



kontrolní činnost u příspěvkových organizací

Ústupky u Seče 5. 12. 2024

komplexní kontroly hospodaření

shrnutí přehledu nejčastěji se vyskytujících nedostatků z oblasti:

- finanční kontrola,
- účetnictví, cestovní náležitosti, bankovní operace
- inventarizace majetku a závazků,
- peněžní fondy,
- čerpání příspěvků, dotací,
- personální oblast,
- pedagogická dokumentace,
- bezpečnost a ochrana zdraví při práci a požární ochrana
- školní ubytování a školní stravování

z provedených kontrol je vždy pololetně vystaveno na Portálu Pardubického kraje. Nyní je vystaven přehled za 1. pololetí r. 2024.

<https://www.pardubickykraj.cz/oddeleni-kontrolni>

přehled za 2. pololetí roku 2024 bude vyvěšen do poloviny ledna r. 2025

rozdíl - NEDOSTATEK X PŘIPOMÍNKA (zrušeno)




zařízení	protokol číslo	celkem nedostatků
Gymnázium K.V.Raise a Střední odborné učiliště, Hlinsko, Adámkova 55	155/2024	0
Střední škola technická a dopravní Gustava Habrmana Česká Třebová	156/2024	0
Dětský domov Holice, Husova 623	172/2024	0
Průmyslová střední škola Letohrad	135/2024	20
Střední škola chovu koní a jezdeckví Kladruby nad Labem	4/2024	23
Základní škola Lanškroun, nám. A. Jiráska 140	83/2024	25
Gymnázium, Polička, nábřeží Svobody 306	12/2024	26
Odborný léčebný ústav Jevíčko	118/2024	27
Speciální základní škola, mateřská škola a praktická škola Ústí nad Orlicí	13/2024	29
Poradna pro rodinu Pardubického kraje	58/2024	29
Speciální základní škola, mateřská škola a praktická škola Moravská Třebová	134/2024	29
Speciální základní škola a praktická škola Vysoké Mýto	57/2024	34
Gymnázium a Letecká střední odborná škola Moravská Třebová	106/2024	37
Střední odborné učiliště zemědělské, Chvaletice, Žižkova 139	84/2024	45
Střední škola uměleckoprůmyslová Ústí nad Orlicí	34/2024	49

finanční kontrola

- oblast **finanční kontroly** je zcela samostatná – řídí se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (+ prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb.) a předchází samostatné oblasti **účetnictví**, která se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (+ prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb. + České účetní standardy č. 701-710)
- tyto oblasti nelze slučovat ani zaměňovat, mají svá specifika, zejména podpisové záznamy:

PŘÍKAZCE OPERACE, SPRÁVCE ROZPOČTU, HLAVNÍ ÚČETNÍ

OSOBA ODPOVĚDNÁ ZA ÚČETNÍ PŘÍPAD, OSOBA ODPOVĚDNÁ ZA JEHO ZAÚČTOVÁNÍ

- zápis do účetnictví, který není schválen řídicí kontrolou, nesplňuje požadavek průkaznosti účetního záznamu dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dle ustanovení § 7 zákona o účetnictví takto sestavená účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky

finanční kontrola

- Centrální harmonizační jednotka na ministerstvu financí – vydává stanoviska – metodické pokyny, zejména č. 12, Směrnice o finanční kontrole pro příspěvkové organizace a č. 19 Řídicí kontrola (praktická příručka),
- nejnovější – č. 3/2024 k postupům předběžné řídicí kontroly před vyhlášením veřejné zakázky
č. 4/2024 k postupům předběžné řídicí kontroly u přijetí dotací s určením pro příspěvkové organizace
- podle rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ze dne 16. 8. 2010 (2 Afs 53/2010-63) jsou **pokyny ministerstev interními předpisy**, které upravují a sjednocují praxi správních orgánů. Přestože pokyny ministerstev nejsou obecně závaznými právními předpisy, **správní orgány mají povinnost se jimi ve své právní praxi řídit**, což neplatí pouze v případě, že by se taková praxe neslučovala s obecně závaznými právními předpisy
- Pomůcka pro praktickou realizaci předběžné řídicí finanční kontroly – na web stránkách Pk včetně praktických příkladů a vzorů

finanční kontrola

- **chronologický postup provedení finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, včetně jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. a vzniku účetního případu podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů je v tomto pořadí:**

