

Protokol VSK/2021/1/Kobeřice
o provedení následné veřejnoprávní kontroly za 2. pololetí 2020 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2021 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice, okres Opava, příspěvková organizace

Kontrolní orgán: Obec Kobeřice
sídlo: Hlučínská 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 18. 8. 2021 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2020 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2021 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Kobeřice dne 29. 9. 2021 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 18. 8. 2021.

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 2020

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2020,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2021

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2021 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 5. 10. 2020 (VSK byla provedena dne 14. 9. 2020) byla PO sdělena následující nápravná opatření a doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

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.

Výsledek ověření: Kontrola je provedena v části B.5. c) tohoto protokolu. **Nápravné opatření bylo realizováno.**

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: Kontrola je provedena v části B.4. tohoto protokolu. **Doporučení bylo akceptováno.**

- 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).

Výsledek ověření: Ke kontrole bylo předloženo usnesení RO č. 30 ze dne 18. 12. 2019 (75/30 RO) a usnesení RO č. 55 ze dne 21. 10. 2020 (121/55 RO), zde je uveden soupis zřizovatelem schválených darovacích smluv v období roku 2018, 2019 a 2020. Ze zápisu nelze řádně identifikovat, jaké darovací smlouvy byly schváleny a ke kterému účetnímu období se vážou. Je zde uvedena pouze výše poskytnutého daru a dárce. U darů jsou dále uvedeny přílohy č. 1. a 2., které nebyly ke kontrole doloženy. V tomto případě předložené dokumenty nebyly průkazné a nemohla být provedena další kontrola. **Doporučujeme** PO provést následnou rekapitulaci schválených darů dle výše uvedených usnesení a příloh č. 1 a 2., a pokud PO kontrolou zjistí, že některé darovací smlouvy nebyly schváleny, dodatečně je předloží zřizovateli ke schválení. Toto není nutno v případě, že přijetí daru je již promlčeno. Promlčecí lhůta činí 3 roky.

- Při účtování o tvorbě a použití fondů používat správné analytické účty tak, aby informace byly správně přenášeny do přílohy v účetní závěrce,

Výsledek ověření: Kontrola je provedena v části B.2. tohoto protokolu. **Doporučení bylo akceptováno.**

- 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.

Výsledek ověření: Dokladem č. 2021001 ze dne 03. 05. 2021 účtuje PO předpis nájmu TV ve výši 450,- Kč MD 311/D 603 a vystavuje fakturu. Následně dokladem č. 411005 ze dne 31. 5. 2021 je proúčtována úhrada MD 241/D 311. **Doporučení bylo akceptováno.**

- Odúčtovat z podrozvahové evidence majetek ve výpůjčce (účet 909).

Výsledek ověření: Dokladem č. 920060 byl odúčtován z podrozvahové evidence majetek ve výpůjčce (účet 909). **Doporučení bylo akceptováno.**

- Při sestavování, schvalování a zveřejňování návrhu rozpočtu a schválený rozpočet na další období bude PO postupovat dle ustanovení popsaných v části B.5. písmene a) tohoto protokolu.

Výsledek ověření: Kontrola je provedená v části B.5. a) tohoto protokolu. **Doporučení nebylo akceptováno.**

A. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2020

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO provozovala v roce 2020 hlavní činnost i doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala kladný HV ve výši 212,43 tis. Kč. V doplňkové činnosti pak zisk ve výši 8,23 tis. Kč. Celkový zlepšený hospodářský výsledek činil 221,16 tis. Kč.

Vývoj nákladů a výnosů v porovnání s rokem 2019 je uveden v následující tabulce:
(v tis. Kč)

Druh nákladů a výnosů	účet	2019	2020	vývoj
Spotřeba materiálu	501	3 130,01	1 997,93	63,83
Spotřeba energií	502	942,20	828,56	87,94
Opravy a udržování	511	300,49	671,31	223,41
Cestovné	512	11,69	8,08	69,12
reprezentace	513	0,00	0,74	0,00
Ostatní služby	518	1 653,60	1 423,78	86,10
Osobní náklady	52X	28 823,05	33 322,85	115,61
Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,20	0,00
Ostatní provozní náklady	549	105,42	40,59	38,50
Odpisy dlouhodobého majetku	551	595,84	579,57	97,27
Pořízení DDM	558	618,40	788,83	127,56
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	274,21	113,12	41,25
Náklady celkem	5XX	36 454,91	39 775,56	109,11
Tržby z prodeje služeb	602	2 173,99	1 222,20	56,22
Přijaté úroky	662	1,71	2,00	116,96
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	190,38	153,98	80,88
Zúčtování fondů	648	96,14	27,90	29,02
Ostatní výnosy z činnosti	649	17,75	56,53	318,48
Příspěvky a dotace	672	33 683,74	38 412,26	114,04
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	309,47	121,85	39,37
Výnosy celkem	6XX	36 473,18	39 996,72	109,66
HV		18,27	221,16	1210,51

