



Protokol č. VSK/2018/1/Chotěbuz
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2017 u příspěvkové
organizace Základní škola a Mateřská škola Chotěbuz, příspěvková
organizace

Kontrolní orgán: Obec Chotěbuz
sídlo: Chotěbuzská 250, 735 61 Chotěbuz
IČO: 67339158

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Chotěbuz, příspěvková
organizace
Sídlo: K Rybníkům 268, 735 61 Chotěbuz
IČO: 71000984

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

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 20. 2. 2018 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Chotěbuz (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Chotěbuz dne 12. 3. 2018 tato provedena na místě u kontrolované osoby.

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

Kontroly se zúčastnily:

- Mgr. Martina Dziadková – ředitelka PO (při zahájení kontroly),
- Bc. Renáta Stenzelová - účetní PO,
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího (přizvané osoby).

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

Kontrola byla zahájena předáním pověření ke kontrole ředitelce školy.

A. Kontrola zřizovací listiny a vnitřních předpisů

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017

1. Dosažený hospodářský výsledek za rok 2017 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,
2. Hospodaření s fondy,
3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
4. Prověření účelného, hospodárního a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2017 a kontrola prováděných operací,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Základní šetření

Kontrola zřizovací listiny a vnitřních předpisů

Byla provedena kontrola zřizovací listiny a vnitřních předpisů. Ke kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 9. 7. 2002 včetně 4 dodatků. Příspěvková organizace byla zřízena ke dni 1. 1. 2003. PO je zapsána v obchodním rejstříku pod spisovou značkou Pr 493.

Hlavním účelem PO je poskytování vzdělávání a výchovy v rozsahu obecně právních předpisů. Předmětem činnosti PO je:

- předškolní vzdělávání
- základní vzdělávání
- školní a závodní stravování
- provoz školní družiny

V doplňkové činnosti má PO vymezeny následující činnosti:

- stravovací služby pro veřejnost
- zajišťování zájmových kroužků
- krátkodobý pronájem inventáře za úplatu
- další případné činnosti, které přinesou vývoj existence a chodu PO (za předchozího projednání se zřizovatelem)

Příspěvková organizace užívá majetek ve vlastnictví svého zřizovatele, který jí byl svěřen do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití (soupis předaného majetku je vymezen v příloze, která je nedílnou součástí ZL).

Dodatkem č. 4 ke zřizovací listině ze dne 9. 9. 2009 byl PO udělen trvalý předchozí souhlas pro přijímání peněžitých darů účelově určených (čl. IX. Jiná ustanovení).

Vnitřní předpisy předložené ke kontrole:

- Směrnice k zajištění účetnictví a zásad o hospodaření s majetkem od účetního roku 2017 (účinnost od 1. 1. 2017). Směrnice řeší postupy účtování, způsob odpisování, účtování o zásobách, oceňování zásob a majetku, zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů, vedení pokladny, inventarizaci majetku a závazků a další:
 - PO vede 2 pokladny (hlavní pokladnu a pokladnu ŠJ), denní pokladní limit hlavní pokladny je stanoven na 2 000,- Kč, jednorázový nákup v hotovosti je povolen do výše 6 000,- Kč. Osobou zodpovědnou za vedení hlavní pokladny je Mgr. Martina Dziadková (ředitelka PO). Pokladnu ŠJ vede paní účetní Bc. Renáta Stenzelová (účetní PO), denní limit pokladní hotovosti je stanoven na 10 000,- Kč.
 - Příspěvková organizace má dle vnitřní směrnice sníženu dolní hranici pro zařazení DDHM a DDNM na 1 000,- Kč, v podrozvahové evidenci je pak veden majetek od 500,- Kč do 999,99 Kč.
 - O zásobách je účtováno způsobem B, zásobami jsou u PO potraviny ve školní jídelně.
 - V případě zásad pro časové rozlišení nákladů a výnosů je stanoveno, že na účtu 384 – výnosy příštích období je účtováno v případě vzniklé „provařenosti“ ze stravování ve školní jídelně. Tímto účtováním však dochází k ovlivnění výnosů a tento postup není v souladu s účetními metodami (zjištění k tomuto bodu je uvedeno níže v tomto protokolu v části B.1 týkající se prověření nákladů a výnosů spojených se školním a závodním stravováním).

