



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0141D2D

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74595/2022/lach

Č. j.: KUJCK 88058/2022

Zápis o poskytnuté metodické pomoci územnímu celku Hlincová Hora, IČO 00581321

Územní celek, kterému byla poskytnuta metodická pomoc:

obec Hlincová Hora, IČO 00581321

Orgán poskytující metodickou pomoc:

Krajský úřad Jihočeského kraje

Ustanovení obecně závazného právního předpisu vymezujícího pravomoc krajského úřadu k poskytnutí metodické pomoci:

§ 67 odst. 1 písm. c) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů

Osoby poskytující metodickou pomoc:

Ing. Lada Chlumecká, kontrolorka oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Bc. Dana Berková, kontrolorka oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Důvod provedení metodické pomoci:

Poskytnutí metodické pomoci obci Hlincová Hora na základě žádosti místostarostky obce doručené do DS kraje dne 13.06.2022

Oznámení o vykonání metodické dohlídky:

Doručeno do DS obce Hlincová Hora dne 22.06.2022

Datum a místo provedení metodické dohlídky:

29.06.2022, Obecní úřad obce Hlincová Hora č. p. 5, 373 71 Rudolfov

Zástupci územního celku:

RNDr. Josef Petrášek - starosta obce

Drahomíra Christelbauerová - účetní

Metodická pomoc byla poskytnuta zejména v oblasti právních předpisů upravující účetnictví vybraných účetních jednotek a v oblasti povinností rozpočtového hospodaření územního celku. Metodická pomoc byla poskytnuta převážně formou ústních odpovědí na dotazy vznesené ze strany územního celku týkající se především účetnictví a nápravy chyb zjištěných při přezkoumání za rok 2021. Problematika vyžadující podrobnější odpovědi, zahrnující i případné odkazy na dostupné metodické materiály a právní předpisy, je uvedena v tomto zápisu.

1) Nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Účetní jednotka eviduje na účtu 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy částku 400,00 Kč. Dle vyjádření účetní jednotky se jedná o „zálohu“ na parkovací kartu, která bude vrácena po jejím odevzdání. V případě, že vrácení parkovací karty není podmíněno žádným vyúčtováním, lze považovat vložené prostředky jako určitou formu „kauce“. V případě „kauce“ doporučujeme tuto pohledávku evidovat na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky. Jelikož se stále jedná o dlouhodobou pohledávku, je územní celek povinen v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uvést informaci o výše uvedené pohledávce ve střednědobém výhledu rozpočtu.

2) Nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Porušení právního předpisu:

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 25

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle vyjádření starosty nemá obec zřízen peněžní fond. Přezkoumáním rozvahy a hlavní knihy k 31.12.2021 však bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků zůstatek k 31.12.2021 ve výši 2.055.548,55 Kč. Kontrolou předložené inventarizace účtu 236 k 31.12.2021 bylo zjištěno, že na účtu jsou vedeny prostředky uložené na spořicímu účtu ve výši 50.135,81 Kč a prostředky vložené na účty (vklady s výpovědní lhůtou 3 měsíce a 33 dní) v celkovém objemu 2.005.412,74 Kč. Dle ustanovení § 25, odst. 3, písm. b) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "Vyhláška") obsahuje účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků peněžní prostředky finančních a peněžních fondů územních samosprávných celků. Územní samosprávné celky mohou zřizovat dle § 5 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, peněžní fondy, a to pro konkrétní účely nebo bez účelového určení. Zřízení peněžního fondu dle uvedeného právního předpisu nebylo ze strany územního celku doloženo. Územní celek tak nedodržel obsahové vymezení účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Spořicí účet obsahově odpovídá náplni účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. V případě finančních prostředků uložených na vkladových účtech s výpovědní lhůtou by bylo vhodné ověřit u bankovní instituce, zda vkladový účet je účtem termínovaným, tzn., že nelze finanční prostředky použít okamžitě. Termínované vklady jsou účtovány na účtech 244 - Termínované vklady krátkodobé a 068 - Termínované vklady dlouhodobé. Vzhledem k tomu, že zjištěný nedostatek se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření,

kteří zajistí odstranění nedostatku, tj. přeúčtování na obsahově správné účty v následujícím účetním období. Splnění přijatého opatření bude prověřeno v následujícím roce.

