PROTOKOL O VÝSLEDCÍCH 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 31.1.2024 v 12,00 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, Irena Mladá

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 (vč. dodatku č. 3 – rozšíření činností)
- 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 2023:

- 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 řídící kontrola

Předběžná řídící 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 řídící kontrola je ukončena příslušným podpisem a vydáním příkazu k provedení operace

b) Průběžná a následná řídící 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

V kontrolovaném období jsme nezjistili nákup majetku.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Přijaté faktury:
Kontrolovány následující faktury: č. 26, 45, 46, 47, 54, 56, 58, FKSP č. 4

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Odběratelské faktury:
Kontrolovány následující faktury: Za celý rok 2023 č. 1, 2, 5 a 7.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Pokladní doklady:
Kontrolovány následující pokladní doklady:
Č. 126 01.12.2023 cestovné 5597,- Kč
Č. 123 28.12.2023 poštovné 255,- Kč
Č. 110 24.10.2023 materiál 30,- Kč
Č. 87 18.08.2023 nájem 38,- Kč

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Bankovní výpisy
Bankovní MMB výpis č. 71 , výpis č. 90 - proúčtování mezd za 06 a 08/2023 Kč.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Interní doklady
110017 proúčtování příspěvku ÚP 08/2023
120001 zúčtování mezd za 01/2023

Zjištění: Bez negativních zjištění

3. Kontrola čerpání rozpočtu

Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem.

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 2023, z toho detailně mzdy za prosinec 2023.
Účtování vystavených faktur v roce 2023.
Účtování došlých faktur viz výše.
Inventury ke 31.12.2023
Bankovní výpisy, hlavní kniha a namátkově vybrané účetní doklady (viz výše).

5. Kontrola tvorby a čerpání fondů

FKSP (412)
Kontrolou dokladů jsme nezjistili porušení předpisů při čerpání FKSP. Tvorba fondu proběhla ve výši 2% ze mzdových prostředků, tj. celkem 85347 Kč. Všechna kontrolovaná čerpání byla v souladu s předpisy a s rozpočtem.
Rozdíl účtu FKSP:

Syntetický účet 412	191215,54 Kč
Syntetický účet 243	189289,36 Kč
Rozdíl	1926,18 Kč (převeden v lednu 2024)

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

Opatření z minulé kontroly byla splněna částečně.
V následujícím období pokračovat v zavedení evidence 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