

Protokol č. VSK/2021/1/Suchdol n O.
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2020 u
příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Suchdol nad
Odrou, příspěvková organizace

Kontrolní orgán: Městys Suchdol nad Odrou
sídlo: 742 01 Suchdol nad Odrou, Komenského 318
IČO: 00298450

Kontrolovaná osoba: Základní škola a mateřská škola Suchdol nad Odrou,
příspěvková organizace
Sídlo: 742 01 Suchdol nad Odrou, Komenského 323
IČO: 75027712

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 15. 1. 2021 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2020 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Suchdol nad Odrou, příspěvková organizace (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem městyse Suchdol nad Odrou 10. 2. 2021 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:

- Bc. Marcela Macíčková – účetní organizace (vedení účetnictví od 2. pol. 2020)

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly dne 14. 1. 2021.

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 2020

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020,
3. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO, výběr vzorku dokladů z 2. pololetí 2020,
4. Průkaznost a úplnost vedení účetnictví v roce 2020,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Plnění opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

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

V protokolu následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2019 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2020 ze dne 12. 10. 2020 (VSK byla provedena dne 11. 9. 2020) byly PO sděleny následující doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

- Fond investic bude zapojován na posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy pouze v takovém rozsahu, aby vykázaný hospodářský výsledek v hlavní činnosti nebyl záporný.
Výsledek ověření: V roce 2020 použila PO fond investic na posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy dlouhodobého majetku ve výši 300 tis. Kč (*po opravě 320 tis. Kč*) dle §31, odst. 2), písmene d) zákona 250/2000 Sb., a to na opravu chodníku u běžecké dráhy. Za rok 2020 vykazala PO celkový zlepšený hospodářský výsledek ve výši 532 883,46 Kč (*po opravě 512,94 Kč*). Zlepšeného HV bylo dosaženo rovněž krácením FI dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., kdy nekrytá část byla proúčtována výsledkově ve prospěch účtu 649 (*208,04 tis. Kč, po opravě 188,04 tis. Kč*). Přestože se FI zapojuje na posílení zdrojů pouze v takovém rozsahu, aby hospodaření PO nebylo ztrátové, pokud by PO nečerpala FI na opravy použitím účtu zúčtování fondů 648, bylo by nutno jej v této výši krátit z důvodu jeho nekrytí ve prospěch účtu 649. **Doporučení je trvalé.**
- V případě odvodu prostředků z FI do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil, účtovat o předpisu MD 401/Dal 349, odvod peněz MD 349/Dal 241 a čerpání FI MD 416/Dal 401.
Výsledek ověření: V případě uložení odvodu prostředků z FI do rozpočtu zřizovatele ve výši 800 000,-Kč bylo účtováno na vrub účtu 416 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 349 (doklad č. 900170). O uložení odvodu tak nebylo účtováno v souladu s ČÚS 704 bodu 7.4.b). **Doporučení nebylo realizováno a nadále trvá.**
- PO prověří rozdíl mezi zůstatkovou cenou odepisovaného majetku vykazovanou v odpisovém plánu a zůstatkovou cenou uvedenou v účetnictví, a na základě zjištění provede případnou opravu účtování odpisů nebo úpravu odpisového plánu (majetkových karet), tak aby zůstatkové ceny v účetnictví odpovídaly zůstatkovým cenám v odpisovém plánu.
Výsledek ověření: Kontrola odpisového plánu za rok 2020 ve vazbě na zůstatkovou cenu odepisovaného majetku vykazovanou v účetnictví k 31. 12. 2020 je provedena níže v části B.4. tohoto protokolu.

Pozn.: Na základě doporučení uvedeného v rámci protokolu z minulé kontroly provedla PO rovněž opravu účtování TZ budovy provedeného v 1. pol. roku 2020, kabeláže ke

kamerovému systému v hodnotě 20 170,70 Kč, které bylo přeúčtováno jako ukončené TZ do stanovené hranice 40 tis. Kč z účtu 021 do nákladů na účet 549 (doklad č. 900201). Stejným dokladem byla provedena rovněž oprava účtování zapojení FI na krytí investičních výdajů -416/-401 a odpisů -551/-082. PO však chybně provedla opravu účtování odpisů ve výši pořizovací ceny 20 170,70 Kč namísto skutečně průúčtované výše odpisů připadající na dané období roku 2020, a to použitím chybného účtu oprávek 082 namísto 081.

