

Horní nám. 69, 746 01 Opava
Oddělení kontroly
Magistrátu města Opavy



Stejnopis č. 3

PROTOKOL č. 9/2019

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Název kontrolované osoby	Základní škola Opava, Otická 18 – příspěvková organizace
Adresa sídla	Otická 722/18, 746 01 Opava - Předměstí
IČ	70999252
Předmět kontroly	1) hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků, 2) prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému
Kontrolované období	1. 1. 2017 – 31. 12. 2017 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018 1. 1. 2019 – 30. 9. 2019
Místo kontroly	Otická 722/18, 746 01 Opava - Předměstí
Termín konání kontroly	3. 10. 2019 - 27. 1. 2020
Datum vyhotovení	28. 01. 2020
Pověření ke kontrole vydal	Ing. Tomáš Navrátil, primátor SMO
Číslo a datum pověření	Pověření č. 9/2019 ze dne 1. 10. 2019 Dodatek č. 1 k Pověření č. 9/2019 ze dne 9. 10. 2019
Vedoucí kontrolní skupiny	Ing. Pavla Rucká
Člen kontrolní skupiny	Bc. Lucie Vrbová, p. Andrea Kolářová, Ing. Andrea Štenclová
Vedoucí kontrolované osoby	Mgr. Jiří Kupčík

Obsah

Úvod.....	3
Výsledek kontroly, shrnutí kontrolních zjištění	5
1 Hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků.....	10
1.1 Část pracovněprávní a mzdová.....	11
1.2 Majetek a ekonomika	16
1.2.1 Evidence a inventarizace majetku	16
1.2.2 Vyřazování majetku.....	19
1.2.3 Fyzická kontrola majetku	20
1.2.4 Pokladna	25
1.2.5 Hotovostní operace, zúčtovací vztahy	28
1.2.5.1 Zájmové kroužky školy	28
1.2.5.2 Akce pořádané školou	30
1.2.5.3 Školní družina	34
1.2.6 Bankovní účty.....	36
1.2.7 Výkaz zisku a ztráty.....	36
1.2.8 Cestovné	36
1.2.9 Pronájmy – výnosy z doplňkové činnosti	37
1.2.10 Projekt MŠMT.....	43
2 Funkčnost a účinnost vnitřního kontrolního systému.....	44
2.1 Vnitřní předpisy	44
2.2 Dodržování zákona o finanční kontrole.....	44
2.2.1 Provedení předběžné finanční kontroly	44
2.2.2 Kontrola úhrad dodavatelských faktur	49
Závěr protokolu	50

ÚVOD

Základní škola Opava, Otická 18 – příspěvková organizace, Otická 722/18, 746 01 Opava - Předměstí (dále jen organizace) byla zřízena Statutárním městem Opava na dobu neurčitou, a to od 1. 1. 2003

Podle ust. § 27 odst. 11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provádí zřizovatel kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

Právní předpisy uvedené v tomto protokolu jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

Dle platné Zřizovací listiny, schválené ZMO dne 24. 4. 2017 usnesením č. 439/22 ZM 17 je:

- předmět činnosti odpovídající hlavnímu účelu organizace:
 - zajišťování základního vzdělávání žáků,
 - poskytování zájmového vzdělávání,
 - zajišťování školního stravování dětí a žáků v době jejich pobytu ve škole,
 - zajišťování závodního stravování zaměstnanců organizace,
- vymezení doplňkové činnosti – organizaci se povoluje provozovat tuto doplňkovou činnost:
 1. výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
 - a) mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti,
 - b) provozování tělovýchovných a sportovních zařízení,
 - c) výroba, obchod a služby jinde nezařazené (pořádání dětských rekreačních a rekreačně vzdělávacích akcí),
 2. pronájem nemovitého majetku.

Předchozí kontroly veřejnosprávní kontroly provedené zřizovatelem:

v r. 2012, kontrolované období 2011:

Výrok: činnost organizace s drobnými výhradami

Zjištění:

- dokladová inventarizace nebyla prováděna řádně,
- smlouva o nájmu byla uzavřena v rozporu se zřizovací listinou,
- v pracovní smlouvě i v souběžně uzavřené dohodě o pracovní činnosti byl stejný druh vykonávané práce,
- v dohodě o provedení práce byla stanovena a vyplacena odměna s hodinovou sazbou vyšší nad hranici stanovenou zřizovatelem,
- čerpání FKSP v rozporu s vyhláškou o FKSP.

v r. 2016, kontrolované období 2014:

Výrok: činnost organizace s drobnými výhradami

Zjištění:

- inventarizace pokladny nebyla prováděna dle vnitřního předpisu,
- nebyla provedena inventarizace přísně zúčtovatelných tiskopisů,
- nebyla prováděna předběžná finanční kontrola u cestovních příkazů a vybrané dodavatelské faktury,
- zjištění v oblasti smluvních vztahů (fa ROTN spol. s r.o. – plnění nebylo v souladu se skutečností).

Zaměřením kontroly: kontrola provedení nápravných opatření ke zjištěním z předchozích kontrol ze strany zřizovatele, dále prověření skutečností uvedených ve stížnosti podané zřizovateli dne 18. 9. 2019 na způsob vedení školy ZŠ Otická a dále závažná zjištění, která byla zjištěna v průběhu kontroly na místě.

První kontrolní úkon: dne 3. 10. 2019 – předání řediteli organizace Pověření č. 9/2019.

Poslední kontrolní úkon: dne 27. 1. 2020 – předání podkladů od organizace k odměně za provedenou práci ředitele školy z titulu uzavřené Dohody o provedené práci k provádění prací spojených s výkonem práce školníka.