Náklady v hlavní činnosti po odečtení osobních nákladů v roce 2019 činily 7 357,65 tis. Kč a v roce 2020 pak 6 339,59 tis. Kč. Náklady roku 2020 se ve srovnání s rokem 2019 snížily o 13,84 %. Ke zvýšení nákladů došlo u nákladů na opravy a udržování (účet 511). U všech ostatních nákladových položek došlo ke snížení.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené v 2. pol. roku 2020:

- Doklad č. 110259 – výroba a montáž 1 ks skříně do ZŠ ve výši 39 500,- Kč (účet 558, zavedeno do užívání na účet 028/088),
- Doklad č. 110260 – pořízení 5 ks NB HP Elitebook ve výši 60 845,- Kč a 2 ks adaptéru ve výši 440,- Kč (účet 501 ve výši 440,- Kč, účet 558 ve výši 60 845,- Kč, zavedeno do užívání na účet 028/088 ve výši 60 845,- Kč),
- Doklad č. 110424 – výroba a montáž nadstavců na skříně v areálu ZŠ ve výši 22 210,- Kč (účet 558, zavedeno do užívání na účet 028/088),
- Doklad č. 110367 – pořízení 19 ks NB DELL ve výši 398 810,- Kč, 19 ks MS Office ve výši 41 781,- Kč včetně instalace za 19 000,- Kč v celkové výši 459 591,- Kč (účet 558, zavedeno do užívání na účet 028/088),
- Doklad č. 110400 – za studii proveditelnosti akce „Rekonstrukce učebny informatiky“ financované z IROP v hodnotě 36 300,-Kč (účet 518),
- Doklad č. 110225 – za práce spojené s instalací nového zařízení systém školního rozhlasu a zvonění včetně úprav rozvodů + dodání potřebných reproduktorů v hodnotě 15 710,- Kč (účet 518). PO provedla modernizaci a rozšíření stávajícího systému školního rozhlasu a zvonění výměnou zastaralé IT techniky za novou. Původní systém byl součástí budovy při výstavbě. V tomto případě se nejednalo o poskytnutou službu, ale o TZ dlouhodobého hmotného majetku do hranice 40,- tis. Kč a PO měla o tomto účtovat na účet 549 dle § 33 (položka A.I.36) vyhlášky č. 410/2009 Sb. V tomto případě oprava není nutná.
- Doklad č. 110215 - malířské a natěračské práce v ZŠ v hodnotě 67 893,- Kč (účet 511),
- Doklad č. 110237 - malování v ZŠ v hodnotě 13 154,- Kč (účet 511),

- i) Doklad č. 621081 – pořízení 2 ks křesel RATAN v hodnotě 11 119 Kč (účet 558, zavedeno do užívání 028/088),

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 2020 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 II.“.

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 472 (Šablony).

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strážníci 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	1 222 203,00
Spotřeba materiálu - potraviny ŠJ	501.0330	1 222 193,06
náklady na potraviny celkem	501.03xx	1 222 193,06
rozdíl		9,94
Výnosy ze stravování v doplňkové činnosti	602.0100	99 375,00
Náklady na potraviny v doplňkové činnosti	501.0100	46 375,00
Podíl nákladů na potraviny na celkovém stravném v %		46,67%
Kalkulační cena pro cizí strážníky		75,00
Kalkulovaná spotřeba potraviny v této ceně		35,00
Podíl kalkulovaných potravin na ceně stravného		46,67%
odchylka v %		0,00

Z uvedeného vyplývá, že výnosy z prodeje stravného jsou nepatrně vyšší než náklady na spotřebované potraviny. Vykázaný rozdíl v účetnictví, úspora ve výši 9,94 Kč byla porovnána s vykázaným rozdílem ve ŠJ ve výši 10,73 Kč. Vzniklý rozdíl ve výši 0,79 Kč je minimální. PO má tedy dobře nastaven systém sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosažené výnosy ze závodního a školního stravování.

Cena obědu pro cizí strážníky činila 75,- Kč a norma potravin byla 35,- Kč. Podíl spotřebovaných potravin činí 46,67 %, 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. 2020 činil 5 300,58 tis. Kč a zůstatek krátkodobých závazků bez dohadného účtu pasivního 389 ve výši krytí uhrazenými zálohami činil 4 141,01 tis. Kč. PO tedy vykazuje dobrý ukazatel likvidity a je schopna okamžitě splácet veškeré své závazky.

