PŘÍLOHA č. 2

Protokol VSK/2018/1/Kobeřice
o provedení následné veřejnoprávní kontroly za 2. pololetí 2018 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2019 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice, okres Opava, příspěvková organizace

Kontrolní orgán: Obec Kobeřice
sídlo: Slezská 195, 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

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 28. 8. 2019 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2018 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2019 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice (dále „PO") byla v souladu s Kontrolním řádem obce Kobeřice dne 3. 9. 2019 tato provedena v sídle dodavatele účetních služeb firmy Radka Tyburcová.

Kontrolující jako přizvaná osoba byl ke kontrole přizván z důvodu dosažení jejího účelu v souladu s § 6 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontroly se zúčastnily:

- Monika Janušková – zaměstnanec externího zpracovatele účetnictví Radky Tyburcové
- Bc. Renáta Barteková – zaměstnanec kontrolujícího

Kontrola byla zahájena předáním pověření k provedení veřejnosprávní kontroly v souladu se zákonem 255/2012 Sb., o kontrole, kontrolované osobě.

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

A. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnoprávních kontrol

B. Následná veřejnosprávní kontrola za období rok 2018

1. Hospodářský výsledek za rok 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO k 31. 12. 2018,
2. Hospodaření s fondy,
3. Průkaznost a úplnost vedení účetnictví v roce 2018,
4. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO, výběr vzorku dokladů z 2. pololetí 2018,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2019

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2019 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. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 10. 11. 2018 (kontrola byla provedena dne 2. 11. 2018) nebyla PO uložena žádná nápravná opatření pouze doporučení:

Nápravná opatření:
Nebyla ukládána

Doporučení:

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

Výsledek ověření: Kontrolou přílohy účetní závěrky v části A.3 bylo zjištěno, že PO nepopsala dostačujícím způsobem informace podle §7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. **Doporučení bylo akceptováno částečně.**

- Vratku nevyčerpané dotace (přeplatek záloh) ponechat na účtu 374 (472).

Výsledek ověření: Kontrolou inventurního soupisu č. 11 a rozvahy PO sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018 s okamžikem sestavení 13. 2. 2019 bylo prověřeno, že PO vratku nevyčerpané dotace ve výši 4 159,- Kč (ÚZ 33353) ponechala na účtu 374 (472). **Doporučení bylo akceptováno.**

- PO zajistí dodatečné schválení věcných darů. Při přijímání darů postupovat v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zabezpečit, aby přijetí účelově určených finančních darů a věcných darů bylo předem schváleno zřizovatelem. *(Pozn.: Pokud by v darovací smlouvě byla příspěvková organizace označena jako obdarovaná, potřebovala by k platnosti smlouvy a nabytí daru předchozí písemný souhlas svého zřizovatele. Pokud má být obdarovaným zřizovatel, musí to z darovací smlouvy jednoznačně vyplývat. Pokud by měla příspěvková organizace uzavírat darovací smlouvu, jejímž předmětem by bylo nabytí daru do vlastnictví jejího zřizovatele, mohla by smlouvu uzavřít vlastním jménem, ale s výslovným uvedením, že obdarovaným je zřizovatel a majetek nabývá do jeho vlastnictví. Je možné uvést odkaz na § 27 odst. 4 zákona).*

Výsledek ověření: Kontrolou darovacích smluv uzavřených v roce 2018 bylo zjištěno, že PO postupovala dle schválené zřizovací listiny ČL VII odstavce 6.6 bodu c) – *darem bez předchozího písemného souhlasu zřizovatelem pouze v případě, že se jedná o finanční neúčelový dar do výše 3 000,- Kč v jednotlivém případě.* Toto však neplatí pro uzavřené smlouvy na věcné dary (stavebnice MERKUR a sladkosti na Mikuláše, Vánoce a Velikonoce) PO tyto přijaté dary opomněla předložit zřizovateli ke schválení. **Doporučení nebylo akceptováno.**

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

Výsledek ověření: Ten to účetní případ v kontrolovaném období nenastal. **Doporučení nadále trvá.**

- Inventarizační rozdíl vykázaný na analytickém účtu 378.0133 ve výši 5 064,-Kč proúčtovat do výnosů na účet 649.