Kontrolované období bylo v souladu s Pověřením primátora č. 9/2019 a dále rozšířeno dle poznatků a zjištění v průběhu kontroly na místě.

VÝSLEDEK KONTROLY, SHRUTÍ KONTROLNÍCH ZJIŠTĚNÍ

Na základě provedené kontroly na vybraném vzorku dat a operací lze konstatovat, že činnost organizace nebyla na dobré úrovni, při kontrole byly shledány výdaje, u kterých není možné konstatovat, zda byly vynaloženy hospodárně, efektivně a účelně, a nebyla jako celek realizována v souladu s platnou legislativou a interními akty řízení zejména:

- **Porušení zákona 563/2001 Sb., o účetnictví:**
 - **v § 7 (jako klíčový § zákona) - účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz účetnictví dané účetní jednotky,**
 - **v § 8 odst. 1 – povinnost účetních jednotek vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné,**
 - **v § 11 odst. 1 – povinnost vést účetní doklady jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat povinné náležitosti,**
 - **v § 3 odst. 1 – povinnost účtovat v časové a věcné souvislosti,**
 - **v § 29 odst. 1 – povinnost inventarizací zjišťovat skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví,**
 - **v § 30 odst. 2 – povinnost vést inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat povinné náležitosti,**
 - **prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. v § 14 odst. 6 – povinnosti účetní evidence hmot.movit. majetku na účtu 028 (hodnota pořízení od 3 tis. Kč a doba použ. delší než 1 rok),**

- **Porušení zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole:**
 - **v § 25 odst. 1 – povinnost vedoucího orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém,**
 - **v § 26 a § 27 – povinnost provádět předběžnou, průběžnou a následnou finanční kontrolu veřejných prostředků,**
 - **prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v § 11 a § 12 – o provádění předběžné finanční kontroly před vznikem nároku a po vzniku nároku,**
 - **prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v § 13 a § 14 – o provádění předběžné finanční kontroly před vznikem závazku a po vzniku závazku.**

- **Porušení vyhlášky č. 463/2017 v § 3 - o stanovení sazby stravného.**

- **Zřizovací listiny organizace v čl. V bodě 1d) a 2d) – povinnost organizace nakládat s nemovitým a movitým majetkem s péčí řádného hospodáře, využívat jej hospodárně k účelu, ke kterému byla zřízena, příp. k provozování dovolené doplňkové činnosti a chránit tento majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím.**

- **Porušení Zásad vztahů orgánů statutárního města Opavy k příspěvkovým organizacím v příloze č. 9 - Zadávací řád zřizovatele pro zadávání VZ malého rozsahu pro ZŠ a MŠ v čl. 2, bodu 2.**

Kontrolní skupina konstatuje vážné pochybení ředitele organizace v oblastech hospodaření s majetkem včetně řízení financí, kdy za funkčnost vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace je odpovědný vedoucí organizace.

Z důvodu zjištění v oblasti inventarizace, nájemních vztahů a smluvních vztahů lze konstatovat, že se jedná o nedostatky systémové z důvodu, že v těchto oblastech byly zjištěny nedostatky již při kontrolách provedených zřizovatelem v minulých letech.

Výrok: činnost organizace s výhradou

Shrnutí podstatných kontrolních zjištění a informací uvedených v Protokolu:

Majetek a ekonomika:

1. Evidence a inventarizace majetku

- a) K inventurám u vybraného majetku (na účtu 028, 901, 902) v roce 2018 byly doloženy soupisy (seznamy) majetku, které nebyly automatizovaně generovány z programu skolaonline k tomu určeném, nebyl na nich uveden záznam data tisku - tyto soupisy byly vyhotovovány ředitelem v excelu (jednalo se o soupisy celkového stavu majetku, přírůstků majetku, úbytků majetku) – tyto soupisy byly buď součástí inventarizace nebo je ředitel dodatečně dokládal v průběhu kontroly na vyžádání kontrolní skupiny (z důvodu chybějícího).
- b) **Účetně vykazovaný stav majetku k 31. 12. 2018 nelze odsouhlasit se stavem skutečným dle fyzické inventarizace – byly zjištěny rozdíly oproti doloženým inventurním soupisům majetku** - jednalo se o vybraný majetek inventarizovaný na účtu 028,902, kdy k tomuto majetku byly dokládány soupisy majetku vyhotovovány ředitelem v excel - viz. zjištění popsané v bodě 1a).
Účetně vykazovaný stav tohoto majetku k 31. 12. 2018 nelze odsouhlasit se stavem skutečným dle fyzické inventarizace **z důvodu zcela neprůkazného pohybu majetku.**
- c) V seznamech majetku (podrozvahové evidence - účet 902) se vyskytují položky majetku, které převyšují pořizovací cenou hodnotu 3 tis. Kč – porušení povinnosti evidovat v rozvaze (účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek).

2. Vyřazování majetku

- a) **u většiny vyřazovaného majetku** (účet 901,902,028) v kontrolovaném období **nebylo uvedeno datum pořízení majetku** na seznamech vyřazení (úbytků) - **tímto vzniká velké riziko, že není známá doba používání majetku organizací a zda byl vůbec důvod k vyřazení,**
- b) chybí podpisy likvidační komise (účet 901, 902), vyjma majetku, který byl vyřazován se souhlasem RMO chybí Protokol o likvidaci,
- c) majetek byl dvakrát účetně vyřazen a dvakrát předložen k vyřazení do RMO (v poř. hodnotě nad 20 tis. Kč se souhlasem zřizovatele,
- d) u majetku vyřazovaného se souhlasem RMO - majetek byl vyřazen z evidence majetku před schválením v RMO, nedoložení odborného posouzení k vyřazení majetku, tímto nebylo možné ověřit důvod vyřazení.

