

Olomoucký kraj
Krajský úřad Olomouckého kraje
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

Č.j. KUOK 15043/2018
Sp.Zn: KÚOK/15016/2018/OK/7154

V Olomouci dne 19. 4. 2018
Počet listů: 12
Počet příloh: 11
Počet listů/svazků příloh: 10

PROTOKOL O KONTROLE č. 01/18

Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Přerov,
Bartošova 24
750 02 Přerov 2
IČ 61985996

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, a na základě § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Výkonem kontroly byli pověřeni tito kontrolní pracovníci:

Vedoucí kontrolního týmu:
Člen kontrolního týmu:

Ing. Eva Süsserová
Bc. Jitka Gatialová
Ilona Maštaliřová

Kontrolované období: 1. 1. 2015 do 31. 12. 2017

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo předání pověření dne 5. 2. 2018.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu o kontrole bylo zaslání podkladů kontrolovanou osobou dne 21. 3. 2018.

Kontrolu provedli ve dnech: 5. – 7. 2. 2018, 15. 2. 2018, 21. 2. 2018, 8. a 9. 3. 2018, 12. a 13. 3. 2018, 15. 3. 2018

Místo výkonu kontroly: Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Přerov, Bartošova 24, 750 02 Přerov

Kontrolovanou osobu zastupovaly:



OBSAH

I. PŘEDMĚT KONTROLY	3
Zaměření kontroly	3
Stanovení rizika kontrolní činnosti a metoda výběru kontrolního vzorku	3
1 Kontrola odstranění nedostatků z minulé kontroly	3
2 Kontrola dodržování právních předpisů, zřizovací listiny a vydaných rozhodnutí zřizovatele ve vybraných oblastech	3
2.1 Vymezení hlavní a doplňkové činnosti	3
2.2 Hospodaření s nemovitým a movitým majetkem	4
2.3 Práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti	4
2.4 Peněžní fondy	5
2.5 Škodní řízení a ochrana majetku	6
2.6 Dary	7
2.7 Dodržování principů pro zadávání veřejných zakázek vyplývajících ze Zásad řízení příspěvkových organizací Olomouckého kraje	7
2.8 Registr smluv	7
3 Kontrola hospodaření s přidělenými finančními prostředky, dodržení účelu použití	7
3.1 Kontrola použití dotací poskytnutých ze státního rozpočtu	7
3.2 Kontrola použití příspěvků poskytnutých od zřizovatele	7
3.3 Závazné ukazatele stanovené zřizovatelem	8
4 Kontrola hospodaření s finančními prostředky určenými na úhradu mzdových nákladů ve vazbě na dodržování pracovně právních předpisů a rozhodnutí zřizovatele	8
4.1 Odměňování za práci	8
4.2 Kolektivní smlouva	11
5 Kontrola účetnictví příspěvkové organizace	11
5.1 Výnosy, náklady, výsledek hospodaření příspěvkové organizace	11
5.2 Rozdělení výsledku hospodaření roku 2016	11
5.3 Zavedení účetnictví	11
5.4 Doplňková činnost	16
5.5 Časové rozlišení	18
5.6 Inventarizace	19
6 Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému	20
6.1 Vnitřní kontrolní systém	20
6.2 Řídící kontrola	20
6.3 Hospodárnost – kritéria	21
6.4 Vnitřní předpisy	21
6.5 Vyhodnocení nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému	21
CELKOVÉ ZÁVĚREČNÉ POSOUZENÍ PROVEDENÉ KONTROLY	22
II. P o u č e n í :	23

Seznam používaných zkratk a symbolů:

AU	Analytický účet	OON	Ostatní osobní náklady
DČ	Doplňková činnost	PPD	Příjmové pokladní doklady
DPH	Daň z přidané hodnoty	ÚZ	Účelový znak
FI	Fond investic	VKS	Vnitřní kontrolní systém
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb	VP	Vnitřní předpis
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu	VPD	Výdajové pokladní doklady
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	ZP	Zákoník práce
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje	ŽZ	Živnostenský zákon

I. PŘEDMĚT KONTROLY

Kontrola použití přidělených finančních prostředků za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2017, kontrola hospodaření a kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů.

Zaměření kontroly

1. Kontrola odstranění nedostatků z minulé kontroly
2. Kontrola dodržování právních předpisů, zřizovací listiny a vydaných rozhodnutí zřizovatele ve vybraných oblastech
3. Kontrola hospodaření s přidělenými finančními prostředky
4. Kontrola hospodaření s finančními prostředky určenými na úhradu mzdových nákladů ve vazbě na dodržování pracovně právních předpisů a rozhodnutí zřizovatele
5. Kontrola účetnictví příspěvkové organizace
6. Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému

Stanovení rizika kontrolní činnosti a metoda výběru kontrolního vzorku

Předchozí kontrola hospodaření s přidělenými finančními prostředky byla u příspěvkové organizace provedena zřizovatelem v roce 2013. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům z předchozí kontroly byla příspěvková organizace zařazena, v souladu se Zásadami řízení, do kategorie B - nízké riziko a z uvedeného důvodu bylo v průběhu stávající kontroly testováno do 20 % položek základního souboru. Za kontrolní vzorek opakujících se operací byly namátkově vybírány doklady v uvedeném procentním rozsahu. Případný vyšší kontrolní vzorek je ve vazbě na četnost účetních případů v dané kontrolované oblasti.

Z kontrolovaného období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2017 byl k podrobné kontrole vybrán rok 2017 s výjimkou odpisů majetku, časového rozpuštění transferového podílu a odměňování zaměstnancům, kde bylo prověřeno celé kontrolované období.

1 Kontrola odstranění nedostatků z minulé kontroly

Stávající kontrolou bylo ověřeno:

- přijetí odpovídajících nápravných opatření k nedostatkům z minulé kontroly. Dle protokolu o kontrole č. 5/13, č. j. KUOK 23113/2013, doručeném kontrolované osobě dne 27. 3. 2013, byla u příspěvkové organizace zjištěna 2 porušení, viz tab. p1, která je součástí přílohy č. 2 tohoto protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno jiné porušení v oblasti inventarizace a řídicí kontroly.

2 Kontrola dodržování právních předpisů, zřizovací listiny a vydaných rozhodnutí zřizovatele ve vybraných oblastech

2.1 Vymezení hlavní a doplňkové činnosti

Na základě úplného znění č. j. KUOK 7869/2017 ze dne 20. 1. 2017 a č. j. KUOK 71308/2017 ze dne 18. 7. 2017, (dále jen zřizovací listina) je hlavním účelem zřízení příspěvkové organizace poskytování výchovy a vzdělání. Příspěvková organizace vykonává činnost těchto škol a školských zařízení – střední škola a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky. Příspěvková organizace je oprávněna poskytovat stravování vlastním zaměstnancům.

Příspěvkové organizaci byly zřizovací listinou povoleny okruhy doplňkové činnosti:

- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1-3 ŽZ
 - o mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti
 - o vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
 - o provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
 - o provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti

Příspěvková organizace v kontrolovaném období realizovala doplňkovou činnost:

- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz,
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti a
- vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce.

Dále viz bod 5.4 tohoto protokolu.

2.2 Hospodaření s nemovitým a movitým majetkem

a) Majetek svěřený k hospodaření

Příspěvkové organizaci byly svěřeny k hospodaření stavby a pozemky v celkové hodnotě 49 765 663,35 Kč.

Kontrolou byl prověřen:

- soulad údajů u majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření na základě úplného znění zřizovací listiny, č. j. KUOK 7869/2017 ze dne 20. 1. 2017 a č. j. KUOK 71308/2017 ze dne 18. 7. 2017, s údaji uvedenými v katastru nemovitostí a účetní evidencí majetku.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

b) Pořizování majetku

Kontrolou byla prověřena:

- správnost a úplnost vedení evidence majetku dle přírůstků majetku vykázaných v účetnictví za kontrolované období na kontrolním vzorku viz tab. p2, která je součástí přílohy č. 3 tohoto protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno:

- nebylo účtováno pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a jiného drobného dlouhodobého majetku v souladu s Českými účetními standardy, viz **porušení 5.3.10**.

c) Vyřazování majetku

Kontrolou byla prověřena:

- správnost provedení vyřazení majetku dle pokynů zřizovatele. Úbytek majetku vykázaný v účetnictví za kontrolované období a přehled kontrolního vzorku uvádí tab. p3, která je součástí přílohy č. 3 tohoto protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

d) Majetek, který příspěvková organizace pronajala nebo vypůjčila

Příspěvková organizace měla pro kontrolované období uzavřeno 21 nájemních smluv.

Kontrolou bylo prověřeno:

- plnění pokynů zřizovatele na kontrolním vzorku uzavřených nájemních smluv, viz tab. p4, která je součástí přílohy č. 3 tohoto protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

e) Majetek, který měla příspěvková organizace v nájmu nebo vypůjčce

Příspěvková organizace pro zajištění své činnosti neužívala v roce 2017 cizí nemovitý majetek na základě nájemní či pachtovní smlouvy a smlouvy o vypůjčce.

e) Pokladna

V příspěvkové organizaci byla vedena jedna pokladna.

Kontrolou bylo prověřeno:

- dodržování výše nastaveného pokladního limitu,
- uzavření dohod o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2.3 Práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti

K 31. 12. 2017 měla příspěvková organizace pohledávky po lhůtě splatnosti v celkové výši

10 800,00 Kč. Jednalo se o jednu pohledávku vedenou na účtu 311 – Odběratelé splatnou 28. 12. 2017. Pohledávka byla uhrazena 15. 1. 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2.4 Peněžní fondy

Kontrolou bylo prověřeno:

- finanční krytí fondů - porovnáním účetního stavu fondů na účtech 41x a finančního stavu fondů na analytických účtech (24x.xxxx) k účtu 241 – Běžný účet k 31. 12. 2017, viz tab. p6, která je součástí přílohy č. 4 tohoto protokolu,
- zdroje a použití fondů v roce 2017, viz tab. p7 – p10, které jsou součástí přílohy č. 4 tohoto protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno:

- nebyl proveden převod peněžních prostředků na zálohy na základní příděl FKSP na účet 243 – Běžný účet FKSP do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém k tvorbě fondu došlo. V roce 2017 byl FKSP na účtu 412 tvořen měsíčně, převod peněžních prostředků na běžný účet 243 – Běžný účet FKSP byl realizován čtvrtletně (v dubnu 2017 za leden – březen 2017, v červnu 2017 za duben – červen 2017, v říjnu 2017 za červenec – září 2017). Převod peněžních prostředků na základní příděl FKSP na účet 243 v roce 2017 za měsíc leden, únor, duben, červenec, srpen, říjen a listopad pak nebyl proveden v souladu s platnou vyhláškou.

2.4.1 Příspěvková organizace při převodu peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nepostupovala v souladu s platnou právní úpravou. Jednalo se o nedostatek bez vlivu na výsledek hospodaření.

Porušen § 3 odst. 2) vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, tím, že v roce 2017 nebyl uskutečněn převod peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP za měsíc leden, únor, duben, červenec, srpen, říjen a listopad nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

Doloženo: kopií sdělení účetní příspěvkové organizace k „nekrytí fondu FKSP k 31. 12. 2017“, kopií str. 14, 15, 102 a 103 sestavy „hlavní kniha účetnictví období 12/2017“.

- byly použity prostředky FKSP na výdaje, které nejsou uvedeny v § 4 – 14 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, a to v souvislosti s použitím FKSP na nákup vitaminových prostředků.

Použití FKSP na nákup vitaminových prostředků bylo doloženo fakturami přijatými v roce 2017 pod č. 200073, 200171 a 200332. Faktury byly vystaveny na celkovou částku 40 563,10 Kč, na účtu 412 – FKSP bylo v roce zaúčtováno čerpání FKSP na nákup vitaminových prostředků v celkové výši 39 931,10 Kč. Rozdíl mezi čerpáním FKSP na nákup vitaminových prostředků a fakturovanou částkou byl zaúčtován jako pohledávka za zaměstnanci z titulu přečerpání ročního příspěvku na zaměstnance z FKSP (vnitřním předpisem „k tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb“ účinným od 13. 1. 2017 byla stanovena „částka“ „příspěvku na zotavenou“ na zaměstnance včetně určení, na co může být tento příspěvek použit).

Přijaté faktury pod č. 200073, 200171 a 200332, na základě kterých bylo účtováno čerpání FKSP na vitaminové prostředky, se odkazovaly na jejich nedílnou součást, tj. na „dodací listy“. Dodací listy však nebyly u těchto faktur doloženy. Příspěvková organizace dodatečně předložila dodací listy, tj. žádankové případy č. 76, 81 a 92 (dále jen dodací listy), k fakturám přijatým pod č. 200073, 200171 a 200332, ze kterých bylo zjištěno, že se nejednalo jen o nákup vitaminových prostředků, ale součástí byl i nákup položek, které neměly charakter vitaminového prostředku, např. se jednalo o ibalgin, paralen, náplasti. Následně příspěvková organizace na výzvu kontrolních pracovníků zajistila na dodacích listech k fakturám přijatým pod č. 200073, 200171 a 200332 u dodavatele vyznačení položek, které obsahují vitaminy a dodací listy s vyznačením těchto položek předložila kontrolním pracovníkům. S ohledem na skutečnost, že na dodacích listech byly vyznačeny jako položky obsahující vitaminy např. ibalgin,

paralen, které dle složení uvedeném na příbalovém letáku neobsahují vitamíny, pak byla v průběhu kontroly kontrolními pracovníky vyžádána součinnost u dodavatele s žádostí o vyznačení položek, které jsou vitaminovými prostředky. Dne 15. 3. 2018 dodavatel doložil kontrolním pracovníkům dodací listy s vyznačením položek, které obsahují vitamíny. Dle předloženého vyznačení dodavatele pak bylo zjištěno, že FKSP byl čerpán na položky, které nejsou vitaminovým prostředkem a na které nelze, s ohledem na ustanovení vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, použít FKSP. Tímto jednáním příspěvková organizace použila prostředky FKSP na jiný účel než stanoví vyhláška č. 114/2002 Sb. Výše neoprávněného použití FKSP je vyčíslena v tab. 1.

tab. 1

Faktura přijatá pod č.	Zaúčtování přijaté faktury			Oprávněné čerpání FKSP z přijatých faktur = součet položek obsahujících vitamíny (dle vyznačení dodavatele na dodacím listu dne 15. 3. 2018) a součet položek obuvi*	Neoprávněné použití FKSP (= Sl. 2 – Sl. 5)
	MD	D			
	Účet 412 – FKSP (čerpání FKSP)	Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci (doplatek zaměstnanců z titulu překročení ročního limitu)	Účet 321 – Dodavatelé (závazek z titulu přijaté faktury)		
Sl. 1	Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6
200073	9 046,50	135,00	9 181,50	7 846,00	1 200,50
200171	11 930,60	0,00	11 930,60	1 625,00	10 305,60
200332	18 954,00	497,00	19 451,00	2 235,00	16 719,00
Celkem	39 931,10	632,00	40 563,10	11 706,00	28 225,10

*dle vyhlášky č. 114/2002 Sb. lze přispívat na pracovní oděvy a obuv, a to nad povinné vybavení

2.4.2 Příspěvková organizace použila prostředky FKSP v rozporu s platnou právní úpravou. Jednalo se o opakující se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření.

Porušen § 3 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace při čerpání fondu nečerpala výdaje v souladu s § 4 – 14 vyhlášky, neboť při čerpání FKSP na nákup vitaminových prostředků byl fond čerpán i na položky, které nejsou vitaminovým prostředkem a nejsou uvedeny jako výdaj v § 4 – 14 vyhlášky.