Výsledek ověření: PO dokladem č. 918063 přeúčtovala inventarizační rozdíl vykázaný na analytickém účtu 378.0133 ve výši 5 064,-Kč do výnosů na účet 649.0390. **Doporučení bylo akceptováno.**

- Prověřit rozdíl mezi zůstatkovou cenou odepisovaného majetku vykazovanou v odpisovém plánu a zůstatkovou cenou uvedenou v účetnictví a provést opravu účtování nebo změnu odpisového plánu.

Výsledek ověření: PO dokladem č. 918065 opravila odpisy u inv. č. 300000015 (Pianino Petrov PC 41 900,- Kč) o částku 4 190,- Kč. PO účtováno 551.0300/082.0015 a 401.0901/416.0310 částku 4 190,- Kč. **Doporučení bylo akceptováno.**

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

Výsledek ověření: Kontrolou internetových stránek bylo prověřeno, že PO nevyvěsila rozpočet na rok 2019. **Doporučení bylo akceptováno částečně.**

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2018

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO provozovala v roce 2018 hlavní činnost i doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala ztrátu ve výši -5,64 tis. Kč. V doplňkové činnost pak zisk ve výši 29,87 tis. Kč. Celkový zlepšený hospodářský výsledek činil 24,23 tis. Kč.

Vývoj nákladů a výnosů v porovnání s rokem 2017 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druh nákladů a výnosů	účet	2017	2018	vývoj
Spotřeba materiálu	501	3 087,05	3 125,44	101,24
Spotřeba energií	502	893,76	921,81	103,14
Opravy a udržování	511	950,24	682,75	71,85
Cestovné	512	22,13	23,96	108,29
Výdaje na reprezentaci	513	61,17	0,00	0,00
Ostatní služby	518	1 463,40	1 679,20	114,75
Osobní náklady	52X	22 376,24	24 939,82	111,46
Ostatní provozní náklady	549	31,78	30,63	96,38
Odpisy dlouhodobého majetku	551	36,01	163,75	454,79
Pořízení DDM	558	478,15	1 183,56	247,53
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	286,16	268,97	93,99
Náklady celkem	**5XX**	**29 686,06**	**33 019,89**	**111,23**
Tržby z prodeje služeb	602	2 288,34	2 237,98	97,80
Přijaté úroky	662	1,71	1,44	84,36
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	181,54	197,92	0,00
Zúčtování fondů	648	33,94	218,16	642,78
Ostatní výnosy z činnosti	649	20,05	18,76	93,55
Ostatní finanční výnosy	669	63,26	0,00	x
Příspěvky a dotace	672	26 917,64	30 071,01	111,71
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	308,85	298,84	96,76
Výnosy celkem	**6XX**	**29 815,33**	**33 044,11**	**110,83**
HV		**129,26**	**24,22**	**18,74**

Hospodaření PO za rok 2018 skončilo zlepšeným hospodářským výsledkem. Náklady v hlavní činnosti po odečtení osobních nákladů v roce 2017 činily 7 023,66 tis. Kč a v roce 2018 pak 7 811,10 tis. Kč. Náklady roku 2018 se ve srovnání s rokem 2017 navýšily o 11,21%. K nejvýznamnějšímu nárůstu nákladů došlo u nákladů na materiál (účet 501), energie (účet 512), cestovné (účet 512), ostatní služby (účet 518) a nákladů na pořízení DDM (účet 558). Naopak došlo k poklesu nákladů na opravu a udržování (účet 511) a ostatních provozních nákladů (účet 549).

Výběrovým způsobem byly prověřeny nákupy zachycené na nákladovém účtu 511 a 518:

a) Doklad č. 128283 – servis datových projektorů 30 ks v hodnotě 29 838,60,-Kč (účet 518)
b) Doklad č. 128496 – realizace školení Matematická gramotnost v hodnotě 62 920,-Kč (účet 518)
c) Doklad č. 128413 – školení zaměstnanců Hotel Horal v hodnotě 118 610,- Kč (účet 518) hrazeno ze Šablon ÚZ 33063
d) Doklad č. 128291 – elektroinstalace cvičná kuchyně v hodnotě 55 662,-Kč (účet 511)
e) Doklad č. 128517 – montáž a oprava stínící techniky v hodnotě 86 353,-Kč (účet 511)
f) Doklad č. 128495 - nátěr potrubí a litinového topení v hodnotě 94 531,-Kč (účet 511)
g) Doklad č. 128491 – oprava sádrokartonové stěny kazetového stropu v hodnotě 100 430,-Kč (účet 511)

Výnosy v hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování a příjmy z úplat za MŠ a ŠD, v doplňkové činnosti pak výnosy ze stravování cizích strávníků a výnosy z pronájmu. V roce 2018 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" a dotaci na realizaci projektů z Integrovaného operačního programu -„ virtuální servr, schodolez". Dále PO obdržela dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj na rekonstrukci cvičné kuchyně a jazykové učebny.

