

Rada obce č. 11	konaná dne: 20.02.2023
Materiál č.	
Počet příloh: 1	
Název materiálu: Informace o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné	
Předkladatel: Ing. Hana Michlová	Podpis: 
Dopad na rozpočet: NE	
Stanovisko správce rozpočtu: Nemá vliv na rozpočet obce.	
	Podpis: 

Důvodová zpráva (obsahuje rozbor stavu, objasnění skutečností, popis návazností na dřívější rozhodnutí orgánů obce, cíle, kterých má být dosaženo a varianty řešení):

Dne 12. 12. 2022 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné za účasti Bc. Hany Mikešové, pracovnice daňového poradce Ing. Jiřího Turoně a Evy Burdové, ekonomky školy.

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly za rok 2020, která byla provedena dne 8. 12. 2021 je uvedeno, že PO nebyla uložena nápravná opatření, ale pouze sdělena doporučení. Bylo ověřeno, že doporučení bylo příspěvkovou organizací akceptováno.

Předmětem veřejnosprávní kontroly za rok 2021 bylo:

- 1) ověření hospodaření příspěvkové organizace – dosažené hospodářské výsledky a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
- 2) hospodaření s peněžními fondy v roce 2021,
- 3) ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2021,
- 4) úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
- 5) dodržování pravidel transparentnosti.

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021. PO vykázala za rok 2021 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši 40,13 tis. Kč. Finanční situace příspěvkové organizace je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu a v pokladně k 31. 12. 2021 činil 8 662,72 tis. Kč.

Při tvorbě a čerpání fondů příspěvková organizace postupovala v roce 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

V zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví příspěvkové organizace nebyly zjištěny nedostatky a rovněž nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.

Ze závěru zprávy vyplývá, že při veřejnosprávní kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky, a nápravná opatření se neukládají. Rovněž doporučení nejsou sdělována.

Návrh řešení a doporučení předkladatele:

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem doporučuji vzít na vědomí informace o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné.

Návrh usnesení:

Rada obce Petrovice u Karviné dle ustanovení § 102 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

v z a l a n a v ě d o m í

informace o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné.

**Protokol č. VSK/2022/1/PuK.
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 u příspěvkové
organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné,
příspěvková organizace**

Kontrolní orgán: Obec Petrovice u Karviné
Sídlo: Petrovice u Karviné 251, 735 72
IČO: 00297585

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné,
příspěvková organizace
Sídlo: Petrovice u Karviné č. p. 186, 735 72
IČO: 75028913

Kontrolující: Ing. Jiří Turoň
(Přizvaná osoba) Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Další pověřené přizvané osoby: Bc. Hana Mikešová
(zaměstnanec 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 14. 11. 2022 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné p. o. (dále „PO“) byla tato provedena v souladu s Kontrolním řádem obce Petrovice u Karviné dne 12. 12. 2022 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:

- Eva Burdová – ekonomka školy

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly dne 25. 11. 2022.

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolované osoby:

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření 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. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2021,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 12. 2021 (kontrola byla provedena dne 8. 12. 2021) byla PO sdělena následující doporučení jejich aplikace do účetnictví byla prověřena:

1. Rozlišovat dary a transfery na základě uzavřených smluv (viz část B.2. - *Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku*).
Výsledek ověření: Bylo akceptováno.
2. V případě, kdy PO zná do data sestavení účetní závěrky na základě došlého vyúčtování náklady běžného roku, které budou hrazeny až v příštím období, provede současně zúčtování záloh (v případě nedoplatku použije účet časového rozlišení 383 – výdaje příštích období, v případě přeplatku na zálohách pak bude tento vykazován na účtu 377). Stejně tak bude PO postupovat v případě účtu 385.
Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno.

Od 1. 1. 2022:

3. Při účtování o transferech podléhajících vyúčtování (tj. včetně krajské dotace) bude účtováno v souladu s ČÚS 703 následujícím způsobem:
 - a) Příjem zálohy (dlouhodobé) MD 241/D 374 (472)
 - b) Předpokládaná výše dotace ve věcné a časové souvislosti s vynaloženými náklady krytými z této dotace MD 388/D 672
(U dlouhodobého projektu vždy minimálně k 31. 12. každého roku, který předchází vyúčtování.)
 - c) Provedené vyúčtování MD 34x/D 388
 - d) Zúčtování zálohy MD 374 (472)/D 34x

Na účtu 34x zůstane pohledávka v případě, kdy by vynaložené náklady, které budou kryty z dotace, byly vyšší než přijatá záloha. Na účtu 374 (472) by zůstala vratka dotace v případě, že by vynaložené náklady byly nižší než poskytnutá záloha. Na účtu 388 se předpokládaná výše dotace načítá za všechny roky a nedochází k jeho rušení v průběhu trvání projektu.

Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno.
4. V mezitímních účetních závěrkách budou vykazovány dotace podléhající vyúčtování (krajská dotace) účtované pomocí účtu 388 vždy ve výši odpovídající vynaloženým nákladům krytým touto dotací nikoliv ve výši přijatých záloh.
Výsledek ověření: od roku 2022 akceptováno.
5. Zvážit účtování předpisu závazku k úhradě zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele vůči pojišťovně Kooperativa k okamžiku vzniku účetního případu

prostřednictvím účtu 378 a následně o úhradě tohoto závazku (MD 525/D 378, úhrada MD 378/D 241).

Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno, je účtován předpis.

6. Při úhradě platební kartou účtovat postupem uvedeným v části B.3. tohoto protokolu.

Výsledek ověření: Z důvodu nastavení vnitřního kontrolního systému sledování přijatých záloh nebylo doporučení akceptováno.

7. Vykazovat náklady na odvádění a čištění odpadních vod (stočné) na účtu 518 a náklady na nákup vody pak na účtu 503.

Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2021

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

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021. PO vykázala za rok 2021 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **40,13 tis. Kč**. V doplňkové činnosti vykázala nulový hospodářský výsledek.

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

účet	položka	2020	2021	vývoj
501	spotřeba materiálu	2 727,74	3 422,85	125,48
502	spotřeba energií	1 106,86	1 230,24	111,15
511	opravy a udržování	2 280,19	1 787,11	78,38
512	cestovné	28,66	55,27	192,83
518	ostatní služby	1 904,31	2 620,88	137,63
5XX	osobní náklady	37 211,50	41 296,83	110,98
538	jiné daně a poplatky	6,16	1,57	25,47
547	manka a škody	12,83	0,00	-
551	odpisy dlouhodobého maj.	1 718,27	1 794,73	104,45
558	náklady drobný majetek	1 684,65	1 094,13	64,95
549	ostatní náklady z činnosti	117,90	136,16	115,49
5XX	náklady doplňková činnost	230,51	228,44	99,10
Náklady		49 029,57	53 668,21	109,46
602	tržby za služby	1 219,40	1 433,64	117,57
603	výnosy z pronájmu	56,24	55,00	97,80
609	jiné výnosy z vlastních výkonů	146,55	164,40	112,18
662	úroky	0,19	0,05	26,88
648	zúčtování fondů	424,43	391,34	92,20
649	ostatní výnosy z činnosti	172,57	275,41	159,60
672	výnosy z územních transf.	46 815,25	51 160,06	109,28
6xx	výnosy doplňkové činnosti	230,51	228,44	99,10
Výnosy		49 065,14	53 708,34	109,46
HV		35,56	40,13	112,85

Náklady v hlavní činnosti snižené o osobní náklady v roce 2020 činily 11 587,56 tis. Kč a v roce 2021 pak 12 142,94 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o **7,79 %** oproti roku 2020. Ve srovnání s rokem 2020 došlo k nárůstu nákladů na všech nákladových účtech s výjimkou nákladů na opravy na účtu 511 a nákladů na daně a poplatky na účtu 538.

