



**Protokol č. VSK/2018/1/Suchdol n O.  
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2017 a  
průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2018 u příspěvkové  
organizace Základní škola a mateřská škola Suchdol nad Odrou,  
příspěvková organizace**

**Kontrolní orgán:** Městys Suchdol nad Odrou  
sídlo: 742 01 Suchdol nad Odrou, Komenského 318  
IČO: 00298450

**Kontrolovaná osoba:** Základní škola a mateřská škola Suchdol nad Odrou,  
příspěvková organizace  
Sídlo: 742 01 Suchdol nad Odrou, Komenského 323  
IČO: 75027712

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

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 28. 11. 2018 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2017 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2018 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Suchdol nad Odrou, příspěvková organizace (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem městyse Suchdol nad Odrou 12. 12. 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:

- paní Martina Blažková – účetní organizace
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího

Kontrola byla zahájena předáním pověření k provedení veřejnosprávní kontroly v souladu se zákonem 255/2012 Sb., o kontrole, kontrolované osobě.

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

**A. Základní šetření**

1. Kontrola plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol

**B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017**

1. Hospodářský výsledek za rok 2017 a zhodnocení majtkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2017,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2017,
3. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO, výběr vzorku dokladů z 2. pololetí 2017,
4. Průkaznost a úplnost vedení účetnictví v roce 2017,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.



### C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2018

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace,
2. Prověření účelného, hospodárného a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky na vybraném vzorku dokladů.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

#### A. Základní šetření

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 26. 10. 2017 byla příspěvkové organizaci sdělena následující **doporučení**:

- Zúčtovat jednotlivé analytické účty účtu 431 tak, aby na nich byl vykazován nulový zůstatek.

**Výsledek ověření:** Kontrolou hlavní knihy bylo zjištěno, že uvedené **doporučení bylo akceptováno**, jednotlivé analytické účty 431 vykazují nulový zůstatek (oprava byla provedena interním dokladem č. 900205).

- Neuplatněný odpočet DPH neúčtovat na účtu 538, ale na účet 549 popř. na příslušný nákladový účet.

**Výsledek ověření:** Uvedené doporučení bylo realizováno, neuplatněný odpočet DPH je vykazován na analytickém účtu 549.0345 – neuplatněné DPH. **Doporučení bylo akceptováno.**

- O pořízení drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovat v souladu s ČÚS 710, odst. 5.3.1. a 6.3.1.

**Výsledek ověření:** O pořízení drobného dlouhodobého majetku je účtováno v souladu s ČÚS 710, obraty na účtu 558 odpovídají přírůstkům na účtu 018 a 028. V roce 2017 vykázán sice rozdíl ve výši 50 751,03 Kč, tento byl však způsoben provedenou opravou účtování na jednotlivých analytických účtech 028, a to účtováním na odlišných stranách účtu (MD i Dal).

- Úroky z prostředků uložených na běžných účtech účtovat do výnosů na účet 662 ve výši snížené o srážkovou daň a o této již dále neúčtovat na účtu 591.

**Výsledek ověření:** Nákladový účet 591 již není používán, o srážkové dani je účtováno prostřednictvím účtu 662 snížením úroků z prostředků uložených na běžném účtu o tuto srážkovou daň. **Doporučení bylo akceptováno.**

- Fond investic bude zapojován na posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy pouze v takovém rozsahu, aby vykázaný hospodářský výsledek v hlavní činnosti nebyl záporný. Pokud z tohoto důvodu bude muset být krácen fond investic dle §66, odst. 8) vyhlášky, pak nepeněžní výnos z tohoto krácení bude zohledněn při rozdělování zlepšeného HV do peněžních fondů a bude ponechán na účtu 432.

**Výsledek ověření:** Zjištění k tomuto bodu je uvedeno níže v části B.2. protokolu – Hospodaření s peněžními fondy.

### B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017

#### 1. Výsledek hospodaření za rok 2017

Příspěvková organizace vykázala za rok 2017 v hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši **355,35 tis. Kč** a zisk v doplňkové činnosti ve výši **776,-Kč**. Celkový zlepšený hospodářský výsledek tak činí **356,13 tis. Kč**.



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

Druh nákladu (výnosu)	účet	2016	2017	vývoj %
spotřeba materiálu	501	2 033,94	2 175,39	106,95
spotřeba energií	502	415,06	407,33	98,14
spotřeba ost. neskl. dod.	503	753,61	727,68	96,56
opravy a udržování	511	1 220,62	1 496,87	122,63
cestovné	512	26,45	27,46	103,81
výdaje na reprezentaci	513	0,82	0,92	112,56
ostatní služby	518	554,71	759,14	136,85
osobní náklady	52X	15 226,31	18 018,64	118,34
daně a poplatky	53X	284,12	0,00	0,00
ostatní provozní náklady	54X	29,01	339,50	1 170,27
odpisy dlouhodobého majetku	551	1 394,72	1 394,71	100,00
náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	3,84	x
náklady z drobného dl. majetku	558	468,24	574,73	122,74
daň z příjmů	591	0,37	0,00	0,00
náklady v doplňkové činnosti	5XX	838,21	668,36	79,74
<b>náklady celkem</b>		<b>23 246,19</b>	<b>26 594,55</b>	<b>114,40</b>
tržby z prodeje služeb	602	1 698,11	1 811,69	106,69
úroky	662	2,02	1,72	85,30
zúčtování fondů	648	693,69	674,61	97,25
jiné výnosy	64X	15,69	16,46	104,89
příspěvky a dotace na provoz	672	20 502,20	23 777,07	115,97
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	861,80	669,14	77,64
<b>výnosy celkem</b>		<b>23 773,51</b>	<b>26 950,68</b>	<b>113,36</b>
<b>hospodářský výsledek</b>		<b>527,32</b>	<b>356,13</b>	<b>67,54</b>

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů v roce 2016 činily 7 181,67 tis. Kč a v roce 2017 pak 7 907,55 tis. Kč. Náklady roku 2017 se ve srovnání s rokem 2016 zvýšily o 10,11 %. V roce 2017 došlo k významnému nárůstu u nákladů na služby, nákladů na opravy a udržování a nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku. Část těchto nákladů byla vynaložena na realizaci projektů krytých dotacemi. Vzrostly také náklady zachycené na účtu 549 (ostatní provozní náklady), a to z důvodu, že PO v roce 2016 účtovala neuplatněný odpočet DPH, krácený koeficientem dle §76 zákona 235/2004 Sb., o DPH v platném znění, na analytickém účtu 538.0343. V roce 2017 bylo již na základě doporučení z veřejnosprávní kontroly účtováno na účet 549. Naopak došlo k mírnému poklesu nákladů na spotřebu energií. Na účtu 557 jsou zachyceny vyřazené pohledávky za stravné a školné z období 2011-2015 (na základě schválení zřizovatelem) v celkové výši 3 836,-Kč. Výběrovým způsobem byly prověřeny nákupy zachycené na jednotlivých nákladových účtech s hodnotou plnění nad 15 tisíc Kč:

- Dokladem č. 100173 pořízen mycí stroj v hodnotě 32 234,40 Kč včetně unašeče Padu ve výši 3 625,16 Kč a Padu v hodnotě 758,67 Kč, dále nádrž na mycí vozík ve výši 4 582,27 Kč (vše účtováno na účet 558, nádrž na mycí vozík evidována samostatně na majetkové kartě),
- Dokladem č. 100176 provedena výměna oken a dveří v hodnotě 192 521,-Kč, faktura vystavena v režimu PDP - DPH 40 429,41 Kč (proučtováno na účet 511),
- Dokladem č. 100178 provedena oprava plotu MŠ, oprava dlažby a venkovního schodiště ve výši 30 950,-Kč, faktura vystavena v režimu PDP – DPH 6 499,50 Kč (účtováno na účet 511),
- Dokladem č. 100184 provedena oprava soc. zařízení a umyvadel, instalatérské práce ve výši 585 055,-Kč, vystaveno v režimu PDP – DPH 122 861,55 Kč (účtováno na účet 511, uplatněn krácený odpočet DPH dle paragrafu § 75 a 76 ZDPH),



- e) Dokladem č. 100206 provedena revize elektroinstalace ve výši 25 834,-Kč (účetováno na účet 511),
- f) Dokladem č. 100210 provedena oprava schodiště – úprava povrchu, výměna PVC ve výši 59 405,-Kč (účetováno na účet 511),
- g) Dokladem č. 100212 provedena oprava podlah v šatnách v hodnotě 41 767,-Kč (účetováno na účet 511),
- h) Dokladem č. 100218 provedena dodávka a montáž dveří do učeben a chodby u nové TV ve výši 34 350,-Kč, vystaveno v režimu PDP – DPH 7 213,50 Kč (účetováno na účet 511),
- i) Dokladem č. 100243 pořízeny služby zpracování žádosti projektu IROP ve výši 72 600,-Kč (účetováno na účet 518),
- j) Dokladem č. 100244 provedena oprava věšáků a dřevěného obložení ve výši 44 920,-Kč, vystaveno v režimu PDP – DPH 9 433,20 Kč (účetováno na účet 511),
- k) Dokladem č. 100246 provedena dodávka a montáž 26 ks roletek do střešních oken v hodnotě 28 964,-Kč, vystaveno v režimu PDP – DPH 6 082,44 Kč (účetováno na účet 518).
- l) Dokladem č. 100338 provedena oprava systému otevírání vstupních dveří do MŠ ve výši 53 045,-Kč, vystaveno v režimu PDP – DPH 11 139,45 Kč (účetováno na účet 511, hrazeno z dotace z rozpočtu MSK, ÚZ 33060, ve výši 40 tis. Kč),
- m) Dokladem č. 100339 pořízeny otočné židle v celkové výši 16 039,-Kč, 3 ks ve výši 9 187,53 Kč (3 062,51 Kč/ks), 2 ks ve výši 6 125,02 Kč (3 062,51 Kč/ks), doprava ve výši 726,-Kč (účetováno na účet 501 a 902),
- n) Dokladem č. 100340 pořízen kancelářský nábytek v hodnotě 21 748,-Kč, 2 skřínky ve výši 1 586,31 Kč/ks (účetováno na účet 501 včetně dopravy), kancelářský stůl ve výši 14 665,20 Kč (účetován na účet 558, včetně dopravy 15 010,41), rohová skříň ve výši 2 874,96 Kč (včetně dopravy 3 047,57 Kč, účetováno na účet 501), doprava 1 035,64 Kč (172,61 Kč/ks),
- o) Dokladem č. 100355 pořízeny interaktivní tabule SMART Board (2 ks) v hodnotě 26 257,-Kč/ks, SMART výukový software (2 ks) v hodnotě 3 932,50 Kč/ks, ozvučení (1 ks) ve výši 3 994,21 Kč, datový projektor (1 ks) ve výši 30 855,-Kč, pylonový pojezd s křídly (1 ks) v hodnotě 34 364,-Kč, instalace včetně revize rozšíření el.rozvodu ve výši 12 100,-Kč (celkem fakturováno 141 692,-Kč, účetováno na účet 558, částečně hrazeno z rozpočtu MSK, ÚZ 33353 – 6 793,79 Kč),
- p) Dokladem č. 100357 pořízen drobný materiál (lampa, toner, napájecí zdroj – účetováno na účet 501) a licence na 3 roky ve výši 30 201,-Kč (účetováno na účet 501, 518, celkem 37 086,-Kč),
- q) Dokladem č. 100370 pořízen interaktivní displej ProWise Entry Line v hodnotě 37 991,01 Kč, multimediální počítač ProWise Education Entry PC ve výši 36 668,99 Kč a multifunkční mobilní stojan ProWise All-in-one lif v hodnotě 33 764,99 Kč (celkem 108 425,-Kč, účetováno na účet 558, hrazeno z rozpočtu MSK, ÚZ 33063 v celé výši),
- r) Dokladem č. 100371 pořízeno ozvučení v hodnotě 3 994,21 Kč, datový projektor ve výši 30 855,-Kč, pylonový pojezd s křídly v hodnotě 34 364,-Kč, instalace včetně revize rozšíření el. obvodu a instalace interaktivní tabule SMART ve výši 12 100,-Kč (celkem 81 313,-Kč, účetováno na účet 558, hrazeno z rozpočtu MSK, ÚZ 33353 ve výši 34 888,33 Kč a ÚZ 33063 ve výši 46 424,67 Kč).

#### **Zjištění:**

1. V případě nákupu uvedeného pod bodem k) – montáž 26 ks roletek do střešních oken (zachyceno na účtu 518) se jednalo dle sdělení paní účetní o pořízení zcela nových rolet. Okna nejsou samostatnou movitou věcí, ale jsou součástí budovy nebo stavby, pokud roletky byly do oken zabudovány a nemohou být bez jejich poškození nebo zničení



demontovány tento náklad měl být zaúčtován jako technické zhodnocení do stanovené hranice zachycené na účtu 549 (dle §55, odst. 4) vyhlášky 410/2009 Sb. - *Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 11 odst. 2 nebo § 14 odst. 9. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku*). Dle pokynu GŘ č. D-6, Příloha č. 1: „*Nedílnou součástí stavebních děl je i technické vybavení stavebních děl, zahrnující např.: - okenice, mříže, rolety, žaluzie, markýzy*“. Jejich první pořízení tak představuje technické zhodnocení stavby.

