

Protokol č. VSK/2022/1/Chotěbuz
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2021 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

Další pověřené přizvané osoby: Ing. Andrea Jančíková
(zaměstnanci 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 31. 3. 2022 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 4. 5. 2022 tato provedena na místě u kontrolované osoby.

Zdůvodnění využití přizvaných osob dle §6 zákona 255/2000 Sb., kontrolní řád:

Kontrolující jako přizvaná osoba a další přizvané osoby byly ke kontrole přizvány z důvodu zajištění provedení kontroly specialisty v oblasti hospodaření příspěvkových organizací.

Kontroly se za kontrolovanou osobu zúčastnila:

- Bc. Renáta Stenzelová – účetní PO

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly dne 31. 3. 2022.

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

A. Plnění opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola realizace nápravných opatření a prověření akceptování dalších doporučení z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 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 provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů období roku 2021,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

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

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly ze dne 6. 4. 2021 (VSK byla provedena dne 31. 3. 2021) nebyla PO uložena žádná nápravná opatření, byla sdělena pouze následující doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

- Při zveřejňování návrhu rozpočtu uvést i informaci o skutečné nebo předpokládané výši nákladů a výnosů za předcházející rok, tzn. k 31. 12. nikoli k 30. 9.
Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno. Sestavený návrh rozpočtu na rok 2022 obsahoval i schválený rozpočet předcházejícího roku 2021 a informaci o očekávaném plnění rozpočtu předcházejícího roku k datu 31. 12. 2021 dle §5, odst. 3) zákona 23/2017 Sb.
- Při úhradě platební kartou účtovat postupem uvedeným v části B.3. tohoto protokolu.
Výsledek ověření: Při úhradě platební kartou již není účtováno přímo do nákladů, ale předpisem dle doporučení minulé kontroly prostřednictvím účtu 335 (např. doklad č. U-6013 – platba kartou za čisticí prostředky ve výši 1 088,60 Kč MD 501/D 335).
Doporučení bylo akceptováno.
- K rozvahovému dni vykazovat na základě skutečně zjištěného stavu závazky a pohledávky ze stravného a školného (přeplatky/nedoplatky), které s účetním obdobím věcně a časově souvisejí, tedy rozlišovat prostřednictvím účtů 324 a 315.
Výsledek ověření: Doporučení bylo akceptováno. Nedoplatky ze stravného ve výši 1 526,-Kč jsou k rozvahovému dni 31. 12. 2021 vykazovány na příslušném účtu pohledávek (315), na účtu 324 jsou pak evidovány pouze přijaté zálohy/přeplatky.

Závěr: PO akceptovala všechna doporučení uvedená v protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2021

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

PO vykázala za rok 2021 zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši **29,51 tis. Kč** a zisk v doplňkové činnosti ve výši 1,-Kč.

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

Druh nákladu	účet	2020	2021	vývoj
Spotřeba materiálu	501	386,55	485,90	125,70
Spotřeba energií	502	163,27	152,80	93,59
Opravy a udržování	511	37,03	45,84	123,79
Cestovné	512	0,72	0,88	122,02
Ostatní služby	518	213,21	243,84	114,36
Osobní náklady	52X	6 702,84	6 885,01	102,72
Prodaný materiál	544	3,39	0,37	10,78
Ostatní provozní náklady	549	17,66	25,37	143,65
Odpisy dlouhodobého majetku	551	173,13	175,16	101,17
Náklady na drobný dlouhodobý m.	558	242,80	207,37	85,41
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	0,00	0,00	
Náklady celkem	5XX	7 940,60	8 222,53	103,55
Druh výnosu	účty	2020	2021	vývoj
Tržby z prodeje služeb	602	300,85	356,96	118,65
Zúčtování fondů	648	38,84	0,00	0,00
Výnosy z prodeje materiálu	644	3,39	0,37	-
Ostatní provozní výnosy	649	7,56	50,00	661,29
Úroky	662	0,19	0,40	207,89
Příspěvky a dotace	67X	7 606,44	7 844,32	103,13
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	0,00	0,00	
Výnosy celkem	6XX	7 957,27	8 252,04	103,70
HV		16,67	29,51	

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2020 částky 1 237,75 tis. Kč, v roce 2021 pak 1 337,52 tis. Kč, což představuje nárůst nákladů o **8,06 %** oproti roku 2020. Ve srovnání s předešlým rokem došlo k nárůstu téměř u všech nákladů. K nejvýraznějšímu nárůstu došlo u ostatních provozních nákladů na účtu 549 (pojištění, TZ do stanovené hranice 40 tis. Kč), u nákladů na spotřebu materiálu (především potravin) a u nákladů na opravy a udržování. Naopak poklesly náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku a náklady na spotřebu energií.

