

Protokol VSK/2023/1/Kobeřice
o provedení následné veřejnoprávní kontroly za 2. pololetí 2022 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2023 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 9. 10. 2023 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2022 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2023 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Kobeřice dne 24. 10. 2023 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 zúčastnila:

- p. Monika Janušková – účetní PO (zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví)

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontrole dne 9. 10. 2023.

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 2022

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2022 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2022,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za 2. pololetí roku 2022,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2023

1. Dosažené hospodářské výsledky za 1. pololetí 2023 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 20. 12. 2022 (VSK byla provedena dne 2. 12. 2022) byla PO sdělena následující nápravná opatření a doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

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 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.**

2. PO na zřízeném profilu zadavatele zveřejní informaci o výši skutečně uhrazené ceny k uzavřené kupní smlouvě na dodávku ICT vybavení v rámci projektu „*Rekonstrukce učebny informatiky*“ z roku 2021 v souladu s §219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Výsledek ověření: PO zveřejnila dne 17. 1. 2023 informaci o výši skutečně uhrazené ceny. **Nápravné opatření bylo realizováno.**

Doporučení:

- 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 byl 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.).

- U ukončených smluv nad 500 tis. Kč bez DPH bude na profilu zadavatele zveřejňována informace o skutečně uhrazené ceně dle §219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Výsledek ověření: Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že je zde zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně (viz. kontrola nápravných opatření)

Doporučení bylo akceptováno.

- PO bude posuzovat zásahy do majetku jako opravy nebo technické zhodnocení nad 40 tis. Kč nebo do 40 tis. Kč v souladu s ustanoveními §55 odst. 2), písmene a) vyhlášky 410/2009 Sb. (opravy) a §55 odst. 4) téže vyhlášky (technické zhodnocení).

Výsledek ověření: Kontrola je provedena v části B.1. tohoto protokolu. **Doporučení bylo akceptováno.**

- 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: Tento účetní případ v kontrolovaném účetním období nenastal.

Doporučení je trvalé.

- V případě inventury účtu 261 – pokladna provádět fyzickou inventarizaci, tuto doložit výčetkou pokladní hotovosti.

Výsledek ověření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 261 – pokladna bylo ověřeno, že je zde přiložena kontrola peněžní hotovosti (výčetka). **Doporučení bylo akceptováno.**

- U všech dotačních projektů účtovat o jejich zúčtování vždy k datu jejich ukončení (**Pozn.: Financování je ukončeno, rozhodl-li o tom poskytovatel dotace, v případě, že lze očekávat nějaké schválení, přiznání dotace od poskytovatele, je za okamžik finančního vypořádání považován příjem informace od poskytovatele).**

Výsledek ověření: V roce 2023 došlo k ukončení a zaslání vyúčtování dotace EU Šablony III. Přijaté zálohy byly ponechány na účtu 472 a skutečné čerpání dotace je vyčísleno na účtu 388. Ke dni kontroly nedošlo ke konečnému proúčtování.

Doporučení bylo akceptováno.

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 2022

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2022 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za rok 2022 zhoršený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši - 17,56 tis. Kč. PO vykonávala v roce 2022 také doplňkovou činnost, zisk z této činnosti byl

vykázán ve výši 18,11 tis. Kč. Hospodaření PO za rok 2022 skončilo celkovým zlepšeným hospodářským výsledkem ve výši **0,55 tis. Kč**.

PO vykázala k 31. 12. 2022 v porovnání s rokem 2021 následující náklady a výnosy:
(v tis. Kč)

Druh nákladů a výnosů	účet	2021	2022	vývoj
Spotřeba materiálu	501	2 622,81	3 560,39	135,75
Spotřeba energií	502	911,72	1 642,22	180,12
Opravy a udržování	511	791,82	545,08	68,84
Cestovné	512	7,46	21,76	291,73
Ostatní služby	518	1 285,17	1 542,18	120,00
Osobní náklady	52X	36 691,14	37 979,86	103,51
Jiné daně a poplatky	538	0,10	0,00	-
Ostatní provozní náklady	549	81,64	130,80	160,22
Odpisy dlouhodobého majetku	551	648,30	834,76	128,76
Pořízení DDM	558	837,03	747,30	89,28
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	55,92	225,66	403,57
Náklady celkem	5XX	43 933,10	47 230,01	107,50
Tržby z prodeje služeb	602	1 447,11	2 627,38	181,56
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	136,58	0,00	-
Přijaté úroky	662	0,79	0,53	67,43
Zúčtování fondů	648	34,65	632,14	1824,20
Ostatní výnosy z činnosti	649	286,67	22,53	7,86
Příspěvky a dotace	672	42 105,15	43 704,21	103,80
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	56,49	243,77	431,53
Výnosy celkem	6XX	44 067,44	47 230,56	107,18
HV		134,33	0,55	0,41

