

Protokol VSK/2017/1/Kobeřice

o provedení následné veřejnoprávní kontroly za 2. pololetí 2016 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2017 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 31. 10. 2017 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2016 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2017 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kobeřice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Kobeřice dne 8. 11. 2017 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
- Ing. Andrea Jančíková – 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 2016**

1. Hospodářské výsledky za rok 2016 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2016,
2. Hospodaření s fondy,
3. Průkaznost a úplnost vedení účetnictví v roce 2016,
4. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO, výběr vzorku dokladů z 2. pololetí 2016.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2017

1. Dosažené hospodářské výsledky za 1. pololetí 2017 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,
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. Základní šetření

1. Kontrola plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 23. 8. 2016 nebyla příspěvkové organizaci uložena žádná nápravná opatření ani sdělena doporučení.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2016

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2016 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace

Příspěvková organizace provozovala v roce 2016 hlavní činnost i doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala nulový hospodářský výsledek. V doplňkové činnosti pak zisk ve výši 2 855,24 Kč.

Vývoj nákladů a výnosů v porovnání s rokem 2015 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)				
Druh nákladů a výnosů	účet	2015	2016	vývoj
Spotřeba materiálu	501	2 984,39	3 140,78	105,24
Spotřeba energií	502	1 072,89	1 042,16	97,14
Opravy a udržování	511	851,19	814,94	95,74
Cestovné	512	17,90	18,78	104,92
Výdaje na reprezentaci	513	6,07	30,18	497,20
Ostatní služby	518	942,13	947,18	100,54
Osobní náklady	52X	19 449,00	20 042,00	103,05
Jiné pokuty a penále	542	0,00	4,00	0,00
Ostatní provozní náklady	549	121,74	70,64	58,03
Odpisy dlouhodobého majetku	551	65,34	36,01	55,11
Pořízení DDM	558	831,11	504,93	60,75
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	405,25	354,28	87,42
Náklady celkem	5XX	26 747,01	27 005,88	100,97
Tržby z prodeje služeb	602	2 226,15	2 278,80	102,37
Přijaté úroky	662	2,06	1,62	78,64
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	174,81	166,50	0,00
Zúčtování fondů	648	190,87	346,17	181,36
Ostatní výnosy z činnosti	649	10,39	8,81	84,79
Příspěvky a dotace	672	23 737,49	23 849,68	100,47
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	408,53	357,13	87,42
Výnosy celkem	6XX	26 750,30	27 008,71	100,97
HV		3,29	2,83	86,02

Hospodaření příspěvkové organizace za rok 2016 skončilo zlepšeným hospodářským výsledkem. Náklady v hlavní činnosti po odečtení osobních nákladů v roce 2015 činily 6 892,76 tis. Kč a v roce 2016 pak 6 609,60 tis. Kč. Náklady roku 2016 se ve srovnání s rokem 2015 snížily o 4,11 %. K nejvýznamnějšímu poklesu nákladů došlo zejména u nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558), ostatních provozních

nákladů na účtů 549 a nákladů na odpisy (účet 551) z důvodu vyřazení majetku. Mírný pokles je zaznamenán také u nákladů na opravy a udržování a nákladů na spotřebu materiálu. Naopak došlo k nárůstu nákladů na spotřebu materiálu (účet 501) a nákladů na reprezentaci (účet 513) z důvodu 50. výročí školy.

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.

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	602300	2 220 526,00
Spotřební materiál - potraviny ŠJ	501330	2 220 956,98
rozdíl		-430,98
Výnosy ze stravování v doplňkové činnosti	602100	298 380,00
Náklady na potraviny v doplňkové činnosti	501100	139 244,00
Podíl nákladů na potraviny na celkovém stravném v %		46,67%
Kalkulační cena pro cizí strávnický		60,00
Kalkulovaná spotřeba potravin v této ceně		28,00
Podíl kalkulovaných potravin na ceně stravného		46,67%
odchylka v %		0,00
odchylka v Kč		0,00
odchylka spotřebovaných potravin celkem		-430,98

Z uvedeného vyplývá, že výnosy z prodeje stravného jsou nižší než náklady na spotřebované potraviny. Vykázaný rozdíl v „provařenosti“ ve výši 430,98 Kč je minimální. Příspěvková organizace 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 strávnický je stanovena na 60,- Kč/oběd. Norma potravin je stanovena na 28,- Kč. Podíl spotřebovaných potravin činí 46,67%, 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 k 31. 12. 2016 činil 2 651,25 tis. Kč a zůstatek krátkodobých závazků bez dohadného účtu pasivního 389 ve výši krytí uhrazenými zálohami činil 2 487,88 tis. Kč. Příspěvková organizace tedy vykazuje dobrý ukazatel likvidity a je schopna okamžitě splácet veškeré své závazky.

