

Protokol č. VSK/2021/1/Kr
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2020
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 18. 5. 2021, č. j. 258/2021 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 24. 5. 2021. Místem provedení kontroly byl Obecní úřad Kozlovice.

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

- doručení oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2020 dne 18.5.2021, č. j. 257/2021.

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. Kontrola byla zahájena předáním pověření ke kontrole.

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2020

1. Dosažený hospodářský výsledek k 31. 12. 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO ve vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů z a období roku 2020
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 ze dne 29. 6. 2020 byla PO sdělena následující doporučení, jejichž plnění bylo prověřeno:

- Zaúčtovat jednotlivé analytické účty účtu 431, tak aby na nich byl vykazován nulový zůstatek.
Výsledek ověření: Kontrolou převodu mezi hospodářským výsledkem a fondy bylo zjištěno, že PO má na účtu 431 nulové zůstatky AÚ.
Doporučení bylo akceptováno.
- Věnovat zvýšenou pozornost dodržování termínů splatnosti u úhrady závazků, tak aby minimalizovala rizika případných úroků z prodlení.
Výsledek ověření: Kontrolou bylo zjištěno, že některé přijaté faktury byly opět hrazeny po datu splatnosti (prodlení není významné)
Doporučení trvá.
- U účtenek (dokladů) tištěných na tzv. termopapírech, které časem vyblednou a ztrácí tím svoji dokazovací hodnotu pořizovat kopie.
Výsledek ověření: Při kontrole pokladních dokladů za měsíc březen a říjen bylo zjištěno, že nejsou pořizeny kopie dokladů, které jsou na tzv. termopapírech. Např. doklad MŠ č. V10, V42, V44, ŠJ ZŠ V17, V71, ZŠ V90, V79, V72
Doporučení trvá.

Závěr: PO akceptovala většinu doporučení uvedených v protokolu z minulé veřejnoprávní kontroly. Některá sdělená doporučení k úpravě postupů jsou uvedena v závěru protokolu opakovaně.

B. Následná veřejnoprávní kontrola za rok 2020

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO provozovala v roce 2020 hlavní a doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši **243,19 tis. Kč**. Zisk z doplňkové činnosti byl vykázán ve výši **3,90 tis. Kč**. Celkový zlepšený hospodářský výsledek za rok 2019 dosáhl výše **247,09 tis. Kč**.

PO vykázala k 31. 12. 2020 v porovnání s rokem 2019 následující náklady:

(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2019	2020	Vývoj %
Spotřeba materiálu	501	2 579,03	2 066,64	74,90
Spotřeba energií	502	780,12	844,75	108,28
Prodané zboží	504	14,89	6,23	41,84
Opravy a udržování	511	142,88	197,16	137,99
Cestovné	512	53,04	13,37	25,21
Náklady na reprezentaci	513	7,20	0,91	12,64
Ostatní služby	518	1 110,27	1 086,34	97,84
Osobní náklady	52x	31 302,99	37 662,43	120,31
Jiné daně a poplatky	538	0,10	0	-
Manka a škody	547	42,99	0	-
Odpisy dlouhodobého majetku	551	638,25	699,50	109,60
Smluvní pokuty, úroky z prodlení	541	0,40	0	0
Náklady na drobný dlouh. majetek	558	368,85	1 826,02	495,06
Ostatní náklady z činnosti	549	452,24	289,59	64,03
Ostatní finanční náklady	569	0	0	-
Náklady na doplňkovou činnost	5xx	998,08	886,88	88,86
Náklady celkem	5xx	38 491,33	45 579,82	118,42

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2019 pak **6 190,26 tis. Kč**, v roce 2020 pak **7 030,51 tis. Kč**, což představuje nárůst nákladů o 13,57 % oproti roku předchozímu. Nejvýznamnější byl pokles nákladů na reprezentaci (účet 513), cestovné (512) a prodané zboží (504). Naopak vzrostly na pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558), opravy a udržování (účet 511) a spotřeba energií (účet 502). Část těchto nákladů byla vynaložena na realizaci projektů krytých dotacemi.