3. Fyzická kontrola majetku

- **nebyl nalezen majetek ve výši 114 455,05 Kč** (což činí 12,31% z kontrolního vzorku majetku, který byl ve výši 929 093,85 Kč),
- **byl zjištěn majetek, u kterého nelze ověřit skutečný stav ve výši 235 224,60 Kč** (což činí 25,32 % z kontrolního vzorku majetku ve výši 929 093,85 Kč) z důvodů:
 - nalezen jiný typ /značka / majetku oproti evidovanému,
 - v evidenci organizace je majetek popsán – označen velmi neprůkazně (*př. běžecké lyže, motorová sekačka, komplet běžky, vázání, hole, boty*),

- v evidenci organizace je majetku méně, než bylo fyzicky nalezeno, některé bez označení inv. č. (př.: lyže blade evidováno 6 párů a fyzicky nalezeno 16 párů, rotoped evidován jeden a nalezeny 3),
 - majetek nebyl označen inventárním číslem, k dlouhodobému majetku s problematickým značením inv. číslem ve smyslu jeho trvalosti (př. lyže) nebyla jiným způsobem doložena jeho existence - karta dlouhodobého majetku se základními údaji o majetku (jasná identifikace majetku, umístění..).
- situace ve správě majetku je velmi nepřehledná, v některých případech byl majetek různě označován názvy jiných subjektů, (dle sdělení učitele TV: je zde majetek dalších subjektů a dále majetek soukromý, kusově to sedí, majetku je i více a pokud se nějaký pokazí, či ztratí, pouze se nahradí kus za kus nebo za majetek jeho osobní), **nelze odsouhlasit majetek školy,**
 - špatná situace v organizaci – na jedné straně není evidovaný majetek nalezen a na druhé straně z důvodu potřeby tohoto majetku k výuce je využíván osobní (soukromý) majetek,
 - kontrolou ve stanovených dnech byly zjištěny různé stavy majetku – **kontrolní skupina konstatuje, že je majetkem nekontrolovaně manipulováno,**
 - v některých případech není jasné, kým je majetek školy využíván,
 - nelze konstatovat, zda je majetek účelně, hospodárně a efektivně využíván,
 - v oblasti služebních telefonů bylo zjištěno, že v evidenci organizace byly dva mobilní telefony – ty však nebyly nalezeny, oproti tomu mobilní telefon (nový) ve školní družině nebyl v organizaci evidovaný, nebyl označen inv. číslem a nebyl dohledán doklad o pořízení (nákupu) tohoto přístroje.

Kontrolní skupinou je konstatována velmi špatná situace v oblasti evidence, inventarizace, správy a kontroly majetku:

- **neprůkazná evidence majetku v podobě soupisů majetku vyhotovovaných mimo evidenční program skolaonline, neprůkazná inventarizace majetku – zcela neprůkazný pohyb majetku, rozdíl mezi účetním stavem k 31. 12. 2018 a stavem dle fyzické inventarizace,**
- **u vyřazovaného majetku nebylo uvedené datum pořízení,**
- **majetek je zcela mimo kontrolu, je zde vysoké riziko záměny a zcizení majetku, což bylo potvrzeno uvedeným zjištěním u nenalezeného majetku a majetku, u kterého nelze ověřit skutečný stav – Příloha č. 1.**

4. Pokladna

Příjmové pokladní doklady k předání vybírané hotovosti jsou neprůkazné – většina neobsahuje přílohu, která by prokazovala výši předávané hotovosti (př. výběr hotovosti na žáka, seznam žáků...), zároveň pedagogové neobdrží žádný doklad o předání hotovosti.

Předávaná hotovost je zcela mimo jakoukoliv kontrolu.

5. Hotovostní operace, zúčtovací vztahy

a) Zájmové kroužky

- **Výběr hotovosti od žáků za kroužky je neprůkazná – pedagogové ji předávají bez jakéhokoliv dokladu (počet žáků, výběr na žáka, částka celkem) řediteli,**
- **Hotovost nebyla ředitelem vložena ihned po obdržení (výběr hotovosti za kroužky za celý školní rok probíhá na začátku školního roku) do pokladny, ale v až prosinci daného roku**

a koncem pololetí následujícího roku, to je v rozporu s časovou a věcnou souvislostí účetního případu, bylo zjištěno chybné účtování a vykazování výnosů z příjmů z kroužky,

- **K příjmovým pokladním dokladům**, kterými byly vkládány příjmy za zájmové kroužky do pokladny, nebyly doloženy průkazné účetní doklady (výběr hotovosti za jednotlivé kroužky – počet - seznam platících dětí a kolik činí sazba za kroužky), dokládající příjem do pokladny tak, aby jej mohla pokladní ve funkci správce rozpočtu a hlavní účetní ověřit a zkontrolovat,
- V excel. tabulkách vyhotovovaných ředitelem (k 31. 12. a k 30. 6.) k finančnímu vyúčtování kroužků byly zjištěny rozpory a nesrovnalosti – chybné údaje a dvě verze tabulek s různými finančními hodnotami. Kontrolní skupina konstatuje zásahy a úpravy těchto tabulek.

