

Protokol č. VSK/2021/1/Chotěbuz
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2020 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 11. 2. 2021 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 31. 3. 2021 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 zúčastnily:

- Bc. Renáta Stenzelová - účetní PO

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly dne 11. 2. 2021.

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 2020

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020,
3. Ověření provádění operací na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů období roku 2020,
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 1. 5. 2020 (VSK byla provedena dne 6. 5. 2020) byly PO sděleny následující doporučení, jejichž plnění bylo výběrovým způsobem prověřeno:

- V částech E.1. a E.2. přílohy v účetní závěrce uvádět také další relevantní informace k položkám, 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: V částech E.1. a E.2. přílohy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 jsou uvedeny požadované relevantní informace k jednotlivým položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty. **Doporučení bylo akceptováno.**

- Při zveřejňování návrhu rozpočtu uvést i informaci o skutečné nebo předpokládané výši nákladů a výnosů za předcházející rok.

Výsledek ověření: **Doporučení nebylo akceptováno**, sestavený návrh rozpočtu na rok 2021 obsahuje skutečné plnění rozpočtu předcházejícího roku 2020, avšak opět k datu 30. 9. 2020. Zákon o rozpočtové odpovědnosti vyžaduje, aby součástí zveřejněného návrhu rozpočtu byla i informace o skutečnosti nebo očekávané skutečnosti za předcházející rok. **Doporučujeme** u zveřejňovaného návrhu rozpočtu uvádět i tuto informaci k datu 31. 12., nikoliv k 30. 9. (*Pozn. Informace může být obecná a obsahovat pouze výši předpokládaných/očekávaných ročních nákladů a výnosů.*).

Závěr: PO akceptovala jedno ze dvou doporučení uvedených v protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2020

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za rok 2020 zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši **16,67 tis. Kč** a zisk v doplňkové činnosti ve výši 1,-Kč.

PO vykázala k 31. 12. 2020 v porovnání s rokem 2019 následující náklady a výnosy:
(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2019	2020	vývoj
Spotřeba materiálu	501	497,82	386,55	77,65
Spotřeba energií	502	162,10	163,27	100,72
Opravy a udržování	511	22,63	37,03	163,65
Cestovné	512	10,05	0,72	7,19
Ostatní služby	518	319,72	213,21	66,69
Osobní náklady	52X	6 276,17	6 702,84	106,80
Prodaný materiál	544	0,00	3,39	-
Ostatní provozní náklady	549	53,07	17,66	33,27
Odpisy dlouhodobého majetku	551	172,11	173,13	100,59
Náklady na drobný dlouhodobý m.	558	212,37	242,80	114,33
Náklady na doplňkovou činnost	5XX	0,00	0,00	
Náklady celkem	5XX	7 726,04	7 940,60	102,78
Druh výnosu	účty	2019	2020	vývoj
Tržby z prodeje služeb	602	490,82	300,85	61,30
Zúčtování fondů	648	22,69	38,84	171,15
Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	3,39	-
Ostatní provozní výnosy	649	2,00	7,56	378,05
Úroky	662	0,11	0,19	171,17
Příspěvky a dotace	67X	7 292,15	7 606,44	104,31
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	0,00	0,00	
Výnosy celkem	6XX	7 807,78	7 957,27	101,91
HV		81,74	16,67	

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2019 částky **1 449,87 tis. Kč**, v roce 2020 pak **1 237,75 tis. Kč**, což představuje pokles o **14,63 %** oproti roku 2019. V roce 2020 došlo především k poklesu u ostatních provozních nákladů na účtu 549, nákladů na cestovné, služby a u nákladů na spotřebu materiálu. Naopak vzrostly náklady na opravy a udržování a náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku.

Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené za kontrolované období roku 2020:

- Dokladem č. Z20084 proúčtována faktura za administraci projektu „Šablony II.“ (2. splátka) ve výši 27 348,-Kč (účet 518, financováno z projektu),
- Dokladem č. Z20095 proúčtována faktura za pořízení kobereců včetně obšití a dopravy ve výši 12 707,-Kč (účet 558),
- Dokladem č. Z20098 proúčtována faktura malířské a natěračské práce ve výši 10 409,-Kč (účet 511),
- Dokladem č. Z20113 proúčtována faktura vybavení (nábytek) pro děti do MŠ – kuchyň s pračkou a lednicí v hodnotě 12 590,-Kč (účet 558),
- Dokladem č. Z20127 proúčtována faktura za pořízení tiskárny SHARP hodnotě 38 841,-Kč (účet 558, financováno z prostředků RF tvořeného z hospodářského výsledku)
- Dokladem č. Z20147 proúčtována faktura za nákup plynového sporáku ve výši 59 714,-Kč (účet 042, financováno z investičního příspěvku zřizovatele),
- Dokladem č. Z20155 proúčtována faktura za pořízení nábytku do ŠD (skříně, kontejnery, stoly) ve výši 28 188,-Kč (účet 558),
- Dokladem č. Z20240 proúčtována faktura za dodávku IT vybavení v celkové výši 56 359,01 Kč financovaného z ONIV – 3ks notebooků (účet 558-028 ve výši 48 472,-Kč) včetně 3kx Office (účet 558-018 ve výši 6 900,01 Kč, pozn.: PO má sniženu

cenovou hranici rozhodnou pro účtování DDM v účtové třídě 0 – dlouhodobý majetek na 1 000,-Kč) a 3ks brašen na NT (účet 501 ve výši 987,-Kč),

- i) Dokladem č. Z20303 proúčtována faktura za nákup hraček do MŠ (ortopedická podlaha, magnetická auta, dopravní značky aj.) ve výši 12 375,-Kč (účet 558, 501).

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 2020 činil podíl přijatých transferů na celkových výnosech **95,59 %**).

V roce 2020 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele (včetně příspěvku na odpisy ve výši 172 113,-Kč a na školu v přírodě ve výši 20 000,-Kč, a investičního příspěvku na pořízení plynového sporáku ve výši 65 000,-Kč). Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. Dále PO čerpala dotaci na projekt „Šablony II.“ PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotace ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 (na projekt Šablony II. byly v roce 2020 realizovány výdaje ve výši 397 439,04 Kč).

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	230 260,00
Spotřeba materiálu - potraviny	501.511	230 260,00
rozdíl mezi výnosy a náklady		0,00

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. V roce 2020 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. 2020 (snížený o nevyčerpanou část záloh na transfer „Šablony II.“) činil 1 045,75 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých uhrazenými zálohami (účet 314) činil 824,17 tis. Kč. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2020

PO dosáhla v roce 2019 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **81 738,88 Kč**. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem (*usnesení Rady obce č. RO 2/23/2020 ze dne 20. 5. 2020*) převeden do jednotlivých fondů následujícím způsobem:

- Fond odměn 30 000,-Kč (36,7 % z HV)
- Rezervní fond 51 738,88 Kč

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů v roce 2020:

Fond odměn

Počáteční zůstatek	47 146,00 Kč
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2019	30 000,00 Kč
Použití fondu na výplatu odměn	- Kč
Konečný zůstatek	77 146,00 Kč

Fond investic

Počáteční zůstatek	32 547,00
Příděl z odpisů za rok 2020	173 129,00
Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	65 000,00
Pořízení a technické zhodnocení dl. majetku - sporák	60 956,33
Odvod do rozpočtu zřizovatele	172 113,00
Konečný zůstatek	37 606,67

Rezervní fond

Počáteční zůstatek	101 955,18
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2019	51 738,88
Přijaté dary - účelové	-
Ostatní čerpání - další rozvoj činnosti (účet 413)	38 841,00
Konečný zůstatek	114 853,06

PO tvořila v roce 2020 fond odměn a rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2019. Fond odměn nebyl v roce 2020 čerpán. RF byl čerpán na další rozvoj činnosti PO, a to na nákup tiskárny SHARP v hodnotě 38 841,-Kč (doklad č. Z20127). Čerpání RF je přehledně doloženo příslušnými vynaloženými výdaji (doklad č. U-6035).

Fond investic byl tvořen přídělem 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). FI byl dále tvořen přijatým investičním příspěvkem od zřizovatele na krytí výdajů souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku – sporáku. PO jej čerpala na následující investiční výdaje (účet 042):

- Doklad č. Z20147 – plynový sporák ve výši 59 714,-Kč
- Doklad č. Z20154 – zapojení plynového sporáku ve výši 402,33 Kč
- Doklad č. Z20171 – revize připojení plynového sporáku ve výši 840,-Kč

K rozvahovému dni 31. 12. 2020 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.

