

**Protokol č. VSK/2020/1/Staré Město**  
**o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2019 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:** Ing. Jiří Turoň  
(Přizvaná osoba) Palackého 689/2, Havířov-Město  
IČO: 47173548

**Další pověřené přizvané osoby:** Ing. Andrea Jančíková,  
(zaměstnanci kontrolujícího) Bc. Renáta Barteková

**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 11. 2. 2020 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, příspěvková organizace (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Staré Město dne 11. 2. 2020 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:

- p. Eva Sušková – účetní příspěvkové organizace v zaměstnaneckém pracovním poměru

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly dne 11. 2. 2020.

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 2019**

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2019,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů období roku 2019,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

## **A. Kontrola realizace nápravných opatření a doporučení z poslední veřejnosprávní kontroly**

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly ze dne 11. 2. 2019 (VSK byla provedena dne 1. 2. 2019) byly PO sděleny následující nápravná opatření a doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

### **Nápravná opatření:**

1. PO provede opravu účtování pořízené pomůcky „Tetry“ v hodnotě 3 269,-Kč (doklad číslo 200183), kdy o tomto bude účtováno jako o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, majetek zařadí na účty 028 a 088 a vyřadí z účtů podrozvahové evidence.

**Výsledek ověření:** Opatření bylo realizováno, oprava účtování byla provedena dokladem č. 300015.

### **Doporučení:**

- O transferech bude účtováno v souladu s ČÚS 703 způsobem popsáním v části B.1. tohoto protokolu.

**Výsledek ověření:** Kontrolou interních dokladů bylo zjištěno, že uvedené **doporučení bylo akceptováno částečně**. Poskytnutí příspěvku na provoz je správně účtováno jako předpis ročního příspěvku na základě rozpisu rozpočtu na příslušný rok sděleného zřizovatelem zápisem MD 348/D 384, následně je příspěvek rovnoměrně rozpouštěn do výnosů MD 384/D 672 (doklad č. 300002). V případě dotace z rozpočtu MSK však PO účtuje o předpisu transferu na základě oznámení o zaslání platby zápisem MD 388/D 672 (např. doklad č. 300002, 300010), tj. o předpokládané výši dotace ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní je účtováno ve výši přijaté zálohy. Při konečném vyúčtování dotace jsou pak upravovány výnosy prostřednictvím dohadného účtu aktivního (-388/-672) dle skutečně čerpané výše dotace. **Doporučujeme** o předpokládané výši dotace účtovat do výnosů PO prostřednictvím dohadného účtu aktivního ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje (tj. ve věcné a časové souvislosti s vynaloženými náklady krytými z této dotace), nikoli na základě oznámení o zaslání platby.

- Pokud organizace hradí některé výdaje na pracovní cesty přímo (náklady na pedagogický dozor), pak doporučujeme používat účet 518 – ostatní služby. Na účtu 512 doporučujeme vykazovat vyúčtované cestovní náhrady vynaložené zaměstnancem při pracovních cestách dle §174 a násl. zákoníku práce.

**Výsledek ověření:** Kontrolou vybraného vzorku účetních dokladů bylo zjištěno, že náklady vynaložené na pedagogický dozor jsou nadále účtovány na účet 512, také cestovní výdaje za žáky jsou zachyceny na účtu 512 (např. pokladní doklad č. 110180

- výdaje za dopravu a doprovod dětí MŠ ve výši 360,-Kč). **Doporučení trvá**, náklady za dopravu dětí **doporučujeme** rovněž účtovat na nákladový účet 518.

- V případě bezúplatně nabytého drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000,-Kč (či bezúplatně nabytý materiál), účtovat jako o zásobě dle ČÚS 707, odst. 5.2.2.

**Výsledek ověření:** Uvedené **doporučení nebylo akceptováno**, v případě přijatého věcného daru od FO v hodnotě 1,-Kč (doklad č. 300005 - konvice, kávovar) nebylo účtováno v souladu s ČÚS 707, odst. 5.2.2. do nákladů a výnosů (MD 501/D 649). Bezúplatně nabytí věcného daru bylo zachyceno pouze na podrozvahové účty (MD 902/D 999). Darovací smlouva nebyla předložena zřizovateli ke schválení. V §27, odst. 5), písmenu b) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění je uvedeno, že PO může nabývat do svého vlastnictví darovaný majetek s předchozím souhlasem zřizovatele. **Upozorňujeme** na ustanovení §37b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění: „(1) 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 k 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. **Doporučujeme** předložit zřizovateli žádost o udělení souhlasu s přijetím tohoto věcného daru.

