



Protokol č. VSK/2019/1/Suchdol n O.
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí 2018 a
průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí 2019 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 22. 10. 2019 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2018 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2019 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 3. 12. 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:

- paní Martina Blažková – účetní organizace
- Ing. Andrea Jančíková – zaměstnanec kontrolujícího
- Bc. Renáta Barteková - 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. Plnění opatření z minulých veřejnosprávních kontrol

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2018

1. Hospodářský výsledek za rok 2018 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO k 31. 12. 2018,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2018,
3. Úroveň vnitřní organizační struktury a spolehlivost kontrol v rámci PO, výběr vzorku dokladů z 2. pololetí 2018,
4. Průkaznost a úplnost vedení účetnictví v roce 2018,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

A. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2019

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO,
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. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

V protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 12. 2018 byla PO uložena následující nápravná opatření a doporučení:

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.

Výsledek ověření: Oprava účtování byla **provedena** dokladem č. 900210.

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 nepeněžními operacemi (krácení FI, zúčtování 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.

Výsledek ověření: Kontrola testu finančního krytí FI je provedena v části B.2. protokolu. PO provedla krácení FI, informaci o krácení FI však nevedla v části B.2. přílohy, ale v části E.1.

Doporučení:

- O transferech bude účtováno v souladu s ČÚS 703 postupem uvedeným v části B.1. tohoto protokolu.

Výsledek ověření: Uvedené doporučení **bylo realizováno**, v případě transferu obědy do škol je účtováno v souladu s ČÚS 703. Rovněž v případě příspěvku na provoz účtováno dle doporučení z poslední VSK.

- V případě školního stravování hrazeného z daru účtovat způsobem popsáním v části B.1. tohoto protokolu.

Výsledek ověření: PO **akceptovala** uvedené doporučení, v roce 2019 bylo o použití finančního daru na obědy žáků účtováno na základě výkazu stravného a počtu vydaných jídel těmto strávnickům přímo na vrub účtu 414 a ve prospěch účtu 648 na základě rozhodnutí ředitele o prominutí úplaty za školní stravování (doklad č. 900094).

- Výnosy týkající se poskytování stravovacích služeb (včetně doplateků za neodhlášené obědy) vykazovat na jednom analytickém účtu (účet 602). O změně způsobu vykazování těchto výnosů bude uvedena informace v části A.2. přílohy.

Výsledek ověření: Dle vyjádření firmy zajišťující PO daňové poradenství se jedná pouze o neodebrané obědy, kdy v případě, že strávnick nesplní povinnost odhlásit oběd, je mu účtována „sankce – škoda – náhrada“ za výrobní náklady a nedochází tak k uskutečnění dodání zboží ani poskytnutí služby. Výnosy za neodhlášené obědy jsou účtovány na účtu 649.0333. **Toto vysvětlení je kontrolujícím akceptováno a náhrady za nesplnění**

povinnosti odhlásit strážníka ze stravování mohou být vykazovány nadále na účtu 649.

- 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.

Výsledek ověření: Při kontrole nově pořízeného dlouhodobého majetku, u kterého si PO uplatnila DPH na vstupu v krácené výši, bylo zjištěno, že uvedené **doporučení bylo akceptováno**, do pořizovací hodnoty byla zahrnuta i neuplatněná část DPH a tato pak pokryta z FI.

- Zapojení FI ke krytí investičních výdajů proúčtovat při úhradě investiční faktury.

Výsledek ověření: Kontrola provedena v části B.2. tohoto protokolu.

- 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.

Výsledek ověření: Bližší zjištění je uvedeno v části B2. protokolu.

- 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).

Výsledek ověření: Kontrolou vybraného vzorku účetních dokladů nebylo zjištěno, že by PO nepostupovala v souladu s výše uvedeným doporučením. PO provedla opravu účtování nákladů za montáž motoru předokenní rolety v hodnotě 4 350,-Kč (v režimu PDP, doklad č. 100120) z účtu 518 na účet 511 (doklad č. 900218).

- Náklady na nákup materiálu použitého na opravy, pokud si opravu provede PO sama, budou účtovány na účtu 501 a nikoliv 511.

Výsledek ověření: Při kontrole vzorku účetních dokladů za kontrolované období nebylo zjištěno, že by o nákladech na nákup materiálu použitého na opravy nebylo účtováno prostřednictvím účtu 501 (např. dokladem č. 900219 provedena oprava účtování materiálu na nátery z účtu 511 na účet 501).

- 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 PO do obchodního rejstříku.

Výsledek ověření: **Doporučení bylo akceptováno**, část A.5. přílohy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 obsahuje správně informaci o zápisu PO 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).

