

Protokol č. VSK/2018/1/Staré Město

o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2017 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace

Kontrolní orgán:	Obec Staré Město sídlo: Jamnická 46, 739 08 Staré Město, IČO: 00576948
Kontrolovaná osoba:	Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace Sídlo: Jamnická 270, 739 08 Staré Město, IČO: 70983950
Kontrolující: (Přizvaná osoba)	Ing. Jiří Turoň Palackého 689/2, Havířov-Město IČO: 47173548

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 8. 1. 2018 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Staré Město dne 29. 1. 2018 tato provedena na místě u kontrolované osoby.

Kontrolující jako přizvaná osoba byl ke kontrole přizván z důvodu dosažení jejího účelu v souladu s § 6 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontroly se zúčastnily:

- p. Eva Sušková - účetní příspěvkové organizace v zaměstnaneckém pracovním poměru
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího (přizvané osoby)

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

Kontrola byla zahájena předáním pověření ke kontrole ředitelce příspěvkové organizace.

A. Plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2017 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2017,
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2017,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví.
5. Dodržování pravidel transparentnosti

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

Výsledek ověření: Prověření nákladů a výnosů spojených se školním a závodním stravováním je uvedeno v části B.1. tohoto protokolu.

Další povinnosti:

PO předloží zřizovateli při schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016 Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 v souladu s ustanovením §17, písmene d) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Výsledek ověření: Ke dni provedení veřejnosprávní kontroly nebyla inventarizační zpráva za rok 2017 dosud zpracována a předložena ke kontrole. Byla předložena inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 nazvaná „Inventarizační zápis“, který obsahuje informace inventarizační zprávy. PO tedy sestavuje závěrečný dokument rekapitulující jednotlivé významné skutečnosti zjištěné v rámci inventurních soupisů a také rekapitulující celkový průběh inventur. **Doporučujeme** používat při inventarizaci požadovanou terminologii („Inventarizační zpráva“) a náležitosti inventarizační zprávy dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (součástí inventarizační zprávy je pak seznam inventurních soupisů).

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2017 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace

Příspěvková organizace provozovala v roce 2017 hlavní činnost i doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala ztrátu ve výši -81,80 tis. Kč a z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši 148,33 tis. Kč. Celkový zlepšený hospodářský výsledek za rok 2017 dosáhl výše 66,53 tis. Kč.

Příspěvková organizace vykázala k 31. 12. 2017 v porovnání s rokem 2016 následující náklady a výnosy: (v tis. Kč)

Druh výnosu (nákladu)	Účty	2016	2017	vývoj
spotřeba materiálu	501	1654,45	1995,20	120,60
spotřeba energií	502	813,77	945,02	116,13
opravy a udržování	511	282,03	243,44	86,32
cestovné	512	174,25	30,20	17,33
reprezentace	513	0,00	0,00	0,00
ostatní služby	518	713,16	768,65	107,78
osobní náklady	52X	13435,84	14857,91	110,58
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,16	0,00	
ostatní provozní náklady	549	0,00	130,49	
náklady z vyřazených pohledávek	557	2,29	0,00	0,00
náklady z drobného majetku	558	207,90	594,93	286,16
ostatní finanční náklady	569	72,02	0,00	0,00
náklady v doplňkové činnosti	5XX	312,85	340,65	108,89
Náklady celkem	5XX	17668,7	19906,5	112,67
tržby za služby	609	1394,83	1374,24	98,52
výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	
zúčtování fondů	648	35,94	125,77	349,94
ostatní provozní výnosy	649	54,66	97,17	177,77
přijaté úroky	662	1,75	1,93	110,29
dotace	67X	15844,9	17884,92	112,87
výnosy z doplňkové čin.	6XX	491,1	488,98	99,57
Výnosy celkem	6XX	17823,18	19973,01	112,06
Hospodářský výsledek - zisk		154,46	66,52	43,07

uvedeného vyplývá, že PO má dobře nastaven způsob účtování o spotřebě potravin a správně rozvrhuje náklady na spotřebu potravin do doplňkové činnosti.

Finanční a majetková situace příspěvkové organizace je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2017 činil 3 037,74 tis. Kč a zůstatek krátkodobých závazků bez dohadného účtu pasivního (389) ve výši krytí uhrazenými zálohami (314) činil 2 271,39 tis. Kč. Příspěvková organizace tedy vykazuje velmi dobrou likviditu a je schopná splácet své závazky.

