

Materiál č.**Počet příloh: 1****Název materiálu:**

Informace o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2023 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné

Předkladatel: Ing. Eva Turečková**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 13. 1. 2025 byla provedena následná veřejnosprávní kontrola u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné za účasti Bc. Renáty Bartekové, pracovnice daňového poradce Ing. Hany Mikešové a Evy Burdové, ekonomky školy.

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly za rok 2022, která byla provedena dne 4. 1. 2024 je uvedeno, že PO nebyla uložena žádná nápravná opatření ani doporučení.

Předmětem veřejnosprávní kontroly za rok 2023 bylo:

- 1) ověření hospodaření příspěvkové organizace – dosažené hospodářské výsledky a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
- 2) hospodaření s peněžními fondy v roce 2023,
- 3) ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2023,
- 4) úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
- 5) dodržování pravidel transparentnosti.

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2023. PO vykázala za rok 2023 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **84,99 tis. Kč**. Finanční situace příspěvkové organizace je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu a v pokladně k 31. 12. 2023 činil **7 284,90 tis. Kč**. PO vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

Při tvorbě a čerpání fondů příspěvková organizace postupovala v roce 2023 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.

Doporučení byla sdělena tato:

- zapojovat fond investic na posílení zdrojů ke krytí nákladů na opravy pouze v takové výši, aby hospodaření PO nebylo ztrátové
- předkládat každoročně odpisový plán ke schválení zřizovateli
- pokud ke vzniku závazku nebo pohledávky dojde k jinému okamžiku než k datu úhrady, doporučuje se nejdříve účtovat o vzniku pohledávky a závazku a následně o

jejich úhradě z BÚ (blíže popsáno v části B.3 tohoto protokolu viz. příloha č.1.)

Návrh řešení a doporučení předkladatele:

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem doporučuji vzít na vědomí informace o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2023 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 2023 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Petrovice u Karviné.

**Protokol č. VSK/2024/1/PuK.
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2023 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:
(Přizvaná osoba): Ing. Hana Mikešová
U Jelena 546/1a
Havířov 1, PSČ 736 01
IČO: 01146513

Další pověřené přizvané osoby: Bc. Renáta Barteková
(zaměstnanec kontrolujícího)

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 13. 1. 2025 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 13. 01. 2025 v místě u kontrolované osoby.

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:

- PaedDr. Bořivoj Vlček – ředitel PO
- Eva Burdová – ekonomka PO

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly dne 11. 12. 2024.

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 2023

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2023 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2023,
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2023,
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 12. 1. 2024 (kontrola byla provedena dne 4. 1. 2024, kontrolující (přizvanou osobou) a vedoucím kontrolní skupiny byl pan Ing. Jiří Turoň, nebyla PO sdělena žádná nápravná opatření ani doporučení.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2023

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2023 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2023. PO vykázala za rok 2023 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **84,99 tis. Kč**. V doplňkové činnosti vykázala nulový hospodářský výsledek.

PO vykázala k 31. 12. 2023 v porovnání s rokem 2022 následující náklady a výnosy:
(v tis. Kč)

účet	položka	2022	2023	vývoj
501	spotřeba materiálu	4 001,36	4 523,61	113,05
502	spotřeba energií	1 343,43	1 080,75	80,45
503	spotřeba jiných neskl. Dodáv	88,56	100,83	113,86
511	opravy a udržování	1 420,40	2 270,24	159,83
512	cestovné	36,24	43,59	120,28
518	ostatní služby	2 712,07	3 568,30	131,57
5XX	osobní náklady	43 447,05	45 451,08	104,61
538	jiné daně a poplatky	4,34	8,08	186,18
551	odpisy dlouhodobého maj.	1 903,20	1 784,69	93,77
558	náklady drobný majetek	884,43	1 320,89	149,35
549	ostatní náklady z činnosti	153,28	148,52	96,89
5XX	náklady doplňková činnost	275,49	342,23	124,23
Náklady		56 269,85	60 642,81	107,77
602	tržby za služby	2 323,43	2 531,76	108,97
603	výnosy z pronájmu	94,04	106,96	113,74
609	jiné výnosy z vlastních výkonů	208,90	204,90	98,09
662	úroky	0,03	0,03	100,00
648	zúčtování fondů	165,00	161,65	97,97
649	ostatní výnosy z činnosti	321,43	455,85	141,82
672	výnosy z územních transf.	52 958,68	56 924,42	107,49
6xx	výnosy doplňkové činnosti	275,49	342,23	124,23
Výnosy		56 347,00	60 727,80	107,77
HV		77,15	84,99	110,16

