

Protokol VSK/2020/1/Kobeřice
o provedení následné veřejnoprávní kontroly za 2. pololetí 2019 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2020 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice, okres Opava, příspěvková organizace

Kontrolní orgán: Obec Kobeřice
sídlo: Hlučinská 888, 747 27 Kobeřice
IČO: 00300241

Kontrolovaná osoba: Základní škola a mateřská škola Kobeřice, okres Opava,
příspěvková organizace
Sídlo: Kobeřice, Školní 568, okres Opava
IČO: 70985952

Kontrolující: Ing. Jiří Turoň
(přizvaná osoba) Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Další pověřené přizvané osoby: Bc. Renáta Barteková
(zaměstnanec kontrolujícího)

Kontrola je prováděna na základě §15, odst. 2) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a §9, odst. 1) zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 9. 9. 2020 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2019 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2020 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Kobeřice dne 14. 9. 2020 tato provedena v sídle dodavatele účetních služeb firmy PAM – ÚČTO s.r.o.

Kontrolující jako přizvaná osoba a další přizvané osoby byly ke kontrole přizvány z důvodu zajištění provedení kontroly specialisty v oblasti hospodaření příspěvkových organizací. Účetnictví PO zpracovává externí firma: PAM-ÚČTO s.r.o., Sadová 44, 746 01 Opava, IČO: 05504473 na základě smlouvy o vedení a zpracování účetní agendy.

Kontroly se za kontrolovanou osobu zúčastnily:

- Monika Janušková – účetní (zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví)

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontrole dne 9. 9. 2020.

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolované osoby.

A. Plnění opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola realizace nápravných opatření a prověření akceptování dalších doporučení z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2019

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2019,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2019,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2020

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky na vybraném vzorku dokladů.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Kontrola realizace nápravných opatření a doporučení z poslední veřejnosprávní kontroly

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly ze dne 30. 9. 2019 (VSK byla provedena dne 3. 9. 2019) byla PO sdělena následující nápravná opatření a doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

Nápravná opatření:

Nebyla ukládána

Doporučení:

- Příloha účetní závěrky bude obsahovat všechny požadované informace stanovené v § 45 vyhlášky 410/2009 Sb. a příslušných ustanovení zákona o účetnictví. V části A.3. uvádět informace o používaných účetních metodách (způsobu oceňování majetku a zásob, způsobu účtování o zásobách, časové rozlišení nákladů a výnosů, metoda výpočtu dohadných výnosů a nákladů na účtech 388, 389, způsob rozvrhování společných nákladů na hlavní a doplňkovou činnost apod.).

Výsledek ověření: Kontrolou přílohy účetní závěrky v části A.3 bylo zjištěno, že PO nepopsala dostačujícím způsobem informace podle §7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb a to: způsobu oceňování majetku a zásob, způsobu účtování o zásobách, metoda výpočtu dohadných výnosů a nákladů na účtech 388, 389, způsob rozvrhování společných nákladů na hlavní a doplňkovou činnost. **Doporučení bylo akceptováno částečně.**

- Náhrady škod vyplacené pojišťovnou zachycovat ve výnosech na účtu 649.

Výsledek ověření: Tento účetní případ v kontrolovaném období nenastal. **Doporučení je trvalé.**

- PO zajistí dodatečné schválení věcných darů. Při přijímání darů postupovat v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zabezpečit, aby přijetí účelově určených finančních darů a věcných darů bylo předem schváleno zřizovatelem. (Pozn.: Pokud by v darovací smlouvě byla příspěvková organizace označena jako obdarovaná, potřebovala by k platnosti smlouvy a nabytí daru předchozí písemný souhlas svého zřizovatele. Pokud má být obdarovaným zřizovatel, musí to z darovací smlouvy jednoznačně vyplývat. Pokud by měla příspěvková organizace uzavírat darovací smlouvu, jejímž předmětem by bylo nabytí

daru do vlastnictví jejího zřizovatele, mohla by smlouvu uzavřít vlastním jménem, ale s výslovným uvedením, že obdarovaným je zřizovatel a majetek nabývá do jeho vlastnictví. Je možné uvést odkaz na § 27 odst. 4 zákona).

Výsledek ověření: Kontrolou bylo ověřeno, že PO nezajistila dodatečné schválení přijatých věcných darů z roku 2018. **Doporučení nebylo akceptováno a nadále trvá.**

- PO zabezpečí, aby schválený a zveřejněný rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu odpovídal požadavkům stanoveným v §28 a §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a ustanovení a §4 a §5 zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.

Výsledek ověření: Kontrola je provedena v části B.5. tohoto protokolu. **Doporučení bylo akceptováno částečně.**

- Zachycovat pohonné hmoty do sekačky na účet 501 – spotřeba materiálu.

