

Protokol č. VSK/2020/1/Ropice
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2019 u příspěvkové
organizace Základní škola a Mateřská škola Ropice, příspěvková
organizace

Kontrolní orgán: Obec Ropice
sídlo: Ropice č. 110, 739 56 Ropice
IČO: 70305587

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Ropice, příspěvková
organizace
Sídlo: Ropice č. 146, 739 56 Ropice
IČO: 75026473

Kontrolující: Ing. Jiří Turoň
(Přizvaná osoba) Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Další pověřené přizvané osoby: Ing. Andrea Jančíková,
(zaměstnanci kontrolujícího)

Označení právního předpisu, na základě kterého je kontrola prováděna:

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 4. 3. 2020 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ropice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Ropice dne 31. 3. 2020 tato provedena na místě u kontrolované osoby.

Zdůvodnění využití přizvaných osob dle §6 zákona 255/2000 Sb., kontrolní řád:

Kontrolující jako přizvaná osoba a další přizvané osoby byly ke kontrole přizvány z důvodu zajištění provedení kontroly specialisty v oblasti hospodaření příspěvkových organizací.

Kontroly se za kontrolovanou osobu zúčastnily:

- Mgr. Bc. Irena Byrtusová – ředitelka PO

Účetnictví je zpracováno paní Ing. Šárkou Vojtovičovou (účetní PO na částečný úvazek), tato nebyla kontroly přítomna.

Kontroly se dále zúčastnila Ing. Kateřina Szotkowská – hlavní účetní obce Ropice

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly dne 4. 3. 2020.

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 2019

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2019,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů období roku 2019,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Kontrola realizace nápravných opatření a doporučení z poslední veřejnosprávní kontroly

Předcházející veřejnosprávní kontrola byla u příspěvkové organizace provedena přízvanou osobou v roce 2018. Proto kontrola nápravných opatření a doporučení byla provedena výběrovým způsobem dle způsobu účtování roku 2019. V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly ze dne 19. 3. 2018 (VSK byla provedena dne 28. 2. 2018) byly PO sděleny následující doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

Nápravná opatření

1. PO si při přijímání darů zabezpečí předchozí písemný souhlas zřizovatele v souladu s §37b zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Bez udělení předchozího písemného souhlasu je právní jednání neplatné.

Výsledek ověření: PO má nově udělen předchozí generální souhlas k přijímání neúčelových finančních darů do výše 50 000,-Kč, tento souhlas je upraven zřizovací listinou. V ostatních případech je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele. Kontrola schválení přijatých darů je provedena v části B.2.tohoto protokolu.

Doporučení:

- Projednat se zřizovatelem úpravu zřizovací listiny, tak aby tato byla v plném souladu s ustanoveními §27 až 37b zákona 250/2000 Sb.

Výsledek ověření: Ke kontrole bylo předloženo nové znění zřizovací listiny ze dne 22. 5. 2019. Na základě doporučení minulé VSK byla provedena celková úprava ZL v souladu s ustanoveními §27 až 37b zákona 250/2000 Sb. V případě užívání nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele byla uzavřena smlouva o výpůjčce ze dne 31. 8. 2018 včetně dodatku (31. 10. 2019) a provedena úprava ZL v tomto bodě.

Doporučení bylo akceptováno.

- Vypracovat, upravit a aktualizovat vnitřní směrnice, které by řešily způsob vedení účetnictví jako způsob účtování o zásobách, časové rozlišení nákladů a výnosů, odpisování a další, dle kterých se postupuje při zpracování účetnictví, vyplývající ze zákonných předpisů a z vnitřních potřeb účetní jednotky. Některé její činnosti ošetřit, jasně a srozumitelně stanovit a vymezit vzhledem k povinnostem, které pro účetní jednotku vyplývají a které jsou stanoveny v platných právních předpisech. Doplnit zodpovědné zaměstnance (jméno a příjmení, funkce) včetně podpisových vzorů.