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v roce 2022 činily 12 457,31 tis. Kč a v roce 2023 pak 14 849,50 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o 19 20 % oproti roku 2022. Ve srovnání s rokem 2022 došlo k snížení nákladů na spotřebu energií (účet 502) a u ostatních provozních nákladů (účet 549). U všech ostatních nákladových položek došlo ke zvýšení. PO vykázala za rok 2023 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 významné nákupy realizované za kontrolované období roku 2023:

1. Dokladem č. 230001 bylo účtováno licenci programu pro ŠJ ve výši 37 157,-Kč (účet 518),
2. Dokladem č. 230100 bylo účtováno za malování – ZŠ Petrovice 63 087,98 Kč (účet 511),
3. Dokladem č. 23107 bylo účtováno za LV 28 žáků ve výši 77 000,-Kč (účet 518, účelová dotace obce ve výši 54 000,- Kč),
4. Dokladem č. 230109 bylo účtováno administraci projektu Šablony III ve výši 26 198,-Kč (účet 518),
5. Dokladem č. 23139 bylo účtováno za opravu podlahové krytiny – ZŠ Petrovice ve výši 119 967,-Kč (účet 511),
6. Dokladem č. 230143 bylo účtováno za pořízení nábytkového vybavení ve výši 56 000,- Kč (účet 558-028/088),
7. Dokladem č. 230187 bylo účtováno za malování – ZŠ Petrovice 43 477,57 Kč (účet 511),
8. Dokladem č. 230213 bylo účtováno za pořízení 3 ks prosklené vitríny ve výši 31 050,-Kč (účet 558-028/088),
9. Dokladem č. 230225 bylo účtováno administraci projektu OP JAK ve výši 75 000,-Kč (účet 518),
10. Dokladem č. 23251 bylo účtováno za LV 29 žáků ve výši 87 000,-Kč (účet 518, účelová dotace obce ve výši 56 000,- Kč),
11. Dokladem č. 230331 bylo účtováno za dopravu žáků na výlet do Polska ve výši 64 861,- Kč (účet 518),
12. Dokladem č. 230356 bylo účtováno za školení pedagogů ve výši 75 000,- Kč (účet 518, plně hrazeno z projektu OP JAK),
13. Dokladem č. 230418 bylo účtováno za plavání dětí v období 2022/2023 (druhé a třetí třídy) ve výši 78 750,- Kč (účet 518),
14. Dokladem č. 230578 bylo účtováno za komerční pojištění žáků na období 09/23 až 08/24 ve výši 49 642,- Kč (účet 518 ve výši 16 547,33 Kč a účet 381 ve výši 33 094,67,- Kč),
15. Dokladem č. 230695 bylo účtováno zhotovení webových stránek školy ve výši 38 841,- Kč (účet 558-018/078),
16. Dokladem č. 230707 bylo účtováno za nákup sportovních potřeb do TV ve výši 35 436,- Kč (účet 501 ve výši 14 592,- Kč, účet 558-028/088 ve výši 20 844,- Kč),
17. Dokladem č. 230729 bylo účtováno za držbu zeleně ve výši 46 120,- Kč (účet 511),
18. Dokladem č. 230746 bylo účtováno za opravu počítačové sítě ve výši 47 746,60 Kč (účet 511),
19. Dokladem č. 230760 bylo účtováno za školení pedagogů ve výši 90 750,- 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 2023 vykázán ve výši 40 050,-Kč. V doplňkové činnosti vykazuje PO pouze výnosy z prodeje obědů cizím strávníkům.

PO přijala v roce 2023 od pana Hilberta Jiřího věcné dary ve výši 10 577,- Kč (televize ve výši 9 477,- Kč a nástěnné hodiny ve výši 1 100,- Kč). Přijetí věcného daru schválil zřizovatel dne 20. 3. 2023. Darovací smlouva byla uzavřena dne 27. 3. 2023. Podklady jsou řádně přiloženy k inventurnímu soupisu účtu 414.