Výsledek ověření: Kontrolou dokladu č. 620103 ze dne 5. 6. 2020 bylo ověřeno, že PO pohonné hmoty do sekačky zachycuje v účetnictví na účet 501 – spotřeba materiálu. **Doporučení bylo akceptováno.**

A. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2019

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO provozovala v roce 2019 hlavní činnost i doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala ztrátu ve výši -16,99 tis. Kč. V doplňkové činnosti pak zisk ve výši 35,26 tis. Kč. Celkový zlepšený hospodářský výsledek činil 18,27 tis. Kč.

Vývoj nákladů a výnosů v porovnání s rokem 2018 je uveden v následující tabulce:
(v tis. Kč)

Druh nákladů a výnosů	účet	2018	2019	vývoj
Spotřeba materiálu	501	3 125,44	3 130,01	100,15
Spotřeba energií	502	921,81	942,20	102,21
Opravy a udržování	511	682,75	300,49	44,01
Cestovné	512	23,96	11,69	48,79
Ostatní služby	518	1 679,20	1 653,60	98,48
Osobní náklady	52X	24 939,82	28 823,05	115,57
Ostatní provozní náklady	549	30,63	105,42	344,17
Odpisy dlouhodobého majetku	551	163,75	595,84	363,87
Pořízení DDM	558	1 183,56	618,40	52,25
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	268,97	274,21	101,95
Náklady celkem	5XX	33 019,89	36 454,91	110,40
Tržby z prodeje služeb	602	2 237,98	2 173,99	97,14
Přijaté úroky	662	1,44	1,71	118,75
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	197,92	190,38	96,19
Zúčtování fondů	648	218,16	96,14	44,07
Ostatní výnosy z činnosti	649	18,76	17,75	94,62
Příspěvky a dotace	672	30 071,01	33 683,74	112,01
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	298,84	309,47	103,56
Výnosy celkem	6XX	33 044,11	36 473,18	110,38
HV		24,22	18,27	75,43

Náklady v hlavní činnosti po odečtení osobních nákladů v roce 2018 činily 7 811,10 tis. Kč a v roce 2019 pak 7 357,65 tis. Kč. Náklady roku 2019 se ve srovnání s rokem 2018 snížily o 5,81 %. K nejvýznamnějšímu procentnímu snížení nákladů došlo u nákladů na opravy a udržování (účet 511), na cestovné (účet 512) a nákladů na pořízení DDM (účet 558).

Naopak došlo ke zvýšení nákladů u nákladové položky 549 - ostatní provozní náklady a položky 551 – odpisy majetku.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené v 2. pol. roku 2019:

- a) Doklad č. 129139 – pořízení 1 ks PC sestavy (13 490,- Kč), 1 ks Kasperky Small Office Security 6 (990,- Kč) a FSP Fortron FP 400 (1130,- Kč) v celkové hodnotě 15 610,- Kč (účet 558),
- b) Doklad č. 129157 – pořízení 8 ks dotykových tabletů Acer One 10 S1003 (72 760,- Kč) a 2 ks dotykových tabletů Acer Spin 1 Obsidian (17 200,- Kč) v celkové hodnotě 89 960,- Kč (účet 558, plně hrazeno z dotace EU Šablony II.)
- c) Doklad č. 129242 – za výrobu a montáž nábytku – 2 ks šatních skříní (21 816 Kč), 1 ks věšákové stěny (2 541,- Kč), 1 ks lavice (2 743,- Kč), v celkové hodnotě 27 099,16 Kč (účet 501 a účet 558),
- d) Doklad č. 129459 – pořízení datového projektoru včetně instalační práce (reinstalace DP a kabelové trasy + kabel HDMI) v hodnotě 36 480,29 Kč (účet 558),
- e) Doklad č. 129360 – pořízení červeného koberce 4 ks (10 810,- Kč) a zeleného koberce 5 ks (25 127,50 Kč) včetně dopravy a manipulace (575,- Kč) v celkové hodnotě 36 513,-Kč (účet 501 ve výši 10 810,- Kč a účet 558 ve výši 25 703,- Kč),
- f) Doklad č. 129238 – malířské a natěračské práce v ZŠ v hodnotě 26 511,- Kč (účet 511),
- g) Doklad č. 119228 – malířské a natěračské práce ve ŠJ v hodnotě 31 113,-Kč (účet 511),
- h) Doklad č. 619155 – oprava poškozených obkladů v prostorách sociálního zařízení ZŠ v hodnotě 16 400,- Kč (účet 511),
- i) Doklad č. 129341 - malířské a natěračské práce v ZŠ v hodnotě 43 440,- Kč (účet 511),

Výnosy v hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování a příjmy z úplat za MŠ a ŠD, v doplňkové činnosti pak výnosy ze stravování cizích strávníků a výnosy z pronájmu. V roce 2019 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Dále PO čerpala dotaci z prostředků Evropské Unie na projekt „Šablony“. Dále PO obdržela dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj na rekonstrukci cvičné kuchyně a jazykové učebny.

Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. K rozvahovému dni PO správně proúčtovala dohad výnosů v souladu s ustanovením §3, odst. 1) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění a dle odst. 4.7. ČÚS 703 na účtech 388/672 v alikvotní výši předpokládaného transferu k vynaloženým nákladům. Vratky nevyčerpaných částek dotací jsou správně ponechány jako nezúčtované zálohy na účtu 374 (pozn. *toto se dá odvodit z ustanovení ČÚS 703, odst. 5.3.3., písmene b*)).

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strávníci hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

Položka	účet	Kč
Tržby stravování ZŠ,MŠ	602.0300	2 173 985,00
Spotřeba materiálu - potraviny ŠJ	501.0330	2 173 952,58
náklady na potraviny celkem	501.03xx	2 173 952,58
rozdíl		32,42
Výnosy ze stravování v doplňkové činnosti	602.0100	200 990,00
Náklady na potraviny v doplňkové činnosti	501.0100	93 240,00
Podíl nákladů na potraviny na celkovém stravném v %		46,39%
Kalkulační cena pro cizí stravníky		68,33
Kalkulovaná spotřeba potravin v této ceně		31,66
Podíl kalkulovaných potravin na ceně stravného		46,33%
odchylka v %		0,00

Z uvedeného vyplývá, že výnosy z prodeje stravného jsou nepatrně vyšší než náklady na spotřebované potraviny. Vykázaný rozdíl v „provaženosti“, úspora ve výši 32,42 Kč je minimální. PO má tedy dobře nastaven systém sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosažené výnosy ze závodního a školního stravování.

Kalkulace ceny obědu pro cizí stravníky byla stanovena od 1. 1. 2019 do 31. 8. 2019 na 65,- Kč/oběd a norma potravin na 30,- Kč. Dále od 1. 9. 2019 do 31. 12. 2019 činila cena obědu 75,- Kč a norma potravin byla 35,- Kč. Průměrný podíl spotřebovaných potravin činí 46,33%, což odpovídá přibližně kalkulované ceně. Z výše uvedeného vyplývá, že PO má dobře nastaven způsob účtování o spotřebě potravin a správně rozvrhuje náklady na spotřebu potravin do doplňkové činnosti.

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek na běžném účtu a v pokladně k 31. 12. 2019 činil 5 123,59 tis. Kč a zůstatek krátkodobých závazků bez dohadného účtu pasivního 389 ve výši krytí uhrazenými zálohami činil 3 666,44 tis. Kč. PO tedy vykazuje dobrý ukazatel likvidity a je schopna okamžitě splácet veškeré své závazky.

2. Hospodaření s fondy

PO dosáhla za rok 2018 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 24 233,42 Kč (doplňková činnost zisk ve výši 29 873,92 Kč a hlavní činnost ztráta ve výši -5 640,50 Kč). Na základě schválení jeho výše zřizovatelem dne 24. 6. 2019 (usnesení RO č. 18) byl převeden v plné výši do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2019:

Fond odměn

Počáteční stav	91 350,62
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Použití fondu na výplatu odměn	-
Konečný zůstatek	91 350,62

Fond odměn nebyl v roce 2019 PO tvořen ani čerpán.

Fond investic

Počáteční stav	124 739,15
Investiční dotace	3 976 464,00
Příděl z odpisů za rok 2019	99 252,20
Investiční výdaje	3 976 464,00
Posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy majetku	43 440,00
Konečný zůstatek	180 551,35

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů za rok 2019 dle schváleného odpisového plánu ve výši 99 252,20,- Kč. Dále byl tvořen získanou investiční dotací IROP ve výši 3 976 464,- Kč. Z fondu byly čerpány finanční prostředky na posílení položky opravy a údržba ve výši 43 440,- Kč (doklad č. 129341 za malířské a natěračské práce ve výši 43 440,- Kč).