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. 2020.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

Závěr: PO postupovala v roce 2020 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 dokladů za období roku 2020

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 181860391/0300 za měsíce únor, září a listopad 2020. 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:

- a) Dokladem č. Z20049 bylo účtováno o nákladech na pořízení polic na ručníky ve výši 6 400,-Kč na účet 558 a o nákladech na opravu stávající skříně včetně materiálu (příčka do skříně) ve výši 1 100,-Kč na účet 518 - ostatní služby. V tomto případě měla PO náklady na opravy skříně včetně materiálu použitého k opravě zachytit spíše na účtu 511 – opravy a udržování. Tento případ byl za kontrolované období ojedinělý.
- b) Dokladem č. 5533 je o úhradě platební kartou účtováno při odečtu prostředků z běžného účtu přímo do nákladů (nákup čisticích prostředků ve výši 66,80 Kč, platba kartou provedena dne 24. 11. 2020, inkaso z bankovního účtu dne 25. 11. 2020 – proúčtováno MD 501.002/D 241.001). Jelikož je platba strhávána opožděně **doporučujeme** účtovat o předpisu na základě předložené stvrzenky zaměstnancem MD 5xx/D 335 (333), při odečtu platby z běžného účtu pak MD 335 (333)/D 241.

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících únoru, srpnu, září a listopadu 2020 v hlavní pokladně (AÚ 261.101) a za měsíc listopad v pokladně ŠJ (AÚ 261.202).

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, neekonomicky 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. 2020. 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 29. 1. 2021. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními záznamy a obsahují všechny požadované údaje. Při kontrole inventurních soupisů bylo zjištěno následující:
 - a) V případě inventurního soupisu analytického účtu 324.xxx - přijaté zálohy stravování PO vykazuje zůstatek ve výši 48 662,-Kč. Ke dni 31. 12. 2020 PO nevykazovala v účetnictví žádné nedoplatky na stravném. Kontrolou podkladů však bylo zjištěno, že zde jsou evidovány pohledávky ze stravného ve výši 808,-Kč. O tyto PO snížila celkovou výši záloh na účtu 324 (přeplatek 49 470,-Kč). Stejně tak v případě školného byla snížena výše záloh o evidované pohledávky (324.6xx – školné MŠ – pohledávka ve výši 360,-Kč, 324.7xx – školné ŠD – pohledávka ve výši 150,-Kč). Kompenzačně lze vykazovat závazky a pohledávky pouze k téže osobě. Z hlediska účetnictví jde vždy o vznik tržby a vhodného závazku nebo pohledávky (315, 324 / 602). Na straně plateb za předpis jde vždy o fyzicky vybrané peníze do pokladny (nebo na běžný účet), které směřují k úhradě nedoplatku strávnicka nebo k vytvoření přeplatku strávnicka. PO by tak měla alespoň 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.
- Byla provedena kontrola odpisového plánu na rok 2020 ve vazbě na zůstatkovou cenu vykázanou v účetnictví k 31. 12. 2020 s tímto výsledkem:

Název majetku	Pořizovací cena	Oprávký	Zůstatková cena
Budova MŠ	13 686 169,67	5 931 920,00	7 754 249,67
Zahradní altán	74 265,00	62 318,00	11 947,00
Celkem	13 760 434,67	5 994 238,00	7 766 196,67
účet 021/081	13 760 434,67	5 994 238,00	7 766 196,67
rozdíl	0,00	0,00	0,00
Plynový sporák	60 956,33	1 016,00	59 940,33
účet 022/082	60 956,33	1 016,00	59 940,33
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. 2020 s okamžikem sestavení 15. 2. 2021. 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. Poslední účetní závěrkou, která byla zveřejněna, je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2019, která byla schválena dne 20. 5. 2020 a zaslána do sbírky listin dne 10. 11. 2020. Dle §21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložení 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“.**

<http://www.skola-chotebuz.cz/fill/rozpocety/Rozpocet-2021-schvaleny.pdf>
<http://www.skola-chotebuz.cz/fill/rozpocety/Strednedoby-vyhled-rozpocetu-2022-2023-schvaleny.pdf>

Na výše uvedených internetových stránkách je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023.

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. Kontrolu 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. 2020, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření

Nejsou ukládána

Doporučení:

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

V Havířově dne 6. 4. 2021

Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 9 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitelka PO, stejnopis protokolu bude zaslán elektronicky e-mailovou adresou: **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.