

**Protokol č. VSK/2022/1/Suchdol n O.**  
**o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 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 1. 4. 2022 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 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 5. 5. 2022 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 zúčastnila:

- Bc. Marcela Macíčková – účetní organizace

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly dne 1. 4. 2022.

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 2021**

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2021 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2021,
3. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO, výběr vzorku dokladů z 2. pololetí 2021,
4. Průkaznost a úplnost vedení účetnictví v roce 2021,
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 z následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 ze dne 22. 2. 2021 (VSK byla provedena dne 10. 2. 2021) nebyla PO uložena žádná nápravná opatření, byla sdělena pouze následující doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

- 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:** O nařízeném odvodu prostředků z FI do rozpočtu zřizovatele bylo účtováno v souladu s ČÚS 704 bodu 7.4.b., PO proúčtovala prvotně předpis závazku z nařízeného odvodu (MD 401/D 349 – doklad č. 900150) a následně jeho úhradu včetně zapojení FI (MD 349/D 241 + MD 416/D 401). **Doporučení bylo akceptováno.**

- 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.

**Výsledek ověření:** **Doporučení bylo akceptováno**, v části E.1. přílohy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 PO uvádí informaci o nerozděleném účetním HV z předchozích účetních období vytvořeném z nepeněžních výnosů na položce rozvahy C.III.3. (účet 432).

- 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.

**Výsledek ověření:** PO provedla k rozvahovému dni 31. 12. 2021 krácení FI dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb. z důvodu jeho nekrytí peněžními prostředky. O tomto PO správně uvedla informaci v části B.2. přílohy v účetní závěrce. **Doporučení bylo akceptováno.**

- 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.

**Výsledek ověření:** Kontrola peněžních fondů včetně správnosti přenosu informací o tvorbě a čerpání jednotlivých fondů do části F přílohy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 je provedena níže v části B.2. tohoto protokolu.

- 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).

**Výsledek ověření:** Kontrolou vybraného vzorku účetních dokladů nebylo zjištěno, že by o pořízení DDHaNM nebylo účtováno v souladu s ČÚS 710.

- 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.

**Výsledek ověření:** Kontrola odpisového plánu za rok 2021 ve vazbě na zůstatkovou cenu odepisovaného majetku vykazovanou v účetnictví k 31. 12. 2021 je provedena níže v části B.4. tohoto protokolu.

***Závěr:*** PO akceptovala všechna doporučení uvedená v protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly.

## **B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2021**

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

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k datu 15. 2. 2022. PO vykázala za rok 2021 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **476,98 tis. Kč**. PO provozovala v roce 2021 také doplňkovou činnost, zisk z této činnosti byl vykázán ve výši **3,02 tis. Kč**. Celkový zlepšený hospodářský výsledek za rok 2021 dosáhl výše **480 tis. Kč**. Zlepšeného hospodářského výsledku z hlavní činnosti bylo však dosaženo nepeněžními výnosy způsobenými krácením FI dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., kdy nekrytá část byla proúčtována výsledkově ve prospěch účtu 649 (476,98 Kč).

PO vykázala k 31. 12. 2021 v porovnání s rokem 2020 následující náklady a výnosy:  
(v tis. Kč)

Druh nákladu (výnosu)	účet	2020	2021	vývoj %
spotřeba materiálu	501	1 678,87	2 419,16	144,10
spotřeba energií	502	356,60	446,11	125,10
spotřeba ost. neskl. dod.	503	495,50	435,61	87,91
opravy a udržování	511	1 139,08	3 786,53	332,42
cestovné	512	13,06	9,43	72,21
výdaje na reprezentaci	513	0,00	0,86	-
ostatní služby	518	904,49	1 145,68	126,67
osobní náklady	52X	26 585,18	30 667,20	115,35
jiné daně a poplatky	538	27,66	26,86	97,11
ostatní provozní náklady	549	117,27	58,11	49,55
odpisy dlouhodobého majetku	551	1 662,28	1 824,14	109,74
náklady z drobného dl. majetku	558	743,13	973,54	131,01
náklady v doplňkové činnosti	5XX	676,69	746,11	110,26
<b>náklady celkem</b>		<b>34 399,80</b>	<b>42 539,34</b>	<b>123,66</b>
tržby z prodeje služeb	602	1 185,36	1 572,02	132,62
úroky	662	2,01	0,66	32,87
zúčtování fondů	648	501,58	254,93	50,82
jiné výnosy	649	224,68	623,78	277,63
příspěvky a dotace na provoz	672	32 318,31	39 818,83	123,21
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	680,80	749,13	110,04
<b>výnosy celkem</b>		<b>34 912,74</b>	<b>43 019,35</b>	<b>123,22</b>
<b>hospodářský výsledek</b>		<b>512,94</b>	<b>480,00</b>	<b>93,58</b>

