

PROTOKOL O VÝSLEDKÁCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ

(podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů)

Účetní jednotka: Technické služby,

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo: Smetanovo nám. 28, 28571 Vrdy

IČO: 49540793

Zřizovatel: Obec Vrdy

Kontrolu provedl: Ing. Jan Svoboda auditor společnosti AUDIT OBCE, s.r.o.

na základě pověření zřizovatele podle § 6 zákona č. 255/2012 zákon o kontrole (kontrolní řád). Důvodem pověření přizvané osoby je dostatečná odborná způsobilost.

Místo a čas provedení kontroly: Kontrola v sídle organizace byla zahájena dne 1.2.2023 v 12,30 hod. Prvním kontrolním úkonem, pohovor s účetní za účelem zjištění změn ve vnitřním kontrolním systému organizace. Posledním kontrolním úkonem kontroly na místě bylo kontrola rozpočtového hospodaření v návaznosti na změny rozpočtu a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Podklady ke kontrole

a požadovaná vysvětlení poskytli: Paní Hana Malinová v zastoupení účetní Ireny Mladé – účetní

Rozsah a cíl kontroly

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele a byla provedena na základě ustanovení zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě § 11 odst. 2 až 4.

Kontrolní zjištění vychází z následujících obecně platných předpisů a vnitřních předpisů kontrolované organizace.

- Zřizovací listina příspěvkové organizace
- Vnitřní normy a příkazy ředitele organizace
- Zákon č. 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2008, kterou se provádí zákon č. 320/2001Sb.

Cílem kontroly bylo ověřit, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými zřizovatelem věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků, zda v organizaci provádějí přesně zápisy o operacích v zavedených evidencích, zda jsou operace v souladu s právními předpisy, uzavřenými smlouvami a dalšími předpisy souvisejících s předmětem kontroly. Kontrola rovněž prověřila dodržování vnitřního kontrolního systému v organizaci podle zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a dle prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu. Kontrola byla provedena a vyhodnocena vždy na vybraném kontrolním vzorku z oblastí kontroly.

Kontrolovaným obdobím byl rok 2022:

- Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování;
- Kontrola čerpání schváleného rozpočtu;
- Vedení účetnictví, inventury, kontrola čerpání fondů;
- Kontrola opatření z minulé kontroly.

Zjištění:

1. Vnitřní kontrolní systém

Zřizovací listinou předal zřizovatel nemovitý majetek organizaci na základě smlouvy o výpůjčce. Movitý majetek předal zřizovatel organizaci do majetku.

Organizace zajišťuje vnitřní kontrolu podle následujících vnitřních předpisů (oblast související s ekonomikou a účetnictvím nikoliv provozní směrnice):

- Inventarizace
- Časové rozlišování
- Směrnice k finanční kontrole č. 4/2012
- Směrnice pro účtování majetku
- Fondové hospodaření
- Pracovní cesty a náhrady
- Spisový a skartační řád

a) Předběžná řídicí kontrola

Předběžná řídicí kontrola se realizuje vždy před uskutečněním operace, ze které vzniká závazek nebo pohledávka na veřejné příjmy nebo výdaje. Zde se posuzuje soulad zamýšlené operace s příslušnými právními předpisy, smlouvami a rozpočty. Předběžná řídicí kontrola je ukončena příslušným podpisem a vydáním příkazu k provedení operace

b) Průběžná a následná řídicí kontrola

Průběžnou kontrolu provádí v organizaci pracovník odpovědný za provedení hospodářské operace co do úplnosti a správnosti a její provedení je doloženo podpisem na příslušném účetním dokladu před předáním dokladu k zaúčtování. Následnou kontrolu provede pověřený pracovník před zaúčtováním a provedení doloží svým podpisem.

2. Uplatňování předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci

Likvidace majetku:

V kontrolovaném období jsme nezjistili likvidaci majetku.

Nákup a zařazení majetku

Kontrolován následující nákup majetku

Účetní software GORDIC DF 140049 ve výši 51328,20 Kč (usnesení RO 7.3.2022)

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Přijaté faktury:

Kontrolovány následující faktury: č. 49 až 53

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Odběratelské faktury:

Kontrolovány následující faktury: Za celý rok 2022 č. 1 až 12.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Pokladní doklady:

Kontrolovány následující pokladní doklady:

Č. 183 30.11.2022 cestovné 1463,- Kč

Č. 182 28.11.2022 nákup materiálu 258,- Kč

Č. 181 28.11.2022 nájem hrobového místa 147,- Kč

Č. 176 14.11.2022 poštovné 159,- Kč

Č. 161 2.11.2022 nájem hrobového místa 316,- Kč

Zjištění: Nebyla předložena evidence hrobových míst, jinak bez negativních zjištění.

Bankovní výpisy

Bankovní MMB výpis č. 124, vrácený příspěvek zřizovateli 1640000 Kč. Doloženo rozhodnutí ZO o snížení příspěvku.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Interní doklady

2022/10/17 proúčtování FO a RF do účtu 432

Zjištění: Bez negativních zjištění

3. Kontrola čerpání rozpočtu

Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem. Část příspěvku byla vrácena, změna rozpočtu byla provedena v rozpočtové změně schválené ZO dne 15.12.2022..

Kontrolované doklady:

Porovnání stanovených závazných ukazatelů s údaji v účetní hlavní knize, zaúčtování vratky příspěvku.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

4. Vedení účetnictví

Všechny kontrolované účetní doklady byly doloženy originálními písemnostmi, ze kterých bylo zřejmé jejich určení.

Kontrolované doklady:

Rekapitulace mezd za celý rok 2022, z toho detailně mzdy za prosinec 2022.

Účtování vystavených faktur v roce 2022.

Účtování došlých faktur viz výše.

Inventury ke 31.12.2022

Bankovní výpisy, hlavní kniha a namátkově vybrané účetní doklady (viz výše).

5. Kontrola tvorby a čerpání fondů

Fond odměn

Tvorba v roce 2022 ze zisku minulých let.

Čerpání v roce 2022 – fond zrušen přeúčtováním na účet 432

FKSP

Kontrolou dokladů jsme nezjistili porušení předpisů při čerpání FKSP. Tvorba fondu proběhla ve výši 2% ze mzdových prostředků, tj. celkem 81117 Kč. Všechna kontrolovaná čerpání byla v souladu s předpisy a s rozpočtem.

Rozdíl účtu FKSP:

Syntetický účet 412 187286,96 Kč

Syntetický účet 243 185384,29 Kč

Rozdíl 1902,67 Kč (převeden v lednu 2023)

Rezervní fond

Tvorba z výsledku minulého roku ve výši 32930,29 Kč.

Čerpání v roce 2022 – fond zrušen přeúčtováním na účet 432

Zjištění: Bez negativních zjištění.

6. Kontrola opatření z minulé kontroly a opatření pro následující období

Opatření z minulé kontroly byla splněna.

V následujícím období zavést evidenci hrobových míst.



Ing. Jan Svoboda

.....
kontrolor

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat písemně námitky podle par. 13 zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu z kontroly a to podáním učiněným u zřizovatele.

Ke zjištěným nedostatkům je třeba přijmout konkrétní, účinná, adresná a termínovaná opatření.

Protokol obsahující 4 stran byl vyhotoven ve 3 stejnopisech, které se předávají:

1x – zřizovatel

1x – kontrolovaná organizace

1x – kontrolor