Závěr: Při kontrole zřizovací listiny a vnitřních předpisů v oblasti účetnictví nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrola opatření z minulých veřejnosprávních kontrol

Poslední veřejnosprávní kontrola byla u příspěvkové organizace provedena zřizovatelem v roce 2016, a to za období 1. 1. 2016 – 30. 11. 2016. V protokolu z této kontroly nebyly zjištěny nedostatky v kontrolovaném období a zřizovatel neudělil PO žádná nápravná opatření ani doporučení.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017

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

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2017. Příspěvková organizace vykázala za rok 2017 zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši **35,99 tis. Kč**. V roce 2017 provozovala PO pouze hlavní činnost, doplňková činnost nebyla provozována.

Vývoj nákladů v roce 2017 v porovnání s rokem 2016 je uveden v následující tabulce:
(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2016	2017	vývoj
Spotřeba materiálu	501	523,42	476,32	91,00
Spotřeba energií	502	207,12	222,31	107,33
Opravy a udržování	511	27,86	79,28	284,57
Cestovné	512	2,32	4,06	175,00
Ostatní služby	518	181,85	207,83	114,29
Osobní náklady	52X	4 084,02	4 723,00	115,65
Ostatní provozní náklady	549	5,11	5,11	100,00
Odpisy dlouhodobého majetku	551	172,11	172,11	100,00
Náklady na drobný dlouhodobý m.	558	108,93	197,01	180,86
Náklady na doplňkovou činnost	5XX			
Náklady celkem	5XX	5 312,74	6 087,03	114,57

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2016 částky **1 228,72 tis. Kč**, v roce 2017 pak **1 364,03 tis. Kč**, což představuje nárůst o **11,01 %** oproti roku předchozímu. V roce 2017 došlo k celkovému nárůstu nákladů ve srovnání s rokem 2016. K významnému nárůstu došlo především u nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558 – v roce 2017 byly pořízeny počítače, hračky do MŠ a další vybavení) a nákladů na opravy a udržování (účet 511). Naopak došlo k poklesu u nákladů na spotřebu materiálu (účet 501).

Vývoj výnosů v roce 2017 v porovnání s rokem 2016 je uveden v následující tabulce:
(v tis. Kč)

Druh výnosu	účty	2016	2017	vývoj
Tržby z prodeje služeb	602	431,98	426,16	98,65
Zúčtování fondů	648	42,09	126,84	301,35
Ostatní provozní výnosy	649	1,50	5,59	372,67
Úroky	662	0,06	0,09	150,00
Příspěvky a dotace	67X	4 858,50	5 564,35	114,53
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX			
Výnosy celkem	6XX	5 334,13	6 123,03	114,79
Dosažený hospodářský výsledek	6XX-5XX	21,39	36,00	168,30

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno školní a závodní stravování, úplaty za školné ve ŠD a MŠ. Výnosy z doplňkové činnosti nejsou vykázány. Z výše uvedeného vyplývá, že příspěvková organizace má minimální tržby z vlastní činnosti a je významně závislá na dotačních zdrojích, které se podílejí na celkových výnosech **90,88%**.

V roce 2017 čerpala příspěvková organizace dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. Vratka nevyčerpané částky dotace z rozpočtu MSK – ÚZ 33073 ve výši 10 609,- Kč byla PO proúčtována k rozvahovému dni 31. 12. na účet 349 – závazky k vybraným místním vládním institucím interním dokladem číslo 6113 (MD 374/D 348 33 667,- Kč, MD 374/D 349 10 609,- Kč). Správně měla být tato vratka ponechána jako nezúčtovaná záloha na účtu 374 (pozn. *toto se dá odvodit z ustanovení ČÚS 703, odst. 5.3.3., písmene b)*). Následně úhrada nevyčerpané dotace v následujícím roce proúčtována zápisem MD 374/D 241.