Tím se příspěvková organizace dopustila **porušení rozpočtové kázně v celkové výši 28 225,10 Kč** dle § 28 odst. 10 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tím, že použila prostředky FKSP na jiný účel než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis.

Doloženo: kopií likvidačního listu k faktuře přijaté pod č. 200073, 200171 a 200332 včetně příloh, vyjádření dodavatele ze dne 15. 3. 2018 na žádankových případech č. 76, 81 a 92, kopií str. 12 a 65 sestavy „hlavní kniha účetnictví období 12/2017“, kopií sdělení účetní příspěvkové organizace k „nekrytí fondu FKSP k 31. 12. 2017“ doloženého u bodu 2.4.1.

- nebylo účtováno o tvorbě a použití FKSP na běžném účtu 243 – Běžný účet FKSP souběžně s pohyby na účtu 412 – FKSP, viz **doporučení č. 1**,
- nebyly účtovány odpisy dlouhodobého majetku ve správné výši s dopadem na tvorbu fondu investic z odpisů, viz **porušení 5.3.6**,
- nebylo účtováno o odvodu do rozpočtu zřizovatele z fondu investic v souladu s postupy účtování, viz **porušení 5.3.9**.

2.5 Škodní řízení a ochrana majetku

Pojištění veškerého majetku Olomouckého kraje zabezpečuje společnost (makléř) SATUM CZECH s.r.o.

V kontrolovaném období došlo v příspěvkové organizaci ke škodní události - odcizení majetku, poškození podlahy a poškození nábytku v souvislosti s prováděním akce „Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Přerov, Bartošova 24 – Elektroinstalace a osvětlení“ zajišťovanou firmou MEKOS GROUP, a.s. k 31. 12. 2017 nebyla škodní událost pojišťovnou zlikvidována.

2.6 Dary

Příspěvková organizace jako obdarovaný neobdržela v kontrolovaném období věcné ani peněžní dary.

2.7 Dodržování principů pro zadávání veřejných zakázek vyplývajících ze Zásad řízení příspěvkových organizací Olomouckého kraje

a) Kontrola výběrového řízení

V kontrolovaném období nebyla realizována veřejná zakázka, u které by byla příspěvková organizace zadavatelem.

b) Kontrola souboru dodavatelů

Kontrolou byl testován soubor dodavatelů za období 7-12/2017. V knize došlých faktur nebyly zjištěny případy dělených dodávek, které by byly věcně, místně a časově související a nebyly pořízeny na základě výběrového řízení.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2.8 Registr smluv

Kontrolou bylo prověřeno:

- uveřejnění namátkově vybraných smluv a objednávek a jejich dodatků v registru smluv vedeném Ministerstvem vnitra ČR a splnění podmínek týkajících se uveřejnění (dodržení lhůty, elektronický obraz) soukromoprávních smluv uzavřených v období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

3 Kontrola hospodaření s přidělenými finančními prostředky, dodržení účelu použití

3.1 Kontrola použití dotací poskytnutých ze státního rozpočtu

Příspěvková organizace obdržela v roce 2017 pod příslušným účelovým znakem následující dotace:

tab. 2 (v Kč)

Dotace	ÚZ	Přiděleno	Vratka při finančním vypořádání k 31. 12. 2017
Účelové dotace z MŠMT celkem	-	15 432 794,40	9 779,66
- Přímé náklady na vzdělávání	33353	14 587 210,00	0,00
- Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích v roce 2015/2016 – Excellence středních škol 2016	33038	11 266,00	0,32
- Zvýšení platů pedagogických pracovníků a nepedagogických zaměstnanců regionálního školství	33052	287 299,00	0,13
- Zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství	33073	61 485,00	9 779,21
- Projekt OP VVV	33063	485 534,40	0,00

Kontrolou bylo prověřeno:

- dodržení účelu použití dotací přidělených pod ÚZ 33353, 33038, 33052 a 33073 v roce 2017 ve vazbě na rozhodnutí o přidělení dotace.

Rozpis dotace přidělené pod ÚZ 33353 uvádí tab. p11, použití jednotlivých dotací uvádí tab. p12-p15, které jsou součástí přílohy č. 5 tohoto protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

3.2 Kontrola použití příspěvků poskytnutých od zřizovatele

Příspěvková organizace obdržela v roce 2017 pod příslušným účelovým znakem následující příspěvky a dotace:

tab. 3 (v Kč)

Příspěvky	ÚZ	Přiděleno	Vratka při finančním vypořádání k 31. 12. 2017
Příspěvky z rozpočtu Olomouckého kraje celkem	-	2 157 348,00	0,00

- Příspěvek na provoz	00300	1 599 000,00	0,00
- Příspěvek na odpisy	00302	506 448,00	0,00
- Organizace soutěží a přehlídek vyhlášených MŠMT a soutěží s dlouholetou tradicí v Ol. Kraji v roce 2017	00112	10 900,00	0,00
- Talent Olomouckého kraje 2017	00114	26 000,00	0,00
- Podpora rozvoje zahraničních vztahů OK	-	15 000,00	0,00

Kontrolou bylo prověřeno:

- dodržení účelu použití příspěvků přidělených pod ÚZ 00302, 00112 a 00114 v roce 2017 dle rozhodnutí zřizovatele, viz tab. p16, která je součástí přílohy č. 5 tohoto protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

3.3 Závazné ukazatele stanovené zřizovatelem

Kontrolou bylo prověřeno:

- dodržení usnesení č. UZ/2/11/2016, kterým Zastupitelstvo Olomouckého kraje dne 19. prosince 2016 schválilo rozpočet Olomouckého kraje na rok 2017, součástí kterého bylo schválení závazných ukazatelů pro příspěvkovou organizaci a usnesení č. UR/27/27/2017, kterým byl upraven závazný ukazatel odvod z fondu investic, viz tab. 4.

tab. 4 (v Kč)

Závazný ukazatel	Schválený ukazatel	Upravený ukazatel	Skutečnost	Čerpání v %
Limit mzdových prostředků	550 000,00	550 000,00	302 624,00	55
Odvod z fondu investic	457 000,00	405 358,00	405 358,00	100

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

4 Kontrola hospodaření s finančními prostředky určenými na úhradu mzdových nákladů ve vazbě na dodržování pracovně právních předpisů a rozhodnutí zřizovatele

4.1 Odměňování za práci

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2017 v příspěvkové organizaci činil 29,866 osob, počet fyzických osob – průměrný stav činil 35,318.

a) Nárokové a nenárokové složky platu

Kontrolou byla prověřena:

- správnost a oprávněnost vyplacených nárokových a nenárokových složek platu ve vazbě na platné právní předpisy v roce 2017, na kontrolním vzorku viz tab. p17, která je součástí přílohy č. 6 tohoto protokolu.

Podkladem pro vyplácení nárokových a nenárokových složek platu byly platové výměry zaměstnanců, měsíční pracovní výkazy a návrhy na výplatu odměn s jejich zdůvodněním.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Dále bylo kontrolou prověřeno:

- nastavení kritérií pro přiznání osobního příplatku ve vnitřním platovém předpisu v roce 2015, písemné zdůvodnění změn výše přiznaných osobních příplatků v průběhu roku 2015,

Kontrolou bylo provedeno:

- porovnání přidělených neinvestičních dotací ze státního rozpočtu určených na platy poskytnutých za rok 2015, 2016 a 2017,
- porovnání vyplacených osobních příplatků a vyplacených odměn mezi roky 2015, 2016 a 2017.

Kontrolou byly zjištěny:

- nedostatky při snížení nebo odnětí osobních příplatků v roce 2015. Vnitřním platovým předpisem na rok 2015 bylo pro přiznání osobních příplatků stanoveno: „Celkový objem osobních příplatků je v závislosti na množství mzdových prostředků. Při změnách

osobních příplatků v důsledku změny výše celkového objemu mzdových prostředků organizace bude vždy vypracován nový předpis – rozpis dle činností (důvody přiznání osobního příplatku). Osobní příplatek odebere částečně nebo zcela zaměstnavatel, pokud se změní důvody, pro který byl přiznán. Složení osobního příplatku:

- Maturitní předmět ve 4. ročníku
- Vedoucí předmětové sekce
- Správce sbírky
- Ostatní (dle rozsahu dalších činností).“

Dále byla vnitřním platovým předpisem, platným od 1. 11. 2015, upravena kritéria pro přiznání osobního příplatku, kdy osobní příplatek byl přiznán za práci:

- vedoucí předmětové sekce,
- ostatní (dle rozsahu dalších činností).

Z předloženého podkladu „mzdová inventura 6/15“ bylo zjištěno, že osobní příplatky byly v uvedeném období přiznány všem zaměstnancům příspěvkové organizace (30 zaměstnanců), vyjma zaměstnanců s velmi nízkými pracovními úvazky. Celkové čerpání finančních prostředků na osobní příplatky činilo ve výše uvedeném období 61 003,00 Kč s průměrem na jednoho zaměstnance 2 063,00 Kč.

Z předloženého podkladu „mzdová inventura 12/15“ byl patrný výrazný pokles čerpání finančních prostředků na osobní příplatky, a to na 29 400,00 Kč s průměrem na jednoho zaměstnance 1 014,00 Kč. Osobní příplatky byly odebrány 17 pedagogickým zaměstnancům. Ponechány, ale sníženy byly osobní příplatky 7 pedagogickým zaměstnancům (vedoucí předmětových sekcí) a 6 nepedagogickým zaměstnancům, viz tab. p19, která je součástí přílohy č. 5.

Kontrolou platových výměrů zaměstnanců s OSČ 248, 289, 322, 324 a 415, s účinností od 1. 11. 2015, bylo zjištěno, že jako důvod odejmutí osobních příplatků byla uvedena „úprava rozpočtu na rok 2015/2016 v souvislosti s navýšením platových tarifů.“

S ohledem na důvod odejmutí osobních příplatků bylo kontrolními pracovníky provedeno porovnání přidělených neinvestičních dotací ze státního rozpočtu určených na platy, poskytnutých za rok 2015, 2016 a 2017 (ÚZ 33038, 33052, 33061, 33073 a 33353), s vyplacenými mzdovými prostředky ze státního rozpočtu na platy, včetně osobních příplatků a odměn dle údajů vykázaných ve statistickém výkazu “P 1-04” za roky 2015, 2016 a 2017, viz tab. 5.

tab. 5

Porovnání výše přidělené neinvestiční dotace ze státního rozpočtu určené na platy dle údajů uvedených ve finančním vypořádání								
ÚZ	Dotace	2015	2016	Meziroční nárůst/pokles r. 2015/2016		2017	Meziroční nárůst/pokles r. 2016/2017	
				Kč	%		Kč	%
33052	zvýšení platů v regionálním školství (platy)	289 475,00	257 622,00		-	211 249,00		-
33061	zvýšení odměňování pracovníků (platy)	45 951,00	0,00		-	0,00		-
33038	excelence středních škol (platy)	2 690,00	1 441,00		-	8 284,00		-
33073	zvýšení platů nepedag. pracovníků (platy)	0,00	0,00		-	38 019,00		-
33353	přímé náklady (platy)	8 876 200,00	9 424 600,00		-	10 527 400,00		-
CELKEM FINANČNÍ PROSTŘEDKY PŘIDĚLENÉ		9 214 316,00	9 683 663,00	+469 347,00	+5,09	10 784 952,00	+1 101 289,00	+11,37

NA PLATY							
Výše vyplacených finančních prostředků ze státního rozpočtu dle údajů uvedených ve statistickém výkazu P1-04							
pedagogičtí zaměstnanci - evidenční počet	23,021	22,683	-1,47		23,124	+1,94	
platy celkem	8 055 566,00	8 397 301,00	+341 735,00	+4,24	9 208 066,00	+810 765,00	+9,66
z toho osobní příplatky	329 713,00	142 192,00	-187 521,00	-56,87	154 944,00	+12 752,00	+8,97
z toho odměny	730 365,00	1 025 193,00	+294 828,00	+40,37	961 484,00	-63 709,00	-6,21
nepedagogičtí zaměstnanci - evidenční počet	5,074	4,811	-5,18		4,962	+3,14	
platy celkem	1 158 750,00	1 286 362,00	+127 612,00	+11,01	1 576 886,00	+290 524,00	+22,59
z toho osobní příplatky	168 749,00	139 760,00	-28 989,00	-17,18	146 591,00	+6 831,00	+4,89
z toho odměny	159 500,00	176 046,00	+16 546,00	+10,37	332 981,00	+156 935,00	+89,15

Z tab. 5 je zřejmý nárůst prostředků přidělených na platy v uvedených obdobích. Z porovnání mezi roky 2015 a 2016 je zřejmé, že došlo ke snížení vyplacených osobních příplatků pedagogických zaměstnanců celkem o 56,87 %, tj. o 187 521,00 Kč, zároveň však došlo k navýšení vyplacených odměn o celkem 40,37 %, tj. o 294 828,00 Kč v porovnání mezi roky 2015 a 2016.

V roce 2017 činil nárůst vyplacených osobních příplatků pedagogickým zaměstnancům, vyplácených dle kritérií stanovených vnitřním platovým předpisem platným od 1. 11. 2015, o 8,97 % v porovnání s rokem 2016, současně byl snížen objem vyplacených odměn pedagogickým zaměstnancům o 6,21 %. V tomto období je patrný výrazný nárůst finančních prostředků vyplacených na odměny nepedagogických zaměstnanců, který činil 89,15 % v porovnání s rokem 2016.

V průběhu roku 2017 byl osobní příplatek vyplácen 6 pedagogickým zaměstnancům – vedoucím předmětových komisí a všem nepedagogickým zaměstnancům, přičemž průměrná roční výše vyplacených osobních příplatků / odměn na 1 úvazek činila v případě:

- pedagogického zaměstnance 6,7 tis. Kč / 41,58 tis. Kč,
- nepedagogického zaměstnance 29,54 tis. Kč / 67,11 tis. Kč.

4.1.3 Příspěvková organizace přistoupila ke snížení nebo odnětí osobního příplatku v roce 2015, aniž by došlo ke změně okolností, za nichž byl osobní příplatek přiznán.

Porušen § 131 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace přistoupila ke snížení nebo odnětí přiznaného osobního příplatku v roce 2015 bez změny okolností, za nichž byl osobní příplatek zaměstnancům přiznán.

Doloženo: kopií vnitřního platového předpisu ze dne 30. 12. 2014 a 30. 10. 2015, kopií platových výměrů zaměstnanců s OSČ 248, 289, 322, 324 a 415 se zdůvodněním snížení a odebrání osobního příplatku.

Riziko plynoucí z případných pracovněprávních sporů, viz judikát Nejvyššího soudu, 21 Cdo 832/2012, C 12224. K hlediskům významným pro snížení nebo odnětí osobního příplatku – Ke snížení nebo odnětí osobního příplatku přiznaného zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků, může zaměstnavatel přistoupit jen tehdy, došlo-li k takovému **zhoršení výsledků jeho pracovní činnosti** posuzovaných podle množství a kvality, které odůvodňuje další poskytování osobního příplatku v menším rozsahu nebo které vyžaduje jeho odnětí.

b) Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

Kontrolou byla prověřena:

- správnost a oprávněnost výše odměn vyplacených na základě uzavřených dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr ve vazbě na platné právní předpisy.
- Příspěvková organizace v roce 2017 vyplatila odměny z dohod o provedení práce v celkové výši 322 930,00 Kč, z toho 43 000,00 Kč bylo vyplaceno z dotace přidělené

pod ÚZ 33353. Kontrolní vzorek viz tab. p18, která je součástí přílohy č. 6 tohoto protokolu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

c) Evidence pracovní doby

Kontrolou byla prověřena:

- evidence odpracované pracovní doby nepedagogických zaměstnanců byla vedena v souladu s § 96 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

d) Odstupné

Kontrolou byla prověřena:

- správnost a oprávněnost výše vyplaceného odstupného v roce 2017 ve vazbě na platné právní předpisy.