**Jelikož k datu provedení kontroly nebyla účetní závěrka prozatím zaslána do CSÚIS byla provedena oprava účtování, správně byly stornovány odpisy pouze ve výši připadající na rok 2020 (228,-Kč) s použitím oprávkového účtu 081.*

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2020

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

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k datu 9. 2. 2021, ta ke dni provedení kontroly zatím nebyla odeslána do CSÚIS. PO vykázala za rok 2020 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **528,78 tis. Kč**. PO provozovala v roce 2020 také doplňkovou činnost, zisk z této činnosti byl vykázán ve výši **4,1 tis. Kč**. Celkový zlepšený hospodářský výsledek za rok 2020 dosáhl výše **532,88 tis. Kč**.

Zlepšeného hospodářského výsledku bylo však dosaženo především nepeněžními výnosy způsobenými krácením FI dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., kdy nekrytá část byla průúčtována výsledkově ve prospěch účtu 649, a nepeněžními výnosy vzniklými zúčtováním transferu na účet 672.

PO vykázala k 31. 12. 2020 v porovnání s rokem 2019 následující náklady a výnosy:
(v tis. Kč)

Druh nákladu (výnosu)	účet	2019	2020	vývoj %
spotřeba materiálu	501	2 568,98	1 724,57	67,13
spotřeba energií	502	397,95	356,60	89,61
spotřeba ost. neskl. dod.	503	666,24	495,50	74,37
opravy a udržování	511	1 221,37	1 139,08	93,26
cestovné	512	56,20	13,06	23,24
výdaje na reprezentaci	513	8,27	0,00	0,00
ostatní služby	518	1 249,63	858,78	68,72
osobní náklady	52X	23 757,46	26 585,18	111,90
jiné daně a poplatky	538	24,24	27,66	114,12
ostatní provozní náklady	549	209,24	117,27	56,04
odpisy dlouhodobého majetku	551	1 512,44	1 642,33	108,59
náklady z vyřazených pohledávek	557	20,00	0,00	0,00
náklady z drobného dl. majetku	558	3 800,08	743,13	19,56
náklady v doplňkové činnosti	5XX	640,24	676,69	105,69
náklady celkem		36 132,35	34 379,85	95,15
tržby z prodeje služeb	602	1 937,13	1 185,36	61,19
úroky	662	1,59	2,01	126,21
zúčtování fondů	648	351,12	481,58	137,16
jiné výnosy	649	33,51	244,68	730,19
příspěvky a dotace na provoz	672	33 490,77	32 318,31	96,50
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	642,19	680,80	106,01
výnosy celkem		36 456,31	34 912,74	95,77
hospodářský výsledek		323,96	532,88	164,49

** Jelikož k datu provedení kontroly nebyla účetní závěrka prozatím zaslána do CSÚIS byly na základě zjištění z kontroly (oprava odpisů) provedeny opravy účtování, které měly vliv na vykázaný hospodářský výsledek. Po provedených opravách účtování byl vykázan celkový hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši **512 940,76 Kč**.*

Náklady v hlavní činnosti po odečtení osobních nákladů v roce 2019 činily 11 734,65 tis. Kč a v roce 2020 pak 7 117,98 tis. Kč (po zohlednění opravy účtování 7 098,04 tis. Kč), což představuje pokles nákladů o 39,34 % (po zohlednění opravy účtování 39,51 %) oproti roku 2019. Došlo k celkovému poklesu nákladů ve srovnání s předcházejícím účetním obdobím. K nárůstu došlo pouze u nákladů na odpisy dlouhodobého majetku v důsledku realizovaného projektu „PROvýuku“ (pořízení vybavení).