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů v roce 2021 činily 7 186,04 tis. Kč a v roce 2022 pak 9 024,49 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o **25,58 %** oproti roku 2021. K nejvýraznějšímu poklesu nákladů došlo u nákladů na opravy a udržování (účet 511) a nákladů na pořízení DDHM (účet 558). U všech ostatních nákladových položek došlo k výraznému zvýšení. V doplňkové činnosti pak došlo k významnému zvýšení výnosů oproti roku 2021, což se projeвило i ve vyšší spotřebě nákladů.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy realizované v 2. pololetí roku 2022:

- Dokladem č. 112409 proúčtována faktura za provedenou opravu obložení sloupů z masivního dřeva včetně černých plátěných výplní ve školní jídelně ve výši 110 110,- Kč (účet 511),
- Dokladem č. 112277 proúčtována faktura malířské a natěračské práce ve výši 20 807,- Kč (účet 511),
- Dokladem č. 112341 proúčtována faktura malířské a natěračské práce ve výši 13 827,- Kč (účet 511),
- Dokladem č. 622356 proúčtována faktura za opravu obkladu sprchového koutu v ZŠ ve výši 24 908,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 112204 proúčtována faktura za výměnu nefunkční kamery u interaktivní tabule ve výši 14 924,75,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 112297 za elektromontážní práce při rekonstrukci jídelny (oprava elektroinstalace) ve výši 11 500,- Kč (účet 511),
- Dokladem č. 1112289 proúčtována faktura za opravu obložení betonového pískoviště z modřínového dřeva včetně nátěru v areálu MŠ na ulici Školní v Kobeřicích ve výši 42 471,-Kč (účet 511),

- h) Dokladem č. 112265 proúčtována faktura za administraci projektu Šablony III. – 2. splátka ve výši 45 182,- Kč (účet 518),
- i) Dokladem č. 922073 proúčtována neuznaná výše dotace „Euroregion Silesia“ ve výši 53 556,61 Kč účetní zápisem MD 549/D 388.
- j) Dokladem č. 622145 proúčtována faktura za nákup 12 ks bílý designový LED panel 600 mm včetně dopravy ve výši 33 987,- Kč. Výše uvedený nákup byl PO mylně zaúčtován na nákladový účet 549 – ostatní provozní výnosy. V tomto případě se nejedná o technické zhodnocení do limitu 40 000,- Kč, ale o zakoupení materiálu pro drobnou údržbu, a proto mělo být účtováno na nákladový účet 501 – spotřeba materiálu. **Doporučujeme** samostatně zakoupený materiál pro údržbu bez fakturované práce účtovat vždy na účet 501 – spotřeba materiálu.

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 strážníků a výnosy z pronájmů nebytových prostor.

Čerpání dotací v roce 2022:

Zřizovatel					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční	4 628 000,00	4 628 000,00	4 628 000,00	0,00	příspěvek na provoz
investiční	600 000,00	600 000,00	600 000,00		Podporu IT
celkem transtery	5 228 000,00	5 228 000,00	5 228 000,00	0,00	
Moravskoslezský kraj					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční ÚZ 33353	36 838 520,00	36 838 520,00	36 838 520,00	0,00	prostředky na mzdy a ONIV
neinvestiční ÚZ 33086	117 125,00	117 125,00	117 125,00	0,00	doučování
neinvestiční ÚZ 33087	422 000,00	422 000,00	422 000,00	0,00	digitalizace
neinvestiční ÚZ 33088	43 000,00	43 000,00	43 000,00	0,00	prevence digitální propasti
celkem transtery	37 420 645,00	37 420 645,00	37 420 645,00	0,00	
Ostatní dotace					
Poskytovatel	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
Projekt EU	1 066 870,00	1 066 870,00	466 026,71	600 843,29	Šablony III 2021-2023
celkem transtery	1 066 870,00	1 066 870,00	466 026,71	600 843,29	Převod do RF
Dotace - vyúčtované na základě vyjádření poskytovatele					
Poskytovatel	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
Projekt EU	1 949 448,00	1 949 448,00	1 949 448,00	0,00	Šablony II
Euroregion Slezia	159 686,57	106 129,96	159 686,57	-53 556,61	Spolu můžeme více
celkem transtery	1 949 448,00	1 949 448,00	1 949 448,00	0,00	

Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. V roce 2022 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní. V roce 2022 bylo provedeno závěrečné vyúčtování dotací „Šablony II. a Spolu můžeme více“ (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	2 421 454,00
Spotřeba materiálu - potraviny ŠJ	501.0330	2 362 217,51
rozdíl		59 236,49
Výnosy ze stravování v doplňkové činnosti	602.0100	151 844,00
Náklady na potraviny v doplňkové činnosti	501.0100	64 256,00
Podíl nákladů na potraviny na celkovém stravném v %		42,32%
Kalkulační cena pro cizí stravníky	průměr	86,00
Kalkulovaná spotřeba potraviny v této ceně	průměr	36,50
Podíl kalkulovaných potravin na ceně stravného		42,44%
odchylka v %		0,12%

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2022 PO vykázala v účetnictví v hlavní činnosti rozdíl mezi výnosy z prodeje potravin a náklady na potraviny, a to „úsporu“ ve výši 59 236,49 Kč. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí stravníci hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. I když PO vykazuje vysokou úsporu nákladů, má dobře nastaven mechanismus sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosahované tržby. **Doporučujeme** v roce 2023 sledovat a vyhodnocovat stav „provařenosti“ tak, aby náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům.

Byla provedena také kontrola stravného v doplňkové činnosti. Kalkulace ceny oběda pro cizí stravníky byla v roce 2022 stanovena do měsíce srpna na 80,- Kč a finanční norma potravin činila 35,- Kč, od září pak na 92,- Kč, finanční norma potraviny činila 38,- Kč. Podíl spotřebovaných potravin činí 42,44 %, 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 Šablony*) a v pokladně k 31. 12. 2022 činil 4 481,60 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami činil 4 793,03 tis. Kč. PO tedy vykazuje mírně zhoršenou likviditu, ale i tak je schopna splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2022

PO dosáhla za rok 2021 zlepšený hospodářský výsledek ve výši **134 332,24 Kč**. Hospodářský výsledek byl na základě schválení jeho výše zřizovatelem (*Usnesení Rady obce č. 94, bod 6. ze dne 30. 5. 2022*) převeden do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2022:

Fond odměn

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

Rezervní fond

Počáteční stav	420 672,08
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	134 332,24
Přijaté dary - neúčelové	35 000,00
Ostatní čerpání - další rozvoj činnosti	411 593,98
Ostatní čerpání - dary (414/648)	75 440,59
Konečný zůstatek	102 969,75

Fond odměn nebyl v roce 2022 tvořen ani čerpán. V roce 2022 tvořila PO rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021. Rezervní fond byl dále tvořen přijatým peněžním neúčelovými dary v celkové výši 35 000,-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 2022 bylo přijato 11 finančních darů do stanovené hranice 30 000,-Kč. PO čerpala RF z titulu přijatých peněžních darů v celkové výši 75 440,59 Kč a pro rozvoj činnosti výši 411 593,98 Kč. Čerpání je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady v rámci inventurního soupisu účtu 414.

Fond investic

Počáteční stav	147 188,60
Příděl z odpisů za rok 2022	135 603,75
Ivenstiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	600 000,00
Ivenstiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozp.	-
Pořízení a TZ dl. majetku	734 157,25
Posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy majetku	145 110,00
Konečný zůstatek	3 525,10

Fond investic byl tvořen přídělem 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. 2022 ve výši 834 775,-Kč, zúčtování investičních transferů do výnosů za rok 2022 činilo 699 171,25 Kč, tvorba FI odpisů snížených o časové rozlišení investičního transferu činí 135 603,75 Kč).

