 12. 2020
- Účetní doklady příspěvkové organizace

VZTAH ZŘIZOVATEL A PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Výběr základních témat

ZŘIZOVACÍ LISTINA

Ke kontrole byla předložena zřizovací listina s účinností od 1. 1. 2011, včetně dodatku č. 2 ze dne 17. 4. 2019

Zřizovací listina - Číslo usnesení č. 62/2010-2014/ZM ze dne 28. 3. 2011, příspěvková organizace byla zřízena na dobu neurčitou.

Účinnost zřizovací listiny nastala před jejím schválením v Zastupitelstvu města Němčice nad Hanou.

Dodatkem č. 1 byl změněn název příspěvkové organizace, a to na ORION – Středisko volného času Němčice nad Hanou, příspěvková organizace.

Dodatek č. 1 nabývá platnosti dnem jeho schválení Zastupitelstvem města Němčice nad Hanou s účinností od 30. 3. 2017.

Dodatek č. 2 - Číslo usnesení č. 48a/06/19/2018-2022/ZM ze dne 17.4.2019 – nové znění hlavního účelu.

Příspěvková organizace není zapsána ve veřejném rejstříku, vznikla před 1. 1. 2001, dle posledního vyjádření z MFČR i při změně zřizovací listiny není povinnost příspěvkovou organizaci zapisovat do veřejného rejstříku.

SVČ je zapsána v Rejstříku škol a školských zařízení.

Vymezeny okruhy hlavní činnosti

- Výchova a vzdělávání v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb. – zájmové vzdělávání vymezeného v § 111 zákona č. 561/2004 Sb.

Organizace má doplňkovou činnost

Pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz – není zapsáno v rejstříku živností.

Pokud je pronájem provozován dle § 3 odst. 3 bod ah) živnostenského zákona není charakterizován jako živnost dle tohoto zákona a není nutné mít živnostenské oprávnění, to znamená, že nájem je provozován bez služeb s ním souvisejících.

Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti – dle ústního vyjádření příspěvková organizace tuto činnost neprovádí

Pronájem a půjčování věcí movitých – dle ústního vyjádření příspěvková organizace tuto činnost neprovádí.

Činnost zvukařů – dle ústního vyjádření příspěvková organizace tuto činnost neprovádí.

Z doplňkové činnosti jsou ve s
skutečnosti prováděny

- Pronájem táborové základny

Tato doplňková činnost není účtována v hospodářské činnosti.

Doporučuji od roku 2021 účtovat a vykazovat ve Výkazu zisku a ztráty v hospodářské činnosti.

Nájem účtujte na účet 603.

Náklady přiřazujte kombinovaným způsobem a to:

- Přímé náklady k táborové základně.
- Náklady přiřazené procentním vyjádřením, například poměr celkových výnosů vůči příjmům za nájem táborové základny – například mzda správce tábora.
- Způsob přiřazování nákladů k doplňkové činnosti uveďte do vnitřního předpisu příspěvkové organizace.

Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitelka, jmenovaná Radou města Němčice nad Hanou dne 1. 8. 2010, zasedání Rady města Němčice nad Hanou dne 28. 6. 2010.

Potvrzení ve funkci ze dne 14. 4. 2020 až do skončení funkčního období 31. 7. 2026.

Správná výše odměny byla vyplacena v roce 2020 v souladu s rozhodnutím zřizovatele.

Ověřeno ve mzdovém listu statutárního orgánu za rok 2020, že odměna byla vyplacena ve schválené výši.

Organizace užívá nemovitý majetek dle zřizovací listiny – smlouva o výpůjčce ze dne 30. 3. 2011, s účinností od 1. 1. 2011, včetně Dodatku č. 1.

Pojištění nemovitého majetku zajišťuje zřizovatel, organizace pojistila pouze přípojný vozík za auto.

Pojistná smlouva od zřizovatele byla doložena, byly pojištěny nemovitosti včetně vybavení.

SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2019

Rada města Němčice nad Hanou na svém 40. jednání konaném dne 19. 5. 2020, usnesení číslo 642a/ schválila

- Účetní závěrku za rok 2019
- Hospodářský výsledek za rok 2019 – zisk ve výši 1 418,32 Kč

Dále uložila řediteli příspěvkové organizace zlepšený hospodářský výsledek převést do

- Do Rezervního fondu ve výši 1 418,32 Kč.

V účetním období 2020 příspěvková organizace postupovala v souladu s rozhodnutím Rady města Němčice nad Hanou.

Zaučtováno interním dokladem číslo 20-007-00045 ze dne 23. 6. 2020.

OBECNĚ ÚČETNÍ DOKLADY– správnost, úplnost průkaznost, srozumitelnost, věcný obsah, přehlednost a schvalovací postup účtování vnitřních účetních dokladů a jejich archivace.

Doporučení ke splnění požadavků zákona:

Evidence vnitřních účetních dokladů není vedena ke splnění povinností podle zákona o účetnictví...

Odůvodnění:

Zákon č. 563/1991 o účetnictví, zejména

§ 11

Účetní doklady

(1) Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) označení účetního dokladu,
- b) **obsah účetního případu a jeho účastníky, - nelze zjistit**
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),
- f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaučtování

Skutečnosti podle písmen a) až f), které se týkají jednoho účetního dokladu, mohou být obsaženy na více účetních záznamech. Skutečnosti podle písmen b) a c) se mohou týkat více účetních případů. Podpisový záznam podle písmene f) může být společný pro více účetních dokladů. V těchto případech musí účetní záznam i účetní doklad obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností.

(2) Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, **aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5.**

§ 8

- (1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
- (2) Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.
- (3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.
- (4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.
- (5) Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit
- a) **obsah účetních případů alespoň s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 8,**
- b) **obsah účetních záznamů s použitím nástrojů uvedených v § 4 odst. 10,**
- c) **vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy v případech uvedených v § 33 odst. 5.**
- (6) Účetnictví účetní jednotky je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, jestliže účetní jednotka je schopna splnit povinnosti spojené s jejich úschovou a zpracováním podle § 31, 32 a § 33 odst. 3 a 7 po celou dobu, po niž jsou jí tímto zákonem uloženy.

Evidence účetních dokladů, a to faktur přijatých, pokladny, bankovních výpisů, vnitřních dokladů je vedena samostatně v jednotlivých pořadačích.

STŘEDISKOVÉ HOSPODAŘENÍ

Vybrány dvě střediska

200 – Táborová základna – pronájem cizí organizace a vlastní pronájem

400 – Tábory celkem

Interní doklad číslo 2000700064

Účet	UZ	ORG	KAP	MD Kč	D Kč
5180600	00200	400	202	24 570	
6020500	00200	200			24 570

Zaúčtování vlastního pronájmu zvláštních zdrojů táborové základny (při pořádání tábora SVČ ORION).

Vlastní pronájem je zaúčtován na základě podkladu ze dne 16. 6. 2020, kde je uvedena cena, jež je schválena usnesením 213/2010-2014/RM.

Účet	UZ	ORG	KAP	MD Kč	D Kč
5180811	00200	200		15 456	
3780000					15 456

Zaúčtování předpisu pronájmu táborové základny (zaplacení zřizovateli).

Pronájem táborové základny je zaúčtován na základě podkladu ze dne 1. 7. 2020, kde je uvedena cena, jež je schválena usnesením 213/2010-2014/RM.

Doporučuji od roku 2021 účtovat a vykazovat ve Výkazu zisku a ztráty v hospodářské činnosti.

Nájem účtujte na účet 603.

Náklady přiřazujte kombinovaným způsobem a to:

- Přímé náklady k táborové základně.
- Náklady přiřazené procentním vyjádřením, například poměr celkových výnosů vůči příjmům za nájem táborové základny – například mzda správce tábora.
- Způsob přiřazování nákladů k doplňkové činnosti uveďte do vnitřního předpisu příspěvkové organizace.

INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ K 31. 12. 2020

Pro vybrané účetní jednotky je inventarizace majetku a závazků upravena vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků

ORION – Středisko volného času Němčice nad Hanou, příspěvková organizace v roce 2020 ze dne 25. 1. 2021

Plán inventarizací by měl obsahovat zákaz nákupu a jiného veškerého pohybu majetku v průběhu inventarizace.

V tomto případě od 31. 12. 2020 do 25. 1. 2021 (datum provedení fyzické inventarizace).

Z těchto důvodů je také vhodné Příkaz... datovat nejpozději 31. 12. 2020.

V *Plánu inventarizací* je jmenovaná hlavní a dílčí inventarizační komise a jsou stanoveny termíny provedení inventarizačních prací.

Návrh na vyřazení majetku přiložte jako přílohu k celkové inventarizační zprávě.

Prohlášení hmotně odpovědného pracovníka je součástí předložených dokumentů o inventarizaci majetku a závazků, konkrétně u inventurních soupisů.

Hmotně odpovědný pracovník za příspěvkovou organizaci je statutární orgán, to znamená ředitelka organizace.

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka k 31. 12. 2020

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha

Vybrané položky účetní závěrky**0XX– Stálá aktiva**

Přírůstky majetku

Položka	Přírůstek Kč	Komentář
0220000 samostatné movité věci	0,00	Stav k 31. 12. 2020 je 49 262,00 Kč M070004 vypalovací pec, rok pořízení 2007
<i>Majetkový okruh pořízení drobného majetku</i>		
028XXXX- drobný dlouhodobý nehmotný majetek	313 208,39	Vnitřním předpisem je stanovena hranice v rozmezí od 3 000 Kč až 40 000 Kč
558XXXX – pořízení drobného dlouhodobého majetku	313 208,39	
<i>Rozdíl 028XXXX – 558XXXX</i>	0,00	Majetkový okruh drobného majetku nevykázal rozdíl.

Tř. 0 a 401XXX - Majetkový okruh

Aktivní účty	Kč	Pasivní účty	Kč
Třída 0 majetkové účty	270,20	401 vlastní jmění účetní jednotky	270,20
Celkem	270,20		270,20
Rozdíl			0

551 – odpisy

Rada města Němčice nad Hanou na svém jednání dne 16. 12. 2019 schválila odpisový plán pro rok 2020 ve výši 120 Kč.

Schválená výše odpisů	120 Kč
Zaúčtovaná výše odpisů	120 Kč
Rozdíl	0 Kč

Odpisový plán včetně majetkových karet na rok 2020 příspěvková organizace předložila i s vyčíslením ročních celkových odpisů.

9550000 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky**4720100 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery****4140521 – Rezervní fond z ostatních titulů tvorba****4140651 – Rezervní fond z ostatních titulů čerpání**

Obsahem zůstatku účtu je provozní dotace na *zajištění denní péče o děti v době školních prázdnin formou příměstských táborů, s cílem pomoci sladit rodinný a pracovní život osobám z cílových skupin na území MAS Hanácký venkov a zlepšit jejich situaci na trhu práce.*

Lhůta, v níž má být dosaženo účelu

Datum zahájení realizace projektu 01. 06. 2020

Datum ukončení realizace projektu nejpozději do: 31. 12. 2022

Účet MD	Účet D	Částka Kč	Účetní případ
955	999	1 072 837,50	Ostatní podmíněná pohledávka
241	472	429 135,00	Přijatá dlouhodobá záloha na transfer
999	955	429 135,00	Snížení ostatní podmíněné pohledávky o přijatou zálohu
388	414	61 793,00	Převedení nespotřebované dotace z EU do RF, měla by být převedena nespotřebovaná dotace ve výši 85%, a to 61 793,00 x 85% . Dle předloženého rozhodnutí jsou prostředky z EU ve výši 85%
2410300	241000	61 793,00	Peněžní převod na účet RF. měla by být převedena nespotřebovaná dotace ve výši 85%, a to 61 793,00 x 85% . Dle předloženého rozhodnutí jsou prostředky z EU ve výši 85%

Výše spotřebované dotace v roce 2020 367 342,00 Kč.