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2020 částky 7 137,92 tis. Kč a v roce 2021 pak 11 126,04 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o **55,87 %** oproti roku 2020. K velmi razantnímu nárůstu nákladů ve srovnání s předcházejícím obdobím došlo u nákladů na opravy a udržování (účet 511, v roce 2021 byla provedena nákladná oprava kotelny – výměna zařízení, a sociálních zařízení). Výrazně vzrostly rovněž náklady na spotřebu materiálu (především potravin, což se projevilo i zvýšením výnosů ze školního a závodního stravování), náklady na služby. K nárůstu došlo také v oblasti nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku a nákladů na odpisy dlouhodobého majetku. U odpisů dlouhodobého majetku došlo k nárůstu nákladů o **181,81 tis. Kč** (v důsledku pořízení samostatných movitých věcí v rámci projektu „PROvýuku“ v roce 2020 a předání dl. majetku včetně transferového podílu zřizovatelem v roce 2021 – běžecká rovinka, víceúčelové hřiště). PO vykázala za rok 2021 vyšší výnosy z doplňkové činnosti než v předchozím roce, což se projevilo i ve vyšší spotřebě nákladů v rámci doplňkové činnosti.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významnější nákupy realizované za kontrolované období roku 2021:

- Dokladem č. 100429 proúčtována faktura za dodávku a instalaci interaktivního displeje a mobilního stojanu ve výši 96 729,-Kč (účet 042 – interaktivní displej ve výši 61 046,07 Kč, účet 558-028/088 – mobilní stojan v hodnotě 35 682,90 Kč). **Pozn.:** Mobilní stojan byl posouzen jako DDHM z důvodu jeho samostatného použití.
- Dokladem č. 100417 proúčtována faktura za pořízení digitálního pianu Yamaha ve výši 28 990,-Kč (účet 558-028/088, financováno z rozpočtu MSK – ÚZ 33353),
- Dokladem č. 100092 proúčtována faktura za provedené opravy sociálních zařízení MŠ (šatna, WC, sprchy) ve výši 339 025,10 Kč (účet 511, částečně kryto z prostředků FI ve výši 197 579,89 Kč),
- Dokladem č. 100059 proúčtována faktura za provedenou havarijní opravu rozvodů vody v přízemí MŠ ve výši 266 371,90 Kč (účet 511),

- e) Dokladem č. 100213 proúčtována faktura za opravu podlahy (výměna PVC) ve výši 34 687,-Kč (účet 511),
- f) Dokladem č. 100219 proúčtována faktura za provedené zednické práce, opravu kuchyňských koutů v MŠ ve výši 37 506,-Kč (účet 511),
- g) Dokladem č. 100230 proúčtována faktura za instalatérské práce – opravu umyvadel, výtokových ventilů a obkladů v MŠ ve výši 33 675,60 Kč (účet 511),
- h) Dokladem č. 100245 proúčtována faktura za zhotovení atypických skříní do kabinetu chemie ve výši 30 782,-Kč (účet 501-902/999 ve výši 2 407,50 Kč, účet 558-028/088 ve výši 28 374,50 Kč),
- i) Dokladem č. 100441 proúčtována faktura za opravu elektroinstalace zásuvek ve výši 39 805,37 Kč (účet 511).

Výnosy v hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování a úplaty za předškolní vzdělávání (MŠ) a ŠD, v doplňkové činnosti pak výnosy ze stravování cizích strávníků a pronájmů.

V roce 2021 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje (na mzdy a ONIV, obědy do škol) a příspěvek na provoz od zřizovatele. K rozvahovému dni vykazuje PO na účtu 374 jako nezúčtovanou zálohu vratku nevyčerpané části dotace z rozpočtu MSK (ÚZ 33353) ve výši 12 658,-Kč a nezúčtovanou zálohu na transfer „Obědy do škol“ ve výši 16 105,95 Kč (čerpáno 3 175,20 Kč). Celkový schválený příspěvek na provoz na rok 2021 činil 4 800 000,-Kč (včetně příspěvku na odpisy – částka není v rámci schváleného příspěvku konkrétně vyčíslena, PO byl nařízen odvod prostředků z FI ve výši 800 000,-Kč).