Výsledek ověření: Ke kontrole byla předložena aktualizovaná směrnice k majetku (06/2018) – Doplnění s účinností od 1. 1. 2019 (včetně doplnění zodpovědných osob), směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1. 9. 2019, v případě

směrnice o oběhu účetních dokladů byly doplněny podpisové vzory. Dále bylo ke kontrole předloženo „Doplnění směrnice na základě auditní zprávy z 19. 3. 2018“ – zde PO stručně uvedla informace ke způsobu účtování o zásobách (metoda B), k časovému rozlišení nákladů a výnosů (od 10 tis. Kč) a dohadným položkám (účtovány ve výši záloh). **Doporučení bylo akceptováno.**

- V rámci vnitřní směrnice o finanční kontrole stanovit zaměstnance, kteří plní v organizaci kontrolní funkce na úseku řídicí kontroly jako součást finančního řízení (funkce **příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního**) v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a § 14 prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole č. 64/2002 Sb., v platném znění.

Výsledek ověření: Ke kontrole byla předložena původní směrnice o finanční kontrole s účinností od 1. 1. 2015. Tento vnitřní předpis nebyl upraven, nadále je zde chybně stanovena jako příkazce operace i správce rozpočtu ředitelka PO. V přiloženém dokumentu „Předběžná a následná finanční kontrola“ jsou pak zaměstnanci, kteří plní v organizaci kontrolní funkce na úseku řídicí kontroly, stanoveni správně, funkci příkazce operace zastává ředitelka PO, funkci správce rozpočtu a hlavní účetní pak účetní PO. **Doporučujeme** provést také úpravu směrnice v tomto bodě.

- Vratku dotace z rozpočtu MSK ponechat na účtu 374 (472).

Výsledek ověření: **Doporučení nebylo akceptováno**, na účtu 349 byla k 31. 12. 2019 evidována vratka nevyčerpané dotace z rozpočtu MSK (ÚZ 33076) ve výši 137,-Kč. Správně měla být rozvahovému dni tato vratka ponechána jako neúčtovaná záloha na účtu 374. Následně úhrada nevyčerpané dotace v následujícím roce proúčtována zápisem MD 374/D 241.

- Nespotřebované peněžní prostředky z přijatých záloh na transfery financované z prostředků EU nepřevádět k rozvahovému dni do rezervního fondu. O přijatém transferu účtovat v souladu s ČÚS 703 (transfer podléhající vyúčtování).

Výsledek ověření: Nespotřebované peněžní prostředky z přijatých záloh na transfery financované z prostředků EU (tzv. Šablony) nebyly k rozvahovému dni převedeny do rezervního fondu. O přijatém transferu bylo účtováno v souladu s ČÚS 703, přijaté zálohy na transfery byly ponechány na účtu přijatých záloh (472). **Doporučení bylo akceptováno.**

- Při přijímání peněžních darů rozlišovat mezi účelově určenými a neúčelovými dary na základě obsahu darovací smlouvy a používat takové analytické účty, aby byl zajištěn správný přenos informací o tvorbě rezervního fondu z těchto darů do části F přílohy k účetní závěrce (položka D.II.4. pro účelové dary, D.II.5. pro neúčelové dary).

Výsledek ověření: Kontrola přijatých darů je provedena v části B.2. tohoto protokolu.

- Zavést vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Výsledek ověření: Vnitřní kontrolní systém byl zabezpečen formou vyhotoveného razítka zahrnujícího věcnou kontrolu, schválení příkazce operace, formální kontrolu správce rozpočtu a zaúčtování, a podpis odpovědných pracovníků. **Doporučení bylo akceptováno.**

- Věnovat zvýšenou pozornost při dodržování splatnosti faktur.

Výsledek ověření: Při kontrole vybraného vzorku účetních dokladů nebylo zjištěno, že by splatnost přijatých faktur nebyla dodržena. **Doporučení bylo akceptováno.**

- Příspěvek z FKSP na závodní stravování neúčtovat prostřednictvím účtu 377, ale přímo z účtu 412. Náklady na stravné hrazené nad rámec příspěvku FKSP zachycovat na nákladovém účtu 528.