2. Hospodaření s fondy

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2015 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 3 284,59 Kč. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem byl převeden v celé výši do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2016:

Fond odměn

Počáteční stav	116 899,62
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Použití fondu na výplatu odměn	45 366,00
Konečný zůstatek	71 533,62

Fond investic

Počáteční stav	230 944,11
Investiční dotace	-
Příděl z odpisů za rok 2016	36 006,00
Investiční výdaje	-
Posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy majetku	110 917,66
Konečný zůstatek	156 032,45

Rezervní fond

Počáteční stav	299 963,68
Příděl ze zlepšeného HV	3 284,59
Přijaté dary - neúčelové	97 700,00
Ostatní čerpání	189 887,50
Konečný zůstatek	211 060,77

V roce 2016 tvořila příspěvková organizace svůj rezervní fond přidělem ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2015. Fond odměn byl čerpán na výplatu odměn zaměstnancům ve výši 45 366,- Kč. Rezervní fond byl dále tvořen z přijatých peněžních darů. Příspěvková organizace přijala na svou činnost účelově neurčené finanční dary. Rezervní fond byl čerpán na další rozvoj činnosti PO (nákup datového projektoru, interaktivní tabule, výukového software) a z titulu čerpání přijatých darů.

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu a čerpán na posílení zdrojů k financování údržby a oprav majetku (elektroslužby – doklad č. 126228, faktura ve výši 144 254,- Kč).

Byl proveden výpočet finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2016 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ	241	2 651 245,00
finanční prostředky v pokladně	261	32 987,00
odběratelé	311	35 800,00
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	11 200,00
ostatní krátkodobé pohledávky	377	281 076,00
zdroje celkem		3 012 308,00
krátkodobé závazky	321, 324	114 746,00
krátkodobé závazky z titulu odvodů	33X	649 770,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	157 172,00
zaměstnanci	331	1 120 994,00
výnos příštích období	384	5 540,00
dohadné účty pasivní	389	10 400,00
ostatní krátkodobé závazky	378	26 173,00
krátkodobé závazky celkem		2 084 795,00
fondy	41x	282 595,00
zůstatek zdrojů		644 918,00
zůstatek FI	416	156 042,00
nekrytý fond finančními prostředky		0,00

Z výše uvedeného vyplývá, že PO měla 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: Příspěvková organizace postupovala v roce 2016 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