b) Akce pořádané školou

- **příjmové pokladní doklady - dále jen PPD** vybrané hotovosti od žáků na akce školy jsou vždy na přesnou částku výdaje za akci – nákup zboží či služeb nebo vyúčtování dané akce, **přílohou však nejsou žádné doklady prokazující výši příjmů** – seznam platících žáků+ částka za žáka + ofocený doklad o výdaji,
- **Zcela nesprávné a neprůkazné účtování přijatých zálohových plateb na Lyžařský výcvik (dále jen LVVZ) od žáků (rodičů) – nebylo zaúčtováno:** přijatá záloha od žáků (pokladna, účet), vydaná záloha vedoucímu LVVZ na úhradu nákladů v hotovosti, vyúčtování zálohy vedoucím LVVZ po návratu z LVVZ, předpis pohledávky (dle skutečných nákladů) žákům, vyúčtování LVVZ s žáky (rodiči),
- tímto způsobem jsou **vybrané příjmy od žáků zcela mimo kontrolu s rizikem, že pokud je příjem od žáků vybírán zálohově na akci, může být příjem vykazován ve výši až v návaznosti na výši uhrazených výdajů (viz vyúčtování LVVZ r. 2019),**
- **neprůkazné finanční vyúčtování LVVZ 2018 ve vztahu k rodičům platících žáků – byly zjištěny dvě různé částky nákladu na 1 osobu,**
- **bylo zjištěno zcela neprůkazné vyúčtování LVVZ 2019 z důvodu zcela neprůkazných výpočtů a kontrolní skupinou je konstatováno, že příjem hotovosti na LVVZ od žáků je vykazován ve výši až v návaznosti na výši uhrazených výdajů, kontrolní skupinou bylo zjištěno, že bylo zálohově vybíráno 900,- Kč/žáka, ale ve vyúčtování bylo počítáno s výběrem 800,- Kč/žáka,**
- **rozdílné údaje uváděné o počtu zúčastněných žáků LVVZ (mezi Zprávou z LVVZ a vyúčtováním dotace zřizovateli), z toho důvodu není jasné, zda byla dotace od zřizovatele na žáky 7. ročníků (2 000,- Kč/žáka) vyúčtována ve správné výši.**

c) Školní družina

- **veškerá finanční hotovost a s ní související hotovostní příjmy a výdaje ve školní družině jsou vedeny zcela mimo pokladnu školy a tímto mimo účetnictví a inventarizaci organizace a jsou mimo jakoukoliv kontrolu ve smyslu naplnění zákona o finanční kontrole a zákona o účetnictví a dochází ke zkreslování výsledku hospodaření účetní jednotky,**
- **finanční hotovost ve výši 26 460,00 Kč předaná dne 1. 4. 2018 nově nastupující vedoucí školní družiny byla předána bez jakéhokoliv podkladu, z čeho se skládá - transakce zcela neprůkazná.**
K tomuto kontrolní skupina uvádí, že zejména příkazce operace (ředitel školy) a hlavní účetní a správce rozpočtu (hospodářka školy) neměli zcela žádný přehled o finančních tocích ve ŠD a nesplnili žádnou z finančních kontrol, které ukládá zákon o finanční kontrole.

6. Cestovné

Kontrolou bylo zjištěno, že stravné nebylo vyplaceno ve správné výši.

7. Pronájmy – výnosy z doplňkové činnosti

- Nebyla doložena nájemní smlouva pro rok 2019 s nájemcem SK Pema,
- V doložených nájemních smlouvách s nájemcem SK Pema není uveden počet hodin pronájmu, není jasné, jak byla celková výše nájemného stanovena,
- Byla zjištěna úhrada za pronájem nájemcem SK Pema několik měsíců po splatnosti bez jakýchkoliv upomínek ze strany organizace,
- **Byl zjištěn neuhrazený pronájem nájemcem SK Pema za rok 2016 ve výši 53 200,- Kč – nebyly doloženy žádné upomínky ani žádné právní kroky k vymáhání, ředitel uvedl, že v rámci dobrých vztahů nebyla dodnes dlužná částka jiným způsobem vymáhána.**

Kontrolní skupinou byl zjištěn zcela neprůkazný pronájem tělocvičny dospělým a neprůkazné bezplatné užívání mládeží z důvodů:

- Ačkoliv bylo kontrolní skupinou v průběhu provádění kontroly několikrát žádáno o dodání podrobného rozpisu užívání tělocvičny po skončení vyučování (pronájem dospělým a bezplatné užívání mládeží) **a to zejména ke kontrole hodin pronájmu a bezplatného užívání – nebylo ředitelem a zástupkyní ředitele dodáno s tím, že nemají a nejsou schopni dodat.**
K tomu kontrolní skupina uvádí, že není vůbec reálné a možné, aby tento podrobný rozpis pronájmu tělocvičny neměli z důvodu, že nemohou před tělocvičnou stát ve stejnou dobu různí nájemci nebo mládež a „dohadovat“ se kdo bude tělocvičnu v danou dobu užívat – z toho vyplývá podezření, že nebyla kontrolní skupině poskytnuta součinnost záměrně a účelově.
- učitelem tělesné výchovy panem P.N. byl dodán rozpis pronájmu tělocvičny Pema – Otická dospělé složky – **tento rozpis byl vyhotoven na školní rok (09/2018 – 06/2019), ale k prokázání nájmu dle nájemní smlouvy musí být rozpis na kalendářní rok,**
- **Byly zjištěny vážné rozpory mezi počty pronajímaných hodin** poskytnuté učitelem tělesné výchovy panem P.N. k pronájmu Pema – Otická dospělé složky a údaji, které poskytovala organizace (škola) při prováděném průzkumu využití tělocvičen (prováděný zřizovatelem) – **rozdílem uváděných hodin by vznikl rozdíl příjmu z nájemného ve výši 21 280,- Kč jako neuhrazený pronájem od SK Pema,**