Výsledek ověření: Předložená účetní závěrka k 31. 12. 2018 obsahuje u všech tří výkazů stejný okamžik sestavení 14. 2. 2019, **doporučení bylo akceptováno**.

- 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.

Výsledek ověření: Uvedené doporučení bylo aplikováno do účetnictví PO s účinností od 1. 1. 2019, náklady na stočné jsou vykazovány na analytickém účtu 518.0360 (stočné).

- 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.

Výsledek ověření: **Doporučení bylo akceptováno**, kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že zde dne 21. 2. 2019 PO zveřejnila informace o skutečně uhrazené ceně k

dotatku č. 1 ke smlouvě ze dne 28. 7. 2017 – navýšení dohodnuté ceny na 585 055,-Kč bez DPH.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2018

1. Výsledek hospodaření za rok 2018

PO vykázala za rok 2018 v hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši **733,94 tis. Kč** a zisk v doplňkové činnosti ve výši **3,96 tis. Kč**. Celkový zlepšený hospodářský výsledek tak činí **737,90 tis. Kč**. Zlepšeného hospodářského výsledku bylo však dosaženo především nepeněžními výnosy způsobené krácením FI (351,93 tis. Kč) a časovým rozlišením transferů (330,62 tis. Kč), a proto se toto „zlepšené hospodaření“ pouze minimálně podílelo na zlepšení finanční situace PO.

Vývoj nákladů v roce 2018 v porovnání s rokem 2017 je uveden v následující tabulce:
(v tis. Kč)

Druh nákladu (výnosu)	účet	2017	2018	vývoj %
spotřeba materiálu	501	2 175,39	2 219,25	102,02
spotřeba energií	502	407,33	360,36	88,47
spotřeba ost. neskl. dod.	503	727,68	530,26	72,87
opravy a udržování	511	1 496,87	809,11	54,05
cestovné	512	27,46	47,20	171,90
výdaje na reprezentaci	513	0,92	0,89	96,86
ostatní služby	518	759,14	949,94	125,13
osobní náklady	52X	18 018,64	20 580,78	114,22
ostatní provozní náklady	549	339,50	173,32	51,05
odpisy dlouhodobého majetku	551	1 394,71	1 387,42	99,48
náklady z vyřazených pohledávek	557	3,84	0,00	0,00
náklady z drobného dl. majetku	558	574,73	638,07	111,02
náklady v doplňkové činnosti	5XX	668,36	564,82	84,51
náklady celkem		26 594,55	28 261,41	106,27
tržby z prodeje služeb	602	1 811,69	1 942,14	107,20
úroky	662	1,72	1,99	115,67
zúčtování fondů	648	674,61	193,87	28,74
jiné výnosy	649	16,46	373,42	2 269,06
příspěvky a dotace na provoz	672	23 777,07	25 919,11	109,01
výnosy z doplňkové činnosti	6XX	669,14	568,78	85,00
výnosy celkem		26 950,68	28 999,31	107,60
hospodářský výsledek		356,13	737,91	207,20

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů v roce 2017 činily 7 907,55 tis. Kč a v roce 2018 pak 7 115,81 tis. Kč. Náklady roku 2018 se ve srovnání s rokem 2017 snížily o 10,01 %. V roce 2018 došlo k významnému poklesu u nákladů na opravy a udržování a nákladů na spotřebu energií. Naopak vzrostly náklady na služby zachycené na účtu 518 a náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558). Výběrovým způsobem byly prověřeny významné nákupy provedené v 2. polovině roku 2018:

- Doklad č. 100225 – oprava schodiště (výměna PVC včetně soklu a schodových hran) v hodnotě 72 032,-Kč (účet 511, čerpáno z FI),
- Doklad č. 100224 – elektrická komorová pec pro výpal keramiky ve výši 112 307,40 Kč (účet 042, 022 - uplatněn nárok na odpočet DPH dle §75 a 76 ZDPH),
- Doklad č. 100213 – oprava dřevěného obložení ve výši 28 050,-Kč (v režimu PDP, účet 511),