V roce 2017 nebylo vyplaceno odstupné.

e) Odesílání platů na účet zaměstnance

Kontrolou byly prověřeny:

- schvalovací postupy dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, při odesílání platů na účet zaměstnanců na vzorku za měsíc 11 a 12/2017,
- oddělení kontrolní a výkonné činnosti zaměstnanců při vyhotovování a realizaci platebních příkazů k odesílání platů prostřednictvím elektronického bankovníctví,
- sjednání dohod o zasílání platu na účet zaměstnance v souladu s § 143 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

4.2 Kolektivní smlouva

V příspěvkové organizaci nepůsobila v kontrolovaném období odborová organizace.

5 Kontrola účetnictví příspěvkové organizace

5.1 Výnosy, náklady, výsledek hospodaření příspěvkové organizace

Náklady, výnosy a hospodářský výsledek příspěvkové organizace v hlavní a doplňkové činnosti k 31. 12. 2017 viz tab. 6.

tab. 6 (v Kč)

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	Celkem
Náklady	18 760 755,02	66 114,00	18 826 869,02
Výnosy	18 622 604,34	256 140,00	18 878 744,34
Výsledek hospodaření před zdaněním			
Výsledek hospodaření po zdanění	-138 150,68	190 026,00	51 875,32

Kontrolou byla prověřena:

- správnost účtování vybraných nákladů a výnosů hlavní činnosti, viz tab. p20, která je součástí přílohy č. 7 tohoto protokolu.

5.2 Rozdělení výsledku hospodaření roku 2016

Zastupitelstvo Olomouckého kraje schválilo usnesením č. UZ/5/5/2017 ze dne 19. 6. 2017 závěrečný účet Olomouckého kraje, jehož součástí bylo schválení zlepšeného výsledku hospodaření roku 2016 příspěvkové organizace ve výši 17 857,95 Kč a následně jeho přiděl ve výši 9 857,95 Kč do rezervního fondu a 8 000,00 Kč do fondu odměn, viz bod 2.4 – Peněžní fondy. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Součástí zlepšeného výsledku hospodaření roku 2016 nebyl transferový podíl, viz **porušení 5.3.7**

5.3 Zavedení účetnictví

Příspěvková organizace stanovila vnitřním předpisem osobu zodpovědnou za přenos dat mezi účetní jednotkou a CSÚIS, tj. „účetní školy“.

Kontrolou bylo zjištěno:

- nebyla oznámena správci CSÚIS změna o jmenování zodpovědné osoby za přenos dat mezi PO a CSÚIS. Přenos dat mezi PO a CSÚIS zajišťovala v kontrolovaném období současná účetní na základě hesla a šifrovacích klíčů, které byly předány zodpovědné osobě oznámené správci CSÚIS, tj. bývalé účetní.

5.3.4 Příspěvková organizace nepostupovala při změně odpovědné osoby v souladu s platnou vyhláškou.

Porušen § 15 odst. 6 vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace neoznámila správci CSÚIS bezprostředně změny o jmenování zodpovědné osoby.

Doloženo: vyjádřením účetní příspěvkové organizace k odesílání výkazů do CSÚIS.

Kontrolou bylo prověřeno:

- dodržení stanoveného termínu pro přenos účetního záznamu - rozvaha, výkaz zisku a ztráty – ve stavu k 31. 12. 2017 mezi příspěvkovou a centrálním systémem účetních informací státu.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

a) Účtový rozvrh

Kontrolou byl prověřen:

- soulad účtového rozvrhu příspěvkové organizace s Jednotným účtovým rozvrhem na rok 2017 pro příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem, aktualizovanou verzí k 10. 5. 2017 (dále JÚR).

Kontrolou bylo zjištěno:

- nebyly dodrženy některé závazné analytické účty, stanovené JÚR, a tím nebyla nastavena správná vypovídací schopnost analytických účtů daných zřizovatelem. Např. na analytickém účtu:
 - o 602.010x – Výnosy za služby spojené s nájemným – nebyly sledovány výnosy za služby spojené s nájemným, tyto byly sledovány na nesprávném účtu 603.0040, na kterém se dle Jednotného účtového rozvrhu sledují výnosy z nájemného bez plateb za související služby,
 - o 602.004x – Výnosy z prodeje služeb – školení, semináře, konference – nebyly sledovány výnosy z pořádaných kurzů, tyto byly sledovány na nesprávném účtu 602.0012, na kterém se dle Jednotného účtového rozvrhu sledují příspěvky na ošetřovné, přídavky na děti, na péči, příjmy od klientů.

5.3.5 Příspěvková organizace nedodržela účtový rozvrh daný zřizovatelem. Jednalo se o nedostatky bez vlivu na výsledek hospodaření.

Porušen čl. 26 části B) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem, vydaných usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/19/48/2017, účinných od 1. 8. 2017, tím, že příspěvková organizace při účtování některých výnosů nepostupovala v souladu s jednotným účtovým rozvrhem.

Doloženo: kopií přehledu „pronájem tělocvičny šk.r. 2017/2018“ včetně vyjádření ekonomky příspěvkové organizace ze dne 7. 2. 2018 doloženého u porušení 5.4.11, kopií str. 175 hlavní knihy účetnictví za období 12/2017, kopií str. 171 a 172 hlavní knihy účetnictví za období 12/2017, kopiemi třídních knih doložených u porušení 5.4.11.

b) Účetní doklady

Kontrolou bylo zjištěno:

- nebyly účtovány odpisy dlouhodobého majetku po provedeném technickém zhodnocení v souladu s pokynem zřizovatele. Provedené technické zhodnocení bylo vykazováno v odpisovém plánu jako samostatná položka s inventárním číslem ZP1 (další položka v odpisovém plánu s inventárním číslem ZP1 byla „budova školy“) a bylo nesprávně odpisováno samostatně. Od ledna 2015 byly nesprávně vypočítány a účtovány odpisy

z technického zhodnocení budovy jako podíl hodnoty technického zhodnocení a zbývajících doby používání technického zhodnocení. O hodnotu provedeného technického zhodnocení nebyla navýšena zůstatková cena budovy. Příspěvková organizace tak nepostupovala při výpočtu odpisu ze zvýšené zůstatkové ceny majetku po provedeném technickém zhodnocení dělené zbývajících dobou používání majetku, jak stanovil pro rok 2015 Metodický postup č. 6/2014/OE „Odpisování dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“ účinný od 1. 1. 2015, který byl vydán v souladu s čl. 7 Směrnice Olomouckého kraje č. 5/2014 „Postup pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“ schválené usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/46/22/2014 ze dne 28. 8. 2014. Odpis samostatného technického zhodnocení a budovy školy zaúčtovaný za rok 2015 – 2017 činil celkem 1 253 853,00 Kč, tj. 417 951,00 Kč/rok. Příspěvková organizace v průběhu kontroly přepočítala odpisy budovy po provedeném technickém zhodnocení na částku 417 852,00 Kč/rok, tj. za rok 2015 – 2017 celkem 1 253 556,00 Kč. Rozdíl mezi zaúčtovanými a přepočítanými odpisy pak činil 297,00 Kč/rok 2015 - 2017 (1 253 853,00 - 1 253 556,00), tj. 99,00 Kč/rok. Uvedené zjištění ovlivnilo v nevýznamné výši hospodářský výsledek tím, že v letech 2015 – 2017 nadhodnotilo náklady na odpisy majetku. Současně měl uvedený nedostatek dopad na tvorbu fondu investic z odpisů dlouhodobého majetku.

5.3.6 Příspěvková organizace nepostupovala správně při výpočtu odpisů majetku po provedeném technickém zhodnocení. Jednalo se o pochybení, které ovlivnilo výsledek hospodaření v nevýznamné výši.

Porušen § 7 odst. 2 a § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že účetnictví nebylo správné při účtování odpisů dlouhodobého majetku po provedeném technickém zhodnocení budovy.

Porušen čl. 11 části B) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem vydaných usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/49/29/2014, účinných od 1. 10. 2014, Porušen čl. 7 Směrnice Olomouckého kraje č. 5/2014 „Postup pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“ schválené usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/46/22/2014 ze dne 28. 8. 2014, v platném znění, a čl. 4 odst. 11 Metodického postupu č. 6/2014/OE „Odpisování dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“ účinný od 1. 1. 2015, v platném znění, tím že po provedeném technickém zhodnocení se zvýšená zůstatková cena tohoto majetku nestala základem pro výpočet odpisu.

Doloženo: kopií části odpisového plánu – s uvedením položky inventurní číslo ZP1 - ze dne 8. 7. 2016, kopií vnitřního účetního dokladu č. 700032 ze dne 30. 10. 2017, kopií evidenční karty DHM s inventurním č. ZP1.

***Příspěvková organizace v průběhu kontroly přijala nápravné opatření a předložila:** doklad č. 700006 ze dne 28. 2. 2018, kterým byla zaúčtována oprava odpisů budovy po provedeném technickém zhodnocení. Kopie dokladu je součástí kontrolního spisu.*

- nebyl stanoven transferový podíl a nebylo účtováno o časovém rozlišení investičního transferu. Účet 403 - *Transfer na pořízení dlouhodobého majetku* vykazoval k 1. 1. 2017 a k 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 12 215 806,59 Kč. Jednalo se o investiční transfer, který byl zaúčtován v roce 2014 ve výši 12,215 mil. Kč v souvislosti s provedeným technickým zhodnocením budovy inv. č. ZP1. Příspěvková organizace tak nestanovila transferový podíl a neúčtovala o časovém rozlišení přijatého investičního transferu k tomuto majetku v částce odpisu majetku násobené transferovým podílem. Příspěvková organizace v průběhu kontroly doložila k majetku – budova inv. č. ZP1 stanovený transferový podíl (0,33) a výpočet časového rozlišení transferového podílu z odpisů majetku po provedeném technickém zhodnocení (11 490,93 Kč/časové rozpuštění transferu/měsíc = 34 821,00 Kč/odpis/měsíc * 0,33). Uvedené zjištění ovlivnilo výsledek hospodaření v roce 2017 o 137 tis. Kč, za roky 2015 – 2017 pak celkem o 413 tis. Kč.

5.3.7 Příspěvková organizace nestanovila transferový podíl a neúčtovala o časovém rozlišení investičního transferu v souladu s postupy účtování. Jednalo se o systémové pochybení, které ovlivnilo výsledek hospodaření ve významné výši (v roce 2017 podhodnocení o 137 tis. Kč, za roky 2015 – 2017 pak celkem podhodnocení o 413 tis. Kč).

Porušen § 8 odst. 2 a § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a čl. 3.1. písm. e) a čl. 8.3. Českého účetního standardu pro vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku tím, že účetnictví příspěvkové organizace nebylo správné a účetní závěrka nepodávala věrný obraz předmětu účetnictví v položkách účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 672 – Výnosy z transferů, neboť příspěvková organizace nestanovila transferový podíl k okamžiku zařazení technického zhodnocení majetku jako podíl výše přijatého investičního transferu, k tomuto majetku, k pořizovací ceně zvýšené o technické zhodnocení a snížené o výši oprávek k tomuto majetku (budova inventární č. ZP1) a neúčtovala o transferovém podílu v částce odpisu majetku násobené transferovým podílem.

Doloženo: kopií protokolu k dokončení investiční akce, kopií části odpisového plánu – s uvedením položky inventární číslo ZP1 - ze dne 8. 7. 2016 doloženého u porušení 5.3.6, kopií str. 101 a 102 sestavy „hlavní kniha účetnictví období 12/2017“.

Příspěvková organizace v průběhu kontroly přijala nápravné opatření a předložila: doklad č. 700006 ze dne 28. 2. 2018, kterým bylo zaúčtováno časové rozlišení přijatého investičního transferu za rok 2015 - 2017. Kopie dokladu je součástí kontrolního spisu.

- nebyly vykázány výnosy z prodeje služeb, tj. úplata za vzdělávání na jazykové škole, k 31. 12. 2017 ve správné výši. Výnos z úplaty za vzdělávání na jazykové škole byl k 31. 12. 2017 ponížen o časové rozlišení výnosů vztahujících se k roku 2018, a to dokladem č. 700040 o 65 400,00 Kč. U dokladu byl doložen seznam žáků a výše úplaty/žáka podléhající časovému rozlišení. Výše úplaty/žáka podléhající časovému rozlišení byla přeúčtována ve výši 1/2 stanovené úplaty/kurzu. Při časovém rozlišení pak nebyla zohledněna skutečnost, tj. počet hodin kurzu odučených v r. 2017. Ke kontrole bylo předloženo stanovení úplaty s počtem vyučovacích hodin na kurz 60, případně 40. Dle třídních knih předložených ke kontrole, bylo k 31. 12. 2017 odučeno cca 20 hodin kurzu z celkových 60 hodin, přesto byl z výnosů roku 2017 odučtován výnos rovnající se odučeným 30 hodinám kurzu.

5.3.8 Příspěvková organizace nadhodnotila výnosy z prodeje služeb v souvislosti s úplatou za vzdělávání na jazykové škole. Jednalo se o pochybení s vlivem na výsledek hospodaření.

Porušen § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že obsah položek účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017 neodpovídal skutečnému stavu v položkách účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb a účtu 384 – Výnosy příštích období.

Doloženo: kopií vnitřního účetního dokladu č. 700040 ze dne 21. 12. 2017, kopií soupisu „platby jazykové školy 2017/2018“, kopií splátek a počtu vyučovacích hodin kurzů uvedených v podkladu „poplatky za jazykové kurzy školní rok 2017/2018“, kopií seznamu žáků a č. tematické jednotky k 11. 12. 2017 z třídní knihy kurzu AJ4Z školní rok 2017/2018, kopií seznamu žáků a č. tematické jednotky k 5. 12. 2017 z třídní knihy kurzu AJK školní rok 2017/2018, kopií seznamu žáků a č. tematické jednotky k 4. 12. 2017 z třídní knihy kurzu RjZ školní rok 2017/2018.

- nebylo účtováno použití fondu investic k odvodu do rozpočtu zřizovatele prostřednictvím účtu 401 – Jmění účetní jednotky. V účetnictví příspěvkové organizace bylo použití fondu investic k odvodu do rozpočtu zřizovatele účtováno zápisem MD 416 – Fond investic / D 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím.

5.3.9 Příspěvková organizace nedodržela postupy účtování při použití fondu investic k odvodu do rozpočtu zřizovatele. Jednalo se o opakující se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření.