- Provéřit, zda v rámci provedeného vyúčtování služební cesty vyplaceného doklady č. 110137 a 110405 nepřislušel zaměstnancům nárok na vyplacení stravného podle § 176 zákoníku práce.

**Výsledek ověření:** Dle sdělení paní účetní zaměstnancům nárok na vyplacení stravného nepřislušel.

- Při dokladové inventuře účtu 412 – fond kulturních a sociálních potřeb vyčíslit a zdůvodnit vzniklý nesoulad mezi účtem 412 a 243 v důsledku neprovedených převodů mezi bankovními účty (základní příděl do FKSP z mezd, příspěvek na stravování, rekreaci...).

**Výsledek ověření:** Při kontrole inventurního soupisu účtu 412 bylo zjištěno, že **doporučení nebylo akceptováno** (účet 243 vykazuje zůstatek 309 501,64 Kč, v případě dokladové inventury účtu 412 je vykázán zůstatek ve výši 457 016,20 Kč, vykázáný rozdíl účtu 243 a 412 ve výši 147 514,56 Kč byl pouze vyčíslen k převedení prostředků na běžný účet, tento rozdíl nebyl blíže specifikován).

- PO uveďte v příloze v účetní závěrce všechny požadované relevantní informace uvedené v §18 a 19 zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění a v §45 vyhlášky 410/2009 Sb., tak jak je popsáno v části B.4. tohoto protokolu.

**Výsledek ověření:** Kontrolou předložené přílohy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že tato obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu. **Doporučení bylo akceptováno.**

- V případě účtování o podmíněných pohledávkách z titulu přijatých transferů v podrozvahové evidenci, by tyto podmíněné pohledávky měly být sniženy

v podrozvahové evidenci k okamžiku účtování nároku na transfer na rozvahových účtech.

**Výsledek ověření:** Doporučení bylo akceptováno.

- PO zabezpečí, aby schválený a zveřejněný rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu odpovídal požadavkům stanoveným v §28 a §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a ustanovení a §4 a §5 zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti. (Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu sestavovat jako plán výnosů a nákladů namísto příjmů a výdajů). Součástí zveřejněného návrhu rozpočtu na rok 2019 pak bude i schválený rozpočet roku 2018 a skutečnost roku 2018 nebo očekávaná skutečnost roku 2018 (§5, odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti) – viz postup popsany v části B.5. písmenu a) tohoto protokolu.

**Výsledek ověření:** Kontrola sestavených a zveřejněných rozpočtových dokumentů je provedena v části B.5. tohoto protokolu.

#### **Další povinnosti:**

PO sestaví Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a tuto předloží zřizovateli při schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 v souladu s ustanovením §17, písmene d) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Součástí inventarizační zprávy bude seznam všech inventurních soupisů.

**Výsledek ověření:** Ke kontrole byla předložena inventarizační zpráva k provedené inventarizaci k 31. 12. 2019, avšak předložená zpráva se týká opět pouze provedené inventarizace majetku. Inventarizační zpráva rovněž neobsahuje seznam inventurních soupisů. Inventarizační zpráva představuje souhrn podstatných skutečností o **všech provedených inventurách** (tj. inventarizaci majetku, závazků a pohledávek – fyzická i dokladová inventarizace). Součástí inventarizační zprávy je pak seznam všech inventurních soupisů.

**Závěr:** PO přijala nápravné opatření, avšak akceptovala pouze některá doporučení uvedená v protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly, a proto jsou uvedena v závěru protokolu opakovaně.

### **B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2019**

#### **1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO**

PO provozovala v roce 2019 hlavní činnost i doplňkovou činnost. Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k datu 4. 2. 2020, ta ke dni provedení kontroly zatím nebyla odeslána do CSÚIS. V hlavní činnosti vykázala ztrátu ve výši -105,22 tis. Kč a z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši 114,15 tis. Kč. Celkový zlepšený hospodářský výsledek za rok 2019 dosáhl výše 8 932,91 Kč.