PO obdržela od zřizovatele také neinvestiční příspěvek na pokrytí nákladů souvisejících s opravou kotelny (výměna zařízení) provedenou v roce 2021 v celkové výši 2 477 406,34 Kč. Přijetí finančních prostředků dotace na běžný účet bylo proúčtováno prostřednictvím účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfer. Příspěvek byl sice schválen ve výši 2 500 000,-Kč, jednotlivé části příspěvku však byly zřizovatelem PO zasílány na základě předložených faktur (1. část – 1 233 779,17 Kč, 2. část – 724 831,89 Kč, 3. část – 518 795,28 Kč).

č. dokladu	plnění	cena	účet
100163	vypracování projektové dokumentace	25 000,00	518
100167	administrace výběrového řízení	36 300,00	518
100324	instalatérské práce - výměna zařízení	1 172 479,17	511
		<b>1 233 779,17</b>	
100427	instalatérské práce - výměna zařízení	724 831,89	511
100419	instal. práce - doplatek dle dodatku	518 795,28	511
<b>celkem</b>		<b>2 477 406,34</b>	

Přestože bylo po ukončení realizace oprav kotelny předloženo zřizovateli závěrečné vyúčtování tohoto příspěvku, jednalo se v tomto případě o poskytnutí peněžních prostředků na úhradu již vynaložených výdajů. Ze své podstaty se tedy jedná o vyúčtování dotace nikoli o zálohu. O přijatých peněžních prostředcích v tomto případě neměla PO účtovat jako o záloze prostřednictvím účtu 374, ale jako o pohledávce již vyúčtovaného transferu prostřednictvím účtu 348.

PO byl schválen rovněž investiční příspěvek ve výši 2 250 000,-Kč na realizaci stavebních úprav (rekonstrukce části budovy ZŠ na třídu MŠ). V roce 2021 obdržela poměrnou část tohoto investičního příspěvku ve výši 127 300,-Kč. K 31. 12. 2021 vykazuje PO na účtu 348 pohledávku za zřizovatelem z titulu zbývajících neobdržených částí investičního

příspěvku (2 122 700,-Kč), který bude obdržěn v roce 2022. O předpisu investičního příspěvku bylo účtováno zápisem MD 348/D 401 v souladu s ČÚS 709 bodu 4.1.7.

Dále PO čerpala dotaci z EU na realizaci projektů „Šablony.“ PO provedla zúčtování dotace „Šablony II.“ (zúčtování přijaté zálohy s proúčtovaným dohadem) na základě závěrečného vyúčtování dotace. V roce 2021 obdržela také zálohu na transfer „Šablony III.“. Příjem těchto prostředků je zachycen na účtu 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (923 271,-Kč). PO správně proúčtovala předpokládanou výši transferu do výnosů na účet 672 ve výši vynaložených nákladů prostřednictvím účtu 388 – dohadné položky aktivní. V roce 2021 byly realizovány výdaje ve výši 108 232,88 Kč. Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703.

V roce 2021 realizovala PO rovněž výdaje na projekt „Zahrada MŠ“ financovaný ex-post ze SFŽP ve výši 85 % způsobilých výdajů (tj. 497 947,-Kč ze základu pro stanovení podpory 585 850,-Kč). V rámci projektu PO uskutečnila v roce 2021 neinvestiční výdaje ve výši 512 569,40 Kč. V rámci projektu byly realizovány náklady na pořízení učebních pomůcek pro výuku v zahradě, lavičky, stoly, herní prvky, výsadba rostlin apod.:

- a) Doklad č. 100087 - vyvýšené záhony, ornitologické dalekohledy, mikroskopy ve výši 44 000,-Kč (účet 558-028/088 ve výši 36 200,-Kč, účet 501 ve výši 7 800,-Kč, zúčtování zálohy účet 314 – 23 000,-Kč),
- b) Doklad č. 100088 – zahradní lehátka, meteobudka, venkovní teploměr, dešťový srážkoměr, lupy, pinzety aj. ve výši 47 720,-Kč (účet 558-028/088 ve výši 14 132,-Kč, účet 501 ve výši 33 588,-Kč, zúčtování zálohy účet 314 – 24 760,-Kč),
- c) Doklad č. 100089 – zhotovení didaktického prvku – hmatového chodníku (30 000,-Kč), dodání literatury k výuce v zahradě (5 000,-Kč) ve výši 35 000,-Kč (účet 558-028/088, zúčtování zálohy účet 314 – 17 500,-Kč).
- d) Doklad č. 100134 – podsedačky (60ks za 12 000,-Kč), vaky na sezení (15ks za 15 000,-Kč), dřevěný kompostér (6 000,-Kč), sluneční hodiny (15 800,-Kč) ve výši 48 800,-Kč (účet 558-028/088 ve výši 21 800,-Kč, účet 501 ve výši 27 000,-Kč, zúčtování zálohy účet 314 – 23 400,-Kč),
- e) Doklad č. 100135 – dřevěný stůl, lavice ke stolu a lavičky ve výši 58 568,-Kč (účet 558-028/088, zúčtování zálohy účet 314 – 29 284,-Kč),
- f) Doklad č. 100156 – dodání materiálu a vybudování obruby záhonu, ruční zemní práce, instalace rozvodů vody, dodání rostlin, vybudování skalky ve výši 51 670,-Kč (účet 518),
- g) Doklad č. 100157 – realizace vrbové stavby (iglú) ve výši 39 999,-Kč (účet 558-028/088),
- h) Doklad č. 100349 – instalace herních prvků ve výši 98 615,-Kč – pamětní deska ve výši 484,-Kč (účet 501), akátový xylofon, info panely-akátové tabule, stínící plachty ve výši 94 259,-Kč (účet 558-028/088), výkopové práce pro a tabule ve výši 3 872,-Kč (účet 518). **Pozn.:** Fakturovány byly rovněž náklady na přípravné výkopové práce nezbytné pro instalaci xylofonu a tabulí, které se v případě pořízení majetku stávají součástí jeho pořizovací ceny. Tyto PO nepřiradila do pořizovací ceny majetku proúčtovaného na účtu 558-028/088. V tomto případě měly být náklady na výkopové práce součástí pořizovací ceny pořízeného DDHM. Jelikož se jedná o nevýznamný náklad, není nutno provádět opravu účtování.

V roce 2021 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní, avšak v celé výši vynaložených nákladů (512 569,40 Kč), tj. nad výši poskytnuté

dotace (85 % – tj. 497 947,-Kč). PO měla správně proúčtovat nárok na dotaci pouze ve výši odpovídající 85 % - tj. 435 683,99 Kč. **Doporučujeme** provést opravu účtování nároku na dotaci (krácení nároku na dotaci) zápisem MD 672/D 388.

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

Popis	účet	částka
Výnosy ze školního a závodního stravování	602.0341	1 254 800,00
Výnosy ze škol. stravování - projekt MSK "obědy do škol"	672.0341	4 995,00
Dar na stravování dětí WFW	648.0341	0,00
Náklady na spotřebu potravin v hl. činnosti	501.0341	1 259 794,82
<b>rozdíl</b>		<b>0,18</b>
Tržby cizí strávníci	602.0211, 0212	734 332,00
Náklady na spotřebu potravin v dopl.činnosti	501.0021	343 560,74
Podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách		47%

\*Z hodnoty účtu 602.0341 byly odečteny výnosy ve výši 2 255,-Kč ze stravování v rámci příměstského tábora.

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav provařenosti, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2021 vykazovala 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.

Byla provedena také kontrola stravného v doplňkové činnosti, cizí strávníci hradili normu potravin a příspěvek na ostatní náklady a zisk. V doplňkové činnosti by měly být zachyceny výnosy podle počtu uvařených a vydaných obědů cizím strávníkům a náklady na spotřebované potraviny. Přepokládaný náklad na spotřebu potravin je uveden v kalkulaci stravného a na rozdíl od školního a závodního stravování nemusí náklady na spotřebované potraviny odpovídat kalkulované výši. Cena obědu pro cizí strávníky činila po celý rok 73,- Kč. Cenová kalkulace je stanovena následovně – norma potravin 33,-Kč, mzdová režie 28,50 Kč, věcná režie 9,80 Kč a zisk 1,70 Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že **podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách neodpovídá kalkulovaným nákladům (45,2 %)**.

Finanční situace PO byla k 31. 12. 2021 stabilní. Zůstatek na běžných účtech (*snížený o nevyčerpanou část zálohy na transfer „Šablony III.“*) k 31. 12. 2021 činil **4 633,58 tis. Kč**. Zůstatek krátkodobých závazků po odečtení dohadného účtu pasivního 389 krytého zálohami činil **3 690,99 tis. Kč**. PO tedy vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet všechny své závazky.