Byly prověřeny významné nákupy roku 2020:

- Dokladem č. 169 pořízeny tablety pro MŠ (20 ks) v hodnotě 120 360 Kč (účet 558, 028, financováno z dotace Šablony ÚZ 33063)
- Dokladem č. 633 pořízeny notebooky (31 ks) v hodnotě 448 436 Kč (účet 558,028 akce „Digitální učební pomůcky“; ÚZ 33353)
- Dokladem č. 355 pořízeny Sweetboxy ve výši 556 600 Kč (účet 558,028 financováno z projektu „Šíření příkladů dobré praxe ZŠ a MŠ Nošovice“, ÚZ 33063)
- Dokladem č. 491 zaúčtovány náklady na kontrolu plynového zařízení v MŠ ve výši 2 988,70 Kč (účet 511,343, uplatněn krácený odpočet)

- e) Dokladem č. 433 proúčtovány náklady na nákup sešitů, složek v hodnotě 1 112,79 Kč (účet 377, hrazeno žáky)
- f) Dokladem č. 677 pořízeny zásoby potravin do ŠJ MŠ v hodnotě 5 242,03 Kč vč. DPH (účet 111, 343, uplatněn odpočet DPH)
- g) Dokladem č. 624 zaúčtovány náklady na pořízení materiálu – čisticí prostředky ŠJ ZŠ ve výši 8.743,99 Kč vč. DPH, (účet 501, 343, uplatněn odpočet DPH)
- h) Dokladem č. 450 zaúčtovány náklady na spotřebu elektrické energie ZŠ ve výši 9 478,05 Kč vč. DPH (účet 502, 343 uplatněn krácený odpočet DPH)
- i) Dokladem č. 602 nákup tonery v hodnotě 6 026 Kč (účet 501)
- j) Dokladem č. 426 náklady softwarové práce v hodnotě 2 701,93 Kč (účet 518, 343 uplatněn krácený odpočet DPH)
- k) Dokladem č. 492 zaúčtovány náklady na kontrolu plynové kotelny ZŠ v částce 6 183,10 Kč (účet 518, 343, uplatněn krácený odpočet DPH)
- l) Dokladem č. 641 proúčtovány náklady na zpracování mezd v hodnotě 12 811,48 Kč vč. DPH (účet 518, 343, uplatněn krácený odpočet)
- m) Dokladem č. 442 proúčtovány náklady na opravu prasklých ploten ve ŠJ ZŠ v hodnotě 19 287,40 Kč (účet 511, 343 uplatněn krácený odpočet DPH)
- n) Dokladem č. 457 proúčtovány náklady za telefonní poplatky v hodnotě 1 789,55 Kč vč. DPH (účet 518, 343, uplatněn krácený odpočet DPH)

Vývoj výnosů v roce 2020 v porovnání s rokem 2019 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druhy výnosů	účty	2019	2020	Vývoj %
Výnosy z prodaného zboží	604	14,89	6,23	41,84
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	2 309,94	1 547,90	67,01
Zúčtování fondů	648	58,5	23,00	39,32
Ostatní provozní výnosy	649	0	38,32	-
Úroky	662	1,61	2,26	140,37
Příspěvky a dotace	67x	35 321,61	43 318,42	122,64
Výnosy s doplňkové činnosti	6xx	1 090,12	890,78	81,71
Výnosy celkem	6xx	38 796,67	45 826,91	118,12

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno závodní a školní stravování a úplaty za školné v MŠ a ŠD, kroužky. V doplňkové činnosti výnosy ze stravování cizích strávníků a příjmy z pronájmů (školní kuchyně, relaxační sál, umístění nápojových automatů). Nejvýznamnější část výnosů představují výnosy s přijatých transferů. V roce 2020 čerpala PO dotaci z Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele.

PO obdržela v roce 2019 neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Šablony II“ z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši 2 058 570 Kč – příjem těchto prostředků byl správně zachycen na účtu 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. V roce 2020 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní.

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	833 946,00
Výnosy ze závodního stravování	609.0591	171 586,51
Výnosy celkem		1 005 532,51
Spotřeba materiálu – potraviny - děti	501.0590	647 065,81
Spotřeba materiálu - potraviny	501.0591	239 763,01
Náklady celkem		886 828,82
Rozdíl mezi náklady a výnosy		-118 703,69
Neuplatněné DPH - potraviny	549.0303	174 150,52

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. 2020 činil **7 135,40 tis. Kč**. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami (účet 314) činil **4 818,76 tis. Kč**. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020

PO dosáhla v roce 2019 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **305 327,43 Kč**. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem byly převedeny do jednotlivých fondů následující částky:

- Fond odměn 25 885,13 Kč (20 % z rozděleného HV)
- Rezervní fond 103 540,54 Kč

Při návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2019 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 **175 901,76 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 v roce 2020:

Fond odměn

Počáteční stav	67 280,57 Kč
Tvorba ze zlepšeného HV za rok 2019	25 885,13 Kč
Použití fondu	23 000,00 Kč
Konečný zůstatek	70 165,70 Kč

Fond investic (Reprodukce majetku)

Počáteční stav	887 125,89 Kč
Příděl odpisů za rok 2020	519 656,96 Kč
Peněžní dary a příspěvky od jednotlivých subjektů	1 000 000,00 Kč
Převod z rezervního fondu	550 000 Kč
Investiční výdaje – TZ	2.705 003,80 Kč
Navýšení prostředků na financování údržby a oprav	-
Konečný stav	251 779,05 Kč

Rezervní fond

Počáteční zůstatek	854 278,83 Kč
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2019	103 540,54 Kč
Přijaté dary	105 000,00 Kč
Převod do fondu investic	550 000,00 Kč
Ostatní čerpání – další rozvoj činnosti	-
Konečný zůstatek	512 819,37 Kč

PO tvořila v roce 2020 svůj fond odměn ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2019 sníženého o nepeněžní výnosy. Fond odměn byl čerpán na výplatu odměn zaměstnancům ve výši 23 000 Kč.

Rezervní fond byl tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2019 sníženého o nepeněžní výnosy a finančními dary od firmy SmartShop, s.r.o. na dovybavení tříd ZŠ a MŠ Kozlovice ve výši 100 000 Kč (darovací smlouva ze dne 10. 11. 2020, příjem výše uvedené částky na účet 13. 11. 2020 č. d. 111004) a firmy DIF SPOL. s.r.o. ve výši 5 000 Kč neúčelově určeného (darovací smlouva ze dne 24. 3. 2020, příjem částky na účet 24. 3. 2020 č. d. 103009).

Přijetí těchto finančních darů bylo předloženo zřizovateli ke schválení.

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 dárci může požadovat vydání bezdůvodného obohacení. PO při získání souhlasu pro přijímání darů postupovala v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona.

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku, převodem z rezervního fondu ve výši 550 000 Kč (schváleno Radou obce dne 9. 9. 2020) a investičním příspěvkem od zřizovatele (schváleno Zastupitelstvem obce 12. 3. 2020). Čerpání např. č. d. 427 Tomáš Blabla Kozlovice 865 – přístřešek ZŠ 73 182 Kč (účet 042), č. d. 698 Elektroinstalace hromosvodu částka 158 611,11 Kč (zařazení účet 021), č. d. 449 Kamil Pustka Kozlovice 901 – interiér jídelny částka 1 165 948,80 Kč (zařazeno účet 021), č. d. 414 GASTRO MACH s.r.o. Jeseník – multifunkční kotel ŠJ částka 1 019 337,35 Kč (zařazení účet 022)

Kontrolou převodu mezi hospodářským výsledkem a fondy bylo zjištěno, že PO na účtu 431 (hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení) má různé analytické účty dle roků vzniku hospodářských výsledků. Po provedení opravy zaúčtování proti správnému analytickému účtu k 31. 12. 2020 vykazuje na jednotlivých analytických účtech nulové zůstatky.

Bylo prověřeno finanční krytí fondu investic k 31. 12. 2020 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	6 073 225,28
Finanční prostředky v pokladně	261	34 743,00
Odběratelé	311	18 598,38
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	340 758,94
Zdroje celkem		6 467 325,60
Krátkodobé závazky	321,324	150 031,84
Krátkodobé závazky z titulů odvodů	33x	1 488 486,00
Krátkodobé závazky z titulů daní	34x	518 735,00
Zaměstnanci	331	2 507 306,00
Dohadné účty pasivní	389	146 340,00
Fondy	411, 413, 414	582 985,07
Krátkodobé závazky celkem		5 393 883,91
Zůstatek zdrojů		1 073 441,69
Zůstatek fondu investic	416	251 779,05

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 2020 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. 2020.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2020

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 172218137/0300 únor, červenec, prosinec. 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	1 583 409,51	3 474 265,97	5 057 675,48	175
červenec	7	7 783 149,88	3 772 332,39	11 555 482,27	142
prosinec	12	7 109 161,29	5 393 511,32	12 502 672,61	171
Celkem		16 475 720,68	12 640 109,68	29 115 830,36	488

