



Protokol č. VSK/2018/2/Velké Hoštice
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2017 u příspěvkové
organizace Základní škola Velké Hoštice, okres Opava, příspěvková
organizace

Kontrolní orgán: Obec Velké Hoštice
sídlo: Zámecká 195, 747 31 Velké Hoštice
IČO: 00300845

Kontrolovaná osoba: Základní škola Velké Hoštice, okres Opava, příspěvková
organizace
Sídlo: Zámecká 207, 747 31 Velké Hoštice
IČO: 70959528

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

Na základě pověření zřizovatele ze dne 14. 3. 2018 k provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2016 u příspěvkové organizace Základní škola Velké Hoštice, okres Opava, příspěvková organizace (dále „PO“) byla dne 21. 3. 2018 tato provedena v sídle externího zpracovatele účetnictví firmy Radka Tyburcová.

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 dále zúčastnily:

- Petra Mikolajská - externí účetní organizace,
- Ing. Andrea Jančíková - zaměstnanec kontrolujícího (přizvané osoby).

Předmětem ověření byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolované osoby v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Kontrola byla zahájena předáním pověření pro přizvanou osobu v souladu s § 6 zákona č. 255/2012, o kontrole.

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017

1. Dosažené hospodářské výsledky k 31. 12. 2017 a zhodnocení majtkové a finanční situace příspěvkové organizace,
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2017,
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2017,
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

V protokolu z následné veřejnosprávní kontroly ze dne 6. 4. 2017 byla příspěvkové organizaci uložena následující **doporučení**:

- U účtenek (dokladů) tištěných na tzv. termopapírech, které časem vyblednou a ztrácí tím svojí dokazovací hodnotu pořizovat kopie.
Výsledek ověření: Kontrolou vybraného vzorku pokladních dokladů bylo zjištěno, že kopie prvotních dokladů (účtenek) jsou pořizovány. **Doporučení bylo realizováno.**
- Dohadné výše nevyúčtovaných nákladů na energie účtované do nákladů příslušného účetního období prostřednictvím účtu 389 nestanovovat ve výši záloh, ale na základě odečtů z příslušných měřících zařízení k 31. 12. a propočtu nevyúčtované spotřeby.
Výsledek ověření: PO tvoří dohad nevyúčtovaných energií ve výši zaplacených záloh zachycených na účtu 314.
- PO neprodleně odešle do sbírky listin ke zveřejnění schválenou účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2016.
Výsledek ověření: Kontrolou sbírky listiny bylo zjištěno, že účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2016 byla zveřejněna.

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2017

1. Hospodářské výsledky za rok 2017 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2017

PO vykázala za rok 2017 v hlavní činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši **24,21 tis. Kč** a v doplňkové činnosti zlepšený hospodářský výsledek ve výši **3,17 tis. Kč**. Celkový hospodářský výsledek tak činil **27,38 tis. Kč**.

Vývoj nákladů a výnosů v roce 2017 v porovnání s rokem 2016 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)				
Položka	účet	2016	2017	vývoj
Spotřeba materiálu	501	330,47	395,15	119,57
Spotřeba energie	502	387,22	404,87	104,56
Opravy a udržování	511	48,39	54,18	111,97
Cestovní náhrady	512	25,26	27,41	108,51
Náklady na reprezentaci	513	0,52	37,33	7 178,85
Ostatní služby	518	858,64	1 164,00	135,56
Osobní náklady	52X	8 733,37	9 831,80	112,58
Odpisy dlouhodobého majetku	551	319,37	319,37	100,00
Ostatní náklady	549	9,96	10,97	110,14
Drobný dlouhodobý majetek	558	301,21	162,64	54,00
Kurzové ztráty	563	0,00	0,12	-
Náklady z doplňkové činnosti	5XX	70,97	60,16	84,77
Náklady celkem		11 085,38	12 468,00	112,47
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	42,22	39,16	92,75
Čerpání fondů	648	0,83	0,00	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	649	0,80	42,00	5 250,00
Přijaté dotace	672	10 988,29	12 350,87	112,40
Výnosy z doplňkové činnosti	6XX	74,70	63,33	0,00
Výnosy celkem		11 106,84	12 495,36	112,50
Hospodářský výsledek		21,46	27,36	127,49

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v roce 2016 činily **2 281,04** tis. Kč a v roce 2017 pak **2 576,04** tis. Kč, což představuje nárůst o **12,93 %** oproti roku předešlému. K výraznému nárůstu nákladů došlo u nákladů na služby a nákladů na spotřebu materiálu. Tyto byly v roce 2017 vyšší z důvodu realizace projektů „Společně za chemii“, „Společně do budoucnosti“, „Tradice s chutí“ (náklady na ubytování, dopravu, nákup materiálu a dalších potřeb). Naopak ve srovnání s rokem předchozím výrazně poklesly náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku.