*Porušen Český účetní standard č. 704 bod 7.4, písm. b) tím, že příspěvková organizace neúčtovala o použití fondu investic k odvodu do rozpočtu zřizovatele zápisem MD účtu 416 - Fond investic se souvztažným zápisem na stranu D účtu 401 – Jmění účetní jednotky.
Doloženo: kopií vnitřního účetního dokladu č. 700044 ze dne 30. 12. 2017.*

- nebylo účtováno pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku v souladu s bodem 6.3.1 a 3.7 Českého účetního standardu č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Jednalo se o:
 - pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 129 870,00 Kč, pořízeného na základě faktury přijaté pod č. 200106 ve výši 5 094,00 Kč, faktury přijaté pod č. 200269 ve výši 9 983,00 Kč a faktury přijaté pod č. 200329 ve výši 114 793,00 Kč bylo chybně účtováno zápisem MD 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek / D 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, u kterých doba použitelnosti byla delší než jeden rok a ocenění jedné položky bylo v částce 500,00 Kč a nepřevyšovalo částku 40 000,00 Kč, nebylo účtováno zápisem MD 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek / D 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku,
 - pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku pořízeného na základě faktury přijaté pod č. 200046 ve výši 494,00 Kč bylo účtováno zápisem MD 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek / D 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům, MD 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku / D 321 – Dodavatelé. Pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, nebylo účtováno prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu.

5.3.10 Příspěvková organizace nedodržela postupy účtování o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Porušen bod 6.3.1 a 3.7 Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace neúčtovala o pořízení majetku zápisem MD 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek / D 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, a dále neúčtovala pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu.

*Porušen § 33 odst. 6 písm. e) a § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, tím, že nebylo dodrženo obsahové vymezení účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Doloženo: kopií faktury přijaté pod č. 200106, 200269, 200329, 200046, str. 1-2 hlavní účetní knihy se stavem účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 168-170 se stavem účtu se stavem účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, 184-187 se stavem účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.*

Příspěvková organizace v průběhu kontroly přijala částečně nápravné opatření a předložila: *kopii dokladu č. 7000004 a 7000005 ze dne 28. 2. 2018 s přeúčtováním drobného dlouhodobého hmotného majetku z účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.*

- nebylo účtováno čerpání finančních prostředků na účtu 243 – Běžný účet FKSP souběžně s pohyby na účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb. Dne 28. 12. 2017 bylo zaúčtováno čerpání prostředků FKSP na účtu 243 – Běžný účet FKSP ve výši 123 386,10 Kč. Jednalo se o čerpání FKSP na výdaje uskutečněné během roku 2017, které nebyly do uvedeného data financovány z prostředků FKSP.

Doporučuje se /č. 1/ přijmout systémové opatření v oblasti vedení účetnictví tak, aby účtování o peněžních prostředcích FKSP na účtu 243 bylo prováděno souběžně s pohyby na účtu 412.

5.4 Doplnková činnost

Přehled celkových nákladů, celkových výnosů a výsledku hospodaření jednotlivých doplňkových činností příspěvkové organizace je uveden v tab. 7.

tab. 7 (v Kč)

Doplňková činnost	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017; rozbory hospodaření za rok 2017		
	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření
Pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz	36 242,00	212 340,00	176 098,00
Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti	16 000,00	27 600,00	11 600,00
Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce	13 872,00	16 200,00	2 328,00
Celkem	66 114,00	256 140,00	190 026,00

Kontrolou bylo prověřeno:

- nastavení odděleného sledování; aktualizace, úplnost a správnost kalkulací; správnost účtování a vykazování doplňkové činnosti pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz (dále jen pronájem) a mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti (dále jen mimoškolní výchova) na kontrolním vzorku, viz tab. p21, která je součástí přílohy č. 8 tohoto protokolu.

Kontrolou byly zjištěny:

- nedostatky v zabezpečení nastavení odděleného sledování každé jednotlivé doplňkové činnosti. Náklady související s jednotlivými doplňkovými činnostmi byly účtovány na analytických účtech, které byly společné pro více doplňkových činností bez nastavení jejich dalšího členění na jednotlivé doplňkové činnosti např. prostřednictvím ORJ. Jednalo se např. o analytický účet:
 - o 501.0150 – Čistící prostředky DČ; 502.0001 – Vodné DČ; 502.0010 – Teplo DČ; 502.0030 – El. Energie DČ; 521.0011 – DČ; 551.0010 – Odpisy vedlejší činnost.
- nedostatky v kalkulacích cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti pronájem a mimoškolní výchova – pro kalkulace nákladů byly použity klíče, které nezaručovaly dostatečnou vypovídací schopnost některých kalkulovaných položek. Příspěvková organizace při sestavení kalkulace nákladů pro pronájem i přípravné kurzy postupovala tak, že celkové náklady dělila 360 dní a následně dělila 24 hodinami. Takto byl kalkulován náklad na hodinu na spotřebu elektrické energie, spotřebu vody, spotřebu tepla, na čistící prostředky. V rámci zvoleného výpočtu pak u položky spotřeba energie a vody nebyla zohledněna např. skutečná doba provozu (doba výuky a dalšího pobytu žáků, zaměstnanců, nájemců v budově) ani skutečná energetická náročnost použitých spotřebičů.

Další nedostatky pak byly zjištěny v kalkulacích cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti:

- o mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti, kdy předložená kalkulace „nákladů na přípravný kurz z ČJ a MAT pro žáky 9. tříd ZŠ“ ze dne 4. 1. 2017:
 - nebyla správně sestavena, neboť nezohledňovala podlahovou plochu prostor sloužících k realizaci doplňkové činnosti,
 - nebyla aktualizována. Předložená kalkulace vycházela z nákladů roku 2015. Dle údajů uvedených na přihláškách k přípravným kurzům se konal kurz ČJ od 16. 1. 2017 a kurz MAT od 18. 1. 2017.
 - nebyla úplná. Předložená kalkulace neobsahovala položku odpisů majetku.

- pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz, kdy předložená „kalkulace nákladů na pronájem školní budovy“ ze dne 1. 9. 2017:
 - nebyla správně sestavena, neboť nezohledňovala podlahovou plochu prostor sloužících k realizaci doplňkové činnosti,
 - nebyla aktualizována. Kalkulace vycházela z nákladů roku 2015.
 - nebyla úplná. Předložená kalkulace neobsahovala položku odpisů majetku (budova včetně technického zhodnocení).
- nedostatky v přeúčtování nákladů z činnosti hlavní do činnosti doplňkové:
 - nebyl dodržen postup pro klíčování nákladů stanovených vnitřním předpisem. Vnitřním předpisem k doplňkové činnosti bylo nastaveno klíčování nákladů na spotřebu elektrické energie, tepla, vody, telefonních poplatků a odpisů majetku jako „poměr výše výnosů docílených v doplňkové činnosti k výnosům docíleným v hlavní činnosti“, tj. dle údajů z výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2017 se mělo jednat o poměr ve výši 1,38 % ($256\,140,00 / 18\,622\,604,34$). U vnitřního dokladu č. 70051, kterým byly přeúčtovány náklady za energie, čisticí prostředky a telefony z činnosti hlavní do činnosti doplňkové, však byl poměr vypočítán jako výnosy doplňkové činnosti k výnosům zachyceným pouze na účtu 672, tj. 1,46 % ($256\,140,00 / 17\,598\,928,34$). Dále nebylo postupováno v souladu s vnitřním předpisem k doplňkové činnosti při účtování nákladů na odpisy připadajících na doplňkovou činnost. Vnitřním předpisem bylo nastaveno, že „do nákladů je také účtováno procento odpisů“. Výše nákladů na odpisy zachycená v doplňkové činnosti činila 8 000,00 Kč, což neodpovídalo % použitému pro přeúčtování ani % vypočtenému dle vnitřního předpisu. Náklady na odpisy činily celkem 514 448,00 Kč a do doplňkové činnosti bylo přeúčtováno 8 000,00 Kč, tj. 1,55 %.
 - nebyly přeúčtovány z činnosti hlavní do činnosti doplňkové např. mzdové náklady včetně souvisejících odvodů a tvorby FKSP za úklid prostor připadající poměrnou výší na doplňkovou činnost. Při kontrole mzdových nákladů zachycených v doplňkové činnosti byl prověřen prosinec 2017, kdy do mzdových nákladů byly přeúčtovány pouze náklady za kódování budovy. Přesto, že byly v prosinci 2017 vykazovány výnosy z doplňkové činnosti např. pronájem, náklady související s úklidem prostor nebyly v poměrné výši do doplňkové činnosti přeúčtovány.

Dále bylo zjištěno:

- nebyly zaúčtovány k 31. 12. 2017 některé výnosy související s doplňkovou činností – pronájem nemovitého majetku. Přesto, že příspěvková organizace s nájemci v nájemních smlouvách sjednala, že je „nájemné nájemce povinnen uhradit měsíčně v českých korunách do posledního dne příslušného měsíce bezhotovostním převodem na účet pronajímatele, případně v hotovosti v pokladně školy“, nebyly k 31. 12. 2017 zaúčtovány výnosy z pronájmu tělocvičny za měsíc prosinec 2017 v celkové výši 5 920,00 Kč (za 3 nájemce). O výnosech za pronájem tělocvičny za prosinec 2017 bylo účtováno až v okamžiku provedení hotovostní platby do období měsíce ledna 2018.

5.4.11 Příspěvková organizace nezabezpečila oddělené sledování jednotlivých doplňkových činností a nezabezpečila dostatečné zpracování a aktualizaci kalkulací cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti. Příspěvková organizace při přeúčtování nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností nepřeúčtovala některé náklady související s doplňkovou činností a dále nepostupovala při přeúčtování nákladů v souladu s vnitřním předpisem.

Porušen čl. 21 odst. 3 části B) Zásad řízení příspěvkových organizací zřízovaných Olomouckým krajem vydaných usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/19/48/2017, účinných od 1. 8. 2017, tím, že příspěvková organizace:

- nezabezpečila oddělené sledování každé jednotlivé doplňkové činnosti v účetnictví od hlavní činnosti, neboť sledovala náklady související s jednotlivými doplňkovými činnostmi na společných analytických účtech bez dalšího odděleného sledování na jednotlivé doplňkové činnosti.

- nezabezpečila dostatečné zpracování a aktualizaci kalkulací cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti, neboť kalkulace pro:
 - mimoškolní výchovu a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti – nebyla aktualizována a neobsahovala hodnotu odpisů majetku – budovy, nezohledňovala podlahovou plochu prostor sloužících k realizaci doplňkové činnosti a postup pro kalkulaci nákladů na energie nebyl zvolen tak, aby kalkulovaný náklad zaručoval dostatečnou vypovídací schopnost,
 - pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz – pronájem tělocvičny - nebyla aktualizována a neobsahovala hodnotu odpisů majetku – budovy, nezohledňovala podlahovou plochu prostor sloužících k realizaci doplňkové činnosti a postup pro kalkulaci nákladů na energie nebyl zvolen tak, aby kalkulovaný náklad zaručoval dostatečnou vypovídací schopnost.

Porušen čl. 2 vnitřního předpisu „směrnice k dodatkové činnosti“ ze dne 1. 1. 2012 tím, že při přeúčtování poměrné výše nákladů na energie, telefony a odpisy z činnosti hlavní do činnosti doplňkové nebyl dodržen poměr výše výnosů docílených v doplňkové činnosti k výnosům docíleným v hlavní činnosti.

Porušen § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 neodpovídala skutečnému stavu v položkách skupiny účtů 52x v hlavní a v doplňkové činnosti, neboť mzdové náklady související s úklidem prostor využívaných k doplňkové činnosti nebyly v poměrné výši připadající na doplňkovou činnost sledovány v účetnictví odděleně od činnosti hlavní.

Porušen § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nezaúčtovala do účetního období roku 2017 veškeré výnosy vzniklé z titulu pronájmu tělocvičny a výnosy účtovala až v okamžiku jejich přijetí.

Doloženo: kopií výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2017, kopií str. 108, 116, 117, 128, 144, 145, 164, 165 hlavní knihy účetnictví za období 12/2017, kopií vnitřního dokladu č. 700051 včetně příloh, kopií „kalkulace nákladů na přípravný kurz z ČJ a MAT pro žáky 9. Tříd ZŠ“ ze dne 4. 1. 2017, kopií přihlášky do kurzu z ČJ a MAT, kopií „kalkulace nákladů na pronájem školní budovy“ ze dne 1. 9. 2017, kopií podkladů pro sestavení kalkulací, tj. sestav nákladů roku 2015 – 501.0433, 518.0390, 502.0310, 502.0300, 502.0330, kopií vnitřního předpisu „směrnice k dodatkové činnosti“ ze dne 1. 1. 2012, kopií výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2017, kopií vnitřního dokladu č. 700051 včetně příloh, kopií dokladu č. 700044 včetně příloh, kopií str. 145, 146 a 175 hlavní knihy účetnictví za období 12/2017, kopií dokladu 500041, kopií „kontroly a uzavírání budovy školy včetně kódování – prosinec 2017“ ze dne 2. 1. 2018, kopií dohody o provedení práce s vymezením pracovního úkolu „kontrola a uzavírání budovy školy včetně kódování“ ze dne 30. 6. 2017, kopií „výkazu odpracovaných hodin (kontrola a uzavírání budovy školy včetně kódování)“ ze dne 22. 12. 2017, kopií přehledu „pronájem tělocvičny šk. r. 2017/2018“ včetně vyjádření ekonomky příspěvkové organizace ze dne 7. 2. 2018, kopií nájemní smlouvy na nájem tělocvičny uzavřené s nájemcem J. K. dne 25. 9. 2017.

D o p o r u č u j e s e /č. 2/ zvážít nastavení přeúčtování nákladů z činnosti hlavní do činnosti doplňkové pomocí cenových kalkulací.

Dále byly zjištěny:

- nedostatky v nastavení doplňkové činnosti ve vnitřním předpisu, viz **doporučení č. 3**.

5.5 Časové rozlišení

Zůstatek účtů časového rozlišení k 31. 12. 2017 uvádí tab. 7.

tab. 7 (v Kč)

Účet	Název účtu	Zůstatek účtu k 31. 12. 2017	Rozpis zůstatku účtu k 31. 12. 2017
381	Náklady příštích období	4 778,61	Např.: vodné stočné 2018, předplatné časopisu, účastnický poplatek
383	Výdaje příštích období	0,00	-
384	Výnosy příštích období	65 400,00	Platby školného – jazyková škola rok 2018

385	Příjmy příštích období	26 613,00	Dotace od úřadu práce
388	Dohadné účty aktivní	485 534,40	Finanční prostředky určeny na realizaci projektu v rámci OP VVV
389	Dohadné účty pasivní	0,00	-

Kontrolou byla prověřena:

- správnost účtování na účtech časového rozlišení 384 – *Výnosy příštích období* a 385 – *Příjmy příštích období*.

Kontrolou byly zjištěny:

- nedostatky při časovém rozlišení výnosů z úplaty za vzdělávání na jazykové škole, viz **porušení 5.3.8**.

5.6 Inventarizace

Kontrolou byla prověřena:

- správnost provedení inventarizace.

Přehled dokumentů předložených ke kontrole provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 uvádí tab. 8.

tab. 8

Plán inventarizace, Příkaz k provedení inventarizace majetku	Jmenování IK	Proškolení inv. komise	Závěrečná inv. zpráva
<i>Ředitelka příspěvkové organizace</i>		-	<i>HIK</i>
Příkaz k provedení inventarizace ze dne 14. 9. 2017, Plán inventur ze dne 9. 10. 2017	29. 9. 2017	17. 11. 2017	Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 2. 2. 2018

Kontrolou bylo zjištěno:

- nebyl inventurou zjištěn skutečný stav inventarizačních položek majetku evidovaného na účtu 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek*. Majetek evidovaný na účtu 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* obsahoval položky, u kterých doba použitelnosti byla delší než jeden rok a ocenění jedné položky bylo v částce 500,00 Kč a nepřevyšovalo částku 40 000,00 Kč, a měl být proto evidován na účtu 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek*, případně 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek*,
- nebyl inventurou zjištěn skutečný stav pohledávek evidovaných na účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci*, jejichž stav v účetnictví byl ve výši 4 024,66 Kč. Dle inventarizační evidence doložené k inventurnímu soupisu účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci* byl k 31. 12. 2017 vykázán přeplatek za telefony ve výši 294,31 Kč. O přeplatek za telefony pak byl nesprávně snížen stav účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci*. Účet 335 měl k 31. 12. 2017 správně vykazovat zůstatek 4 318,97 Kč.