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené v 2. polovině roku 2020:

- a) Doklad č. 100188 – oprava čalounění pohovky ve výši 24 717,-Kč (účet 511),
- b) Doklad č. 100194 – vyúčtování elektřiny za období 7/2020 ve výši 22 402,-Kč (účet 502),
- c) Doklad č. 100198 – 24ks tabletů Lenovo včetně obalů a notebook Dell v celkové výši 125 870,-Kč (účet 558, financováno z přijatého účelově určeného finančního daru),
- d) Doklad č. 100251 – školní online multilicence v hodnotě 34 980,-Kč (účet 518),
- e) Doklad č. 100263 – 4ks notebooků (48 220,-Kč – účet 558), tonery, baterie k NTB, SSD (3 292,41 Kč – účet 501) v celkové výši 51 512,41 Kč,
- f) Doklad č. 100356 – ICT vybavení – tonery, klávesnice, obaly, modem (účet 501), software antivir ESET NOD na 2 roky (časové rozlišení 518, 381) v celkové výši 40 515,51 Kč,
- g) Doklad č. 100359 – interaktivní LCD displej Prowise Touchscreen včetně instalace (33 050,-Kč), PC modul Prowise Touchscreen včetně instalace (31 990,-Kč), mobilní stojan s naklápěním (30 000,-Kč) v celkové výši 114 998,40 Kč (účet 558 - pořízení samostatného drobného hmotného dlouhodobého majetku),
- h) Doklad č. 100373 – oprava elektroinstalace (odstranění závad z revize – ZŠ) ve výši 44 011,-Kč (účet 511),
- i) Doklad č. 100374 - oprava elektroinstalace před revizí (MŠ) ve výši 28 263,-Kč (účet 511),
- j) Doklad č. 100375 - oprava elektroinstalace (odstranění závad z revize – MŠ) ve výši 26 549,-Kč (účet 511),
- k) Doklad č. 100377 – pravidelná revize spotřebičů ve výši 38 030,30 Kč (účet 511),
- l) Doklad č. 100382 – 10ks notebooků HP ProBook v celkové hodnotě 187 700,-Kč (účet 558, financováno z rozpočtu MSK – ÚZ 33353),
- m) Doklad č. 100405 – vyúčtování spotřeby plynu za období 12/2020 ve výši 54 625,98 Kč (účet 503).

Výnosy v hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování a příjmy z úplat za MŠ a ŠD, v doplňkové činnosti pak výnosy ze stravování cizích strávníků a pronájmů. V roce 2020 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje (na mzdy a ONIV, obědy do škol) a příspěvek na provoz od zřizovatele. Dále PO čerpala dotaci na projekt „PROškolu“ (tzv. Šablony II.). Příjem těchto prostředků byl zachycen na účtu 472–dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (přijaté zálohy 1 773 233,-Kč, k 31. 12. 2020 realizovány výdaje ve výši 1 308 991,94 Kč). V roce 2020 PO správně průčtovala

předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní.

V 1. pol. 2020 bylo provedeno vyúčtování dotace „PROvýuku“ financované „ex-post“ a rovněž byla uhrazena vratka předfinancování zřizovateli, snížená o spoluúcast zřizovatele.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strážníci hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

Popis	účet	částka
Výnosy ze školního a závodního stravování	602.0341	935 088,27
Výnosy ze škol. stravování - projekt MSK "obědy do škol"	672.0341	6 915,00
Dar na stravování dětí WFW	648.0341	1 372,00
Náklady na spotřebu potravin v hl. činnosti	501.0341	943 374,42
rozdíl		0,85
Tržby cizí strážníci	602.0211, 0212	662 143,46
Náklady na spotřebu potravin v dopl.činnosti	501.0021	310 228,23
Podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách		47%

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav provařenosti, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. PO byla do 16. 6. 2020 plátcem DPH, do této doby byly potraviny vyskladňovány do nákladů bez DPH a toto bylo zohledněno při nastavení norem spotřeby potravin ve vztahu k vybranému stravnému. Do nákladů na spotřebu potravin byla vrácena i část neuplatněného odpočtu DPH z nakupovaných potravin. V roce 2020 vykázala minimální rozdíl v hlavní činnosti mezi výnosy z prodeje potravin a náklady na potraviny. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že PO má dobře nastaven systém sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na výnosy.