PO vykázala k 31. 12. 2019 v porovnání s rokem 2018 následující náklady a výnosy:  
(v tis. Kč)

Druh nákladu	Účty	2018	2019	vývoj
spotřeba materiálu	501	1 654,97	1 782,25	107,69
spotřeba energií	502	770,28	840,43	109,11
opravy a udržování	511	416,60	252,21	60,54
cestovné	512	35,82	35,09	97,96
reprezentace	513	0,00	0,00	0,00
ostatní služby	518	746,18	823,32	110,34
osobní náklady	52X	16 588,60	19 837,16	119,58
Daň silniční	531	0,00	0,75	x
ostatní provozní náklady	549	132,50	106,11	80,08
náklady z drobného majetku	558	304,97	260,86	85,54
náklady v doplňkové činnosti	5XX	399,67	468,75	117,29
<b>Náklady celkem</b>	<b>5XX</b>	<b>21 049,58</b>	<b>24 406,91</b>	<b>115,95</b>
Druh výnosu	Účty	2018	2019	vývoj
tržby za služby	609	1 384,57	1 400,15	101,13
výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	646	0,00	10,00	x
zúčtování fondů	648	30,69	62,02	202,09
ostatní provozní výnosy	649	175,86	125,76	71,51
přijaté úroky	662	2,23	2,36	105,65
dotace	67X	19 007,53	22 232,66	116,97
výnosy z doplňkové čin.	6XX	542,65	582,90	107,42
<b>Výnosy celkem</b>	<b>6XX</b>	<b>21 143,52</b>	<b>24 415,85</b>	<b>115,48</b>
<b>Hospodářský výsledek - zisk</b>		<b>93,94</b>	<b>8,94</b>	<b>9,51</b>

\* Jelikož k datu provedení kontroly nebyla účetní závěrka prozatím zaslána do CSÚIS byly na základě zjištění z kontroly provedeny opravy účtování, které měly vliv na vykázaný hospodářský výsledek. Po provedených opravách účtování byl vykázán celkový hospodářský výsledek za rok 2019 ve výši **8 926,91 Kč**.

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v roce 2018 činily 4 061,3 tis. Kč, v roce 2019 pak 4 101,- tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o 0,98 % oproti roku předchozímu. Nejvýznamnější byl nárůst nákladů na spotřebované nákupy materiálu a energií. K nárůstu nákladů došlo také u ostatních služeb (účet 518). Naopak výrazně poklesly náklady na opravy a udržování (účet 511).

Výběrovým způsobem byly prověřeny nákupy s hodnotou plnění nad 20 tis. Kč:

- Doklad č. 200087 – výměna baterií a rohových ventilů v MŠ ve výši 45 830,-Kč (účet 511),
- Doklad č. 200393 – ubytování, strava ve výši 89 540,-Kč (hrazeno z TF – účet 324.0114, záloha 30 000,-Kč – účet 314 – doklad č. 200341),
- Doklad č. 200400 – školní potřeby ve výši 41 924,-Kč (účet 501 - 7 665,-Kč, účet 324.0114 - částečně hrazeno z TF – 34 259,-Kč),
- Doklad č. 200428 – aquapark Olešná pro zaměstnance ve výši 46 200,-Kč (účet 412 – hrazeno z FKSP),
- Doklad č. 200447 – školní potřeby v celkové výši 20 857,-Kč (účet 501 – 4 348,-Kč, účet 324.0114 – částečně hrazeno z TF – 16 509,-Kč),
- Doklad č. 200455 – oprava rámu v tělocvičně ve výši 34 600,-Kč (účet 511),
- Doklad č. 200495 – pylonová tabule ve výši 37 300,-Kč (účet 558),
- Doklad č. 200508 – nábytek – šatní skříně, kryty radiátorů, skříňová sestava v celkové výši 41 600,-Kč (účet 558, 501),
- Doklad č. 200682 – revize el. spotřebičů v prostorách MŠ, ZŠ a tvořivé dílny v celkové hodnotě 38 540,-Kč (účet 518),
- Doklad č. 200705 – nábytková sestava do skladových prostor v hodnotě 24 805,-Kč (účet 558),
- Doklad č. 200710 – skříňová sestava v hodnotě 20 691,-Kč (účet 558),
- Doklad č. 200732 – plavecký výcvik 66 050,-Kč (účet 518 – 38 950,-Kč, 27 100,-Kč hrazeno z TF a kulturního fondu 324.0111, 0114).

V hlavní činnosti PO vykázala ztrátu, která byla pokryta dosaženým ziskem z doplňkové činnosti. 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, výnosy z prodeje svačinek a výnosy z pronájmu TV.