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 neproučtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016. 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 inventarizační zprávu, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.
- PO sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2016 s okamžikem sestavení dne 2. 2. 2017. 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. Sestavená příloha obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu. Pouze v části A.3. jsou uvedeny minimální informace o používaných účetních metodách dle § 7 odst. 5 zákona, je zde zmíněna pouze informace o způsobu odpisování majetku. V části A.3. přílohy se uvádějí informace o způsobu oceňování majetku (např. snížená hranice u DDM) a zásob, způsobu účtování o zásobách (A nebo B), 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 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. 2016. Příspěvková organizace tedy zveřejňuje požadované informace ve sbírce listin dle § 21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění.
- PO rozlišuje peněžní prostředky fondů analyticky na účtu běžného bankovního účtu – analytická evidence účtu 241 (BÚ, finanční prostředky fondu odměn, finanční prostředky rezervního fondu, finanční prostředky fondu investic). Rozdělení analytických účtů na jednotlivé fondy a další zdroje krytí je pouze virtuální a dle našeho názoru není nutno analyticky sledovat jednotlivé fondy. Analytická evidence na účtu 241 by měla být vedena spíše podle jednotlivých bankovních účtů vedených u bank. Jelikož neexistuje ČÚS upravující účtování na účtech finančního majetku, je možné stávající způsob používání analytických účtů ponechat.
- Kontrolou účtů hlavní knihy bylo zjištěno, že obraty na účtu 558 nesouhlasí s přírůstky na účtech 018 a 028. Příspěvková organizace tak nepostupovala dle ČÚS 710, odst. 5.3.1. a 6.3.1., kdy se o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účtuje na stranu MD účtu 018, 028 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 078, 088, a současně o nákladech z tohoto DDM na účet 558 se souvztažným zápisem na příslušný SÚ účtové třídy 3, nebo účtu 261. Vykázaný rozdíl činí 17 303,- Kč, kdy je o tuto částku obrat strany MD účtu 558 nižší. Při kontrole dodržování výše uvedených ustanovení standardu 710 byly zjištěny tyto rozdíly:
 - a) Dokladem č. 126469 (faktura za nákup datového projektoru, interaktivní tabule SMART, SMART software, ozvučení učebny, provedení instalace a revize rozšíření el. obvodu v celkové výši 102 381,- Kč) PO proúčtovala pořízení software ve výši 13 310,- Kč na účet 518 – ostatní služby současně se zápisem 018/078. V tomto případě PO měla postupovat dle ČÚS 710, odst. 5.3.1., kdy se o DDNM v ocenění 7 000,- Kč a vyšším a nepřevyšujícím částku 60 000,- Kč účtuje na stranu MD účtu 018 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 078 a současně účtuje o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého nehmotného majetku na účet 558 se souvztažným zápisem na příslušný SÚ účtové třídy 3, nebo účtu 261.
 - b) Stejným dokladem bylo také chybně účtováno pořízení DDHM – ozvučení učebny ve výši 3 993,- Kč na účet 501/321 se současným zápisem na účty 028 a 088. PO tedy nepostupovala v souladu s ČÚS 710, odst. 6.3.1. a pořízení DDHM v ocenění pro zařazení majetku na příslušný rozvahový účet (3 000,- Kč až 40 000,- Kč) nezachytila prostřednictvím účtu 558.
 - c) Součástí výše uvedené faktury je také pořízení interaktivní tabule SMART Board v hodnotě 39 824,- Kč a datového projektoru ve výši 34 364,- Kč, o kterých bylo účtováno jako o pořízení DDHM prostřednictvím účtu 558 současně se zápisem na účet 028 a 088. Dále jsou fakturovány služby za instalaci a revizi rozšíření el. obvodu v hodnotě 10 890,- Kč, které PO zachytila na nákladovém účtu 518. *V případě úplatného pořízení dlouhodobého majetku (tedy koupě) je tento oceněn ve výši pořizovací ceny. Součástí pořizovací ceny jsou také náklady s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku související (jejich příklady uvádí §55 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)* Mezi fakturovanými náklady jsou také náklady na instalaci, které se v případě pořízení dlouhodobého majetku stávají součástí jeho vstupní ceny. Jelikož byl pořízen datový projektor, interaktivní tabule, software a ozvučení učebny **doporučujeme** prověřit, zda uvedené náklady na instalaci nesouvisí s pořízením tohoto majetku a neměly být zahrnuty do pořizovací ceny uvedeného majetku. V souvislosti s těmito náklady prověřit také správnost zařazení

pořízeného majetku, *interaktivní tabule*, jako DDHM, jelikož cena samotného majetku činí 39 824,- Kč (tedy těsně pod hranici ocenění pro zařazení majetku jako DHM na majetkový účet 022) a provést případnou opravu účtování. V tomto případě by muselo dojít k přeúčtování hodnoty majetku z účtů -028/-088, 022/518,558 (408 - *opravy minulých období, a to v souladu s významností podle §26 odst. 2 písm. d)*) a, dále k opravě RF, který byl čerpán na toto pořízení a zapojení FI, včetně aktualizace odpisového plánu a doúčtování odpisů. Také případné navýšení pořizovací ceny ostatního pořízeného DDHM (projektor, ozvučení, software) na účtu 028(018) a 088(078) v souvislosti s uvedenými náklady na instalaci.