Výsledek ověření: **Doporučení nebylo akceptováno**, o příspěvku FKSP a nákladech nad rámec FKSP z titulu závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiné

organizace (přijaté faktury – doplatek stravné Nebory, doklad č. 700099 – MD 377 (FKSP), MD 527 (mzdové a věcné náklady)/ DAL 321; k rozvahovému dni 31. 12. pak MD 412/D 377 – ID č. 75) není účtováno v souladu s ČÚS 704 odst. 5.1.2., kdy „O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím jiné osoby účtuje účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci a případně o nákladech za nakoupené stravování zaměstnanců nad rámec příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 528 – Jiné sociální náklady, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 – Dodavatelé.

- Závěrečný zastřešující dokument rekapituluje jednotlivé významné skutečnosti zjištěné v rámci inventurních soupisů a také rekapituluje celkový průběh inventur nazývat **inventarizační zprávou** dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno, k provedené inventarizaci k 31. 12. 2019 PO vypracovala inventarizační zprávu. (Pozn.: Inventarizační zpráva neobsahuje datum vyhotovení).

- 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.), v části A.5. přílohy uvést informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví, o zápisu příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. V částech E.1. a E.2. přílohy pak doplňující informace k výkazu zisku a ztráty a k položkám rozvahy u významných pohybů na jednotlivých položkách se zaměřením na položky, jejichž charakter nemusí být zřejmý z obsahového vymezení jednotlivých řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty a které by uživatel měl vědět při hodnocení finanční situace účetní jednotky.

Výsledek ověření: Kontrolou přílohy v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že uvedené **doporučení bylo akceptováno částečně**. V části A.5. je správně uvedena informace o zápisu PO do obchodního rejstříku, v části A.3. pak minimální informace o používaných účetních metodách (popsán pouze způsob účtování o zásobách potravin). V části E.1. a E.2. však nejsou uvedeny žádné informace. V této části přílohy by měly být poskytnuty významné doplňující údaje týkající se rozvahy a výkazu zisku a ztráty se zaměřením na položky, jejichž charakter nemusí být zřejmý z obsahového vymezení jednotlivých řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty, a které by uživatel měl vědět při hodnocení finanční situace účetní jednotky. V části E.1. – doplňující informace k položkám rozvahy se vykazují významné položky rozvahy (významné přírůstky, úbytky, struktura pohledávek a závazků, dohadné účty, časové rozlišení, transfery včetně případného vypořádání, významné transakce a obchodní případy účetního období). V části E.2. – doplňující informace k výkazu zisku a ztráty pak významné finanční náklady a výnosy (struktura nákladů a výnosů, významné meziroční výkyvy výnosů či nákladů, technické zhodnocení do 40 tis. Kč, rozpis přijatých významných dotací, bližší informace k položkám tvorby a čerpání fondů, informace o povaze ostatních služeb, korekce nákladů a výnosů, které nebyly zařazeny na účet 408).

- V části A.2. přílohy pak uvést informace o změnách účetních metod oproti minulému účetnímu období.

Výsledek ověření: V této části přílohy není uvedena žádná informace o změně účetních metod a postupů oproti minulému účetnímu období.

Závěr: PO realizovala nápravné opatření a akceptovala většinu sdělených doporučení, některá doporučení jsou však v závěru protokolu uvedena opakovaně.

V roce 2019 byla u příspěvkové organizace provedena zřizovatelem veřejnosprávní kontrola za období roku 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. V protokolu ze dne 25. 1. 2019 z této kontroly byly zjištěny nedostatky v kontrolovaném období a zřizovatel udělil PO následující nápravná opatření:

- Projednat se zřizovatelem úpravu ZL tak, aby byla souladu s platnou legislativou.