Další zjištění:

V roce 2017 byla přiznaná PO dotace z Integrovaného regionálního operačního programu (IROP). Finanční prostředky (dotace) budou PO vyplaceny ex-post na základě prokazatelně vynaložených výdajů. Vyúčtování dotovaného projektu z IROP na „*Rekonstrukci cvičné kuchyně a jazykové učebny ZŠ Kobeřice*“ ukončila PO v roce 2019. Na krytí uskutečněných investičních výdajů nebyl zapojen FI. V roce 2019 obdržela PO finanční vyrovnání vyúčtované dotace z Integrovaného regionálního operačního programu (IROP) a proúčtovala použité investiční výdaje dokladem č. 919010 následovně:

Dotace na pořízení DHM	MD 403/ D 416	3 976 464,60 Kč
Investiční dotace IROP 2018	MD 416/ D 403	3 976 464,60 Kč
Zrušení pohledávky za IROP	MD 346/ D 388	4 489 425,90 Kč

Z výše uvedeného vyplývá, že PO zvolila správný postup účtování dle ČÚS č. 704, bod 7.3. písm. a), ale zvolila mylně účet 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku místo účet 401 – jmění účetní jednotky a účetní případ měla zaúčtovat následovně:

Investiční dotace IROP 2018	MD 401/ D 416	3 976 464,60 Kč
Investiční výdaje IROP 2018	MD 416/ D 401	3 976 464,60 Kč
Proúčtování dotace IROP	MD 346/ D 388	4 489 425,90 Kč

Z výše uvedeného je zřejmé, že v tomto případě není oprava nutná.

Rezervní fond

Počáteční stav	111 259,54
Příděl ze zlepšeného HV	29 873,92
Přijaté dary - účelové	36 500,00
Uhrada zhoršeného výsledku hospodaření	5 640,50
Ostatní čerpání	37 188,21
Konečný zůstatek	134 804,75

V roce 2019 tvořila PO svůj rezervní fond přidělem ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2018 ve výši 29 873,920 Kč. Rezervní fond byl dále tvořen z přijatých účelově určených peněžních darů ve výši 36 500,- Kč (viz tabulka rozpis darů). Rezervní fond byl čerpán z titulu přijatých darů na nákup: dárky na maškarní ples, dárky pro předškoláky, trička, medaile, učebních pomůcek, hraček, nábytku do tříd. Čerpání rezervního fondu je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady.

Rozpis darů rok 2019

dary	částka	účel	smlouva	schválení
Tempo Opava	500,00	ZŠ	29.11.2019	ANO
SCASERV a.s.	4 000,00	MŠ	24.05.2019	ANO
Mudr. Driana Němcová	1 000,00	ZŠ	26.02.2019	ANO
Podlahy Janík	1 000,00	MŠ	07.11.2019	ANO
FIM INT, s.r.o.	20 000,00	MŠ	17.01.2019	ANO
Ceta s.r.o.	3 000,00	ZŠ	04.03.2019	ANO
Helena Harazimová	2 000,00	ZŠ	27.12.2019	ANO
OSTROJ, a.s.	4 000,00	ZŠ	11.11.2019	ANO
Helena Mohalová	1 000,00	MŠ	13.11.2019	ANO
Celkem	36 500,00			

V roce 2019 obdržela PO také věcné dary:

- Vlastivědný kufřík ve výši 6 000,- Kč (Místní akční skupina Hlučínsko z.s. na základě darovací smlouvy)
- Stavebnice MERKUR v hodnotě 3 418,01,- Kč včetně DPH (OSTROJ a.s. na základě darovací smlouvy)

Přijetí těchto věcných darů bylo správně zachyceno v účetnictví organizace v nákladech (účet 558) a výnosech (účet 649) následně dáno do užívání na účty 028/088. Pro přijímání účelově určených finančních darů a věcných darů je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb. Předložené darovací smlouvy byly schváleny zřizovatelem dne 18. 12. 2019 usnesením č. 72/30 RO.

Byl proveden výpočet finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2019 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ	241	5 098 402,85
finanční prostředky v pokladně	261	25 194,00
odběratelé	311	16 279,00
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	149 040,01
ostatní krátkodobé pohledávky	377	29 944,00
zdroje celkem		5 318 859,86
krátkodobé závazky	321, 324	222 471,66
krátkodobé závazky z titulu odvodů	33X	1 127 641,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	372 824,00
zaměstnanci	331	1 917 054,00
dohadné účty pasivní	389	0,00
ostatní krátkodobé závazky	378	3 507,00
krátkodobé závazky celkem		3 643 497,66
zůstatek zdrojů		1 675 362,20
fondy	41x	226 155,37
zůstatek FI	416	180 551,35
zůstatek zdrojů		1 268 655,48
nekrytý fond finančními prostředky		0

Z výše uvedeného propočtu vyplývá, že k 31. 12. 2019 měla PO fond investic dostatečně finančně krytý a nebylo nutné provádět jeho krácení v souladu s § 66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

V části F. přílohy v účetní závěrce jsou u informací o tvorbě a čerpání rezervního fondu v tabulce D. přijaté dary vykázány na řádku D.II.5. jako dary účelově neurčené, avšak

z obsahu smlouvy vyplývá, že jde o dar účelově určený (určeno pro potřeby ZŠ nebo MŠ) a tento měl být vykázán v této části přílohy na řádku D.II.4. **Doporučujeme** při účtování o tvorbě a použití fondů používat správné analytické účty tak, aby informace byly správně přenášeny do přílohy v účetní závěrce.

Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2019.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: PO postupovala v roce 2019 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2019

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1850344349/0800 za měsíce září a listopad 2019. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Zjištění:

- PO má k dispozici měsíční bankovní výpisy. Účetní operace vykazané na výpisech účtuje PO pod jedním číslem dokladu souhrnným účetním dokladem. V kontrolovaném období nevznikly žádné nedostatky při kontrole úplnosti prvotních dokladů, správnosti účtů, na které jsou zasílány platby a správnosti zaúčtování těchto faktur.
- Konečný zůstatek běžného účtu vykazaný v hlavní účetní knize k datu 31. 12. 2019 souhlasí s konečným zůstatkem vykazaným na běžném výpisu k 31. 12. 2019.
- Dokladem č. 419009 ze dne 30. 9. 2019 byl přijat doplatek za nájem ve výši 300,- Kč a za pronájem TV ve výši 2 000,- Kč přímo na BÚ účtováním MD 241/D 603. V tomto případě není účtováno o předpisech v souladu s ČÚS 701, kdy by mělo být účtováno odděleně o vzniku pohledávky (MD 315, 377/D 603 a následně jeho úhrady MD 315, 377/D 241). V případě, že není účtováno o předpisech, musí být k rozvahovému dni zachyceny náklady a závazky, které s účetním obdobím věcně a časově souvisejí, a to bez ohledu na to, kdy dojde k jejich úhradě. **Doporučujeme** účtovat o předpisu pohledávek a závazků na základě okamžiku vzniku účetního případu - pohledávky (vystavení faktury, uzavřením smluvního vztahu), závazky – (přijetím faktury, uzavřením smluvního vztahu, apod.).

Dále byly prověřeny pokladní operace v pokladně za měsíce září a listopad 2019:

Zjištění:

- PO má vydanou směrnici „Organizační řád školy – Vedení pokladny“ s účinností od 24. 1. 2019, kde v bodě 7. stanovuje denní limit hotovosti v pokladně na výši 50 000,- Kč. V kontrolovaném období nebyl tento limit v pokladně překročen.
- Pokladní doklady jsou řádně číslovány. U kontrolovaných dokladů byly průkazně doloženy účtenky o provedených příjmech a výdajích proúčtovaných v pokladně.
- Konečný zůstatek pokladního deníku k datu 31. 12. 2019 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 31. 12. 2019.

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, ne hospodárně a neefektivně.

4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle §8, odst. 3) a 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) *Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaučtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaučtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.*

(4) *Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.*

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproučtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO zpracovala závěrečnou inventarizační zprávu ke dni 31. 1. 2020, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.
- PO sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2019 s okamžikem sestavení dne 13. 2. 2020. Součástí účetní závěrky je také příloha účetní závěrky. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. Příloha účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu, až na části:
 - v části A.3. jsou uvedeny minimální informace o používaných účetních metodách – viz část A.1. tohoto protokolu.
 - v části A.4., na položce P.I.5. – ostatní majetek (podrozvahový účet 909), vykazuje PO majetek užívaný na základě smlouvy o výpůjčce v hodnotě 48 115 127,59 Kč. Majetek ve výpůjčce se v podrozvahové evidenci neeviduje. Užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce by mohlo být v podrozvahové evidenci případně účtováno na účtu 966 - podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku z důvodu poškození a nemožnosti vrácení majetku zpět majiteli, a to ve výši potenciální peněžní náhrady.**Doporučujeme hodnotu majetku ve výpůjčce z podrozvahové evidence odúčtovat.**
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že zde

je zveřejněna účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2019 schválena zřizovatelem dne 11. 5. 2020 (usnesení RO č. 43). PO tedy zveřejňuje požadované informace ve sbírce listin dle § 21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví PO.

5. Dodržování pravidel transparentnosti

V §2, odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je uvedeno: „(2) *Stát, územní samosprávné celky a další veřejné instituce uvedené v § 3 dodržují při výkonu své činnosti pravidla transparentnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti nakládání s veřejnými financemi.*“ Kontrola byla zaměřena na dodržování pravidel transparentnosti upravené v příslušných právních předpisech v oblasti zveřejňování stanovených dokumentů.

a) Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Povinnost sestavení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu je upravena v §28 odst. 1) až 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Proces zveřejňování a schvalování návrhů rozpočtových dokumentů a zveřejňování schválených rozpočtových dokumentů je pak upraveno v §28a téhož zákona.