Dále PO obdržela dotaci z EU na realizaci projektu „Šablony“. Příjem těchto prostředků byl správně zachycen na účtu 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. V roce 2017 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní. K 31. 12. 2017 pak PO přeúčtovala zůstatek nevyčerpané přijaté zálohy na transfer ve výši 201 685,34 Kč do rezervního fondu účetním zápisem **MD 388/D 414** (interní doklad číslo 6115). V § 28 ods.6) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a ČÚS č. 704 bodu 6.3.1, písmenu c) je uvedeno:

(6) „Pokud se prostředky poskytnuté podle odstavce 5 nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.“

6.3.1. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši

c) „prostředků převedených podle jiného právního předpisu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů; o použití těchto prostředků účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.“

Z výše uvedeného vyplývá, že znění zákona č. 250/2000 Sb. je nekompatibilní s ustanovením bodu 6.3.1. c) ČÚS 704, který směřuje k tomu, že se jedná o „časové rozlišení dotace“, která však není řešena formou zálohy – účtování MD 672/D 414.

Pokud PO obdrží zálohu na dotaci a tato podléhá vyúčtování s poskytovatelem dotace a nikoliv se státním rozpočtem, **pak se nejednalo** o situaci uvedenou v §28, odst. 6) ZRPÚR. Záloha měla být zachycena na účtu 374 a předpokládaná výše dotace na účtu 672. Peněžní

fondy jsou součástí vlastního jmění účetní jednotky a přijaté zálohy na dotace jsou cizími zdroji.

PO nepostupovala dle výše uvedených ustanovení, ale proúčtovala nespotřebovanou část prostředků zápisem MD 388/D 414. Použitím účtu 388 jako vyrovnávacího účtu k účtu 414 tak došlo k nadhodnocení celkového objemu aktiv a pasiv. Dle našeho názoru tento postup přeúčtování nespotřebovaných prostředků z dotace EU k rozvahovému dni do rezervního fondu není správný, a o přijatém transferu **doporučujeme** účtovat v souladu s ČÚS 703 (transfer podléhající vyúčtování).

Další zjištění:

1. Kontrolou účtů hlavní knihy bylo zjištěno, že PO eviduje ve výnosech na účtu 602 příjem z reklamy ve výši 2 500,- Kč, a to na základě smlouvy o reklamě se společností Nehlsen Třinec ze dne 3. 10. 2017. Jedná se o finanční příspěvek v rámci soutěže pro základní školy na Třinecku s názvem „Rozkvetlá škola“ pro školní rok 2017/2018. Za poskytnuté finanční prostředky je požadována **protislužba** - zveřejnění loga objednatele na internetových stránkách PO s popisem, že se škola zapojila do tohoto projektu. V tomto případě bylo správně účtováno na účtu 602. (Pozn. dle §18a, odst. 2), písmene a) zákona 586/92 Sb., o dani z příjmu v platném znění je u veřejně prospěšných poplatníků předmětem daně z příjmu právnických osob vždy příjem z reklamy.)
2. Dále na účtu 603 jsou zachyceny výnosy z pronájmu ve výši 1,- Kč, kdy se jedná o nájem střechy na základě smlouvy (z roku 2008) se společností SilesNet, s.r.o. za účelem umístění antény. Protislužbou je pak příspěvkové organizaci zdarma poskytnuto připojení k internetu.

Oba uvedené výnosy jsou zachyceny v hlavní činnosti. Dle zřizovací listiny PO v rámci hlavní činnosti zabezpečuje výchovu a vzdělávání, školní a závodní stravování a výkon činnosti školní družiny.

V doplňkové činnosti má PO povoleno stravování pro veřejnost, provozování zájmových kroužků, krátkodobý pronájem inventáře, další případné činnosti, které přinesou vývoj existence a chodu PO na základě předchozího projednání se zřizovatelem. Pokud toto poskytnutí plochy (umístění antény) je vykonáváno soustavně, je nutno povolit tuto činnost ve zřizovací listině a výnosy vykazovat v doplňkové činnosti v souladu s ustanovením zřizovací listiny. Stejně tak v případě příjmů z reklamy, pokud tato činnost bude vykonávána soustavně. V prvním případě se spíše jednalo o příležitostnou reklamu.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strávnické hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly přibližně odpovídat dosaženým výnosům.

Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

položka	účet	Kč
Výnosy ze školního a závodního stravování	602.101, 102	364 258,20
Spotřeba materiálu - potraviny	501.0300	364 258,20
rozdíl mezi výnosy a náklady		0,00

Příspěvková organizace průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2017 PO vykázala v účetnictví v hlavní činnosti nulový rozdíl mezi výnosy z prodeje potravin a náklady na potraviny. Nulového rozdílu však bylo dosaženo přeúčtováním vzniklého rozdílu v provařenosti, úspory potravin ve výši **778,63 Kč**, do výnosů příštích období na účet 384 proti snížení výnosového

602. Oprava účtování byla provedena dokladem č. 6111 (provařenost dospělí **15,68 Kč**, úspora ZŠ **-30,37 Kč**, úspora MŠ **-763,94 Kč** MD 384/D 602). V roce 2017 byla proúčtována úspora z roku 2016 ve výši 596,83 Kč dokladem č. 6002 ze dne 2. 1. 2017 zápisem MD 384/D 602.

Tímto účtováním došlo k ovlivnění výnosů a tento postup není v souladu s účetními předpisy. Ve výnosech by měly být vykázány dosažené tržby podle skutečně vydaných obědů. Pokud PO nespotřebovala potraviny odpovídající dosaženým tržbám, pak by měla na základě potřebu potravin v dalším roce vytvořit rezervu v nákladech. Stejně tak v nákladech by měla být vykázána skutečná spotřeba potravin v příslušném roce a tyto by neměly být snižovány o čerpanou normu potravin. Jelikož však PO účtuje ve zjednodušeném rozsahu, tak nemůže být uvažováno o tvorbě ostatní rezervy účtovat. K tomuto **doporučujeme** přijmout následující řešení:

- a) PO bude vykazovat výnosy (náklady) podle skutečně vydaných a prodaných obědů (skutečné spotřeby) v daném účetním období, bez ohledu na to, jaký vykazuje rozdíl v „provařenosti“ potravin,
- b) Pokud bude rozdíl v provařenosti významný a PO vznikne potenciální závazek k vyšší spotřebě potravin (pohledávka k nižší spotřebě potravin) v dalším roce, pak tento potenciální závazek (pohledávku) PO vykáže v podrozvahové evidenci na účtu 993 – ostatní krátkodobá podmíněná pasiva (991 - ostatní krátkodobá podmíněná aktiva).

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2017 činil 873,48 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních účtů s tímto účtem souvisejících činil 541,89 tis. Kč. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s fondy v roce 2017

Příspěvková organizace dosáhla v roce 2016 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **21 394,85 Kč**. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem převeden do jednotlivých fondů následujícím způsobem:

- Fond odměn 1 000,- Kč (4,67 % z HV)
- Rezervní fond 20 394,85 Kč

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

Fond odměn

Počáteční zůstatek	49 146,00
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	1 000,00
Použití fondu na výplatu odměn	5 000,00
Konečný zůstatek	45 146,00

Fond investic

Počáteční stav	32 547,00
Příděl z odpisů za rok 2017	171 113,00
Převod z rezervního fondu	

Rezervní fond

počáteční zůstatek	128 782,82
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2016	20 395,85
Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	201 685,34
Přijaté dary - neúčelové	30 499,00
Ostatní čerpání - dary	30 499,00
Ostatní čerpání - další rozvoj činnosti	96 340,00
Konečný zůstatek	254 524,01

Príspevková organizace tvořila v roce 2017 fond odměn a rezervní fond přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016. Fond odměn byl čerpán na odměny zaměstnanců ve výši 5 000,- Kč. PO tvořila svůj rezervní fond mimo jiné také nespotřebovanými peněžními prostředky z dotace z rozpočtu Evropské unie (viz část B.1. tohoto protokolu) a přijatými neúčelovými peněžními dary. RF byl čerpán z titulu přijatých darů na další rozvoj činnosti (pořízení DDHM – tiskárna ve výši 10 400,- Kč d.č.6018, PC v hodnotě 49 950,- Kč d.č. 6097, parní čistič ve výši 35 990,- Kč d.č. 6053).

V roce 2017 PO obdržela také věcný dar – mapu ČR v hodnotě 3 590,- Kč a dále dar za obdobu poskytnutí preventivních lékařských prohlídek v ceně 2 000,- Kč. Přijetí těchto darů v účetnictví PO správně zachyceno v nákladech a výnosech. Předložené darovací smlouvy byly schváleny zřizovatelem.