2. Nákupy uvedené pod bodem m) se týkaly pořízení židlí v hodnotě nad 3 tis. Kč za kus. V tomto případě PO chybně průčtovala na účet 501 jako pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranici 3 tis. Kč současně se zápisem na podrozvahový účet 902. PO provede opravu účtování, zakoupené židle v hodnotě 16 039,-Kč (5 ks) vyřadí z podrozvahové evidence (-902/-999) a zavede do účetní evidence a evidence majetku (028/088).
3. Stejně tak v případě nákupu uvedeného pod bodem n), kdy bylo o pořízení rohové skříně v hodnotě 3 047,57 Kč včetně dopravy chybně účtováno na účet 501 a 902.
4. Nákup uvedený pod písmenem o) se týkal pořízení tabule s projektorem, software, ozvučení a pylonového pojezdu. Dle sdělení paní účetní tyto nebyly posouzeny jako pořízení souboru movitých věcí dle §71 vyhlášky 410/2009 Sb., ale jako pořízení samostatného drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku z důvodu možnosti jejich samostatného použití. Obdobně bylo postupováno v případě nákupů uvedených pod písmeny q) a r.) PO použila na krytí části nákladů na pořízení DDM i prostředky z dotace poskytnuté MSK a zde spatřujeme riziko případného neoprávněného použití dotačních neinvestičních prostředků na investiční výdaje.
5. Součástí nákupů pod písmenem p) je také licence s platností na 3 roky ve výši 30 201,- Kč. Tyto náklady byly v celé výši zachyceny na účet 518. Jelikož uskutečněné výdaje běžného období se vztahují také k výkonům, které budou přijaty i v následujících obdobích, měla být poměrná část nákladů zachycena na účtu časového rozlišení 381. Náklady a výnosy se musí vždy zaúčtovat do období, s nímž časově a věcně souvisí.

Zlepšeného hospodářského výsledku bylo dosaženo především zapojením fondu investic na krytí části nákladů vynaložených na opravy dlouhodobého majetku na účtu 648. Jelikož toto zapojení fondu významně ovlivnilo vykázaný zlepšený hospodářský výsledek, který se bude přerozdělovat do fondu odměn a rezervního fondu a fakticky, tak dojde k přesunu investičních prostředků do provozních zdrojů, **doporučujeme** zapojovat fond investic na posílení zdrojů k financování nákladů na opravy, pouze v takovém rozsahu, aby vykázaný hospodářský výsledek v hlavní činnosti nebyl záporný. **Doporučováno již v minulém protokolu.** PO za rok 2016 vykazovala díky zapojení fondu investic do výnosů vysoký hospodářský výsledek a 80% z tohoto zlepšeného hospodářského výsledku bylo převedeno do fondu odměn. PO si tak přes zlepšený hospodářský výsledek přesunula investiční prostředky z fondu investic do fondu odměn.

Výnosy v hlavní činnosti tvoří příjmy ze školního a závodního stravování a příjmy z úplat za MŠ a ŠD, v doplňkové činnosti pak výnosy ze stravování cizích strážníků a pronájmů. V roce 2017 čerpala příspěvková organizace dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Vratka nevyčerpané částky



dotace z rozpočtu MSK – ÚZ 33073 ve výši 7 478,- Kč byla k rozvahovému dni 31. 12. 2017 ponechána jako nezúčtovaná záloha na účtu 374. PO obdržela také dotaci z EU na realizaci projektu „PROInkluzi“ (Šablony). Příjem těchto prostředků byl správně zachycen na účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery (374.0124 - výše přijaté zálohy 629 658,-Kč). V roce 2017 PO správně proúčtovala dohad výnosů v souladu s ustanovením §3, odst. 1) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění a dle odst. 4.7. ČÚS 703 na účtech 388/672 v alikvotní výši předpokládaného transferu k vynaloženým nákladům, a to v celkové výši 615 718,80,-Kč.

Dále PO přijala dotaci z rozpočtu MSK na projekt „Obědy do škol“ (ÚZ 13014) ve výši 36 759,24 Kč (AÚ 374.0125) a dotaci na realizaci projektu „PRObezpečnost“ (ÚZ 33060) ve výši 40 000,-Kč (AÚ 374.0126) na opravu dveřního systému. V případě uvedených dotací PO nepostupovala zcela v souladu s ČÚS 703:

a) Dotace na realizaci projektu „Obědy do škol“ za účelem poskytnutí bezplatné stravy dětem ohroženým chudobou. Doba projektu od 1. 9. 2017 - 30. 06. 2018. Způsobilé výdaje projektu se dělí: na přímé náklady projektu, které budou vynaložené na aktivity projektu, tj. nákupu potravinové pomoci (ve formě surovin pro přípravu stravného), které se vykazují pomocí jednotkových nákladů-ceny stravného uvedeného ve vnitřním předpise školy nebo zařízení školního stravování; a na režijní náklady - ve formě paušálu, který bude ve výši 5% z celkových způsobilých výdajů projektu jednotlivého partnera. Příjem těchto prostředků byl správně zachycen na účtu 374. O této dotaci PO účtuje následujícím způsobem:

1. MD 388/D 602.0801 ve výši předpisu za odebrané obědy (15 308,-Kč)

2. MD 388/D 602.0802 ve výši 5% režie (765,40 Kč)

3. MD 501.0341/D 112 (15 308,-Kč)

V tomto případě PO neúčtovala v souladu s ČÚS 703, kdy o přijatých transferech je účtováno prostřednictvím výnosového účtu 672. Při účtování výše uvedené dotace by mělo být účtováno následovně:

1. MD 388/D 672 ve výši způsobilých výdajů (cena stravného za odebrané obědy)

2. MD 388/D 672 ve výši způsobilých výdajů (5% režie)

3. MD 501/D 112 náklady na spotřebované potraviny

1. Při provedeném vyúčtování dotace pak zúčtování dohadu a přijaté zálohy (MD 348/D 388, MD 374/D 348).

Náklady na potraviny jsou tak kryty výnosy ze stravného proúčtováním čerpání dotace na účtu 672 (bez 5% režie), tudíž není účtováno o předpisu stravného.

b) V případě dotace na projekt „PRObezpečnost“ bylo účtováno při vyúčtování dotace zápisem MD 374/D 672. PO tak nepostupovala zcela v souladu s ČÚS 703, odst. 5.3.2., písm.): „V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MD příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.“ PO měla při vyúčtování dotace postupovat následujícím způsobem: MD 348/D 672, MD 374/D 348.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strážníci hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:



Popis	účet	částka
Výnosy ze školního a závodního stravování	602.0341	1 442 474,32
Výnosy ze škol. stravování - dar obědy dětem	602.0342	14 914,00
Výnosy ze škol. stravování - projekt MSK "obědy do škol"	602.0801	15 308,00
Náklady na spotřebu potravin v hl. činnosti	501.0341	1 472 819,69
<b>rozdíl</b>		<b>-123,37</b>
Tržby cizí strážníci	602.0211, 0212	639 221,59
Náklady na spotřebu potravin v dopl.činnosti	501.0021	346 191,52
Podíl nákladů na potraviny na celkových tržbách		54%

PO pokryla z dosažených tržeb náklady na spotřebované potraviny a rozdíl přecházející do dalšího období k „provaření“ je minimální. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že PO má dobře nastaven systém sledování nákladů na spotřebované potraviny v návaznosti na výnosy.