2. Hospodaření s fondy v roce 2017

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2016 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **154 446,33 Kč**. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem byl převeden v celé výši do rezervního fondu.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2017:

Fond odměn

Počáteční stav	- Kč
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	- Kč
Použití fondu na výplatu odměn	- Kč
Konečný zůstatek	- Kč

Fond investic

Počáteční stav	- Kč
Převod z rezervního fondu	- Kč
Příděl z odpisů za rok 2016	- Kč
Použití fondu na krytí oprav nem. majetku	- Kč
Konečný zůstatek	- Kč

Rezervní fond

Počáteční stav	456 183,78 Kč
Příděl ze zlepšeného HV	154 446,33 Kč
Příjem darů (účelově určené)	127 271,00 Kč
Příjem darů (neúčelově určené)	5 450,00 Kč
Použití darů (hračky apod.)	125 773,00 Kč
Použití fondu	
Konečný zůstatek	617 578,11 Kč

Příspěvková organizace tvořila v roce 2017 pouze svůj rezervní fond. Ostatní fondy nejsou u PO tvořeny. Rezervní fond byl tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016 a dále přijatými účelově určenými a neúčelovými finančními dary. Celkem PO obdržela účelově určené finanční dary ve výši 127 271,- Kč a neúčelové dary ve výši 5 450,- Kč. Všechny předložené smlouvy byly schváleny starostou obce. Rezervní fond byl čerpán z titulu těchto přijatých peněžních darů (na nákup školních pomůcek a potřeb pro žáky). Informace o tvorbě a použití fondu byla správně přenesena do části F. Přílohy účetní závěrky. V roce 2017 obdržela příspěvková organizace také věcné dary od jiných než vybraných účetních jednotek, a to klávesy v hodnotě 5 000,- Kč, sendvičovač a laminátor. Přijetí těchto

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	Položky
květen 2017	97	5 760,00 Kč	24 069,00 Kč	29 829,00 Kč	13
květen 2017	98	6 400,00 Kč	15,00 Kč	6 415,00 Kč	7
květen 2017	99	930,00 Kč	16 704,00 Kč	17 634,00 Kč	9
květen 2017	100	500,00 Kč	15,00 Kč	515,00 Kč	2
květen 2017	101	5 330,00 Kč	18 924,80 Kč	24 254,80 Kč	11
květen 2017	102	1 730,00 Kč	56 807,00 Kč	58 537,00 Kč	16
květen 2017	103	9 125,00 Kč	45 635,00 Kč	54 760,00 Kč	11
květen 2017	104	8 460,00 Kč	1 193 571,00 Kč	1 202 031,00 Kč	60
květen 2017	105	3 697,60 Kč	20 870,00 Kč	24 567,60 Kč	14
květen 2017	106	1 860,00 Kč	20 572,00 Kč	22 432,00 Kč	11
květen 2017	107	10 785,00 Kč	15,00 Kč	10 800,00 Kč	8
květen 2017	108	1 930,00 Kč	15,00 Kč	1 945,00 Kč	4
květen 2017	109	1 364,00 Kč	14 988,00 Kč	16 352,00 Kč	7
květen 2017	110	187 230,00 Kč	20 015,00 Kč	207 245,00 Kč	5
květen 2017	111	1 000,00 Kč	15,00 Kč	1 015,00 Kč	2
květen 2017	112	10 170,00 Kč	15,00 Kč	10 185,00 Kč	14
květen 2017	113	1 430,00 Kč	15,00 Kč	1 445,00 Kč	3
květen 2017	114	8 110,00 Kč	8 986,00 Kč	17 096,00 Kč	8
květen 2017	115	3 890,00 Kč	34 366,20 Kč	38 256,20 Kč	18
květen 2017	116	860,00 Kč	15,00 Kč	875,00 Kč	3
květen 2017	117	2 390 430,00 Kč	15,00 Kč	2 390 445,00 Kč	5
květen 2017	118	6 130,00 Kč	15,00 Kč	6 145,00 Kč	15
květen 2017	119	268,69 Kč	42 774,05 Kč	43 042,74 Kč	17
Celkem		2 667 390,29 Kč	1 518 432,05 Kč	4 185 822,34 Kč	263

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	Položky
prosinec 2017	256	400,00 Kč	11 273,00 Kč	11 673,00 Kč	6
prosinec 2017	257	- Kč	415,00 Kč	415,00 Kč	2
prosinec 2017	258	750,00 Kč	15,00 Kč	765,00 Kč	2
prosinec 2017	259	2 380,00 Kč	29 216,20 Kč	31 596,20 Kč	13
prosinec 2017	260	1 950,00 Kč	78 588,40 Kč	80 538,40 Kč	15
prosinec 2017	261	430,00 Kč	2 000,00 Kč	2 430,00 Kč	3
prosinec 2017	262	- Kč	30 476,20 Kč	30 476,20 Kč	12
prosinec 2017	263	989,00 Kč	3 420,00 Kč	4 409,00 Kč	4
prosinec 2017	264	430,00 Kč	- Kč	430,00 Kč	1
prosinec 2017	265	285 548,00 Kč	58 723,00 Kč	344 271,00 Kč	9
prosinec 2017	266	1 060,00 Kč	26 750,00 Kč	27 810,00 Kč	4
prosinec 2017	267	2 740,00 Kč	6 300,00 Kč	9 040,00 Kč	7
prosinec 2017	268	300,00 Kč	1 503 334,00 Kč	1 503 634,00 Kč	49
prosinec 2017	269	16 020,00 Kč	42 574,60 Kč	58 594,60 Kč	29
prosinec 2017	270	430,00 Kč	- Kč	430,00 Kč	1
prosinec 2017	271	6 240,00 Kč	53 223,00 Kč	59 463,00 Kč	10
prosinec 2017	272	12 050,00 Kč	17 429,30 Kč	29 479,30 Kč	13
prosinec 2017	273	195 730,00 Kč	- Kč	195 730,00 Kč	11
prosinec 2017	274	5 590,00 Kč	40 661,36 Kč	46 251,36 Kč	8
prosinec 2017	275	30 025,00 Kč	41 145,00 Kč	71 170,00 Kč	12
prosinec 2017	276	80,00 Kč	- Kč	80,00 Kč	1
prosinec 2017	277	4 585,00 Kč	19 883,70 Kč	24 468,70 Kč	16
prosinec 2017	278	8 632,00 Kč	29 103,90 Kč	37 735,90 Kč	15
prosinec 2017	279	2 402,00 Kč	- Kč	2 402,00 Kč	2
prosinec 2017	280	123,56 Kč	1 854,48 Kč	1 978,04 Kč	8
Celkem		578 884,56 Kč	1 996 386,14 Kč	2 575 270,70 Kč	253