9090000 – Ostatní majetek

Stav účtu vykazuje vypůjčený majetek

MV17001 základna LTZ ve výši 782 433,20 Kč,

MV17002 pozemky Kladky ve výši 24 975,85 Kč.

Z příjmů za nájem z vypůjčeného majetku odvádí příspěvková organizace zřizovateli část příjmů. – způsob výpočtu je doložen ve spisu.

6020301 – školné – kroužky – školní rok 2020/2021

Pro evidenci jednotlivých kroužků je používán informační systém Domeček.

HÝBÁNEK, vybrán poplatek 91 Kč za jednotlivého účastníka, celkem přihlášeno 14 dětí, konečná účast pouze 12 dětí.

Byly ověřeny předpisy za kroužek HÝBÁNEK do celkového objemu předpisů za kroužky. V měsíci říjnu, listopadu a prosinci 2020 v důsledku COVID 19 byly uskutečněny pouze některé kroužky.

Od 5.10 do 6. 12. 2020 neprobíhal kroužek z důvodu pandemických opatření.

STOLNÍ TENIS I, vybrán poplatek 63 Kč za jednotlivého účastníka, konečná účast 8 dětí. Byly ověřeny předpisy za kroužek STOLNÍ TENIS I, objemu předpisů za kroužky.

V měsíci říjnu, listopadu a prosinci 2020 v důsledku COVID 19 byly uskutečněny pouze některé kroužky.

Od 5.10 do 7. 12. 2020 neprobíhal kroužek z důvodu pandemických opatření.

Z těchto důvodů byl vrácená část za neuskutečněné kroužky, část peněžních prostředků rodiče dětí nechtějí vrátit zpět a ponechávají jako dar. Tyto prostředky jsou vykázány na účtu 384.

Je vhodné zaúčtovat ve prospěch rezervního fondu.

321 – dodavatelé

Doklad	Částka Kč	Věcné plnění	Komentář
167	39 950,00	Vypalovací pec na keramiku	IČ M200051 ověřeno fyzicky, účtováno MD 558, následně zařazení do majetkové evidence MD 028 D 088. Je součástí pořízení i tepelný termostat?
168	20 420,00	Spotřební materiál na tvorbu keramiky	Není přiložen dodací list, o jaký materiál se jedná. Jeho dodání proběhlo 28. 12. 2020, MD 5010510. Podle mého názoru od 28. 12 do 31. 12. 2020 nešlo všechn materiál spotřebovat. Nespotřebovaná část by měla být zaúčtována na materiálu na skladě.

6720300 – neinvestiční příspěvek zřizovatel

Doloženo schválení příspěvku zřizovatelem, včetně závazných ukazatelů.

Rada města Němčice nad Hanou na svém jednání dne 16. 12. 2019 schválila

- odpisový plán pro rok 2020 ve výši 120 Kč
- neinvestiční příspěvek ve výši 686 000 Kč
- závazné ukazatele na energie – uvedeno v tabulce ve sloupci SU

	SU	*UR PO	UR 10 %	Skutečná spotřeba v Kč
Schválený neinvestiční příspěvek	686 000 Kč	617 400 Kč	617 400 Kč	
Z toho závazné ukazatele				
502 – spotřeba energií	195 000 Kč	135 000 Kč	175 500 Kč	36 377,61 Kč
503 – spotřeba neskladovatelných dodávek – vody	8 000 Kč	5 000 Kč	7 200 Kč	1 801,05 Kč
551 – odpisy	120 Kč	120 Kč	120 Kč	120 Kč

Dne 10. 8. 2020 zřizovatel rozhodl o snížení rozpočtu příspěvkové organizace o 10 %.

Závazné ukazatele měly být také sníženy pouze o 10 % ne o částky 135 000 Kč v případě energií a 5 000 Kč v případě spotřeby vody.

**Od zřizovatele bylo pouze ústně „rozpočet si upravte podle dle svého uvážení, včetně závazných ukazatelů“*

Rada města Němčice nad Hanou ukládá ředitelům příspěvkových organizací zřízených městem Němčice nad Hanou předložit Radě města Němčice nad Hanou upravený rozpočet příspěvkové organizace na rok 2020 snížený o 10 % příspěvku od města Němčice nad Hanou, a to do 31. 8. 2020.

