



Protokol č. VSK/2024/1/Kr
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2023
u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kozlovice

Kontrolní orgán: Obec Kozlovice
Sídlo: Kozlovice 347, 739 47
IČO 00296821

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Kozlovice, příspěvková organizace
Sídlo: Kozlovice 186, 739 47
IČO 70914966

Kontrolující: Božena Krpcová
Kozlovice 692, 739 47
Ekonomka obce

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 2. 5. 2024, č. j. 201/2024 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kozlovice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Kozlovice vykonána dne 14. 5. 2024, na místě u kontrolované osoby.

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

- doručení oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2023 ze dne 2. 5. 2024, č. j. 202/2024.

Kontroly se zúčastnily:

- Ing. Radmila Toflová – ekonomka PO
- P. Božena Krpcová – ekonomka obce Kozlovice

Předmětem kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolovaného subjektu v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2023

1. Dosažený hospodářský výsledek k 31. 12. 2023 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2023
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO ve vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů z a období roku 2023
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví
5. Dodržování pravidel transparentnosti

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Plnění opatření z minulé veřejnoprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnoprávní kontroly

V protokolu z následné veřejnoprávní kontroly za rok 2022 ze dne 25. 5. 2023 byla PO sdělena následující doporučení, jejichž plnění bylo prověřeno:

- PO zabezpečí, aby inventurní soupisy k dokladovým inventurám byly průkaznými účetními záznamy k vykazovaným zůstatkům na jednotlivých rozvahových účtech inventarizovaných dokladovou inventurou.

Výsledek ověření: Při kontrole průběhu inventarizací bylo zjištěno, že dokladová inventura u některých účtů (331, 336, 337, 342, 343) není doložena podklady, kterými by byl ověřen skutečný stav těchto účtů.

Doporučení bylo částečně akceptováno, nadále trvá.

Závěr: PO částečně akceptovala doporučení uvedené v protokolu z minulé veřejnoprávní kontroly. V jednom případě sdělené doporučení k úpravě postupů je uvedeno v závěru protokolu opakovaně.

B. Následná veřejnoprávní kontrola za rok 2023

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

PO provozovala v roce 2023 hlavní a doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši **304,49 tis. Kč**. Zisk z doplňkové činnosti byl vykázán ve výši **99,85 tis. Kč**. Celkový zlepšený hospodářský výsledek za rok 2023 dosáhl výše **404,34 tis. Kč**.

PO vykázala k 31. 12. 2023 v porovnání s rokem 2022 následující náklady:

(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2022	2023	Vývoj %
Spotřeba materiálu	501	3 607,28	3 758,90	104,20
Spotřeba energií	502	1 371,41	1 584,86	115,56
Prodané zboží	504	9,44	8,50	90,04
Opravy a udržování	511	527,15	635,85	120,62
Cestovné	512	51,12	64,77	126,70
Náklady na reprezentaci	513	1,75	0,94	53,71
Ostatní služby	518	1 375,35	1 405,32	102,18
Osobní náklady	52x	44 090,28	45 880,50	104,06
Jiné daně a poplatky	538	0,10	0,10	100,00
Manka a škody	547	36	43,36	120,44
Odpisy dlouhodobého majetku	551	788,31	794,06	100,73
Náklady na drobný dlouh. majetek	558	998,26	1 212,93	121,50
Ostatní náklady z činnosti	549	279,09	418,41	149,92
Ostatní finanční náklady	569	0	0	-
Náklady na doplňkovou činnost	5xx	1 116,27	1 231,68	110,34
Náklady celkem	5xx	54 251,81	57 040,18	105,14

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2022 částky **9 045,27 tis. Kč**, v roce 2023 pak **9 928 tis. Kč**, což představuje nárůst nákladů o **9,76 %** oproti roku předchozímu.

Nejvíce vzrostly náklady na spotřebu energií (účet 502), opravy a udržování (účet 511), cestovné (účet 512), spotřebu materiálu (účet 501), pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558), ostatní náklady z činností (účet 549), ostatní služby (účet 518).