5.6.12 Příspěvková organizace nezjistila při provedení inventury skutečný stav majetku evidovaného na účtu 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* a 335 - *Pohledávky za zaměstnanci*.

Porušen § 3 odst. 4 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb, o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nezjistila inventurou skutečný stav majetku evidovaného na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* a 335 – *Pohledávky za zaměstnanci*.

Doloženo: kopií dokladu č. 700004 a 7000005, vyjádřením ekonomky příspěvkové organizace, kopií inventurního soupisu účtu č. 335, kopií inventurního soupisu účtu 335 k 31. 12. 2017 včetně inventarizační evidence.

Příspěvková organizace v průběhu kontroly přijala částečně nápravné opatření a předložila: kopii dokladu č. 7000004 a 7000005 ze dne 28. 2. 2018 s přeúčtováním drobného dlouhodobého hmotného majetku z účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* na účet 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a 018 - *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek*.

6 Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému

6.1 Vnitřní kontrolní systém

Vnitřními předpisy byly vymezeny pravomoci a odpovědnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a dále podpisové vzory odpovědných osob.

6.2 Řídící kontrola

Příkazcem operace je ředitelka příspěvkové organizace. Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní byla sloučena a vykonávána účetní příspěvkové organizace. Limitované přísliby nebyly v kontrolovaném období vystaveny.

Kontrolou byly prověřeny:

- schvalovací postupy na kontrolním vzorku uzavřených smluv platných v kontrolovaném období – namátkově; žadanky o nákup a objednávky - doložených u pokladních dokladů a dodavatelských faktur - namátkově; dodavatelských faktur - namátkově; odběratelských faktur – za období 11/2017; pokladních dokladů – za období 11 a 12/2017. Přehled schvalovacích postupů viz tab. p22, která je přílohou č. 9 tohoto protokolu.

Kontrolou bylo zjištěno:

- nebyl udržován účinný vnitřní kontrolní systém v oblasti čerpání FKSP na nákup vitaminových prostředků. V příspěvkové organizaci byly vystavovány objednávky na nákup vitaminových přípravků, na kterých nebyla uvedena výše připravovaného závazku a na základě kterých si zaměstnanci příspěvkové organizace u dodavatele tyto odebírali. Následně příspěvková organizace obdržela od dodavatele faktury přijaté pod č. 200073, 200171 a 200332 s uvedením „fakturuje Vám zboží uvedené na těchto dodacích listech, které jsou nedílnou součástí faktury“. Dodací listy však nebyly u faktur doloženy a byly ke kontrole předloženy dodatečně. Z předložených dodacích listů bylo zjištěno, že byl dodavatelem vyfakturován a příspěvkovou organizací proplacen mj. i nákup obuvi a položek, které nebyly vitaminovým prostředkem a jejichž dodání nebylo požadováno příspěvkovou organizací dle vystavených objednávek dodavateli, viz text protokolu k porušení 2.4.2.
- nebyla na některých individuálních příslibech uváděna předpokládaná výše připravovaného závazku, ani datum schválení připravované operace odpovědnými osobami,
- nebyly v ojedinělých případech vystaveny individuální přísliby na připravované operace např. k výdajovému pokladnímu dokladu č. 950, 943, 890,
- nebyla prováděna předběžná kontrola správcem rozpočtu před vznikem závazku u cestovních příkazů.

6.2.13 Příspěvková organizace vykazovala nedostatky v řídicí kontrole.

Porušen § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, tím, že:

- *vnitřní kontrolní systém nebyl udržován v oblasti čerpání FKSP na nákup vitaminových prostředků, neboť odpovědné osoby v rámci schvalovacích postupů předběžné kontroly před vznikem závazku potvrdily individuální přísliby, aniž by tyto byly dostatečným dokladem kontrolního zajištění finančního krytí připravovaného závazku v navržené výši a současně odpovědné osoby v rámci schvalovacích postupů předběžné kontroly po vzniku závazku neproověřily správnost výše vzniklého závazku a jeho soulad s individuálním příslibem,*
- *některé individuální přísliby nebyly pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí připravovaného závazku v navržené výši, neboť tato nebyla na některých individuálních příslibech uvedena,*
- *vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil v ojedinělých případech, aby o předběžné kontrole před vznikem závazku byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,*
- *předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku u cestovních příkazů nezajistil správce rozpočtu.*

Doloženo: kopiemi dokladů doložených u porušení 2.4.2, kopií pokladního dokladu č. 934 včetně kopie žádanky o nákup, kopií pokladního dokladu č. 893 včetně kopie žádanky o nákup, kopiemi dokladů – kopií objednávek na nákup vitaminových přípravků - doložených u porušení 2.4.2, kopií výdajových pokladních dokladů č. 950, 943, 890 včetně příloh, kopií výdajového pokladního dokladu č. 870, 869, 868, včetně příloh.

6.3 Hospodárnost – kritéria

Přehled nastavení a vyhodnocování kritérií hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti za rok 2017 včetně komentáře uvádí tab. p23, která je přílohou č. 10 tohoto protokolu.

V kontrolovaném období příspěvková organizace sledovala kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti měsíčně např. teplo, el. energie.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

6.4 Vnitřní předpisy

Přehled vnitřních předpisů, které organizace vydala dle Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem a přehled vnitřních předpisů, které vyžadoval určitý právní předpis, nebo byly z hlediska potřeb příspěvkové organizace účelné, viz tab. p24 a p25, které jsou součástí přílohy č. 11 tohoto protokolu.

Vnitřní předpisy upravovaly provozní postupy v jednotlivých oblastech hospodaření příspěvkové organizace v souladu s platnou právní úpravou a postupy v příspěvkové organizaci s výjimkou vnitřního předpisu upravujícího oblast:

- doplňkové činnosti, ve kterém nebyla nastavena pravidla pro sestavování kalkulací cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti, ani nebyly stanoveny osoby odpovědné za sestavení a aktualizaci kalkulací.
- pohledávek za zaměstnanci z titulu plateb za telefony zaměstnanců, kdy vnitřním předpisem nebyla upravena splatnost těchto pohledávek ani postup účtování a zaokrouhlování plateb za telefony,
- oběhu účetních dokladů, který se odkazoval na neplatný právní předpis, tj. vyhlášku č. 205/1991 Sb., která byla k 1. 1. 2001 zrušena.

Doporučuje se /č. 3/:

- nastavit vnitřním předpisem upravujícím doplňkovou činností pravidla pro sestavování kalkulací cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti a stanovit osoby odpovědné za sestavení a aktualizaci těchto kalkulací,
- nastavit vnitřním předpisem splatnost pohledávek za zaměstnanci z titulu plateb za telefony zaměstnanců včetně postupu účtování a zaokrouhlování,
- aktualizovat vnitřní předpis upravující oběh účetních dokladů.

6.5 Vyhodnocení nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Shrnutí zjištění v protokole o kontrole v bodech 2. – 6. včetně nastavení a vyhodnocení účinnosti VKS uvádí tab. 9.

tab. 9

Oblast hospodaření	Nastavení VKS			Vyhodnocení účinnosti VKS			Poznámka
	Nastaven	Částečně nastaven	Nenastaven	Účinný	Částečně účinný	Neúčinný	
Hospodaření s nemovitým a movitým majetkem	x			x			-
Práce s pohledávkami po lhůtě splatnosti	x			x			-
Peněžní fondy	x				x		Porušení 2.4.1 a 2.4.2
Škodní řízení a ochrana majetku	x			x			-
Dary	-	-	-	-	-	-	Příspěvková organizace neobdržela v kontrolovaném období dary
Dodržování principů pro zadávání	x			x			Příspěvková

veřejných zakázek						organizace nerealizovala v kontrolovaném období zakázky nad 400 tis. Kč
Registr smluv	x			x		-
Použití dotací poskytnutých ze státního rozpočtu	x			x		-
Použití příspěvků poskytnutých od zřizovatele	x			x		-
Závazné ukazatele stanovené zřizovatelem	x			x		-
Odměňování za práci	x				x	Porušení 4.1.3
Zavedení účetnictví	x				x	Porušení 5.3.4 – 5.3.10
Doplňková činnost	x				x	Porušení 5.4.11
Časové rozlišení	x				x	Porušení 5.3.8
Inventarizace	x				x	Porušení 5.6.12
Řídící kontrola	x				x	Porušení 6.2.13
Hospodárnost - kritéria	x			x		-

Zjištěná porušení právních předpisů, pokynů zřizovatele a vnitřních směrnice byla:

- ojedinělé – v oblasti odpisování majetku po provedeném technickém zhodnocení,
- opakující se - v oblasti peněžních fondů, dodržení jednotného účtového rozvrhu, časového rozlišení úplaty za vzdělání na jazykové škole, účtování odvodu z fondu investic, účtování majetku, doplňkové činnosti, inventarizace a řídící kontroly,
- systémové - v oblasti odměňování, oznámení změny zodpovědné osoby správci CSÚIS a časového rozpuštění investičního transferu.

CELKOVÉ ZÁVĚREČNÉ POSOUZENÍ PROVEDENÉ KONTROLY

Na základě provedené kontroly zaměřené na použití přidělených finančních prostředků za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2017, hospodaření a dodržování obecně závazných právních předpisů včetně zavedení a účinnosti vnitřního kontrolního systému, kontrolní tým konstatuje, že:

- a) vnitřní kontrolní systém byl zaveden v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- b) byly zjištěny odchylky v účinnosti nastaveného vnitřního kontrolního systému v oblasti:
 - peněžních fondů,
 - odměňování za práci,
 - zavedení účetnictví,
 - doplňkové činnosti,
 - časového rozlišení,
 - inventarizace,
 - řídící kontroly.

V souladu s ustanovením § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem. Kontrolovaná osoba bude vyzvána, aby podala zprávu o odstranění nedostatků.

Kontrolní tým navrhuje příspěvkové organizaci řešit identifikované odchylky v účinnosti nastaveného VKS a implementovat doporučení uvedená v protokolu o kontrole.

Výčet dokladů, o které se kontrolní zjištění opírá:

- Zřizovací listina
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2015, 2016 a 2017
- Finanční vypořádání příspěvků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele za rok 2017
- Faktury přijaté

- Faktury vystavené
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Hlavní účetní kniha
- Inventarizace k 31. 12. 2017
- Mzdové listy za rok 2017
- Osobní složky zaměstnanců s OSČ 248, 289, 322, 324 a 415
- Výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrt. 2015 - 2017 P1-04
- Dodavatelské smlouvy
- Nájemní smlouvy
- Rozpočet FKSP
- Interní doklady
- Vnitřní předpisy

II. POUČENÍ:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, kontrolovaná osoba podat ke kontrolnímu orgánu do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole námitky. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

• za Krajský úřad Olomouckého kraje pověření kontroloři

Ing. Eva Süssová
Bc. Jitka Gatíalová
Ilona Maštaliřová

podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
t.č. nepřítomna
podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Způsob doručení protokolu o kontrole: zasláno prostřednictvím datové schránky Olomouckého kraje

Rozdělovník:

Oddělení kontroly příspěvkových organizací a daňového řízení Odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje

_____, ředitelka Obchodní akademie a Jazykové školy s právem státní jazykové zkoušky, Přerov, Bartošova 24
Odbor kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 Přehled zjištěných nedostatků	1
Příloha č. 2 Odstranění nedostatků z minulé kontroly hospodaření	5
Příloha č. 3 Hospodaření s majetkem	6
Příloha č. 4 Peněžní fondy	7
Příloha č. 5 Použití přidělených dotací a příspěvků	10
Příloha č. 6 Odměňování	13
Příloha č. 7 Nákladové a výnosové účty	15
Příloha č. 8 Doplňková činnost	16
Příloha č. 9 Schvalovací postupy v řídicí kontrole	18
Příloha č. 10 Vyhodnocení vybraných nákladů	19
Příloha č. 11 Přehled vnitřních předpisů	20

Přehled zjištěných nedostatků

Přehled porušení právních předpisů:

2.4.1 Příspěvková organizace při převodu peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP nepostupovala v souladu s platnou právní úpravou. Jednalo se o nedostatek bez vlivu na výsledek hospodaření.

Porušen § 3 odst. 2) vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, tím, že v roce 2017 nebyl uskutečněn převod peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP za měsíc leden, únor, duben, červenec, srpen, říjen a listopad nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo.

2.4.2 Příspěvková organizace použila prostředky FKSP v rozporu s platnou právní úpravou. Jednalo se o opakující se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření.

Porušen § 3 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace při čerpání fondu nečerpala výdaje v souladu s § 4 – 14 vyhlášky, neboť při čerpání FKSP na nákup vitaminových prostředků byl fond čerpán i na položky, které nejsou vitaminovým prostředkem a nejsou uvedeny jako výdaj v § 4 – 14 vyhlášky.

Tím se příspěvková organizace dopustila **porušení rozpočtové kázně v celkové výši 28 225,10 Kč** dle § 28 odst. 10 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tím, že použila prostředky FKSP na jiný účel než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis.

4.1.3 Příspěvková organizace přistoupila ke snížení nebo odnětí osobního příplatku v roce 2015, aniž by došlo ke změně okolností, za nichž byl osobní příplatek přiznán.

Porušen § 131 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace přistoupila ke snížení nebo odnětí přiznaného osobního příplatku v roce 2015 bez změny okolností, za nichž byl osobní příplatek zaměstnancům přiznán.

5.3.4 Příspěvková organizace nepostupovala při změně odpovědné osoby v souladu s platnou vyhláškou.

Porušen § 15 odst. 6 vyhlášky č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace neoznámila správci CSÚIS bezprostředně změny o jmenování zodpovědné osoby.

5.3.5 Příspěvková organizace nedodržela účtový rozvrh daný zřizovatelem. Jednalo se o nedostatky bez vlivu na výsledek hospodaření.

Porušen čl. 26 části B) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem, vydaných usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/19/48/2017, účinných od 1. 8. 2017, tím, že příspěvková organizace při účtování některých výnosů nepostupovala v souladu s jednotným účtovým rozvrhem.

5.3.6 Příspěvková organizace nepostupovala správně při výpočtu odpisů majetku po provedeném technickém zhodnocení. Jednalo se o pochybení, které ovlivnilo výsledek hospodaření v nevýznamné výši.

Porušen § 7 odst. 2 a § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že účetnictví nebylo správné při účtování odpisů dlouhodobého majetku po provedeném technickém zhodnocení budovy.

Porušen čl. 11 části B) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem vydaných usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/49/29/2014, účinných od 1. 10. 2014, Porušen čl. 7 Směrnice Olomouckého kraje č. 5/2014 „Postup pro odpisování majetku u

příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“ schválené usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/46/22/2014 ze dne 28. 8. 2014, v platném znění, a čl. 4 odst. 11 Metodického postupu č. 6/2014/OE „Odpisování dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“ účinný od 1. 1. 2015, v platném znění, tím že po provedeném technickém zhodnocení se zvýšená zůstatková cena tohoto majetku nestala základem pro výpočet odpisu.

