



Protokol č. VSK/2022/1/Kr
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021
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 25. 5. 2022, č. j. 315/2022 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 31. 5. 2022, na místě u kontrolované osoby.

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

- doručení oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 ze dne 25. 5. 2021, č. j. 316/2022.

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 2021

1. Dosažený hospodářský výsledek k 31. 12. 2021 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2021
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO ve vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů z období roku 2021
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 24. 5. 2021 byla PO sdělena následující doporučení, jejichž plnění bylo prověřeno:

- Věnovat zvýšenou pozornost dodržování termínů splatnosti u úhrady závazků, tak aby minimalizovala rizika případných úroků z prodlení.

Výsledek ověření: Při kontrole vybraných vzorků účetních dokladů a výpisů bylo zjištěno, že **doporučení bylo akceptováno.**

- 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 červen a srpen bylo zjištěno, že jsou pořizovány kopie dokladů, které jsou na tzv. termopapírech. **Doporučení bylo akceptováno.**

- 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 (33x, 342, 385, 388, 401, 403, 41x) není doložena podklady, kterými by byl ověřen skutečný stav těchto účtů.

Doporučení trvá.

- Zajistit včasné zveřejňování schválené účetní závěrky zřizovatelem ve sbírce listin uvedené u rejstříkového soudu. PO splnila svou povinnost zveřejňování účetní závěrky dle příslušného zákona. **Doporučení bylo akceptováno.**

Závěr: PO akceptovala většinu doporučení uvedených 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 2021

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2021 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO provozovala v roce 2021 hlavní a doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši **192,95 tis. Kč**. Zisk z doplňkové činnosti byl vykázán ve výši **22,86tis. Kč**. Celkový zlepšený hospodářský výsledek za rok 2021 dosáhl výše **215,81 tis. Kč**.

PO vykázala k 31. 12. 2021 v porovnání s rokem 2020 následující náklady:

(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2020	2021	Vývoj %
Spotřeba materiálu	501	2 066,64	2 869,13	138,83
Spotřeba energií	502	844,75	798,47	94,52
Prodané zboží	504	6,23	7,75	124,40
Opravy a udržování	511	197,16	395,55	200,62
Cestovné	512	13,37	13,72	102,62
Náklady na reprezentaci	513	0,91	0,23	25,27
Ostatní služby	518	1 086,34	1 849,13	170,22
Osobní náklady	52x	37 662,43	42 784,21	113,60
Odpisy dlouhodobého majetku	551	699,50	756,90	108,21
Náklady na drobný dlouh. majetek	558	1 826,02	871,80	47,74
Ostatní náklady z činnosti	549	289,59	203,42	70,24
Ostatní finanční náklady	569	0	0,5	-
Náklady na doplňkovou činnost	5xx	886,88	875,89	98,76
Náklady celkem	5xx	45 579,82	51426,70	112,83

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2021 částky **7 766,11 tis. Kč**, v roce 2020 pak **7 030,51 tis. Kč**, což představuje nárůst nákladů o **10,46 %** oproti roku předchozímu. Nejvíce vzrostly náklady na opravy a udržování (účet 511), ostatní služby (účet 518), spotřebu materiálu (účet 501) a prodané zboží (účet 504).

Nejvýznamnější byl pokles nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558), na reprezentaci (účet 513) a ostatní náklady z činnosti (účet 549). Část těchto nákladů byla vynaložena na realizaci projektů krytých dotacemi.

Byly prověřeny významné nákupy roku 2021:

- Dokladem č. 153 zaúčtovány náklady na revizi hromosvodů v hodnotě 11 059,40 Kč (účet 511)
- Dokladem č. 355 oprava okapů v hodnotě 71 907 Kč (účet 511)
- Dokladem č. 526 oprava podlahy třída ZŠ ve výši 7 822,92 Kč (účet 511)
- Dokladem č. 138 zaúčtovány telefonní poplatky 2/2021 v hodnotě 1 970,51 Kč (účet 518, uplatněn odpočet DPH)
- Dokladem č. 542 proúčtovány náklady na re-instalaci PC programů GORDIC v hodnotě 1 552,43 Kč (účet 518, uplatněn odpočet DPH)
- Dokladem č. 550 pořízeny zásoby potravin do ŠJ MŠ a ŠJ ZŠ v hodnotě 2 697 Kč vč. DPH (účet 111, 343, uplatněn odpočet DPH)
- Dokladem č. 549 zaúčtovány náklady na pořízení materiálu – čisticí prostředky ŠJ ZŠ ve výši 8 056,86 Kč vč. DPH, (účet 501, 343, uplatněn odpočet DPH)