Nejvýznamnější byl pokles nákladů na prodané zboží (účet 504), náklady na reprezentaci (účet 513)

Byly prověřeny významné nákupy roku 2023:

- Dokladem č. 553 zaúčtovány náklady na nákup 2 ks interaktivního projektoru v celkové hodnotě 14 520 (účet 558, účet 028)
- Dokladem č. 705 magnetická stavebnice Magplus set do MŠ v hodnotě 3 385 Kč (účet 558, 028)
- Dokladem č. 706 kusový koberec v hodnotě 4 123 Kč (účet 558, 028)
- Dokladem č. 737 zaúčtovány náklady oprava kování okna ZŠ v hodnotě 3 530 Kč (účet 511)
- Dokladem č. 767 proúčtovány náklady na opravu a kontrolu hasících přístrojů v hodnotě 19 623,78 Kč, vč. DPH (účet 511, 343 uplatněn krácený odpočet DPH)
- Dokladem č. 803 údržba výtahu ZŠ, MŠ v částce 3 471,49 Kč, vč. DPH (účet 511, účet 343, uplatněn odpočet DPH)
- Dokladem č. 778 zaúčtovány náklady na spotřebu el. energie 10/2023 ZŠ ve výši 39 058,84 Kč vč.

- DPH, (účet 502, 343, 314, uplatněn odpočet DPH)
- h) Dokladem č. 813 zaúčtovány náklady na zpracování mezd 10/2023 ve výši 16 506,22 Kč (účet 518, účet 343, uplatněn krácený odpočet DPH).
- i) Dokladem č. 817 náklady nákup laminátorů v celkové hodnotě 4 938 Kč (účet 501, účet 902)
- j) Dokladem č. 739 náklady na seminář v hodnotě 30 600 Kč, financováno z OP J.A. Komenský, ÚZ33092, (účet 518)
- k) Dokladem č. 763 pořízení zásoby potravin ŠJ MŠ a ŠJ ZŠ v částce 21 874 Kč, vč. DPH (účet 111, 343 uplatněn odpočet DPH)
- l) Dokladem č. 835 zaúčtovány náklady na nákup materiálu vybavení do ŠJ ZŠ v hodnotě 3 930 Kč, včetně DPH (účet 501, 343, uplatněn odpočet DPH)

Vývoj výnosů v roce 2023 v porovnání s rokem 2022 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druhy výnosů	účty	2022	2023	Vývoj %
Výnosy z prodaného zboží	604	9,45	8,50	89,95
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	2 942,83	3 090,64	105,02
Zúčtování fondů	648	302,65	327,70	108,28
Ostatní provozní výnosy	649	47,73	0	-
Úroky	662	3,01	213,39	7089,37
Příspěvky a dotace	67x	50 092,29	52 472,76	104,75
Výnosy z doplňkové činnosti	6xx	1 153,88	1 331,52	115,39
Výnosy celkem	6xx	54 551,84	57 444,51	105,30

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno závodní a školní stravování a úplaty za školné v MŠ a ŠD, čipy. V doplňkové činnosti výnosy ze stravování cizích strávníků a příjmy z pronájmů (školní kuchyně, relaxační sál), kroužky. Významnou část výnosů představují výnosy s přijatých transferů. V roce 2023 čerpala PO dotaci z Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a přijala neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Adaptační pobyt žáků 6. tříd s návazností preventivních aktivit školního roku 2023/2024“ v rámci dotačního programu „Podpora aktivit v oblasti prevence rizikového chování“. Také PO přijala neinvestiční dotaci z MŠMT v rámci OP Jan Amos Komenský ve výši 3 306 060 Kč, příjem těchto prostředků byl správně zachycen na účtu 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, v roce 2023 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní. Dále PO obdržela neinvestiční příspěvek na provoz od zřizovatele (Obec Kozlovice) ve výši 6 000 000 Kč. Dalším významným výnosem jsou zúčtované kladné úroky na spořicímu účtu (účet 662), který má PO ZŠ a MŠ vedený u ČSOB a. s.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním 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 stravování	609.0590	1.739 333,00
Výnosy ze závodního stravování	609.0591	342 420,67
Výnosy celkem		2 081 753,67
Spotřeba materiálu – potraviny - děti	501.0590	1 559 566,59
Spotřeba materiálu - potraviny	501.0591	408 717,77
Náklady celkem		1 968 284,36
Rozdíl mezi náklady a výnosy		-113 469,31
Neuplatněné DPH - potraviny	549.0303	171 510,84

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. Vykázaný rozdíl mezi výnosy a náklady je dosažen tím, že potraviny jsou vyskladňovány do nákladů bez DPH a toto je zohledněno při nastavení norem spotřeby potravin ve vztahu k vybranému stravnému. PO nevrací do nákladů na spotřebu potravin část neuplatněného odpočtu DPH z nakupovaných potravin, ale tuto část neuplatněného odpočtu DPH vykazuje na analytickém účtu 549.0303 – ostatní náklady z činnosti.