Ve výnosech v hlavní činnosti jsou vykazovány úplaty za školné ve ŠD. V doplňkové činnosti příspěvková organizace provozuje pronájem nebytových prostor. Z výše uvedeného vyplývá, že příspěvková organizace má minimální tržby z vlastní činnosti a je významně závislá na dotačních zdrojích, které se podílejí na celkových výnosech **98,84%**.

V roce 2017 čerpala příspěvková organizace dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a příspěvek na provoz od zřizovatele. Hospodaření organizace se řídí rozpočtem plánovaným na daný rok, který je schvalován zřizovatelem. Celkový příspěvek na provoz ZŠ v roce 2017 činil 1 982 730,- Kč (včetně odpisů). Při přijímání výše uvedených transferů PO účtuje v souladu s ČÚS 703. Vratka nevyčerpané částky dotace z rozpočtu MSK – ÚZ 33073 ve výši 4 831,- Kč byla PO proúčtována k 31. 12. 2017 na účet 349 – závazky k vybraným místním vládním institucím. Správně měla být tato vratka ponechána k rozvahovému dni jako nezúčtovaná záloha na účtu 374 (*pozn. toto se dá odvodit z ustanovení ČÚS 703, odst. 5.3.3., písmene b)*). Následně úhrada nevyčerpané dotace v následujícím roce proúčtována zápisem MD 374/D 241.

Dále PO obdržela dotaci z EU na realizaci projektu „Šablony“. Příjem těchto prostředků byl správně zachycen na účtu 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Příspěvková organizace realizovala v průběhu roku také projekty „Společně za chemii“, „Společně do budoucnosti“ a projekt „Tradice s chutí“. Na realizaci těchto projektů přijala od zřizovatele krátkodobou návratnou finanční výpomoc ve výši 250 000,-Kč. V roce 2017 PO správně proúčtovala předpokládanou výši dotací ve vazbě na vynaložené způsobilé výdaje ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadné účty aktivní.

PO nevykazuje žádné závazky po lhůtě splatnosti. Finanční a majetková situace PO je stabilní, zůstatek na běžném účtu k 31. 12. 2017 činil **1 831,92 tis. Kč**. Krátkodobé závazky bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami k 31. 12. 2017 činily **1 746,43 tis. Kč**. Příspěvková organizace tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopna splácet veškeré své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2017

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2016 zlepšený hospodářský výsledek ve výši 21 469,44 Kč. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem byly převedeny do jednotlivých fondů následující částky:

• Fond odměn	1 263,43 Kč
• Rezervní fond	20 206,01 Kč

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

Fond odměn

Počáteční stav	18 736,57
Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	1 263,43
Použití fondu na výplatu odměn	-
Konečný zůstatek	20 000,00

Fond investic

Počáteční stav	46 778,90
Dotace z rozpočtu zřizovatele	-
Příděl z odpisů za rok 2017	298 076,00
Odvod do rozpočtu zřizovatele	282 730,00
Konečný zůstatek	62 124,90

Rezervní fond

Počáteční stav	58 846,93
Příděl ze zlepšeného HV	20 206,01
Peněžní dary - neúčelové	-
Ostatní čerpání	-
Konečný zůstatek	79 052,94

V roce 2017 tvořila příspěvková organizace svůj fond odměn a rezervní fond přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2016. Fond odměn ani rezervní fond nebyl čerpán.

Fond investic byl tvořen z odpisů dlouhodobého majetku snížených o zúčtování transferového podílu investičního majetku (21 290,- Kč) a byl zároveň proveden odvod do rozpočtu zřizovatele ve výši poskytnutého příspěvku zřizovatele na tyto odpisy (příspěvek zřizovatele na odpisy je poskytován pouze ve výši odpisů nemovitého majetku).

Byl proveden výpočet finančního krytí fondu investic k 31. 12. 2017 s tímto výsledkem:

položka	účet	Kč
finanční prostředky na BÚ	241	1 831 923,35
finanční prostředky v pokladně	261	45 968,00
odběratelé	311	14 677,00
krátkodobé poskytnuté zálohy	314	223 795,00
pohledávky za zaměstnanci	335	7 452,00
náklady příštích období	381	50 539,00
zdroje celkem		2 174 354,35
dodavatelé, kr. přijaté zálohy	32X	93 605,00
přijaté návratné fin. výpomoci krátkodobé	326	250 000,00
zaměstnanci	331	777 740,00
krátkodobé závazky z titulu odvodů	33X	445 994,00
krátkodobé závazky z titulu daní	34X	149 556,00
závazky k vybraným místním vl.institucím	349	4 831,00
výdaje, výnosy příštích období	383,384	24 705,11
dohadné účty pasivní	389	169 230,00
fondy	411,413	99 052,94
krátkodobé závazky celkem		2 014 714,05
zůstatek zdrojů		159 640,30
zůstatek FI	416	62 124,90

Z výše uvedeného propočtu vyplývá, že k 31. 12. 2017 byl fond investic dostatečně finančně kryt a nebylo nutné provádět jeho krácení v souladu s § 66 odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Informace o tvorbě a čerpání fondů jsou správně zachyceny v části F přílohy účetní závěrky.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a použití FKSP.