## 2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2021

PO dosáhla za rok 2020 zlepšený hospodářský výsledek ve výši **512 940,76 Kč**. Při návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2020 PO očistila dosažený HV o nepeněžní výnosy vzniklé zúčtováním investičního transferu na účet 672 a krácením fondu investic dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., kdy nekrytá část byla proúčtována výsledkově ve prospěch účtu 649. Část nerozděleného účetního hospodářského výsledku

vytvořeného z nepeněžních výnosů ve výši **509 997,45 Kč** byla ponechána na účtu 432. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem (*usnesení RM č. 2021.61.2.b) a 2021.61.2.c) ze dne 22. 3. 2021*) převeden do rezervního fondu ve výši **2 943,31Kč**.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2021:

#### **Fond odměn**

<b>Počáteční stav</b>	<b>678 426,19</b>
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	-
Použití fondu na výplatu odměn	-
<b>Konečný zůstatek</b>	<b>678 426,19</b>

#### **Rezervní fond**

<b>Počáteční stav</b>	<b>473 215,85</b>
Tvorba ze zlepšeného hospodářského výsledku r. 2020	2 943,31
Přijaté dary - účelové	-
Přijaté dary - neúčelové	-
Vratka nevyč.daru	-
Ostatní čerpání - dary	-
<b>Konečný zůstatek</b>	<b>476 159,16</b>

#### **Fond investic**

<b>Počáteční stav</b>	<b>1 089 212,01</b>
Příděl z odpisů za rok 2020	1 189 413,37
Krácení FI dle §66 odst. 8	- 476 981,25
Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	127 300,00
Odvod do rozpočtu zřizovatele - odpisy	800 000,00
Pořízení a TZ dlouhodobého majetku	61 046,07
Financování údržby a oprav	197 579,89
<b>Konečný zůstatek</b>	<b>870 318,17</b>

PO tvořila v roce 2021 rezervní fond přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 sníženého o nepeněžní výnosy. Fond odměn nebyl v roce 2021 tvořen a ni čerpán. Rovněž rezervní fond nebyl čerpán.

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 v souladu s ČÚS 704 bodu 7.4.b. Přestože je v rámci příspěvku na provoz zřizovatelem poskytován i příspěvek na krytí odpisů (tento však není vyčíslen, vyčíslen je pouze následný odvod prostředků z FI ve výši 800 tis. Kč) PO se nedaří zajistit finanční zdroje ke krytí FI jiným způsobem, je v roce 2021 o tvorbě fondu investic z odpisů účtováno ve výši snížené o zúčtování časového rozlišení přijatých investičních transferů z účtu 403 ve prospěch účtu 672. Proučtovaná výše tvorby FI odpovídá hodnotě odpisů snížených o časové rozlišení přijatých investičních transferů (odpisy r. 2021 ve výši 1 843 726,-Kč + opravy minulých let ve výši 4 547,80 Kč, zúčtování investičních transferů do výnosů za rok 2021 činilo 658 860,43 Kč, tvorba FI odpisů snížených o časové rozlišení investičního transferu činí 1 189 413,37 Kč).



FI byl dále tvořen investičním příspěvkem zřizovatele na přestavbu části budovy ZŠ (1.NP) na třídu MŠ ve výši 127 300,-Kč. PO je čerpala na krytí investičních výdajů na pořízení interaktivního displeje ve výši 61 046,07 Kč (doklad č. 100429). Zapojení FI na krytí investičních výdajů bylo proúčtováno interním dokladem č. 900166 ze dne 5. 12. 2021 při zařazení majetku do užívání. Úhrada investičních výdajů byla provedena dne 10. 12. 2021.

**Pozn.:** Fond investic se používá ke krytí investičních výdajů – tedy v **okamžiku úhrady investičního závazku** (bez ohledu na zařazení majetku do užívání). Správně by tedy měl být FI zapojen na krytí výdaje při úhradě došlé faktury – tedy zápis MD 416/D 401 by měl být proúčtován proti úhradě došlé faktury v bance.

Dále je PO čerpala 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 sociálních zařízení (přijatá faktura d. č. 100092 ve výši 339 025,10 Kč). Čerpání FI ve výši 197 579,89,-Kč proúčtováno interním dokladem č. 900173.