- d) Doklad č. 100185 – čisticí přípravky ve výši 28 421,-Kč (účet 501, uplatněn nárok na odpočet DPH dle §75 a 76 ZDPH),
- e) Doklad č. 100186 – výměna oken a dveří ve výši 193 551,-Kč (režim PDP, účet 511),
- f) Doklad č. 100177 – odměna „Success fee“ v rámci projektu „PROvýchovu“ – IROP ve výši 213 414,96 Kč (účet 518),
- g) Doklad č. 100306 – online licence (interaktivní chemie, hudební nauka, žánry moderní hudby, čtenářská gramotnost) ve výši 19 250,-Kč (účet 518, financováno z rozpočtu MSK – ÚZ 33353 ve výši 3 288,14 Kč),
- h) Doklad č. 100353 – skříň (dětské, šatní) v celkové výši 240 126,-Kč (účet 558),
- i) Doklad č. 100363 – tělocvičné nářadí v celkové výši 50 650,-Kč (účet 558, 501 – financováno z rozpočtu MSK - ÚZ 33353),
- j) Doklad č. 100370 – pořízeny 2 ks interaktivní tabule v hodnotě 43 400,-Kč, 2 ks výukového software ve výši 6 500,-Kč, 2 ks datový projektor ve výši 51 000,-Kč, ozvučení (2 ks) ve výši 6 600,-Kč, pylonový pojezd s křídly (2 ks) v hodnotě 28 400,-Kč, instalace včetně revize rozšíření el. obvodu ve výši 20 000,-Kč (celkem 223 003,-Kč, účtováno na účet 558, 518, hrazeno z rozpočtu MSK, ÚZ 33353 ve výši 134 189,-Kč),
- k) Doklad č. 100377 – pořízeny 2 ks notebook (30 780,-Kč, 38 970,-Kč), tonery a další drobné vybavení v celkové výši 75 905,-Kč (účet 558, 501),
- l) Doklad č. 100288 – pravidelná elektro revize EZ pro rok 2018 ve výši 49 912,50 Kč vč. DPH (účet 511, uplatněn nárok na odpočet DPH dle § 75 a 76 ZDPH).

Zjištění:

Nákup uvedený pod písmenem j) se týkal pořízení tabule s projektorem, software, ozvučení a pylonového pojezdu. Tento nákup nebyl posouzen 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. 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.

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 strávníků a pronájmů. V roce 2018 čerpala PO dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje (na mzdy a ONIV, plavání, obědy do škol) a příspěvek na provoz od zřizovatele. PO obdržela také dotaci z EU na realizaci projektu „PROInkluzi“ (Šablony). Příjem těchto prostředků byl správně zachycen na účtu 472. V roce 2018 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 aliquotní výši předpokládaného transferu k vynaloženým nákladům. Dále realizovala projekt „PROvýchovu“ – IROP.

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 co nejvíce odpovídat dosaženým výnosům. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

Popis	účet	částka
Výnosy ze školního a závodního stravování	602.0341	1 546 447,41
příměstský tábor v rámci školního klubu	602.0318	6 140,00
Výnosy ze škol. stravování - projekt MSK "obědy do škol"	672.0801	28 273,00
Náklady na spotřebu potravin v hl. činnosti	501.0341	1 580 320,22
rozdíl		540,19
Tržby cizí strážníci	602.0211, 0212	543 540,60
Náklady na spotřebu potravin v dopl.činnosti	501.0021	292 825,19
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.

Finanční situace PO byla k 31. 12. 2018 stabilní. Zůstatek na běžném účtu k 31. 12. 2018 činil 3 756,72 tis. Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadného účtu pasivního 389 ve výši krytí uhrazenými zálohami činil 2 251,82 tis. Kč. PO tedy vykazuje velmi dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2018

PO dosáhla za rok 2017 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 356 128,95 Kč. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem byly převedeny do jednotlivých fondů následující částky (při návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2017 byl dosažený hospodářský výsledek očištěn o nepeněžní výnosy vzniklé zúčtováním investičního transferu na účet 672):

- Fond odměn 22 141,94 Kč (80 % z HV)
- Rezervní fond 5 535,49 Kč

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

Fond odměn

Počáteční stav	806 386,25
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	22 141,94
Použití fondu na výplatu odměn	121 840,00
Konečný zůstatek	706 688,19

Fond investic

Počáteční stav	934 203,39
Příděl z odpisů za rok 2018	1 399 728,00
Krácení FI dle § 66 odst. 8	- 351 931,52
investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	60 000,00
odvod do rozpočtu zřizovatele	800 000,00
pořízení a TZ dlouhodobého majetku	109 258,14
použití FI na opravy	72 032,00
Konečný zůstatek	1 060 709,73

Rezervní fond

Počáteční stav	410 326,97
tvorba ze zlepšeného HV	5 535,49
příjem darů - účelové	-
příjem darů - neúčelové	-
vratka nevyč.daru	-
ostatní čerpání	-
Konečný zůstatek	415 862,46

PO tvořila v roce 2018 fond odměn a rezervní fond přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2017. 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 121 840,-Kč. Rezervní fond nebyl v roce 2018 čerpán.