Kontrolou školního stravování však bylo zjištěno, že v případě projektu „Obědy do škol“ (řešeno viz výše) a přijatého finančního daru na obědy, je účtováno do výnosů prostřednictvím účtu 602. V případě přijatého daru na stravování sociálně slabších žáků PO neúčtuje o předpisu stravného krytého z tohoto daru prostřednictvím předpisu, neboť tento dar PO již obdržela a tento je zdrojem rezervního fondu. Výnosy ze stravného jsou zachyceny na analytickém účtu 602.0342 na základě výkazu stravného a počtu vydaných jídel (čerpání daru proúčtováno zápisem MD 414/D 602).

Účtování o použití daru na krytí stravovacích služeb může být podle charakteru daru účtováno jedním z těchto způsobů:

1. V případě, že žák odebere stravu a pohledávka z této stravovací služby nebude hrazena rodiči, ale tato bude hrazena z daru:

a) Příjem daru na stravování	241/414
b) Předpis stravného ze školního stravování v celkové výši	315/602
c) Příjem od strážníků	241/315
d) Vyřazení pohledávek krytých darem	557/315
e) Použití daru na krytí vyřazené pohledávky	414/648

2. Pokud by ředitel školy rozhodl o prominutí hrazení úplat za školní stravování dle §123 odstavců 4) a 5) školského zákona ze sociálních důvodů konkrétním žákům, pak by o použití daru mohlo být účtováno způsobem používaným PO, vždy na základě výkazu stravného a počtu vydaných jídel těmto strážníkům přímo na vrub účtu 414 a ve prospěch účtu 648.

Dále bylo zjištěno, že v případě doplatků za neodebrané obědy (neodhlášená strava) je účtováno do výnosů na účet 649.0333 (doklad č. 900095 – MD 311/D 649 ve výši 484,-Kč, sazba 22,-Kč/den). U žáků je cena oběda v rámci školního stravování stanovena ve výši finančního normativu na nákup potravin podle věkových kategorií dle vyhlášky č. 107/2005 o školním stravování. Podle zákona č. 561/2004 Sb. a vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování má každý v době školní docházky nárok odebrat oběd za úplatu ve výši finančního normativu a první den neplánované nepřítomnosti, od 2. dne nepřítomnosti je povinností strážníka jídlo odhlásit. U neodhlášených obědů (a to i u neodebraných) je dle absence žáka doúčtován doplatek výrobních nákladů dle kalkulačního listu. Výnosy z doplatku žáků za neodhlášení stravy by měly být vykazovány na stejném syntetickém účtu (účet 602), jedná se o výnosy ze stejné činnosti. PO je plátcem DPH, upozorňujeme, že v případě neodhlášených obědů se nejedná o osvobozené plnění, ale o zdanitelné plnění, které je předmětem daně z přidané hodnoty (DPH).



Finanční situace PO byla k 31. 12. 2017 stabilní. Zůstatek na běžném účtu k 31. 12. 2017 činil 3 480,93 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši krytí dohadným účtem aktivním a bez dohadného účtu pasivního 389 ve výši krytí uhrazenými zálohami činil 2 196 tis. Kč. Příspěvková organizace tedy vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet všechny své závazky.

## 2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2017

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2016 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 527 317,14 Kč. Hospodářský výsledek byl na základě schválení zřizovatelem převeden do fondů následovně:

- Fond odměn 421 853,71 Kč (80 % z HV)
- Rezervní fond 105 463,43 Kč

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

### Fond odměn

<b>Počáteční stav</b>	<b>407 755,54</b>
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	421 853,71
Použití fondu na výplatu odměn	23 223,00
<b>Konečný zůstatek</b>	<b>806 386,25</b>

### Fond investic

<b>Počáteční stav</b>	<b>1 032 178,55</b>
Příděl z odpisů za rok 2017	1 394 710,00
dotace z rozpočtu zřizovatele	-
odvod do rozpočtu zřizovatele	800 000,00
pořízení a TZ dlouhodobého majetku	41 300,00
použití FI na opravy	651 385,16
<b>Konečný zůstatek</b>	<b>934 203,39</b>

### Rezervní fond

<b>Počáteční stav</b>	<b>304 863,54</b>
tvorba ze zlepšeného HV	105 463,43
příjem darů - účelové	16 284,00
příjem darů - neúčelové	-
vratka nevyč.daru	1 370,00
ostatní použití - čerpání daru na obědy žáků (účet 602)	14 914,00
<b>Konečný zůstatek</b>	<b>410 326,97</b>

Příspěvková organizace tvořila v roce 2017 fond odměn a rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016. V §32, odst. 1) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění je uvedeno: „(1) Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem, a peněžními dary účelově určenými na platy“. PO tak převedla



do fondu odměn ze zlepšeného hospodářského výsledku maximální částku. Fond odměn byl čerpán na výplatu odměn zaměstnanců ve výši 23 223,-Kč.

Rezervní fond byl dále tvořen přijatými peněžními dary. Příspěvková organizace přijala účelově určený finanční dar na financování obědů žáků od společnosti Women For Women ve výši 16 284,-Kč (ve prospěch 6 jmenovaných dětí v období od 2. 1. do 30. 6. 2017). Přijetí daru bylo schváleno zřizovatelem. Použití RF na krytí těchto výdajů však bylo proúčtováno do výnosů na analytický účet 602.0341 namísto účtu 648 (návrh způsobu správného účtování uveden výše).