Finanční situace PO byla k 31. 12. 2020 stabilní. Zůstatek na běžných účtech k 31. 12. 2020 (snížený o nevyčerpanou část záloh na transfer „Šablony II.“) činil 4 559,37 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků po odečtení dohadného účtu pasivního 389 krytého zálohami činil 2 852,5 tis. Kč. PO tedy vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet všechny své závazky.

3. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020

PO dosáhla za rok 2019 zlepšený hospodářský výsledek ve výši **323 957,44 Kč**. Při návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2019 PO očistila dosažený HV o nepeněžní výnosy vzniklé zúčtováním investičního transferu na účet 672. Část nerozděleného účetního hospodářského výsledku vytvořeného z nepeněžních výnosů ve výši **321 960,28 Kč** byla ponechána na účtu 432. Tímto PO zabezpečila, aby peněžní fondy byly kryty peněžními prostředky. Na základě upozornění kontroly o tomto PO dodatečně uvedla informaci na položce C.III.3 v části E.1. přílohy účetní závěrky, jelikož tato k datu provedení kontroly nebyla prozatím zaslána do CSUIS. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem převeden do rezervního fondu ve výši **1 997,16 Kč**.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2020:

Fond odměn

Počáteční stav	706 688,19
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Použití fondu na výplatu odměn	28 262,00
Konečný zůstatek	678 426,19

Fond investic

Počáteční stav	1 222 485,91
příděl z odpisů za rok 2020	1 687 664,00
krácení FI dle §66 odst. 8	- 188 036,31
projekt "PROvýuku" - spoluúčast zřizovatel 416/401	512 901,59
odvod do rozpočtu zřizovatele - odpisy	800 000,00
pořízení a TZ dlouhodobého majetku - oprava	-
použití FI na opravy	320 000,00
Konečný zůstatek	1 089 212,01

Rezervní fond

Počáteční stav	471 218,69
tvorba ze zlepšeného HV	1 997,16
příjem darů - účelové	155 684,00
příjem darů - neúčelové	2 000,00
vratka nevyč.daru	4 363,00
ostatní čerpání - dary	153 321,00
Konečný zůstatek	473 215,85

PO tvořila v roce 2020 rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2019 sníženého o nepeněžní výnosy. Fond odměn nebyl v roce 2020 tvořen, ale byl čerpán na výplatu odměn zaměstnancům ve výši 28 262,-Kč.

Rezervní fond byl dále tvořen přijatými peněžními dary, a to účelově určeným darem na stravování dětí (přijatý dar 5 684,-Kč, vratka nevyčerpaného daru 4 312,-Kč) a neúčelovým darem ve výši 2 000,-Kč. Příjem daru na stravování dětí byl schválen zřizovatelem. RF byl čerpán z titulu přijatých peněžních darů na obědy pro děti a učební pomůcky pro MŠ (neúčelový dar 2 000,-Kč - d. č. 300418).

V 1. polovině 2020 obdržela PO rovněž finanční účelově určený dar ve výši 150 000,-Kč na pořízení tabletů pro žáky, vizualizéru a notebooku pro učitele. Přijetí tohoto daru bylo schváleno zřizovatelem. Dar byl čerpán na uvedený účel – vizualizér ve výši 24 079,-Kč (d. č. 100154), 24ks tabletů Lenovo včetně obalů a notebooku Dell ve výši 125 870,-Kč (d. č. 100198), nevyčerpaný dar ve výši 51,-Kč byl vrácen poskytovateli.

Zjištění: V případě neúčelového daru ve výši 2 000,-Kč nebyly informace o tvorbě a čerpání tohoto daru přeneseny do části F přílohy účetní závěrky, jelikož PO použila stejný analytický účet jak pro tvorbu, tak pro čerpání rezervního fondu z titulu tohoto daru. PO využívá účetní software, který má pro tvorbu a použití fondů stanoveny závazné analytické účty určené zvlášť pro tvorbu a pro čerpání tak, aby byl zajištěn správný přenos informací do části F přílohy účetní závěrky. Při zachycení čerpání fondu je tedy potřeba používat takové analytické účty, které zajistí správný přenos do přílohy účetní závěrky.