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku a PO byl nařízen přidělovat do rozpočtu zřizovatele ve výši těchto odpisů. K rozvahovému dni 31. 12. 2017 byl fond investic dostatečně finančně kryt a nebylo nutné provádět jeho krácení v souladu s § 66 zákona č. 8 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Informace o tvorbě a čerpání jednotlivých peněžních fondů jsou správně přenášeny do přílohy F přílohy účetní závěrky.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: Příspěvková organizace postupovala v roce 2017 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 2017

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 181860391/0300 v měsících duben a prosinec 2017. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

V následující tabulce je vyjádřen objem kontrolovaných operací:

měsíc	výpis	příjmy	výdaje	celkem	počet
duben	2017/14-17	180 251,09	401 051,48	581 302,57	141
prosinec	2017/48-51	212 475,07	829 769,37	1 042 244,44	141
celkem		392 726,16	1 230 820,85	1 623 547,01	282

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
duben	1075-1091	1 999,00	0,00	1 943,00	56,00
září	1174-1209	365,00	18 454,00	16 951,00	1 868,00
prosinec	1272-1288	822,00	9 501,00	8 349,00	1 974,00
Celkem		3 186,00	27 955,00	27 243,00	3 898,00

Za kontrolované období nebyl pokladní limit překročen.

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

4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek, v terých vybraných účetních jednotkách je v §16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka zajišťuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení majetku a závazků 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 později do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období vyhotovila 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.

kontrola 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 neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017. 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. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními záznamy a obsahují všechny požadované údaje. **Při kontrole inventurních soupisů bylo zjištěno:**
- PO provádí vnitřní zúčtování na účtu 395 při tvorbě a čerpání FKSP a také pro převody finančních prostředků mezi běžným účtem a účtem FKSP. K zachycení přechodného časového a dokladového nesouladu při pohybu peněžních prostředků mezi dvěma účty či převodu mezi pokladnou a běžným účtem slouží účet 262 - peníze na cestě. Příspěvková organizace účtuje o tvorbě a čerpání FKSP prostřednictvím účtu 395 následující účetní zápisy:

1. Tvorba ve výši stanoveného procenta z objemu mzdových prostředků

Dle ČÚS 704, odst. 5.1.1. „O tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši stanoveného procenta z objemu mzdových prostředků (základní příděl) účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 527 – Zákonné sociální náklady se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb. Zároveň účetní jednotka účtuje také o převodu peněžních prostředků tohoto fondu, a to na stranu MÁ DÁTI účtu 243 – Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 24. Pro účtování o tomto převodu může organizační složka státu použít účet 262 – Peníze na cestě.“

2. *Také ve vztahu k příspěvku na závodní stravování je účtováno o závazku, pohledávce a převodech mezi bankovními účty prostřednictvím účtu 395 (MD 412/D 395, MD 395/D 243 (závazek); MD 395/D 602, MD 241/D 395 (pohledávka)).*

Dle ČÚS 704, odst. 5.1.3. „O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím vlastních zařízení účtuje tato účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a v příslušné výši o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb a případně, je-li toto závodní stravování zdanitelným plněním pro účely daně z přidané hodnoty, účtuje účetní jednotka v příslušné výši této daně na stranu DAL účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. Účetní jednotka může k účtování o tomto závodním stravování také použít účet 395 – Vnitřní zúčtování.“

5.1.5. V případech uvedených v bodech 5.1.2. až 5.1.4. účtuje účetní jednotka o převodu prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu skupiny 22 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 – Běžný účet FKSP.

*Účtování fondů je upraveno v ČÚS 704. V §36 zákona 563/91 Sb., o účetnictví platném znění je uvedeno, že vybrané účetní jednotky se nesmí odchýlit od úpravy stanovené v českých účetních standardech. Pro pohyb peněžních prostředků mezi dvěma účty slouží účet 262. PO bude o tvorbě a čerpání FKSP účtovat v souladu s ustanoveními ČÚS 704. Při převodu finančních prostředků mezi běžným účtem a účtem FKSP **doporučujeme** účtovat prostřednictvím účtu 262 - peníze na cestě.*