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

- Dokladem č. Z21061 proúčtována faktura za učební pomůcky (lidské tělo, malá násobilka, slovní druhy aj.) ve výši 24 316,-Kč (účet 501 ve výši 1 560,74 Kč, účet 558 ve výši 22 755,26 Kč),
- Dokladem č. Z21134 proúčtována faktura za pořízení notebooku Acer ve výši 23 029,-Kč (účet 558). **Pozn.:** *Nákup byl předem schválen zřizovatelem v souladu s ustanovením ZL (čl. IX. odst. 2 – souhlas zřizovatele nutný pro nákupy majetku (věci) v hodnotě nad 15 000,-Kč),*
- Dokladem č. Z21160 proúčtována faktura za montáž a výrobu 6ks mřížek do sklepních oken ve výši 18 900,-Kč (účet 549 – technické zhodnocení do stanovené hranice 40 tis. Kč),
- Dokladem č. Z21167 proúčtována faktura za školní ONLINE multilicence v celkové výši 14 995,-Kč (účet 558 ve výši 10 310,25 Kč – financováno z prostředků ONIV, interním dokladem zařazeno na majetkové účty 018/078, účet 518 ve výši 4 684,75 Kč),

- e) Dokladem č. Z21176 proúčtována faktura za provedené malířsko-natěračské práce ve výši 15 416,-Kč (účet 511),
- f) Dokladem č. Z21181 proúčtována faktura za pořízení 2ks tabletů APPLE iPad ve výši 24 600,-Kč (účet 558, částečně financováno z projektu Šablony II. ve výši 23 481,20 Kč, částečně z prostředků ONIV ve výši 1 118,80 Kč),
- g) Dokladem č. Z21183 proúčtována faktura za pořízení nového zabezpečovacího systému (ústředna, klávesnice, zálohovací akumulátor...) ve výši 38 931,-Kč (účet 558). **Pozn.:** Pořízení bylo předem schváleno zřizovatelem v souladu s ustanovením ZL (čl. IX. odst. 2 – souhlas zřizovatele nutný pro nákupy majetku (věci) v hodnotě nad 15 000,-Kč),
- h) Dokladem č. Z21184 proúčtována faktura za dodávku a montáž 4ks UBNT UniFi síťových prvků a TP-LINK ve výši 14 038,74 Kč (účet 558- posouzeno jako soubor DDHM),
- i) Dokladem č. Z21309 proúčtována faktura za služby administrace projektu Šablony III. (1. splátka) ve výši 18 016,-Kč (účet 518, financováno z projektu).

Pozn.: PO má sníženu spodní hranici pro zařazení DDHaNM na rozvahové účty na 1 000,-Kč. O nákladech na pořízení DDNaHM je účtováno při předpisu došlé faktury, zařazení DDNaHM na rozvahové účty 018/078, 028/088 je pak proúčtováno interním dokladem. Obraty na účtu 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku souhlasí s přírůstky na účtech 018 a 028 – drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno školní a závodní stravování, úplaty za školné ve ŠD a MŠ. V doplňkové činnosti je vykazován pouze výnos z nájmu ve výši 1,-Kč za umístění zařízení na střeše budovy PO. PO má minimální vlastní výnosy ze své činnosti a její činnost a krytí nákladů je významně závislé na dotačních zdrojích, příspěvku na provoz z rozpočtu svého zřizovatele a dotacích ze státního rozpočtu (resp. z rozpočtu Moravskoslezského kraje), které tvoří zásadní část výnosů (v roce 2021 činil podíl přijatých transferů na celkových výnosech **95,06 %**).

V roce 2021 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Celkový schválený příspěvek na provoz na rok 2021 po úpravách činil 920 161,-Kč (včetně příspěvku na odpisy ve výši 175 161,-Kč a příspěvku na platy a zákonné odvody ve výši 135 000,-Kč – nevyčerpaná část ve výši 83 419,80 Kč byla se souhlasem zřizovatele převedena na provozní výdaje). PO čerpala rovněž dotaci z EU na realizaci projektů „Šablony.“ PO provedla zúčtování dotace „Šablony I. a II.“ (zúčtování přijaté zálohy s proúčtovaným dohadem) na základě závěrečného vyúčtování dotace. V roce 2021 obdržela také zálohu na transfer „Šablony III.“. Příjem těchto prostředků je zachycen na účtu 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (496 299,-Kč). PO správně proúčtovala předpokládanou výši transferu do výnosů na účet 672 ve výši vynaložených nákladů prostřednictvím účtu 388 – dohadné položky aktivní. V roce 2021 byly realizovány výdaje ve výši 336 725,28 Kč. Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703.