Fond investic byl tvořen ve výši odpisů dlouhodobého majetku dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu a investičním příspěvkem od zřizovatele ve výši 60 000,-Kč. 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 72 032,-Kč (interní doklad č. 900230, provedené opravy schodiště – fa č. 100225 ve výši 72 032,-Kč) a financování investičních výdajů na pořízení dlouhodobého majetku (el. komorová pec pro výpal keramiky ve výši 92 816,-Kč bez DPH, celková fakturovaná částka činí 112 307, 40 Kč, doklad č. 100225). PO si z nově pořízeného majetku uplatnila odpočet DPH v poměrné a krácené výši dle § 75 a 76 ZDPH, o neuplatněnou část DPH pak navýšila pořizovací cenu dlouhodobého majetku. Pořizovací cena pece zachycená v účetnictví na majetkovém účtu 022 je ve výši základu daně a neuplatněné části DPH (109 258,14 Kč). Neuplatněná část DPH byla proúčtována z účtu 549 na účet 022 ve výši 5 919,16 Kč včetně zapojení FI na tento investiční výdaj (doklad č. 900213), nebylo však proúčtováno přes účet 042, ale přímo na účet 022, proúčtováno k 31. 12. 2018.

*Pozn.: PO vykázala za rok 2018 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 737,90 tis. Kč, toho bylo dosaženo především, krácením fondu investic dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., kdy nekrytá část byla proúčtována výsledkově ve prospěch účtu 649 (351,93 tis. Kč) a nepeněžními výnosy vzniklými zúčtováním transferu na účet 672 (330,62 tis. Kč). Finančně krytá část HV činí 55,36 tis. Kč, tato však byla dosažena také tím, že PO použila FI na posílení zdrojů na krytí nákladů na opravy dlouhodobého majetku, oprava schodiště, dle §31, odst. 2), písmene d) zákona 250/2000 Sb. ve výši 72,03 tis. Kč. Zapojení FI na krytí nákladů vynaložených na opravy dlouhodobého majetku však podle našeho názoru v takovémto rozsahu nebylo nutné. Jelikož FI 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. 2018 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
zásoby	112	84 960,64
finanční prostředky na BÚ	241	3 756 723,85
finanční prostředky v pokladně	261	12 492,00
odběratelé	311	29 213,00
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	137 820,00
ostatní krátkodobé pohledávky	315	17 000,00
pohledávky za zamě.	335	900,00
náklady příštích období	381	15 709,34
zdroje celkem		4 054 818,83
krátkodobé závazky vůči dodavatelům	321	251 527,16
krátkodobé přijaté zálohy	324	202 710,00
krátkodobé závazky z titulu odvodů	33X	567 614,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	162 410,00
zaměstnanci	331	958 080,00
nevyčerpaná dotace 472,374-388		-77 586,93
ostatní krátkodobé závazky	378	46 021,78
výnosy příštích období	384	28 132,00
dohadné účty pasivní	389	63 267,00
dary	414	79 827,52
fond odměn	411	706 688,19
rezervní fond	413	336 034,94
krátkodobé závazky celkem		3 324 725,66
zůstatek zdrojů		730 093,17
zůstatek FI	416	1 060 709,73
(ne)krytý fond finančními prostředky		-330 616,56
rozp. inv. transferu - jen rok 2017	672.0503	330 616,56
(ne)krytý fond finančními prostředky		0,00

Z výše uvedeného výpočtu je zřejmé, že PO neměla k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a provedla jeho krácení postupem dle § 66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění (výsledkově prostřednictvím účtu 649, doklad č. 900232). O tomto však PO neuvedla informaci v části B.2. přílohy účetní závěrky, informace o krácení FI je uvedena v části E.2. přílohy.

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. 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. 2018.

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 srpen a listopad 2018. 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	160	2 058 725,74	0,00	2 058 725,74	67
srpen	161	0,00	300,00	300,00	1
srpen	162	0,00	1 500,00	1 500,00	5
srpen	163	5 750,00	900,00	6 650,00	4
srpen	164	37 206,92	1 800,00	39 006,92	12
srpen	165	0,00	300,00	300,00	1
srpen	166	0,00	1 800,00	1 800,00	6
srpen	167	0,00	200,00	200,00	1
srpen	168	30 835,00	320,00	31 155,00	5
srpen	169	0,00	320,00	320,00	1
srpen	170	0,00	620,00	620,00	1
srpen	171	0,00	3 454,00	3 454,00	1
srpen	172	53 454,00	0,00	53 454,00	1
srpen	173	0,00	320,00	320,00	1
srpen	174	76 429,50	147,35	76 576,85	23
celkem		2 262 401,16	11 981,35	2 274 382,51	130