1. provedení předběžné finanční kontroly s podpisovými záznamy příslušných pověřených osob dle platných podpisových vzorů dle ustanovení § 11 až § 14 prováděcí vyhlášky na „Průvodním dokladu o finanční kontrole“ (veřejné příjmy a výdaje – k doložení provedení stačí DVA tiskopisy, případně třetí pro limitovaný příslib)
2. zavedení dokladu do účetnictví organizace – zaúčtování účetního případu vzniku pohledávky nebo závazku
3. vystavení účetního dokladu s náležitostmi podle ustanovení § 11 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, včetně podpisu osoby odpovědné za jeho zaúčtování a osoby odpovědné za účetní případ a provedení příjmu nebo výdeje

finanční kontrola

4. provedení průběžné finanční kontroly dle vzoru a její doložení na tiskopisu „Záznam o provedení průběžné finanční kontroly“
 5. provedení následné finanční kontroly dle vzoru a její doložení na tiskopisu „Záznam o provedení následné finanční kontroly“
- **průběžná a následná kontrola** se provádí výběrovým způsobem, písemným doložením na konkrétních dokladech, nikoliv podpis na každém účetním dokladu; množství podpisů není předpokladem ani doložením správného provedení této finanční kontroly

účetnictví

- nedostatečné podklady k zaúčtování účetního případu, popisy – např. malování, plyn, mzdy ...)
- není vytištěn účetní doklad po zaúčtování z účetního softwaru, účetnictví je doloženo ručně vystavenými účetními doklady – nesoulad mezi dokladem a skutečností
- kontrola příkazů k úhradě do banky – zpravidla je posíláno jediným člověkem
- vznik účetního případu – datum okamžiku uskutečnění účetního případu a datum okamžiku vyhotovení účetního dokladu
- náležitosti účetního dokladu § 11 ZoÚ
- chybně používané syntetické účty k účetním případům – náklady, závazky, pohledávky
- není účtováno podle českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky – např. pořízení drobného dlouhodobého majetku, dotace,

inventarizace majetku a závazků

- ve směrnici jsou popisovány věci stanovené ve vyhlášce – postačí to, co má účetní jednotka upravit nebo stanovit
- inventarizace x inventura
- školení členů inventarizačních komisí – doložení provedení
- vydává se příkaz, harmonogram, plán – nesoulad datumů provádění jednotlivých činností, atd. = plně postačuje PLÁN INVENTUR s uvedením všeho, co je stanoveno vyhláškou jako jeho náležitost
- účetní stavy nelze dokládat sestavami z účetnictví – je nutná pomocná, inventurní nebo jiná evidence
- náležitosti inventurních soupisů a inventarizační zprávy
- v neposlední řadě je potřeba skutečného provedení a nikoliv jen zaslání písemné informace na odbor školství, že byla provedena



peněžní fondy

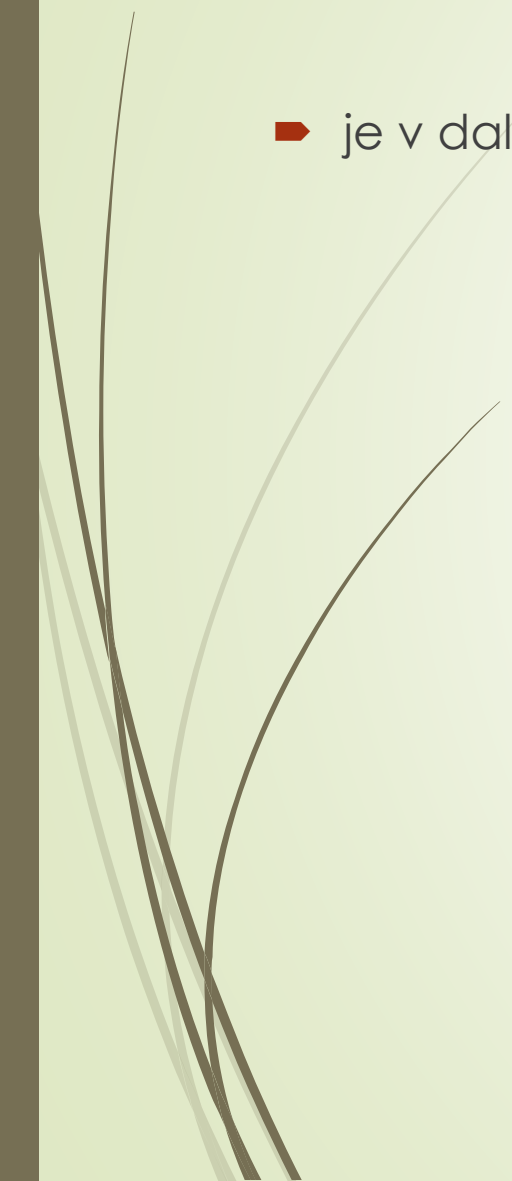
- včasnost účtování účetního případu vzniku povinnosti k odvodu z fondu investic – oznámení od OŠ – vznik závazku
- jsou-li zřízeny analytické účty pro účtování o peněžních fondech, je nutno na ně účtovat průběžně a nikoli čtvrtletně nebo až na konci roku
- Rozpočet FKSP – úpravy stanovených limitů, souhlasnost limitů s analytickými účty v účetnictví

