

P r o t o k o l

o výsledku veřejnosprávní kontroly za rok 2020 u příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Lhota, okres Ostrava na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrola“)

Kontrolní orgán: Obec Dolní Lhota
Sídlo: Poštovní 250, 747 66 Dolní Lhota, okr. Ostrava
IČO: 535 133

Kontrolovaná osoba: Mateřská škola Dolní Lhota, příspěvková organizace
Sídlo: U školy 76, 747 66 Dolní Lhota
IČO: 750 275 42

Kontrolující: Ing. Andrea Polášková
(přizvaná osoba) Na Jízdárně 3020/20, Ostrava-Mor. Ostrava
IČO: 649 83 005

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 1.7.2021 k provedení veřejnosprávní kontroly za rok 2020 u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Lhota, okres Ostrava, příspěvková organizace (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Dolní Lhota dne tato provedena dne 9.7.2021 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:

- Miroslava Hendrychová – externí účetní příspěvkové organizace
- Ing. Andrea Polášková – kontrolující

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. Nápravná opatření
2. Kontrola zřizovací listiny a vnitřních předpisů

B. Veřejnosprávní kontrola za rok 2020

1. Hospodářský výsledek za rok 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2020,
2. Hospodaření s peněžními fondy,
3. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví,
4. Prověření účelného, hospodárního a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2020 a kontrola prováděných operací,
5. Dodržování pravidel transparentnosti.

C. Závěrečná ustanovení

A. Základní šetření

Právní východiska

- Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákona č. 320/3001 Sb.,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků,
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- Zákon č. 561/2004 Sb. školský zákon,
- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví,
- Vyhláška č. 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví,

České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu,

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, předpisy navazující, další předpisy výše výslovně neuvedené.

Rozsah vedení účetnictví: ve zjednodušeném rozsahu.

Doba zřízení: Příspěvková organizace se zřizuje na dobu neurčitou.

Použitý SW: Účetnictví je vedeno externě v SW GORDIC v příslušných modulech účetnictví

Personalistika včetně mezd a účetnictví je zpracováno externě.

Plátcovství DPH: Organizace není plátcem DPH

1. Nápravná opatření

Protokol z minulé veřejnosprávní kontroly nebyl předložen.

2. Kontrola zřizovací listiny a vnitřních předpisů

Byla provedena kontrola Zřizovací listiny a vnitřních předpisů. Ke kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 3.10.2002 vč. dodatků. PO byla zřízena dne 3.10.2002 s účinností od 1.1.2003 a je zapsána v obchodním rejstříku pod spisovou značkou Pr 691.

Hlavním účelem PO je výkon činnosti mateřské školy a školní jídelny.

V doplňkové činnosti má PO vymezeno:

- Stravování cizích strávníků

V čl. VI. je uvedeno, že PO hospodaří se svěřeným nemovitým majetkem v rozsahu na základě Smlouvy o výpůjčce. Movitý majetek byl organizací předán Darovací smlouvou dle čl. VII. Tyto články byly nahrazeny Dodatkem č.4 na základě kterého PO hospodaří s majetkem ve vlastnictví zřizovatele předaným k hospodaření.

Závěr: Při veřejnosprávní kontrole nebyla shledána žádná porušení doposud platné zřizovací listiny.

Byly provedena kontrola vnitřních směrnic. Jejich účinnost je od 1.9.2014.

Předložené: oběh a přezkušování účetních dokladů, pro odpis majetku a odpisový plán, k inventarizaci, o cestovních náhradách (účinnost od 1.9.2020), vedení pokladny, FKSP.

Dále byla k ověření předložena smlouva uzavřená v roce 2020.

Závěr: Při kontrole vnitřních předpisů v oblasti účetnictví bylo zjištěno, že předložené vnitřní směrnice pro vedení účetnictví v roce 2020 byly rozsahem dostačující. Dle předložené Smlouvy o dílo s Greentek systems s.r.o. mělo být dílo předáno do 31.12.2020

Doporučení: Doporučujeme aktualizovat veškeré vnitřní směrnice vždy pro daný účetní rok. Prověřit, zda byl uzavřen dodatek Smlouvy o dílo, ve kterém byl dohodnut jiný datum předání díla, a zda nebyly v roce 2020 poskytnuty práce, které nebyly vyfakturovány a proúčtovány.

B. Veřejnosprávní kontrola za rok 2020

1. Hospodářský výsledek za rok 2020 a zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace k 31. 12. 2020

PO vykázala za rok 2020 výsledek hospodaření z hlavní činnosti ve výši 35,41 tis. Kč a zisk v doplňkové činnosti ve výši 132,86 tis. Kč. K 31.12. 2020 PO vykazuje celkově zisk ve výši 168,27 tis. Kč.