- *Příspěvková organizace sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2017 s okamžikem sestavení 31. 12. 2017. Odeslání účetní závěrky je uvedeno k datu 13. 2. 2018. V tomto případě tedy PO nejspíš uvedla okamžikem sestavení datum rozvahového dne. Okamžikem sestavení účetní závěrky je právě okamžik připojení podpisového záznamu statutárního orgánu účetní jednotky (ředitelky PO). Povinnou součástí každého účetního záznamu (účetní závěrka není výjimkou) je datum a podpis. Připojením podpisového záznamu je dokončena úplnost zákonných požadavků kladených na účetní závěrku. 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. Avšak v části A.3 nejsou uvedeny informace o používaných účetních metodách jako např. způsob oceňování majetku a zásob, způsobu účtování o zásobách, časové rozlišení nákladů a výnosů, metoda výpočtu dohadných výnosů a nákladů na účtech 388, 389 apod. Také v částech E.1. a E.2. jsou uvedeny minimální doplňující*

kteé se nedají vyčíst jen z výkazů. V části přílohy E.1. a E.2 by měly být poskytnuty významné doplňující údaje týkající se rozvahy a výkazu zisku a ztráty se zaměřením na položky, jejichž charakter nemusí být zřejmý z obsahového vymezení jednotlivých řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty a které by uživatel měl vědět při hodnocení finanční situace účetní jednotky. V části E.1. – doplňující informace k položkám rozvahy se vykazují významné položky rozvahy (významné přírůstky, úbytky, struktura pohledávek a závazků, dohadné účty, časové rozlišení, transfery včetně případného vypořádání, významné transakce a obchodní případy účetního období). V části E.2. – doplňující informace k výkazu zisku a ztráty pak významné finanční náklady a výnosy (struktura nákladů a výnosů, významné meziroční výkyvy výnosů či nákladů, technické zhodnocení do 40 tis. Kč, rozpis přijatých významných dotací, bližší informace k položkám tvorby a čerpání fondů, informace o povaze ostatních služeb, korekce nákladů a výnosů, které nebyly zařazeny na účet 408).

- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že zde je zveřejněna účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2016. Příspěvková organizace tedy zveřejňuje požadované informace ve sbírce listin dle § 21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění. Dle § 21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložením do sbírky listin do 30 dnů po schválení k tomu příslušným orgánem, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Ke dni provedení kontroly prozatím nebyla účetní závěrka za rok 2017 schválena.
- Byla provedena kontrola odpisového plánu ve vazbě na zůstatkovou cenu vykázanou v účetnictví:

Název majetku	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
Budova MŠ	13 686 169,67	5 419 817,00	8 266 352,67
Zahradní altán	74 265,00	58 082,00	16 183,00
Celkem	13 760 434,67	5 477 899,00	8 282 535,67
účet 021, 022/081, 082	13 760 434,67	5 477 899,00	8 282 535,67
rozdíl	0,00	0,00	0,00

Z výše uvedeného vyplývá, že zůstatková cena odepisovaného majetku stanovená v odpisovém plánu odpovídá zůstatkové ceně majetku vykázané v účetnictví.

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, mní samosprávné celky a další veřejné instituce uvedené v § 3 dodržují při výkonu své nosti pravidla transparentnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti nakládání s ejnými financemi.*“ Kontrola byla zaměřena na dodržování pravidel transparentnosti avené v příslušných právních předpisech v oblasti zveřejňování stanovených dokumentů.

a) Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,

vatel. Pokud byl rozpočet na rok 2017 nebo střednědobý výhled nákladů a výnosů na příslušné roky (na období let 2018 až 2019) schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 134/2016 Sb. o rozpočtové odpovědnosti, tedy před datem 21. 2. 2017, musí být zveřejněn do 15 dnů ode dne nabytí tohoto zákona (do 23. 3. 2017). Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách příspěvkové organizace v části "dokumenty školy":

[//www.skola-chotebuz.cz/fill/rozpocty/navrh-rozpoctu-2014.pdf](http://www.skola-chotebuz.cz/fill/rozpocty/navrh-rozpoctu-2014.pdf),

[//www.skola-chotebuz.cz/fill/rozpocty/rozpocet-strednedoby-2019-2020.pdf](http://www.skola-chotebuz.cz/fill/rozpocty/rozpocet-strednedoby-2019-2020.pdf).

