

Protokol VSK/2024/1/Kobeřice

o provedení následné veřejnoprávní kontroly za 2. pololetí 2023 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2024 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 11. 06. 2024 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2023 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2024 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Kobeřice dne 26. 9. 2024 tato provedena na místě u kontrolované osoby.

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 zúčastnila:

- Mgr. Werner Josef – ředitel PO
- p. Monika Janušková – účetní PO (zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví)

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontrole dne 11. 06. 2024.

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 2023

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2023 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2023,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za 2. pololetí roku 2023,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2024

1. Dosažené hospodářské výsledky za 1. pololetí 2024 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Prověření účelného, hospodárního 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. 11. 2023 (VSK byla provedena dne 24. 10. 2023) byla PO sdělena následující nápravná opatření a doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

Nápravná opatření:

1. Při zadávání veřejných zakázek se řídit zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a po realizaci je nutné zveřejnit informaci o výši skutečně uhrazené ceny, tak jak je popsáno v části B.5. tohoto protokolu.

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

Nápravná opatření opakované:

1. 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.

Výsledek ověření: Dodatečné schválení výše uvedených darů nebylo ke kontrole předloženo. **Nápravné opatření nebylo realizováno a nadále trvá.**

Doporučení:

- O čerpání fondu na krytí investičních výdajů účtovat k okamžiku skutečného výdaje peněžních prostředků (při úhradě investičního závazku, při úhradě splátky NFV použité na investiční výdaje).

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

- Pokud ke vzniku pohledávky dojde k jinému okamžiku než k datu úhrady, doporučujeme nejprve účtovat o vzniku pohledávky a následně o jejich úhradě na BÚ a do pokladny (blíže popsáno v části B.3 tohoto protokolu).

Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno až v roce 2024.

Dokladem č. 524016 byl proúčtován příjem do pokladny – poplatek za družinu. Přijatý příjem do pokladny PO účtuje MD 261/D 377 a následně předpis poplatku za ŠD zaúčtováním MD 377/D 602.

Dokladem č. 5240012 bylo účtováno za pronájem tělocvičny. Přijatý příjem do pokladny PO účtovala MD 261/D 377 a následně předpis nájmu zaúčtováním MD 377/D 603.

Doporučení opakované:

- 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: Při minulé VSK byl ke kontrole předložen dodatek č. 2 ke ZL ze dne 9. 12. 2021, kdy došlo k úpravě článku VI. „Vymezení majetkových práv“ v bodě 6.6. c), a to k navýšení hodnoty k nabývání peněžitých darů účelově neurčených bez souhlasu zřizovatele na 30 000,-Kč v jednotlivém případě. V tomto případě však nadále trvá, že účelové dary a věcné dary je nutno předkládat zřizovateli ke schválení vždy (§ 37b zákona č. 250/2000 Sb.).

Závěr: PO realizovala nápravná opatření (s výjimkou nepředložení dodatečného schválení přijatých darů) a akceptovala doporučení uvedená v protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2023

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2023 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za rok 2023 kladný hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 153,18 tis. Kč. PO vykonávala v roce 2023 také doplňkovou činnost, zisk z této činnosti byl vykázán ve výši 82,87 tis. Kč. Hospodaření PO za rok 2023 skončilo celkovým zlepšeným hospodářským výsledkem ve výši **236,05 tis. Kč**.

PO vykázala k 31. 12. 2023 v porovnání s rokem 2022 následující náklady a výnosy:
(v tis. Kč)

Druh nákladů a výnosů	účet	2022	2023	vývoj
Spotřeba materiálu	501	3 560,39	4 511,87	126,72
Spotřeba energií	502	1 642,22	1 399,15	85,20
Opravy a udržování	511	545,08	1 482,34	271,95
Cestovné	512	21,76	22,61	103,91
Ostatní služby	518	1 542,18	2 201,05	142,72
Osobní náklady	52X	37 979,86	39 741,96	104,64
Ostatní provozní náklady	549	130,80	93,39	71,40
Odpisy dlouhodobého majetku	551	834,76	857,04	102,67
Pořízení DDM	558	747,30	1 046,41	140,03
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	225,66	691,34	306,36
Náklady celkem	5XX	47 230,01	52 047,16	110,20
Tržby z prodeje služeb	602	2 627,38	3 193,79	121,56
Přijaté úroky	662	0,53	0,62	116,98
Zúčtování fondů	648	632,14	30,86	4,88
Ostatní výnosy z činnosti	649	22,53	242,48	1076,25
Příspěvky a dotace	672	43 704,21	48 041,25	109,92
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	243,77	774,20	317,59
Výnosy celkem	6XX	47 230,56	52 283,20	110,70
HV		0,55	236,04	42916,36