V návaznosti na výše uvedený nedostatek doporučujeme postupovat dle Metodického pokynu č. MP/28/OEKO – Příklady účtování pro obce a DSO, účinného od 21.06.2019. Část XI. – Termínovaný vklad obsahuje postupy účtování termínovaných vkladů včetně jejich případného rozpočtování.

Metodický pokyn je dostupný na internetových stránkách Jihočeského kraje, viz <https://www.kraj-jihocesky.cz/index.php/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#informace-pro-obce-a-dobrovolne-svazky-obci-jihoceskeho-kraje>.

3) Evidence majetku územního celku

Účetní jednotka má platnou "Směrnici o oběhu účetních dokladů" účinnou od 01.01.2016. Dle čl. 7 směrnice eviduje účetní jednotka na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dl. hmotný majetek s použitelností delší než 1 rok a s pořizovací cenou do 3.000,00 Kč a na podrozvahovém účtu 901 - Jiný drobný dl. nehmotný majetek s použitelností delší než 1 rok a s pořizovací cenou do 7.000,00 Kč.

Ustanovení § 49, písm. a) a písm. b) vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů, vymezuje, že podrozvahové účty 901 a 902 mohou být používány pro majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok a zároveň ocenění nedosahuje hranice stanovené pro evidenci na rozvahových účtech.

Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech v bodě 5.2 uvádí, že „v knihách podrozvahových účtů se na podrozvahových účtech v účtových skupinách 90 až 99 v souladu s ustanoveními § 47 až 54 vyhlášky účtuje o významných skutečnostech, jejichž **znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrce podává jejímu uživateli informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek**". Účetní jednotka tak má možnost posoudit významnost jednotlivých položek majetku (např. z hlediska využití) a tím i zajistit potřebnou vypovídací schopnost podrozvahové evidence pro potřeby účetní jednotky. Pro majetek neevidovaný na podrozvahových účtech je možné využít i operativní evidence.

Na základě výše uvedeného a dle skutečností obsažených v inventurním soupisu účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2021 doporučujeme územnímu celku zvážit změnu vymezení položek evidovaných na podrozvahových účtech 901 a 902 formou aktualizace „Směrnice o oběhu účetních dokladů účinné od 01.01.2016“. Vhodné je evidovat např. mobilní telefony, ochranné pomůcky zaměstnanců (pokud nejsou evidovány jiným vhodným způsobem), náradí, varné konvice atd.

Pro úplnost uvádíme, že změnu účetní metody (změny v evidenci majetku) lze provést dle § 4 odst. 8 a odst. 15 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pouze na počátku účetního období. Změnu v postupech evidence majetku je tak možné provést nejdříve k 01.01.2023.

4) Povinnost tvorby opravných položek u pohledávek

Povinnost tvorby opravných položek u pohledávek územního celku je zakotvena v § 65 odst. 6 vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů.

„V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky“.

Podrobnější úprava je obsažena v Českém účetním standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek. Příklady účtování o opravných položkách jsou uvedeny v Metodickém pokynu Jihočeského kraje č. MP/28/OEKO – Příklady účtování pro obce a DSO, účinného od 21.06.2019, v části XVI – Opravné položky k pohledávkám.

5) Schválení účetní závěrky územního samosprávného celku

Povinnost schválení účetní závěrky u vybraných účetních jednotek, vč. postupů schválení, je stanovena vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

V § 29 odst. 1 uvedené vyhlášky je uvedeno „**Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení**“. Příklad účtování převedení hospodářského výsledku je dostupný v Metodickém pokynu Jihočeského kraje č. MP/28/OEKO – Příklady účtování pro obce a DSO, účinného od 21.06.2019, v části XXX. – Výsledek hospodaření.