Z důvodu dalšího zjištění, že byla v období 10/2018 tělocvična uzavřena (doloženo dle stavebního deníku -výměna oken), ale přesto byl organizací vykazován plný pronájem tělocvičny i v tomto měsíci /dle učitelem TV panem P.N. dodaného rozpisu PEMA – Otická dospělé složky, celkem 190h, celkem za pronájem: 53 200,- Kč viz. Příloha č. 12/, dále z výše uvedeného rozdílu v počtu hodin uváděného pronájmu dospělým a z tohoto vyplývajícího možného neuhrazeného nájmu ve výši 21 280,- Kč kontrolní skupina konstatuje poskytování nepravdivých údajů (hodin pronájmu) organizací s cílem dopočítání se do částky příjmu z pronájmu dle nájemní smlouvy SK Pema (53 200,- Kč) a tímto je celková výše příjmu z nájemného od nájemce SK PEMA zcela neprůkazná.

8. Projekt MŠMT

Kontrolní skupinou byl zjištěn rozdíl ve vyplacených hodinách (za období 01 – 09/2019) **řediteli z uzavřené dohody o provedení práce kdy bylo vyplaceno o 15 hodin více oproti doloženým pracovním výkazům (ve finančním vyjádření: ████████ Kč).**

Z důvodu zjištění nastavení a kontroly podmínek vyúčtování z MŠMT ve smyslu doložení povinných náležitostí k vyúčtování projektu na MŠMT (nedokládají žádné doklady k čerpaným výdajům), nebylo dále kontrolní skupinou kontrolováno a nebylo zahrnuto do kontrolních zjištění Protokolu.

9. Funkčnost a účinnost vnitřního kontrolního systému

Dodržování zákona o fin. kontrole - provedení předběžné finanční kontroly:

- a) Nebyla provedena předběžná finanční kontrola před vznikem závazku:
- nebyla doložena objednávka ani smlouva,
 - kontrolní skupina uvádí pochybnosti o tom, že faktura nebyla vystavena na dodávku služby, která byla skutečně dodána a uhrazena a není možné konstatovat, zda byl výdaj vynaložen hospodárně, efektivně a účelně,
- b) Nebyla provedena předběžná finanční kontrola po vzniku závazku:
- schválení hlavní účetní proběhlo až po uhrazení částky z běžného účtu,
 - objednané služby nesouhlasí se službami dodanými (plnění na objednávkách nesouhlasí s plněním na fakturách),
 - fakturace v rozporu se smluvním plněním, výdaje fakturované nad rámec smlouvy,
 - nebylo postupováno v souladu se zadávacím řádem zřizovatele pro zadávání VZ malého rozsahu pro ZŠ a MŠ, (příloha č. 9 Zásad vztahů orgánů SMO,
 - v dodavatelské smlouvě není uvedeno cenové plnění.

1 HOSPODÁRNÉ A EFEKTIVNÍ VYNAKLÁDÁNÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ

Organizace ke dni zahájení kontroly předložila účetní závěrku za rok 2017 a 2018, která se skládá z Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Přílohy. Počáteční stav v Rozvaze souhlasil s konečným stavem předcházejícího roku.

Dále kontrolní skupině bylo organizací ke kontrole předloženo:

- vnitřní předpisy organizace,
- oblast majetku - fyzickou a dokladovou inventarizaci, kontrola pořízeného a vyřazeného majetku v letech,
- oblast pronájmů - uzavřené smlouvy o pronájmu, faktury vydané a jejich úhrady dle pokladních příjmových dokladů a výpisu z běžného účtu,
- cenové plnění dle uzavřených dodavatelských smluv,
- projekt Podpora vzdělávání II. – vybrané šablony z Ministerstva školství a tělovýchovy (dále jen MŠMT),
- účtový rozvrh pro období 2017, 2018 a 2019,
- ostatní doklady dle požadavků kontrolní skupiny.

1.1 Část pracovněprávní a mzdová

1) Kontrolováno čerpání dovolené ředitele školy, jeho účast na školeních a přítomnost na pracovišti ve sledovaném období.

Organizace předložila ke kontrole výkaz evidence pracovní doby za období od září 2017 do června 2019. Evidence pracovní doby je odsouhlasena a podepsána příslušným vedoucím zaměstnancem. Dále organizace předložila seznam školení, kterých se ředitel školy ve sledovaném období zúčastnil včetně získaných osvědčení vydaných vzdělávací institucí.

2018/2019		
měsíc	dovolená	školení
září	0	0
říjen	0	3
listopad	0	0
prosinec	4	0
leden	0	1
únor	2	2
březen	0	0
duben	1	2
květen	0	0
červen	0	2
celkem	7	10

Školní rok 2017/2018		
měsíc	dovolená	školení
září	0	1
říjen	0	2
listopad	1	3
prosinec	1	2
leden	5	0
únor	0	1
březen	0	2
duben	0	0
květen	0	2
červen	1	1
celkem	8	14

Čerpání dovolené ředitele školy

Na základě údajů uvedených v evidenci pracovní doby čerpal ředitel školy dovolenou v průběhu školního roku následovně:

- ve školním roce 2017/2018 čerpal 8 dnů,
- ve školním roce 2018/2019 čerpal 7 dnů.

Dle čl. 6 bod 4 c) „Ředitel příspěvkové organizace ve vztahu ke zřizovateli“ Zásad vztahů orgánů SMO k příspěvkovým organizacím (dále jen „Zásady“) oznamuje ředitel předem vedoucímu příslušného odvětvového odboru svou nepřítomnost na pracovišti, která přesahuje dobu dvou pracovních dnů, včetně důvodu.