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů v roce 2022 činily 9 024,49 tis. Kč a v roce 2023 pak 11 613,86 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o **28,69 %** oproti roku 2022. K nejvýraznějšímu poklesu nákladů došlo u spotřeby energií (účet 502) a u ostatních provozních nákladů (účet 549). U všech ostatních nákladových položek došlo k výraznému zvýšení. V doplňkové činnosti pak došlo k významnému zvýšení výnosů oproti roku 2022, což se projevilo i ve vyšší spotřebě nákladů.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy realizované v 2. pololetí roku 2023:

- Dokladem č. 113320 proúčtována faktura za provedené podlahářské práce (oprava podlahy v hudebce) ve výši 188 890,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 113580 proúčtována faktura za malířské a natěračské práce ve výši 101 899,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 113280 proúčtována faktura za opravu 8 ks dveří (dodání a montáž obložkových dveří včetně klik) ve výši 62 560,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 113584 proúčtována faktura za drobné zednické práce při opravě na pavilonu nižšího stupně (přípravné práce pro opravu 8 ks dveří - oprava dveřních a větracích otvorů, výměna světlíků a oprava soklu) ve výši 102 000,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 113553 proúčtována faktura za pořízení 25 ks židlí ve výši 49 250,- Kč (účet 501-902/999),
- Dokladem č. 113367 proúčtována faktura za administraci projektu „OP JAK“ ve výši 125 228,- Kč (účet 518, hrazeno z projektu OP JAK),
- Dokladem č. 113452 proúčtována faktura za licenci ESET PROTECT na období 10-12/2023 a 01-09/2024 ve výši 23 597,90 Kč (účet 518 ve výši 5 900,- Kč a účet 381 ve výši 17 697,90 Kč),
- Dokladem č. 113587 proúčtována faktura za pořízení 5 ks sady RinoSet včetně dopravy ve výši 40 447,- Kč (účet 558-028/088),
- Dokladem č. 113351 proúčtována faktura za výrobu a montáž nábytku do malé hudebny ve výši 52 568,45 Kč (účet 558-028/088),
- Dokladem č. 113369 proúčtována faktura za pořízení 1 ks Lenovo ThinkPad E16 ve výši 30 850,- Kč (účet 558-028/088, hrazeno z projektu OP JAK).

Výnosy v hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování a úplaty za předškolní vzdělávání a školné ŠD. V doplňkové činnosti jsou to pak výnosy ze stravování cizích strávníků a výnosy z pronájmů nebytových prostor.

Přehled čerpání dotací v roce 2023:

Zřizovatel					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční	7 690 000,00	7 690 000,00	7 690 000,00	0,00	příspěvek na provoz
celkem transtery	7 690 000,00	7 690 000,00	7 690 000,00	0,00	
Moravskoslezský kraj					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční ÚZ 33353	38 454 297,00	38 454 297,00	38 454 297,00	0,00	prostředky na mzdy a ONIV
neinvestiční ÚZ 33086	72 480,00	72 480,00	72 480,00	0,00	doučování
neinvestiční ÚZ 33088	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	prevence digitální propasti
celkem transtery	38 546 777,00	38 546 777,00	38 546 777,00	0,00	
Ostatní dotace					
Poskytovatel	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
Projekt EU	2 956 981,00	2 956 981,00	521 655,90	2 435 325,10	OP JAK
celkem transtery	2 956 981,00	2 956 981,00	521 655,90	2 435 325,10	Převod do RF
Dotace - vyúčtované na základě vyjádření poskytovatele					
Poskytovatel	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
Projekt EU	1 066 870,00	1 066 870,00	1 049 674,00	17 196,00	Šablony III 2021-2023
celkem transtery	1 066 870,00	1 066 870,00	1 049 674,00	17 196,00	

Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. V roce 2023 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní. V roce 2023 bylo provedeno závěrečné vyúčtování dotace „Šablony III.“ (zúčtování přijaté zálohy na transfer s provedeným dohadem).

