Protokol č. VSK/2019/1/Chotěbuz
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2018 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: (Přizvaná osoba) Ing. Jiří Turoň
Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 11. 3. 2019 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 29. 4. 2019 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:

- 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. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2018

1. Dosažený hospodářský výsledek k 31. 12. 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2018,
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladu za období roku 2018,
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

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 3. 2018 byla PO sdělena následující opatření a doporučení, jejichž plnění byla výběrovým způsobem prověřena:

Nápravná 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.
   Výsledek ověření: Kontrola nákladů a výnosů spojených se stravováním je provedena níže v části B.1.tohoto protokolu.

Doporučení:

- Vratku dotace z rozpočtu MSK ponechat na účtu 374 (472).
  Výsledek ověření: Tento případ v roce 2018 nenastal.
- 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).
  Výsledek ověření: O přijatých transferech je účtováno v souladu s ČÚS 703. Nespotřebované peněžní prostředky již nejsou převáděny do RF.
- O tvorbě a čerpání FKSP účtovat v souladu s ČÚS 704, o peněžních tocích mezi běžným účtem a účtem FKSP účtovat prostřednictvím účtu 262.
  Výsledek ověření: Při kontrole bankovních operací bylo zjištěno, že při převodu peněžních prostředků mezi běžným účtem a účtem FKSP je správně účtováno prostřednictvím účtu 262. Doporučení bylo **aplikováno do účetnictví** PO.
- 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.
  Výsledek ověření: Ke kontrole nebyla předložena žádná úprava zřizovací listiny (při poslední kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 9. 7. 2002 včetně 4 dodatků). V rámci doplňkové činnosti jsou na účtu 603 nadále 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 PO zdarma poskytnuto připojení k internetu. 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.
- 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).
  Výsledek ověření: Uvedené **doporučení bylo realizováno**, okamžikem sestavení účetní závěrky k rozvahovému dni 31. 12. 2018 je datum podpisu statutárního orgánu, a to ke dni 11. 2. 2019.
- 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.

Výsledek ověření: Při kontrole přílohy v účetní závěrce k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že tato obsahuje požadované relevantní informace stanovené v § 45 vyhlášky 410/2009 Sb. a příslušných ustanovení zákona o účetnictví. **Doporučení bylo akceptováno.**

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2018

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2018. PO vykázala za rok 2018 zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši **15,12 tis. Kč** a zisk v doplňkové činnosti ve výši 1,-Kč.

Vývoj nákladů v roce 2018 v porovnání s rokem 2017 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2017	2017	vývoj
Spotřeba materiálu	501	476,32	507,86	106,62
Spotřeba energií	502	222,31	163,14	73,38
Opravy a udržování	511	79,28	53,74	67,78
Cestovné	512	4,06	10,14	249,73
Ostatní služby	518	207,83	228,83	110,11
Osobní náklady	52X	4 723,00	5 329,03	112,83
Ostatní provozní náklady	549	5,11	7,74	151,47
Odpisy dlouhodobého majetku	551	172,11	172,11	100,00
Náklady na drobný dlouhodobý m.	558	197,01	166,24	84,38
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	0,00	0,00	
Náklady celkem	**5XX**	**6 087,03**	**6 638,82**	**109,07**

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2017 částky **1 364,03 tis. Kč**, v roce 2018 pak **1 309,79 tis. Kč**, což představuje pokles o **3,98 %** oproti roku předchozímu. V roce 2018 došlo k poklesu nákladů na spotřebu energií, nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku a nákladů na opravy a udržování. Naopak vzrostly náklady na spotřebu materiálu a služby.

Vývoj výnosů v roce 2018 v porovnání s rokem 2017 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druh výnosu	účty	2017	2018	vývoj
Tržby z prodeje služeb	602	426,16	467,47	109,69
Zúčtování fondů	648	126,84	16,90	13,32
Ostatní provozní výnosy	649	5,59	1,00	17,89
Úroky	662	0,09	0,08	86,67
Příspěvky a dotace	67X	5 564,35	6 168,49	110,86
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	0,00	0,00	
Výnosy celkem	**6XX**	**6 123,03**	**6 653,94**	**108,67**

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno školní a závodní stravování, úplaty za školné ve ŠD a MŠ. Výnosy z doplňkové činnosti nejsou vykázány. 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 2018 činil podíl přijatých transferů na celkových výnosech **92,70 %**)

V roce 2018 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele (včetně příspěvku na odpisy, školu v přírodě a účelově vázaného příspěvku na opravy a udržování). Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. Dále PO realizovala výdaje na projekt „Šablony". Příjem těchto prostředků byl správně zachycen na účtu 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. V roce 2018 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní. V roce 2017 PO přeúčtovala zůstatek nevyčerpané přijaté zálohy na transfer ve výši 201 685,34 Kč do rezervního fondu účetním zápisem MD 388/D 414, v roce 2018 byla provedena oprava účtování dokladem č. U-6003.