Přehled čerpání dotací v roce 2023:

Zřizovatel					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční	9 150 000	9 150 000	9 150 000	0	příspěvek na provoz
neinvestiční	988 000	988 000	988 000	0	úcelová dotace obce na školní akce 22-23
neinvestiční	978 000	978 000	733 569	244 431	úcelová dotace obce na školní akce 23-24
celkem transtery	11 116 000	11 116 000	10 871 569	244 431	
Moravskoslezský kraj					
druh/ÚZ	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
neinvestiční ÚZ 33353	45 152 823	45 152 823	45 152 823	0	prostředky na mzdy a ONIV
neinvestiční ÚZ 33086	135 840	135 840	135 840	0	doučování
neinvestiční ÚZ 33087	369 000	369 000	369 000	0	digitalizace
neinvestiční ÚZ 33088	135 000	135 000	135 000	0	prevence digitální propasti
celkem transtery	45 792 663	45 792 663	45 792 663	0	
Ostatní dotace					
Poskytovatel	schváleno	úhrada	čerpáno	vratka	účel
Projekt EU	3 593 399	3 593 399	792 420	2 800 979	OP JAK 2023-2025
MAS/SZIF - investiční	255 329	255 329	255 329	0	Herní prvky - sestava
celkem transtery	3 593 399	3 593 399	792 420		
Dotace - vyúčtované na základě vyjádření poskytovatele					
Projek EU	1 134 126	1 134 126	1 134 126	0	Šablony III
celkem transfery	1 134 126	1 134 126	1 134 126	0	

Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. V roce 2023 PO správně proučtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní.

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 skutečné spotřeby potravin, režijní a mzdové náklady jsou pak přeúčtovány ve výši kalkulované ceny. **V rámci kalkulace ceny oběda pro cizí strávníky 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 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:

Položka	účet	Kč
Spotřeba potravin SJ Petrovice	501 850	1 733 291,00 Kč
potraviny SJ Marklovice	501 860	798 469,00 Kč
celkem náklady na potrav.		2 531 760,00 Kč
Obědy ZŠ Petrovice	602 310	1 168 268,00 Kč
Obědy ZŠ Marklovice	602 320	334 045,00 Kč
Obědy Zaměstnanci Petrovice	602 330	225 376,00 Kč
Obědy zaměstnanci Markl.	602 340	112 416,00 Kč
Obědy MŠ Petrovice	602 350	339 647,00 Kč
Obědy MS Marklovice	602 360	352 008,00 Kč
celkem výnosy z prodeje		2 531 760,00 Kč
rozdíl		- Kč

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. PO dosáhla k 31. 12. 2023 nulového rozdílu mezi výnosy a náklady na potraviny v hlavní činnosti.

Byla provedena také kontrola stravného v doplňkové činnosti, cizí strávníci hradili normu potravin a příspěvek na ostatní náklady, zisk není kalkulován. V doplňkové činnosti vykázala PO výnosy ze stravného v celkové výši 342 225,-Kč (účet 602.0010 - potraviny 146 016,-Kč, účet 602.0020 - mzdové režie 146 016,-Kč, účet 602.0030 - věcné režie 50 193,-Kč) a náklady na spotřebované potraviny (účet 501.0010) ve výši 146 016,-Kč (*přeúčtování nákladů na spotřebu potravin do doplňkové činnosti je prováděno jednou ročně na základě počtu obědů vydaných cizím strávníkům ve výše skutečné spotřeby potravin*).

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků (*snížený o nevyčerpanou část záloh na transfery*) na běžném účtu a v pokladně k 31. 12. 2023 činil 7 768,86 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků činil 7 284,90 tis. Kč. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2023

PO dosáhla za rok 2022 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 77 152,71 Kč. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem převeden do fondů následovně:

- Fond odměn 152,71 Kč (19,79 % HV)
- Rezervní fond 77 000,00 Kč

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2023:

Fond odměn

Počáteční stav	31 822,13 Kč
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	152,71 Kč
Použití fondu na výplatu odměn	- Kč
Konečný zůstatek	31 974,84 Kč

Fond investic

Počáteční stav	1 188 056,24 Kč
Příděl z odpisů za rok 2023	1 479 179,63 Kč
Pořízení TZ, DDM - 416/401	2 357 718,41 Kč
Čerpání FI na posílení zdrojů na opravy majetku - 416/648	149 647,96 Kč
Konečný zůstatek	159 869,50 Kč

Rezervní fond

Počáteční stav	316 039,38 Kč
Příděl ze zlepšeného HV 2022	77 000,00 Kč
Tvorba fondu z darů - neúčelové	12 000,00 Kč
Ostatní čerpání - dary	12 000,00 Kč
Konečný zůstatek	393 039,38 Kč