Porovnání vývoje nákladů v roce 2020 oproti roku 2019:

Druh nákladu	Účet	2020	2019	vývoj
Spotřeba materiálu	501	896,97	1184,31	-287,34
Spotřeba energie	502	225,65	201,42	24,23
Opravy a udržování	511	70,68	33,03	36,79
Ostatní služby	518	297,15	259,63	37,52
Osobní náklady	52x	5733,38	5872,19	-138,81
Odpisy dlouhodobého majetku	551	9,99	6,61	3,38
Náklady z drobného majetku	558	71,06	274,87	-203,81
Ostatní náklady	549	9,21	9,99	0,78
Náklady celkem		7314,09	7843,02	-528,93
Druh výnosu	Účet	2020	2019	vývoj
Výnosy z prodeje služeb	602	1037,2	1233,94	-196,74
Jiné výnosy z vl. výkonů	609	86,13	132,3	-46,17
Čerpání fondů	648	0	65	-65
Ostatní výnosy z činnosti	649	7,02		7,02
Výnosy z prodeje CP		1	1	
Výnosy z transferů	672	6351,36	6623,39	-272,03
Výnosy celkem		7482,34	8055,2	-572,86

Celkové náklady snížené o osobní náklady v roce 2019 činily 1970,83 tis. Kč a v roce 2020 byly 1580,71 tis. Kč, což představuje snížení nákladů oproti roku 2019 o 19,79 %. K významnému snížení došlo u spotřeby materiálu a nákladů z drobného majetku.

Výnosy z hlavní činnosti tvoří zejména transfery, PO je výrazně závislá na dotačních zdrojích, a to z příspěvku na provoz z dotace z kraje na krytí mzdových nákladů ve výši 5.563.957 Kč, dotace zřizovatele na krytí provozních nákladů ve výši 600.000 Kč a dotace EU na krytí projektu ve výši 187.401,82 Kč

Finanční situace PO k 31.12.2020 je stabilní. Zůstatek na běžném účtu k 31. 12. 2020 činil 2.450.001,38 Kč. Zůstatek krátkodobých závazků bez účtu dohadných účtů pasivních pak 1.072.304,02 Kč. Závazky na doplatky platů zaměstnancům a na příslušné odvody k 31. 12. 2020 činí 904.909 Kč. PO vykazuje k 31.12.2020 dobrou likviditu a je schopná splácet své závazky.

finanční zdroje k 31. 12. 2020

BÚ	241	2.450.001,38 Kč
pokladna	261	6.477,00 Kč
zůstatek zdrojů krytí		2.456.478,38 Kč
závazky z titulu mezd		904.909,00 Kč
nevyčerpaná dotace, vč.vratky	374 – 388	0 Kč
		904.909,00 Kč

<i>likvidní zdroje</i>	1.551.569,38 Kč
dodavatelé	29.763,00 Kč
<i>likvidní zdroje</i>	1.581.332,38 Kč
rozpočet čerpání	
dotace z rozpočtu MSK	5.563.957,00 Kč
dotace zřizovatele	600.000,00 Kč
dotace EU	187.401,82 Kč

Závěr: *K výnosům z hospodářské činnosti nejsou přiřazeny žádné osobní náklady.*

Doporučení: *Doporučuji přiřazovat veškeré náklady podle činností uvedených ve zřizovací listině, aby byly výsledky jednotlivých činností bylo možné použít pro účely výpočtu základu daně z příjmu právnických osob za účetní období.*

2. Hospodaření s fondy

1. FKSP (412)

Tvorba fondu je dána základním přidělem (viz par.2 vyhlášky), který činí 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů a odměny za pracovní pohotovost.

Použitím fondu jsou výdaje na stravování, rekreace, kulturu a tělovýchovu a sport.

Účetní pohyby fondu za 1-12/2020:

Rok	Kč
PS zůstatek	71 272,02
Čerpání *)	61.391,81
Tvorba **)	83.503,50
KS zůstatek	93.383,71

*) celková částka čerpání ve 61.391,81 Kč představuje výdaje spojené se stravováním 19.164,- Kč výdaje spojené s rekreací 6.000,01 Kč, poskytnuté peněžní dary 2.127,80 Kč, ostatní užití fondu 34.100,- Kč

**) celková částka tvorby ve výši 83.503,50 Kč představuje základní přiděl z objemu hrubých mezd organizace za 1-12/2020

2. Fond odměn (411)

Účetní pohyby fondu za 1-12/2020:

Rok	Kč
PS fondu	35.000,00
Čerpání**)	0,00
Tvorba*)	0,00
KS zůstatek	35.000,00

*) za období roku 1-12/2020 neproběhla tvorba fondu odměn

***) za období roku 1-12/2020 neproběhlo čerpání fondu odměn

3. Rezervní fond (413)

Účetní pohyby fondu za 1-12/2020:

Rok	Kč
PS zůstatek	565.754,77
Čerpání *)	0
Tvorba **)	217.186,56
KS zůstatek	782.941,33

***) celková částka tvorby ve výši 212.186,56 Kč představuje rozdělení HV z roku 2019 a částku 5.000 Kč tvoří peněžní dary