V roce 2019 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Vratka nevyčerpané částky dotace z rozpočtu MSK byla k rozvahovému dni ponechána jako nezúčtovaná záloha na účtu 374.0110 (ÚZ 33076 ve výši 102,-Kč a ÚZ 33077 ve výši 119 879,-Kč). Dále PO čerpala dotaci z EU v rámci operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání (tzv. Šablony, ÚZ 33063), příjem těchto prostředků zachytila PO na účtu 374.0120 (1 466 006,-Kč), v roce 2019 realizovala výdaje na tento projekt ve výši 141 501,-Kč (MD 388/D 672).

**Kontrola příjmů a výdajů a jejich soulad s plánovaným rozpočtem PO zveřejněným na internetových stránkách PO ([https://www.skolastare mesto.cz/media/dokumenty-ke-stazeni-zs/2019\\_Navrh%20rozpocet.pdf](https://www.skolastare mesto.cz/media/dokumenty-ke-stazeni-zs/2019_Navrh%20rozpocet.pdf))**

PO plánovala výnosy z vlastní činnosti, z dotace zřizovatele a z dotace ze SR v celkové výši 21 130 tis. Kč. Skutečné naplňování těchto výnosů je uvedeno v následující tabulce:

druh výnosu	účty	plán	skutečnost	rozdíl
Dotace OÚ	672	2200	2200	0
Dotace SR	672	17000	19891,16	-2891,16
Dotace EU	672		141,50	-141,50
Ostatní příjmy - stravné, školné.....	609	1450	1400,15	49,85
Výnosy z prodeje DHM	646		10,00	-10,00
Čerpání fondů	648		62,02	-62,02
Ostatní výnosy z činnosti	649		86,76	-86,76
Úroky	662		2,36	-2,36
Hospodářská činnost	602,603	480	582,90	-102,90
<b>Celkem</b>		<b>21130</b>	<b>24376,85</b>	<b>-3246,85</b>

PO plánovala výdaje (náklady) kryté z výše uvedených zdrojů ve stejné výši. Skutečné čerpání a porovnání s plánem je uvedeno v následující tabulce:

druh nákladu	účty	plán	skutečnost	rozdíl
	501	500	644,59	-144,59
Spotřeba materiálu, energie	502	930	840,43	89,57
Opravy a udržování	511	300	252,21	47,80
Cestovné	512	40	35,09	4,92
Služby	518	850	823,32	26,68
Pořízení DDM	558	310	221,86	88,14
Ostatní výdaje - potraviny, pojištění, ...	501		1137,66	
	549	1200	106,11	-43,76
Silniční daň	531		0,75	-0,75
Mzdové náklady	52x, 542	17000	19837,16	-2837,16
Hospodářská činnost	5XX	0	468,75	-468,75
<b>Celkem</b>		<b>21130</b>	<b>24367,92</b>	<b>-3237,92</b>

PO dosáhla celkově vyšších, než plánovaných výnosů a zároveň vyšších než plánovaných nákladů, v rámci doplňkové činnosti došlo také k překročení výnosů a nákladů oproti plánovanému rozpočtu. I při nárůstu neplánovaných nákladů tak PO dosáhla celkově zlepšeného hospodářského výsledku.



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:

položka	účet	Kč
spotřeba potravin	501 0300	1 137 657,57
výnosy ze závodního a školního stravování	609 0300,0310	1 137 687,00
<b>rozdíl</b>		<b>-29,43</b>
tržby - cizí strážníci	602 0100	353 218,00
potraviny cizí strážníci	501 0100	173 908,00
<b>Podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách</b>		<b>49,24%</b>
<b>Podíl kalkulovaných potravin na ceně stravného (28/58) - do 8/2019</b>		<b>48,28%</b>
<b>Podíl kalkulovaných potravin na ceně stravného (31/61) - od 9/2019</b>		<b>50,82%</b>
tržby - svačinky (pro první stupeň ZŠ)	602 0110	30 155,00
náklady na potraviny - svačinky	501 0110	22 338,00
<b>Podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách</b>		<b>74,08%</b>
<b>Podíl kalkulovaných potravin na ceně svačinek (8/10) - do 8/2019</b>		<b>80,00%</b>
<b>Podíl kalkulovaných potravin na ceně svačinek (10/15) - od 9/2019</b>		<b>66,67%</b>

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2019 PO vykázala v hlavní činnosti minimální rozdíl mezi výnosy z prodeje potravin a náklady na potraviny. PO má tedy dobře nastaven systém sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosažené výnosy ze závodního a školního stravování.