5.3.7 Příspěvková organizace nestanovila transferový podíl a neúčtovala o časovém rozlišení investičního transferu v souladu s postupy účtování. Jednalo se o systémové pochybení, které ovlivnilo výsledek hospodaření ve významné výši (v roce 2017 podhodnocení o 137 tis. Kč, za roky 2015 – 2017 pak celkem podhodnocení o 413 tis. Kč). Porušen § 8 odst. 2 a § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a čl. 3.1. písm. e) a čl. 8.3. Českého účetního standardu pro vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku tím, že účetnictví příspěvkové organizace nebylo správné a účetní závěrka nepodávala věrný obraz předmětu účetnictví v položkách účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 672 – Výnosy z transferů, neboť příspěvková organizace nestanovila transferový podíl k okamžiku zařazení technického zhodnocení majetku jako podíl výše přijatého investičního transferu, k tomuto majetku, k pořizovací ceně zvýšené o technické zhodnocení a snižené o výši opravěk k tomuto majetku (budova inventární č. ZP1) a neúčtovala o transferovém podílu v částce odpisu majetku násobené transferovým podílem.

5.3.8 Příspěvková organizace nadhodnotila výnosy z prodeje služeb v souvislosti s úplatou za vzdělávání na jazykové škole. Jednalo se o pochybení s vlivem na výsledek hospodaření.

Porušen § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že obsah položek účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017 neodpovídal skutečnému stavu v položkách účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb a účtu 384 – Výnosy příštích období.

5.3.9 Příspěvková organizace nedodržela postupy účtování při použití fondu investic k odvodu do rozpočtu zřizovatele. Jednalo se o opakující se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření.

Porušen Český účetní standard č. 704 bod 7.4, písm. b) tím, že příspěvková organizace neúčtovala o použití fondu investic k odvodu do rozpočtu zřizovatele zápisem MD účtu 416 - Fond investic se souvztažným zápisem na stranu D účtu 401 – Jmění účetní jednotky.

5.3.10 Příspěvková organizace nedodržela postupy účtování o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Porušen bod 6.3.1 a 3.7 Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace neúčtovala o pořízení majetku zápisem MD 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek I D 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, a dále neúčtovala pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu.

Porušen § 33 odst. 6 písm. e) a § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, tím, že nebylo dodrženo obsahové vymezení účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

5.4.11 Příspěvková organizace nezabezpečila oddělené sledování jednotlivých doplňkových činností a nezabezpečila dostatečné zpracování a aktualizaci kalkulací cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti. Příspěvková organizace při přeučtování nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností nepřeučtovala některé náklady související s doplňkovou činností a dále nepostupovala při přeučtování nákladů v souladu

s vnitřním předpisem.

Porušen čl. 21 odst. 3 části B) Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem vydaných usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/19/48/2017, účinných od 1. 8. 2017, tím, že příspěvková organizace:

- nezabezpečila oddělené sledování každé jednotlivé doplňkové činnosti v účetnictví od hlavní činnosti, neboť sledovala náklady související s jednotlivými doplňkovými činnostmi na společných analytických účtech bez dalšího odděleného sledování na jednotlivé doplňkové činnosti.
- nezabezpečila dostatečné zpracování a aktualizaci kalkulací cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti, neboť kalkulace pro:
 - o mimoškolní výchovu a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti – nebyla aktualizována a neobsahovala hodnotu odpisů majetku – budovy, nezohledňovala podlahovou plochu prostor sloužících k realizaci doplňkové činnosti a postup pro kalkulaci nákladů na energie nebyl zvolen tak, aby kalkulovaný náklad zaručoval dostatečnou vypovídací schopnost,
 - o pronájem nemovitého majetku, včetně poskytování služeb zajišťujících jejich řádný provoz – pronájem tělocvičny - nebyla aktualizována a neobsahovala hodnotu odpisů majetku – budovy, nezohledňovala podlahovou plochu prostor sloužících k realizaci doplňkové činnosti a postup pro kalkulaci nákladů na energie nebyl zvolen tak, aby kalkulovaný náklad zaručoval dostatečnou vypovídací schopnost.

Porušen čl. 2 vnitřního předpisu „směrnice k dodatkové činnosti“ ze dne 1. 1. 2012 tím, že při přeúčtování poměrné výše nákladů na energie, telefony a odpisy z činnosti hlavní do činnosti doplňkové nebyl dodržen poměr výše výnosů docílených v doplňkové činnosti k výnosům docíleným v hlavní činnosti.

Porušen § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 neodpovídala skutečnému stavu v položkách skupiny účtů 52x v hlavní a v doplňkové činnosti, neboť mzdové náklady související s úklidem prostor využívaných k doplňkové činnosti nebyly v poměrné výši připadající na doplňkovou činnost sledovány v účetnictví odděleně od činnosti hlavní.

Porušen § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nezaúčtovala do účetního období roku 2017 veškeré výnosy vzniklé z titulu pronájmu tělocvičny a výnosy účtovala až v okamžiku jejich přijetí.

5.6.12 Příspěvková organizace nezjistila při provedení inventury skutečný stav majetku evidovaného na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a 335 - Pohledávky za zaměstnanci.

Porušen § 3 odst. 4 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb, o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nezjistila inventurou skutečný stav majetku evidovaného na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a 335 – Pohledávky za zaměstnanci.

6.2.13 Příspěvková organizace vykazovala nedostatky v řídicí kontrole.

Porušen § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, tím, že:

- vnitřní kontrolní systém nebyl udržován v oblasti čerpání FKSP na nákup vitaminových prostředků, neboť odpovědné osoby v rámci schvalovacích postupů předběžné kontroly před vznikem závazku potvrdily individuální přísliby, aniž by tyto byly dostatečným dokladem kontrolního zajištění finančního krytí připravovaného závazku v navržené výši a současně odpovědné osoby v rámci schvalovacích postupů předběžné kontroly po vzniku závazku neprověřily správnost výše vzniklého závazku a jeho soulad s individuálním příslibem,

- některé individuální přísliby nebyly pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí připravovaného závazku v navržené výši, neboť tato nebyla na některých individuálních příslibech uvedena,
- vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil v ojedinělých případech, aby o předběžné kontrole před vznikem závazku byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
- předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku u cestovních příkazů nezajistil správce rozpočtu.

Přehled doporučení:

/č. 1/ přijmout systémové opatření v oblasti vedení účetnictví tak, aby účtování o peněžních prostředcích FKSP na účtu 243 bylo prováděno souběžně s pohyby na účtu 412,

/č. 2/ zvážit nastavení přeúčtování nákladů z činnosti hlavní do činnosti doplňkové pomocí cenových kalkulací,

/č. 3/:

- nastavit vnitřním předpisem upravujícím doplňkovou činnosti pravidla pro sestavování kalkulací cen služeb poskytovaných v doplňkové činnosti a stanovit osoby odpovědné za sestavení a aktualizaci těchto kalkulací,
- nastavit vnitřním předpisem splatnost pohledávek za zaměstnanci z titulu plateb za telefony zaměstnanců včetně postupu účtování a zaokrouhlování,
- aktualizovat vnitřní předpis upravující oběh účetních dokladů.

Přehled rizik:

Riziko plynoucí z případných pracovněprávních sporů, viz judikát Nejvyššího soudu, 21 Cdo 832/2012, C 12224. K hlediskům významným pro snížení nebo odnětí osobního příplatku – Ke snížení nebo odnětí osobního příplatku přiznaného zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků, může zaměstnavatel přistoupit jen tehdy, došlo-li k takovému **zhoršení výsledků jeho pracovní činnosti** posuzovaných podle množství a kvality, které odůvodňuje další poskytování osobního příplatku v menším rozsahu nebo které vyžaduje jeho odnětí.

Odstranění nedostatků z minulé kontroly hospodaření

tab. p1

<i>Porušení uvedená v protokolu o kontrole č.j. KUOK 23113/2013, který byl doručen kontrolované osobě dne 27. 3. 2013</i>	<i>Kontrolní zjištění</i>
4.2.1 Porušen § 8 odst. 4), § 29 odst. 1), § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, tím, že k 31. 12. 2012 inventarizací zjištěný stav některých účtů neodpovídal stavu v účetnictví.	<i>Jiné nedostatky, viz porušení 5.6.12</i>
5.2.2 Porušen § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, tím, že o předběžné kontrole, před vznikem nároku, nebyl správcem rozpočtu proveden záznam. Porušen § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, tím, že předběžnou kontrolu před vznikem nároku nezajistil u některých operací správce rozpočtu.	<i>Jiné nedostatky, viz porušení 6.2.13</i>

Hospodaření s majetkem

a) Pořizování majetku

tab. p2 (v Kč)

Účet	Název účtu	Pořízení celkem 1-12/2017	Kontrolní vzorek pořízení majetku				Kontrolní zjištění
			Období	Doklad č.	Předmět	Částka	
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	-	-	-
			Celkem			-	-
021	Stavby	-	-	-	-	-	-
			Celkem			-	-
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	98 935,00	9/17	700029	Technické zhodnocení serveru	98 935,00	Nebyly zjištěny nedostatky
			Celkem			98 935,00	
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	287 720,20	9/17	200106	Dálkový ovladač, siréna	5 094,00	Porušení 5.3.10
			11/17	200269	2 ks plastová tabule	9 983,00	
			12/17	200329	Tablety	114 793,00	
			Celkem			129 870,00	
031	Pozemky	-	-	-	-	-	-
			Celkem			-	-

b) Vyřazování majetku

tab. p3 (v Kč)

Účet	Název účtu	Vyřazení celkem 1-12/2017	Kontrolní vzorek vyřazení majetku				Kontrolní zjištění
			Období	Doklad č.	Předmět	Částka	
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	-	-	-
			Celkem			-	-
021	Stavby	-	-	-	-	-	-
			Celkem			-	-
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	-	-	-	-	-	-
			Celkem			-	-
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	178 914,00	12/17	700052	Židle	69 293,00	Nebyly zjištěny nedostatky
			Celkem			69 293,00	
031	Pozemky	-	-	-	-	-	-
			Celkem			-	-

c) Majetek, který příspěvková organizace pronajala nebo vypůjčila

tab. p4 (v Kč)

Nájemce	Předmět smlouvy	Výše nájmu	Platnost smlouvy	Plnění pokynů zřizovatele dle ZŘ/ZL*	Kontrolní zjištění
Stanislav Mikšánek	Nájem tělocvičny	320,00 Kč/hodinu	Od 2. 1. 2017 do 30. 4. 2018 doba nájmu nepřesáhla 5 hodin týdně	-/-	Nebyly zjištěny nedostatky
Sportovní klub Přerov 1908 z.s.	Nájem tělocvičny	320,00 Kč/hodinu	Od 2. 1. 2017 do 31. 3. 2018 doba nájmu nepřesáhla 5 hodin týdně	-/-	
Sportovní klub hasiči Přerov	Nájem tělocvičny	320,00 Kč/hodinu	Od 6. 10. 2017 do 30. 4. 2018 doba nájmu nepřesáhla 5 hodin týdně	-/-	
FBC Přerov, z.s.	Nájem tělocvičny	320,00 Kč/hodinu	Od 11. 9. 2017 do 31. 5. 2018 doba nájmu přesáhla 5 hodin týdně	Ano/-	
TBS Přerov, z.s.	Nájem tělocvičny	320,00 Kč/hodinu	Od 4. 9. 2017 do 30. 6. 2018 doba nájmu přesáhla 5 hodin týdně	Ano/-	

* čl. 8 odst. 13 ZŘ vydaných usnesením ROK č. UR/2/39/2016 ze dne 28. 11. 2016 a čl. 10 odst. 13 ZŘ vydaných usnesením ROK č. UR/19/48/2017 ze dne 17. 7. 2017/ čl. V. odst. 11 písm. a) ZL č. j. KUOK 7869/2017 ze dne 20. 1. 2017 a č. j. KUOK 71308/2017 ze dne 18. 7. 2017

d) Majetek, který měla příspěvková organizace v nájmu nebo vypůjčce

tab. p5 (v Kč)

Pronajímatel/ Půjčitel	Předmět smlouvy	Výše nájmu	Platnost smlouvy	Plnění pokynů zřizovatele dle ZŘ/ZL	Kontrolní zjištění
-	-	-	-	-	-

* čl. 8 odst. 13 ZŘ vydaných usnesením ROK č. UR/2/39/2016 ze dne 28. 11. 2016 a čl. 10 odst. 13 ZŘ vydaných usnesením ROK č. UR/19/48/2017 ze dne 17. 7. 2017/ čl. V. odst. 12 písm. a), b) ZL č. j. KUOK 7869/2017 ze dne 20. 1. 2017 a č. j. KUOK 71308/2017 ze dne 18. 7. 2017

Peněžní fondy

Finanční krytí fondů k 31. 12. 2017

tab. p6 (v Kč)

Peněžní fond	Účetní stav		Finanční stav		Rozdíl sl. 3–sl. 5	Pozn.	Kontrolní zjištění
	Účet	Stav k 31. 12.	Účet	Stav k 31. 12.			
Sl. 1	Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6	Sl. 7	Sl. 8
Fond odměn	411	16 000,00	241 0200	16 000,00	0,00	-	Nebyly zjištěny nedostatky
FKSP	412	157 364,66	243	105 014,36	52 350,30	105 014,36 = stav účtu 243 k 31. 12. 2017 + 70 785,30 – základní příděl za 10 - 12/2017 + 757,00 – poplatky za vedení účtu za rok 2017 - 19 192,00 – nepřevedené příspěvky za rok 2017 157 364,66 = stav účtu 412 k 31. 12. 2017	Porušení 2.4.1, doporučení č. 1
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	19 838,33	241.0210	19 838,33	0,00	-	Nebyly zjištěny nedostatky
Rezervní fond z ostatních titulů	414	286 737,40	241.0220	286 737,40	0,00	-	
Fond investic	416	31 649,74	241.0300	31 649,74	0,00	-	

Zdroje a použití peněžních fondů v roce 2017

a) Fond odměn - účet 411 a 241.0200, viz tab. p7

tab. p7 (v Kč)

Použití fondu						Zdroje fondu (tvorba)					
Text	Účet 411	Účet 241.0200	Rozdíl čerpání Sl. 2 – Sl. 3	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění	Text	Účet 411	Účet 241.0200	Rozdíl tvorba Sl. 8 – Sl. 9	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění
	MD	D					D	MD			
Sl. 1	Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6	Sl. 7	Sl. 8	Sl. 9	Sl. 10	Sl. 11	Sl. 12
Nebyl v kontrolovaném období čerpán	-	-	-	-	-	Příděl HV roku 2015 do fondu (411.0310)	8 000,00	8 000,00	0,00	100 %	Nebyly zjištěny nedostatky

b) FKSP - účet 412, viz tab. p8

tab. p8

Rozpočet fondu na rok 2017		Použití fondu				Zdroje fondu (tvorba)			
Kč	Položka	Kč	Účet	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění	Kč	Účel	Pozn.	Kontrolní zjištění
27 000,00	Příspěvek na stravování	22 310,00	412.0220	Prosinec 2017 – náhodně doklad č. 200301, 200340	Nebyly zjištěny nedostatky	223 070,90	Základní příděl 2 % z ročního objemu	Analytické účty k účtu 521:	Porušení 2.4.1