- h) Dokladem č. 492 zaúčtovány náklady na spotřebu elektrické energie ŠJ ZŠ ve výši 12 790,17 Kč vč. DPH (účet 502, 343 uplatněn odpočet DPH)
- i) Dokladem č. 162 nákup publikace v hodnotě 420 Kč (účet 501)
- j) Dokladem č. 554 náklady na pořízení kopírovacího stroje hodnotě 32 065 Kč (účet 558, 028 financováno z dotace MŠMT Šablony ÚZ 33063)
- k) Dokladem č. 616 pořízení sedací taburety (10 ks) v částce 64 900 Kč (účet 558, 028)
- l) Dokladem č. 446 náklady na pořízení lednice ŠJ ZŠ v hodnotě 26 739,79 Kč vč. DPH (účet 558, 028, 343, uplatněn odpočet DPH)
- m) Dokladem č. 516 proúčtovány náklady na DVPP školení, licence v hodnotě 35 000 Kč (účet 518, 381 financováno z dotace MŠMT Šablony ÚZ 33063)
- n) Dokladem č. 528 proúčtovány náklady za administrativní zajištění projektu Společně ve škole v Kozlovicích v hodnotě 4 750 Kč (účet 518, dotace Šablony III ÚZ 33063)

Vývoj výnosů v roce 2021 v porovnání s rokem 2020 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druhy výnosů	účty	2020	2021	Vývoj %
Výnosy z prodaného zboží	604	6,23	7,75	124,40
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	1 547,90	1 909,41	123,35
Zúčtování fondů	648	23,00	15,00	65,22
Ostatní provozní výnosy	649	38,32	236,49	617,14
Úroky	662	2,26	2,50	198,41
Příspěvky a dotace	67x	43 318,42	48 422,62	111,78
Výnosy s doplňkové činnosti	6xx	890,78	898,75	100,89
Výnosy celkem	6xx	45 826,91	51 492,52	112,36

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno závodní a školní stravování a úplaty za školné v MŠ a ŠD, čipy, antigenní testy, respirátory. 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 2021 čerpala PO dotaci z Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV, investiční dotaci z MŠMT a příspěvek na provoz od zřizovatele. Neinvestiční dotace na provoz od zřizovatele (Obec Kozlovice) ve výši 4 500 000 Kč.

PO obdržela v roce 2021 neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Šablony III“ z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání ve výši 1 148 902 Kč – příjem těchto prostředků byl zachycen na účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V roce 2021 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 – Výnosy z transferů prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní. Dále obdržela investiční účelovou průtokovou dotaci na realizaci akce „Kozlovice, ZŠ – TV lupa“ v rámci programu MŠMT 133 350 – Podpora zajištění vybraných investičních podpůrných opatření při vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami ve výši 89 990 Kč – příjem těchto prostředků zachycen na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, vynaložené výdaje prostřednictvím účtů 672, 388, vyúčtování zachyceno na účtech 403, 416,401.

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	1.038 412,00
Výnosy ze závodního stravování	609.0591	205 490,82
Výnosy celkem		1 243 902,82
Spotřeba materiálu – potraviny - děti	501.0590	900 837,95
Spotřeba materiálu - potraviny	501.0591	207 443,60
Náklady celkem		1.108 281,55
Rozdíl mezi náklady a výnosy		-135 621,27
Neuplatněné DPH - potraviny	549.0303	104 201,92

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.

PO obdržela 27. 7. 2021 od svého zřizovatele (Obec Kozlovice), návratnou finanční výpomoc ve výši 808 000 Kč na předfinancování schválených projektů dotace Zahrada s přírodními prvky ZŠ Kozlovice z Národního programu ŽP a projekt Společně ve škole v Kozlovicích (Šablony III). Poskytnutí návratné finanční výpomoci schválila rada obce Kozlovice dne 30. 6. 2021, usnesením č. 107/2021. Přijetí FV účtováno účet 241, účet 326).