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2023 činil **12 111,99 tis. Kč**. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami (účet 314) činil **7 035,93 tis. Kč**. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2023

PO dosáhla v roce 2022 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **262.416,50 Kč**. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem měly být převedeny do jednotlivých fondů následující částky:

- Rezervní fond 94 955,80 Kč
- Fond odměn 0,00 Kč

Při návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2022 PO očistila dosažený hospodářský výsledek o nepeněžní výnosy vzniklé zaúčtováním transferu na účet 672. Část nerozděleného účetního hospodářského výsledku tvořeného z nepeněžních výnosů ve výši **205 065,14 Kč** byla ponechána na účtu 432 – výsledek hospodaření předchozích účetních období. Tím PO zabezpečila, aby peněžní fondy byly kryty peněžními prostředky.

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

Fond odměn (účet 411)

Počáteční stav	51 738,00 Kč
Tvorba ze zlepšeného HV za rok 2022	0,00 Kč
Použití fondu	10 000,00 Kč
Konečný zůstatek	41 738,00 Kč

Fond investic (Reprodukce majetku účet 416)

Počáteční stav	383 867,58 Kč
Příděl odpisů za rok 2023	650 223,62 Kč
Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	2 215 980,00 Kč
Převod z rezervního fondu	-
Investiční výdaje	-
Navýšení prostředků na financování údržby a oprav	2 676 298,94 Kč
Konečný stav	573 772,26 Kč

Investiční příspěvek ve výši 2.215.980 Kč na pokrytí nákladů akce „Rekonstrukce vzduchotechniky v ŠJ ZŠ Kozlovice“

Rezervní fond (účet 413, 414)

Počáteční zůstatek	426 867,10 Kč
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2022	94.955,80 Kč
Přijaté dary	300 702,93 Kč
Převod do fondu investic	-
Ostatní čerpání – další rozvoj činnosti	240 439,93 Kč
Konečný zůstatek	582 085,80 Kč

PO v roce 2023 tvořila svůj rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022 sníženého o nepeněžní výnosy. Fond odměn byl čerpán na výplatu odměn zaměstnancům ve výši 10 000 Kč. Rezervní fond byl čerpán ve výši 240 439,93 Kč.

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů dlouhodobého majetku a finančními dary.

Přijatý dar od Spolku rodičů a přátel ZŠ a MŠ Kozlovice na vzdělávací aktivity žáků školy, ceny, dárky v celkové výši 219 107,93 Kč (darovací smlouva ze dne 29. a 30. 5. 2023, příjem výše uvedené částky na účet 15. 6. 2023 č. d. 406012, 16. 6. 2023 č. d. 406013, darovací smlouva ze dne 5. 9. 2023, příjem na účet 26. 9. 2023 č. d. 409024 darovací smlouva ze dne 8. 11. 2023, příjem na účet 16. 11. 2023, č. d. 111012. Přijetí těchto finančních darů bylo předloženo zřizovateli ke schválení, schváleno radou obce Kozlovice dne 8. 6. 2023, usnesením č. 102/2023, dne 14. 9. 2023, usnesením č. 132/2023 a dne 15. 11. 2023, usnesením 164/2023.

Přijatý dar společnost WOMEN FOR WOMEN o.p.s. Praha – darovací smlouvy finanční dar v celkové výši 62 659 Kč – obědy pro nezletilé děti, schváleno zřizovatelem obce dne 26. 7. 2023, usnesením 111/2023 a dne 6. 12. 2023, usnesením 176/2023, (příjem částky ve výši 24 808 Kč dne 21. 7. 2022, č. d. 4006)

Schválení přijatého daru dne 20. 12. 2023, usnesením rady obce 184/2023 od firmy SmartShop s.r.o. určeného na dovybavení tříd ZŠ Kozlovice ve výši 50 000 Kč.

Fond investic byl čerpán na krytí investičních výdajů např. č. d. 309 Radomír Pavliska, Frenštát p. R. – prodej látkových rolet v celkové hodnotě 101 222,60 Kč (zařazeno na účet 021), č. d. 531 KK-TECH

s.r.o. Ostrava – interaktivní projektor ZŠ částka 49 065,50 Kč (zařazení účet 022), AEF ACIMEX ELECTRONICS FULNEK s.r.o. – dodávka a montáž vzduchotechniky ŠJ ZŠ částka 1 949 823 Kč (zařazení účet 021 ve výši 2 215 973,84 Kč, přenesení daň. povinnosti DPH).