* Jelikož účetní závěrka nebyla k datu provedení kontroly zaslána do CSÚIS provedla PO opravu analytických účtů na základě výše uvedeného zjištění a dodatečně tak zajistila správný přenos informací o tvorbě a čerpání daru do části F přílohy účetní závěrky.

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu. PO byl zároveň uložen odvod z FI do rozpočtu zřizovatele ve výši 800 000,-Kč. O tomto bylo účtováno na vrub účtu 416 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 349 (doklad č. 900170). Nebylo tak postupováno v souladu s ČÚS 704 bodu 7.4.b). *Toto zjištění bylo uvedeno již v protokolu z minulé kontroly (viz část A.1. tohoto protokolu).*

Dále byl FI čerpán na posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav dlouhodobého majetku dle §31, odst. 2), písmene d) zákona 250/2000 Sb., a to na částečnou úhradu nákladů na opravu chodníku u běžecké dráhy ve výši (přijata faktura d. č. 100126 ve výši 350 224,34 Kč bez DPH). Čerpání FI ve výši 320 000,-Kč proúčtováno interním dokladem č. 900210.

Byla provedena kontrola výpočtu finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2020 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
zásoby potravin	112	54 540,05
finanční prostředky na BÚ snížené o nesp.transf.	241	4 562 286,88
finanční prostředky v pokladně	261	22 250,00
odběratelé	311	16 539,60
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	115 290,00
ostatní krátkodobé pohledávky	315	16 630,00
náklady příštích období	381	27 365,89
zdroje celkem		4 814 902,42
krátkodobé závazky vůči dodavatelům (bez FKSP)	321	203 389,16
krátkodobé přijaté zálohy	324	269 948,14
krátkodobé závazky z titulu mezd a odvodů	33X	2 069 540,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	221 515,00
ostatní krátkodobé závazky	378	36 994,57
výnosy příštích období	384	12 351,00
dohadné účty pasivní	389	111 271,00
vratka dotace	374	34 040,79
dary	414	79 827,52
fond odměn	411	678 426,19
rezervní fond	413	393 388,33
dlouhodobé přijaté zálohy	455	300,00
krátkodobé závazky celkem		4 110 991,70
zůstatek zdrojů		703 910,72
zůstatek FI před krácením	416	1 277 248,32
(ne)krytý fond finančními prostředky		-573 337,60
rozp. inv. transferu - jen rok 2020	672.0501	385 301,29
(ne)krytý fond finančními prostředky		-188 036,31

* Výpočet po zohlednění provedených oprav účtování zjištěných při kontrole.

Z výše uvedeného propočtu vyplývá, že PO by neměla k rozvahovému dni 31. 12. 2020 fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a správně provedla jeho krácení postupem dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění. Krácení fondu investic (188 036,31 Kč) bylo proúčtováno výsledkově ve prospěch účtu 649. O tomto však PO neuváděla informaci v části B.2. přílohy účetní závěrky.

* Na základě doporučení kontroly byla tato informace dodatečně doplněna do části B.2. přílohy před zasláním účetní závěrky do CSÚIS.

Doporučení:

Pokud v rámci příspěvku na provoz není zřizovatelem poskytován příspěvek na krytí celých odpisů a organizaci se nedaří zajistit finanční zdroje ke krytí fondu investic jiným způsobem, o tvorbě fondu investic z odpisů **doporučujeme** účtovat ve výši snížené o zúčtování časového rozlišení přijatých investičních transferů.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

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. Informace o tvorbě a čerpání fondů jsou po provedených opravách na základě zjištění z kontroly správně zachyceny v části F přílohy účetní závěrky. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2020.

4. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1772475369/0800 dle bankovních výpisů z měsíců září, říjen a listopad 2020. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur. Dále byla provedena kontrola účtu ŠJ číslo 7034-1772475369/0800, který slouží pro úhrady stravného, za měsíc září 2020.