Příspěvková organizace zaslala upravený rozpočet zřizovateli, **od zřizovatele nebylo podáno písemné rozhodnutí o změně závazných ukazatelů.**

§ 14 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb.

§ 14

Rozpis rozpočtu

(1) Po schválení rozpočtu v zastupitelstvu územního samosprávného celku a orgánech svazku obcí se jeho rozpis provádí neprodleně.

(2) **Součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.**

(3) Při rozpisu rozpočtu se rozpočet člení podle podrobné rozpočtové skladby.

Odvod nevyčerpaných finančních prostředků do rozpočtu zřizovatele, to znamená vrácení nespotřebovaného neinvestičního příspěvku na provoz z běžného účtu příspěvkové organizace

Datum	Částka Kč	Komentář
27. 1. 2021	101 821,34	Vrácení nevyčerpaných finančních prostředků na energie. Není doloženo rozhodnutí od zřizovatele o změně závazných ukazatelů, příspěvková organizace nemá rozhodnutí, že nevyčerpané finanční prostředky má vrátet ještě před schválením zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2020.
21. 12. 2020	305 880,00	Vrácení nevyčerpaných finančních prostředků na úvazek pedagoga. Není doloženo rozhodnutí od zřizovatele o vrácení (odvodu) finančních prostředků a změně neinvestičního příspěvku na provoz za rok 2020, příspěvková organizace nemá rozhodnutí, že nevyčerpané finanční prostředky má vrátet ještě před schválením zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2020.

§ 28 odst. 9, zákona 250/2000 Sb.,

(9) Příspěvkové organizaci může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže

a) její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu, nebo

b) její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele.

Zřizovatel neuložil příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu, jestliže její plánované výnosy překračovaly její plánované náklady.

Pokud takové rozhodnutí zřizovatele existuje, prosím doložte.

FONDOVÉ HOSPODAŘENÍ

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

Příspěvková organizace předložila „Vnitřní směrnici k čerpání FKSP“ platnou od 1.1.2020, která upravuje tvorbu a hospodaření s FKSP dle vyhlášky č. 114/2002 Sb. o FKSP, konkrétně dle § 3 odst. 1.

Příspěvková organizace předložila také rozpočet FKSP schválený ředitelkou organizace s datem 6. 1. 2020.

Před tímto datem nebylo provedeno žádné čerpání z FKSP.

Hospodaření s fondem se řídí sestaveným rozpočtem, který stanoví způsob jeho čerpání. Fond je veden na samostatném účtu u banky.

Tvorbou fondu je:

základní příděl dle platné vyhlášky, § 2 odst.1. ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů a odměny za pracovní pohotovost zaměstnanců

Ověření výpočtové základny pro tvorbu z mezd

Účet v hlavní knize	Hlavní kniha k 31. 12. 2020	Mzdová rekapitulace 1 – 12/2020
5210301 – hrubé mzdy	2 990 475	2 990 475
5210303 – pracovní neschopnost	2 267	2 267
Tvorba 2 %	59 855	59 855

Nebyly zjištěny rozdíly

Čerpání FKSP

Před prvním čerpáním a tvorbou prostředků FKSP musí být sestaven rozpočet, který musí být podepsán statutárním zástupcem včetně data podpisu

První čerpání fondu je dne 31. 3. 2020, rozpočet je sestaven dne 6.1.2020. Podmínka čerpání je splněna.

§ 4 odst. 2 písm. a) příspěvky na vitamínové prostředky, a to do výše 2000 Kč, pokud není hrazeno ze zdravotního pojištění.

Faktura přijatá 20-001-00154 na částku 16 000 Kč. **Na faktuře není uvedeno věcné plnění, doložte dodací list s položkovým uvedením věcného plnění, zda se skutečně jedná o vitamínové prostředky nehrazené ze zdravotního pojištění. Faktura obsahuje tři sazby zdanitelného plnění pro daň z přidané hodnoty.**

Vitamíny převzalo 8 zaměstnanců, potvrzeno převzetí, chybí datum převzetí.