Výsledek ověření: Vydána nová ZL ke dni 22. 5. 2019

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2019

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za rok 2019 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **212,28 tis. Kč**. PO neprovozovala v roce 2019 doplňkovou činnost, tuto PO nemá zřizovací listinou povolenu.

PO vykázala k 31. 12. 2019 v porovnání s rokem 2018 následující náklady a výnosy:
(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2018	2019	vývoj
Spotřeba materiálu	501	980,92	1 006,12	102,57
Spotřeba energií	502 - 503	435,14	389,38	89,48
Opravy a udržování	511	35,83	89,30	249,22
Cestovné	512	16,93	13,61	80,38
Ostatní služby	518	847,98	523,58	61,74
Osobní náklady	52X	11 172,58	12 853,61	115,05
Jiné daně a poplatky	538	8,59	0,00	0,00
Ostatní provozní náklady	549	44,54	48,55	108,98
Odpisy dlouhodobého majetku	551	22,39	27,02	120,69
Náklady na drobný dlouhodobý m.	558	301,75	300,75	99,67
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	0,00	0,00	-
Náklady celkem	5XX	13 866,66	15 251,91	109,99
Druh výnosu	úcty	2018	2019	vývoj
Tržby z prodeje služeb	602	924,90	978,46	105,79
Zúčtování fondů	648	88,14	18,14	20,58
Ostatní provozní výnosy	649	5,62	80,13	1426,80
Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,01	-
Příspěvky a dotace	67X	12 848,01	14 387,45	111,98
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	3,60	0,00	0,00
Výnosy celkem	6XX	13 870,26	15 464,19	111,49
Dosažený hospodářský výsledek	6XX-5XX	3,60	212,28	5896,67

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2018 částky **2 694,08 tis. Kč**, v roce 2019 pak **2 398,3 tis. Kč**, což představuje pokles o **10,98 %** oproti roku 2018. Významně poklesly náklady na služby, k poklesu došlo také u nákladů na spotřebu

energií (účet 502). Naopak došlo k nárůstu nákladů na opravy a udržování na účtu 511 a také nákladů na spotřebu materiálu (účet 501).

Výběrovým způsobem byly prověřeny přijaté faktury s hodnotou plnění nad 15 tis. Kč:

- a) Doklad č. 700005 – faktura za zpracování prováděcí dokumentace na projekt „Úprava venkovního areálu s prvky přírodní zahrady při ZŠ Ropice“ ve výši 19 347,90 Kč (účet 518),
- b) Doklad č. 700023 – faktura za vyúčtování energií za rok 2018 ve výši 36 958,11 Kč (účet 389, 518 – snížení ve výši 1 041,89 Kč),
- c) Doklad č. 700039 – faktura za malířské a natěračské práce ve výši 21 821,-Kč (účet 511),
- d) Doklad č. 700040 – faktura za plavecký výcvik žáků ve výši 44 100,-Kč (účet 377),
- e) Doklad č. 700092 – faktura za pořízení notebook Lenovo v hodnotě 15 660,-Kč (účet 558),
- f) Doklad č. 700148 – faktura za učebnice ve výši 21 126,-Kč (účet 501),
- g) Doklad č. 700177 – sešity, štětce ve výši 27 000,46 Kč (účet 501),
- h) Doklad č. 700223 -služby dotačního managementu ve výši 25 000,-Kč (účet 518).

Pozn.: V případě nákupu uvedeném pod písmenem b) se jedná o fakturované vyúčtování energií za rok 2018 (plyn, elektřina, voda) za pronajaté prostory ZŠ Nebory (prostory využívané polskou školou). O těchto nákladech je účtováno prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby, PO tyto náklady posuzuje jako náklady za pronájem. **Doporučujeme** od 1. 1. 2020 na účtu 518 zachycovat pouze náklady vynaložené na nájemné. Náklady na přeúčtované energie je nutno zachytit na účtech 502 a 503.

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno závodní a školní stravování a úplaty za školné ve ŠD a MŠ. Doplňková činnost není provozována.