Na účtu 042 jsou k rozvahovému dni evidovány investiční výdaje realizované v roce 2021 související s rekonstrukcí části budovy na třídu MŠ ve výši 490 570,51 Kč. Na tyto investiční výdaje nebyl v roce 2021 FI zapojen, jelikož tyto výdaje budou kryty z investičního příspěvku zřizovatele, který PO obdržela až v roce 2022. K 31. 12. 2022 vykazuje PO pohledávku za zřizovatelem z titulu investičního příspěvku (účet 348/401). PO však obdržela část investičního příspěvku ve výši 127 300,-Kč na základě doložených plateb za investiční výdaje (91 000,-Kč, 36 300,-Kč) již v roce 2021.

- i) Doklad č. 100202 – vyhotovení PD pro stavební povolení na akci „Stavební úpravy 1. NP ZŠ Suchdol na MŠ...“ ve výši 91 000,-Kč (faktura uhrazena dne 19. 7. 2021),
- j) Doklad č. 100352 – administrace výběrového řízení pro akci „Rekonstrukce části budovy ZŠ na třídu MŠ“ ve výši 36 300,-Kč (faktura uhrazena dne 21. 10. 2021),
- k) Doklad č. 100463 – technický dozor ve výši 13 000,-Kč (DUZP 31. 12. 2021, faktura splatná v roce 2022),
- l) Doklad č. 100466 – část provedených prací na rekonstrukci části budovy na třídu MŠ ve výši 350 270,51 Kč (DUZP 31. 12. 2021, faktura splatná v roce 2022).

PO tak měla provést zapojení FI na krytí investičních výdajů ve výši přijatého investičního příspěvku od zřizovatele 127 300,-Kč na základě předložených plateb. **Pozn.:** PO provedla dodatečné zapojení FI na krytí těchto investičních výdajů v roce 2022.

Byla provedena kontrola výpočtu finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2021 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
zásoby potravin	112	101 937,65
finanční prostředky na BÚ snížené o nesp.transf.	241	5 149 334,83
finanční prostředky v pokladně	261	20 709,00
odběratelé	311	24 800,62
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	120 350,00
ostatní krátkodobé pohledávky	315	13 577,00
náklady příštích období	381	18 114,63
<b>zdroje celkem</b>		<b>5 448 823,73</b>
krátkodobé závazky vůči dodavatelům, kr.zálohy	321,324	510 509,11
krátkodobé závazky z titulu mezd a odvodů	33X	2 522 782,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	145 002,00
ostatní krátkodobé závazky	378	80 813,86
výnosy příštích období	384	39 850,29
dohadné účty pasivní	389	96 199,00
vratka dotace	374	28 763,95
dary	414	79 827,52
fond odměn	411	678 426,19
rezervní fond	413	396 331,64
<b>krátkodobé závazky celkem</b>		<b>4 578 505,56</b>
zůstatek zdrojů		870 318,17
zůstatek FI před krácením	416	1 347 299,42
<b>(ne)krytý fond finančními prostředky</b>		<b>-476 981,25</b>

\*Při výpočtu byly vyloučeny faktury hrazené z investičního příspěvku zřizovatele splatné v roce 2022.

Z výše uvedeného propočtu vyplývá, že PO by neměla k rozvahovému dni 31. 12. 2021 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 bylo proúčtováno výsledkově ve prospěch účtu 649 (476 981,25 Kč, doklad č. 900177). O tomto PO správně uvedla informaci v části B.2. přílohy účetní závěrky.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

**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. 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.

### 3. 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 březen, květen a prosinec 2021. 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 květen 2021.

#### Zjištění:

Dne 23. 3. 2021 byla provedena úhrada došlé faktury doklad č. 100058 ve výši 17 900,-Kč za provedené opravy střechy, krytiny na zahradní domek a žlabu a svodu v areálu MŠ. Na faktuře je uveden a vyčíslen soupis jednotlivých prací včetně vyčíslení nákladů na

materiál použitý k opravám. O tomto PO účtovala do nákladů prostřednictvím účtu 511 - opravy a udržování pouze ve výši vyčíslených prací, o fakturovaném materiálu použitým k opravě bylo účtováno na účet 501 - spotřeba materiálu. Je-li oprava provedena dodavatelským způsobem a součástí fakturace je rovněž materiál určený k opravě, pak i tento vstupuje do hodnoty prací a tento náklad by měl být rovněž zachycen na účtu 511. Pokud by se jednalo o nákup materiálu k opravě, kdy tuto provede zaměstnanec PO, byl by tento náklad zachycen správně na účtu 501.