Fond investic byl tvořen ve výši odpisů dlouhodobého majetku dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu a PO jej čerpala na nařízený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele ve výši 800 000,-Kč, dále na posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku ve výši 651 385,16 Kč (interní doklad č. 900134, provedené opravy sprch a umyvadel budově ZŠ – fa č. 100184 ve výši 585 055,-Kč v režimu PDP) a financování investičních výdajů na pořízení dlouhodobého majetku (ohřevný zásobník do ŠJ ve výši 41 300,-Kč bez DPH, doklad č. 100107). K úhradě faktury došlo dne 23. 5. 2017, zapojení FI zápisem MD 416/D 401 však bylo proúčtováno dne 19. 12. 2017 – doklad č. 900206 ve výši 41 300,-Kč. Fond investic se používá ke krytí investičních výdajů, tedy při úhradě nákladů na investici. Správně tedy měl být FI zapojen na krytí výdaje při úhradě došlé faktury - tedy zápis MD 416/D 401 měl být proúčtován proti úhradě došlé faktury v bance dne 23. 5. 2017. Kontrolou dokladu za nově pořízený ohřevný zásobník bylo dále zjištěno, že PO si z nově pořízeného majetku uplatnila krácený odpočet DPH (PO je plátcem DPH), avšak o neuplatněnou část DPH nenavýšila pořizovací cenu dlouhodobého majetku. Pořizovací cena ohřevného zásobníku zachycená v účetnictví na majetkovém účtu 022 je ve výši základu daně (41 300,-Kč). Celková fakturovaná částka činí 49 973,-Kč, z toho 21% DPH 8 673,- Kč. Neuplatněná část DPH je ponechána na účtu 549. **Doporučujeme** do pořizovací hodnoty dlouhodobého majetku zahrnovat i neuplatněnou část DPH, a to podle výše zálohového koeficientu dle §76 ZDPH zápisem MD 042/D 549. Při úhradě DPH, pak doporučujeme na neuplatněnou část DPH z dlouhodobého majetku zapojit fond investic zápisem MD 416/D 401.

*Pozn.: PO vykázala za rok 2017 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 356,13 tis. Kč, toto bylo způsobeno především tím, že PO použila fond investic na posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy dlouhodobého majetku, oprava soc. zařízení - provedené opravy sprch a umyvadel, dle §31, odst. 2), písmene d) zákona 250/2000 Sb. ve výši 651,39 tis. Kč. Zapojení fondu investic na krytí nákladů vynaložených na opravy dlouhodobého majetku však podle našeho názoru v takovémto rozsahu nebylo nutné. Jelikož fond investic se zapojuje na posílení zdrojů tak, aby hospodaření PO nebylo ztrátové, nebylo nutné, aby PO fond investic do výnosů zapojovala v takové výši, aby vykázala zároveň zlepšený hospodářský výsledek. Aby nedocházelo k přelévání prostředků fondu investic přes zlepšený hospodářský výsledek do fondu odměn, doporučujeme zapojovat FI na posílení zdrojů ke krytí nákladů na opravy pouze v takové výši, aby hospodaření nebylo ztrátové. **Doporučováno již v minulém protokolu.***

Byla provedena kontrola výpočtu finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2017 s tímto výsledkem:



položka	účet	Kč
zásoby	112	88 620,03
finanční prostředky na BÚ	241	3 480 924,50
finanční prostředky v pokladně	261	28 906,00
odběratelé	311	19 982,00
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	101 820,00
ostatní krátkodobé pohledávky	315	14 350,00
náklady příštích období	381	20 000,26
<b>zdroje celkem</b>		<b>3 754 602,79</b>
krátkodobé závazky vůči dodavatelům	321	204 318,53
krátkodobé přijaté zálohy	324	183 543,00
krátkodobé závazky z titulu odvodů	33X	568 605,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	151 435,00
zaměstnanci	331	959 002,00
nevyčerpaná dotace	374-388	16 767,73
ostatní krátkodobé závazky	378	94 670,78
výnosy příštích období	384	17 662,50
dohadné účty pasivní	389	96 668,00
dary	414	79 827,52
fond odměn	411	806 386,25
rezervní fond	413	330 499,00
<b>krátkodobé závazky celkem</b>		<b>3 509 385,31</b>
zůstatek zdrojů		245 217,48
zůstatek FI	416	934 203,00
<b>(ne)krytý fond finančními prostředky</b>		<b>-688 985,52</b>
rozp. inv. transferu - jen rok 2017	672.0501	328 451,52
<b>(ne)krytý fond finančními prostředky</b>		<b>-360 534,00</b>

Z výše uvedeného výpočtu je zřejmé, že PO neměla k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a měla jej tedy krátit postupem dle § 66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění (výsledkově prostřednictvím účtu 649). V §66, odst. 8) vyhlášky je stanoveno: „(8) Nezasjistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí fondu investic nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl snižený o výši výnosů z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů fond investic nebo fond reprodukce majetku. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno fond investic nebo fond reprodukce majetku kryt finančními prostředky.“ Dle předloženého výpočtu krytí FI provedeného PO bylo zjištěno, že PO do výpočtu finančního krytí FI zahrnula také výši investičních transferů zúčtovaných do výnosů za roky 2013 až 2016 (celkem ve výši 746 502,28 Kč) a k rozvahovému dni tedy neprovedla jeho krácení. PO rovněž zapojila fond investic na posílení zdrojů na krytí nákladů vynaložených na opravy dlouhodobého majetku prostřednictvím účtu 648 ve výši 651 385,16 Kč, čímž bylo dosaženo zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 356 128,95 Kč, který se bude přerozdělovat do fondu odměn a rezervního fondu a fakticky, tak dojde k přesunu investičních prostředků do provozních zdrojů. Způsob výpočtu finančního krytí není nikde legislativně upraven, přesto dle našeho názoru měla příspěvková organizace provést krácení fondu investic ve výši 360 534,-Kč. (Pozn.: Nekrytá část fondu investic by tak byla zúčtována zápisem 416 MD/649 D a z tohoto důvodu by PO vykázala ve výkazu zisku a ztráty zvýšený účetní zisk. Tohoto zisku by však bylo dosaženo nepeněžním výnosem na základě provedené účetní operace. V §30, odst. 1) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění je uvedeno: „Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní



náklady“. Tento zlepšený hospodářský výsledek se rozděluje do peněžních fondů. Jelikož toto krácení je nepeněžním výnosem, nebyla by část zlepšeného HV dosaženého tímto nepeněžním výnosem přerozdělena do peněžních fondů a byla by ponechána na účtu 432. Tímto bude zabezpečeno, aby peněžní fondy (fond odměn, rezervní fond a fond investic) byly kryty finančními prostředky).

Jelikož veřejnosprávní kontrola byla provedena na sklonku roku 2017 a jelikož způsob výpočtu finančního krytí není nikde legislativně upraven, není nutno provádět opravu účtování. Při výpočtu krytí FI k 31. 12. 2018 však **doporučujeme** postupovat způsobem uvedeným v tabulce uvedené výše. A při předkládání návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku zřizovateli dle §30, odst. 1) zákona 250/2000 Sb., očistit předkládaný účetní hospodářský výsledek o část výnosů dosažených nepeněžními operacemi (krácení FI 416 MD/649 D, zúčtování investičních transferů z účtu 403 ve prospěch účtu 672). A tyto výnosy budou ponechány na účtu 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

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. Informace o tvorbě a čerpání fondů jsou správně zachyceny v části F přílohy účetní závěrky. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2017.