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

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

Položka	účet	Kč
Tržby stravování ZŠ,MŠ	602.0300	2 202 988,00
Spotřeba materiálu - potraviny ŠJ	501.0330	2 202 961,32
potraviny proúčtované na chybný AÚ	501.0300, 501.0331	0,00
náklady na potraviny celkem	501.03xx	2 202 961,32
rozdíl		**26,68**
Výnosy ze stravování v doplňkové činnosti	602.0100	203 505,00
Náklady na potraviny v doplňkové činnosti	501.0100	94 606,00
Podíl nákladů na potraviny na celkovém stravném v %		**46,49%**
Kalkulační cena pro cizí strávníky		65,00
Kalkulovaná spotřeba potraviny v této ceně		30,00
Podíl kalkulovaných potravin na ceně stravného		**46,15%**
odchylka v %		**0,00**
odchylka v Kč		**0,00**
odchylka spotřebovaných potravin celkem		**26,68**

Z uvedeného vyplývá, že výnosy z prodeje stravného jsou vyšší než náklady na spotřebované potraviny. Vykázaný rozdíl v „provařenosti", úspora ve výši 26,68 Kč je minimální. PO má tedy dobře nastaven systém sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosažené výnosy ze závodního a školního stravování.

Kalkulace ceny obědu pro cizí strávníky je stanovena na 65,- Kč/oběd. Norma potravin je stanovena na 30,- Kč. Podíl spotřebovaných potravin činí 46,15%, což odpovídá 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 bez k 31. 12. 2018 činil 3 467,53 tis. Kč a zůstatek krátkodobých závazků bez dohadného účtu pasivního 389 ve výši krytí uhrazenými zálohami činil 3 077,31 tis. Kč. PO tedy vykazuje dobrý ukazatel likvidity a je schopna okamžitě splácet veškeré své závazky.

2. Hospodaření s fondy

PO dosáhla za rok 2017 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 129 265,29 Kč. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem byl převeden takto:

Fond odměn: 70 000,- Kč (54,15 % z HV)
Rezervní fond: 59 265,26 Kč

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2018:

Fond odměn

Počáteční stav	**51 350,62**
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	70 000,00
Použití fondu na výplatu odměn	30 000,00
Konečný zůstatek	**91 350,62**

Fond odměn byl tvořen přídělem ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2017 ve výši 70 000,- Kč což je 54,15% HV. Dále bylo z fondu čerpáno na odměny zaměstnanců ve výši 30 000,- Kč.

Fond investic

Počáteční stav	**192 038,45**
Investiční dotace	-
Příděl z odpisů za rok 2018	53 761,70
Investiční výdaje	121 061,00
Posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy majetku	-
Konečný zůstatek	**124 739,15**

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů za rok 2018 dle schváleného odpisového plánu ve výši 53 761,70,- Kč. Dále byly z fondu čerpány investiční výdaje ve výši 121 061,- Kč na nákup 2 ks klimatizační jednotky (doklad č. 128352).

Rezervní fond

Počáteční stav	**219 159,01**
Příděl ze zlepšeného HV	59 265,26
Přijaté dary - neúčelové	21 000,00
Ostatní čerpání	188 164,73
Konečný zůstatek	**111 259,54**

V roce 2018 tvořila PO svůj rezervní fond přídělem ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2017 ve výši 59 265,26 Kč. Rezervní fond byl dále tvořen z přijatých neúčelově určených peněžních darů ve výši 21 000,- Kč.