Účast na školeních ředitele školy

Ředitel školy se účastnil školení v průběhu školního roku následovně:

- ve školním roce 2017/2018 absolvoval 10 školení,
- ve školním roce 2018/2019 absolvoval 14 školení.

Dle § 24 zákona č. 563/2004 o pedagogických pracovních, ve znění pozdějších předpisů mají pedagogičtí pracovníci po dobu výkonu své pedagogické činnosti povinnost dalšího vzdělávání, kterým si obnovují, udržují a doplňují kvalifikaci.

Přítomnost ředitele školy na pracovišti

Zákoník práce stanoví zaměstnancům obecnou povinnost být na začátku rozvržené pracovní směny na svém pracovišti a odcházet z něho až po jejím skončení.

Nicméně zákon č. 563/2004 Sb. o pedagogických pracovnících, ve znění pozdějších předpisů upravuje pracovní dobu pedagogickým pracovníkům od zákona č. 262/2006 zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů odlišně, neboť tato obecná právní norma nezohledňuje specifika pedagogické profese.

Dle ustanovení § 22 odst. 2, 3 zákona č. 563/2004 Sb. o pedagogických pracovnících, ve znění pozdějších předpisů ukládá pedagogickému pracovníkovi školy (ředitel školy je pedagogický pracovník) povinnost být na pracovišti zaměstnavatele v době stanovené rozvrhem jeho přímé pedagogické činnosti. Nejde-li však o výkon přímé pedagogické činnosti vykonává pedagogický pracovník sjednanou práci v pracovní době, kterou si sám rozvrhuje a na místě, které si sám určí.

Kontrolní zjištění:

- Organizace řádně vede u jednotlivých zaměstnanců evidenci pracovní doby.
- Evidence pracovní doby je zpracována v souladu s ustanovením § 96 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- Ředitel školy postupuje v souladu s Čl. 6 bod 4c) Zásad.
- Ředitel školy se v souladu s § 24 účastní školení, jejichž zaměření cílí na vedoucí pracovníky a reflektuje aprobaci ředitele školy.
- Zákon č. 563/2004 nezakládá pedagogickému pracovníkovi povinnost být v době konání nepřímé pedagogické práce nepřetržitě na pracovišti. Manažerská role ředitele školy, sebou v kontextu zajištění funkčnosti organizace práce po stránce ekonomické, personální, technické, provozní, majetkové a organizační správy organizace přináší vysoké nároky na řízení času a vyžaduje ze strany ředitele školy časovou flexibilitu.
- Hodiny, které ředitel školy nemohl odučit vzhledem k účasti na školení nebo povinností jemu vyplývajících z řídicí pozice ředitele školy, byly řádně suplovány a zaznamenány do rozvrhu hodin ředitele školy.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

2) Kontrolováno uzavírání pracovních smluv s vybranými pedagogickými pracovníky

a) uzavírání pracovních smluv na dobu určitou

Organizace předložila pracovní smlouvu pedagogické pracovnice č. 695, která nastoupila do pracovního poměru dne 29. 8. 2016.

- Pracovní smlouva byla sjednána na dobu určitou do 29. 8. 2017.
- Zaměstnanec pracovní smlouvu podepsal dne 22. 6. 2016.
- Následně sjednána Dohoda o změně pracovního poměru na dobu neurčitou.
- Zaměstnanec Dohodu o změně pracovního poměru podepsal dne 19. 6. 2017.

b) uzavírání pracovních smluv za mateřskou dovolenou

Organizace předložila pracovní smlouvu pedagogické pracovnice č. 721, která nastoupila do pracovního poměru dne 27. 8. 2018.

- Pracovní smlouva byla sjednána na dobu určitou do 26. 8. 2019.
- Zaměstnanec pracovní smlouvu podepsal dne 21. 6. 2018.

- Následně sjednána Dohoda o změně pracovního poměru na dobu určitou do 30. 10. 2021 jako zástup za mateřskou dovolenou.
- Zaměstnanec Dohodu o změně pracovního poměru na dobu určitou na zástupu za mateřskou dovolenou podepsal dne 26. 6. 2019.

Organizace předložila pracovní smlouvu pedagogické pracovnice č. 364, která nastoupila do pracovního poměru dne 27. 8. 2018.

- Pracovní smlouva byla sjednána na dobu určitou do 26. 8. 2019.
- Zaměstnanec pracovní smlouvu podepsal dne 21. 6. 2018.
- Následně sjednána Dohoda o změně pracovního poměru na dobu určitou do 8. 1. 2022 jako zástup za mateřskou dovolenou.
- Zaměstnanec Dohodu o změně pracovního poměru na dobu určitou podepsal dne 26. 6. 2019.

c) uzavírání dohod o změně pracovních smluv vychovatelek ŠD

Organizace předložila Dohodu o změně pracovní smlouvy pedagogické pracovnice č. 493 ke dni 1. 9. 2019.

- S pedagogickou pracovníci jsou uzavřeny dvě pracovní smlouvy jednak na druh práce - učitelka, jednak na druh práce - vychovatelka.
- Dohodu o změně pracovní smlouvy spočívající ve změně úvazků podepsal zaměstnanec dne 30. 8. 2019.

Organizace předložila Dohodu o změně pracovní smlouvy pedagogické pracovnice č. 720 ke dni 1. 9. 2019.

- S pedagogickou pracovníci jsou uzavřeny dvě pracovní smlouvy jednak na druh práce - učitelka, jednak na druh práce - vychovatelka.
- Dohodu o změně pracovní smlouvy spočívající ve změně úvazků podepsal zaměstnanec dne 30. 8. 2019.