2. Hospodaření s fondy

PO dosáhla za rok 2019 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 18 266,69 Kč (doplňková činnost zisk ve výši 35 255,01 Kč a hlavní činnost ztráta ve výši -16 988,32 Kč). Na základě schválení jeho výše zřizovatelem dne 11. 5. 2020 (usnesení RO č. 43) byl převeden v plné výši do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2020:

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 2020 PO tvořen ani čerpán.

Fond investic

Počáteční stav	180 551,35
Investiční dotace	-
Příděl z odpisů za rok 2020	82 983,10
Investiční výdaje	-
Posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy majetku	-
Konečný zůstatek	263 534,45

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů za rok 2020 dle schváleného odpisového plánu snížený o časové rozlišení transferů ve výši 82 983,10,- Kč (579 568,90 – 496 585,80 = 82 983,10 Kč). Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky.

Rezervní fond

	příloha v ÚZ	správný údaj
Počáteční stav	134 804,75	134 804,75
Příděl ze zlepšeného HV	35 255,01	18 266,69
Přijaté dary - neúčelové	34 000,00	34 000,00
Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	16 988,32	-
Ostatní čerpání	27 900,44	27 900,44
Konečný zůstatek	159 171,00	159 171,00

*(Pozn. PO dosáhla za rok 2019 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 18 266,69 a z tohoto měl být tvořen rezervní fond. PO však v příloze v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2020 vykazovala na řádku D.II.1. tvorbu ze zlepšeného HV v doplňkové činnosti ve výši 35 255,01 a na řádku D.III.1. pak vykazovala použití fondu na krytí ztráty v hlavní činnosti ve výši 16 988,32 Kč). **Doporučuji** tvořit rezervní fond pouze z celkového hospodářského výsledku, bez ohledu na to, v jakých činnostech byl dosažen.*

V roce 2020 tvořila PO svůj rezervní fond přídělem ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2019 ve výši 18 266,69 Kč. Rezervní fond byl dále tvořen z přijatých

neúčelově určených peněžních darů ve výši 34 000,- Kč (viz tabulka rozpis darů). Rezervní fond byl čerpán z titulu přijatých darů ve výši 27 900,44 Kč na nákup: materiální zabezpečení maskárního plesu, zakoupení metodických pomůcek pro výuku, hračky pro MŠ a vybavení pro ZŠ. Čerpání rezervního fondu je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady.

Rozpis darů rok 2020

dary	částka	účel	smlouva	schválení
Anna a Karel Paskudovy	25 000,00	Ne	13.02.2020	NE
AG Energocom s.r.o.	2 000,00	Ne	27.11.2020	
Ceta s.r.o.	3 000,00	Ne	12.11.2020	
Helena Mohalová	2 000,00	Ne	12.11.2020	
Helena Harazimová	2 000,00	Ne	30.12.2020	
Celkem	34 000,00			

V roce 2020 obdržela PO také věcné dary:

Místní akční skupina Hlučínsko poskytla na základě darovací smlouvy věcný dar ve výši 9 500,- Kč (Dětský pracovní ponk s příslušenstvím a náradím).

Přijetí tohoto věcného daru 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. Dále má PO ve ZL v bodě 6.6 uvedeno, že organizace je oprávněná nabývat do svého vlastnictví pouze majetek potřebný k výkonu činností, pro které byla zřízena (bod c) darem bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele pouze v případě, že se jedná o finanční neúčelový dar do výše 3 000,- Kč v jednotlivém případě. Z výše uvedené tabulky vyplývá, že přijetí darovací smlouva od manželů Paskudových nebyla zřizovatelem schválena. **Doporučujeme** PO dodatečně předložit zřizovateli ke schválení: Finanční neúčelový dar od Anny a Karla Paskudových na částku 25 000,- Kč a darovací smlouvu na věcný dar ve výši 9 500,- Kč (Dětský pracovní ponk s příslušenstvím a náradím), který poskytla Místní akční skupina Hlučínsko.

Byl proveden výpočet finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2020 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ	241	5 293 707,68
finanční prostředky v pokladně	261	6 874,00
odběratelé	311	95 694,60
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	40 800,00
ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00
zdroje celkem		5 437 076,28
krátkodobé závazky	321, 324	195 610,07
krátkodobé závazky z titulu odvodů	33X	1 273 885,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	432 924,00
zaměstnanci	331	2 122 755,00
dohadné účty pasivní	389	0,00
ostatní krátkodobé závazky	378	48 092,00
krátkodobé závazky celkem		4 073 266,07
zůstatek zdrojů		1 363 810,21
fondy	41x	250 521,62
zůstatek FI	416	263 534,45
zůstatek zdrojů		849 754,14
nekrytý fond finančními prostředky		0

Z výše uvedeného propočtu vyplývá, že k 31. 12. 2020 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.