PO vykazuje výnosy z poskytovaných stravovacích služeb na rozdílných syntetických účtech, a to v hlavní činnosti na účtu 609 – jiné výnosy z vlastních výkonů a v doplňkové činnosti na účtu 602 – výnosy z prodeje služeb. Pro vykazování stravovacích služeb je spíše určen účet 602 – výnosy z prodeje služeb. **Doporučujeme** od 1. 1. 2020 vykazovat jednotně výnosy z poskytovaných stravovacích služeb jak v hlavní, tak v doplňkové činnosti na účtu 602.

Dále byla provedena kontrola nákladů a vykázaných tržeb v doplňkové činnosti za prodané obědy pro cizí strážníky a prodané svačinky. Zde je potravinový limit pouze kalkulační záležitostí a v účetnictví by měly být zachyceny výnosy podle počtu uvařených a vydaných obědů cizím strážníkům a náklady na skutečně spotřebované potraviny. Kalkulace ceny obědu pro cizí strážníky byla stanovena na 58,-Kč/oběd do měsíce srpna, od září pak na 61,-Kč/oběd. Norma potravin byla do měsíce srpna stanovena na 28,-Kč, od září 31,-Kč. Podíl spotřebovaných potravin tak odpovídá kalkulované ceně (49 %). Výnosy vykázané v účetnictví odpovídají počtu uvařených a prodaných obědů za rok 2019. Kalkulace ceny svačinky byla stanovena na 10,-Kč/svačinku do měsíce srpna, od září pak na 15,-Kč/svačinku, norma potraviny činila 8,-Kč (do srpna) a 10,-Kč (od září). Podíl spotřebovaných potravin odpovídá kalkulované ceně svačinky (74 %). Z výše uvedeného vyplývá, že PO má zaveden spolehlivý systém sledování spotřeby potravin v závislosti na dosažených tržbách také v doplňkové činnosti.

Finanční a majetková situace příspěvkové organizace je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2019 činil 5 307,53 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých uhrazenými zálohami (účet 314) a bez krátkodobých přijatých záloh na transfery (účet 374) ve výši jejich krytí na účtu 388 činil 4 414,23 tis. Kč. PO tedy vykazuje velmi dobrou likviditu a je schopná splácet své závazky.

## 2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2019

PO dosáhla za rok 2018 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 93 937,88 Kč. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem byl převeden v celé výši do rezervního fondu. (Pozn.: Dle výpisu z usnesení ZO ze dne 15. 5. 2019).

V roce 2019 tvořila PO pouze svůj rezervní fond. Ostatní fondy nejsou tvořeny. V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání rezervního fondu v roce 2019:

### Rezervní fond

Počáteční stav	690 311,04 Kč
Příděl ze zlepšeného HV	93 937,88 Kč
Příjem darů (účelově určené)	34 572,00 Kč
Příjem darů (neúčelové)	- Kč
Použití fondu - přijaté dary	23 923,00 Kč
Konečný zůstatek	794 897,92 Kč

Rezervní fond byl tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2018 a dále přijatými účelově určenými finančními dary. Celkem PO obdržela finanční dary ve výši 34 572,- Kč:

Dárce	částka	účel	smlouva
Kamila Kociánová	8 822,00 Kč	kybernetický kroužek	darovací
Rodiče dětí MŠ zasotupení FO (Barbora Čechová)	12 600,00 Kč	hračky a pomůcky pro děti MŠ	darovací
Rodiče dětí MŠ zasotupení FO (Barbora Čechová)	13 150,00 Kč	hračky a pomůcky pro děti MŠ	darovací
celkem	34 572,00 Kč		

Všechny předložené darovací smlouvy byly schváleny starostou obce. Rezervní fond byl čerpán z titulu těchto přijatých peněžních darů (na nákup školních pomůcek a potřeb pro žáky). Čerpání jednotlivých darů je přehledně doloženo příslušnými náklady v rámci provedené dokladové inventury účtu 414:

- Pokladní doklad č. 110546 – dárky ve výši 1 325,-Kč (nebyl doložen prvotní doklad pro zaúčtování – účtenka, faktura, pouze doklad PPL o zaplacení), **PO doloží** účetní zápis průkazným účetním dokladem (prvotní doklad pro zaúčtování).
- Doklad č. 200723 – hry, hračky pro MŠ ve výši 9 323,-Kč
- Doklad č. 200745 – hračky pro MŠ ve výši 6 020,-Kč
- Doklad č. 200759 – hračky pro MŠ ve výši 4 300,-Kč
- Doklad č. 200788 – hračky pro MŠ ve výši 2 955,-Kč