V únoru 2021 PO obdržela návratnou finanční výpomoc od zřizovatele (NFV) ve výši 88 000,-Kč na předfinancování projektu „Šablony III.“. Příjem těchto prostředků byl zachycen na účtu 326 – přijaté návratní finanční výpomoci krátkodobé. Vratka předfinancování byla zřizovateli uhrazena v březnu 2021.

Pozn.: Při zúčtování dotace Šablony I. a II., která je financována z prostředků EU (ESF) bylo účtováno prostřednictvím účtu 348 - pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. O této pohledávce mělo být účtováno prostřednictvím účtu 346 - pohledávky za vybranými

ústředními vládními institucemi. Dle obsahového vymezení tohoto účtu – Vyhláška 410/2009 Sb., Hlava II. §22 odst. 4 položka „B.II.17. – účet 346 obsahuje zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to za účetními jednotkami, které jsou organizačními složkami státu, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a státními fondy.

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 přibližně odpovídat dosaženým výnosům.

Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

položka	účet	Kč
Výnosy ze školního a závodního stravování	602.101, 102	273 283,00
Spotřeba materiálu - potraviny	501.511	273 283,00
rozdíl mezi výnosy a náklady		0,00

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2021 PO vykázala v účetnictví v hlavní činnosti nulový rozdíl mezi výnosy z prodeje potravin a náklady na potraviny, nulový rozdíl byl vykázán rovněž v podkladech ŠJ. PO má tedy dobře nastaven systém sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na dosažené výnosy ze závodního a školního stravování.

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2021 (*snížený o nevyčerpanou část zálohy na transfer „Šablony III.“*) činil 973,97 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých uhrazenými zálohami (účet 314) činil 691,43 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 v roce 2020 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **16 669,01 Kč**. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem (*usnesení Rady obce č. RO 2/39/2021 ze dne 17. 5. 2021*) převeden do jednotlivých fondů následujícím způsobem:

- Fond odměn 6 000,-Kč (36 % z HV)
- Rezervní fond 10 669,01 Kč

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

Fond odměn

Počáteční zůstatek	77 146,00 Kč
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2020	6 000,00 Kč
Použití fondu na výplatu odměn	- Kč
Konečný zůstatek	83 146,00 Kč

Rezervní fond

Počáteční zůstatek	114 853,06
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2020	10 669,01
Přijaté dary - neúčelové	55 000,00
Ostatní čerpání - další rozvoj činnosti	-
Konečný zůstatek	180 522,07

Fond investic

Počáteční zůstatek	37 606,67
Příděl z odpisů za rok 2021	175 161,00
Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	-
Pořízení a technické zhodnocení dl. majetku - sporák	-
Odvod do rozpočtu zřizovatele	175 161,00
Konečný zůstatek	37 606,67

PO tvořila v roce 2021 fond odměn a rezervní fond přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020. Rezervní fond byl dále tvořen přijatými peněžními neúčelovými dary ve výši 55 000,-Kč (20 000,-Kč od společnosti MARFSPED s.r.o., 30 000,-Kč od FO, 5 000,-Kč od společnosti Bartosini s.r.o.). **Pozn.:** V případě neúčelových peněžních darů má PO dle ZL (dodatek č. 4, článek IX. bod č.4) udělen souhlas pro přijímání těchto darů bez souhlasu zřizovatele. Fond odměn ani rezervní fond nebyl v roce 2021 čerpán.

Fond investic byl tvořen přidělem z odpisů dlouhodobého majetku dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Součástí příspěvku na provoz je také částka připadající na odpisy. PO byl zároveň uložen odvod z fondu investic do rozpočtu zřizovatele ve výši odpisů. O uložení odvodu do rozpočtu zřizovatele je účtováno v souladu s ČÚS 704 bodu 7.4.b).

K rozvahovému dni 31. 12. 2021 měla PO fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela jej tedy krátit postupem dle §66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

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. Informace o tvorbě a čerpání jednotlivých peněžních fondů jsou správně přenášeny do části F přílohy účetní závěrky. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021.

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

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 181860391/0300 za měsíce únor, květen a listopad 2021. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Při kontrole bankovních operací bylo zjištěno:

Dne 17. 2. 2021 byla uhrazena faktura číslo Z21052 ve výši 6 990,-Kč za umístění inzerenta v internetovém oborovém katalogu firem na stránce www.premiovefirmy.cz fakturovanou firmou perfect idea s.r.o. IČO 05947910. Za inzerci se platí roční částka 6 990,-Kč. Kontrolou internetových stránek www.premiovefirmy.cz/firmy/zs-a-ms-chotebuz-71000984 bylo zjištěno, že zde jsou uvedeny základní informace o PO včetně odkazu na mapě. Dle našeho názoru jsou vynaložené prostředky na inzerci neúčelné a zbytečné. Stejný náklad byl uhrazen rovněž v roce 2022. V roce 2022 již byly podniknuty kroky k ukončení smlouvy ze strany PO ve spolupráci s firmou Law&Marketing, s.r.o. poskytující poradenství v oblasti webových katalogů (tyto služby jsou rovněž zpoplatněny).