Dále byla provedena kontrola pokladních operací v měsících květnu a září 2021 v hlavní pokladně (AÚ 261.0101), a v měsíci prosinci v pokladně ŠJ (AÚ 261.0102, d. č. 744182 až 744190). PO má vnitřním předpisem (*Ekonomická směrnice č. 04/2020 účinná od 1. 9. 2020, č. 8 – Pokladní operace a pokladní doklady, odst. 3 – Stanovení limitů pokladní hotovosti*) stanoven limit denní pokladní hotovosti na 40 tis. Kč v hlavní pokladně, v pokladně FKSP na 10 tis. Kč. A v pokladně ŠJ na 2 tis. Kč. Stanovený limit nebyl za kontrolované období překročen.

#### **Zjištění:**

Dokladem č. 277 bylo účtováno o příjmu do pokladny za pronájem společenské místnosti za účelem vzdělávacího semináře ve výši 1 500,-Kč na základě uzavřené smlouvy o nájmu nebytových prostor účtováno přímo do výnosů na účet 602. Nebylo účtováno o předpisu pohledávky (smlouva uzavřena dne 17. 9. 2021, úhrada provedena dne 20. 9. 2021). **Pozn.:** PO eviduje tržby z pronájmu na analytickém účtu 602.0231 – pronájem. Z hlediska ekonomické podstaty i daňově je to plnění spočívající v poskytnutí prostoru, tedy pronájem, jemuž odpovídá účet 603. **Doporučujeme** příjmy z pronájmu majetku zachycovat na syntetickém účtu 603 – výnosy z pronájmu.

**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 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) *Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaučtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaučtovat 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. Ke kontrole bylo předloženo rovněž Nařízení ředitele – Stanovení způsobu o provedení inventarizace za rok 2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí. 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 2. 2. 2022, součástí je rovněž přehled inventurních soupisů. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti.
- PO sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2021 s okamžikem sestavení k datu 15. 2. 2022. 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 účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu.
- 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. 2021, která byla schválena dne 21. 3. 2022 (*usnesení RM č. 2022.83.2.c*) a zaslána do sbírky listin dne 29. 4. 2022. Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2020 byla schválena dne 22. 3. 2021 (*usnesení RM č. 2021.61.2.a*) a zaslána k založení do sbírky listin dne 24. 5. 2021. Dle §21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejím uložením 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. 2021. Odpisový plán byl vytištěn z programu evidence majetku „EMA“.

Název majetku	pořizovací cena	odpis 2021	oprávky 2021	ZC
081.0012	71 905 851,74	1 331 688,00	15 962 334,00	55 943 517,74
081.0052	11 189 048,85	139 656,00	6 068 530,11	5 120 518,74
<b>celkem plán</b>	<b>83 094 900,59</b>	<b>1 471 344,00</b>	<b>22 030 864,11</b>	<b>61 064 036,48</b>
081.0212, 213	71 885 681,04	1 467 651,00	15 962 334,00	55 923 347,04
081.0252	11 189 048,85	139 656,00	6 068 530,11	5 120 518,74
<b>celkem účetn.</b>	<b>83 074 729,89</b>	<b>1 607 307,00</b>	<b>22 030 864,11</b>	<b>61 043 865,78</b>
<b>rozdíl</b>	<b>20 170,70</b>	<b>-135 963,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 170,70</b>
082.0011	2 935 921,15	227 047,00	795 861,16	2 140 059,99
082.0012	276 931,00	10 104,00	143 513,00	133 418,00
082.0042	1 555 882,83	90 124,80	1 315 229,80	240 653,03
082.0051	175 329,00	17 640,00	142 989,00	32 340,00
082.0052	202 753,50	934,00	199 406,20	3 347,30
082.0062	66 824,90	3 360,00	61 247,00	5 577,90
<b>celkem plán</b>	<b>5 213 642,38</b>	<b>349 209,80</b>	<b>2 658 246,16</b>	<b>2 555 396,22</b>
082.0011	2 676 380,31	258 881,20	1 235 135,26	1 441 245,05
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	90 124,80	1 152 636,80	431 565,28
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
<b>celkem účetn.</b>	<b>5 372 216,48</b>	<b>349 006,00</b>	<b>2 816 820,26</b>	<b>2 555 396,22</b>
<b>rozdíl</b>	<b>158 574,10</b>	<b>-203,80</b>	<b>158 574,10</b>	<b>0,00</b>
073.0011 plán	166 318,16	27 720,00	66 990,00	99 328,16
073.0011 účet.	166 318,16	27 720,00	66 990,00	99 328,16
<b>rozdíl</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

