

Vyřízení námitek k protokolu o provedené veřejnosprávní kontrole

1. **ověření účinnosti řídicí kontroly**
námítka organizace: řídicí kontrola je dostatečná, řídicí kontrola má být pouze u finančních operací, na interních dokladech není nutná, není jimi účtováno ve vazbě na výsledek hospodaření, ale bude na základě požadavku zřizovatele zajišťováno.
vyřízení námítky: interními doklady jsou prováděny i účetní operace mající vliv na výsledek hospodaření.
2. **kontrola inventarizace majetku a závazků**
námítka organizace: požadavek kontrolovaného na doplnění protokolu, že bylo narovnáno k 30.6.2021 v rámci účetní závěrky 7/2021.
vyřízení námítky: *námítka byla zamítnuta*, nebylo předmětem veřejnosprávní kontroly kontrolovaného období (1.10.2021 - 31.12.2020). Bude zohledněno v další kontrole.
3. **kontrola vedení evidence a účtování o nákladech a výnosech**
námítka organizace: požadavek kontrolovaného na odstranění kontrolního zjištění - zaúčtování časového rozlišení dokladu IN20068.
vyřízení námítky: *námítka byla zamítnuta* (časové rozlišení není zřejmé z účetního dokladu, ze smlouvy o vedení účetnictví, neexistence vnitřní normy organizace o účtování na přelomu roku, vazba na výsledek hospodaření bez řídicí kontroly)
námítka organizace: požadavek kontrolovaného na odstranění části protokolu k zaúčtování IN20056.
vyřízení námítky: *námítka byla zamítnuta*. Neexistence podkladu pro zaúčtování, předmětné má povahu přijatého daru v 1/2021 (pokud není dotací na základě veřejnoprávní smlouvy), o daru v 1/2021 účtuje i poskytovatel.
4. **kontrola vybraného stavu účtu**
námítka organizace: požadavek kontrolovaného na doplnění, kdy organizace nedodržela účelovost přijetí daru
vyřízení námítky: *doplnění* - dar ve výši 500,- Kč od SH ČMS na zlepšení vybavení školy byl použit na občerstvení pro děti.
námítka organizace: stanovisko organizace na předem udělený souhlas zřizovatelem dle dodatku č. 2 ZL z 15.12.2015. (Zřizovatel předem udělil souhlas k přijetí peněžitého daru účelově neurčenému do 20.000,- Kč a věcného daru účelově neurčeného do 30.000,- Kč).
vyřízení námítky: organizace přijímala peněžní i věcné dary účelově určené (viz předložené darovací smlouvy). Účel – zlepšení vybavení školy, výuka žáků. Přijetí těchto darů vyžadovalo předchozí souhlas zřizovatele.
5. **Kontrola aplikace zákona o veřejných zakázkách**
Námítka organizace: nemohlo se jednat o PŘ z 12.2.2020, neboť Ř ZŠ byla jmenována 17.2.2020
Vyřízení námítky: *námítka byla zamítnuta* - PŘ bylo z 12.2.2020, poptávka podepsána 12.2.2020, podepsáno ředitelkou školy (jmenované 17.2.2020, tj. podepsáno před jmenováním),
Námítka organizace: nabídka dne 20.9.2020 nebyla učiněna před zveřejněním, neboť žádost o zveřejnění na profilu zadavatele byla odeslána dne 18.9.2021 – doplnění organizace v rámci podané námítky.
Vyřízení námítky: *námítka byla zamítnuta* - PŘ z 24.9.2020, poptávka podepsána Ř ZŠ dne 24.9.2020, žádost o zveřejnění na profilu zadavatele odešla dne 18.9.2021, **zveřejněno** na profilu zadavatele bylo dne **21.9.2020**, odeslání výzev k podání nabídky e-mailem 24.9.2020, podaná nabídka nejvýhodnějšího uchazeče dne 20.9.2020, tj. nabídka učiněná před zahájením a zveřejněním PŘ.
6. **Doporučení zřizovateli**
Není kontrolním zjištěním kontrolním orgánem, ke kterému lze podávat námítky, jedná se o doporučení zřizovateli.

22.10.2021

Ing. Jitka Zetková, vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Ing. Jindřich Zetek, starosta města