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

1. Dokladem č. 210001 bylo účtováno o užívání internetového portálu a licenční podpoře ve výši 30 928,-Kč (účet 518)
2. Dokladem č. 210045 bylo účtováno o pořízení čistících a ostatních prostředků – materiálu ve výši 16 269,42 Kč (účet 501)
3. Dokladem č. 210082 bylo účtováno o nákladech na spotřebu plynu za měsíc leden ve výši 106 474,42 Kč (účet 502)
4. Dokladem č. 210109 bylo účtováno o nákladech na praní prádla ve výši 11 458,26 Kč (účet 518)
5. Dokladem č. 210116 bylo účtováno o malířských pracích na MŠ Marklovice ve výši 58 850,54 Kč (účet 511)
6. Dokladem č. 210119 bylo účtováno o malování MŠ Petrovice ve výši 34 051,65 Kč (účet 511)
7. Dokladem č. 210123 bylo účtováno o údržbě vzduchotechniky ve výši 13 264,02 Kč (účet 511)
8. Dokladem č. 210125 bylo účtováno o spotřebě plynu za měsíc únor ve výši 99 375,19 Kč (účet 502)
9. Dokladem č. 210133 bylo účtováno o opravě topení ve výši 25 459,61 Kč (účet 511)
10. Dokladem č. 210140 bylo účtováno o nákladech na školení v rámci projektu „Šablony II“ ve výši 30 000,-Kč (účet 518)
11. Dokladem č. 210340 bylo účtováno o nákladech na pořízení sportovních potřeb ve výši 19 085,-Kč (účet 501)
12. Dokladem č. 210428 bylo účtováno o pořízení skartovačky ve výši 34 608,42 Kč (účet 558 a v majetku na účtu 028)
13. Dokladem č. 210435 bylo účtováno o provedení PCR laboratorních testů ve výši 129 800,-Kč (účet 518)
14. Dokladem č. 210436 bylo účtováno o pořízení učebních pomůcek pro žáky ve výši 136 924,80 Kč (účet 501)
15. Dokladem č. 210467 bylo účtováno o nákladech na opravu plotu a branky v ZŠ Závadě ve výši 82 110,60 Kč (účet 511, na tuto opravu byl čerpán fond investic v plné výši opravy)
16. Dokladem č. 210471 bylo účtováno o zahraniční stáži pro pedagogy ZŠ v rámci projektu „Šablony III“ ve výši 231 000,-Kč (účet 518)
17. Dokladem č. 210500 bylo účtováno o zahraniční stáži pro pedagogy ZŠ v rámci projektu „Šablony III“ ve výši 165 000,-Kč (účet 518)

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno závodní a školní stravování, úplaty za školné ve ŠD a příjmy z pronájmu (realitní činnost, pronájem tělovýchovných zařízení a nebytových prostor byly převedeny do hlavní činnosti prostřednictvím nové Zřizovací listiny účinné od 1. 7. 2019). PO vykazuje v hlavní činnosti také výnos z pronájmu ploch pro internetové antény, výnos z této činnosti byl v roce 2021 vykázán ve výši 40 050,-Kč. V doplňkové činnosti vykazuje PO pouze výnosy z prodeje obědů cizím strávníkům.

V roce 2021 čerpala PO dotaci z rozpočtu Zlínského kraje na mzdy a ONIV, příspěvek na provoz od zřizovatele (celkový schválený příspěvek na provoz na rok 2021 činil 7 400 000Kč). PO byla zřizovatelem poskytnuta rovněž účelová dotace na školní aktivity nad rámec běžných činností školy. Výše této dotace proúčtovaná do výnosů roku 2021 činila 287 505,-Kč. Dále PO čerpala dotaci na realizaci projektu „Šablony II.“ a „Šablony III.“

Zjištění:

PO vykázala stejně jako v předchozích účetních obdobích nulový hospodářský výsledek z doplňkové činnosti. Toto je způsobeno tím, že náklady na spotřebované potraviny v doplňkové činnosti jsou v účetnictví vykázány ve výši normy potravin, režijní a mzdové náklady jsou pak přeúčtovány ve výši kalkulované ceny. V rámci kalkulace ceny oběda pro cizí strážníky nemá PO stanoven žádný zisk. U příspěvkových organizací by měla být doplňková činnost vykonávána za účelem dosažení zisku, který by měl být využíván ve prospěch hlavní činnosti.

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 ŠJ Petrovice	501 850	942 928,00 Kč
potraviny ŠJ Marklovice	501 860	490 713,00 Kč
celkem náklady na potrav.		1 433 641,00 Kč
Obědy ZŠ Petrovice	602 310	572 264,00 Kč
Obědy ZŠ Marklovice	602 320	197 402,00 Kč
Obědy Zaměstnanci Petrovice	602 330	148 392,00 Kč
Obědy zaměstnanci Markl.	602 340	83 619,00 Kč
Obědy MŠ Petrovice	602 350	222 272,00 Kč
Obědy MŠ Marklovice	602 360	209 692,00 Kč
celkem výnosy z prodej		1 433 641,00 Kč
rozdíl		- Kč

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. PO dosáhla k 31. 12. 2021 nulového rozdílu mezi výnosy a náklady na potraviny v hlavní činnosti.