PO tvořila v roce 2023 fond odměn a rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022. Fond odměn nebyl čerpán. Rezervní fond byl dále tvořen přijatým neúčelovým darem ve výši 12 tis. Kč od dárce BONATRANS GROUP a.s. a následně byl čerpán v roce 2023 ve stejné výši na akci „Za tajemstvím hudby“. Na níže uvedené výdaje:

- Doklad 20008 – materiál pro akci (6 538,- Kč)
- Doklad 20008 – materiál pro akci (4 532,- Kč)
- Doklad 230577 – materiál pro akci (930,- Kč)

Vše řádně doloženo u inventurního soupisu účtu 414.0651.

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů dlouhodobého majetku ve výši snížené o zúčtování investičního transferu ve výši 1 479 179,63 Kč (celkové odpisy účet 551 ve výši 1 784 693,- Kč a rozpuštěný transfer účet 672 ve výši 305 513,37 Kč). PO jej zapojila na krytí následujících investičních výdajů ve výši 2 357 718,41 Kč:

Oplocení u budovy ZŠ a MŠ Závada ve výši 1 408 281,06 Kč:

- Doklad 230206 – Projektová dokumentace (29 040,-Kč)
- Doklad 230476 – dodavatelsky VZ (18 150,- Kč)
- Doklady 230546, 230692 a 230873 – stavební dozor (38 000,- Kč)
- Doklady 230691 a 230862 – stavební práce (394 508,97 Kč a 928 582,09 Kč)

Venkovní učebna při ZŠ Marklovice ve výši 630 275,35 Kč:

- Doklad 230657 – stavební práce (628 775,35 Kč)
- Doklad 230853 – příprava kolaudačního řízení (1 500,- Kč)

Vše řádně doloženo u inventurního soupisu účtu 416 a 042

- Herní sestava na zahradu MŠ z dotace MAS/SZIF ve výši 319 162,- Kč (doklad č. 230451). Poskytnutá dotace ve výši 255 329,- Kč.

Fond investic byl mimo jiné čerpán na navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku PO ve výši 149 647,96 Kč:

- Doklad 230470 – oprava podlahy MŠ Závada (149 647,96 Kč)

Pozn.: PO vykázala za rok 2023 celkový zlepšený hospodářský výsledek ve výši 84 989,10 Kč, toto bylo způsobeno i tím, že PO použila fond investic na posílení zdrojů na

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2023

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 27-159080217/0100 za měsíce květen a listopad 2023. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Zjištění:

- PO má k dispozici denní bankovní výpisy při pohybu. Účetní operace vykázané na výpisech účtuje PO pod jedním účetním dokladem. V kontrolovaném období nevznikly žádné nedostatky při kontrole úplnosti prvotních dokladů, správnosti účtů, na které jsou zasílány platby a správnosti zaúčtování těchto faktur.
- Konečný zůstatek běžného účtu vykázaný v hlavní účetní knize k datu 31. 12. 2023 souhlasí s konečným zůstatkem vykázaným na běžném výpise k 31. 12. 2023.

Další zjištění:

- Kontrolou účetních dokladů (např. doklad 311101) bankovních výpisů za měsíc květen a listopad bylo zjištěno, že PO úhrady prováděné prostřednictvím bankovní karty (bezhotovostně) účtuje přímo na nákladové účty v bance. V tomto případě **doporučujeme** prvotně provést předpis účetním zápisem MD 5xx/D 321, 335, 377 a následně provést úhradu z BÚ účetním zápisem MD 321, 335, 377/D 241. Pokud ke vzniku závazku nebo pohledávky dochází k jinému okamžiku než k datu úhrady, **doporučujeme** PO nejdříve účtovat o vzniku pohledávky nebo závazku a následně o jejich úhradě z BÚ.

Pozn.: „Okamžikem uskutečnění účetního případu se rozumí den, kdy došlo ke skutečnosti, která je předmětem účetnictví (účetnímu případu). Z účetního i daňového hlediska se jedná o významný okamžik, zejména se zvláštním zřetelem vztahujícím se k přelomu účetních období. V § 11 odst. 1 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) se uvádí, že okamžik uskutečnění účetního případu je povinnou náležitostí účetního dokladu; tento okamžik může (ale nemusí) být totožný s okamžikem vyhotovení dokladu. Je však třeba mít na paměti, že okamžik uskutečnění účetního případu není dnem (datem), kdy se o účetním případě účtuje.“

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících květen a listopad 2023. V kontrolovaném období nebyl limit pokladní hotovosti (20 000,-Kč) stanovený vnitřním předpisem s účinností od 1. 1. 2016 překročen.