Závěr: Příspěvková organizace postupovala při tvorbě a použití fondů v souladu se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2017

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 86-6900810217/0100 dle bankovních výpisů z měsíců březen, září a prosinec 2017. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

Období	BV	Příjmy	Výdaje	Položky
březen	3	2 088 665,00	944 890,38	81
září	9	1 588 001,00	1 037 143,93	62
prosinec	12	504 475,20	1 061 373,13	91
celkem		4 181 141,20	3 043 407,44	234

Dále byla provedena kontrola pokladních operací a to za měsíce březen, září a prosinec 2017 v hlavní pokladně ZŠ:

Období	č. dokladů	PS	příjmy	výdaje	KS
březen	P4, V43-59	13 369,00	646,00	10 317,00	3 698,00
září	P25-26, V146-174	14 945,00	21 411,00	35 207,00	1 149,00
prosinec	P44-55, V250-291	23 547,00	104 646,00	108 177,00	20 016,00
Celkem		51 861,00	126 703,00	153 701,00	24 863,00

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.

4. Kontrola úplnosti a průkaznosti 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, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.
- Příspěvková organizace sestavila účetní závěrku s okamžikem sestavení 5. 2. 2018. Součástí účetní závěrky je také příloha. Příloha účetní závěrky obsahuje požadované informace a je sestavena v souladu s § 45 vyhlášky č. 410/2009 a přílohou č. 5 k této vyhlášce.
- 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 poslední účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2016. Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2017 byla schválena zřizovatelem ke dni 8. 2. 2018 usnesením č. 1/2018. Dle §21a, odst. 4) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložením do sbírky listin do 30 dnů po schválení k tomu příslušným orgánem, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky.
- Byla provedena kontrola odpisového plánu ve vazbě na zůstatkovou cenu vykázanou v účetnictví:

Název majetku	PC	oprávky k 31.12. 2017	ZC	Zbyt.hodnota 5%
Budova	27 772 916,00	15 136 286,00	12 636 630,00	
Pergola	50 000,00	30 834,00	19 166,00	
celkem	27 822 916,00	15 167 120,00	12 655 796,00	
021/081	27 822 916,00	15 167 120,00	12 655 796,00	
rozdíl	0,00	0,00	0,00	
Videodataprojektor	67 821,90	64 994,00	0,00	2 828,00
Elektr.pec	75 452,00	75 452,00	0,00	
Průmyslová myčka	131 709,00	22 939,00	102 184,00	6 586,00
Zahradní traktor	44 900,00	19 106,00	23 549,00	2 245,00
Inter.tabule	50 094,00	18 786,00	31 308,00	
Inter.tabule	50 094,00	18 786,00	31 308,00	
Inter.tabule	50 094,00	18 786,00	31 308,00	
Inter.tabule	50 094,00	18 786,00	31 308,00	
celkem	520 258,90	257 635,00	250 965,00	
022/ 082	520 258,90	257 635,00	262 623,90	
rozdíl	0,00	0,00	-11 658,90	11 659,00

Z výše uvedeného vyplývá, že zůstatková cena odepisovaného majetku stanovená v odpisovém plánu odpovídá zůstatkové ceně majetku vykázané v účetnictví k 31. 12. 2017.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví příspěvkové organizace.

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 deska“.

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. Nebylo zjištěno, že by za kontrolované období PO uzavřela smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč a tudíž nenastala situace, kdy by musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla ukončena předáním fotokopií účetní závěrky k 31. 12. 2017, hlavní knihy a kopií dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných pro dokončení protokolu z kontroly.

Nápravná opatření:

Nejsou ukládána

Doporučení:

- Vratku dotace z rozpočtu MSK ponechat na účtu 374 (472).

V Havířově dne 21. 3. 2018



Ing. Jiří Turoň
kontrolující
přizvaná osoba

Protokol obsahuje 8 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží vedoucí kontrolního orgánu
2. výtisk obdrží ředitelka PO

Potvrzení o převzetí protokolu:

Protokol převzala 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 ve Velkých Hořticích.