128 000,00	Příspěvek na rekreaci	51 813,00	412.0230	Březen 2017 – doklad č. 200041, 200048, 200067 a 200055			nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů (412.0110)	0300, 0301, 0302, 0303, 0307, 0309, 0331, 0332 Celkem 11 153 545,00 X 2 % = 223 070,90	
	Kulturní akce	64 989,00	412.0240	Prosinec 2017 – doklad č. 200323					
11 000,00	Dary	11 000,00	412.0260	Listopad 2017 – doklad č. 7003037					
43 000,00	Ostatní čerpání	40 0006,10	412.0290	Duben 2017 – doklad č. 200073, 200171, 200332	Porušení 2.4.2				

Pozn.: K 31. 12. 2017 nevykazovala PO na účtu 335 - *Pohledávky za zaměstnanci* pohledávky vzniklé z titulu nesplacených půjček poskytnutých z FKSP.

c) Rezervní fond - účet 413 a 414, viz tab. p9

tab. p9 (v Kč)

Peněžní fond	Použití fondu				Zdroje fondu			
	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění	Kč	Účel	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění
413 - rezervní fond tvořený ze zlepš. výsledku hospodaření	-	Nebyl v kontrolované období čerpán.	-	-	9 857,95	Příděl HV roku 2016 do fondu (413.0510)	100 %	Nebyly zjištěny nedostatky
414 - rezervní fond z ostatních titulů	-	Nebyl v kontrolované období čerpán.	-	-	286 737,40	Nespotřebované dotace z rozpočtu EU (414.0520)	100 %	

d) Fond investic - účet 416 a 241.0300, viz tab. p10

tab. p10 (v Kč)

Financování oprav a investic z FI dle plánu oprav a investic – dle aktualizace plánu oprav a investic k 27. 11. 2017	Použití fondu					Zdroje fondu				
	Text	Účet 416	Účet 241.0300	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění	Text	Účet 416	Účet 241.0300	Kontrolní vzorek	Kontrolní zjištění
		MD	D				D	MD		
Sl. 1	Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6	Sl. 7	Sl. 8	Sl. 9	Sl. 10	Sl. 11
Oprava a investice nad 100 tis. Kč: ---	Posílení zdrojů k financování údržby a oprav (416.0470)	-	-	-	-	Tvorba z odpisů (416.0310)	514 448,00	514 448,00	Namátková kontrola v měsíci září a říjen 2017	Porušení 5.3.6
	Pořízení hmotného a nehmotného majetku (416.0410)	98 935,00	98 935,00	100 %	Nebyly zjištěny nedostatky	Investiční dotace od zřizovatele (416.032x)	Nebyla v kontrolovaném období získána investiční dotace od zřizovatele		-	-
	Odvod do rozpočtu zřizovatele (416.0490)	405 358,00	405 358,00	15 % (odvod za IV. čtvrtletí 2017)	Porušení 5.3.9	Výnosy z prodanéh o majetku (416.034x)	Nebyly v kontrolovaném období zaúčtovány výnosy z prodaného majetku		-	-

						Převod z rezervníh o fondu (416.037x)	Nebyl v kontrolovaném období posílen	-	-
--	--	--	--	--	--	--	---	---	---

Použití přidělených dotací a příspěvků

Dotace na přímé náklady na vzdělávání – ÚZ 33353

Rozpis dotace na přímé náklady na vzdělávání ÚZ 33353 je uveden v tab. p11.

tab. p11 (v Kč)

ÚZ 33353	Závazné ukazatele			Orientační ukazatele		Celkem
	Platy	OON	Počet zaměstnanců	Odvody	Přímé ONIV	
Poskytnuto	10 527 400,00	43 000,00	30,79	3 804 500,00	212 310,00	14 587 210,00
Použito	10 527 400,00	43 000,00	x	3 805 793,88	211 016,12	14 587 210,00
Použito z ONIV	x	x	x	+1 293,88	-1 293,88	0,00
Vráceno	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00

Kontrolou byl prověřen:

- soulad vykazovaných údajů o použití prostředků na platy a OON, přidělených ze státního rozpočtu pod ÚZ 33353, ve statistickém výkazu P1-04 s údaji v rozúčtování mezd a účetnictvím za rok 2017.
- použití finančních prostředků v souladu s účelem poskytnutí dle ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) a odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Použití dotace ÚZ 33353 na platy, OON, odvody a přímé ONIV viz tab. p12.

tab. p12 (v Kč)

Účet	Název	Čerpání
521.0301	HM – ped.	8 988 533,00
521.0302	HM – neped.	1 538 867,00
	Mzdové náklady celkem	10 527 400,00
521.0311	OON.-ped.	13 000,00
521.0312	OON –neped.	30 000,00
	OON	43 000,00
524.0301	Sociální pojištění –ped.	2 247 638,75
524.0302	Sociální pojištění- neped.	386 258,46
524.0308	Soc. pojištění - maturity	9 118,00
	Sociální pojištění celkem	2 643 015,21
524.0311	Zdravotní pojištění –ped.	809 154,45
524.0312	Zdravotní pojištění – neped.	139 044,35
524.0318	Zdravotní pojištění - maturity	3 352,85
	Zdravotní pojištění celkem	951 551,65
	Zákonné pojištění celkem	
527.0301	Základní příděl – ped.	180 439,20
527.0302	Základní příděl – neped.	30 787,82
	Sociální náklady celkem	211 227,02
501.0340	Učební pomůcky ONIV	1 870,00
521.0331	Náhrada dočasné pracovní neschopnosti – ped.	33 427,00
521.0332	Náhrada dočasné pracovní neschopnosti – neped.	524,00
525.0301	Zákonné pojištění - povinné poj. – ped.	29 012,98
525.0302	Zákonné pojištění - povinné poj. – neped.	5 155,26
527.0340	Školení	5 890,00
528.0308	Maturity	37 692,84
558.0899	DDHM	97 444,04
	Přímé ONIV celkem	211 016,12
Dotace ÚZ 33353 celkem		14 587 210,00

Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích v roce 2015/2016 – Excellence středních škol 2016 – ÚZ 33038

Kontrolou bylo prověřeno:

- dodržení použití finančních prostředků v souladu s účelem poskytnutí dle rozhodnutí č. 5186/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2017. Nedočerpaná část dotace ve výši 0,32 Kč byla ve stanoveném termínu vrácena na účet zřizovatele.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Použití dotace přidělené pod ÚZ 33038 viz tab. p13.

tab. p13 (v Kč)

Účet	Název	Čerpání
521 0300	Platy	8 284,00
	Mzdové náklady celkem	8 284,00
524 0300	Sociální pojištění - zaměstnanců	2 071,00
524.0310	Zdravotní pojištění - zaměstnanců	745,00
	Zákonné pojištění	2 816,00
527.0301	Příděl do FKSP	165,68
	Sociální náklady	165,68
Platy, odvody, příděl do FKSP (ÚZ 33038)		11 265,68

Zvýšení platů pedagogických pracovníků a nepedagogických zaměstnanců regionálního školství – ÚZ 33052

Kontrolou bylo prověřeno:

- dodržení použití finančních prostředků v souladu s účelem poskytnutí dle rozhodnutí č. 28805/2017-4 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2017.

Nedočerpaná část dotace ve výši 0,13 Kč byla ve stanoveném termínu vrácena na účet zřizovatele.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Použití dotace přidělené pod ÚZ 33052 viz tab. p14.

tab. p14 (v Kč)

Účet	Název	Čerpání
521 0300	Platy	211 249,00
	Mzdové náklady celkem	211 249,00
524 0300	Sociální pojištění	52 812,25
524.0300	Zdravotní pojištění	19 012,64
	Zákonné pojištění	71 824,89
527.0301	Příděl do FKSP	4 224,98
	Sociální náklady	4 224,98
Platy, odvody, příděl do FKSP (ÚZ 33052)		287 298,87

Zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství – ÚZ 33073

Kontrolou bylo prověřeno:

- dodržení použití finančních prostředků v souladu s účelem poskytnutí dle rozhodnutí č. 12415/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2017.

Nedočerpaná část dotace ve výši 9 779,21 Kč byla ve stanoveném termínu vrácena na účet zřizovatele.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Použití dotace přidělené pod ÚZ 33073 viz tab. p15.

tab. p15 (v Kč)

Účet	Název	Čerpání
521 0302	Platy	38 019,00
	Mzdové náklady celkem	38 019,00
524 0302	Sociální pojištění – neped.	9 504,75
524.0312	Zdravotní pojištění – neped.	3 421,66
	Zákonné pojištění	12 926,41
527.0302	Příděl do FKSP – neped.	760,38
	Sociální náklady	760,38
Platy, odvody, příděl do FKSP (ÚZ 33073)		51 705,79

Příspěvky a dotace od zřizovatele

tab. p16 (v Kč)

tab. p.10 (v Kč)			Poznámka	Kontrolní zjištění
ÚZ 00302 – příspěvek na odpisy				
Přiděleno	506 448,00	-		Nebyly zjištěny nedostatky
Čerpáno	506 448,00	551.0300 – odpisy dlouhodobého majetku		
Vráceno	0,00	-		
ÚZ 00112 – Organizace soutěží a přehlídek vyhlašovaných MŠMT a soutěží s dlouholetou tradicí v Ol. kraji v roce 2017				
Přiděleno	10 900,00	-		Nebyly zjištěny nedostatky
Čerpáno	10 900,00	501.0330 – 4 900,00 Kč – účetní doklad č. 200086 501.0611 – 6 000,00 Kč – účetní doklad č. 700035		
Vráceno	0,00	-		
ÚZ 00114 – Talent Olomouckého kraje 2017				
Přiděleno	26 000,00	-		Nebyly zjištěny nedostatky
Čerpáno	26 000,00	558.0300 – 26 000,00 Kč – účetní doklad č. 2000328 a 2000334		
Vráceno	0,00	-		

Odměňování

a) Nárokové a nenárokové složky platu

tab. p17

<i>Druh příplatku, odměna</i>	<i>Kontrolní vzorek (OSČ)</i>	<i>Kontrolované období</i>	<i>Kontrolní zjištění</i>
Příplatek za vedení (§ 124 odst. 1-3 a odst. 4 ZP)	370, 363	9 – 12/2017	Nebyly zjištěny nedostatky.
Příplatek za noční směnu (§ 125 ZP)	V kontrolovaném období nebyl vyplácen	-	-
Příplatek za práci v sobotu a v neděli (§ 126 ZP)	322	6/17	Nebyly zjištěny nedostatky.
Příplatek za práci přesčas (§ 127 ZP)	V kontrolovaném období nebyl vyplácen	-	-
Příplatek za práci ve ztíženém pracovním prostředí (§ 128 ZP)			
Zvláštní příplatek (§ 129 ZP)	243, 289, 328, 342	9 – 12/2017	Nebyly zjištěny nedostatky
Příplatek za rozdělenou směnu (§ 130 ZP)	285		
Osobní příplatek (§ 131 ZP)	248, 289, 322, 324 a 415	1-12/2015	Porušení 4.1.3
Příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah (§ 132 ZP)	243, 289, 354, 292, 380	9-12/2017	Nebyly zjištěny nedostatky.
Specializační příplatek pedagog. pracovníka (§ 133 ZP)	244, 248, 342, 369, 380		
Odměna (§ 134 ZP)	289, 292	9//2017	-
Příplatek za práci ve svátek (§ 135 ZP)	V kontrolovaném období nebyl vyplácen	-	

b) Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

tab. p18

<i>Druh dohody</i>	<i>Kontrolní vzorek (OSČ)</i>	<i>Období, na které byla dohoda sjednána</i>	<i>Druh sjednané práce, činnosti</i>	<i>Kontrolní zjištění</i>
Dohoda o pracovní činnosti (§ 76 ZP)	-	V kontrolované období nebyla dohoda o pracovní činnosti sjednána	-	-
Dohoda o provedení práce (§ 75 ZP)		7.10.2016-30.4.2017	Obsluha vytápění budovy školy	Nebyly zjištěny nedostatky.
		3.1.2017-31.12.2017	Zpracování inzercí a reklamních prezentací	

c) Přehled stanovených platových tarifů a osobních příplatků za období r. 2015 – 2017

Na vzorku zaměstnanců s úvazkem nad 0,5 byl kontrolními pracovníky vypracován přehled stanovených platových tarifů a osobních příplatků za období r. 2015-2017, a dále přehled odměn vyplacených v uvedeném období, viz tab. p19. V přehledu jsou uvedeny změny platových tarifů v souvislosti s novelizací Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Z kontrolního vzorku je zřejmé snížení osobních příplatků 6 pedagogickým zaměstnancům a 3 nepedagogickým zaměstnancům v roce 2015, současně došlo k odebrání osobních příplatků 16 pedagogickým zaměstnancům a ponechání osobních příplatků ve stanovené výši 2 nepedagogickým zaměstnancům.

tab. p19 (v Kč)

OŠČ	Výše stanovených platových tarifů, osobních příplatků a odměn vyplacených v období																				
	9/15		12/15			2015	9/16			2016	6/17			8/17			12/17			2017	
	úvazek	PT	OP	úvazek	PT	OP	odměny	úvazek	PT	OP	odměny	úvazek	PT	OP	úvazek	PT	OP	úvazek	PT	OP	odměny
Pedagogičtí zaměstnanci																					
		22 800	600		23 430	0	16 000		26 590	0	19 000		26 590	0		26 590	0		30 580	0	14 200
		22 800	200		23 430	0	11 000		-	-	-		-	-		-	-		-	-	-
		22 800	600		23 430	0	30 000		25 030	0	82 000		25 030	0		25 030	0		28 790	0	51 200
		18 822	400		19 465	0	9 000		28 810	0	31 500		28 810	0		28 810	0		33 140	0	28 200
		24 280	3 745		25 000	1 397	40 000		26 590	2 360	86 000		26 590	2 360		26 590	2 360		30 580	2 715	98 200
		23 841	1 200		24 655	0	10 000		28 810	200	14 000		28 810	200		28 810	200		33 140	200	15 200
		24 280	2 945		25 000	1 397	29 000		26 590	1 475	40 500		26 590	1 475		26 590	1 475		30 580	1 697	40 200
		24 280	600		25 000	0	18 000		-	-	-		-	-		-	-		-	-	-
		19 656	300		20 238	0	23 000		26 590	0	26 000		26 590	0		26 590	0		-	-	5 000
		22 800	1 400		23 430	0	20 000		25 030	0	35 500		25 030	0		25 030	0		28 790	0	36 800
		24 280	2 700		25 000	0	4 000		22 792	0	50 001		22 792	0		22 792	0		27 668	0	31 800
		26 350	4 308		27 940	1 397	76 000		29 500	2 950	83 000		29 500	2 950		29 500	2 950		33 930	3 393	94 200
		22 800	800		25 000	0	32 000		26 590	0	40 500		26 590	0		26 590	0		30 580	0	35 200
		17 372	200		17 852	0	9 000		20 263	0	10 499		20 263	0		20 263	0		28 790	0	14 200
		22 800	3 045		23 430	1 397	32 000		25 030	0	20 500		25 030	0		25 030	0		-	-	5 000
		19 656	400		20 238	0	14 000		26 590	0	22 000		26 590	0		26 590	0		30 580	0	21 200
		25 096	600		25 953	0	25 690		28 810	0	34 941		28 810	0		28 810	0		33 140	0	41 484
		21 000	800		21 530	0	19 000		24 020	0	32 000		24 020	0		24 020	0		27 630	0	25 200
		26 350	4 400		27 940	2 000	78 200		31 910	2 000	96 255		31 910	2 000		31 910	2 000		36 700	2 000	58 800
		11 562	400		11 905	0	25 475		12 662	0	48 000		12 662	0		12 662	0		16 019	0	21 200
		26 030	3 610		26 820	1 512	50 000		31 130	1 596	76 000		31 130	1 596		31 130	1 596		35 800	1 835	94 200
		23 124	700		23 810	0	28 000		26 590	0	35 000		26 590	0		26 590	0		30 580	0	34 200
		-	-		-	-	-		15 195	0	7 500		15 195	0		15 195	0		-	-	1 000
		-	-		-	-	-		24 058	0	17 500		24 058	0		24 058	0		30 580	0	28 200
Nepedagogičtí zaměstnanci																					
		18 290	6 500		18 840	4 500	66 000		19 600	4 500	69 539		19 600	4 500		21 440	4 500		23 590	4 500	89 630
		16 120	8 700		16 610	6 700	56 000		17 280	6 700	53 806		17 930	6 700		19 610	6 700		21 580	6 700	86 780
		6 660	300		6 864	300	9 000		7 140	300	7 500		7 140	300		7 812	300		8 588	1 000	29 520
		6 660	600		6 864	300	6 500		7 140	300	7 500		7 140	300		-	-		-	-	3 000
		11 713	1 550		12 065	1 200	10 000		13 031	1 200	35 501		13 031	1 200		14 249	1 200		14 557	1 200	72 048
		-	-		-	-	-		15 160	1 000	9 500		15 160	1 000		16 580	1 000		18 240	0	5 200