Pravomoc zastupitelstva obce ke schválení účetní závěrky územního samosprávného celku je zakotvena v § 84 odst. 2, písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

6) Evidence pozemků a věcná břemena

Účetní a majetková evidence pozemků

Účetní jednotka dle jejího vyjádření využívá k evidenci pozemků účetní software. Pro správné vykazování údajů ve výkazu „Příloha“ v části H, doporučujeme při třídění pozemků do jednotlivých kategorií vycházet z evidence katastru nemovitostí (druh pozemku). Pro správné vykazování je současně nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 031 – Pozemky. Podrobněji viz Metodický pokyn Jihočeského kraje č. MP/28/OEKO – Příklady účtování pro obce a DSO, str. 146.

Účetní evidence věcných břemen

Problematika věcných břemen je podrobně zpracována v Metodickém pokynu Jihočeského kraje č. MP/28/OEKO – Příklady účtování pro obce a DSO, účinný od 21.06.2019, v části XXV. – Pozemky, **konkrétně v čl. 125 – čl. 127.**

Účetní jednotce doporučujeme prověřit zachycení věcných břemen - obec v pozici **povinné** - v majetkové evidenci porovnáním s výpisem z katastru nemovitostí, s tím, že bude ověřeno i analytické zařazení zatížených pozemků dle druhu pozemku uvedeného v katastru nemovitostí.

Údaje z katastru nemovitostí lze získat na základě: <https://www.cuzk.cz/Katastr-nemovitosti/Poskytovani-udaju-z-KN/Dalkovy-pristup/Informace-o-bezuplatnem-poskytovani-udaju-KN-od-1.aspx>.

Pro pochopení kontinuity v oblasti vykazování věcných břemen uvádíme, že od 01.01.2015 došlo ke změně vykazování věcných břemen v pozici **oprávněné** s nutností rozlišení, zda se jedná o úplatně nebo bezúplatně pořízená věcná břemena.

Do 31.12.2014 obsahoval Metodický pokyn Jihočeského kraje č. MP/28/OEKO, změna č. 10, účinný od 28.05.2014, doporučení: „*Účetní jednotka musí vést evidenci věcných břemen. Obsahově není v rámci stávající legislativy výslovně vymezen podrozvahový účet. Pokud účetní jednotka posoudí, že je pro ni efektivní účtování v rámci podrozvahových účtů, použije účet 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva*“.

Dle nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 vykazovala obec Hlincová Hora k 31.12.2021 na účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva zůstatek ve výši 590.000,00 Kč (nebyla doložena podrobná identifikace VB, tzn. např. parc. čísla).

S ohledem na výše uvedené doporučujeme provést ověření existence věcných břemen – obec v pozici **oprávněné** – s údaji poskytnutými z katastru nemovitostí. Za vhodné považujeme zjistit, zda věcná břemena vznikla na základně úplatné/bezúplatné smlouvy o zřízení VB, a dále posoudit postup účtování platný v době zřízení věcného břemene (údaje z KN obvykle obsahují informaci o úplatnosti dané smlouvy).

Postup účtování věcných břemen – obec jako oprávněná - platný od 01.01.2015 je uveden v Metodickém pokynu Jihočeského kraje č. MP/28/OEKO - Příklady účtování pro obce a DSO, změna č. 15, str. 127 – str. 128.

V případě věcných břemen v **pozici oprávněné**, které byly zřízeny před 01.01.2015 a jsou vykazovány na účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva, doporučujeme sjednocení evidence věcných břemen, tzn. tato věcná břemena přeúčtovat na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek (vč. analytického rozlišení). Případné přeúčtování (jedná se o změnu metody) je vhodné komentovat v části A.3 výkazu Příloha (§ 7 odst. 5 zákona o účetnictví - použité účetní metody a informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů).