- Dále bylo zjištěno, že PO vykazuje majetek zřizovatele ve výpůjčce na podrozvahovém účtu 909. Dle obsahového vymezení účtu (Vyhláška 410/2009 Sb., část druhá, hlava VII, § 49), položka P.I.5. *"Ostatní majetek" (účet 909) obsahuje majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech. Dále u zřizovatele obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.* U účtu 909 se tedy předpokládá vlastnické právo k majetku nebo příslušnost hospodaření. Dle obsahového vymezení podrozvahových účtů neexistuje na podrozvaze účet, který by svou obsahovou náplní odpovídal vedení účetní hodnoty vypůjčeného majetku. Pokud respektujeme předpis, tak účetní hodnotu vypůjčeného majetku na podrozvaze neevidujeme. V podrozvahové evidenci se vedou pouze potenciální závazky vzniklé z titulu užívání cizího majetku, a to pouze ve výši případné finanční náhrady, kterou musí uživatel uhradit vlastníkovu majetku z důvodu jeho poškození nebo nemožnosti vrátit vypůjčený majetek (účty 965 nebo 966).

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

4. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za 2. pololetí roku 2016 a kontrola prováděných operací

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1850344349/0800 za měsíce říjen a prosinec 2016 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
říjen 16	010	1 075 076,35	2 364 309,26	3 439 385,61	215
prosinec 16	012	236 730,26	2 978 798,07	3 215 528,33	249
celkem		1 311 806,61	5 343 107,33	6 654 913,94	464

Při kontrole byly zjištěny následující skutečnosti:

1. O uložení pokutě a nákladech správního řízení v celkové výši 4 000,- Kč z Krajské hygienické stanice PO účtovala přímo do nákladů na účet 542 – ostatní provozní náklady při úhradě z běžného účtu (doklad č. 126295). Nebylo tedy účtováno o předpisu závazku a náklad nebyl zachycen na správných nákladových účtech. V tomto případě mělo být na základě přijatého rozhodnutí o udělení pokuty a úhradě nákladů

řízení účtováno o předpisu pokuty ve výši 3 000,- Kč na vrub účtu 542 a o předepsané úhradě nákladů řízení ve výši 1 000,- Kč na vrub účtu 549, vše ve prospěch účtu 347. Úhradu ve výši 4 000,- Kč pak 347/241. Nesprávný způsob vykazování nákladů a závazků nemělo žádný vliv na vykázaný hospodářský výsledek a výši vykázaných neuhrazených závazků v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2016.

2. PO účtuje o předpisu záloh účetním zápisem 314/321, úhrada z banky pak 321/241 (např. doklad č. 126326 – zálohová faktura). Úhrada zálohy je samostatným účetním případem v souladu s ČÚS 701. O předpisu záloh na základě přijaté (či vydané) zálohové faktury se neúčtuje, ale až o skutečné platbě na základě bankovního výpisu či pokladního dokladu. V případě, že PO bude postupovat nadále tímto způsobem je nutno zabezpečit, aby vždy k rozvahovému dni nebyly na účtu 314 a 321 vykázaný neuhrazené zálohy.

Dále byla provedena kontrola provádění pokladních operací v měsících říjen a prosinec 2016. Objem kontrolovaných operací je uveden v následující tabulce:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
říjen 16	V265-313, P82-89	44 427,00	47 392,00	42 850,00	48 969,00
prosinec 16	V360-407, P93-108	29 546,00	54 251,00	50 810,00	32 987,00
Celkem		73 973,00	101 643,00	93 660,00	81 956,00

Kontrolou pokladních operací bylo zjištěno, že některé prvotní doklady jsou již nečitelné (úctenky IKEA, OBI – např. doklad číslo V265, 296, 297). Účetní doklad musí zaručovat trvalost (musí být čitelný po celou dobu archivace), proto je nutné pořizovat kopie dokladů tištěných na tzv. termopapírech, které rychle vyblednou, stávají se nečitelnými a ztrácí tím svou vypovídací hodnotu. V §8, odst. 6) zákona o účetnictví je stanoveno: „Účetnictví účetní jednotky je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, jestliže účetní jednotka je schopna splnit povinnosti spojené s jejich úschovou a zpracováním podle § 31, 32 a § 33 odst. 3 a 7 po celou dobu, po níž jsou jí tímto zákonem uloženy.“

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

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2017

1. Dosažené výsledky hospodaření za 1. pololetí 2017 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

Příspěvková organizace vykázala za 1. pololetí 2017 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 581,03 tis. Kč. Vykázaný hospodářský výsledek z doplňkové činnosti činil 43,56 tis. Kč.