b) Registr smluv

Dne 1. července 2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona o registru smluv se prostřednictvím registru smluv povinně uveřejňuje soukromoprávní smlouva, jakož i smlouva o poskytnutí dotace nebo jiné finanční výpomoci, jejíž stranou je státní příspěvková organizace. Zákon se vztahuje na příspěvkové školy a školská zařízení zřízená ministerstvem (dále jen „škola nebo zařízení“) podle § 169 odst. 2 až 4 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, neboť jsou státními příspěvkovými organizacemi. Uveřejňovat smlouvy je také povinna škola, která je dle § 2 odst. 1 písm. h) zákona o registru smluv příspěvkovou organizací územního samosprávních území nebo školská právnická osoba dle § 2 odst. 1 písm. n) zákona o registru smluv, která je státní nebo na jedním nebo více územními samosprávnými celky, avšak na základě výjimky stanovené v § 3 odst. 2 písm. l) zákona o registru smluv se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu, jejíž alespoň jednou smluvní stranou je obec, která nevykonává rozšířenou působnost, příspěvková organizace touto obcí zřízená nebo právnická osoba, v níž má taková obec sama nebo s jinými takovými obcemi většinovou účast. Z výše uvedeného vyplývá, že povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv nedopadá na obce s rozšířeným obecním úřadem a obce se základním rozsahem výkonu přenesené působnosti a příspěvkové organizace a právnické osoby, ve kterých mají tyto typy obcí většinovou majetkovou účast.

PO není zřízena obcí vykonávající rozšířenou působnost, tudíž nemá povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv.

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 veřejných zakázek. 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, zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. Nebylo stanoveno, 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 předáním fotokopí účetní závěrky k 31. 12. 2017, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení záznamu z kontroly.

Právní opatření

1. PO bude vykazovat v nákladech a výnosech ze stravování, spotřebu potravin a dosažené tržby za skutečně uvařené a vydané obědy a tyto nebude snižovat o přečerpanou/nevyčerpanou normu na spotřebu potravin. Případnou potenciální pohledávku/závazek k nižší/vyšší spotřebě potravin v následujícím účetním období lze zachytit v podrozvahové evidenci.

Z: účetní PO

T: od 1. 1. 2018

Doporučení:

- Vratku dotace z rozpočtu MSK ponechat na účtu 374 (472).
- Nespotřebované peněžní prostředky z přijatých záloh na transfery financované z prostředků EU nepřevádět k rozvahovému dni do rezervního fondu. O přijatém transferu účtovat v souladu s ČÚS 703 (transfer podléhající vyúčtování).
- O tvorbě a čerpání FKSP účtovat v souladu s ČÚS 704, o peněžních tocích mezi běžným účtem a účtem FKSP účtovat prostřednictvím účtu 262.
- Pokud PO bude soustavně poskytovat prostory k umístění věcí (pronájem), k umístění reklamy, pak je nutno povolit tuto činnost ve zřizovací listině a tyto výnosy vykazovat v doplňkové činnosti.
- PO bude sestavovat účetní závěrku s okamžikem sestavení účetní závěrky k datu, kdy tuto podepíše statutární orgán účetní jednotky (okamžik připojení podpisového záznamu statutárního orgánu účetní jednotky - ředitelky PO).
- Příloha účetní závěrky bude obsahovat všechny požadované informace stanovené v § 45 vyhlášky 410/2009 Sb. a příslušných ustanovení zákona o účetnictví. V části A.3. uvádět informace o používaných účetních metodách (způsobu oceňování majetku a zásob, způsobu účtování o zásobách, časové rozlišení nákladů a výnosů, metoda výpočtu dohadných výnosů a nákladů na účtech 388, 389, způsob rozvrhování společných nákladů na hlavní a doplňkovou činnost apod.). V částech E.1. a E.2. přílohy pak doplňující informace k výkazu zisku a ztráty a k položkám rozvahy u významných pohybů na jednotlivých položkách se zaměřením na položky, jejichž charakter nemusí být zřejmý z obsahového vymezení jednotlivých řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty a které by uživatel měl vědět při hodnocení finanční situace účetní jednotky.

Javířově dne 19. 3. 2018



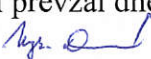
Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

protokol obsahuje 13 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

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

Potvrzení o převzetí protokolu:

Protokol převzal dne: 3.4.2018

Podpis: 

Uvědomění: 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 Otěbuzi.