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
listopad	226	110 120,50	700,00	110 820,50	11
listopad	227	0,00	200,00	200,00	1
listopad	228	0,00	403 340,00	403 340,00	8
listopad	229	0,00	822,00	822,00	2
listopad	230	1 705 209,82	1 200,00	1 706 409,82	71
listopad	231	0,00	1 500,00	1 500,00	4
listopad	232	0,00	1 200,00	1 200,00	4
listopad	233	15 750,00	4 100,00	19 850,00	18
listopad	234	0,00	2 100,00	2 100,00	5
listopad	235	0,00	3 300,00	3 300,00	10
listopad	236	104 505,40	2 400,00	106 905,40	19
listopad	237	0,00	1 100,00	1 100,00	4
listopad	238	0,00	300,00	300,00	1
listopad	239	0,00	900,00	900,00	4
listopad	240	137 354,69	1 200,00	138 554,69	24
listopad	241	0,00	300,00	300,00	1
listopad	242	63 505,00	2 803,00	66 308,00	16
listopad	243	0,00	300,00	300,00	1
listopad	244	89 291,00	0,00	89 291,00	14
listopad	245	1 655,38	3 318 636,21	3 320 291,59	16
celkem		2 227 391,79	3 746 401,21	5 973 793,00	234

Dále byla provedena kontrola pokladních operací v měsících srpen a listopad 2018. Objem kontrolovaných operací dle pokladní knihy je znázorněn v následující tabulce:

Měsíc	doklady	PS	Příjmy	výdaje	KS
srpen 18	574-592	23 248,00	4 029,00	15 781,00	11 496,00
listopad 18	777-830	6 811,00	72 539,00	46 393,00	32 957,00
Celkem		30 059,00	76 568,00	62 174,00	44 453,00

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. 2018. 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 k datu 31. 1. 2019, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Nebyla provedena dokladová inventura účtů 262 – peníze na cestě, 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období a 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. **Doporučujeme** provádět dokladovou inventuru všech účtů, které vykazují zůstatky, včetně účtů s nulovými zůstatky pokud v průběhu účetního období vykazovaly pohyby.
- PO sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2018 s okamžikem sestavení k datu 14. 2. 2019. 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.
- 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 PO zveřejnila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2018 jejím uložením do sbírky listin dne 5. 6. 2019. PO tedy zveřejňuje požadované informace ve sbírce listin.
- Při kontrole účetních dokladů bylo zjištěno, že o nákladech na zákonné pojištění zaměstnanců (Kooperativa) je účtováno na účtu 527 (doklad č. 900169). Pro náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců **doporučujeme** používat účet 525-jiné sociální pojištění dle obsahového vymezení tohoto účtu (vyhláška 410/2009 Sb., HLAVA III., §33, odst. 2, písm. c), položka A.I.15.).

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 „**ÚŘEDNÍ e-DESKA**“. Zde je zveřejněn návrh rozpočtu na rok 2020 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020-2021.

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 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

roku 2018 PO neuzavřela žádnou smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč, a tudíž nenastala situace, kdy by PO musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že zde jsou zveřejněny smlouvy nad stanovený limit uzavřené v průběhu roku 2019.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.

C. Průběžná veřejnosprávní kontrola za 1. pololetí 2019

1. Dosažený hospodářský výsledek za 1. pololetí 2019 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO vykázala za 1. pololetí 2019 zlepšený hospodářský výsledek z hlavní činnosti ve výši **503,05 tis. Kč**. Doplňková činnost byla v 1. pololetí provozována a dosažený zlepšený hospodářský výsledek činil **44,65 tis. Kč**.

V porovnání se stejným obdobím roku 2018 vykazuje PO následující vývoj nákladů a výnosů:

(v tis. Kč)				
Druh nákladu	1.pol.18	1.pol.19	poměr v %	podíl N
spotřeba materiálu,DHM a energií	1 628,63	1 817,30	111,58	11,44
služby	736,29	1 665,76	226,24	10,48
osobní náklady	10 128,95	11 266,08	111,23	70,90
daně a poplatky	0,00	0,00		0,00
ostatní náklady	122,43	141,29	115,41	0,89
odpisy	698,32	699,97	100,24	4,40
náklady z doplňkové činnosti	260,13	300,19	115,40	1,89
Náklady celkem	13 574,74	15 890,58	117,06	100,00
Druh výnosů	1.pol.18	1.pol.19	poměr v %	podíl V
vlastní výnosy z hlavní činnosti	1 120,81	1 097,27	97,90	6,68
finanční výnosy	0,88	0,81	92,47	0,00
použití vlastních fondů	0,00	4,78		0,03
ostatní provozní výnosy	15,06	10,75	71,38	0,07
výnosy z doplňkové činnosti	262,06	344,84	131,59	2,10
přijaté dotace	12 996,36	14 979,83	115,26	91,13
Výnosy celkem	14 395,16	16 438,29	114,19	100