Dle předložené faktury nelze ověřit, že se jedná o vitamíny nehrazené zdravotní pojišťovnou.

§ 7 Stravování je řešeno samostatnou směrnicí.

Samostatná směrnice odkazuje na vyhlášku č. 84/2005 o závodním stravování. **Příspěvková organizace závodní stravování neprovozuje.**

Svým zaměstnancům poskytuje stravenky v hodnotě 100 Kč a 30 Kč je hrazeno z FKSP.

Odsouhlasení docházky s nárokem na příspěvek na stravné

Pošlete elektronicky docházku za měsíc červenec a prosinec, dále elektronicky sestavu STRAVENKY 2020.

8. 10. 2021 byla elektronicky poslána docházka za měsíc červenec a prosinec a sestava STRAVENKY 2020. Byla provedeno odsouhlasení docházky s nárokem na příspěvek na stravné a nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zobrazení fondu kulturních a sociálních potřeb v Příloze tabulka F k 31.12.2020

Číslo	Název	Běžné účetní období v Kč	Přehled čerpání v Kč
A.I.	Počáteční stav fondu	51 662,45	51 662,45
A.II.	Tvorba fondu	59 855,00	59 855,00
1.	Základní příděl	59 855,00	59 855,00
A.III.	Čerpání fondu		
2.	Stravování	34 410,00	34 410,00
3.	Rekreace	0,00	0,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	16 000,00	16 000,00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	0,00	0,00
6.	Peněžní dary	0,00	0,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	0,00	0,00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění		
9.	Ostatní užití fondu	0,00	0,00
A.IV	Konečný stav fondu	61 107,45	61 107,45

Kontrola správnosti účetního okruhu FKSP k 31.12.2020

Účet (peněžní prostředky)	Zůstatek Kč	Účet (zdroje krytí)	Zůstatek Kč
243 0000	55 997,75	412 xxxx	61 107,45
Příděl z mezd za měsíc prosinec 2020	5 111,00		
Úrok z účtu	-1,30		
Celkem	61 107,45		61 107,45

Zůstatek na účtu 243 0000 k 31. 12. 2020 byl ověřen podle BV číslo 26, číslo účtu 193265020/0300.

Nebyly zjištěny rozdíly.

Rezervní fond**Zobrazení rezervního fondu v Příloze tabulka D k 31.12. 2020**

Číslo	Název	Běžné účetní období v Kč	Správná hodnota v Kč
D.I.	Počáteční stav fondu	506 895,89	506 895,89
D.II.	Tvorba fondu	70 611,32	70 611,32
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	1 418,32	1 418,32
2	Nespotřebovaná dotace z rozpočtu EU	61 793,00	61 793,00
4.	Peněžní dary účelové	7 400,00	7 400,00
D.III.	Čerpání fondu	452 210,85	452 210,85
5.	Ostatní čerpání	452 210,85	452 210,85
D.IV	Konečný stav fondu	125 296,36	125 296,36

Ověřeny dvě darovací smlouvy, jako účel je uvedeno podpora činnosti příspěvkové organizace.