V souvislosti s věcnými břemeny dále upozorňujeme na Stanovisko Ministerstva financí, Ministerstva průmyslu a obchodu a Ministerstva vnitra ze dne 02.08.2021, k věcným břemenům na majetku obcí od 01.01.2021

a novelu zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a změnu Vyhlášky č. 441/2013 Sb., provedení zákona o oceňování majetku (oceňovací vyhláška).

Viz <https://www.mpo.cz/assets/cz/rozcestnik/ministerstvo/aplikace-zakona-c-106-1999-sb/informace-zverejnovane-podle-paragrafu-5-odstavec-3-zakona/2022/3/Souhrnne-stanovisko.pdf>.

7) Novela zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

S účinností od 01.01.2022 došlo ke změnám zejména v oblasti zveřejňování „návrhových dokumentů“ (návrh rozpočtu, návrh závěrečného účtu, návrh střednědobého výhledu rozpočtu), a dále zveřejňování rozpočtových opatření a rozpočtového provizoria.

8) Stanovení rozsahu kompetencí k provádění rozpočtových opatření

§ 102 odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, umožňuje zastupitelstvu obce stanovit radě obce rozsah kompetencí k provádění rozpočtových opatření. Jedná se o vyhrazenou pravomoc rady. Dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 102 odst. 4).

Na základě výše uvedeného doporučujeme zvážit stanovení kompetencí k provádění rozpočtových opatření starostovi obce. Při stanovování kompetencí by měl být zohledněn celkový objem ročního rozpočtu obce, stanovené závazné ukazatele, možnost/nemožnost zapojení volných finančních prostředků atd.

9) Vlastník vodovodu

Dle vyjádření starosty obce, je obec vlastníkem vodovodu a kanalizací. V této souvislosti upozorňujeme na povinnosti vyplývající z ustanovení § 8 odst. 1 a 11 zákona č. 274/2001 Sb., o veřejných vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů, a § 13 vyhlášky č. 428/2001 Sb., kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích), ve znění pozdějších předpisů. Podrobněji viz https://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz/files/1_2021_fond_obnovy_vodohospodarskeho_majetku.pdf.
http://eagri.cz/public/web/file/649174/Metodicky_pokyn_pro_zpracovani_PFO_2020.pdf.

10) Zřízená příspěvková organizace - majetek

Obec Hlincová Hora zřídila usnesením zastupitelstva obce Hlincová Hora č. 85 ze dne 29.01.2013 příspěvkovou organizaci (dále jen „PO“):

Název: Mateřská škola Hlincová Hora

IČO: 018 93 807

Sídlo: Hlincová Hora, č. p. 5, 373 71 Hlincová Hora

Zřizovací listina ze dne 29.01.2013

Hospodaření příspěvkové organizace je upraveno zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle § 27 odst. 2 písm. e) tohoto zákona je povinnou náležitostí zřizovací listiny příspěvkové organizace „vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“)“. Svěřený majetek je tak podle uvedeného zákona povinně uveden ve zřizovací listině, resp. v její příloze, a zřizovací listinou je svěřen k hospodaření.

Dle čl. 5 majetek PO v členění na nemovitý majetek, movitý majetek, zásoby, finanční majetek, práva a závazky svěřený obcí Hlincová Hora je uveden v Příloze č. 1 zřizovací listiny (dále jen „ZL“) ze dne 29.01.2013, která je nedílnou součástí ZL. Dle čl. 6 ZL veškerý majetek včetně majetku získaného vlastní činností, darem nabývá PO pro svého zřizovatele. Podrobnější vymezení práv a povinností je uvedeno v Příloze č. 2 ke zřizovací listině.