FI byl tvořen investiční příspěvkem od zřizovatele ve výši 600 000,- Kč. FI byl použit na krytí následujících investičních výdajů:

- Výdaje na pořízení 1 ks konvektomatu včetně vozíku do konvektomatu ve výši 599 555,- Kč (doklad č. 12107).
- Výdaj na pořízení souboru informační techniky ve výši 134 602,25 Kč (doklad č. 122217 na částku 145 220,- Kč).

Dále byly z FI čerpány finanční prostředky na pokrytí nákladové položky opravy udržování ve výši 145 110,- Kč na:

- Za opravu obložení sloupů z masivního dřeva včetně černých plátěných výplní ve ŠJ ve výši 110 110,- Kč (doklad č. 112409).
- Za opravu vstupního video systému GOLMAR v objektu MŠ ve výši 35 000,- Kč (doklad č. 112119 na částku 43 590,- Kč).

Hodnota pořízeného dlouhodobého majetku tak odpovídá zapojení fondu investic na krytí investičních výdajů.

Pozn.:

Fond investic měl být zapojen v okamžiku úhrady investičního závazku (zápis MD 416/D 401 by měl být proúčtován proti úhradě došlých faktur v bance).

Bylo prověřeno finanční krytí fondu investic k 31. 12. 2022 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ snížené o nesp.transfery 472	241	4 448 416,02
finanční prostředky v pokladně	261	33 183,00
materiál na skladě	112	254 590,25
odběratelé	311	112 423,35
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	289 000,00
náklady příštích období	381	72 100,63
dohadné účty aktivní 472-388	388	466 026,71
zdroje celkem		5 675 739,96
krátkodobé závazky vůči dodavatelům	32X	975 280,29
krátkodobé závazky z titulu mezd a odvodů	33X	3 502 285,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	256 237,00
krátkodobé přijaté zálohy	374	0,00
výdaje příštích období	383	2 850,00
výnosy příštích období	384	10 506,30
ostatní krátkodobé závazky	378	45 868,00
dohadné účty pasivní	389	168 350,00
fondy	41x	194 320,37
krátkodobé závazky celkem		5 155 696,96
zůstatek zdrojů		520 043,00
zůstatek FI	416	3 525,10
zůstatek zdrojů po odečtení FI		516 517,90

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 2022 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. 2022.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za 2. pololetí roku 2022

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1850344349/0800 za měsíce září a listopad 2022. 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 září a listopad 2022. 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. 2022 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 31. 12. 2022.

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. 2022. 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. 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. 2022 s okamžikem sestavení dne 14. 2. 2023. 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. 2022, která byla schválena dne 14. 6. 2023 a zaslána do sbírky listin dne 27. 6. 2023. 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 2023:

<https://www.skolakoberice.cz/dokumenty-zs?filesRenderer-objectId=9672370&id=27&action=detail&do=filesRenderer-download>

Schválený SVR na roky 2024 – 2026:

<https://www.skolakoberice.cz/dokumenty-zs?filesRenderer-objectId=9514183&id=26&action=detail&do=filesRenderer-download>

Na výše uvedených odkazech je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2023 a schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026 včetně jejich návrhů. Součástí sestaveného návrhu rozpočtu na rok 2023 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:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/zakladni-skola-a-materska-skola-koberice-okres-opava-prispevkova-organizace>

Další zjištění:

PO uzavřela dne 1. 7. 2021 kupní smlouvu na dodávku IT vybavení odborné multimediální učebny v rámci projektu financovaného z IROP „Rekonstrukce učebny informatiky“ v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč (smlouva na částku 873 100,-Kč bez DPH). Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 7. 2021. K této smlouvě byla dodatečně uveřejněna **informace o výši skutečně uhrazené ceny díla** v souladu s §219 odst. 3) zákona o veřejných zakázkách. U dodatečně uveřejněných smluv z roku 2018 **není dosud zveřejněna informace o výši skutečně uhrazené ceny díla** v souladu s §219 odst. 3) zákona o veřejných zakázkách kde je uvedeno:

„(3) Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.“

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti s výjimkou nezveřejnění informací dle §219 odst. 3) zákona o veřejných zakázkách k uzavřené smlouvě nad 500 tis. Kč o skutečně uhrazené ceně.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2023

1. Dosažené výsledky hospodaření za 1. pololetí 2023 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za 1. pololetí 2023 zhoršený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši -239,88 tis. Kč. Vykázaný hospodářský výsledek z doplňkové činnosti činil 37,24 tis. Kč. K 30. 6. 2023 PO vykazuje celkově ztrátu ve výši -202,64 tis. Kč.