Zjištění:

- Pokladní doklady jsou řádně číslovány. U kontrolovaných dokladů byly průkazně doloženy účtenky o provedených příjmech a výdajích proúčtovaných v pokladně.
- Konečný zůstatek pokladního deníku k datu 31. 12. 2023 souhlasí s provedenou výčetkou finanční hotovosti k 31. 12. 2023.

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, ne hospodárně a neefektivně.

krytí nákladů na opravy dlouhodobého majetku dle §31, odst. 2), písmene d) zákona 250/2000 Sb. ve výši 149 647,96 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. Řešeno již v minulém protokolu.**

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. 2023 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ snížené o nevyč. transfery	241	7 750 619,36
finanční prostředky v pokladně	261	18 242,00
materiál na skladě	112	180 886,70
odběratelé	311	28 360,17
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	4 936,00
ostatní krátkodobé pohledávky	377	105 569,12
náklady příštích období	381	199 186,68
dohadné účty aktivní	388	1 294 023,00
zdroje celkem		9 581 823,03
dodavatelé	321	660 917,97
krátkodobé přijaté zálohy	324	382 437,00
zaměstnanci	331	3 080 631,00
krátkodobé závazky z titulu odvodů	33X	1 705 791,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	335 038,00
krátkodobé přijaté zálohy	374	978 000,00
ostatní krátkodobé závazky	378	9 516,00
výdaje příštích období	383	37 027,24
výnosy příštích období	384	78 600,00
dohadný účet pasivní	389	16 942,50
krátkodobé závazky celkem		7 284 900,71
zůstatek zdrojů		2 296 922,32
fondy 411, 413, 414		425 014,22
Zdroje na krytí fondu investic		1 871 908,10
Zůstatek ve FI k 31. 12. 2022	416	159 869,47
nekrytý FI		xxx

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. 2023.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: PO postupovala v roce 2023 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

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. 2023. Ke kontrole byl předložen rovněž příkaz ředitele k provedení inventarizace – plán inventur pro inventarizaci roku 2023 ze dne 8. 12. 2023 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. 2024, 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 14. 2. 2024. 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 závěrkou, která byla zveřejněna, je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023, která byla zaslána do sbírky listin dne 21. 10. 2024. 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 2024 a schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 až 2026, návrh rozpočtu na rok 2025 a návrh SVR na roky 2026-2027. 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 2024 obsahuje správně rovněž informace týkající se předcházejícího roku (schválený rozpočet roku 2023 a očekávanou skutečnost k čerpání rozpočtu roku 2023) 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 převýší 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/

Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že PO v roce 2023 provedla dva výběrová řízení s hodnotou plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu převyšší 500 000,- Kč bez DPH a to:

- Oplocení u budovy ZŠ a MŠ Závada

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/zakladni-skola-a-materska-skola-petrovice-u-karvine-prispevkova-organizace_105/oploceni-u-budovy-zs-a-ms-zavada_41412/

- Venkovní učebna při ZŠ Marklovice

https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/zakladni-skola-a-materska-skola-petrovice-u-karvine-prispevkova-organizace_105/venkovni-ucebna-pri-zs-marklovice_42070/

Bylo zjištěno, že PO za kontrolované období uzavřela smlouvy v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč, a tudíž nenastala situace, kdy si splnila povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla ukončena převzetím fotokopii účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023 a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly dne 13. 1. 2025.

Nápravná opatření:

Nejsou ukládána

Doporučení:

- Pokud ke vzniku závazku nebo pohledávky dojde k jinému okamžiku než k datu úhrady, doporučujeme nejprve účtovat o vzniku pohledávky nebo závazku a následně o jejich úhradě z BÚ (blíže popsáno v části B.3 tohoto protokolu).

V Havířově dne 16. 1. 2025

Ing. Hana
Mikešová
Digitálně podepsal
Ing. Hana Mikešová
Datum: 2025.01.16
10:31:01 +01'00'
Ing. Hana Mikešová
Přizvaná kontrolující osoba

Protokol obsahuje 11 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán (elektronicky)
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