Byla provedena kontrola sestaveného rozpočtu na rok 2020 a sestaveného střednědobého výhledu na roky 2020 a 2022. Předložené dokumenty byly zpracovány dle §28 odst. 1) až 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a obsahovaly veškeré náležitosti. Návrh rozpočtu na rok 2020 a SVR na roky 2020 a 2022 byl schválen zřizovatelem dne 11. 11. 2019, usnesením č. 67/27 RO.

Povinnost zveřejnit **návrh** rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a **schválený** rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách PO v části „**Dokumenty ke stažení**“: <https://skolakoberice.cz/>.

Kontrolou internetových stránek bylo zjištěno, že na těchto internetových stránkách je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2022 a schválený rozpočet na rok 2020.

Další zjištění:

Byla provedena kontrola sestaveného návrhu rozpočtu na rok 2020. Předložený dokument byl zpracován dle §28 odst. 1) až 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a neobsahoval veškeré náležitosti. V §5, odstavci zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je pak stanoveno: „(3) *S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.*“

Jelikož rozpočet na rok 2020 byl již schválen, není nutno projednávat rozpočet znovu. Pro schvalování rozpočtu na rok 2021 pak **doporučujeme** postupovat takto:

- a) Zpracovat návrh rozpočtu na rok 2021 tak, že tento bude obsahovat i informace o schváleném rozpočtu na rok 2020 a o očekávané skutečnosti či skutečnost roku 2020,

- b) Před projednáním návrhu v radě města, PO zveřejní tento návrh na svých internetových stránkách/stránkách svého zřizovatele (nejméně 15 dnů před projednáním).
- c) Rada města projedná návrh rozpočtu PO na rok 2021,
- d) Do 30 dnů po schválení rozpočtu na rok 2021 bude tento zveřejněn na internetových stránkách PO. Zveřejněný schválený rozpočet již nemusí obsahovat informace o schváleném rozpočtu předcházejícího roku a o skutečnosti nebo očekávané skutečnosti předcházejícího roku.

b) Registr smluv

PO není zřízena obcí s rozšířenou působností a zákon 340/2015 Sb. o registru smluv se na PO nevztahuje.

c) Zveřejňování smluv na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Obce, kraje, stát i jimi zřízené nebo dotované organizace mohou kupovat zboží, služby nebo objednávat stavební práce. V těchto situacích vystupují jako zadavatelé veřejné zakázky. PO jsou veřejným zadavatelem a jsou povinny se při zadávání veřejných zakázek řídit zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Pokud hodnota plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu převyší 500 000,- Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. **Nebylo zjištěno, že by za kontrolované období PO uzavřela smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč, a tudíž nenastala situace, kdy by musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.**

Další zjištění:

Kontrolou internetových stránek bylo ověřeno, že PO má zřízen profil zadavatele na: <https://www.najdivz.cz/profily-zadavatelu/zakladni-skola-a-materska-skola-koberice-okres-opava-prispevkova-organizace-19420/>, kde zveřejnil informaci o veřejné zakázce „Nákup ICT – mobilní (dotyková) zařízení – partner č. 13 z roku 2014. Dále bylo zjištěno, že PO uzavřela v roce 2018 tři kupní smlouvy s hodnotou plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu přesahující 500 000,- Kč bez DPH a zadavatel byl tedy povinen zveřejnit je na svém profilu, včetně všech dodatků, příloh a výši plnění. PO uvedené kupní smlouvy (viz tabulka) zveřejnila v registru smluv na profilu svého zřizovatele Obce Koberice:

Smlouvy s hodnotou plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu přesahující 500 000,- Kč bez DPH uzavřené v roce 2018

pořadí	dodavatel	předmět smlouvy	výše zakázky bez DPH	datum uzavření	datum zveřejnění
1.	Comfort Stores a.s.	zajištění konektivity školy	1 073 200,00	13. 7. 2018	ne
2.	AV MEDIA, a.s.	vybavení do digitální jazykové laboratoře	1 991 900,00	27.06.2018	ne
3.	Hilbert Interiéry s.r.o.	vybavení do cvičné kuchyně včetně drobných stavebních prací	520 315,00	02.08.2018	ne

Smlouva z tabulky č. 1:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=34824>

Smlouva z tabulky č. 2:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=34825>

Smlouva z tabulky č. 3:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=35321>

PO není zřízena obcí s rozšířenou působností a zákon 340/2015 Sb. o registru smluv se na PO nevztahuje, ale je povinna zveřejňovat smlouvy na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. **Doporučujeme** PO dodatečně zveřejnit uzavřené kupní smlouvy z roku 2018 s hodnotou plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu přesahující 500 000,- Kč bez DPH dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na profilu zadavatele PO včetně informace o skutečně uhrazené ceně.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti. Zvýšenou pozornost doporučujeme věnovat povinnostem organizace při sestavování, schvalování a zveřejňování návrhů a schválených rozpočtů a střednědobých výhledů rozpočtů dle §28, odst. 1) až 3) a §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a zveřejňování uzavřených smluv dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2020

1. Dosažený výsledek hospodaření za 1. pololetí 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za 1. pololetí 2020 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 115,17 tis. Kč. Vykázaný hospodářský výsledek z doplňkové činnosti činil 24,90 tis. Kč. Celkový HV činil 140,07 tis. Kč.