Vysvětlivky: PT – platový tarif, OP – osobní příplatek

Nákladové a výnosové účty

Přehled nákladových a výnosových účtů a hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2017 je uveden v tab. p20 včetně kontrolního zjištění správnosti zaúčtování nákladů a výnosů hlavní činnosti na kontrolním vzorku – namátkově do 20 % položek základního souboru.

tab. p20 (v Kč)

Náklady, výnosy, hospodářský výsledek	Hlavní činnost		
	Stav účtu k 31. 12.	Rozpis účtu	Kontrolní zjištění
501 – Spotřeba materiálu	405 401,70	Např. učební pomůcky, kancelářské potřeby, čisticí potřeby, materiál pro IT, učebnice,	Porušení 5.4.11
502 – Spotřeba energie	619 100,44	Vodné, stočné, teplo, elektrická energie	
511 – Opravy a udržování	159 009,30	Např. oprava nemovitého majetku od 40 000 do 500 000, oprava strojů a zařízení, opravy a udržování nem. majetku do 40 tis.	Nebyly zjištěny nedostatky
512 – Cestovné	47 592,00	Cestovné	Porušení 6.2.13
513 – Náklady na reprezentaci	3 053,00	-	-
518 – Ostatní služby	1 001 268,28	Např. poštovné, internet, bankovní poplatky, telekomunikace, zpracování mezd, ostraha objektu, odvoz a likvidace odpadu, aktualizace a údržba software, propagační a reklamní činnost, inzerce, služby hrazené žáky	Porušení 5.4.11
521 – Mzdové náklady	11 447 125,00	Viz bod 3 a 4 tohoto protokolu	Porušení 5.4.11
524 – Zákonné sociální pojištění	3 796 190,00	Viz bod 3 tohoto protokolu	
525 – Jiné sociální pojištění	46 832,62	Kooperativa	
527 – Zákonné sociální náklady	264 087,90	Základní příděl do FKSP, viz bod 2.6 tohoto, školení	Nebyly zjištěny nedostatky
528 – Sociální náklady	42 652,00	Náklady na maturity	
551 – Odpisy	506 448,00	Viz bod 2.6 a 3 tohoto protokolu	Nebyly zjištěny nedostatky
556 – Tvorba a zúčtování opravných položek	-	-	-
558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku	414 118,20	Drobný dlouhodobý majetek	Porušení 5.3.10
563 – Kurzové ztráty	7 876,58	-	-
Náklady celkem	18 760 755,02		
602 – Výnosy z prodeje služeb	290 400,00	Výnosy z úplaty na vzdělávání v jazykové škole	Porušení 5.3.8
649 – Ostatní výnosy z činnosti	704 354,00	Výnosy od žáků na školní akce pořádané školou pro žáky	Nebyly zjištěny nedostatky
669 – Ostatní finanční výnosy	28 922,00	Výnosy předepsané na základě rozsudku Okresního soudu a Krajského soudu z titulu úhrady nákladů řízení a nákladů odvolacího řízení.	Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou s doporučením účtovat prostřednictvím účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti.
672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	17 598 928,34	Výnosy z přidělených dotací a příspěvků viz bod 3 tohoto protokolu. Neobsahuje výnosy z časového rozlišení přijatého investičního transferu, viz porušení.	Porušení 5.3.7
Výnosy celkem	18 622 604,34		
Výsledek hospodaření před zdaněním	-138 591,52		
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-138 591,52		

Doplňková činnost

Kalkulace a účtování doplňkové činnosti na vybraném vzorku viz tab. p21.

tab. p21

Kontrolní zjištění		Pozn.
Kontrolní vzorek:		
- Pronájem nemovitého majetku – Tělocvična – období 11 a 12/2017 - Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti – přípravný kurz z ČJ a MAT pro žáky 9. tříd – období leden 2017		
Sl. 1	Dál	Sl. 3
Nastavení odděleného sledování v účetnictví	Viz bod 5.3 písm. a) tohoto protokolu Porušení 5.4.11	Oddělené sledování doplňkové činnosti bylo nastaveno prostřednictvím analytických účtů. Náklady jednotlivých doplňkových účtů byly sledovány na analytických účtech společně pro všechny doplňkové činnosti bez využití možnosti dalšího členění analytických účtů např. prostřednictvím ORJ, viz porušení 5.4.11 . Kontrolou bylo namátkově prověřeno dodržení jednotného účtového rozvrhu daného zřizovatelem, některé analytické účty nebyly nastaveny v souladu s jednotným účtovým rozvrhem daným zřizovatelem, viz bod 5.3 písm. a) tohoto protokolu.
Aktualizace kalkulací, úplnost a správnost kalkulovaných nákladů	Porušení 5.4.11	Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti - přípravný kurz z ČJ a MAT pro žáky 9. tříd – předložena kalkulační nákladů ze dne 4. 1. 2017, kterou byla stanovena cena 300 Kč/vyučovací hodinu a tato zahrnovala – čistící prostředky, mzdy doplňkové činnosti, odměnu lektorů, spotřebu tepla, elektrické energie, spotřebu vody a zisk. Kalkulace neobsahovala položku odpisů majetku, viz porušení 5.4.11 . Kalkulace vycházela z nákladů roku 2015, viz porušení 5.4.11 , kdy celkové náklady tohoto roku byly děleny 360 dny a následně děleny 24 hodinami, porušení 5.4.11 . Kalkulace nezohledňovala podlahovou plochu, viz porušení 5.4.11 . Takto vypočítaný hodinový náklad byl násoben 0,75 z důvodu přepočtu na vyučovací hodinu. Dále byla předložena příloha – přípravný kurz se stanovením počtu vyučovacích hodin (10 hodin), minimálním počtu účastníků kurzu (6 účastníků) a ceně kurzu 500 Kč/účastníka. Pronájem nemovitého majetku: o tělocvična - předložena kalkulační nákladů na pronájem školní budovy ze dne 1. 9. 2017, ve které byla stanovena cena za pronájem tělocvičny ve výši 320 Kč/hod. Kalkulace obsahovala položky: čistící prostředky, mzdy dodatkové činnosti, teplo, elektrická energie, voda, opotřebení náradí a zisk. Kalkulace neobsahovala položku odpisů majetku, viz porušení 5.4.11 . Kalkulace vycházela z nákladů roku 2015, viz porušení 5.4.11 , kdy celkové náklady tohoto roku byly děleny 360 dny a následně děleny 24 hodinami, viz porušení 5.4.11 .
Přeúčtování nákladů mezi HČ a DČ	Porušení 5.4.11	Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti - v doplňkové činnosti mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti byly dle Rozborů hospodaření za rok 2017 sledovány náklady na OON. Ostatní náklady pak byly sledovány na společných analytických účtech pro více doplňkových činností bez nastavení odděleného sledování za každou jednotlivou doplňkovou činnost, viz porušení 5.4.11 . Kontrolou bylo prověřeno účtování mzdových nákladů za měsíc únor 2017 u účtu: - 521.0010 – Mzdové náklady – náklad na OON za vymezený pracovní úkol – lektor kurzu byl zaúčtován na základě sjednaných dohod o provedení práce. Rozdíly nebyly kontrolou zjištěny. Pronájem nemovitého majetku: - v doplňkové činnosti pronájem nemovitého majetku byly dle Rozborů hospodaření za rok 2017 sledovány náklady na čistící prostředky, vodu, teplo, elektrickou energii, telefony, reklamu, OON a odpisy. Kontrolou bylo prověřeno přeúčtování nákladů v měsíci prosinec 2017 u účtu: o 502 – Spotřeba energie – náklady byly do doplňkové činnosti přeúčtovány výnosovou metodou, kdy byl stanoven poměr výnosů doplňkové činnosti celkem za rok 2017 k výnosům z transferů celkem za rok 2017, přesto, že vnitřním předpisem byly nastaveny celkové výnosy a ne pouze jejich dílčí část, viz porušení 5.4.11 . Vypočtené % pak bylo použito pro stanovení výše nákladů doplňkové činnosti z celkových nákladů. Náklady jednotlivých doplňkových činností pak byly sledovány na jednom analytickém účtu bez ohledu na skutečnost, že se týkaly všech doplňkových činností, viz porušení 5.4.11 o 521 – Mzdové náklady – náklad na OON byly přeúčtovány dokladem 700041 ve výši 800 Kč. Jednalo se o náklad na základě sjednané dohody na vymezený pracovní úkol „kontrola a uzavírání budovy školy včetně kódování“. Mzdové náklady související s úklidem pronajímaných prostor nebyly do doplňkové činnosti v poměrné výši přeúčtovány, viz porušení 5.4.11 . o 551 – Odpisy – náklad na odpisy DČ byl zaúčtován dokladem č. 700044 ve výši 8 000,00 Kč, viz porušení 5.4.11
Soulad ceny	Porušení 5.4.11	Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti

kalkulované, smluvně sjednané a zaplacené		<ul style="list-style-type: none"> - přípravný kurz z ČJ a MAT pro žáky 9. tříd - – zaúčtované výnosy za přípravný kurz z ČJ a MAT pro žáky 9. tříd konaný v období 1 a 2/2018 odpovídaly počtu přihlášených účastníků. Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly. <p>Pronájem nemovitého majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tělocvična - kontrolou byl prověřen soulad ceny sjednané v nájemních smlouvách se zaúčtovanými výnosy na kontrolním vzorku u nájemce: J.K., TBS Přerov za období 11 a 12 /2017. Nebyla zaúčtována pohledávka za nájemci za měsíc prosinec 2017, viz porušení 5.4.11.
--	--	---

Schvalovací postupy v řídicí kontrole

Nastavení a provádění schvalovacích postupů odpovědných osob při řízení veřejných příjmů a výdajů včetně kontrolního zjištění je uvedeno v tab. p22.

tab. p22

Oblast řídicí kontroly (vyhláška č. 416/2004)		Osoba pověřená						Kontrolní vzorek
		PO		SR		HU		
		N	P	N	P	N	P	
Nárok na veřejný příjem - pohledávky	§ 11 před vznikem nároku na příjem	✓	✓					Smlouva na pronájem
	§ 12 po vzniku nároku na příjem	✓	✓					✓
Veřejný výdaj - závazky	§ 13 před vznikem závazku	✓	Porušení 6.2.13	✓	Porušení 6.2.13			Uzavřené smlouvy – namátkově Žádanky o nákup – doložené u VPD za období 12/2017 Objednávky – doložené u faktur – namátkově
	§ 14 po vzniku závazku	✓	Porušení 6.2.13					✓

Použité zkratky:

PO.....příkazce operace

SR.....správce rozpočtu

HÚ.....hlavní účetní

N.....nastavení schvalovacích postupů

P.....provádění schvalovacích postupů

✓.....nebyly zjištěny nedostatky

Vyhodnocení vybraných nákladů

Do tab. p23 byly uvedeny kromě položek energií další nákladové položky, jejichž významnost byla posouzena ze statistického hlediska.

% meziročního nárůstu/poklesu nákladů (sloupec 11) bylo v tabulce vypočítáno porovnáním nákladů vykázaných v účetnictví v Kč (sloupce 9 a 10) a současně obsahuje i vliv změny ceny.

% meziročního nárůstu/poklesu spotřeby (sloupec 8) bylo vypočítáno z evidence spotřeby, vedené v příspěvkové organizaci, v měrných jednotkách (sloupec 6 a 7).

tab. p23

Položka	Mj.	Kritérium nastaveno Ano/Ne	Výdaje sledovány Ano/Ne	Výdaje hodnoceny Ano/Ne	Spotřeba v jednotkách			Náklady v Kč		
					2017	2016	meziroční nárůst /pokles v %	2017	2016	meziroční nárůst /pokles v %
Sl. 1	Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6	Sl. 7	Sl. 8	Sl. 9	Sl. 10	Sl. 11
Elektřina	kWh	A	A	A				193 960	258 634	-25
Voda	m ³	A	A	A	695	697	-	102 092	80 121	+27
Teplo	GJ	A	A	A	601	530	+13	329 977	294 129	+12
PC – licence, upgrade	Kč	A	A	A	-	-	-	126 689	128 329	-1
DDHM	Kč	A	A	A	-	-	-	414 118	206 456	+100
Opravy	Kč	A	A	A	-	-	-	159 009	201 702	-21

Důvod meziročního nárůstu/poklesu položek zpracovaný ekonomkou příspěvkové organizace:

Elektřina – pokles způsoben skutečností, že v září 2017 byla dokončena rozsáhlá rekonstrukce elektroinstalace (úsporná světla).

Voda – nárůst spotřeby z důvodu rekonstrukce elektroinstalace - větší spotřeba vody na úklid + spotřeba vody firmy o letních prázdninách.

Teplo – nárůst spotřeby a nákladů způsoben vlivem počasí.

PC – licence, upgrade

DDHM – nárůst nákladů způsoben nákupem majetku z projektů OP VVV.

Opravy – pokles nákladů ovlivněn životností a opotřebením, vše se odvíjí od dostupnosti finančních prostředků.

Přehled vnitřních předpisů

a) Přehled vnitřních předpisů, které organizace vydala dle Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem

tab. p24

Oblast upravovaná VP	VP účinný od	VP upravuje danou oblast	Poznámka
Oběh účetních dokladů	1.9. 2014	Doporučení č. 3	
Zásoby	-	-	
Časové rozlišení	1.10. 2011	ANO	Oběh účetních dokladů
Inventarizace	1.10. 2011	ANO	
Pokladní operace	1.3.2011	ANO	
Majetek	1.10. 2011	ANO	
Doplňková činnost	1.1.2012	Doporučení č. 3	
Škodní komise	1.10. 2011	ANO	Inventarizace, majetek
Likvidační komise	1.10. 2011	ANO	Inventarizace, majetek
Organizační řád	1.9.2014	ANO	
Odpisový plán			Směrnice OK

b) Přehled dalších vybraných vnitřních předpisů, které vyžadoval určitý právní předpis, nebo byly z hlediska potřeb příspěvkové organizace účelné

tab. p25

Vnitřní předpis	VP účinný od	VP upravuje danou oblast	Poznámka
Cestovní náhrady	1.1.2014	ANO	
Mobilní telefon	1.9.2006	ANO	
Finanční kontrola	1.5.2016	ANO	
FKSP	13.1.2017	ANO	