Kontrolou realizace bankovního styku za výše uvedené období bylo zjištěno, že některé přijaté faktury byly hrazeny po datu splatnosti (např. doklad č. 482 - pomůcky žáci ve výši 4 175 Kč, úhrada 25. 9., splatnost 16. 9., doklad č. 500 – školní potřeby MŠ ve výši 9 701 Kč, úhrada 5.10., splatnost 24.6.2020, doklad č. 501 – školní potřeby ve výši 8 000 Kč, úhrada 5. 10., splatnost 24. 6., doklad č. 637 – servis PC ve výši 4 235 Kč, úhrada 20. 11., splatnost 14. 10.). I když prodlení u některých faktur není významné, **doporučujeme** PO věnovat zvýšenou pozornost dodržování termínů splatnosti u úhrady závazků, tak aby minimalizovala rizika případných úroků z prodlení.

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících březen a říjen v pokladně ZŠ za rok 2020:

Období	č. dokladů	PS	příjmy od p.r.	Výdaje od p.r.	KS
březen	V68-V92, P15-P18	10 416	321 601	288 116	43 901
říjen	V192-V206, P43-P54	11 731	743 675	740 899	14 507
celkem		22 147	1 065 276	1 029 015	58 408

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, neekonomicky 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. 2020. 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 8. 2. 2021. Při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly. Při kontrole průběhu inventarizací bylo zjištěno, že dokladová inventura jednotlivých účtů není doložena podklady, kterými by byl ověřen skutečný stav těchto účtů (např. platební kalendáře, zálohové faktury, rekapitulace mezd za období prosinec, soupisy 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. 2020 s okamžikem sestavení **12. 2. 2020**.
- 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. 2018. Dle § 21a, odst. 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložení do sbírky listin **do 30 dnů po schválení k tomu příslušným orgánem**, nejpozději však 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. PO **nesplnila** svou povinnost zveřejňování účetní závěrky, kdy schválenou účetní závěrku zřizovatelem (RO 29. 6. 2020) sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2019 nezveřejnila ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu nejpozději do 31. 12. 2020. Účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2020 schválenou zřizovatelem (RO 12. 5. 2021) **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 včasné zveřejňování schválené účetní závěrky zřizovatelem ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu.

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 v části „Základní info, Dokumenty“. Zde je zveřejněn návrh a schválený rozpočet na rok 2020 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2021.

Z kontroly vyplynulo, že k návrhu a schválení rozpočtu na rok 2020 a zveřejnění schválených rozpočtových dokumentů došlo v zákonné lhůtě.

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.

Nákup multifunkčního kotle do školní kuchyně ZŠ - smlouva o dílo GASTRO MACH s.r.o. Jeseník uzavřená dne 20. 4. 2020, na částku 898 569,60 Kč bez DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 21. 4. 2020.

Interiér školní jídelny ZŠ Kozlovice - smlouva o dílo Kamil Pustka, Kozlovice 901 uzavřená dne 31. 3. 2020 na částku 1 027 810,79 Kč, bez DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 9. 4. 2020. Kontrolou bylo zjištěno, že za kontrolované období roku 2020 PO zveřejňovala smlouvy na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla ukončena předáním fotokopíí účetní závěrky k 31. 12. 2020, 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 2020 provedené dne 24. 5. 2021 kontrolující p. Krpcovou Boženou byl projednán s ředitelkou školy Mgr. Minksovou Jaroslavou a ekonomkou PO Ing. Toflovou Radmilou. S ohledem na epidemiologickou situaci byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace.

Doporučení:

- Věnovat zvýšenou pozornost dodržování termínů splatnosti u úhrady závazků, tak aby minimalizovala rizika případných úroků z prodlení.
- Zajistit včasné zveřejňování schválené účetní závěrky zřizovatelem ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu
- PO zabezpečí, aby inventurní soupisy k dokladovým inventurám byly průkaznými účetními záznamy k vykazovaným zůstatkům na jednotlivých rozvahových účtech inventarizovaných dokladovou inventurou.
- U účtenek (dokladů) tištěných na tzv. termopapírech, které časem vyblednou a ztrácí tím svoji dokazovací hodnotu pořizovat kopie.

V Kozlovicích dne 7. 6. 2021

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: 14. 6. 2021

Podpis:



Poučení: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé, proti jakému zjištění směřuji, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu Kozlovice.