V roce 2019 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Dále PO realizovala výdaje na projekt „Šablony“ (záloha na transfer ve výši 1 167 787,-Kč) a na projekt „Úprava venkovního areálu s prvky přírodní zahrady při ZŠ Ropice“ financovaný ex-post ze SFŽP (85 % - investiční část 47 723,-Kč, neinvestiční část 248 475,-Kč). 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 MD 388/D 672 ve výši neinvestičních nákladů a 403 výši investičních výdajů v alikvotní výši předpokládaného transferu k vynaloženým nákladům.

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 přibližně odpovídat dosaženým výnosům.

Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

položka	účet	Kč
Výnosy ze školního a závodního stravování	602.0630	750 963,00
Spotřeba materiálu - potraviny	501.0300	750 951,90
rozdíl mezi výnosy a náklady		11,10

Z výše uvedeného přehledu vyplývá, že PO má správně nastaven systém sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosahované tržby. V roce 2019 vykázala PO minimální rozdíl v „provařenosti“ a zajistila spolehlivě, aby náklady na spotřebované potraviny byly kryty výnosy ze stravování.

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2019 činil **2 600,63 tis. Kč**. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami (účet 314) činil **1 599,42 tis. Kč**. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2019

PO dosáhla za rok 2018 zlepšený hospodářský výsledek ve výši **3 600,-Kč**. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem převeden v celé jeho výši do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2019:

Fond odměn

Počáteční stav	26 275,00
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Použití fondu na výplatu odměn	-
Konečný stav	26 275,00

Fond investic

Počáteční stav	197 016,00
Příděl z odpisů za rok 2019	27 024,00
Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	55 371,00
Pořízení a technické zhodnocení inv. majetku	111 515,00
Čerpání fondu na opravy a udržování	-
Konečný stav	167 896,00

Rezervní fond

Počáteční stav	364 891,42
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2018	3 600,00
Přijaté dary - účelové dle účetnictví	10 000,00
Přijaté dary - neúčelové dle účetnictví	21 140,00
Ostatní čerpání	18 140,00
Posílení fondu investice se souhlasem zřizovatele	-
Konečný stav	381 491,42

V roce 2019 tvořila PO svůj rezervní fond přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2018. Fond odměn nebyl v roce 2019 tvořen ani čerpán. PO tvořila svůj rezervní fond mimo jiné také přijatými peněžními dary. Kontrola přijatých darů je uvedena v následujícím přehledu:

	datum		účel
1.	PD 290	SRPŠ	pro potřeby MŠ
2.	PD 288	SRPŠ	pro potřeby MŠ
3.	PD 225	J. P. Leroy	vzdělávání
4.	PD 81	obec Ropice	vybavení školní družiny nábytkem a pomůckami
5.	PD 26	SRPŠ	vzdělávání
6.	PD 8	fyz.osoba	vzdělávání
celkem			

K přijímání peněžitých účelově neurčených darů do výše 50 tis. Kč má PO udělen předchozí generální souhlas zřizovatele. V případě darů od SRPŠ pod pořadovým číslem 1 a 2 je v obsahu smlouvy uvedeno, že se jedná o finanční dar pro potřeby MŠ. Tento PO posoudila jako dar neúčelový. RF byl čerpán z titulu těchto přijatých darů. Čerpání rezervního fondu je přehledně podloženo příslušnými vynaloženými náklady.

V roce 2019 přijala PO také věcné dary – hry a didaktické pomůcky od SRPŠ na základě 4 darovacích smluv v hodnotě 4 510,-Kč, 1 449,-Kč, 499,-Kč a 339,-Kč. Příjem těchto věcných darů byl zachycen v účetnictví PO v nákladech a výnosech (5xx/649). Ke kontrole bylo předloženo usnesení rady obce ze dne 9. 10. 2019, kde bylo schváleno přijetí věcných darů od SRPŠ pro školní rok 2019/2020, a to následovně:

- hračky pro polskou třídu MŠ ve výši 6 000,-Kč
- knihy do školní knihovny ZŠ ve výši 2 500,-Kč
- dřevěné didaktické pomůcky pro MŠ ve výši 7 500,-Kč
- hračky pro námětové hry pro MŠ ve výši 3 300,-Kč

Věcné dary nebyly samostatně schváleny zřizovatelem na základě konkrétních uzavřených darovacích smluv, ale v předpokládané celkové výši pro jednotlivé výše uvedené kategorie (některé darovací smlouvy byly uzavřeny až po datu výše uvedeného schválení přijetí věcných darů). V §37b zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění je uvedeno: „(1) Předchozí souhlas zřizovatele podle tohoto zákona, nebo stanoví-li tak zřizovatel podle § 27 odst. 4, se uděluje vždy pouze pro jedno právní jednání a je jeho součástí, s výjimkou peněžitého daru účelově neurčeného, k jehož přijetí může zřizovatel udělit předchozí souhlas společný pro více právních jednání. U účelově určených finančních darů a nepeněžních darů musí být písemný souhlas udělen pro každý jednotlivý dar, jinak je právní jednání neplatné a dárce může požadovat vydání bezdůvodného obohacení.

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku a investičním příspěvkem z rozpočtu zřizovatele na pořízení bezpečnostního systému školy (videotelefon). FI byl čerpán na krytí následujících investičních výdajů:

- a) videotelefon ve výši 55 371,-Kč (doklad č. 700075, účet 022),
- b) rákosová pergola včetně přípravy terénu a ukotvení v hodnotě 56 144,-Kč (doklad č. 700222, 85 % hrazeno z projektu přírodní zahrada (47 723,-Kč) financovaného ex-post, účet 022). PO posoudila rákosovou pergolu jako pořízení samostatné movité věci z důvodu možného přemístění, avšak pergola je ukotvena do přímo tomu uzpůsobeného terénu. Pokud je pergola pevně spojena se zemí a je záměrem její trvalé umístění, jedná se o stavbu patřící na účet 021.

PO měla k 31. 12. 2019 fond investic dostatečně krytý peněžními prostředky 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 2019 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2019

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 43-6226910207/0100 za měsíce duben a září 2019 a účtu školní jídelny č. 43-6227140267/0100 za měsíc září 2019. Dále má PO zřízeny účty u Fio banky pro příjem školného (MŠ, PMŠ, ŠD/bazén). Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících dubnu a září 2019 v hlavní pokladně, v období říjen až prosinec v pokladně ŠJ a v období duben až červen v pokladně MŠ.

Zjištění:

- a) Dokladem číslo 700066 byl nákup nože do mlýnku ve výši 895,-Kč naučtován na účet 511 – Opravy a udržování. Také v případě dokladu č. 700175 bylo dodání náplně do sedacích vaků v hodnotě 1 349,-Kč proúčtováno na účet 511. V tomto případě se nejedná o opravu, ale nákup náhradního dílu, materiálu k opravě. **Doporučujeme** náklady na materiál použitý k opravě, pokud si opravu provede PO, sama účtovat na účet 501.
- b) PO pořizuje v rámci své činnosti také učební pomůcky, které hradí přímo žáci školy. Nejedná se tedy o náklad školy. Při nákupu těchto pomůcek je toto účtováno do nákladů a při přijímání úhrad od žáků za učební pomůcky jimi hrazené účtuje PO o snížení nákladu na účtu 501 (příjmový pokladní doklad č. 6700242, 6700243). **Doporučujeme** v nákladech vykazovat pouze ty náklady, které nejsou přeúčtovávány k úhradě žákům (s výjimkou náhrady škody). Nákupy pro žáky hrazené těmito žáky ve výši vynaložených nákladů doporučujeme účtovat rozvahově na účet 377 – ostatní krátkodobé pohledávky a při úhradě žáky o tomto účtovat jako o snížení pohledávky na účtu 377.