4. Investiční fond

Účetní pohyby fondu za 1-12/2020:

Rok	Kč
PS zůstatek	340.547
Čerpání**)	0
Tvorba*)	9.994
KS zůstatek	350.541

*) celková částka tvorby ve výši 9.994,- Kč představuje tvorbu z té části odpisů snížené o investiční transfer za období 1-12/2020 ,

Tabulka krytí investičního fondu:

Položka	Účty		Kč
Aktiva	112; 132; 241; 261; 311; 314; 335;		2.539.240,98
Pasiva	321; 324; 331; 336; 337; 342; 383; 384; 378; 389		1.087.440,02
Rozdíl Aktiva – Pasiva	-		1.451.800,96
Fondy:			
- odměn	411		-35.000,00
- FKSP	412		-93.383,71
- RF ze zlepš. HV	413		-772.941,33
- RF z ost. tit.	414		-10.000,00
- IF	416		-350.541,00
Fondy celkem	-		-1.261.866,04

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že organizace má fond odměn a rezervní fond krytý peněžními prostředky.

Doporučení:

Bez doporučení.

3. 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.
- PO účtuje účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím
- Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020. Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO zpracovala inventarizační zprávu, při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.

Kontrolovaná osoba provedla fyzickou inventarizaci dlouhodobého majetku k rozhodnému k 31.12.2020 bez potřeby rozdílové inventarizace.

Odsouhlasení dlouhodobého majetku evidence vs. hlavní kniha, stav k 31.12.2020:

Účet	Kč dle evidence DM k 31.12.2020	Kč dle HK k 31.12.2020	Rozdíl
018	8.633,35	8.633,35	0,00
022	854.549,10	854.549,10	0,00
028	1.980.992,08	1.980.992,08	0,00
901	9.970,00	9.997,00	27,00
902	275.370,09	275.370,09	0,00
Celkem	3.129.514,62	3.129.541,62	0,00

Doporučení:

Opravit rozdíl účtu 901.

4. Prověření účelného, hospodárního a efektivního provádění operací s veřejnými prostředky, výběr vzorku dokladů za rok 2020 a kontrola prováděných operací

Výběrovým způsobem byly prověřeny nákupy na jednotlivých nákladových účtech s hodnotou plnění nad 10 tis. Kč:

- Doklad FP120036 za potraviny ve výši 20.595,35 Kč zaúčtováno MD 5010310
- Doklad FP120114 výkon pověřence pro ochranu osobních údajů ve výši 12.000 Kč zaúčtováno MD 5180303
- Doklad FP120162 za 2 ks notebooků DELL ve výši 30.780 Kč zaúčtováno MD 558 (028)
- Doklad FP120145 za zpracování účetnictví za duben ve výši 14.157 Kč zaúčtováno MD 518
- Doklad FP120163 za notebook DELL ve výši 15.390 Kč zaúčtováno MD 558 (028)
- Doklad FP120211 za instalátérské práce ve výši 13.233 Kč zaúčtováno MD 511

- g) Doklad FP120313 za vyúčtování plynu za období 11/2019 až 10/2020 ve výši 14.387 Kč zaúčtováno MD 502 a ve výši 69.265 Kč zaúčtováno MD389
- h) Doklad FP120333 za licenci k softwaru za období 11/2020 až 10/2021 zaúčtován ve výši 9177,85 Kč MD 518 0303 (018) a ve výši 2.722,50 Kč MD381
- i) Doklad FP120354 za vitamíny pro zaměstnance ve výši 18.000 Kč zaúčtováno MD 412
- j) VPD 620024 za set stolu a lavic zaúčtován ve výši 6.570 Kč MD5010300
- k) VPD 620069 za prověrku BOZP zaúčtován ve výši 1.694 Kč MD 5180302

Byla provedena kontrola výdajů hrazených z běžného účtu dle bankovních výpisů za rok 2020. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur (viz Bod B.1.)

Kontrolní zjištění: *Kontrolou nebylo zjištěno, že by příspěvková organizace postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, neehospodárně a neefektivně. PO správně časově rozlišila náklady roku 2021.*

Doporučení: *Bez doporučení*

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. Při kontrole bylo zjištěno, že zde je zveřejněn rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, který obsahuje předpokládané náklady a výnosy ve výši vlastních zdrojů, příspěvku z rozpočtu zřizovatele, vedlejší činnost, ostatní příjmy a fondy-dary.

Závěr: *PO sestavila a zveřejnila schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu v požadovaném rozsahu dle §28, odst. 2) a 3) ZRPÚR v platném znění.*

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.

Závěr: 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 Sb., 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.

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

C) Závěrečná ustanovení

Poučení/opravný prostředek:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

Nápravná opatření:

Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

V Ostravě dne 11.9.2021

Ing. Andrea Polášková.
Daňový poradce ev.č.4715
kontrolující
přizvaná osoba