



Vinařský fond

Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

tel: 541 652 471, info@vinarskyfond.cz, www.vinarskyfond.cz, IDDS: 6tnj224

Ministerstvo financí
Odbor 17 – kontrola
Mgr. Michal Hájek

Č.j. 2972/2022

V Brně dne 6. 6. 2022

Vypořádání nápravných opatření – veřejnosprávní kontrola MF-2331/2021/1707-7

Vážený pane,

na základě výsledku veřejnosprávní kontroly uskutečněné v roce 2021 na Vinařském fondu si Vám dovoluujeme poslat informaci o vypořádání nápravných opatření uvedených v Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j.: MF-2331/2021/1707-7.

Kontrolní zjištění

Zjištění č.	Název zjištění	Závěr kontrolní skupiny	Dopad pro KO
1	Nesprávné zobrazení příjmů v části účetní závěrky	Nesprávně zvolená účetní metoda Porušení: § 7 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů	Opatření k zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků.
2	Nesprávné účtování o pořízení webových stránek	Nezahrnutí všech souvisejících nákladů s investicí do webových stránek Porušení: § 3 odst. 1, § 24 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví	Opatření k odstranění nedostatků a zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků.
3	Neplnění povinností vyplývajících ze zákona o finanční kontrole	Nezavedení systému finanční kontroly dle ZFK Porušení: § 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole	Opatření k zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků.
4	Nezaplacení pojištění odpovědnosti zaměstnavatele	Nezaplacení zákonem stanoveného pojištění. Porušení: § 365 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného	Opatření k odstranění nedostatků a zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků.

		pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání.	
5	Nezveřejnění plnění na profilu zadavatele	Nezveřejnění ročního plnění z veřejné zakázky a dva profily zadavatele s různými veřejnými zakázkami. Porušení: § 19 vyhláška č. 168/2016 Sb., o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	Opatření k odstranění nedostatků a zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků.

Přijatá nápravná opatření neprodleně po skončení kontroly

1. Nesprávné zobrazení příjmů v části účetní závěrky

Změněna metoda účtování o nákladech, a to zpětně již od 1.1.2021. Postupy účtování byly podrobně popsány v nových Účetních směrnicích, které byly postupně zaváděny. Tato změna byla popsána i v rámci účetní závěrky roku 2021 a to zejména kvůli návaznosti na výkazy z předchozích let. Účetní závěrka je součástí výroční zprávy Vinařského fondu 2021 a je již zveřejněna na webových stránkách Fondu.

2. Nesprávné účtování o pořízení webových stránek

Doklady, které byly dle zjištění chybně účtovány do provozu na účet 518, byly přes opravný účet 623100 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku převedeny k 1.1.2021 na účet 042 Pořízení majetku. Tímto krokem došlo k navýšení pořizovací ceny majetku – Webu. Vzhledem k tomu, že odepisování tohoto majetku, bylo nastaveno až od roku 2021, nebylo nutné dalších úprav nákladů.

3. Neplnění povinností vyplývajících ze zákona o finanční kontrole

Nově byla vytvořena Směrnice pro vnitřní kontrolní systém, která slouží k nastavení finanční kontroly dle zákona č.320/2001 Sb. Její platnost je od 1.1.2022. Postupy dle této směrnice jsou zavedeny a vykonávány. Od října 2021 má Vinařský fond také interního auditora.

4. Nezaplacení pojištění odpovědnosti zaměstnavatele

Tento nedostatek byl odstraněn již v průběhu probíhající kontroly. Pro zamezení opakovaného výskytu by měl sloužit i nastavovaný systém finanční kontroly viz bod 3.

5. Nezveřejnění plnění na profilu zadavatele

Toto opomenutí z naší strany bylo odstraněno doplněním všech informací dle zákona do profilu zadavatele.

Komentář k dalším podnětům plynoucím z kontroly

Řada upozornění kontrolní skupiny se týkala formálních věcí, které VF odstranil při své běžné činnosti.

Přijatá nápravná opatření k 1.6.2022

Jako jedno z vážnějších upozornění vnímáme nutnost zprůhlednění hodnocení projektů tak, aby hodnocení bylo předvídatelné a stanovené na základě jednoznačných kritérií. Zavedení tohoto upozornění do praxe je časově náročnější a vyžaduje delší přípravu, schválení nadřízených orgánů a nastavení systémů.

Na systému hodnocení projektů je intenzivně pracováno, první návrh byl předložen na jednání Rady VF už 9. 9. 2021. V současnosti je změna v hodnocení projektů Radou VF laděna a její aplikace je předpokládána na začátek roku 2023. V souvislosti s tím je od 1. července zprovozněno elektronické podávání žádostí jako jediná možnost pro podávání žádostí. Elektronické podávání žádostí je již zakomponováno v Pravidlech pro žadatele pro období podávání žádostí od 1. 7. do 15. 8. 2022, která byla schválena na Ministerstvu zemědělství.

(Zpracováno ke dni 1. 6. 2022)

Za Vinařský fond
S pozdravem

Ing. Jaroslav Machovec
ředitel Vinařského fondu