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. 2019. Nebyly vyčísleny žádné inventarizační rozdíly a inventurní soupisy jsou průkaznými účetními zápisy. PO vyhotovila inventarizační zprávu o výsledku řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019.
- PO sestavila účetní závěrku s okamžikem sestavení 20. 2. 2020. 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 s výjimkou zjištění uvedeného v části A. tohoto protokolu (*části E.1. a E.2. přílohy*).
- 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. 2019 a zaslána do sbírky listin dne 14. 3. 2020. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2018, která byla schválena dne 13. 3. 2019, byla do sbírky listin zaslána rovněž v roce 2020 (20. 2. 2020). Dle § 21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložením do sbírky listin nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky, což PO v případě účetní závěrky za rok 2018 nedodržela.
- Plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců – odvod do státního rozpočtu ve výši 8 587,-Kč je k 1. 1. 2019 zachyceno na účtu 345 (úhrada dne 30. 1. 2019 – výpis za měsíc leden, č. 74). Na účtu 345 se vykazují závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. V tomto případě by měl být závazek zachycen na účet 347 – závazky k vybraným ústředním vládním institucím.
- Náklady na zákonné pojištění Kooperativa za zaměstnance jsou účtovány na nákladový účet 549 – Ostatní náklady z činnosti (549/378). **Doporučujeme** u zákonného pojištění zaměstnanců používat účet 525 (na účtu 549 doporučujeme vykazovat náklady na komerční neživotní pojištění, pojištění majetku apod.).
- PO eviduje ve výnosech na účtu 669 – Ostatní finanční výnosy kladné rozdíly ze zaokrouhlení cen přijatých faktur. Výnos ze zaokrouhlení není finanční činností, ta se týká financování a souvisejících nákladů a výnosů s operacemi s finančními aktivy. **Doporučujeme** rozdíly v zaokrouhlování cen vykazovat na účtu 649/549.

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 „Povinné dokumenty“:**

<http://zsams-ropice.cz/wp-content/uploads/2020/01/Schv%C3%A1len%C3%BD-rozpo%C4%8Det.pdf>

<http://zsams-ropice.cz/wp-content/uploads/2020/01/Rozpo%C4%8Det-2020-2022.xlsx>

Na výše uvedených internetových stránkách je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2020 a střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022. Pod odkazem na schválený rozpočet na rok 2020 je však zveřejněno oznámení zřizovatele o „Schválení rozpočtu na rok 2020“, ve skutečnosti se však jedná o schválený příspěvek na provoz na rok 2020 ve výši 1 200 tis. Kč. PO chybně posoudila obsah přijatého dokumentu od zřizovatele ze dne 6. 1. 2020 (schváleno dne 21. 10. 2019), který zveřejnila PO jako doklad, kterým byl schválen rozpočet PO na rok 2020. Z obsahu zveřejněného dokumentu však vyplývá, že zastupitelstvo obce neschvalovalo rozpočet PO na rok 2020, ale schválilo rozpočet obce na rok 2020 a jeho součástí je příspěvek na provoz PO. Z dokumentu je zřejmé, že se tedy jedná o schválenou výši příspěvku na provoz PO v roce 2020. Pod odkazem „Návrh rozpočtu pro rok 2020 výhled 2020-2022“ je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu, a to plán na období 2020 až 2022 a plán SVR včetně čerpání roku 2019 (2019 – 2022). V současné době lze usuzovat, že PO nemá dosud schválený rozpočet na rok 2020 ani střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021-2022.

Dle §4, odst. 1) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti se rozpočtem rozumí: „(1) Rozpočtem veřejné instituce je plán, jímž se řídí financování činnosti veřejné instituce. Rozpočet obsahuje plán příjmů a výdajů a financování vzniklého salda, nebo plán výnosů a nákladů.“ V odstavci 3) téhož § je stanoveno „(3) Střednědobým výhledem rozpočtu veřejné instituce je plán příjmů a výdajů, nebo plán výnosů a nákladů, na každý z rozpočtových roků, na který je střednědobý výhled rozpočtu sestavován.“ V §5, odstavci téhož zákona je pak stanoveno: „(3) **S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.**“

V §28 odstavcích 1) až 3) ZRPÚR je stanoveno: „(1) *Příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel. (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. (3) Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech.*“ V §28a téhož zákona jsou pak upravena pravidla pro zveřejňování dokumentů: „(1) *Příspěvková organizace zveřejní návrh střednědobého výhledu 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 střednědobého výhledu rozpočtu.*“

(2) Příspěvková organizace zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách, na internetových stránkách svého zřizovatele, nebo způsobem v místě obvyklým do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zveřejnění musí trvat až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu.