Při kontrole bankovních operací byly zjištěny následující skutečnosti:

Dokladem číslo 200771 bylo účtováno o pořízení online verze Školních atlasů v hodnotě 11 450,- Kč jako o pořízení drobného dlouhodobého **hmotného** majetku

zpracována Inventarizační. Náležitosti inventarizační zprávy jsou upraveny v § 2, písmenu e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Dle vyhlášky 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je jejich z dokumentů předkládaných zřizovateli v souvislosti se schvalováním účetní závěrky i Inventarizační zpráva. Z tohoto důvodu je nutno Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 předložit zřizovateli společně se schvalovanou účetní závěrkou sestavenou k 31. 12. 2017.

- PO ke dni provedení kontroly sice sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2017, ale ta zatím nebyla odeslána do CSÚIS. Součástí účetní závěrky je také příloha. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. Sestavená příloha obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu. Pouze části E1. a E2. přílohy neobsahují žádné informace. V části E.1. – doplňující informace k položkám rozvahy se vykazují významné položky rozvahy (významné přírůstky, úbytky), struktura pohledávek a závazků, dohadné účty, časové rozlišení, transfery včetně případného vypořádání, významné transakce a obchodní případy účetního období a v části E.2. – doplňující informace k výkazu zisku a ztráty (významné finanční náklady a výnosy, struktura nákladů a výnosů – např. účet 672, 511, 518). **Doporučováno již v protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly.**
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že zde je zveřejněna účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2016. Příspěvková organizace tedy zveřejňuje požadované informace ve sbírce listin. Dle § 21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložení do sbírky listin do 30 dnů po schválení k tomu příslušným orgánem, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Ke dni uskutečnění veřejnosprávní kontroly účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2017 prozatím nebyla předložena ke schválení.

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

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

Novelou 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. Pokud byl rozpočet na rok 2017 nebo střednědobý výhled nákladů a výnosů na následující roky (na období let 2018 až 2019) schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 23/2017 Sb. o rozpočtové odpovědnosti, tedy před datem 21. 2. 2017, musí být zveřejněn do 30 dnů ode dne nabytí tohoto zákona (do 23. 3. 2017). Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu

Nápravná opatření:

1. PO provede opravu výše majetku zachycené na účtu 028 a 088 (doklad číslo 200556), kdy bude snížena hodnota majetku z částky 12 745,- Kč na cenu pořízení 12 475,- Kč.

T: 31. 3. 2018

Z: účetní PO

2. PO provede opravu účtování pořízení online verze Školních atlasů (doklad číslo 200771), kdy o tomto bude účtováno jako o drobném dlouhodobém **nehmotném** majetku zachyceném na příslušném majetkovém účtu (018/078)

T: 31. 3. 2018

Z: účetní PO

Další povinnosti:

PO předloží zřizovateli při schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017 Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 v souladu s ustanovením §17, písmene d) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Tento závěrečný dokument rekapitulující jednotlivé významné skutečnosti zjištěné v rámci inventurních soupisů a také rekapitulující celkový průběh inventur nazývat „Inventarizační zprávou“. Součástí inventarizační zprávy pak bude seznam inventurních soupisů.

Doporučení:

- U prvotních dokladů (účtenek) tištěných na tzv. termopapírech, které časem vyblednou a ztrácí tím svojí dokazovací hodnotu pořizovat kopie.
- Významné položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty (významné přírůstky, úbytky, struktura pohledávek a závazků, dohadné účty, transfery, významné finanční náklady a výnosy, tedy významné transakce účetního období) uvádět v části E.1. a E.2. přílohy účetní závěrky.

V Havířově dne 5. 2. 2018



Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 11 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

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

Potvrzení o převzetí protokolu:

Protokol převzala dne: 07. 02. 2018

Podpis:



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 obecního úřadu ve Starém Městě.