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2021 činil **10 559,58 tis. Kč**. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami (účet 314) činil **9 432,67 tis. Kč**. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2021

PO dosáhla v roce 2020 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **243 191,13 Kč**. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem měly být převedeny do jednotlivých fondů následující částky:

- Rezervní fond 60 029,39 Kč
- Fond odměn 0

Při návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2020 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 **187 064,04 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 2021:

Fond odměn (účet 411)

Počáteční stav	70 165,70 Kč
Tvorba ze zlepšeného HV za rok 2020	3 902,30 Kč
Použití fondu	15 000,00 Kč
Konečný zůstatek	59 068,00 Kč

Fond investic (Reprodukce majetku účet 416)

Počáteční stav	251 779,05 Kč
Příděl odpisů za rok 2021	660 721,72 Kč
Peněžní dary a příspěvky od jednotlivých subjektů	-
Převod z rezervního fondu	250 000,00 Kč
Investiční výdaje	825 296,16 Kč
Navýšení prostředků na financování údržby a oprav	-
Konečný stav	337 204,61 Kč

Rezervní fond (účet 413, 414)

Počáteční zůstatek	512 819,37 Kč
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2020	56 127,09 Kč
Přijaté dary	50 000,00 Kč
Převod do fondu investic	250 000,00 Kč
Ostatní čerpání – další rozvoj činnosti	150 000,00 Kč
Konečný zůstatek	218 946,46 Kč

PO zaúčtovala, že tvořila v roce 2021 svůj fond odměn (účet 411) ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 3 902,30 Kč, sníženého o nepeněžní výnosy, což je v rozporu s předloženou žádostí zřizovateli o schválení hospodářského výsledku za r. 2020 do fondů. Zřizovatel (Rada obce) schválil odvod do fondu odměn v nulové výši. Fond odměn byl čerpán na výplatu odměn zaměstnancům ve výši 15 000 Kč.

Rezervní fond (účet 413) byl tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 sníženého o nepeněžní výnosy a finančními dary. PO zaúčtovala tvorbu rezervního fondu ve výši 56 127,09 Kč, což je v rozporu se schválením rozdělení hospodářského výsledku do fondů. Zřizovatel schválil příděl do rezervního fondu v celkové výši 60 029,39 Kč.

Upozorňujeme na ustanovení §10b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění: „Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel. **Doporučujeme** věnovat zvýšenou pozornost při účtování tvorby fondů, účtovat na správné účty (účet 411, 413) a ve správné schválené výši, aby nedocházelo k porušení výše uvedeného zákona. V roce 2022 opravit účtování účtu 411 – Fond odměn snížit o částku 3 902,30 Kč a navýšit účet 413 – Rezervní fond o částku 3 902,30 Kč.

Přijatý dar od firmy SmartShop, s.r.o. na dovybavení ZŠ Kozlovice ve výši 50 000 Kč (darovací smlouva ze dne 18. 10. 2021, příjem výše uvedené částky na účet 22. 10. 2021 č. d. 110011). Přijetí tohoto finančního daru bylo předloženo zřizovateli ke schválení (schváleno radou obce Kozlovice dne 10. 11. 2021, usnesením č. 146/2021).

Věcný dar 20 ks notebooky v celkové hodnotě 13 500 Kč firma Česko Digital, z. ú. Roztoky (darovací smlouva ze dne 7. 7. 2021, účtování č. d. 7051), přijetí věcného daru předloženo zřizovateli ke schválení (schváleno radou obce Kozlovice dne 6. 10. 2021, usnesením 142/2021).

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.**

Čerpání rezervního fondu např. č. d. 234 KK-TECH s.r.o. Ostrava – interaktivní projektor, tabule pro dataprojektor 81 070 Kč (účet 028), č. d. 125 KK-TECH s.r.o. Ostrava – tabule pro dataprojektor, tabule středová deska částka 59 700,19 Kč (účet 028).

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku, převodem z rezervního fondu ve výši 250 000 Kč (schváleno Radou obce dne 1. 9 2021, usnesení č. 128/2021). Čerpání např. č. d. 434 PCV OKNA s.r.o. Nová Ves 139 – výměna oken ZŠ 650 797,16 Kč (zařazení účet 021 ve výši 537 848,89 Kč – přenesení daň. povinnosti DPH), č. d. 539 traktorová sekačka částka 84 509 Kč (zařazení účet 022), č. d. 642 Adaptech s.r.o. Praha - stolní kamerová lupa 89 990 Kč (zařazení účet 022).

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. 2021, vykazuje na jednotlivých analytických účtech nulové zůstatky.