Z výše uvedeného vyplývá, že oprávky odepisovaného majetku stanovené v předloženém odpisovém plánu odpovídají výši opravek majetku vykázaných v účetnictví. Nesouhlasí však pořizovací (konečná) cena u staveb (účet 021-081), kdy v odpisovém plánu (evidence majetku EMA) není zohledněna oprava účtování provedeného TZ ve výši 20 170,70 Kč z roku 2020. **Opravu je nutno zajistit ve spolupráci s dodavatelem programu evidence majetku.**

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

## 5. Dodržování pravidel transparentnosti

V §2, odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je uvedeno: „(2) Stát, územní samosprávné celky a další veřejné instituce uvedené v § 3 dodržují při výkonu své činnosti pravidla transparentnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti nakládání s veřejnými financemi.“ Kontrola byla zaměřena na dodržování pravidel transparentnosti upravené v příslušných právních předpisech v oblasti zveřejňování stanovených dokumentů.

### a) Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Povinnost sestavení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu je upravena v §28 odst. 1) až 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Proces zveřejňování a schvalování návrhů rozpočtových dokumentů a zveřejňování schválených rozpočtových dokumentů je pak upraveno v §28a téhož zákona. **Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený**

**rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách PO v části „ÚŘEDNÍ e-DESKA“.**

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

Zde je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 a 2024 v rámci jednoho dokumentu. Součástí sestaveného návrhu rozpočtu na rok 2022 je i schválený rozpočet předcházejícího roku a informace o očekávaném plnění rozpočtu předcházejícího roku dle §5 odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.

#### **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 objednat 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 převyšuje 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/](https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/zakladni-skola-a-materska-skola-suchdol-nad-odrou-prispevkova-organizace_928/)

Za kontrolované období PO uzavřela dne 15. 6. 2021 smlouvu o dílo na „Výměnu zařízení kotelný“ v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč (1 937 982,10 Kč bez DPH, 2 344 958,34 Kč vč. DPH), a tudíž nastala situace, kdy musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek. Uvedená smlouva včetně dodatku č. 1. byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 6. 2021 a 24. 9. 2021 (dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 23. 9. 2021 – snížení dohodnuté ceny o méněpráce na 1 996 782,10 Kč bez DPH). U této smlouvy je rovněž zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně.

Dále PO uzavřela dne 20. 10. 2021 smlouvu o dílo na „Rekonstrukci části budovy ZŠ a třídu MŠ“ v hodnotě 2 597 132,74 Kč bez DPH (3 142 530,62 Kč vč. DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 10. 2021. Na profilu zadavatele je zveřejněn rovněž dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 25. 2. 2022 (navýšení ceny o vícepráce a 3 890 465,60 Kč bez DPH), zveřejněný dne 3. 3. 2022. Dílo prozatím nebylo ukončeno. V roce 2021 byla realizována a fakturována část prací dle výše uvedené smlouvy o dílo ve výši 289 479,76 Kč bez DPH (350 270,51 Kč vč. DPH). Úhrada faktury byla provedena až v roce 2022.

#### **Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.**

Kontrola na místě byla ukončena převzetím kopií účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 a dalších dokumentů využitých při kontrole. Tímto úkonem byla kontrola na místě kontrolované osoby ukončena dne 5. 5. 2022, což byl poslední kontrolní úkon.

### **Nápravná opatření:**

Nejsou ukládána

### **Doporučení:**

- Do pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku či zásob zahrnovat také náklady s pořízením související (jejich příklady uvádí §55 a §57 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
- Zapojení FI ke krytí investičních výdajů proúčtovat k okamžiku úhrady investičního závazku (tj. při úhradě investiční faktury z bankovního účtu).
- Příjmy z pronájmu majetku vykazovat na výnosovém účtu 603.
- PO zajistí ve spolupráci s dodavatelem programu evidence majetku EMA úpravu pořizovací (zůstatkové) ceny u staveb o provedenou opravu účtování TZ ve výši 20 170,70 Kč.

V Havířově dne 23. 5. 2022

Ing. Jiří Turoň  
kontrolující  
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 15 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.