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v 1. pololetí 2018 činily 3 185,66 tis. Kč a v 1. pol. 2019 pak 4 324,32 tis. Kč. Náklady v roce 2018 jsou tedy o 35,74 % vyšší v porovnání se stejným obdobím roku 2018. V prvním pololetí roku 2019 došlo především k nárůstu nákladů na opravy a udržování. Byly prověřeny významné nákupy provedené v 1. pololetí roku 2019:

- Doklad č. 100015 – pojištění majetku a odpovědnosti na rok 2019 ve výši 42 696,-Kč (účet 549),
- Doklad č. 100033 – vypracován projektové dokumentace „Rekonstrukce víceúčelového hřiště“ ve výši 48 400,-Kč (518),
- Doklad č. 100037 – elektroinstalace a výměna svítidel chodby ve výši 113 336,-Kč bez DPH (v režimu PDP, účet 511, nárok na odpočet DPH dle §75 a 76 ZDPH),
- Doklad č. 100038 – administrace výběrového řízení na výběr dodavatele na akci „PROvýuku“ ve výši 42 350,-Kč (účet 518),
- Doklad č. 100104 - administrace výběrového řízení na akci „Modernizace učeben – nákup učebních pomůcek“ v rámci projektu „PROvýuku“ ve výši 42 350,-Kč (účet 518),

- f) Doklad č. 100105- administrace výběrového řízení na akci „Modernizace učeben – dodávka nábytku“ v rámci projektu „PROvýuku“ ve výši 42 350,-Kč (účet 518),
- g) Doklad č. 100107- administrace výběrového řízení na akci „Modernizace učeben – zajištění konektivity školy“ v rámci projektu „PROvýuku“ ve výši 42 350,-Kč (účet 518),
- h) Doklad č. 100165 – dodávka dveří a kování v celkové výši 59 560,-Kč bez DPH (v režimu PDP, účet 511),
- i) Doklad č. 100177 – instalatérské práce – opravy v celkové výši 26 071,-Kč bez DPH (v režimu PDP, účet 511, nárok na odpočet DPH dle §75 a 76 ZDPH),
- j) Doklad č. 100178 – oprava dlažby v atriu školy v celkové výši 199 711,36 Kč bez DPH (v režimu PDP, účet 511, nárok na odpočet DPH dle §75 a 76 ZDPH).

Investiční výdaje:

- a) Konvektomat do ŠJ ve výši 197 115,-Kč bez DPH, celkem 238 509,15 Kč, z toho DPH 41 394,15 Kč (doklad č. 100003), faktura byla uhrazena dne 25. 1. 2019. PO si z nově pořízeného majetku uplatnila krácený odpočet DPH dle §76 ZDPH, o neuplatněnou část DPH pak navýšila hodnotu majetku na účtu 022 (interní doklad č. 900042 ze dne 31. 3. 2019 včetně zavedení do užívání a zapojení FI ve výši pořizovací ceny majetku zachycené na účtu 022, tj. včetně neuplatněné DPH 218 240,84 Kč). Navýšení pořizovací hodnoty o neuplatněnou část DPH nebylo proúčtováno na účet 042, ale přímo na účet 022 (022/549). **Doporučujeme** neuplatněnou část DPH do hodnoty majetku účtovat zápisem MD 042/D549 následně MD 022/D 042. FI 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 25. 1. 2019 (ve výši ZD) a následně ve výši neuplatněné DPH při úhradě DPH FÚ.
- b) Doklad č. 100134 – projekt „PROvýuku“ 1 254 871,55 Kč (režim PDP - DPH 263 523,03 Kč),
- c) Doklad č. 100152 – dodávka a montáž v rámci zakázky „Modernizace učeben – zajištění konektivity školy“ ve výši 833 574,-Kč bez DPH (režim PDP – DPH 175 051,-Kč).

Finanční a majetková situace PO je stabilní, organizace nevykazuje žádné závazky po lhůtě splatnosti a zůstatek na běžném účtu k 30. 6. 2019 činil 6 559,36 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 6 156,44 tis. Kč. Od krátkodobých závazků byl odečten zůstatek vykázaný na účtu 374 ve výši jeho krytí účtem 388. PO tak vykazuje dobrou finanční likviditu, kdy je schopna okamžitě splatit veškeré své závazky.