čerpání příspěvků, dotací

- před provedením účetní závěrky roku provést kontrolu správnosti zaúčtování nákladů a výnosů podle jednotlivých dotací. Veškeré finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu jsou obsahem finančního vypořádání dle vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů.
- v účetnictví organizace vést důsledně oddělené čerpání přímých nákladů na vzdělávání za použití příslušných účelových znaků

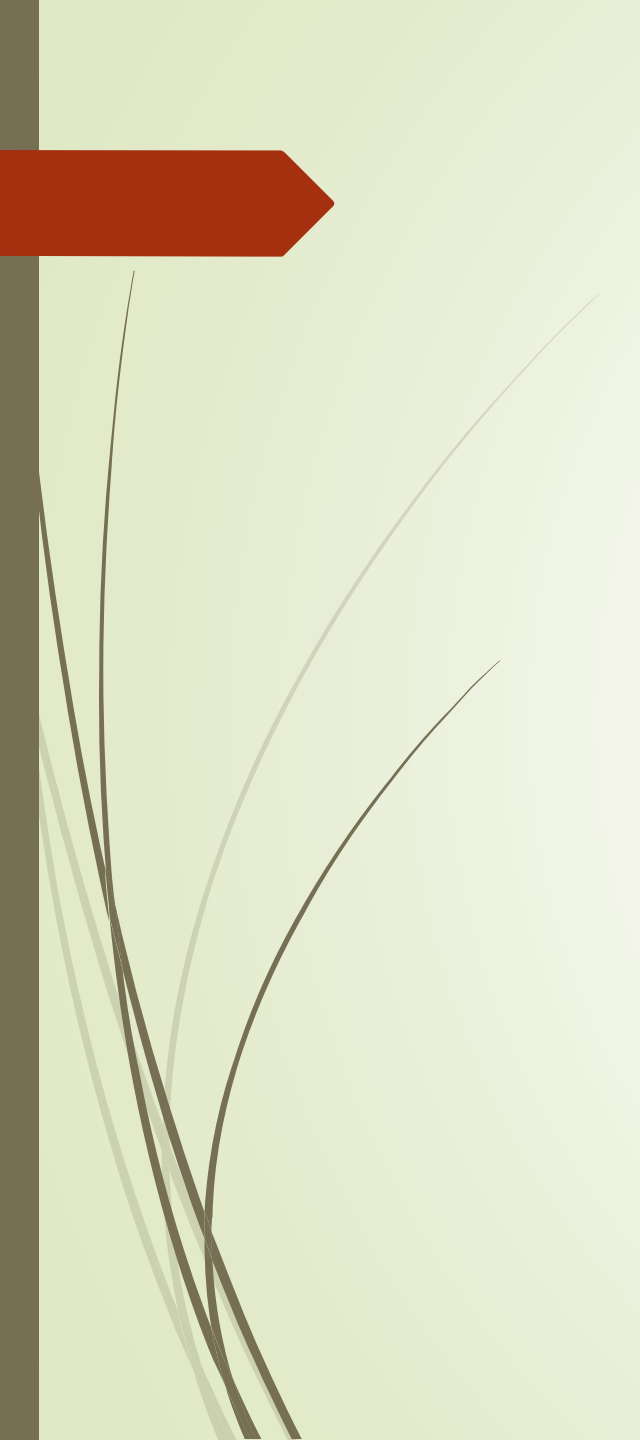


personální oblast

- je v další části vystoupení kontrolního oddělení
- 

odbor školství – zabezpečuje v rámci komplexních kontrol

- pedagogická dokumentace – zpravidla bez zjištění
- bezpečnost a ochrana zdraví při práci a požární ochrana – zpravidla bez zjištění
- školní ubytování a školní stravování – oblast tvorby jídelního lístku, dodržování zásad spotřebního koše, dodržování výživových norem a finančních limitů na nákup potravin



DOTAZY?



Děkuji Vám za pozornost a přeji hezký zbytek dne 😊