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících únoru, květnu a říjnu 2021 v hlavní pokladně (AÚ 261.101) a za měsíc říjen v pokladně ŠJ (AÚ 261.202). PO má stanoven vnitřní směrnici denní limit pokladní hotovosti v hlavní pokladně na 6 000,-Kč, v pokladně ŠJ pak na 4 000,-Kč. Stanovený pokladní limit nebyl za kontrolované období 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 neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.
- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021. Ke kontrole byl předložen rovněž Plán inventur a inventarizace na rok 2021. 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 k datu 28. 1. 2022. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními záznamy a obsahují všechny požadované údaje.

- Byla provedena kontrola odpisového plánu na rok 2021 ve vazbě na zůstatkovou cenu vykázanou v účetnictví k 31. 12. 2021 s tímto výsledkem:

Název majetku	Pořizovací cena	Oprávký	Zůstatková cena
Budova MŠ	13 686 169,67	6 102 621,00	7 583 548,67
Zahradní altán	74 265,00	63 730,00	10 535,00
Celkem	13 760 434,67	6 166 351,00	7 594 083,67
účet 021/081	13 760 434,67	6 166 351,00	7 594 083,67
rozdíl	0,00	0,00	0,00
Plynový sporák	60 956,33	4 064,00	56 892,33
účet 022/082	60 956,33	4 064,00	56 892,33
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.

- PO sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2021 s okamžikem sestavení 17. 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. **Pozn.:** V části E.1. - doplňující informace k položkám rozvahy uvádí PO u položky D.II.8. (účet 472) informaci o transferu na projekt „Šablony I.“ ve výši 532 592,-Kč, který již byl k 5. 2. 2021 ukončen a vyúčtován. Na účtu 472 PO naopak vykazuje k rozvahovému dni přijatou zálohu na transfer „Šablony III.“ ve výši 496 299,-Kč, tuto informaci však PO na položce D.II.8. neuvedla. V části E.2. - doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty pak PO uvedla k položce B.IV.2. (účet 672) rozpis výnosů z transferů podle poskytovatelů dotací ve výši 7 393 544,-Kč (tj. ve výši příspěvku zřizovatele a krajské dotace), přičemž na účtu 672 jsou vykázané rovněž výnosy z transferů „Šablony“ (celkové výnosy z transferů na účtu 672 činily 7 844 315,88 Kč).
- 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. 2020, která byla schválena dne 17. 5. 2021 a zaslána do sbírky listin dne 3. 12. 2021. 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 „O škole – Dokumenty školy – Informace o rozpočtu školy“.

<https://cloud6h.edupage.org/cloud?z%3AcStF1wJEnB2Wxdb2xRvco9gz0ypqmOOwN8IjL%2FEngQKeQzRJWFoK9i2J%2FdZ4F228>

<https://cloud2h.edupage.org/cloud?z%3Av%2Brce8GgF527W8jfRA2jIdJvi6vAUkfWdGA1H%2BT3gZLiS4ZYE39QAN7X1WXDXJv>

Na výše uvedených internetových stránkách je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 a 2024.

b) Registr smluv

PO není zřízena obcí s rozšířenou působností a zákon 340/2015 Sb. o registru smluv se na PO nevztahuje.

c) Zveřejňování smluv na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 o zadávání veřejných zakázek

Obce, kraje, stát i jimi zřízené nebo dotované organizace mohou kupovat zboží, služby nebo objednávat stavební práce. V těchto situacích vystupují jako zadavatelé veřejné zakázky. Příspěvkové organizace jsou veřejným zadavatelem a jsou povinny se při zadávání veřejných zakázek řídit zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Pokud hodnota plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu převyší 500 000,- Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh. Kontrolou věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že PO nemá zřízen profil zadavatele.

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 předáním fotokopii účetní závěrky k 31. 12. 2021, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření

Nejsou ukládána

Doporučení:

Nejsou ukládána

Pozn.: Drobná zjištění jsou pak uvedena u jednotlivých bodů tohoto protokolu.

V Havířově dne 9. 5. 2022

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 10 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitelka PO, stejnopis protokolu bude zaslán elektronicky e-mailovou adresu: zschotebuz@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 Chotěbuzi.