Příloha č. 1 obsahuje vymezení majetku svěřeného při vzniku PO – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek do 3.000,00 Kč (účet 902), Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 7.000,00 Kč (účet 901), Drobný

dlouhodobý hmotný majetek v rozmezí od 3.001,00 Kč do 40.000,00 Kč (účet 028), Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v rozmezí od 7.001,00 Kč do 60.000,00 Kč (účet 018). Příloha nevymezuje nemovitý majetek.

PO sídlí a užívá část budovy č. p. 5, Hlincová Hora, proto doporučujeme ošetřit užívání tohoto majetku způsobem, který bude zakládat právní důvod k užívání nemovitosti, vč. řešení souvisejících nákladů spojených s užíváním majetku (náklady na energie atd.). PO je účetní jednotkou, která je povinna v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vést mimo jiné úplné účetnictví, tzn., účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. K problematice svěřeni majetku viz <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/metodicka-podpora/2020/zpusob-svereni-majetku-zrizovatele-prisp-39373>.

Dále uvádíme doporučení k vybraným způsobům nabytí majetku PO, které se dle vyjádření zástupce obce za dobu existence PO vyskytly:

a. Převod majetku od zřizovatele do PO v případě, kdy obec pořídila majetek z dotace a poskytovatel dotace stanovil podmínku udržitelnosti majetku po nějakou dobu:

DOPORUČENÝ POSTUP:

- Zřizovatel eviduje pořízený majetek na rozvahovém majetkovém účtu a případně jej odepisuje.
- Zřizovatel po dobu udržitelnosti majetku, tedy na omezenou dobu, předá k dočasnému bezplatnému užívání majetku PO na základě smlouvy o výpůjčce (pozn. výpůjčka je upravena v občanském zákoníku – § 2193 a další), tzn. že se sjednává soukromoprávní smlouvou). Jedná se o dočasné řešení.
- Zřizovatel po uplynutí doby udržitelnosti ukončí s PO smlouvu o výpůjčce a příslušný majetek svěří PO k hospodaření na základě podkladu (např. převodky majetku).
- Zřizovatel vyřadí majetek svěřený PO z účetní i majetkové evidence a nadále jej bude evidovat „pouze“ na podrozvahovém účtu „909 – Ostatní majetek“.
- PO svěřený majetek zaúčtuje na příslušný majetkový účet a naváže na odpisy zřizovatele, vč. rozpouštění transferu.

b. Převod majetku od zřizovatele do PO v případě, že majetek nakoupí obec a svěřuje ho PO k hospodaření:

DOPORUČENÝ POSTUP:

- Zřizovatel na základě např. převodky majetku svěří majetek PO k užívání.
- Zřizovatel vyřadí majetek z účetní a majetkové evidence a nadále jej bude evidovat na podrozvahovém účtu (účet 909).
- PO zařadí svěřený majetek na základě převodky na příslušný majetkový účet a bude jej odepisovat (v případě, že se jedná o odpisovaný majetek).

c. Svěřený majetek v případě, že majetek nakoupí PO ze svých prostředků:

DOPORUČENÝ POSTUP:

- PO zařadí pořízený majetek na příslušný majetkový účet a začne jej případně odepisovat.
- Majetek se dle zřizovací listiny zároveň stává majetkem svěřeným k hospodaření PO.

Na účtu 909 – Ostatní majetek (zřizovatel) je doporučeno evidovat **svěřený majetek**, který je příspěvkovou organizací vykazován v rozvaze na **majetkových účtech (028, 018, 022 atd.)**.

Jakékoliv změny ve vymezení svěřeného majetku by měly být dle ustanovení zřizovací listiny promítnuty do Přílohy č. 1, např. formou její aktualizace.

Změna zřizovací listiny PO včetně přílohy, která je její nedílnou součástí, podléhá dle ustanovení § 84 odst. 2, písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, schválení zastupitelstvem obce.

Vzhledem k administrativní náročnosti, doporučujeme aktualizovat vymezení majetku po ukončení účetního období a po provedení řádné inventarizace majetku PO.