Kontrolou přílohy účetní závěrky bylo zjištěno, že informace o tvorbě a čerpání fondů jsou správně zachyceny v části F přílohy účetní závěrky. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2020.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: PO postupovala v roce 2020 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 2020

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1850344349/0800 za měsíce srpen a říjen 2020. 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 vykázané 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 vykázaný v hlavní účetní knize k datu 31. 12. 2020 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpisu k 31. 12. 2020.
- Dokladem č. 410008 ze dne 31. 8. 2020 byla přijata úplata za nájem ve výši 1 400,- Kč přímo na BÚ účtováním MD 241/D 603. Dále byla provedena kontrola dokladu č. 2021001 ze dne 03. 05. 2021, kde PO již účtuje o předpisu nájmu TV ve výši 450,- Kč MD 311/D 603 a vystavuje fakturu. Následně dokladem č. 411005 ze dne 31. 5. 2021 je proúčtována úhrada MD 241/D 311. V tomto případě začala PO účtovat 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) až od května roku 2021.

Dále byly prověřeny pokladní operace v pokladně za měsíce srpen a říjen 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 31. 12. 2020 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 31. 12. 2020.

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně 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 zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat 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 neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020. 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. 2021, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.
- PO sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2020 s okamžikem sestavení dne 10. 2. 2021. 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:
- 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. 2020 schválena zřizovatelem dne 31. 3. 2021 (usnesení RO č. 67). 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 2021 a sestaveného střednědobého výhledu na roky 2022 a 2023. Předložené dokumenty nebyly zpracovány dle §28 odst. 1) až 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a neobsahovaly veškeré náležitosti. Návrh rozpočtu na rok 2021 byl schválen zřizovatelem dne 16. 12. 2020, usnesením RO č. 60. a SVR na roky 2022 a 2023 nebyl dosud PO sestaven, ani schválen zřizovatelem. **Doporučujeme** PO dodatečně sestavit návrh SVR na roky 2022 a 2023 a tento předložit zřizovateli ke schválení.

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: Návrh rozpočtu příspěvkové organizace 2021, Rozpočet příspěvkové organizace na rok 2021 a Schválený SVR na roky 2021 až 2022.

Další zjištění:

Byla provedena kontrola sestaveného návrhu rozpočtu na rok 2021. 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 2021 byl již schválen, není nutno projednávat rozpočet znovu. Pro schvalování rozpočtu na rok 2022 pak **doporučujeme** postupovat takto:

- a) Zpracovat návrh rozpočtu na rok 2022 tak, že tento bude obsahovat i informace o schváleném rozpočtu na rok 2021 a o očekávané skutečnosti či skutečnosti roku 2021,
- 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 2022,
- d) Do 30 dnů po schválení rozpočtu na rok 2022 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 objednat 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. **Bylo zjištěno, že za kontrolované období PO uzavřela smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč, a tudíž nastala situace, kdy 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.vhodne-uverejneni.cz/profil/zakladni-skola-a-materska-skola-koberice-okres-opava-prispevkova-organizace>: V roce 2021 uzavřela jednu kupní smlouvu na pořízení IT vybavení v rámci akce „Rekonstrukce učebny informatiky“ ze dne 1. 7. 2021 na částku 873 100,- Kč bez DPH, kterou zveřejnila na profil zadavatele PO dne 21. 7. 2021.

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 na svém profilu:

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=57410>

Smlouva z tabulky č. 2:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=57411>

Smlouva z tabulky č. 3:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=57412>

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.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2021

1. Dosažený výsledek hospodaření za 1. pololetí 2021 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za 1. pololetí 2021 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 898,49 tis. Kč. Vykázaný hospodářský výsledek z doplňkové činnosti činil 5,13 tis. Kč. Celkový HV činil 903,62 tis. Kč.