Rozpis darů rok 2018

dary	částka	smlouva
Halfar	1 000,00	dar.smlouvy
Ceta	3 000,00	dar.smlouvy
Ceta	3 000,00	dar.smlouvy
Výtahy a plošiny s.r.o.	1 000,00	dar.smlouvy
Ceta	3 000,00	dar.smlouvy
Gargoš	2 000,00	dar.smlouvy
Stano JN s.r.o.	1 500,00	dar.smlouvy
Novák	500,00	dar.smlouvy
Lohnert	2 000,00	dar.smlouvy
Schindler s.r.o.	2 000,00	dar.smlouvy
Lékárna Nohálová	2 000,00	dar.smlouvy
Celkem	**21 000,00**	

Rezervní fond byl čerpán z titulu přijatých darů na nákup: učebních pomůcek, hraček, nákup pily a nábytku do tříd. Čerpání rezervního fondu je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady.

V roce 2018 obdržela PO také věcné dary:

a) Sladkosti ve výši 2 000,-Kč
b) Stavebnice MERKUR v hodnotě 3 646,-Kč

Přijetí těchto věcných darů bylo správně zachyceno v účetnictví organizace v nákladech a výnosech (účet 649). Pro přijímání účelově určených finančních darů a věcných darů je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb. Předložené darovací smlouvy nebyly schváleny zřizovatelem. *(Pozn.: Příspěvková organizace podle*

znění zákona s účinností od 1. 4. 2009 nenabývá majetek pouze pro svého zřizovatele, ale podle ustanovení § 27 odst. 5 písm. b) zákona může nabývat majetek darem i do svého vlastnictví po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Proto je třeba, aby z darovací smlouvy jednoznačně vyplýval úmysl dárce, kdo má být obdarovaným. 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).

Byl proveden výpočet finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2018 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ	241	3 439 455,59
finanční prostředky v pokladně	261	28 072,00
odběratelé	311	31 955,00
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	300,00
ostatní krátkodobé pohledávky	377	117 066,00
zdroje celkem		**3 616 848,59**
krátkodobé závazky	321, 324	661 694,60
krátkdobé závazky z titulu odvodů	33X	782 300,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	222 892,00
zaměstnanci	331	1 380 446,00
dohadné účty pasivní	389	0,00
ostatní krátkodobé závazky	378	2 653,00
závazky k vybraným místním vl.institucím	349	0,00
krátkodobé závazky celkem		**3 049 985,60**
zůstatek zdrojů		**566 862,99**
fondy	41x	202 610,16
zůstatek FI	416	124 739,15
zůstatek zdrojů		**239 513,68**
nekrytý fond finančními prostředky		**0**

Z výše uvedeného propočtu vyplývá, že k 31. 12. 2018 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.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

***Závěr:* PO postupovala v roce 2018 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Informace o tvorbě a použití fondů jsou správně zachyceny v části F přílohy účetní závěrky. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2018.**

3. Úplnost a průkaznost 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. 2018. 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 1. 2. 2019, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.
- PO sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2018 s okamžikem sestavení dne 13. 2. 2019. 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, pouze v části A.3. jsou uvedeny minimální informace o používaných účetních metodách – viz část A.1. tohoto protokolu.
- 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. 2018. 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.**

4. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za 2. pololetí roku 2018 a kontrola prováděných operací

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1850344349/0800 za měsíce srpen a říjen 2018 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování.

Objem kontrolovaných operací je znázorněn v následující tabulce:

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
srpen 18	008	8 870,95	2 244 065,49	2 252 936,44	107
říjen 18	010	1 110 358,35	4 327 805,05	5 438 163,40	234
celkem		**1 119 229,30**	**6 571 870,54**	**7 691 099,84**	**341**

Dále byla provedena kontrola provádění pokladních operací v měsících srpen a říjen 2018. Objem kontrolovaných operací je uveden v následující tabulce:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
srpen 18	V201-V216 a P36-P37	29 374,00	12 304,00	17 448,00	24 230,00
říjen 18	V275-V320 a P46-P54	49 810,00	63 198,00	75 461,00	37 547,00
Celkem		**79 184,00**	**75 502,00**	**92 909,00**	**61 777,00**

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno:
- Dokladem č. V205 ze dne 27. 8. 2018 byl uhrazen nákup PHM do sekačky. PO tento nákup zanesla na účet 502.0300 (spotřeba energií). **Doporučujeme** PO zachycovat pohonné hmoty do sekačky na účet 501 – spotřeba materiálu.