### 3. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1772475369/0800 dle bankovních výpisů z měsíců červenec a prosinec 2017. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur. Objem kontrolovaných operací je uveden v následující tabulce:

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
srpen	148	333 333,00	296 059,70	629 392,70	11
srpen	149	36 461,00	1 454 199,24	1 490 660,24	61
srpen	150	1 000,00	612 604,66	613 604,66	10
srpen	151	400,00	0,00	400,00	2
srpen	152	700,00	0,00	700,00	4
srpen	153	3 600,00	76 129,32	79 729,32	19
srpen	154	1 700,00	0,00	1 700,00	9
srpen	155	200,00	0,00	200,00	1
srpen	156	200,00	6 170,00	6 370,00	2
srpen	157	100,00	0,00	100,00	1
srpen	158	200,00	74 475,00	74 675,00	17
srpen	159	200,00	0,00	200,00	1
srpen	160	200,00	0,00	200,00	1
srpen	161	611,00	42 217,00	42 828,00	2
srpen	162	200,00	0,00	200,00	1
srpen	163	0,00	78 829,00	78 829,00	13
srpen	164	106,50	1 225,24	1 331,74	12
<b>celkem</b>		<b>379 211,50</b>	<b>2 641 909,16</b>	<b>3 021 120,66</b>	<b>167</b>



Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
prosinec	237	1 550,00	0,00	1 550,00	2
prosinec	238	1 250,00	0,00	1 250,00	1
prosinec	239	30 000,00	5 300,00	35 300,00	6
prosinec	240	3 750,00	0,00	3 750,00	3
prosinec	241	300,00	121 615,60	121 915,60	7
prosinec	242	900,00	2 308 467,70	2 309 367,70	78
prosinec	243	1 200,00	0,00	1 200,00	4
prosinec	244	335 336,00	0,00	335 336,00	8
prosinec	245	359 403,00	14 750,00	374 153,00	21
prosinec	246	2 600,00	50 000,00	52 600,00	10
prosinec	247	3 000,00	145 599,66	148 599,66	30
prosinec	248	3 300,00	0,00	3 300,00	11
prosinec	249	300,00	0,00	300,00	1
prosinec	250	1 550,00	1 047 816,61	1 049 366,61	10
prosinec	251	600,00	0,00	600,00	2
prosinec	252	540,00	90 476,00	91 016,00	13
prosinec	253	300,00	9 007,00	9 307,00	4
prosinec	254	816 379,00	225 867,00	1 042 246,00	13
prosinec	255	900,00	0,00	900,00	2
prosinec	256	600,00	0,00	600,00	1
prosinec	257	900,00	0,00	900,00	1
prosinec	258	105,53	1 904,05	2 009,58	13
<b>celkem</b>		<b>1 564 763,53</b>	<b>4 020 803,62</b>	<b>5 585 567,15</b>	<b>241</b>

Dále byla provedena kontrola pokladní operací v měsících červenec a prosinec 2017. Objem kontrolovaných operací dle pokladní knihy je znázorněn v následující tabulce:

Měsíc	doklady	PS	Příjmy	výdaje	KS
červenec	476-502	39 693,00	30 358,00	46 488,00	23 563,00
prosinec	790-860	3 833,00	137 743,00	120 191,00	21 385,00
prosinec SJ	306-320	1 306,00	6 267,00	7 357,00	216,00

**Závěr:** Kontrolou nebylo zjištěno, že by příspěvková organizace 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.
  - Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017. Inventurní soupisy jsou průkaznými účetními doklady a obsahují požadované náležitosti. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO zpracovala inventarizační zprávu nazvanou, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.
  - Příspěvková organizace sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2017 s okamžikem sestavení v případě výkazu Rozvahy a Přílohy k datu 13. 2. 2018, ke kontrole byl předložen výkaz Zisku a ztráty, u kterého je okamžikem sestavení datum 12. 2. 2018. Okamžikem sestavení účetní závěrky je právě okamžik připojení podpisového záznamu statutárního orgánu účetní jednotky (ředitele PO). Účetní závěrka je nedílný celek všech tří částí, proto na všech výkazech musí být stejné datum okamžiku sestavení účetní závěrky. Součástí účetní závěrky je také příloha účetní závěrky. Náležitosti přílohy jsou definovány zejména v §18 zákona o účetnictví a §45 a příloze číslo 5. vyhlášky 410/2009 Sb. Příloha účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v požadovaném rozsahu, pouze v části A.5. není uvedena informace dle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví, o zápisu příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. PO je zapsána v obchodním rejstříku pod spisovou značkou Pr 307.
  - PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Dle ustanovení § 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. Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena dne 23. 5. 2018. Kontrolou sbírky listin bylo zjištěno, že PO zveřejnila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2017 jejím uložením do sbírky listin dne 25. 6. 2018. PO tedy zveřejňuje požadované informace ve sbírce listin.
  - O příspěvku na provoz poskytnutém zřizovatelem příspěvková organizace neúčtuje v úplném souladu s ČÚS 703, bod 5.5. O příspěvku na provoz PO účtuje tyto účetní případy:
    - Předpis ve výši přijaté části příspěvku na provoz 348/672
    - Příjem části příspěvku na provoz 241/348
- Při poskytování příspěvku na provoz zřizovatelem by PO měla správně postupovat dle ustanovení ČÚS 703 následujícím způsobem:
- Předpis ročního příspěvku na základě rozpočtu na příslušný rok sděleného zřizovatelem PO 348/384
  - Příjem části příspěvku na běžný účet PO 241/348
  - Rozpouštění poměrné části příspěvku do výnosů 384/672



## 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. Pokud byl rozpočet na rok 2017 nebo střednědobý výhled nákladů a výnosů na následující roky (na období let 2018 až 2019) schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 23/2017 Sb. o rozpočtové odpovědnosti, tedy před datem 21. 2. 2017, musí být zveřejněn do 30 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 „**ÚŘEDNÍ e-DESKA**“: <http://www.e-deska.cz/zssuchdol/big/102556.pdf>

### b) Registr smluv

Dne 1. července 2016 nabytí 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 příspěvková organizace. 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 samosprávného celku nebo školská právnická osoba dle § 2 odst. 1 písm. n) zákona o registru smluv, která je zřízena 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 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 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 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. Za kontrolované období PO uzavřela dne 16. 6. 2017 smlouvu o dílo č. 1/2017 na dodávku stavebních prací (oprava sociálních zařízení a umyvadel) v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč (533 930,-Kč bez DPH) a tudíž nastala situace, kdy PO musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek. Uvedená smlouva včetně dodatku č. 1. byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 6. 2017 a 10. 8. 2017 (dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 28. 7. 2017 – navýšení dohodnuté ceny na 585 055,-Kč bez DPH): <https://www.profilzadavatele.cz/profil-organizace/928/oprava-socialnich-zarizeni-3x-sprchy-u-nove-telocvicny-zs-a-umyvadel-ve-tridach-sd-19183/>. V §219, odst. 3) zákona o veřejných zakázkách je uvedeno: „(3) Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.“ Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že u této smlouvy není zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně. **Doporučujeme** prověřit, zda smlouva již byl z obou stran splněna a pokud ano, zveřejnit na profilu zadavatele informaci dle §219, odst. 3) zákona o veřejných zakázkách.