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

Položka	účet	Kč
Tržby stravování ZŠ,MŠ	602.0300	2 938 292,00
Spotřeba materiálu - potraviny ŠJ	501.0330	2 998 758,28
rozdíl		-60 466,28
Výnosy ze stravování v doplňkové činnosti	602.0100	536 074,00
Náklady na potraviny v doplňkové činnosti	501.0100	207 404,00
Podíl nákladů na potraviny na celkovém stravném v %		38,69%
Kalkulační cena pro cizí strávníky		92,00
Kalkulovaná spotřeba potraviny v této ceně		38,00
Podíl kalkulovaných potravin na ceně stravného		41,30%
odchylka v %		2,61%

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2023 PO vykázala v účetnictví v hlavní činnosti rozdíl mezi výnosy z prodeje potravin a náklady na potraviny, a to „ztrátu“ ve výši -60 466,28 Kč. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strávnicki hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. I když PO vykazuje provařenost s velkou ztrátou, má dobře nastaven mechanismus sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosahované tržby. **Doporučujeme** v roce 2024 sledovat a vyhodnocovat stav „provařenosti“ tak, aby náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti co nejvíce odpovídali dosaženým výnosům.

Byla provedena také kontrola stravného v doplňkové činnosti. Kalkulace ceny oběda pro cizí strávnicky byla v roce 2023 stanovena na 92,- Kč, finanční norma potraviny činila 38,- Kč. Podíl spotřebovaných potravin na ceně oběda činí 41,30 %, 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 (*snížený o nevyčerpanou část záloh na transfery OP JAK*) a v pokladně k 31. 12. 2023 činil 6 128,77 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami činil 6 031,99 tis. Kč. PO tedy vykazuje dobrou likviditu a je schopna splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2023

PO dosáhla za rok 2022 zlepšený hospodářský výsledek ve výši **549,11 Kč**. Hospodářský výsledek byl na základě schválení jeho výše zřizovatelem (*Usnesení RO č. 27/14, bod 6. ze dne 14. 6. 2023*) převeden do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2023:

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 2023 tvořen ani čerpán.

Rezervní fond

Počáteční stav	102 969,75
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2022	18 107,17
Přijaté dary - neúčelové	15 000,00
Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření za rok 2022	17 558,06
Ostatní čerpání - dary (414/648)	12 856,00
Konečný zůstatek	105 662,86

V roce 2023 tvořila PO rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022. Rezervní fond byl dále tvořen přijatými peněžními neúčelovými dary v celkové

výši 15 000,-Kč na základě darovacích smluv. **Pozn.:** V případě neúčelových peněžních darů má PO dle ZL udělen souhlas pro přijímání těchto darů bez souhlasu zřizovatele do výše 30 000,-Kč v jednotlivém případě – Dodatek č. 2 ke ZL ze dne 9. 12. 2021 (bez uvedení účinnosti). V roce 2023 bylo přijato 6. finančních darů do stanovené hranice 30 000,-Kč. PO čerpala RF z titulu přijatých peněžních darů v celkové výši 12 856,- Kč. Čerpání je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady v rámci inventurního soupisu účtu 414.

Přehled přijatých finančních neúčelových darů a jejich čerpání:

Dárce	částka	smlouva	souhlas	dar
Janík Lukáš	1 000,00	08.11.2023	ano	neúčelový
Stejskal Hynek	2 000,00	07.11.2023	ano	neúčelový
Lékárna u Zlaté brány	5 000,00	08.11.2023	ano	neúčelový
Gargoš Ivan	1 000,00	01.12.2023	ano	neúčelový
Gola Bruno.	4 000,00	04.12.2023	ano	neúčelový
Harazimová Helena	2 000,00	28.12.2023	ano	neúčelový
celkem neúčelové dary	15 000,00			
Čerpání				
zaúčtování	částka	doklad	účel	
MD 414/D 648	12 856,00	113522	financování potřeb MŠ	
čerpání celkem	12 856,00			

Věcný dar:

PO v roce 2023 obdržela věcný dar ve výši 2 199,- Kč za 5 ks stavebnice MERKUR od OSTROJ a.s. Opava, Doklad č. 923031 ze dne 30. 06. 2023 zaúčtováním MD 501/D 649 a zavedením do užívání MD 902/D 999 ve výši 2 199,- Kč. Schválení věcného daru nebylo ke kontrole předloženo. **Doporučujeme** ověřit u zřizovatele schválení výše uvedeného věcného daru.