Zjištění:

Dokladem č. 100339 byly náklady na pořízení 23ks licencí Office ve výši 45 701,-Kč účtovány na vrub účtu 501 – spotřeba materiálu a současně na účet podrozvahové evidence 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. V tomto případě se jednalo o software, tedy nehmotný majetek, v pořizovací hodnotě do 7 000,-Kč/ks, a tedy nákup drobného nehmotného majetku, který nedosahuje nižší hranice pro zařazení majetku na příslušný rozvahový účet. PO měla postupovat dle ČÚS 710 odstavce 3.7., kdy pořízení mělo být zachyceno v účetnictví správně v nákladech na účtu 518 – ostatní služby, v podrozvahové evidenci pak na účtu 901- jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Nesprávně použitý syntetický účet nákladů neměl žádný vliv na vykázaný výsledek hospodaření.

** Jelikož však k datu provedení kontroly účetní závěrka nebyla zaslána do CSÚIS provedla PO opravu účtování syntetických účtů (518 a 901).*

Dále byla provedena kontrola pokladních operací v měsících říjnu, listopadu a prosinci 2020, a v měsíci září v pokladně ŠJ (d. č. 744106 až 744139).

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.

5. 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. 2020. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s §29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO zpracovala inventarizační zprávu k datu 1. 2. 2021, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.
- PO ke dni provedení kontroly sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2020 s okamžikem sestavení k datu 9. 2. 2021, ale ta zatím nebyla odeslána do CSÚIS. Součástí účetní závěrky je také příloha účetní závěrky. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. *Příloha předložené účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu s výjimkou zjištění uvedených v rámci protokolu k částem B, E a F. přílohy. Nedostatky zjištěné při kontrole byly napraveny a následně byla elektronicky zaslána upravená účetní závěrka s okamžikem sestavení k datu 11. 2. 2021.*
- 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, která byla schválena dne 11. 5. 2020 a zaslána do sbírky listin dne 30. 3. 2020. Dle §21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejím uložení do sbírky listin nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky, což PO dodržela.
- Byla provedena kontrola odpisového plánu ve vazbě na zůstatkovou cenu vykázanou v účetnictví k 31. 12. 2020. Odpisový plán byl vytištěn z programu evidence majetku „EMA“.

Název majetku	pořizovací cena	odpis 2020	oprávky 2020	ZC
081.0012	66 294 935,46	1 160 004,00	14 490 339,00	51 804 596,46
081.0052	11 189 048,85	139 656,00	5 928 874,11	5 260 174,74
celkem plán	77 483 984,31	1 299 660,00	20 419 213,11	57 064 771,20
081.0212, 213	66 274 764,76	1 159 776,00	14 494 683,00	51 780 081,76
081.0252	11 189 048,85	139 656,00	5 928 874,11	5 260 174,74
celkem účetn.	77 463 813,61	1 299 432,00	20 423 557,11	57 040 256,50
rozdíl	20 170,70	228,00	-4 344,00	24 514,70
082.0011	2 935 921,15	234 188,00	568 814,16	2 367 106,99
082.0012	276 931,00	11 445,00	133 409,00	143 522,00
082.0042	1 555 882,83	90 706,00	1 225 105,00	330 777,83
082.0051	175 329,00	17 640,00	125 349,00	49 980,00
082.0052	202 753,50	2 910,00	198 472,20	4 281,30
082.0062	66 824,90	3 395,00	57 887,00	8 937,90
celkem plán	5 213 642,38	360 284,00	2 309 036,36	2 904 606,02
082.0011	2 676 380,31	269 779,00	976 254,06	1 700 126,25
082.0012	321 935,60		136 367,44	185 568,16
082.0041	259 540,84		75 937,00	183 603,84
082.0042	1 584 202,08	90 505,00	1 062 512,00	521 690,08
082.0051	175 329,00		164 050,76	11 278,24
082.0052	258 733,50			258 733,50
082.0061	1 711,10		52 693,00	-50 981,90
082.0062	94 384,05			94 384,05
celkem účetn.	5 372 216,48	360 284,00	2 467 814,26	2 904 402,22
rozdíl	158 574,10	0,00	158 777,90	-203,80
073.0011 plán	166 318,16	27 720,00	39 270,00	127 048,16
073.0011 účet.	166 318,16	27 720,00	39 270,00	127 048,16
rozdíl	0,00			0,00