**Závěr:** Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.

### C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2018

#### 1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za 1. pololetí 2018 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **818,49 tis. Kč**. Doplnková činnost byla v 1. pololetí provozována a dosažený zlepšený hospodářský výsledek činil **1,93 tis. Kč**.

V porovnání se stejným obdobím roku 2017 vykazuje příspěvková organizace následující vývoj nákladů a výnosů:

Druh nákladu	(v tis. Kč)			
	1.pol.17	1.pol.18	poměr v %	podíl N
spotřeba materiálu,DHM a energií	1 891,48	1 628,63	86,10	12,00
služby	530,24	736,29	138,86	5,42
osobní náklady	8 459,84	10 128,95	119,73	74,62
daně a poplatky	145,71	0,00	0,00	0,00
ostatní náklady	30,82	122,43	397,23	0,90
odpisy	696,53	698,32	100,26	5,14
náklady z doplňkové činnosti	351,06	260,13	74,10	1,92
<b>Náklady celkem</b>	<b>12 105,68</b>	<b>13 574,74</b>	<b>112,14</b>	<b>100,00</b>



Druh výnosů	1.pol.17	1.pol.18	poměr v %	podíl V
vlastní výnosy z hlavní činnosti	1 014,94	1 120,81	110,43	7,79
finanční výnosy	0,94	0,88	93,30	0,01
použití vlastních fondů	0,00	0,00		0,00
ostatní provozní výnosy	8,42	15,06	178,91	0,10
výnosy z doplňkové činnosti	392,63	262,06	66,74	1,82
přijaté dotace	10 766,04	12 996,36	120,72	90,28
<b>Výnosy celkem</b>	<b>12 182,97</b>	<b>14 395,16</b>	<b>118,16</b>	<b>100</b>

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v 1. pololetí 2017 činily 3 294,78 tis. Kč a v 1. pol. 2018 pak 3 185,66 tis. Kč. Náklady v roce 2018 jsou tedy o 3,31 % nižší v porovnání se stejným obdobím roku 2017. V prvním pololetí roku 2018 došlo především ke snížení nákladů na spotřebované nákupy materiálu, energií a DDHM. Naopak vzrostly náklady na služby, a to především náklady na opravy a udržování (5/2018 – provedena dodávka a montáž hliníkových dveří a plast. oken dle SOD 218010 ze dne 15. 3. 2018. Ve výši 106 683,-Kč v režimu PDP, DPH 22 403,43 Kč (účet 511).

Finanční a majetková situace PO je stabilní, organizace nevykazuje žádné závazky po lhůtě splatnosti a zůstatek na běžném účtu k 30. 6. 2018 činil 4 959,85 tis. Kč, zůstatek krátkodobých závazků bez účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši krytí dohadným účtem aktivním a bez dohadného účtu pasivního 389 ve výši krytí uhrazenými zálohami činil 2 440,75 tis. Kč. Od krátkodobých závazků byl odečten zůstatek vykázaný na účtu 374 ve výši jeho krytí účtem 388. Příspěvková organizace tak vykazuje dobrou finanční likviditu, kdy je schopna okamžitě splatit veškeré své závazky.

## 2. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO

Byla provedena vyčerpávající kontrola výdajů hrazených z běžného účtu číslo 1772475369/0800 v měsících leden a květen 2018 se zaměřením na úplnost prvotních dokladů, správnost realizace bankovního styku (čísla účtů příjemců plateb, termíny splatnosti) a správnost zaúčtování. Objem kontrolovaných operací je uveden v následující tabulce:



Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
leden	1	2 046,00	0,00	2 046,00	4
leden	2	3 950,00	0,00	3 950,00	6
leden	3	4 250,00	0,00	4 250,00	5
leden	4	2 750,00	42 689,70	45 439,70	15
leden	5	4 481,00	0,00	4 481,00	9
leden	6	4 850,00	0,00	4 850,00	7
leden	7	1 406 050,00	1 763 407,06	3 169 457,06	87
leden	8	3 950,00	0,00	3 950,00	7
leden	9	9 950,00	14 750,00	24 700,00	27
leden	10	3 700,00	0,00	3 700,00	5
leden	11	1 200,00	0,00	1 200,00	3
leden	12	10 850,00	0,00	10 850,00	25
leden	13	4 900,00	0,00	4 900,00	7
leden	14	4 200,00	217 406,37	221 606,37	27
leden	15	4 350,00	0,00	4 350,00	3
leden	16	4 850,00	0,00	4 850,00	6
leden	17	1 500,00	0,00	1 500,00	2
leden	18	5 450,00	0,00	5 450,00	9
leden	19	900,00	23 974,00	24 874,00	4
leden	20	2 500,00	55 197,59	57 697,59	12
leden	21	7 690,00	0,00	7 690,00	7
leden	22	3 118,00	0,00	3 118,00	5
leden	23	1 200,00	0,00	1 200,00	1
leden	24	1 500,00	44 651,96	46 151,96	11
leden	25	3 000,00	0,00	3 000,00	5
leden	26	61,76	2 059,73	2 121,49	10
<b>celkem</b>		<b>1 503 246,76</b>	<b>2 164 136,41</b>	<b>3 667 383,17</b>	<b>309</b>
Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
květen	96	300,00	0,00	300,00	1
květen	97	750,00	0,00	750,00	1
květen	98	750,00	69 555,00	70 305,00	12
květen	99	1 500,00	0,00	1 500,00	2
květen	100	300,00	5 526,00	5 826,00	2
květen	101	1 500,00	1 732 860,20	1 734 360,20	78
květen	102	4 200,00	0,00	4 200,00	11
květen	103	3 861,00	0,00	3 861,00	9
květen	104	1 200,00	5 750,00	6 950,00	5
květen	105	1 350,00	0,00	1 350,00	3
květen	106	13 891,00	9 000,00	22 891,00	30
květen	107	7 500,00	0,00	7 500,00	18
květen	108	1 050,00	86 299,00	87 349,00	12
květen	109	2 100,00	0,00	2 100,00	4
květen	110	300,00	0,00	300,00	1
květen	111	26 906,16	0,00	26 906,16	6
květen	112	1 800,00	156 938,20	158 738,20	16
květen	113	401 350,00	0,00	401 350,00	4
květen	114	600,00	0,00	600,00	1
květen	115	2 462,00	0,00	2 462,00	1
květen	116	300,00	0,00	300,00	1
květen	117	300,00	0,00	300,00	1
květen	118	3 353 700,00	47 428,14	3 401 128,14	11
květen	119	1 294,96	46 932,54	48 227,50	22
<b>celkem</b>		<b>3 829 265,12</b>	<b>2 160 289,08</b>	<b>5 989 554,20</b>	<b>252</b>