Upozorňujeme na ustanovení §37b zákona č. 250/2000., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění: *Předchozí souhlas zřizovatele, 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. Není-li předchozí souhlas udělen, k právnímu jednání se nepřihlíží*“. Z výše uvedeného ustanovení je patrné, že přijímání účelově neurčených peněžních darů je možné udělit hromadný předchozí souhlas zřizovatele. U účelově určených finančních darů a nepeněžních darů musí být písemný souhlas udělen vždy pro každý jednotlivý dar, bez ohledu na úpravu danou ve zřizovací listině, jinak je jednání neplatné a dárce může požadovat vydání bezdůvodného obohacení. **PO při získání souhlasu pro přijímání darů postupovala v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona.**

Kontrolou převodu mezi hospodářským výsledkem a fondy bylo zjištěno, že PO na účtu 431 (hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení) účtuje proti správnému analytickému účtu k 31. 12. 2023, vykazuje na jednotlivých analytických účtech nulové zůstatky.

Bylo prověřeno finanční krytí fondů investic k 31. 12. 2023 dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., s tímto výsledkem:

Položka	účet	Kč
Finanční prostředky na BÚ (bez účtu 472 ve výši 388)	241	8 243 416,21
Finanční prostředky v pokladně	261	36 701,00
Odběratelé	311	18 117,38
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	811 025,79
Zdroje celkem		9 109 260,38
Krátkodobé závazky	321,324	853 639,08
Krátkodobé závazky z titulů odvodů	33x	1 921 405,00
Krátkodobé závazky z titulů daní	34x	433 693,00
Zaměstnanci	331	3 452 450,00
Dohadné účty pasivní	389	1 108 706,28
Fondy	411, 413, 414	623 823,90
Krátkodobé závazky celkem		8 393 717,26
Zůstatek zdrojů		715 543,12
Zůstatek fondů investic	416	573 772,26

Z výše uvedeného vyplývá, že PO měla k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela jej krátit postupem dle § 66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP (účet 412).

Závěr: PO postupovala v roce 2023 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2023.

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

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 172218137/0300 únor, duben, listopad. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

V následující tabulce je vyjádřen objem kontrolovaných operací:

Měsíc	výpis	příjmy	výdaje	celkem	počet
únor	2	8 028 064,92	7 802 417,36	15 830 482,28	174
duben	4	5 926 979,00	10 925 417,74	16 852 396,74	168
listopad	11	8 786 483,22	4 752 992,75	13 539 475,97	202
Celkem		22 741 527,14	23 480 827,85	46 222 354,99	544

Kontrolou realizace bankovního styku za výše uvedené období bylo zjištěno, že přijaté faktury byly hrazeny k datu splatnosti (např. doklad č. 687 – technický dozor ve výši 260 000 Kč, úhrada 17. 10. 2023, splatnost 26. 10. 2023, doklad č. 744 – potraviny ŠJ ZŠ A Š MŠ ve výši 21 633 Kč, úhrada 10. 11., splatnost 14. 11., doklad č. 767 – oprava a kontrola hasicích přístrojů ZŠ ve výši 19 623,78 Kč, úhrada 10. 11., splatnost 17. 11., doklad č. 783 – nákup plynový sporák ŠJ ZŠ ve výši 6 490 Kč, úhrada 10. 11., splatnost 22. 11., doklad č. 823 – nákup potravin ŠJ ZŠ a MŠ ve výši 14 259 Kč, úhrada 22. 11., splatnost 5. 12. 2023).

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících leden a říjen v pokladně ZŠ za rok 2023:

Období	č. dokladů	PS	příjmy od p.r.	Výdaje od p.r.	KS
leden	V1-V29, P1-P2	16 411	19 534	22 300	13 645
říjen	V357-V417, P24-26	11 149	260 793	266 290	5 652
celkem		27 560	280 327	288 590	19 297