OSTATNÍ:

- S odkazem na Přílohu č. 2 ke zřizovací listině PO, kde je v bodě 5 mimo jiné uvedeno, že se organizace řídí vnitřními předpisy zřizovatele, doporučujeme následující:

Stanovit pravidla (směrnici) pro evidenci a inventarizaci majetku pro PO, ve které budou upraveny mimo jiné např. následující oblasti:

- pravidla pro předávání informací (podkladů) o pořízení majetku nebo vyřazení majetku u PO během účetního období, např. stanovením termínů pro předání těchto podkladů se zohledněním přípravy inventarizace v závěru účetního období, definovat požadované údaje o majetkových pohybech (datum pořízení/vyřazení, pořizovací cena, majetkový účet, důvod vyřazení apod.)
 - stanovení hranic pro evidenci majetku na podrozvahových účtech, při respektování bodu 3 tohoto zápisu
 - postupy při inventarizaci (např., povinnost PO předat výstupy inventarizace zřizovateli ve stanoveném termínu – může být obsaženo v plánu inventur zřizovatele pro dané účetní období)
- Dále upozorňujeme, že příspěvková organizace je samostatnou účetní jednotkou, na kterou se rovněž vztahují povinnosti v oblasti inventarizace majetku a závazků vyplývající z ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a z Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.
Jedná se např. o povinnost zpracování plán inventur, zřízení inventarizační komise, dispozice vnitřním předpisem pro provedení inventarizace, označení majetku inventarizačním identifikátorem atd.

11) Zřízená příspěvková organizace - ostatní

a) Schválení účetní závěrky PO

Povinnost schválení účetní závěrky u vybraných účetních jednotek, vč. postupů schválení, je stanovena Vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

V § 29 odst. 1 uvedené vyhlášky je uvedeno **„Schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení“**.

U příspěvkových organizací je nutné upozornit, že rozdělení „hospodářského výsledku“ je upraveno současně i v ustanovení § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zde je užíván pojem „zlepšený výsledek hospodaření“. Jeho rozdělení do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel.

V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce, přísluší „schválení rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do fondů = schválení účetní závěrky“ zastupitelstvu obce (viz § 102, odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích)

b) Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace

Obec Hlincová Hora je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Hlincová Hora, IČO 018 93 807.

Dle § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celek vykonává mimo jiné kontrolu hospodaření jím zřízených právnických osob, dle § 27 odst. 11 zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace. Dále dle § 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, ÚSC kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. V souladu s výše uvedeným musí být veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace prováděna starostou nebo pověřenými zaměstnanci obce, a to dle zákona č. 255/2012 Sb., (kontrolní řád), v platném znění.

Podrobnější informace viz <https://www.mvcr.cz/clanek/stanoviska-odk-2014.aspx> - Stanovisko č. 2/2014 ze dne 01.07.2014, aktualizováno k 31.07.2017 – „Kontrola PO organizací zřízených územními samosprávnými celky a aplikace kontrolního řádu na tento typ kontroly“

Vyhotovení zápisu: České Budějovice, dne 13.07.2022

„podepsáno kvalifikovaným elektronickým podpisem“

.....
Ing. Lada Chlumecká
kontrolorka oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

„podepsáno kvalifikovaným elektronickým podpisem“

.....
Bc. Dana Berková
kontrolorka oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Dokumenty použité při poskytování metodické pomoci

- Zřizovací listina Mateřské školy Hlincová Hora, IČO 01893807
- Příloha č. 1 ke zřizovací listině příspěvkové organizace
- Příloha č. 2 ke zřizovací listině příspěvkové organizace
- Výkaz zisku a ztráty, rozvaha MŠ Hlincová Hora ke dni 31.12.2021
- Výpis z účtu – vklad s výpovědní lhůtou ze dne 02.05.2022
- Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 01.01.2016 – čl. 7
- Inventurní seznam účtu 902 k 31.12.2021