Další zjištění:

PO uskutečnila v roce 2019 výdaje na realizaci projektu „PROvýuku“ financovaného z prostředků projektu ex-post a částečně z prostředků zřizovatele. Na financování těchto výdajů obdržela PO investiční dotaci od zřizovatele včetně spoluúčasti zřizovatele ve výši 5 008 646,75 Kč a neinvestiční příspěvek včetně spoluúčasti zřizovatele na financování projektu ve výši 4 455 423,81 Kč (dle předložených oznámení zřizovatele, celkem 9 464 070,56 Kč). Uvedené finanční prostředky byly schváleny zastupitelstvem městyse **jako navýšení neinvestičního příspěvku a poskytnutí investičního transferu** určené k částečnému předfinancování projektu a na úhradu vlastního podílu, kdy jsou tyto poskytovány průběžně na základě předložených faktur. V případě poskytnutých příspěvků však není vyčíslena částka připadající na předfinancování projektu a částka určená na

spoluúčast projektu. Rovněž není stanoveno, že po provedeném vyúčtování projektu bude částka určená na předfinancování projektu vrácena zpět zřizovateli (tj. dotace s vypořádáním), zda finanční spoluúčast zřizovatele je poskytnuta s vypořádáním či bez vypořádání. Dále bylo zjištěno, že dle předložených podkladů jsou v účetnictví PO zachyceny investiční výdaje ve výši **5 638 878,18 Kč** a neinvestiční výdaje ve výši **3 825 192,38 Kč** (celkem 9 464 070,56 Kč). Rozdělení investičních a neinvestičních výdajů tak neodpovídá poskytnutým finančním prostředkům dle předložených oznámení zřizovatele (čj. 1514/2019/Be ze dne 24. 9. 2019). Přijetí finančních prostředků na běžný účet bylo proúčtováno prostřednictvím účtu 348, tvorba FI pak zápisem MD 348/D 416, v případě neinvestičních výdajů následně účtováno do výnosů zápisem MD 384/D 672, v případě investičních výdajů byl správně zapojen FI na úhradu investičních faktur. PO však nepostupovala zcela v souladu s ČÚS 703 a 704. V případě poskytnutých příspěvků by mělo být účtováno následujícím způsobem:

1. Neinvestiční část projektu (s vypořádáním)

- | | |
|---|-------------------|
| a) příjem na účet (v celé výši neinv. příspěvku) | MD 241/D 374(472) |
| b) průběžně, nejpozději k rozvahovému dni dohad | MD 388/D 672 |
| ve výši neinvestičních nákladů v rozdělení na část ve výši spoluúčasti zřizovatele a část ve výši neinvestičních výdajů hrazených z prostředků poskytovatele dotace (předfinancování) | |

Vyúčtování dotace (20xx)

- | | |
|----------------------------------|---------------------------------|
| a) vypořádání dotace | MD 34x/D 388 (MD +-388/D +-672) |
| b) zúčtování zálohy (spoluúčast) | MD 374(472)/D 348 |
| c) inkaso dotace | MD 241/D 34x |
| d) vrácení předfinancování | MD 374(472)/D 241 |

2. Investiční část projektu (dotace s vypořádáním)

- | | |
|---|--------------|
| a) nárok na investiční příspěvek (v celé výši) | MD 348/D 401 |
| b) příjem na účet | MD 241/D 348 |
| tvorba FI z přijatého příspěvku | MD 401/416 |
| c) úhrada faktur – zapojení FI na úhradu investičních faktur | MD 4016/401 |
| d) při zařazení majetku do užívání, nebo k 31. 12. (pokud je majetek pořízován přes rok) dohad v alikvotní výši předpokládaného transferu k vynaloženým výdajům (ve výši investičních výdajů hrazených z prostředků dotace – ex-post) | MD 388/D 403 |

Vyúčtování dotace (20xx)

- | | |
|---|------------------|
| a) žádost o platbu na základě provedeného vyúčtování projektu poskytovatelem dotace | MD 34x/D 388 |
| b) případná oprava dohadu | MD +-388/D +-672 |
| c) předpis vratky investičního příspěvku zřizovateli | MD 401/D 349 |
| d) vrácení nevyčerpané části investičního příspěvku zřizovateli | MD 349/D 241 |
| e) snížení tvorby FI o nečerpanou část | MD -401/D - 416 |

V případě **předfinancování** projektu by bylo vhodnější zvolit poskytnutí návratné finanční výpomoci a zápůjčky (neinvestiční/investiční):

1. NFV – příjem MD 241/D 326(452), předpokládaná výše neinv. transferu MD 388/D 672, vyúčtování transferu MD 34x/D 388, vratka NFV MD 241/D 326(452)/ D 241.
2. Zápůjčka – příjem MD 241/D 451, zapojení FI na úhradu investičních faktur pouze ve výši snížené o použití zápůjčky, MD 388/D 403, MD 34x/D 388, MD 241/D 34x, tvorba FI z přijaté dotace MD 401/D 416, vratka zápůjčky MD 451/D 241, použití FI na splátku zápůjčky MD 416/D 401.