Fond investic

Počáteční stav	3 525,10
Příděl z odpisů za rok 2023	157 867,75
Ivenstiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	-
Ivenstiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozp.	-
Pořízení a TZ dl. majetku	-
Posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy majetku	-
Konečný zůstatek	161 392,85

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu. O tvorbě fondu investic z odpisů je účtováno ve výši snížené o zúčtování časového rozlišení přijatých investičních transferů z účtu 403 ve prospěch účtu 672. Proúčtovaná výše tvorby FI odpovídá hodnotě odpisů snížených o časové rozlišení přijatých investičních transferů (odpisy r. 2023 ve výši 857 039,95 Kč, zúčtování investičních transferů do výnosů za rok 2023 činilo 699 172,20 Kč, tvorba FI odpisů snížených o časové rozlišení investičního transferu činí 157 867,75 Kč). Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky.

Bylo prověřeno finanční krytí fondu investic k 31. 12. 2023 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ snížené o nesp.transfery 472	241	6 091 817,07
finanční prostředky v pokladně	261	36 964,00
materiál na skladě	112	291 500,11
odběratelé	311	221 637,31
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	16 820,00
náklady příštích období	381	90 831,20
příjmy příštích období	385	14 988,00
dohadné účty aktivní 472-388	388	521 655,90
zdroje celkem		7 286 213,59
krátkodobé závazky vůči dodavatelům	32X	1 418 708,14
krátkodobé závazky z titulu mezd a odvodů	33X	4 177 320,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	322 019,00
výdaje příštích období	383	59 788,32
výnosy příštích období	384	7 200,00
ostatní krátkodobé závazky	378	46 959,00
fondy	41x	197 013,48
krátkodobé závazky celkem		6 229 007,94
zůstatek zdrojů		1 057 205,65
zůstatek FI	416	161 392,85
zůstatek zdrojů po odečtení FI		895 812,80

PO má k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela jej tedy krátit postupem dle §66 odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb. v platném znění.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: PO postupovala v roce 2023 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů 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. 2023.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za 2. pololetí roku 2023

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1850344349/0800 za měsíce červenec a říjen 2023. 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. 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. 2022 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpise k 31. 12. 2022.

Dále byly prověřeny pokladní operace za měsíce červenec a říjen 2023. PO má v Organizačním řádu školy – Vedení pokladny stanovený limit denní pokladní hotovosti ve výši 50 tis. Kč. Tento nebyl za kontrolované období překročen.

Zjištění:

- 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. 2023 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 31. 12. 2023.

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 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. 2023. 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. 12. 2023, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti
- PO sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2023 s okamžikem sestavení dne 12. 2. 2024. 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. Poslední účetní závěrkou, která byla zveřejněna, je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023, která byla schválena dne 24. 6. 2024 a zaslána do sbírky listin dne 28. 6. 2024. Dle §21a odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejím uložení do sbírky listin nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky, což PO dodržela.

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

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. Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách PO v části „ZŠ – Dokumenty ZŠ“.

Schválený rozpočet na rok 2024:

<https://www.skolakoberice.cz/dokumenty-zs?filesRenderer-objectId=10605578&id=30&action=detail&do=filesRenderer-download>

Schválený SVR na roky 2025 – 2027:

<https://www.skolakoberice.cz/dokumenty-zs?filesRenderer-objectId=10605579&id=31&action=detail&do=filesRenderer-download>

Na výše uvedených odkazech je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2024 a schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 až 2027. Součástí sestaveného návrhu rozpočtu na rok 2024 jsou pak správně také informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení §5 odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.

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. Příspěvkové organizace 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. Kontrolou věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že PO má zřízen profil zadavatele na adrese:

Další zjištění:

U zveřejněných smluv z roku 2018 PO dodatečně zveřejnila (dne 8. 2. 2024) informace o výši skutečně uhrazené ceny díla v souladu s §219 odst. 3) zákona o veřejných zakázkách.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2024

1. Dosažené výsledky hospodaření za 1. pololetí 2024 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za 1. pololetí 2024 zhoršený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši -318,87 tis. Kč. Vykázaný hospodářský výsledek z doplňkové činnosti činil -28,35 tis. Kč. K 30. 6. 2024 PO vykazuje celkově ztrátu ve výši -347,22 tis. Kč.