V porovnání se stejným obdobím roku 2016 vykazuje příspěvková organizace následující vývoj nákladů a výnosů:

(v tis. Kč)

Položka	ÚS	1.pol.16	1.pol.17	vývoj
materiál a energie	50X	2 266,39	2 055,53	90,70
služby	51X	459,47	687,59	149,65
osobní náklady	52X	9 520,16	10 413,55	109,38
ostatní náklady	54X	69,14	27,15	39,27
odpisy dlouhodobého maj., DDHM	55X	109,75	175,25	159,68
daně a poplatky	53X	0,00	0,00	
doplňková činnost	5XX	169,00	126,82	75,04
Náklady celkem		12 593,91	13 485,89	107,08
výnosy z vlastní hlavní činnosti	60X	1 485,66	1 474,22	99,23
ostatní výnosy, čerpání fondů	64X	5,21	3,63	69,67
finanční výnosy	66X	0,78	0,77	98,72
provozní dotace	67X	11 438,59	12 461,49	108,94
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	234,74	170,38	72,58
Výnosy celkem		13 164,98	14 110,49	107,18

Ve srovnání s 1. pololetím roku 2016 došlo v 1. pololetí 2017 k nárůstu nákladů na služby (opravy z důvodu pojistné události). Naopak došlo k poklesu nákladů na spotřebované nákupy materiálu a energií.

Finanční a majetková situace PO je stabilní, organizace nevykazuje žádné závazky po lhůtě splatnosti. Zůstatek na běžném účtu k 30. 6. 2017 činil 3 914,14 tis. Kč, zůstatek krátkodobých závazků bez účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši krytí dohadným účtem aktivním a bez dohadného účtu pasivního 389 ve výši krytí uhrazenými zálohami činil 3 012,50 tis. Kč. Příspěvková organizace 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 červen 2017 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 17	002	99 836,87	2 155 838,30	2 255 675,17	212
červen 17	006	841 209,49	2 345 762,75	3 186 972,24	210
celkem		941 046,36	4 501 601,05	5 442 647,41	422

Dále byla provedena kontrola pokladních operací v měsíci únor a červen 2017:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
únor 17	V19-35, P2-4	23 436,00	5 060,00	10 650,00	17 846,00
červen 17	V119-165, P21-27	19 049,00	46 114,00	38 973,00	26 190,00
Celkem		42 485,00	51 174,00	49 623,00	44 036,00

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by příspěvková organizace 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. 2016 a k 30. 6. 2017, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření:

1. Provéřít hodnotu pořízeného majetku (doklad č. 126469) a správnost zařazení pořízeného majetku, interaktivní tabule, jako DDHM v souvislosti s fakturovanými náklady na instalaci dle doporučení uvedeném v části B.3. tohoto protokolu.

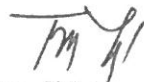
T: 31. 12. 2017

Z: účetní

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.).
- O pořízení drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovat v souladu s ČÚS 710, odst. 5.3.1. a 6.3.1.
- Odúčtovat z podrozvahového účtu 909 - ostatní majetek hodnotu majetku ve výpůjčce od zřizovatele.
- V případě pokuty účtovat o vzniku závazku (podle příslušného správního orgánu) v účtové skupině 34X, pokutu zachycovat na účet 542, náklady řízení na účet 549.
- Neúčtovat o předpisu záloh na základě přijaté (či vydané) zálohové faktury, o záloze účtovat až při skutečné platbě na základě bankovního výpisu či pokladního dokladu. Pokud toto nelze akceptovat, PO zajistí, aby v účetní závěrce sestavené k rozvahovému dni nebyl vykazován předpis neuhrazených záloh na účtech 314 a 321.
- U prvotních dokladů (účteňek) tištěných na tzv. termopapírech, které časem vyblednou a ztrácí tím svou vypovídací hodnotu (nesplňují požadavek trvalosti záznamu) pořizovat kopie.

V Havířově dne 20. 11. 2017



Ing. Jiří Turoň
kontrolující
(přizvaná osoba)

Protokol obsahuje 10 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 městského úřadu v Koberčicích.