Doporučujeme ve spolupráci se zřizovatelem prověřit výši schválených poskytnutých peněžních prostředků určených na předfinancování projektu a na spoluúčast zřizovatele v rozdělení na investiční, neinvestiční část a blíže specifikovat podmínky poskytnutých prostředků. Dále doporučujeme provést opravu účtování dle výše uvedeného postupu.

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 únor a květen 2019 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
únor	28	0,00	3 879 200,00	3 879 200,00	4
únor	29	0,00	600,00	600,00	1
únor	30	0,00	1 264,00	1 264,00	3
únor	31	2 147,00	300,00	2 447,00	2
únor	32	215 218,00	300,00	215 518,00	10
únor	33	1 796 462,46	600,00	1 797 062,46	67
únor	34	0,00	900,00	900,00	3
únor	35	161 989,00	403 600,00	565 589,00	24
únor	36	14 750,00	3 338,00	18 088,00	12
únor	37	0,00	2 400,00	2 400,00	8
únor	38	0,00	3 950,00	3 950,00	10
únor	39	0,00	2 700,00	2 700,00	9
únor	40	0,00	300,00	300,00	1
únor	41	143 145,62	2 700,00	145 845,62	22
únor	42	0,00	600,00	600,00	1
únor	43	0,00	2 100,00	2 100,00	6
únor	44	47 933,00	300,00	48 233,00	13
únor	45	0,00	600,00	600,00	1
únor	46	0,00	300,00	300,00	1
únor	47	0,00	600,00	600,00	1
únor	48	0,00	300,00	300,00	1
únor	49	1 286,09	124,15	1 410,24	10
celkem		2 382 931,17	4 307 076,15	6 690 007,32	210
Období	BV	Příjmy	Výdaje	Celkem	položek
květen	92	0,00	600,00	600,00	2
květen	93	88 165,15	300,00	88 465,15	10
květen	94	73 748,00	2 173 533,00	2 247 281,00	7
květen	95	33 525,00	0,00	33 525,00	3
květen	96	0,00	300,00	300,00	1
květen	97	1 943 091,02	300,00	1 943 391,02	61
květen	98	61 380,42	8 832,00	70 212,42	98
květen	99	5 750,00	600,00	6 350,00	3
květen	100	9 000,00	5 400,00	14 400,00	18
květen	101	0,00	3 000,00	3 000,00	6
květen	102	0,00	3 840,00	3 840,00	12
květen	103	261 820,72	1 200,00	263 020,72	28
květen	104	0,00	900,00	900,00	3
květen	105	0,00	3 489,00	3 489,00	10
květen	106	0,00	3 746 600,00	3 746 600,00	3
květen	107	44 778,49	1 728,00	46 506,49	11
květen	108	0,00	300,00	300,00	1
květen	109	40 944,00	136,00	41 080,00	11
květen	110	0,00	600,00	600,00	1
květen	111	9 419,54	0,00	9 419,54	2
květen	112	12 194,00	0,00	12 194,00	4
květen	113	8 858,98	123,57	8 982,55	10
celkem		2 592 675,32	5 951 781,57	8 544 456,89	309

Dále byla provedena kontrola provádění pokladních operací, a to za měsíce únor a květen 2019. Objem kontrolovaných operací dle pokladní knihy je uveden v následující tabulce:

Měsíc	doklady	PS	Příjmy	výdaje	KS
únor 19	49-88	35 015,00	18 370,00	23 275,00	30 110,00
květen 19	234-298	10 440,00	58 306,00	40 270,00	28 476,00
celkem		45 455,00	76 676,00	63 545,00	58 586,00

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.

Kontrola na místě byla ukončena převzetím kopií účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2018 a k 30. 6. 2019 a dalších dokumentů využitých při kontrole.

Nápravná opatření:

Nejsou ukládána

Doporučení:

- 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.
- Pokud PO provede krácení fondu investic dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., uvede o tomto informaci v části B.2. přílohy účetní závěrky.
- Náklady na zákonné pojištění zaměstnanců vykazovat na účtu 525.
- Provádět dokladovou inventuru všech účtů, které vykazují zůstatky, včetně účtů s nulovými zůstatky pokud v průběhu účetního období vykazovaly pohyby.
- Ve spolupráci se zřizovatelem prověřit výši schválených poskytnutých peněžních prostředků určených na předfinancování projektu a na spoluúcast zřizovatele v rozdělení na investiční, neinvestiční část a blíže specifikovat podmínky poskytnutých prostředků. Dále provést opravu účtování dle postupu uvedeného v části C.2. tohoto protokolu.

V Havířově dne 11. 12. 2019



Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 17 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.