V porovnání se stejným obdobím roku 2022 vykazuje PO následující vývoj nákladů a výnosů:

(v tis. Kč)

Položka	ÚS	1.pol.22	1.pol.23	vývoj
spotřeba materiálu	501	1 952,01	2 406,46	123,28
spotřeba energií	502	918,52	829,05	90,26
služby	51X	976,64	1 977,97	202,53
osobní náklady	52X	18 029,21	18 750,47	104,00
ostatní náklady z činnosti	549	37,26	39,53	106,10
odpisy dlouhodobého maj.	551	406,25	428,52	105,48
náklady na pořízení DDM	558	426,14	628,39	147,46
doplňková činnost	5XX	47,58	274,46	576,80
Náklady celkem		22 793,61	25 334,85	111,15
výnosy z vlastní hlavní činnosti	60X	1 484,60	1 772,55	119,40
ostatní výnosy, čerpání fondů	64X	19,04	232,48	1220,94
úroky	662	0,25	0,25	100,00
transfery	672	22 519,24	22 815,23	101,31
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	105,59	311,70	295,20
Výnosy celkem		24 128,72	25 132,21	104,16
Hospodářský výsledek		1 335,11	-202,64	-15,18

Ve srovnání se stejným obdobím roku 2022 došlo v 1. pololetí roku 2023 k nárůstu téměř u všech nákladových položek. Nejvýraznější nárůst nákladů byl zaznamenán u nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku (velká část těchto nákladů byla vynaložena na realizaci projektů krytých dotacemi). Dále výrazně vzrostly náklady na spotřebovaný materiál a služby. Ke snížení došlo u nákladů na spotřebu energie.

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

- Dokladem č. 113042 proúčtována faktura za nákup 10 ks datových projektorů, 20 ks kabel HDMI a 10 ks HDMI spojek včetně instalační práce v celkové výši 395 428,- Kč (účet 558-028/088, částečně hrazeno z ÚZ 33063 ve výši 177 442,29 Kč),
- Dokladem č. 123020 proúčtována faktura za nákup 10 ks Multibaker včetně dopravy v celkové výši 32 803,10 Kč (účet 558-028/088),
- Dokladem č. 113054 proúčtována faktura za nákup sportovního náradí a náčiní do tělocvičny v celkové výši 77 517,30 Kč (účet 558-028/088 ve výši 42 762,09 Kč a účet 501 ve výši 34 755,71 Kč),
- Dokladem č. 113032 proúčtována faktura za licenci k aplikaci dm Software včetně uživatelské podpory KOMFORT za období roku 2023 v celkové výši 31 629,40 Kč (účet 518),
- Dokladem č. 113026 proúčtována faktura za administrativní práce na projektu „Rekonstrukce učebny přírodních věd a výtvarné výchovy“ v celkové výši 66 550,- Kč (účet 518),
- Dokladem č. 113002 proúčtována faktura za opravy stávajících podlah a výměna PVC ve výši 124 980,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 113021 proúčtována faktura za dodávku a opravu sádkartonového akustického podhledu a obklad průvlaku ve výši 290 400,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 113041 proúčtována faktura za opravu podlahy ve školní jídelně ve výši 234 855,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. 113235 proúčtována faktura za opravu omítek v prostorách školy, tělocvičny a ŠJ ve výši 75 383,-Kč (účet 511),

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.