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	387 307,63
Spotřeba materiálu - potraviny	501.511	387 307,63
rozdíl mezi výnosy a náklady		**0,00**

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti", tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2018 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.

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2018 činil 734,34 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami činil 601,89 tis. Kč. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2018

PO dosáhla v roce 2017 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **35 994,99** Kč. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem převeden do jednotlivých fondů následujícím způsobem:

- Fond odměn 1 000,- Kč *(2,78 % z HV)*
- Rezervní fond 34 994,99 Kč

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2018:

Fond odměn

Počáteční zůstatek	**45 146,00**
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	1 000,00
Použití fondu na výplatu odměn	-
Konečný zůstatek	**46 146,00**

Fond investic

Počáteční stav	**32 547,00**
Příděl z odpisů za rok 2018	171 113,00
Převod z rezernvího fondu	-
Pořízení a technické zhodnocení inv. Majetku	-
Odvod do rozpočtu zřizovatele	171 113,00
Konečný stav	**32 547,00**

Rezervní fond

počáteční zůstatek	**254 524,01**
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2017	34 994,99
Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	-
Přijaté dary - neúčelové	18 400,00
Ostatní čerpání - dary	16 900,00
Nespotř.dotace "Šablony" - 414/388	201 685,34
Konečný zůstatek	**89 333,66**

PO tvořila v roce 2018 fond odměn a rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2017. PO tvořila svůj rezervní fond mimo jiné také přijatými neúčelovými peněžními dary. RF byl čerpán z titulu přijatých finančních darů a z titulu přeúčtování nespotřebovaných prostředků dotace „Šablony". V roce 2018 PO obdržela také dar v podobě poskytnutí preventivních lékařských prohlídek v hodnotě 1 000,- Kč. Všechny předložené darovací smlouvy byly schváleny zřizovatelem.

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů dlouhodobého majetku a PO byl nařízen odvod do rozpočtu zřizovatele ve výši těchto odpisů. K rozvahovému dni 31. 12. 2018 byl fond investic dostatečně finančně kryt a nebylo nutné provádět jeho krácení v souladu s § 66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

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

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: **PO postupovala v roce 2018 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 pokladních dokladu za období roku 2018

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 181860391/0300 za měsíce březen, květen, září a listopad 2018. 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
březen	2018/9-13	855 913,61	522 523,23	1 378 436,84	190
květen	2018/18-22	855 131,02	518 108,06	1 373 239,08	173
září	2018/36-39	952 390,73	569 668,75	1 522 059,48	252
listopad	2018/44-48	1 060 228,55	526 917,96	1 587 146,51	152
celkem		**3 723 663,91**	**2 137 218,00**	**5 860 881,91**	**767**

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících březen, květen, říjen a listopad 2018 v hlavní pokladně a za měsíc prosinec v pokladně ŠJ.

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
březen	PK-1032-1055	1 443,00	5 900,00	7 134,00	209,00
květen	PK-1070-1074	564,00	0,00	471,00	93,00
říjen	PK-1134-1150	49,00	4 000,00	3 389,00	660,00
listopad	PK-1151-1175	660,00	8 200,00	8 710,00	150,00
prosinec ŠJ	PK-2045-2048	286,00	2 000,00	2 250,00	36,00
Celkem		**1 559,00**	**14 200,00**	**14 820,00**	**939,00**

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. 2018. 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.
- Byla provedena kontrola odpisového plánu na rok 2018 ve vazbě na zůstatkovou cenu vykázanou v účetnictví:

Název majetku	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
Budova MŠ	13 686 169,67	5 590 518,00	8 095 651,67
Zahradní altán	74 265,00	59 494,00	14 771,00
Celkem	**13 760 434,67**	**5 650 012,00**	**8 110 422,67**
účet 021, 022/081, 082	**13 760 434,67**	**5 650 012,00**	**8 110 422,67**
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.
- Při kontrole účtů hlavní knihy byl zjištěn nesoulad mezi přírůstkem na účtu 558 a obratem na účtu 028 a 018. Rozdíl ve výši 4 101,-Kč činí pořízení 2 ks kávovarů krytých z prostředků FKSP (doklad č. Z8017, Z8031). V případě těchto nákupů - pořízení kávovaru ve výši 1 497,-Kč a 2 604,-Kč z prostředků FKSP byl DDHM správně zachycen na účtu 028 a 088 (PO má sníženu hranici pro zařazení DDHM na 1 000,-Kč), ale o pořízení bylo účtováno dle ČÚS 704, tedy čerpání fondu na stranu MÁ DÁTI účtu 412 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 – dodavatelé. ČÚS 710 však uvádí, že při pořizování DDHM je účtováno prostřednictvím účtu 558. Dle našeho názoru mělo být účtováno o pořízení drobného dlouhodobého majetku z FKSP následujícím způsobem:
  a) Přijatá faktura za nákup DDHM MD 558/D 321
  b) Zařazení DDHM do užívání MD 028/D 088
  c) Úhrada přijaté faktury MD 321/D 243 (241)
  d) Použití FKSP MD 412/D 648
- PO sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2018 s okamžikem sestavení 11. 2. 2019. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. Sestavená příloha obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že zde je zveřejněna účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2017. PO 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 2018 schválena.

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

Novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017 je příspěvkovým organizacím stanovena povinnost sestavovat rozpočet (plán výnosů a nákladů) na kalendářní rok a střednědobý výhled rozpočtu na dva roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet, které schvaluje jejich zřizovatel. 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* ". Zde je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2018 a SVR rozpočtu na období 2019-2020. Dále je na stránkách zveřejněn schválený rozpočet na rok 2019 a SVR na období 2020-2021. Upozorňujeme na to, že součástí zveřejněného návrhu rozpočtu na příslušný roku má být i schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávaná skutečnost předcházejícího roku. *(§5, odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti)*. Jelikož PO již zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019, není nutno projednávat rozpočet znovu. Pro schvalování rozpočtu na rok 2020 však **doporučujeme** postupovat takto:

a) Zpracovat návrh rozpočtu na rok 2020 tak, že tento bude obsahovat i schválený rozpočet na rok 2019 a očekávanou skutečnost či skutečnost roku 2019,
b) Před projednáním návrhu v radě obce, PO zveřejní tento návrh na svých internetových stránkách (nejméně 15 dnů před projednáním).
c) Rada obce projedná návrh rozpočtu PO na rok 2020,
d) Do 30 dnů po schválení rozpočtu na rok 2020 bude tento zveřejněn na internetových stránkách PO. Zveřejněný schválený rozpočet již nemusí obsahovat schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávanou skutečnost předcházejícího roku.

Sestavením neúplného návrhu rozpočtu se PO nedopustila žádného protiprávního jednání, za které by jí mohla být uložena sankce, přesto, doporučujeme rozpočet sestavit, tak jak je to vyžadováno v zákonu 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.

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 návratné finanční výpomoci, jejíž stranou je státní PO.* Zákon se vztahuje na 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 samosprávního celku nebo školská právnická osoba dle § 2 odst. 1 písm. n) zákona o registru smluv, která je zřízena jedním nebo více územními samosprávními 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, PO touto obcí zřízená nebo právnická osoba, v níž má taková obec sama nebo s jinými takovými obcemi většinovou účast.* Z výše uvedeného tedy vyplývá, že povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv nedopadá na obce s pověřeným obecním úřadem a obce se základním rozsahem výkonu přenesené působnosti a **jimi zřízené PO** 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 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. 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 s výjimkou sestavení neúplného návrhu rozpočtu na rok 2019.**

Kontrola byla ukončena předáním fotokopií účetní závěrky k 31. 12. 2018, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření
Nejsou ukládána

Doporučení:

- Pokud PO bude soustavně poskytovat prostory k umístění věcí (pronájem), pak je nutno povolit tuto činnost ve zřizovací listině.
- O pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku z FKSP účtovat dle ČÚS 710, odst. 6.3.1. (prostřednictvím účtu 558) a použití fondu rozpuštěním do výnosu (MD 412/D 648).
- Sestavovat návrh rozpočtu na příslušný rok tak, aby tento obsahoval i schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávanou skutečnost předcházejícího roku způsobem popsaným v části B.5. písmenu a) tohoto protokolu.

V Havířově dne 2. 5. 2019

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

Potvrzení o převzetí protokolu:
Protokol převzal dne:
Podpis:

***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.*