Organizace předložila Dohodu o změně pracovní smlouvy pedagogické pracovnice č. 100 ke dni 1. 9. 2019.

- S pedagogickou pracovníci jsou uzavřeny dvě pracovní smlouvy jednak na druh práce - učitelka, jednak na druh práce - vychovatelka.
- Dohodu o změně pracovní smlouvy spočívající ve změně úvazků podepsal zaměstnanec dne 30. 8. 2019.

Pracovní smlouvy výše jmenovaných zaměstnanců.

Kontrolní zjištění:

- Osobní spis zaměstnance č. 695 nedisponuje žádným jiným dokumentem, který by podruhé zakládal prodloužení pracovní smlouvy na dobu určitou (viz stížnost).
- Soulad s ustanoveními zákona č. 262/2006 Sb. - pracovní smlouvu je možné sjednat jakkoliv dopředu, avšak nejpozději v den, který je současně sjednán jako den nástupu do práce.
- Soulad s ustanovením § 23a odst. 2, 3 zákona č. 563/2004 Sb. o pedagogických pracovnících, ve znění pozdějších předpisů, kdy doba trvání pracovního poměru na dobu určitou činí nejméně 12 měsíců a může být ode dne vzniku prvního pracovního poměru opakována nejvýše dvakrát, přičemž celková doba trvání pracovního poměru nesmí přesáhnout ode dne vzniku právního pracovního poměru 3 roky.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

3) Kontrolována dohoda o provedení práce ředitele školy

Ředitel školy coby statutární zástupce právnické osoby uzavřel se svojí osobou jako zaměstnancem pracovněprávní vztah, a to dohodu o provedení práce, jejímž předmětem dohody bylo provádění prací spojených s výkonem práce školníka, a to na období od 27. 5. – 31. 5. 2019. Za provedení práce mu byla poskytnuta odměna ve výši ■■■ Kč za hodinu. Odměna za provedenou práci v celkové výši ■■■■■ Kč.

Zaměstnanec může mít u téhož zaměstnavatele v souladu s ustanovením § 34b, odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb. sjednán ještě další pracovní poměr či uzavřenu dohodu o pracovní činnosti nebo dohodu o provedení práce, ovšem za podmínky, že v nich nevykonává práce stejného druhu.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, zastoupení právnické osoby a oprávnění statutárního orgánu neupravuje, obecnou úpravu poskytuje občanský zákoník.

Odůvodnění rozsudku Nejvyššího soudu ze dne 19. 1. 2017, sp. zn. 21 Cdo 3613/2015:

„...Okolnost, že je fyzická osoba jmenována statutárním orgánem (členem statutárního orgánu), sama o sobě nebrání tomu, aby s ní byla uzavřena pracovní smlouva nebo jiná smlouva (dohoda) podle pracovněprávních předpisů (pro výkon jiné práce). Judikatura v této souvislosti již dříve zaujala názor, že v každém jednotlivém případě, je třeba zkoumat, zda při právním úkonu nedochází ke střetu zájmů mezi společností (korporací) jako zaměstnavatelem na straně jedné a jejím statutárním orgánem jako zaměstnancem na straně druhé...“

Stanovisko MŠMT č. j.: MŠMT-20226/2016-1

„MŠMT je toho názoru, že není vyloučeno, aby jedna a táž fyzická osoba právně jednala na jedné straně z pozice statutárního orgánu právnické osoby a na straně druhé z pozice zaměstnance. Obecně je vhodné, aby právnická osoba měla ve svých vnitřních předpisech popsána pravidla, jimiž se v těchto případech řídí a která jako minimální opatření k předcházení rozporu zájmů obsahují nutnost posoudit zamýšlené právní jednání ještě další osobou (princip dvou párů očí).“

Kontrolní zjištění:

- Ředitel školy nepostupoval v rozporu s výše uvedeným ustanovením zákoníku práce, neboť dohoda o provedení práce byla jinak druhově vymezena. Řešit pracovní povinnosti školníka v době jeho dovolené uzavřením výše uvedené dohody se však jeví jako nestandardní.
- Rozpor zájmů ředitele jako statutárního orgánu a jako zaměstnance není možné předem a ve všech případech předpokládat.

Kontrolní skupina doporučuje, aby se ředitel školy při uzavírání pracovně právních smluv, kdy na straně jedné zastupuje zaměstnavatele a na straně druhé zaměstnance řídil metodickým doporučením MŠMT, tzn., aby byl dokument opatřen na straně zaměstnavatele nejen podpisem ředitele školy, ale také podpisem jeho statutárního zástupce.

4) Kontrolováno stanovení rozsahu přímé pedagogické povinnosti zástupce ředitele školy

Z emailu ze dne 6. 6. 2019 vyplývá, že ředitel školy pro následující školní rok 2018/2019 přehodnotil organizaci školy ve vztahu k výkonu třídního učitele na prvním stupni, výkonu zástupce ředitele pro 1. stupeň a proplácení nadúvazkových hodin a dal P. S. na výběr, zda bude zastávat pozici zástupkyně ředitele školy s rozsahem přímé pedagogické činnosti, v takovém počtu hodin, který stanoví pro zástupce ředitele školy nařízení vlády (právě 11 hodin) nebo bude zastávat pozici třídní

učitelky na prvním stupni (v první třídě) v rozsahu stanoveném pro učitele prvního ročníku v rozsahu 20-22 hodin.

Vzhledem k tomu, že paní P. S. měla jako zástupce ředitele školy snížený rozsah přímé vyučovací povinnosti (11 hodin), kterou vykonávala na prvním stupni jako třídní učitelka druhé, posléze třetí třídy, „stanovil“ jí ředitel školy v prvním a druhém roce, kdy vykonávala pozici zástupce ředitele 4 nadúvazkové hodiny týdně. Nadúvazkové hodiny jsou zaplaceny 200%.