Čerpání dotací v 1. pololetí roku 2023:

Zřizovatel					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční	7 690 000,00	3 845 000,00	3 845 000,00	0,00	příspěvek na provoz
celkem transtery	7 690 000,00	3 845 000,00	3 845 000,00	0,00	
Moravskoslezský kraj					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční ÚZ 33353	19 329 000,00	19 329 000,00	17 947 317,16	1 381 682,84	prostředky na mzdy a ONIV
neinvestiční ÚZ 33086	72 480,00	72 480,00	72 480,00	0,00	doučování
neinvestiční ÚZ 33087	0,00	0,00	0,00	0,00	digitalizace
neinvestiční ÚZ 33088	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	prevence digitální propas
celkem transtery	19 421 480,00	19 421 480,00	18 019 797,16	1 381 682,84	
Ostatní dotace					
Poskytovatel	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
Projekt EU	1 066 870,00	1 066 870,00	1 066 870,00	0,00	Šablony III 2021-2023
Projekt EU	0,00	0,00	101 293,20	-101 293,20	IROP
Projekt EU	0,00	0,00	248 292,00	-248 292,00	IROP
celkem transtery	1 066 870,00	1 066 870,00	1 416 455,20	0,00	

Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. V 1. pol. roku 2023 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 2023 nebylo provedeno žádné závěrečné vyúčtování dotace zúčtování přijaté zálohy na transfer s provedeným dohadem.

Zjištění:

O příspěvku na provoz poskytnutém zřizovatelem na rok 2023 účtuje PO o předpise na základě obdrženého rozhodnutí účetním zápisem MD 348/D384 (doklad č. 923003). Následně na základě obdržených finančních prostředků účtuje MD 241/D 348 a dle skutečného čerpání MD 384/D 672. Z výše uvedeného je zřejmé, že PO účtuje o příspěvku na provoz od zřizovatele dle ustanovení ČÚS 703 správně.

Zjištění k fondům za 1. pol. roku 2023:

Fond odměn nebyl v 1. pol. roku 2023 tvořen, ani čerpán.

Rezervní fond byl tvořen zlepšeným hospodářským výsledkem za rok 2022. Schválený HV za rok 2022 ve výši 549,11 Kč byl převeden do rezervního fondu (usnesení RO č. 14 bod 6. ze dne 14. 6. 2023). Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky.

Investiční fond byl tvořen peněžními prostředky ve výši tvorby odpisů DHaNM. Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky.

Finanční dary:

Za kontrolované období 1. pol. 2023 neobdržela PO žádné finanční dary.

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.

Finanční a majetková situace PO je stabilní. Zůstatek na běžném účtu k 30. 6. 2023 činil 6 276,99 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

úctu 384, činil 5 330,12 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 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 30. 6. 2023 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpise k 30. 6. 2023.

Dále byla provedena kontrola pokladních operací, a to za měsíc únor a květen 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 30. 06. 2023 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 30. 6. 2023.

Zjištění:

1. Dokladem č. 523029 a 523034 byl proúčtován příjem do pokladny – poplatek za družinu přímo na výnosový účet 602 – výnosy z prodeje služeb. PO má k dispozici seznam přihlášených žáků, kteří navštěvují ŠD a jsou povinni za tuto službu uhradit poplatek. PO na základě tohoto seznamu má vytvořit interním dokladem předpis poplatku za ŠD zaúčtováním MD 377/D 602 a následně přijatý příjem na BÚ účtovat MD 241/D 377. Dle sdělení paní účetní PO účtuje tyto příjmy přímo do výnosů z důvodu toho, že počet žáků ve ŠD se neustále mění, proto nelze zabezpečit správnou výši výpočtu předpisu.
2. Dokladem č. 523007 a 523031 bylo účtováno přímo na výnosový účet 603 – výnosy z pronájmu tělocvičny. Na základě předběžného objednání pronájmu TV má tedy PO vytvořit interním dokladem předpis MD 377/D 603 a následně přijatý příjem do pokladny účtovat MD 241/D 377.

Pozn. k bodu 1. a 2.:

Pokud ke vzniku pohledávky dochází k jinému okamžiku než k datu úhrady, **doporučujeme** PO nejdříve účtovat o vzniku pohledávky následně o jejich úhradě z pokladny.

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. 2022 a k 30. 6. 2023, 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 24. 10. 2023.

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.

Z: ředitel PO
T: 31. 12. 2023

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).
- 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).

V Havířově dne 30. 11. 2023

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 15 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 Kobeřicích.