***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.**

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

Novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017 je příspěvkovým organizacím stanovena povinnost sestavovat rozpočet (plán výnosů a nákladů) na kalendářní rok a střednědobý výhled rozpočtu na dva roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet, které schvaluje jejich zřizovatel. 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/.**
Při kontrole internetových stránek bylo zjištěno, že na těchto internetových stránkách je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2022, schválený rozpočet na rok 2019. Není zde však zveřejněn schválený rozpočet na rok 2018.
Zveřejněný návrh rozpočtu na rok 2018 ze dne 27. 9. 2017 však neobsahuje veškeré předpokládané náklady a výnosy na rok 2018, ale pouze náklady členěné položkově ve výši 4 233 tis. Kč. Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven správně tak, že již obsahuje veškeré předpokládané náklady a výnosy. PO tedy nesestavila a nezveřejnila schválený rozpočet na rok 2018 v požadovaném rozsahu dle §28, odst. 2) ZRPÚR v platném znění: *„(2) Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem“* a v souladu

s ustanovením §28a, odst. 4) téhož zákona: *„(4) Příspěvková organizace zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů od jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.“*
Nesestavením nebo nezveřejněním rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu se obec ani PO nedopustila přestupku a nemůže být za toto uložena žádná sankce.
Doporučujeme sestavovat návrh rozpočtu na následující období, tak aby obsahoval veškeré náklady a výnosy na daný rok. Tento návrh před projednáním v radě zveřejnit dle §28a, odst. 3) ZRPÚR: *„(3) Příspěvková organizace zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.“* Následně bude schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách PO *do 30 dnů od jeho schválení radou.*

b) Registr smluv

Dne 1. července 2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). *Podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona o registru smluv se prostřednictvím registru smluv povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je státní příspěvková organizace.* Zákon se vztahuje na školy a školská zařízení zřízená ministerstvem (dále jen „škola nebo zařízení“) podle § 169 odst. 2 až 4 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, neboť jsou státními příspěvkovými organizacemi. *Uveřejňovat smlouvy je také povinna škola, která je dle § 2 odst. 1 písm. h) zákona o registru smluv příspěvkovou organizací územního samosprávního celku nebo školská právnická osoba dle § 2 odst. 1 písm. n) zákona o registru smluv, která je zřízena jedním nebo více územními samosprávními celky, avšak na základě výjimky stanovené v § 3 odst. 2 písm. l) zákona o registru smluv se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu, jejíž alespoň jednou smluvní stranou je obec, která nevykonává rozšířenou působnost, příspěvková organizace touto obcí zřízená nebo právnická osoba, v níž má taková obec sama nebo s jinými takovými obcemi většinovou účast.* Z výše uvedeného tedy vyplývá, že povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv nedopadá na obce s pověřeným obecním úřadem a obce se základním rozsahem výkonu přenesené působnosti a **jimi zřízené příspěvkové organizace** a právnické osoby, ve kterých mají tyto typy obcí většinovou majetkovou účast.

PO není zřízena obcí vykonávající rozšířenou působnost, tudíž nemá povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv.

c) Zveřejňování smluv na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 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 převýší 500 000,- Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. **Nebylo zjištěno, že by za kontrolované období PO uzavřela smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč a tudíž nenastala situace, kdy by musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.**

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 2019

1. Dosažený výsledek hospodaření za 1. pololetí 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za 1. pololetí 2019 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 280,38 tis. Kč. Vykázaný hospodářský výsledek z doplňkové činnosti činil 71,92 tis. Kč.

V porovnání se stejným obdobím roku 2018 vykazuje PO následující vývoj nákladů a výnosů:

(v tis. Kč)

Položka	ÚS	1.pol.18	1.pol.19	vývoj
materiál a energie	50X	2 061,74	2 014,32	97,70
služby	51X	639,76	854,44	133,56
osobní náklady	52X	12 123,18	13 266,01	109,43
ostatní náklady	54X	27,63	80,10	289,94
odpisy dlouhodobého maj., DDHM	55X	126,21	693,71	549,64
doplňková činnost	5XX	89,89	73,97	82,29
Náklady celkem		**15 068,40**	**16 982,55**	**112,70**
výnosy z vlastní hlavní činnosti	60X	1 492,84	1 358,34	90,99
ostatní výnosy, čerpání fondů	64X	16,13	19,16	118,81
finanční výnosy	66X	0,72	0,78	108,64
provozní dotace	67X	14 201,49	15 810,69	111,33
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	180,82	145,89	80,68
Výnosy celkem		**15 891,98**	**17 334,86**	**109,08**
Hospodářský výsledek		**823,58**	**352,31**	**42,78**