Při kontrole účetních dokladů byly zjištěny následující skutečnosti:



1. Dokladem č. 100079 účtována přijatá faktura za stočné za období 1-3/2018 ve výši 17 784,-Kč (dodavatel Městys Suchdol) do nákladů na analytický účet 503.0332 – stočné. PO vykazuje náklady na vodné i stočné na účtu 503 – spotřeba jiných neskladovatelných dodávek. I když neexistuje ČÚS upravující účtování nákladů na příslušných účtech, náklady na odvádění a čištění odpadních vod **doporučujeme** vykazovat na účtu 518, o změně vykazování těchto nákladů oproti minulému účetnímu období pak bude uvedena informace v části A.2 přílohy v účetní závěrce.
2. Dokladem č. 100119 účtováno o dodání lazury na dřevo – 3 ks ve výši 1 380,-Kč na nákladový účet 511 – opravy a udržování. Pokud se nejedná o opravu, ale o pořízení materiálu na opravu (materiál bez služby - bez provedení opravy) **doporučujeme** náklady na materiál použitý k opravě účtovat na účet 501.
3. Dokladem č. 100120 účtováno o montáži motoru předokenní rolety v hodnotě 4 350,-Kč (v režimu PDP) do nákladů na účet 518 – ostatní služby. V přiložené objednávce však bylo uvedeno, že původní motor byl nefunkční (zasekával se), v tomto případě se tedy spíše jednalo o opravu dle §55, odst. 2), písmene a) vyhlášky 410/2009 Sb., kdy se opravou odstraňují následky částečného fyzického opotřebení nebo poškození majetku za účelem uvedení do původního nebo provozuschopného stavu, o tomto mělo být účtováno jako o opravě na účet 511.

Dále byla provedena kontrola provádění pokladních operací, a to za měsíce leden a květen 2018. Objem kontrolovaných operací dle pokladní knihy je uveden v následující tabulce:

Měsíc	doklady	PS	Příjmy	výdaje	KS
leden	1 až 54	21 385,00	34 474,00	31 597,00	24 262,00
květen	270-368	21 837,00	69 122,00	77 116,00	13 843,00

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

Kontrola na místě byla ukončena převzetím kopií účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2017 a k 30. 6. 2018 a dalších dokumentů využitých při kontrole.

#### Nápravná opatření:

1. PO provede opravu účtování a pořízený DDHM uvedený v části B.1. (doklad č. 100339 otočné židle, 100340 rohová skříň) vyřadí z podrozvahové evidence (-902/-999) a zavede do účetní evidence a evidence majetku (028/088). Věnovat zvýšenou opatrnost při určování DDHM nad stanovenou hranici 3 tis. Kč.

T: 31. 12. 2018

Z: účetní

2. PO provede k 31. 12. 2018 test finančního krytí fondu investic finančními prostředky dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., a o nekrytou část FI provede krácení tohoto fondu. O krácení fondu bude účtováno jako o snížení tvorby fondu a toto sníží tvorbu z odpisů v příloze v účetní závěrce v části F.II.1. Při předkládání návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku zřizovateli dle §30, odst. 1) zákona 250/2000 Sb., očistit předkládaný účetní hospodářský výsledek o část výnosů dosažených



nepeňnými operacemi (krázení FI, zúčování investičních transferů z účtu 403 ve prospěch účtu 672). A tyto výnosy budou ponechány na účtu 432 a nebudou přerozděleny jako součást zlepšeného hospodářského výsledku do peněžních fondů.

T: ÚZ k 31. 12. 2018

Z: účetní

#### Doporučení:

- O transferech bude účtováno v souladu s ČÚS 703 postupem uvedeným v části B.1. tohoto protokolu.
- V případě školního stravování hrazeného z daru účtovat způsobem popsaným v části B.1. tohoto protokolu.
- Výnosy týkající se poskytování stravovacích služeb (včetně doplatků za neodhlášené obědy) vykazovat na jednom analytickém účtu (účet 602). O změně způsobu vykazování těchto výnosů bude uvedena informace v části A.2. přílohy.
- Při pořízení dlouhodobého hmotného majetku, u kterého si PO uplatní DPH na vstupu v krácené výši dle §76 ZDPH, zahrnout do pořizovací hodnoty i neuplatněnou část DPH podle úrovně zálohové koeficientu v době pořízení majetku a neuplatněnou část DPH pokrýt ze svého fondu investic.
- Zapojení FI ke krytí investičních výdajů proúčtovat při úhradě investiční faktury.
- Fond investic bude zapojován na posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy pouze v takovém rozsahu, aby vykázaný hospodářský výsledek v hlavní činnosti nebyl záporný.
- PO bude posuzovat zásahy do majetku jako opravy nebo technické zhodnocení nad 40 tis. Kč nebo do 40 tis. Kč v souladu s ustanoveními §55, odst. 2), písmene a) vyhlášky 410/2009 Sb. (opravy) a §55, odst. 4) téže vyhlášky (technické zhodnocení).
- Náklady na nákup materiálu použitého na opravy, pokud si opravu provede PO sama, budou účtovány na účtu 501 a nikoliv 511.
- V části A.5. přílohy v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2018 uvést informaci dle § 18 odst. 3 písm. b) zákona o účetnictví, o zápisu příspěvkové organizace do obchodního rejstříku.
- PO bude sestavovat účetní závěrku jako nedílnou součást 3 účetních výkazů, které budou sestaveny ke stejnému datu (okamžikem sestavení účetní závěrky je datum, kdy tuto podepíše statutární orgán účetní jednotky). U všech tří částí účetní závěrky vykazovat stejné datum okamžiku sestavení účetní závěrky (okamžik připojení podpisového záznamu statutárního orgánu účetní jednotky - ředitele PO).
- Od 1. 1. 2019 vykazovat náklady na odvádění a čištění odpadních vod (stočné) na účtu 518. Informaci o změně vykazování těchto nákladů uvést v části A.2. přílohy v účetní závěrce.
- U ukončených smluv nad 500 tis. Kč bez DPH bude na profilu zadavatele zveřejňována informace o skutečně uhrazené ceně dle §219, odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

V Havířově dne 27. 12. 2018



Ing. Jiří Turoň  
kontrolující  
přizvaná osoba



Protokol obsahuje 20 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitel 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 městyse v Suchdolu nad Odrou.