V porovnání se stejným obdobím roku 2023 vykazuje PO následující vývoj nákladů a výnosů:

(v tis. Kč)				
Položka	US	1.pol.23	1.pol.24	vývoj
spotřeba materiálu	501	2 406,46	3 045,56	126,56
spotřeba energií	502	829,05	807,62	97,42
služby	51X	1 977,97	2 058,43	104,07
osobní náklady	52X	18 750,47	19 610,71	104,59
ostatní náklady z činnosti	549	39,53	39,21	99,19
odpisy dlouhodobého maj.	551	428,52	455,80	106,37
náklady na pořízení DDM	558	628,39	572,20	91,06
doplňková činnost	5XX	274,46	539,56	196,59
Náklady celkem		25 334,85	27 129,09	107,08
výnosy z vlastní hlavní činnosti	60X	1 772,55	2 216,78	125,06
ostatní výnosy, čerpání fondů	64X	232,48	2,20	0,95
úroky	662	0,25	0,33	133,60
transfery	672	22 815,23	24 051,35	105,42
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	311,70	511,21	164,01
Výnosy celkem		25 132,21	26 781,87	106,56
Hospodářský výsledek		-202,64	-347,22	171,35

Ve srovnání se stejným obdobím roku 2023 došlo v 1. pololetí roku 2024 k mírnému snížení nákladů u spotřeby energií (účet 502), u nákladů na pořízení DDHaNM (účet 558) a u ostatních provozních nákladů (účet 549). Dále výrazně vzrostly náklady na spotřebovaný materiál. Výrazně vzrostli náklady v doplňkové činnosti.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy realizované za 2. pololetí roku 2024:

- Dokladem č. 114245 proúčtována faktura za pořízení podpultové myčky včetně dopravy a montáže, a za revizi zařízení v celkové výši 118 543,70 Kč (účet 042 ve výši 117 043,70 Kč a účet 518 ve výši 1 500,- Kč). K úhradě faktury a následnému zapojení FI došlo až v období 07/2024.

- b) Dokladem č. 114108 proúčtována faktura za pořízení konvektomatu včetně dopravy a montáže, a za revizi zařízení v celkové výši 421 927,- Kč (účet 042 ve výši 420 427,- Kč a účet 518 ve výši 1 500,- Kč). Blíže popsáno v části C.2. tohoto protokolu.
- c) Dokladem č. 114067 proúčtována faktura za architektonickou studii atria v celkové výši 40 000,- Kč (účet 518),
- d) Dokladem č. 114065 proúčtována faktura za zajištění 5 lekcí plavání dětí ve výši 71 438,- Kč (účet 518),
- e) Dokladem č. 114257 proúčtována faktura výměnu poškozeného koberce a úpravu povrchu podlahy ve výši 99 550,- Kč (účet 511),
- f) Dokladem č. 114219 proúčtována faktura za opravu dřevěné venkovní terasy včetně schodů ve výši 251 922,- Kč, včetně proúčtované poskytnuté zálohy ve výši 150 000,- Kč (účet 511 ve výši 251 922,- Kč a účet 314 ve výši -150 000,- Kč),
- g) Dokladem č. 114207 proúčtována faktura za pořízení motorové sekačky s pojezdem a motorového oleje ve výši 22 991,50 Kč (účet 558-028/088 ve výši 22990,- Kč a účet 501 ve výši 1,50 Kč),
- h) Dokladem č. 114204 proúčtována faktura za nákup materiálu pro drobnou údržbu ve výši 28 935,-Kč (účet 501),
- i) Dokladem č. 114170 proúčtována faktura za pořízení 3 ks NB HP ProBooků ve výši 60 465,-Kč (účet 558-028/088),
- j) Dokladem č. 114059 proúčtována faktura za služby spojené s účetním programem Gordic a jeho následného rozšíření o nové moduly v celkové výši 78 211,09 Kč (účet 518 ve výši 26 620,- Kč a účet 558-018/078 ve výši 51 591,09 Kč).

Výnosy v hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování a úplaty za předškolní vzdělávání a školné ŠD. V doplňkové činnosti jsou to pak výnosy ze stravování cizích strávníků a výnosy z pronájmů nebytových prostor.

Přehled čerpání dotací v 1. pololetí roku 2024:

Zřizovatel					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční	8 185 000,00	4 092 500,00	4 092 500,00	0,00	příspěvek na provoz
investiční	600 000,00	600 000,00	420 427,00	179 573,00	vybavení ŠJ
celkem transtery	8 785 000,00	4 692 500,00	4 512 927,00	179 573,00	
Moravskoslezský kraj					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční ÚZ 33353	38 815 794,00	19 408 000,00	18 928 605,89	479 394,11	prostředky na mzdy a ONIV
celkem transtery	38 815 794,00	19 408 000,00	18 928 605,89	479 394,11	
Ostatní dotace					
Poskytovatel	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
Projekt EU	2 956 981,00	2 956 981,00	1 202 310,85	1 754 670,15	OP JAK
celkem transtery	2 956 981,00	2 956 981,00	1 202 310,85	1 754 670,15	

Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. V 1. pol. roku 2024 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní. V 1. pol. roku 2024 nebylo provedeno žádné závěrečné vyúčtování dotace zúčtování přijaté zálohy na transfer s provedeným dohadem.