Informace o tvorbě a použití fondu byly správně přeneseny do části F přílohy účetní závěrky s výjimkou přijatého daru ve výši 8 822,-Kč, který byl zachycen jako dar neúčelový, přičemž z obsahu darovací smlouvy vyplývá, že se jedná o dar účelový. Jelikož účetní závěrka nebyla odeslána do CSÚIS byla provedena oprava účtování na místě dokladem č. 300084.

V roce 2019 obdržela PO bezúplatným převodem na základě předávacího protokolu od zřizovatele automobil, který byl ohodnocen ve výši 39 000,-Kč. Bezúplatné nabytí bylo v účetnictví PO chybně zachyceno na nákladovém účtu 558 se souvztažným zápisem na účet 649. O nabytí drobného dlouhodobého majetku z titulu bezúplatného převodu účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu 028 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088; v případě, že je tento majetek nabýván od subjektu, který **není vybranou účetní jednotkou**, účtuje účetní jednotka současně o nákladech z tohoto DDHM na stranu MD účtu 558 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 649 (ČÚS 710, odst. 6.3.3.). Oprava účtování byla provedena na místě dokladem č. 300085.



Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

**Závěr:** PO postupovala v roce 2019 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. PO má k 31. 12. 2019 vytvořeny ve svých peněžních fondech (rezervní fond) významné zdroje ke krytí svého rozvoje.

### **3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2019**

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 1733210309/0800 za měsíce duben a září 2019. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících dubnu a září 2019.

#### **Při kontrole bankovních operací byly zjištěny následující skutečnosti:**

Dokladem č. 120042 byl proúčtován odvod hotovosti z pokladny č. 2 (ŠJ) a z BÚ, včetně poplatků za převod, do pokladny č. 1 (běžný provoz PO) ve výši 83 626,-Kč. Poplatky za provedený převod činily 132,-Kč, v účetnictví však byly proúčtovány ve výši 126,-Kč (účet 518). Kontrolou přiložených podkladů bylo zjištěno, že z pokladny č. 2 byla ve skutečnosti vydána částka ve výši 83 632,-Kč, tedy o 6,-Kč více než bylo proúčtováno na dokladu č. 120042. Konečný zůstatek pokladního deníku a zpracované výčetky pokladní hotovosti vykazuje PO k datu 31. 12. 2019 KZ ve výši 4 776,-Kč namísto 4 782,-Kč. Jelikož ke dni provedení kontroly nebyla účetní závěrka zaslána do CSUIS byla doporučena oprava výše uvedeného dokladu, která byla provedena na místě účetním dokladem č. 300086 následovně:

MD 518    -126,-Kč/DAL 261        - 83 626,-Kč

MD 518    132,-Kč/DAL 261        83 632,-Kč

Uvedená oprava účtování měla vliv na dosažený hospodářský výsledek za rok 2019.

Na místě byla rovněž provedena oprava inventurního soupisu účtu 261.

**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 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. 2019. Nebyly vyčísleny žádné inventurní rozdíly. 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 ke dni provedení kontroly sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2019, 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.
- 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. 2018, která byla schválena dne 15. 5. 2019 a zaslána do sbírky listin dne 24. 7. 2019. Dle § 21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložením do sbírky listin nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky, což PO dodržela.

**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**

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 deska - Dokumenty“.**

<https://www.skolastaremesto.cz/media/dokumenty-ke-stazeni-zs/2020-navrh-rozpocetu.pdf>

<https://www.skolastaremesto.cz/media/dokumenty-ke-stazeni-zs/20-22-strednedoby-vyhled-rozpocetu.pdf>

Na výše uvedených internetových stránkách je zveřejněn **návrh** rozpočtu na rok 2020 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2022 sestavený k datu 29. 10. 2019. Návrhy rozpočtových dokumentů obsahují předpokládané náklady a výnosy ve výši příspěvku z rozpočtu zřizovatele, vlastních zdrojů (stravné, školné.), hospodářské činnosti a transferu ze SR. Sestavený návrh rozpočtu na rok 2020 obsahuje pouze návrh rozpočtu na příslušný rok (2020). **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).