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 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO zpracovala inventarizační zprávu ke dni 31. 1. 2024. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Při kontrole průběhu inventarizací bylo zjištěno, že dokladová inventura u některých účtů (např. 331, 336, 337, 342, 343) není doložena podklady, kterými by byl ověřen skutečný stav těchto účtů (např. rekapitulace mezd za období prosinec, přiznání k DPH, smlouvy a další podklady). Za dokladovou inventuru se nepovažuje počítačová sestava jednotlivých syntetických účtů (pohyby na účtech získané z účetního programu). V případě dokladové inventury nejsou tedy některé inventurní soupisy průkaznými účetními doklady. Inventurní soupisy nejsou doloženy podklady, které by vedly ke zjištění skutečných stavů (porovnání zjištěných skutečností se stavem v účetnictví). **Doložení zpracovaných inventurních soupisů a zjištění skutečných stavů je nezbytnou podmínkou pro průkaznost účetnictví.**
- PO sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2023 s okamžikem sestavení **28. 2. 2024**.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Poslední závěrku, která byla zveřejněna, je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022. Dle § 21a, odst. 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložením do sbírky listin **do 30 dnů po schválení k tomu příslušným orgánem**, nejpozději však 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. PO **splnila** svou povinnost zveřejňování účetní závěrky, kdy schválenou účetní závěrku zřizovatelem (RO 8. 6. 2023) sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2022 zveřejnila ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu dne 24. 7. 2023. Účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2023 po schválení zřizovatelem **zveřejnit** ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu dle výše uvedeného ustanovení.

Závěr: Nebyly zjištěny významné nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví, přesto je nutno, aby PO zajistila při provádění inventarizací v některých případech doložení konečných zůstatků průkaznými účetními záznamy.

5. Dodržování pravidel transparentnosti

V § 2, odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je uvedeno: „(2) Stát, územní samosprávné celky a další veřejně 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

Novela 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 ZŠ v části „Úřední deska“. Zde je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025. Rozpočtové dokumenty byly schváleny dne 5. 12. 2022, Radou obce Kozlovice, usnesením č. 172/2022, 173/2022 a zveřejněny na stránkách PO ke dni 4. 1. 2023.

Z kontroly vyplynulo, že k návrhu a schválení rozpočtu na rok 2023 a zveřejnění schválených rozpočtových dokumentů došlo v zákonné lhůtě.

Upozorňujeme na to, že součástí **zveřejněného návrhu rozpočtu** na příslušný rok má být i schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávaná skutečnost předcházejícího roku (§5, odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti). **Zveřejněný schválený rozpočet již nemusí obsahovat schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávanou skutečnost předcházejícího roku.**

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). Z výše uvedeného zákona vyplývá, že povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv nedopadá na obce 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 převyší 500 000 Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh a to dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. **do 15 dnů od uzavření smlouvy.**

Bylo zjištěno, že za kontrolované období roku 2023 uzavřela PO smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč, a tudíž nastala situace, kdyby musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.

Rekonstrukce vzduchotechniky v ŠJ ZŠ Kozlovice – smlouva o dílo firma AEF ACIMEX ELEKTRONICS FULNEK s.r.o. uzavřena 16. 6. 2023 na částku 1 949 823 Kč bez DPH, zveřejněná na profilu zadavatele až 17. 7. 2023

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti s výjimkou pozdního zveřejnění na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

Kontrola byla ukončena předáním fotokopíí účetní závěrky k 31. 12. 2023, hlavní knihy a kopii dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných dokončení protokolu kontroly. Všechny zapůjčené dokumenty byly PO vráceny.

Návrh zprávy o výsledku následné veřejnosprávní kontroly za rok 2023 provedené dne 14. 5. 2023 kontrolující p. Krpcovou Boženou byl projednán osobně s ředitelkou školy Mgr. Minksovou Jaroslavou a ekonomkou PO Ing. Toflovou Radmilou.

Doporučení:

- PO zabezpečí, aby inventurní soupisy k dokladovým inventurám byly průkaznými účetními záznamy k vykazovaným zůstatkům na jednotlivých rozvahových účtech inventarizovaných dokladovou inventurou.
- PO zajistí dodržování pravidel transparentnosti tak, aby byly včas zveřejňovány smlouvy na profilu zadavatele v zákonné lhůtě, tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy.

V Kozlovicích dne 23. 5. 2024

Božena Krpcová
Kontrolující



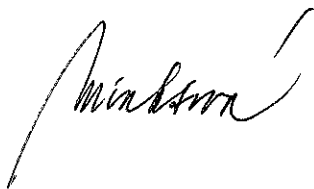
Protokol obsahuje 11 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitelka PO

Potvrzení o převzetí protokolu

Protokol převzala dne: 24.5.2024

Podpis:



Poučení: Podle §13 odst. 1 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (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 Kozlovice.