Zjištění k fondům za 1. pol. roku 2024:

Fond odměn nebyl v 1. pol. roku 2024 tvořen, ani čerpán.

Rezervní fond byl tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem za rok 2023. Schválený HV za rok 2023 ve výši 236 043,85 Kč byl převeden do rezervního fondu (usnesení RO č. 40 bod 12. ze dne 24. 6. 2024). Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky.

Investiční fond byl tvořen peněžními prostředky ve výši 106 210,- Kč (tvorba odpisů DDHaNM bez časového rozlišení přijatého transferu) a investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele ve výši 600 000,- Kč na pořízení DHM – konvektomatu (usnesení RO č. 20/7 bod 12. ze dne 6. 12. 2024). Z fondu byly čerpány finanční prostředky k 30. 6. 2024 na pořízení konvektomatu ve výši 420 427,- Kč.

Finanční dary:

Za kontrolované období 1. pol. 2024 neobdržela PO žádné finanční dary.

Věcný dar:

PO v roce 2024 obdržela věcný dar ve výši 2 199,- Kč za stavebnice MERKUR od OSTROJ a.s. Opava (SML ze dne 10. 6. 2024, darovací SML byla zaslána zřizovateli ke schválení). Doklad č. 924029 ze dne 10. 06. 2024 zaúčtováním MD 501/D 649 a zavedením do užívání MD 902/D 999 ve výši 2 199,- Kč. Schválení věcného daru nebylo ke kontrole předloženo.

Doporučujeme ověřit u zřizovatele schválení výše uvedeného věcného daru.

Finanční a majetková situace PO je stabilní. Zůstatek na běžném účtu a v pokladně bez vyčerpané zálohy dotace OP JAK činil k 30. 6. 2024 výši 6 121,64 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků, po odečtení dohadného účtu pasivního 389 krytého zálohami a přijatých záloh na dotace (účet 374) ve výši krytí účtem 388 a bez účtu 384, činil 5 948,64 tis. Kč. PO tak vykazuje dobrou finanční likviditu, kdy je schopna okamžitě splatit veškeré své závazky.

2. Prověření účelného, hospodárního a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky na vybraném vzorku dokladů

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1850344349/0800 za měsíce únor a květen 2024. 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. 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. 2024 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpise k 30. 6. 2024.

Další zjištění:

Dokladem č. 414002 ze dne 29. 2. 2024 byla proúčtována úhrada faktury přijaté č. 108, na které je pořízení konvektomatu ve výši 420 427,- Kč účetním zápisem MD 321/D 241.

Dokladem č. 924012 ze dne 29. 2. 2024 proúčtovala PO krytí investičního výdaje z FI ve stejné výši účetním zápisem MD 416/D 401.

Dále byla provedena kontrola pokladních operací, a to za měsíc únor a květen 2024. Pokladní doklady za měsíc červen 2024 nebyly ke kontrole doloženy z důvodu ztráty povodněmi ze dne 15. 9. 2024. PO má v Organizačním řádu školy – Vedení pokladny

stanovený limit denní pokladní hotovosti ve výši 50 tis. Kč. Tento nebyl za kontrolované období překročen.

Zjištění:

- 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. 06. 2024 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 30. 6. 2024.

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 fotokopii účetní závěrky k 31. 12. 2023 a k 30. 6. 2024, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly. Tímto úkonem byla kontrola na místě kontrolované osoby ukončena dne 26. 9. 2024.

Nápravná opatření:

Nejsou ukládána

Doporučení:

- Ověřit u zřizovatele schválení věcných darů z roku 2023 a 2024 ve výši 2 199,- Kč za stavebnice MERKUR od OSTROJ a.s. Opava. Dle zjištěných skutečností případně dodatečně předložit SML ke schválení.
- 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).*

V Havířově dne 30. 9. 2024

Ing. Jiří
Turoň

Digitálně podepsal
Ing. Jiří Turoň
Datum: 2024.09.30
09:14:53 +02'00'

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 14 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
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 Kobericích.