Na internetových stránkách zřizovatele bylo nalezeno pouze schválení příspěvku na provoz na rok 2020 ve výši 2 mil. Kč ze dne 27. 11. 2019. Nebylo zjištěno, zda byl schválen rozpočet na rok 2020 a SVR rozpočtu na období 2020 až 2022. Z tohoto důvodu **doporučujeme**:

- a) Zpracovat návrh rozpočtu na rok 2020 znovu. Návrh rozpočtu na rok 2020 již bude obsahovat i schválený rozpočet na rok 2019 a očekávanou skutečnost či skutečnost roku 2019,
- b) Před projednáním návrhu, PO zveřejní tento návrh na svých internetových stránkách (nejméně 15 dnů před projednáním).
- c) Starosta znovu projedná návrh rozpočtu PO na rok 2020 (přitom může revokovat své rozhodnutí o schválení původního rozpočtu na rok 2020, pokud již bylo učiněno).
- d) Do 30 dnů po schválení rozpočtu na rok 2020 bude tento zveřejněn na internetových stránkách PO.

PO zabezpečí, aby schválený a zveřejněný rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu odpovídal požadavkům stanoveným v §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a ustanovení §5 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 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. 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-stare-mesto-okres-frydek-mistek-prispevkova-organizace\\_1883/](https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/zakladni-skola-a-materska-skola-stare-mesto-okres-frydek-mistek-prispevkova-organizace_1883/)

**Nebylo zjištěno, že by za kontrolované období PO uzavřela 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 byla ukončena převzetím fotokopí účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019 a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

#### **Nápravná opatření:**

Nejsou ukládána

#### **Další povinnosti:**

PO sestaví Inventarizační zprávu k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. Tato bude shrnovat provedení fyzických i dokladových inventur a její součástí bude seznam všech inventurních soupisů.

#### **Doporučení:**

- O transferech bude účtováno v souladu s ČÚS 703 (o předpokládané výši dotace účtovat do výnosů prostřednictvím dohadného účtu aktivního ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje).
- Pokud organizace hradí některé výdaje na pracovní cesty přímo (náklady na pedagogický dozor), pak doporučujeme používat účet 518 – ostatní služby. Na účtu 512 doporučujeme vykazovat vyúčtované cestovní náhrady vynaložené zaměstnancem při pracovních cestách dle §174 a násl. zákoníku práce. Rovněž náklady spojené s cestovným dětí vykazovat na účtu 518.
- O bezúplatném nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000,-Kč (či bezúplatně nabytý materiál) účtovat jako o zásobě dle ČÚS 707, odst. 5.2.2., v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku na stanovenou hranici 3 000,-Kč pak dle ČÚS 710, odst. 6.3.3 (5.3.3. – nehmotný majetek).
- PO zajistí dodatečné udělení souhlasu s přijetím výše uvedeného věcného daru (konvice, kávovar). PO si při přijímání věcných darů zabezpečí předchozí písemný souhlas zřizovatele v souladu s §37b zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Bez udělení předchozího písemného souhlasu je právní jednání neplatné.
- Při dokladové inventuře účtu 412 – fond kulturních a sociálních potřeb konkrétně **vyčíslit a zdůvodnit vzniklý nesoulad** mezi účtem 412 a 243 v důsledku neprovedených převodů mezi bankovními účty (základní příděl do FKSP z mezd, příspěvek na stravování, rekreaci...).
- Výnosy z poskytovaných stravovacích služeb v hlavní i doplňkové činnosti vykazovat na účtu 602.
- Sestavovat návrh rozpočtu na příslušný rok tak, aby tento obsahoval i schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávanou skutečnost předcházejícího roku. PO zabezpečí, aby schválený a zveřejněný rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu odpovídal požadavkům stanoveným v §28a zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a ustanovení §5 zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti (viz postup popsany v části B.5. písmenu a) tohoto protokolu).

V Havířově dne 2. 3. 2020

Ing. Jiří  
Turoň

Digitálně  
podepsal Ing. Jiří  
Turoň  
Datum:  
2020.03.02  
09:48:06 +01'00'

Ing. Jiří Turoň  
kontrolující  
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 13 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitelka PO, stejnopis protokolu bude zaslán elektronicky e-mailovou adresou: **reditelstvi@skolastaremesto.cz**, **barbora.mazurova@skolastaremesto.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 obecního úřadu ve Starém Městě.

