

Příloha č. 2

Plán veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace

Kontrolované organizace a období

- Centrum sociálních služeb Jeseník, příspěvková organizace, IČO: 00852163 – za rok 2023 v termínu 11. a 12. září 2024
- Základní škola Jeseník, příspěvková organizace, IČO: 70599921 – za rok 2023 v termínu 11. a 12. září 2024

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Jitka Zatloukalová, interní auditorka města Jeseník

Přizvaná osoba:

ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.

Zastoupená Ing. Danielou Burianovou, daňový poradce evid.číslo 3030 u KDP ČR

Komenského 38, 516 01 Rychnov n. Kn., tel. 602 437 654

IČO 27549909, DIČ CZ27549909

Společnost je zapsána v OR vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 25584

dále jen „zhotovitel“ na straně jedné

Kontrolované období: rok 2023

Veřejnosprávní kontroly budou provedeny v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Provádění kontrol na místě se bude řídit zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole. Veřejnosprávní kontrola na místě nahrazuje v organizaci funkci interního auditu, proto se bude také zabývat kontrolou účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrolní činnost navazuje na výsledky předchozích kontrol. Z kontroly bude vypracován protokol o kontrole.

Plán kontroly:

- 1) **Kontrola plnění doporučených opatření z předchozí kontroly** (dle protokolů z poslední provedené veřejnosprávní kontroly)
- 2) **Dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**
 - Zřizovací listina a dodržování jejich ustanovení
 - Fondy příspěvkové organizace – tvorba a použití fondů, kontrola finančního krytí
- 3) **Dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a k němu vydaných prováděcích předpisů** (vyhláška č. 410 a ČÚS) – hlavní i doplňková činnost
 - Základní směrnice ke zpracování účetnictví, směrnice pro zajištění doplňkové činnosti

- Náležitosti účetních dokladů podle zákona o účetnictví
- Účtový rozvrh, dodržování účtové osnovy a platných účetních postupů
- Časová souvislost nákladů a výnosů
- Evidence majetku, pořizování majetku a nakládání s ním:
 - směrnice o evidenci majetku
 - majetek zřizovatele – právní tituly pro užívání příspěvkovou organizací
 - evidence vlastního a svěřeného majetku – nabytí, ocenění, evidence, odepisování, vyřazení, evidence učebních pomůcek
- Účetní závěrka k rozvahovému dni:
 - inventarizace majetku k rozvahovému dni – směrnice k inventarizaci, plán inventur, inventury fyzické a dokladové majetku, inventarizační zpráva
 - kontrola přílohy v textové části

4) Prověření a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému v organizaci dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole a k němu vydané prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

- Kontrolní řád
- Realizace vnitřního kontrolního systému v organizaci

5) Kontrola vzorku veřejných zakázek malého rozsahu

6) Kontrola vzorku smluv / objednávek podléhající povinnosti zveřejňování v Registru smluv

7) Závěr

- Shrnutí nedostatků zjištěných v průběhu kontroly
- Doporučení k jejich odstranění