Z výše uvedeného vyplývá, že oprávky ani zůstatková cena odepisovaného majetku stanovené v předloženém odpisovém plánu neodpovídají výši opravek a zůstatkové ceně majetku vykázaných v účetnictví. V odpisovém plánu (evidence majetku EMA) není zohledněna oprava účtování provedeného TZ do hranice 40 tis. Kč ve výši 20 170,70 Kč a tomu příslušející odpis ve výši 228,-Kč. Po zohlednění těchto oprav jsou oprávky na účtu 081 v odpisovém plánu nižší o 4 572,-Kč než oprávky vykázané v účetnictví. Rovněž v případě účtu 082 nesouhlasí ZC odepisovaného majetku, rozdíl činí 203,80 Kč, kdy je ZC majetku vykázána v účetnictví o tuto částku nižší než dle odpisového plánu. Stejně rozdíly byly vyčísleny již v protokolu z minulé kontroly.

Doporučujeme prověřit vykázaný rozdíl a provést opravu účtování nebo odpisového plánu a evidence majetku na majetkových kartách tak, aby údaje uvedené v odpisovém plánu odpovídaly informacím vykázáním v účetnictví.

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

6. 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 „ÚŘEDNÍ e-DESKA“.**

<http://www.e-deska.cz/zssuchdol/>

Zde je zveřejněn návrh a schválený rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2023 v rámci jednoho dokumentu. Součástí návrhu rozpočtu je rovněž i schválený rozpočet roku 2020 a očekávaná skutečnost roku 2020.

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 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 převýší 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 má zřízen profil zadavatele na adrese https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/zakladni-skola-a-materska-skola-suchdol-nad-odrou-prispevkova-organizace_928/

Za kontrolované období PO neuzavřela žádnou 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 na místě byla ukončena převzetím kopií účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 a dalších dokumentů využitých při kontrole. Tímto úkonem byla kontrola na místě kontrolované osoby ukončena dne 10. 2. 2021, poté byly ještě elektronicky doloženy provedené opravy účtování na základě zjištění z kontroly včetně upravené účetní závěrky sestavené k datu 11. 2. 2020, a to dne 11. 2. 2021, což byl poslední kontrolní úkon.

Nápravná opatření:

Nejsou ukládána

Doporučení:

- V případě odvodu prostředků z FI do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil, účtovat o předpisu MD 401/Dal 349, odvod peněz MD 349/Dal 241 a čerpání FI MD 416/Dal 401.
- Pokud bude PO postupovat způsobem, že nerozdělená část účetního výsledku hospodaření zůstane ponechána na účtu 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období, zejména v případě, že výnosy budou očištěny o nepeněžní výnosy, zejména zúčtování investičního transferu z účtu 403 na účet 672 a krácením fondu investic výsledkově v případě jeho nekrytí finančními prostředky dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., zároveň okomentuje tuto položku rozvahy v části E.1. přílohy k účetní závěrce – položka C.III.3.
- Pokud PO provede krácení fondu investic dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb. uvede o tomto informaci v části B.2. přílohy účetní závěrky.
- PO zajistí správné používání a nastavení analytických účtů k účtům fondů (tvorba, čerpání RF) tak, aby informace o tvorbě a použití fondů byly správně přenášeny do přílohy účetní závěrky.
- O nákladech na pořízení drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který nedosahuje nižší hranice pro zařazení majetku na příslušný rozvahový účet účtovat v souladu s ustanoveními odstavce 3.7. ČÚS 710 (účet 501 – hmotný majetek, 518 – nehmotný majetek).
- PO prověří rozdíl mezi zůstatkovou cenou odepisovaného majetku vykazovanou v odpisovém plánu (program evidence majetku EMA) a zůstatkovou cenou uvedenou v účetnictví, a na základě zjištění provede opravu účtování odpisů nebo úpravu odpisového plánu (majetkových karet), tak aby zůstatkové ceny v účetnictví odpovídaly zůstatkovým cenám v odpisovém plánu.

V Havířově dne 22. 2. 2021

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 12 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitel PO, stejnopis protokolu bude zaslán elektronicky e-mailovou adresou: **t.vindis@skolasuchdol.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 úřadu městyse v Suchdolu nad Odrou.