Obě darovací smlouvy byly schváleny zřizovatelem

Usnesení číslo 806a/58/20/2018-2022/RM

Usnesení číslo 690a/44/20/2018-2022/RM

DOKLADOVÁ KONTROLA

Faktury přijaté prosinec 173 – 151

Výběr položek

Doklad	Částka Kč	Věcné plnění	Komentář
167	39 950,00	Vypalovací pec na keramiku	IČ M200051 ověřeno fyzicky, účtováno MD 558, následně zařazení do majetkové evidence MD 028 D 088. Je součástí pořízení i tepelný termostat?
168	20 420,00	Spotřební materiál na tvorbu keramiky	Není přiložen dodací list, o jaký materiál se jedná. Jeho dodání proběhlo 28. 12. 2020, MD 5010510. Podle mého názoru od 28. 12 do 31. 12. 2020 nešlo všechen materiál spotřebovat. Nespotřebovaná část by měla být zaúčtována na materiálu na skladě.
166	3 240,00	Pronájem kulturního sálu v Nezamyslicích	MD 518 – pronájem slouží pro kroužek MAJORETKY.
161	1 390,00	Kurz čtenářské gramotnosti	MD 527 – školení pro zaměstnance příspěvkové organizace.
160	11 810,00	Drobný majetek	MD 558 – nákup drobného majetku, bylo ověřeno jeho zařazení do majetkové evidence.
158	11 035,00	Kancelářské potřeby	MD 5010440
156	4 500,00	Dokumentace požární ochrany	MD 5180443
155	2 420,00	GDPR – pověřenec	MD 5180443
154	16 000,00	Vitamíny	MD 4120242 - Na faktuře není uvedeno věcné plnění, doložte dodací list s položkovým uvedením věcného plnění, zda se skutečně jedná o vitamínové prostředky nehrazené ze zdravotního pojištění. Faktura obsahuje tři sazby zdanitelného plnění pro daň z přidané hodnoty.
151	1 580,00	Předplatné Týdeníku školství 2021	MD 3810200

Pokladna

Výběr položek

Doklad	Částka Kč	Věcné plnění	Komentář
178	3 365,00	Cestovné	MD 5120300 – cestovní náhrady při stavění tábora Kladky. Průměrná spotřeba je 7,6 l na 100 Km, odpovídá metodice ES 2004 3 Havarijní pojištění vždy doložit v kopii.

PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA PŘED VZNIKEM ZÁVAZKU

Předběžná kontrola před vznikem závazku není prováděna.

Vyhláška č. 416/2004 Sb. *Vyhláška, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.*

....

§ 13

(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

a) nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,

b) správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] zejména ve vztahu k dodržení

1. právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,

2. kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,

3. postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,

c) přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,

d) doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

(3) Je-li kontrolní postup podle odstavce 2 ukončen, příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu.

OBECNÁ DOPORUČENÍ K PROKÁZÁNÍ PROVEDENÍ PŘEDBĚŽNÉ KONTROLY

Jedná se pouze o návrh, upravte dle potřeb příspěvkové organizace

U faktur nejsou přiloženy objednávky, či jiný způsob objednání dodávek, či služeb.

Objednávky, či jakýkoliv jiný písemný záznam o způsobu objednání, jsou jedním z průkazných záznamů o provedení předběžné kontroly.

1)Smlouvy

Faktury či jiné nabývací doklady, které příspěvková organizace eviduje a účtuje na základě smluvních ujednání. Smlouvu opatřete písemným záznamem že:

- že bylo schváleno příkazcem operace a správcem rozpočtu
- datum schválení

Smlouvy samozřejmě nebudete přikládat k přijatým fakturám, ty mají samostatnou evidenci, ale ke smlouvě přiložíte záznam o provedené předběžné kontrole před vznikem závazku.

2)Jednorázové objednávky – email, telefonické objednání apod.

Bude následně uveden záznam o způsobu objednání a odsouhlasení správcem rozpočtu a podpisem příkazce operace.

Záznam o předběžné kontrole před vznikem závazku:

- Datum
- Schválení příkazcem operace a správcem rozpočtu
- Uvedení záznamu že například, „Předběžná kontrola před vznikem závazku byla provedena dne....“ (Musí to být datum před vystavením faktury)

Tento záznam můžete uvést na razítko nebo předtisknout na objednávky.

Záznam o průběžné a následné kontrole po vzniku závazku:

- Datum
- Schválení příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní
- Uvedení záznamu že například, „Řídící kontrola proběhla v souladu s § 3 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole...“

Tento záznam již ve vaší příspěvkové organizaci máte, je to přiložený likvidační protokol k účetnímu dokladu.

Zpracovala Gita Štolfová, dne 20.7. 2021

Zpracování ze dne 20. 7. 2021 bylo doplněno dne 19.10.2021.