V porovnání se stejným obdobím roku 2019 vykazuje PO následující vývoj nákladů a výnosů:

(v tis. Kč)				
Položka	ÚS	1.pol.19	1.pol.20	vývoj
materiál a energie	50X	2 014,32	1 197,89	59,47
služby	51X	854,44	1 332,71	155,97
osobní náklady	52X	13 266,01	14 683,55	110,69
ostatní náklady	54X	80,10	39,59	49,43
odpisy dlouhodobého maj., DDHM	55X	693,71	402,27	57,99
doplňková činnost	5XX	73,97	40,67	54,98
Náklady celkem		16 982,55	17 696,68	104,21
výnosy z vlastní hlavní činnosti	60X	1 358,34	700,47	51,57
ostatní výnosy, čerpání fondů	64X	19,16	14,34	74,84
finanční výnosy	66X	0,78	0,98	125,64
provozní dotace	67X	15 810,69	17 055,38	107,87
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	145,89	65,58	44,95
Výnosy celkem		17 334,86	17 836,75	102,90
Hospodářský výsledek		352,31	140,07	39,76

Ve srovnání se stejným obdobím roku 2019 došlo v 1. pololetí roku 2020 ke zvýšení nákladových položek na služby a osobní náklady. U všech ostatních nákladů došlo ke snížení.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené za 2. pololetí roku 2020:

- a) Doklad č. 110017 – oprava měření a regulace pro VZT zřízení v hodnotě 118 937,- Kč (účet 511),
- b) Doklad č. 110152 – oprava sociálního zařízení v ZŠ. Výměna 3 ks automatických pisoárů + zasklení zástěny včetně bouracích, obkladačských a zednických prací ve výši 130 680,- Kč (účet 511),
- c) Doklad č. 110052 – pořízení 3 ks HP Elitebook 840 G2 (22 770,- Kč) + prodloužená záruka z 12 měsíců na 24 měsíců (2 370, Kč) v celkové výši 25 140,- Kč (účet 558),
- d) Doklad č. 110062 – oprava poškozené podlahy v objektu ZŠ ve výši 148 640,01 Kč (účet 511),
- e) Doklad č. 110119 – pořízení datového projektoru EPSON EB-685W v hodnotě 29 900,31 Kč (účet 558),
- f) Doklad č. 110170 – zakoupení zboží spojené s modernizací systému školního rozhlasu v rámci výměny původního již zastaralého (1 ks ITG 350 + Sirius 2 = kompletní sestava v hodnotě 31 480,- Kč a 1 ks Pa 570 – mikrofon v hodnotě 2 250,- Kč) v celkové hodnotě 39 930,- Kč (účet 558 a 501),

Výnosy v hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování a příjmy z úplat za MŠ a ŠD, v doplňkové činnosti pak výnosy ze stravování cizích strávníků a výnosy z pronájmu.

Finanční a majetková situace PO je stabilní, organizace nevykazuje žádné závazky po lhůtě splatnosti. Zůstatek na běžném účtu a v pokladně k 30. 6. 2020 činil 11 478,44 tis. Kč, zůstatek krátkodobých závazků bez účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši krytí dohadným účtem aktivním činil 7 385,68 tis. Kč. PO tak vykazuje dobrou finanční likviditu, kdy je schopna okamžitě splatit veškeré své závazky.

2. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO

Byla provedena kontrola bankovních výpisů k účtu 1850344349/0800 za měsíce březen a červen 2020 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů na základě, kterých jsou realizovány platby, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování. Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

Zjištění:

- PO má v dispozici měsíční bankovní výpisy. Účetní operace vykázané na měsíčních výpisech účtuje PO pod jedním souhrnným účetním dokladem. V kontrolovaném období nevznikly žádné nedostatky při kontrole úplnosti prvotních dokladů, správnosti účtů, na které jsou zasílány platby a správnosti zaúčtování těchto faktur.
- Konečný zůstatek běžného účtu vykázaný v hlavní účetní knize k datu 30. 6. 2020 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpisu k 30. 6. 2020.
- Dokladem č. 410006 ze dne 30. 6. 2020 byl proúčtován příjem za pronájem ve výši 1 350,- Kč přímo na BÚ zaúčtováním MD 241/D 603. V tomto případě není účtováno o předpisech v souladu s ČÚS 701, kdy by mělo být účtováno odděleně o

vzniku pohledávky (MD 315, 377/D 603 a následně jeho úhrady MD 315, 377/D 241). V případě, že není účtováno o předpisech, musí být k rozvahovému dni zachyceny náklady a závazky, které s účetním obdobím věcně a časově souvisejí, a to bez ohledu na to, kdy dojde k jejich úhradě. **Doporučujeme** účtovat o předpisu pohledávek a závazků na základě okamžiku vzniku účetního případu - pohledávky (vystavení faktury, uzavřením smluvního vztahu), závazky – (přijetím faktury, uzavřením smluvního vztahu, apod.).

Dále byly prověřeny pokladní operace v pokladně za měsíce březen a červen 2020:

Zjištění:

- PO má vydanou směrnici „Organizační řád školy – Vedení pokladny“ s účinností od 24. 1. 2019, kde v bodě 7. stanovuje denní limit hotovosti v pokladně na výši 50 000,- Kč. V kontrolovaném období nebyl tento limit v pokladně překročen.
- Pokladní doklady jsou řádně číslovány. U kontrolovaných dokladů byly průkazně doloženy účtenky o provedených příjmech a výdajích proúčtovaných v pokladně.
- Konečný zůstatek pokladního deníku k datu 30. 6. 2020 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným v hlavní účetní knize sestavené k 30. 6. 2020.

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, ne hospodárně a neefektivně.

Kontrola byla ukončena předáním fotokopii účetní závěrky k 31. 12. 2019 a k 30. 6. 2020, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření:

1. PO dodatečně zveřejní uzavřené kupní smlouvy z roku 2018 s hodnotou plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu přesahující 500 000,- Kč bez DPH dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na profilu zadavatele PO včetně informace o skutečně uhrazené ceně.

Z: ředitelka PO
T: 30. 11. 2020

Doporučení:

- Příloha účetní závěrky bude obsahovat všechny požadované informace stanovené v § 45 vyhlášky 410/2009 Sb. a příslušných ustanovení zákona o účetnictví. V části A.3. uvádět informace o používaných účetních metodách (způsobu oceňování majetku a zásob, způsobu účtování o zásobách, časové rozlišení nákladů a výnosů, metoda výpočtu dohadných výnosů a nákladů na účtech 388, 389, způsob rozvrhování společných nákladů na hlavní a doplňkovou činnost apod.).
- PO zajistí dodatečné schválení věcných darů přijatých v roce 2018. Při přijímání darů postupovat v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

územních rozpočtů, a zabezpečit, aby přijetí účelově určených finančních darů a věcných darů bylo předem schváleno zřizovatelem. (Pozn.: Pokud by v darovací smlouvě byla příspěvková organizace označena jako obdarovaná, potřebovala by k platnosti smlouvy a nabytí daru předchozí písemný souhlas svého zřizovatele. Pokud má být obdarovaným zřizovatel, musí to z darovací smlouvy jednoznačně vyplývat. Pokud by měla příspěvková organizace uzavírat darovací smlouvu, jejímž předmětem by bylo nabytí daru do vlastnictví jejího zřizovatele, mohla by smlouvu uzavřít vlastním jménem, ale s výslovným uvedením, že obdarovaným je zřizovatel a majetek nabývá do jeho vlastnictví. Je možné uvést odkaz na § 27 odst. 4 zákona).

- Při účtování o tvorbě a použití fondů používat správné analytické účty tak, aby informace byly správně přenášeny do přílohy v účetní závěrce,
- Účtovat o předpisu pohledávek a závazků na základě okamžiku vzniku účetního případu – pohledávky (vystavení faktury, uzavřením smluvního vztahu), závazky – (přijetím faktury, uzavřením smluvního vztahu), tak jak je popsáno v bodě B. 3. tohoto protokolu.
- Odúčtovat z podrozvahové evidence majetek ve výpůjčce (účet 909).
- Při sestavování, schvalování a zveřejňování návrhu rozpočtu a schválený rozpočet na další období bude PO postupovat dle ustanovení popsanych v části B.5. písmene a) tohoto protokolu.

V Havířově dne 5. 10. 2020

Ing. Jiří

Turoň

Digitálně podepsal Ing. Jiří Turoň

Datum: 2020.10.05 08:32:04 +02:00

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 15 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitelka PO, stejnopis protokolu bude zaslán elektronicky na e-mailovou adresu: skolakoberice@seznam.cz

Poučení: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu v Kobeřicích.