(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.

(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.“

Doporučujeme schválený rozpočet na rok 2020 a SVR na období 2021-2022 po jeho schválení zveřejnit na internetových stránkách PO do 30 dnů ode dne jeho schválení a ponechat ho tam až do schválení rozpočtu na následující kalendářní rok dle §28a odst. 2) a 4) ZRPÚR. Současně se zveřejněním schváleného rozpočtu/SVR PO z internetových stránek může odstranit zveřejněný návrh rozpočtu/SVR.

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. Kontrolu věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že PO nemá zřízen profil zadavatele.

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.

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

Nápravná opatření

1. PO provede opravu účtování nově pořízené pergoly z účtu 022 na účet 021 (stavby). Oprávky ke stavbě pak budou zachyceny na účtu 081.

T: 30. 4. 2020

Z: účetní

2. Po zveřejnění schválený rozpočet a SVR dle §28a, odst. 2) a 4) ZRPÚR (viz postup v části B.5. písmenu a) tohoto protokolu).

T: 30. 6. 2020

Z: ředitelka PO

Doporučení:

- Provést úpravu vnitřní směrnice o finanční kontrole – upravit funkce na úseku řídicí kontroly (funkce **příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního**) v souladu s platnou legislativou.
- V případě, že PO v souvislosti s nájmem hradí náklady na energie a spotřebu vody, tyto by měly být zachyceny na účtech 502 (energie) a 503 (voda),
- Vratku dotace z rozpočtu MSK ponechat na účtu 374 (472).
- V případě došlých faktur za doplatek nákladů z titulu závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiné osoby neúčtovat příspěvek z FKSP na závodní stravování prostřednictvím účtu 377, ale přímo z účtu 412. Náklady na stravné hrazené nad rámec příspěvku FKSP zachycovat na nákladovém účtu 528 (*ČÚS 704 odst. 5.1.2.*).
- PO uvede v příloze v účetní závěrce všechny požadované relevantní informace uvedené v §18 a 19 zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění a v §45 vyhlášky 410/2009 Sb. (*část E.1., E.2.*).
- V případě, že PO bude přijímat účelově určené finanční dary nebo nepeněžní dary, pak je nutno pro platnost tohoto právního jednání mít souhlas zřizovatele s přijetím takového daru pro každý jednotlivý přijatý dar.
- Náklady na nákup materiálu použitého na opravy, pokud si opravu provede PO sama, budou účtovány na účtu 501 a nikoliv 511.
- O nákupech pro žáky, u kterých PO ví, že budou plně hrazeny žáky (např. nákup knih, učebních pomůcek, zajištění účasti na představeních, výletech, zájmové činnosti apod.) účtovat rozvahově (377, 378) a nikoliv výsledkově (snížením nákladů).
- Závazky z titulu plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením zachycovat na účtu 347.
- Náklady na zákonné pojištění zaměstnanců vykazovat na účtu 525, na účtu 549 vykazovat náklady na komerční neživotní pojištění (pojištění majetku apod.).
- Rozdíly v zaokrouhlení cen účtovat na účtu 649/549.
- Při sestavování rozpočtů a SVR na další období bude PO postupovat dle ustanovení popsanych v části B.5. písmene a) tohoto protokolu.

V Havířově dne 14. 4. 2020

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 14 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitelka PO, stejnopis protokolu bude zaslán elektronicky e-mailovou adresu: byrtusova@zsams-ropice.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 Ropici.