Byla provedena také kontrola stravného v doplňkové činnosti, cizí strážníci hradili normu potravin a příspěvek na ostatní náklady, zisk není kalkulován. V doplňkové činnosti vykázala PO výnosy ze stravného v celkové výši 230 513,-Kč (účet 602.0010 - potraviny 104 544,-Kč, účet 602.0020 - mzdové režie 96 800,-Kč, účet 602.0030 - věcné režie 27 104,-Kč) a náklady na spotřebované potraviny (účet 501.0010) ve výši 104 544,-Kč (*přeúčtování nákladů na spotřebu potravin do doplňkové činnosti je prováděno na základě počtu obědů vydaných cizím strážníkům ve výši kalkulované spotřeby potravin – normy potravin*).

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu a v pokladně k 31. 12. 2021 činil **8 662,72 tis. Kč**. Zůstatek krátkodobých závazků činil **6 705,85 tis. Kč**. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2021

PO dosáhla za rok 2020 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 35 560,64 Kč. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem převeden do fondů následovně:

- Fond odměn 560,64 Kč
- Rezervní fond 35 000,- Kč

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

Fond odměn

Počáteční stav	31 127,88 Kč
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	560,64 Kč
Použití fondu na výplatu odměn	- Kč
Konečný zůstatek	31 688,52 Kč

Fond investic

Počáteční stav	1 061 903,01 Kč
Příděl z odpisů za rok 2021	1 511 105,11 Kč
Příjem dotace - učebna chemie	- Kč
Pořízení TZ, DDM - 416/401	632 537,25 Kč
Čerpání FI na posílení zdrojů na opravy majetku - 416/648	391 340,60 Kč
Vratka návratné finanční výpomoci (učebna chemie)	- Kč
Konečný zůstatek	1 549 130,27 Kč

Rezervní fond

Počáteční stav	241 039,38 Kč
Příděl ze zlepšeného HV 2020	35 000,00 Kč
Tvorba fondu z darů - účelové	20 000,00 Kč
Převod nespotřebované dotace	- Kč
Převod do rezervního fondu	- Kč
Ostatní čerpání - dary	- Kč
Konečný zůstatek	296 039,38 Kč

PO tvořila v roce 2021 fond odměn a rezervní fond přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020. Fond odměn ani rezervní fond nebyl čerpán. Rezervní fond byl dále tvořen přijatými účelově určenými peněžními dary ve výši 20 tis. Kč.

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku ve výši snížené o zúčtování investičního transferu. PO jej zapojila na krytí následujících investičních výdajů:

1. Doklad č. 210078 – počítačové vybavení ICT učebny – ZŠ Petrovice (319 440,-Kč)
2. Doklady č. 210167 a 210171 – náklady na pořízení venkovní učebny (10 000,-Kč)
3. Doklad 210266 – projektová dokumentace – sanace zdiva MŠ (62799,-Kč)
4. Doklad 210420 – dotykový panel ÁMOS vision – ZŠ Petrovice (131 800,-Kč)
5. Doklad 210644 – pořízení myčky pro ŠJ Petrovice (108498,28 Kč)

V roce 2021 byla dokončena venkovní učebna a do majetku byla zařazena ve výši 188 068,89 Kč (náklady roku 2020 a 2021).

Fond investic byl mimo jiné čerpán na navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku PO ve výši 391 340,60 Kč:

- a) Doklad č. 210214 – výměna plynové kotle včetně ohříváče vody MŠ (139 876,-Kč)
- b) Doklad č. 210271 – oprava plotu u ZŠ a MŠ Závada (21 054,-Kč)

- c) Doklad č. 210439 – oprava venkovní učebny (altán) ZŠ Petrovice (148 300,-Kč)
d) Doklad č. 210467 – oprava plotu u budovy ZŠ a MŠ Závada (82110,60Kč)

Pozn.: PO vykázala za rok 2021 celkový zlepšený hospodářský výsledek ve výši 40133,61 Kč, toto bylo způsobeno i tím, že PO použila fond investic na posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy dlouhodobého majetku (opravy krytin a obložení) dle §31, odst. 2), písmene d) zákona 250/2000 Sb. ve výši 391 340,60 Kč. Jelikož fond investic se zapojuje na posílení zdrojů tak, aby hospodaření PO nebylo ztrátové, nebylo nutné, aby PO fond investic do výnosů zapojovala v takové výši, aby vykázala zároveň zlepšený hospodářský výsledek. Doporučujeme zapojovat FI na posílení zdrojů ke krytí nákladů na opravy pouze v takové výši, aby hospodaření PO nebylo ztrátové.