V porovnání se stejným obdobím roku 2020 vykazuje PO následující vývoj nákladů a výnosů:

(v tis. Kč)				
Položka	US	1.pol.20	1.pol.21	vývoj
materiál a energie	50X	1 197,89	1 423,77	118,86
služby	51X	1 332,71	542,62	40,72
osobní náklady	52X	14 683,55	16 432,78	111,91
ostatní náklady	54X	39,59	73,64	186,01
odpisy dlouhodobého maj., DDHM	55X	402,27	372,34	92,56
doplňková činnost	5XX	40,67	7,15	17,58
Náklady celkem		17 696,68	18 852,30	106,53
výnosy z vlastní hlavní činnosti	60X	700,47	737,75	105,32
ostatní výnosy, čerpání fondů	64X	14,34	149,95	1045,68
finanční výnosy	66X	0,98	0,38	38,78
provozní dotace	67X	17 055,38	18 855,56	110,55
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	65,58	12,28	18,73
Výnosy celkem		17 836,75	19 755,92	110,76
Hospodářský výsledek		140,07	903,62	645,12

Ve srovnání se stejným obdobím roku 2020 došlo v 1. pololetí roku 2021 ke snížení nákladových položek na služby, odpisy majetku a pořízení DDHaNM. U všech ostatních nákladů došlo ke zvýšení.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené za 2. pololetí roku 2021:

- Doklad č. 111160 – výměna poškozeného PVC včetně přípravy na položení v hodnotě 40 120,- Kč (účet 511),
- Doklad č. 111073 – výroba a montáž skříní do fyzikální učebny ve výši 24 490,40 Kč (účet 558, zavedeno do užívání na účet 028/088),
- Doklad č. 621039 – pořízení motorové sekačky HONDA v hodnotě 13 990 Kč (účet 558, zavedeno do užívání 028/088),
- Doklad č. 111072 – za zmlazovací a bezpečnostní řez stromů v areálu ZŠ a MŠ v celkové výši 16 552,- Kč (účet 518),
- Doklad č. 111075 – za servisní práce ve výši 2 673,- Kč, ozvučení ve výši 4 950,- Kč včetně dopravy ve výši 780,- Kč celková výše 10 167,63 Kč (účet 518),
- Doklad č. 111096 – revize kotelny včetně regulace a provozní revize v hodnotě 19 678,23 Kč (účet 518),

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. 2021 činil 7 251,33 tis. Kč, zůstatek krátkodobých závazků bez účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši krytí dohadným účtem aktivním činil 3 556,83 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 únor a květen 2021 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. 2021 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpisu k 30. 6. 2021.

Dále byly prověřeny pokladní operace v pokladně za měsíce únor a květen 2021:

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. 2021 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným v hlavní účetní knize sestavené k 30. 6. 2021.

Další zjištění: rok 2021

PO obdržela v 1. pol. roku 2021 finanční neúčelový dar ve výši 25 000,- Kč (přijat dokladem č. 411002 dne 16. 2. 2021 od rodiny Paskudových zaúčtováno MD 241/D 414). Přijetí tohoto daru nebylo ke dni provádění kontroly předloženo zřizovateli ke schválení. **Doporučujeme** PO dodatečně předložit tento dar zřizovateli ke schválení.

Dále PO obdržela bezúplatně ochranné pomůcky v souvislosti s onemocněním COVID 19 (respirátory, roušky, AG testy v celkové výši 149 962,25,- Kč). Na základě metodického pokynu MŠMT a v souladu s ČÚS 707 – zásoby, proúčtovala na účet MD 501, 527, 549/D 649 (doklad č. 921012 ze dne 15. 3. 2021 a doklad č. 921025 ze dne 31. 5. 2021).

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

Kontrola byla ukončena předáním fotokopí účetní závěrky k 31. 12. 2020 a k 30. 6. 2021, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření:

1. Dodatečně předložit zřizovateli ke schválení: Finanční neúčelový dar od Anny a Karla Paskudových na částku 25 000,- Kč a darovací smlouvu na věčný dar ve výši 9 500,- Kč (Dětský pracovní ponk s příslušenstvím a náradím), který poskytla Místní akční skupina Hlučínsko.

Z: ředitelka PO
T: 30. 11. 2021

2. Dodatečně sestavit návrh SVR na roky 2022 a 2023 a tento předložit zřizovateli ke schválení.

Z: ředitelka PO
T: 30. 11. 2021

Doporučení:

- TZ dlouhodobého hmotného majetku do hranice 40,- tis. Kč účtovat na účet 549 dle § 33 (položka A.I.36) vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- 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 věčných 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).*
- PO bude při účtování tvorby rezervního fondu ze zlepšeného hospodářského výsledku vycházet pouze z celkového hospodářského výsledku, bez ohledu na to, v jakých činnostech byl dosažen.
- 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 18. 10. 2021

Ing. Jiří
Turoň

Digitálně podepsal
Ing. Jiří Turoň
Datum: 2021.10.18
07:34:52 +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 ředitel 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.