Ve srovnání se stejným obdobím roku 2018 došlo v 1. pololetí roku 2019 ke zvýšení všech nákladových položek. Největší nárůst nákladů byl u odpisů dlouhodobého majetku účet 551), nákladů na pořízení DDM (účet 558)a ostatních nákladů z činnosti (účet 549). Ke snížení došlo u nákladů na spotřebu materiálu (účet 501) a spotřebu energií (účet 502).

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. 2019 činil 4 099,19 tis. Kč, zůstatek krátkodobých závazků bez účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši krytí dohadným účtem aktivním činil 2 974,93 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 duben 2019 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:

Období	výpis	Příjmy	Výdaje	celkem	položky
únor 19	002	9 321 739,73	2 454 899,44	11 776 639,17	224
duben 19	004	1 779 742,71	2 691 894,77	4 471 637,48	231
celkem		**11 101 482,44**	**5 146 794,21**	**16 248 276,65**	**455**

Dále byla provedena kontrola pokladních operací v měsíci únor a duben 2019:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
únor 19	V15-V42 a P2-P3	25 961,00	9 580,00	11 616,00	23 925,00
duben 19	V68-V99 a P12-P15	39 336,00	6 400,00	31 549,00	14 187,00
Celkem		**65 297,00**	**15 980,00**	**43 165,00**	**38 112,00**

***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.**

V roce 2019 PO přijala neúčelové finanční dary ve výši 28 000,- Kč. Tak jak je uvedeno v roce 2018 některé z darů přesáhly částku 3 000,- Kč a jejich přijetí mělo být schváleno zřizovatelem. Dále PO obdržela věcný dar ve výši 3 418,01 Kč (stavebnici Merkur). Darovací smlouva nebyla rovněž předložena ke schválení zřizovateli. Pro přijímání účelově určených finančních darů a věcných darů je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb. – viz část B.2. tohoto protokolu.

Kontrola byla ukončena předáním fotokopií účetní závěrky k 31. 12. 2018 a k 30. 6. 2019, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření:
Nejsou ukládána

Doporučení:

- Příloha účetní závěrky bude obsahovat všechny požadované informace stanovené v § 45 vyhlášky 410/2009 Sb. a příslušných ustanovení zákona o účetnictví. V části A.3. uvádět informace o používaných účetních metodách (způsobu oceňování majetku a zásob, způsobu účtování o zásobách, časové rozlišení nákladů a výnosů, metoda výpočtu dohadných výnosů a nákladů na účtech 388, 389, způsob rozvrhování společných nákladů na hlavní a doplňkovou činnost apod.).
- PO zajistí dodatečné schválení věcných darů. Při přijímání darů postupovat v souladu s § 37b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zabezpečit, aby přijetí účelově určených finančních darů a věcných darů bylo předem schváleno zřizovatelem. *(Pozn.: Pokud by v darovací smlouvě byla příspěvková organizace označena jako obdarovaná, potřebovala by k platnosti smlouvy a nabytí daru předchozí písemný souhlas svého zřizovatele. Pokud má být obdarovaným*

zřizovatel, musí to z darovací smlouvy jednoznačně vyplývat. Pokud by měla příspěvková organizace uzavírat darovací smlouvu, jejímž předmětem by bylo nabytí daru do vlastnictví jejího zřizovatele, mohla by smlouvu uzavřít vlastním jménem, ale s výslovným uvedením, že obdarovaným je zřizovatel a majetek nabývá do jeho vlastnictví. Je možné uvést odkaz na § 27 odst. 4 zákona).

- PO zabezpečí, aby schválený a zveřejněný rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu odpovídal požadavkům stanoveným v §28 a §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a ustanovení a §4 a §5 zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.
- Zachycovat pohonné hmoty do sekačky na účet 501 – spotřeba materiálu.

V Havířově dne 30. 9. 2019

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 13 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitel PO

Potvrzení o převzetí protokolu:
Protokol převzal dne:
Podpis:

***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.*