Bylo prověřeno finanční krytí fondu investic k 31. 12. 2021 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	10 548 950,43
Finanční prostředky v pokladně	261	26 399,00
Odběratelé	311	19 790,76
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	371 322,26
Zdroje celkem		10 966 462,45
Krátkodobé závazky	321,324	74 468,44
Krátkodobé závazky z titulů odvodů	33x	2 233 503,00
Krátkodobé závazky z titulů daní	34x	582 513,00
Zaměstnanci	331	3 977 357,00
Dohadné účty pasivní	389	478 503,80
Fondy	411, 413, 414	278 014,46
Krátkodobé závazky celkem		7 624 359,70
Zůstatek zdrojů		3 342 102,75
Zůstatek fondu investic	416	337 204,61

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 2021 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, s výjimkou tvorby Fondu odměn a Fondu reprodukce. Zůstatek fondu investic je správně zachycen v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2021

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 172218137/0300 duben, říjen, 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
duben	4	1 344 851,36	3 494 361,55	8 874 744,30	140
říjen	10	422 843,33	3 841 744,11	4 264 587,44	157
prosinec	12	8 011 395,11	5 798 442,00	13 809 837,11	215
Celkem		9 779 089,80	13 134 547,66	26 949 168,85	512

Kontrolou realizace bankovního styku za výše uvedené období bylo zjištěno, že přijaté faktury byly hrazeny k datu splatnosti (např. doklad č. 180 - učebnice ve výši 7 802 Kč, úhrada 16. 4. 2021, splatnost 20. 4., doklad č. 194 – hračky MŠ ve výši 6 835 Kč, úhrada 23. 4., splatnost 27. 4., doklad č. 564 – potraviny ve výši 21 564 Kč, úhrada 11. 10., splatnost 14. 10., doklad č. 571 – prodloužení licence ESET ve výši 39 951,78 Kč, úhrada 11. 10., splatnost 20. 10., doklad č. 642 – stolní kamerová lupa, úhrada 11. 11., splatnost 3. 12.).

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících červen a říjen v pokladně ZŠ za rok 2021:

Období	č. dokladů	PS	příjmy od p.r.	Výdaje od p.r.	KS
červen	V69-V121, P9-P17	8 670	165 059	153 519	20 210
srpen	V136-V171, P18-19	8 333	180 402	186 311	2 424
celkem		17 003	345 461	339 830	22 634

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 neproučtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021. 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 u některých účtů (33x, 342, 385, 388, 401, 403, 41x) není doložena podklady, kterými by byl ověřen skutečný stav těchto účtů (např. rekapitulace mezd za období prosinec, soupisy, 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. 2021 s okamžikem sestavení **14. 2. 2022**.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Poslední závěrkou, která byla zveřejněna, je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2020. 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 12. 5. 2021) sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2020 zveřejnila ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu dne 29. 9. 2021. Účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2021 schválenou zřizovatelem (RO 13. 6. 2022) **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 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 návrh a schválený rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2023. Rozpočtové dokumenty byly schváleny dne 23. 11. 2020 a zveřejněny na stránkách PO ke dni 21.12. 2020.

Z kontroly vyplynulo, že k návrhu a schválení rozpočtu na rok 2021 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.

Zveřejněním neúplného návrhu rozpočtu se PO nedopustila žádného protiprávního jednání, za které by jí mohla být uložena sankce, přesto, doporučujeme rozpočet sestavit a zveřejnit tak jak je to vyžadováno ve výše uvedených zákonech.

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.**

Výměna oken v ZŠ Kozlovice – smlouva o dílo PVC OKNA s.r.o. Nová Ves 139 uzavřená dne 27. 4. 2021, na částku 537 848,89 Kč bez DPH, zveřejněná na profilu zadavatele až 2. 6. 2021

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

Kontrola byla ukončena předáním fotokopií účetní závěrky k 31. 12. 2021, 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 2021 provedené dne 31. 5. 2022 kontrolující p. Krpovou Boženou byl projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace s ředitelkou školy Mgr. Minksovou Jaroslavou a osobně s ekonomkou PO Ing. Toflovou Radmilou.

Nápravná opatření

1. Příspěvková organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně, tím že převedla do svých peněžních fondů více nebo méně finančních prostředků, než rozhodl zřizovatel (porušila ustanovení §10b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění). PO v roce 2022 uvede v souladu se schválením zřizovatele rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020 do fondů, protože se nejedná o významnou částku opraví účtování účtu 411 – Fond odměn snížením o částku 3 902,30 Kč a navýší účet 413 – Rezervní fond o částku 3 902,30 Kč.

Z: účetní PO

T: dle textu

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. 6. 2022

Božena Krpcová
Kontrolující

Kyp!

Protokol obsahuje 12 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

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

Potvrzení o převzetí protokolu

Protokol převzala dne: 23.6.2022

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.

vyvěšeno: 30.6.2022
Sejunktó :

Obecní úřad Kozlovice
Kozlovice 343 ①
739 47, Kozlovice