Dle §66 odst. 8 vyhlášky 410/2000 Sb., má PO zajistit k 31. 12. finanční krytí svého fondu investic. V případě, kdy toto finanční krytí není zajištěno, měla by účtovat o krácení fondu investic výsledkově. Byl proveden výpočet finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2021 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ snížené o nevyč. transfery (472 a 374 bez 388)	241	7 219 331,33
finanční prostředky v pokladně	261	9,94
odběratelé	311	26 524,06
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	4 936,00
náklady příštích období	381	176 608,41
zdroje celkem		7 427 409,74
dodavatelé	321	426 838,64
krátkodobé přijaté zálohy	324	304 255,00
zaměstnanci	331	2 906 474,00
krátkodobé závazky z titulu odvodů	33X	1 607 442,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	349 205,00
vrátka dotace ÚZ 3335	374	0,00
ostatní krátkodobé závazky	378	9 558,00
výdaje příštích období	383	1 784,77
výnosy příštích období	384	103 535,71
dohadný účet pasivní	389	26 760,72
krátkodobé závazky celkem		5 735 853,84
zůstatek zdrojů		1 691 555,90
fondy		327 727,90
FI	416	1 549 130,24
zúčtování investičních transferů roku 2021	672	283 616,89
nekrytý FI		0,00

Z výše uvedeného je zřejmé, že PO měla k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela provést jeho krácení postupem dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Kontrolou přílohy účetní závěrky bylo zjištěno, že informace o tvorbě a čerpání fondů jsou správně zachyceny v části F přílohy účetní závěrky. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021.

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.

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

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 27-159080217/0100 za měsíce únor a listopad 2021. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Dále byly prověřeny pokladniční operace v měsících únor a listopad 2021. V kontrolovaném období nebyl limit pokladniční hotovosti (20 000,-Kč) stanovený vnitřním předpisem s účinností od 1. 1. 2016 překročen.

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně 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 používá účty časového rozlišení pro zachycení nákladů a výnosů věcně a časově souvisejících s daným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021. Ke kontrole byl předložen rovněž příkaz ředitele k provedení inventarizace – plán inventur pro inventarizaci roku 2021 ze dne 10. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační a likvidační komise. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s §29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a

závazků. PO zpracovala inventarizační zprávu ke dni 15. 2. 2022, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.

- Při kontrole bylo zjištěno, že PO nepředkládá každoročně odpisový plán ke schválení zřizovateli. Ke kontrole byl předložen odpisový plán jako „obecná“ pravidla pro odpisování, která jsou následně využitelná pro stanovení odpisů jednotlivých věcí, s účinností od 1. 1. 2015 (předloženo ke schválení zřizovateli na 5. schůzi Rady obce Petrovice ze dne 15. 12. 2014).
- PO sestavila účetní závěrku s okamžikem sestavení 15. 2. 2022. 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. V částech E.1 a E.2. jsou uvedeny relevantní informace k položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Poslední účetní závěrku, která byla zveřejněna, je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021, která byla zaslána do sbírky listin dne 24. 10. 2022. 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.

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 „Dokumenty“:**

<https://www.zspetroviceuk.cz/dokumenty-skoly#>

Na výše uvedených stránkách je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2022 a schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 až 2024, návrh rozpočtu na rok 2023 a návrh SVR na roky 2024-2025. Dále jsou zde zveřejněny rovněž dokumenty k rozpočtovému hospodaření PO za předešlá období.

Dokumenty obsahují požadované informace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Sestavený a zveřejněný návrh rozpočtu na rok 2022 obsahuje správně rovněž informace týkající se předcházejícího roku (schválený rozpočet roku 2021 a očekávanou skutečnost k čerpání rozpočtu roku 2021) v souladu s ustanovením §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 Sb., 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. Kontrolou věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že PO má zřízen profil zadavatele na adrese www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/zakladni-skola-a-materska-skola-petrovice-u-karvine-prispevkova-organizace_105/

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 fotokopií účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření:

Nejsou ukládána

Doporučení:

Nejsou sdělována

V Havířově dne 23. 12. 2022

Ing. Jiří
Turoň

Digitálně podepsal Ing.
Jiří Turoň
Datum: 2023.01.03
10:20:52 +01'00'

Ing. Jiří Turoň
vedoucí kontrolní skupiny

Protokol obsahuje 10 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitel PO, stejnopis protokolu bude zaslán elektronicky na e-mailovou adresu: zspetroviceuk@seznam.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 v Petrovicích u Karviné