Dle ustanovení § 23 odst. 3 zákona č. 563/2004, zákon o pedagogických pracovnících, ve znění pozdějších předpisů **může ředitel školy** nařídít pedagogickému pracovníkovi konání přímé pedagogické činnosti nad jemu stanovený rozsah nejvýše v rozsahu 4 hodin týdně, další hodiny s ním může dohodnout.

Kontrolní zjištění:

- Dle ustanovení § 165 odst. 1a zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů je stanovení organizace a podmínek provozu školy a školského zařízení plně v kompetenci ředitele školy.
- **Ředitel stanoví rozsah přímé pedagogické činnosti** pedagogického pracovníka, stejně tak **může dle zákona o pedagogických pracovnících nařídít nadúvazkové hodiny**. Toto rozhodnutí je v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o pedagogických pracovnících plně v jeho kompetenci.
- Dle ustanovení § 164 odst. 1c a § 165 odst. 1b zákona č. 56/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů odpovídá ředitel školy jak za odbornou a pedagogickou úroveň vzdělávání a školských služeb, tak za použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

5) Kontrolováno odměňování zaměstnanců

Organizace předložila platný Vnitřní platový předpis ze dne 1. 9. 2015. Organizace dále předložila sestavu vyplacených odměn v kalendářním roce 2018 a 2019.

Vnitřní platový předpis se ve svém Čl. 19 Odměna řídí ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a blíže specifikuje výši ocenění v případě pracovních zásluh při dovršení životního jubilea a při prvním skončení pracovního poměru po přiznání invalidního důchodu nebo nabytí nároku na starobní důvod.

Ředitel školy má dále zpracovány kritéria pro poskytování odměn.

Nenároková složka mzdy je charakteristická tím, že bez rozhodnutí zaměstnavatele má povahu pouze fakultativního plnění, přičemž se stává nárokovou až v okamžiku, kdy zaměstnavatel o přiznání tohoto nároku zaměstnanci rozhodne.

Kontrolní zjištění:

- Z předložených sestav vyplacených odměn vyplývá, že ředitel školy přiznává v případě splnění mimořádného úkolu nebo plnění většího rozsahu pracovních povinností v souladu s § 134 zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů pedagogickým pracovníkům odměny. Kritéria odměňování a stanovení výše odměn při dodržení zásad rovnosti odměňování, jsou zákonem ponechány plně v kompetenci ředitele školy.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

1.2 Majetek a ekonomika

1.2.1 Evidence a inventarizace majetku

Majetek a majetková práva organizace jsou vymezena ve Zřizovací listině, v jejích přílohách a dodatcích.

Dle vnitřního předpisu organizace eviduje a účtuje drobný dlouhodobý hmotný (dále jen DDHM) majetek od částky 3 000,00 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DDNM) od částky 5 000,00 Kč.

Ke kontrole organizace předložila vnitřní předpisy:

- „Evidence majetku“, s účinností od 1. 9. 2015,
- „Pokyn ředitele k ochraně majetku“, platný od 1. 1. 2009,
- „Inventarizace majetku“, s účinností od 1. 1. 2009,
- „Pokyn k provedení řádné inventarizace“ ze dne 15. 11. 2017,
- „Pokyn k provedení řádné inventarizace“ ze dne 7. 11. 2018.

Majetek organizace eviduje v programu Škola online (skolaonline).

Kontrolou předložených vnitřních předpisů byly zjištěny nesrovnalosti:

- různé finanční hodnoty pro evidenci drobného dlouhodobého nehmotného majetku (kontrolou bylo zjištěno, organizace na formulářích uvádí dvě různé částky, od které se eviduje DDNM (5 000,00 Kč nebo 7 000,00 Kč). Dle vnitřního předpisu organizace eviduje DDNM od 5 000,00 Kč,
- nebyl jasně stanoven termín inventarizace pro dokladovou inventarizaci - organizace měla uveden termín pouze pro fyzickou inventarizaci (dle vnitřních předpisů organizace – „Pokyn k provedení řádné inventarizace“ a „Inventarizace majetku“),
- u inventurních soupisů nebylo datum ukončení inventarizace uvedeno v souladu s termínem k 31. 12., uvedeným v „Pokynu k provedení řádné inventarizace“ (na inventurních soupisech v roce 2017 bylo uvedeno datum ukončení inventury dne 20. 2. 2018, v roce 2018 dne 14. 2. 2019),
- vyřazování majetku nebylo v souladu s vnitřním předpisem organizace „Inventarizace majetku“ a „Evidence majetku“, kde je stanoveno, že likvidační komise vyhotoví Protokol o likvidaci – tento protokol byl přiložen pouze u majetku, který byl vyřazován se souhlasem RMO. U ostatního vyřazeného majetku nebyly doloženy žádné Protokoly o likvidaci,
- ve vnitřním předpise organizace „Inventarizace majetku“ nebyla aktualizována finanční hodnota, do jaké může organizace provádět vyřazování majetku bez souhlasu zřizovatele z 10 tis. Kč na 20 tis. Kč (dle nové ZL organizace).

Kontrolní zjištění evidence a inventarizace majetku:

1. Veškeré inventurní soupisy majetku k fyzické inventarizaci v roce 2017 byly generovány z programu, ve kterém je majetek evidován - skolaonline a byly odsouhlaseny na stav rozvahových účtů k 31. 12. 2017.

2. **K inventurám v roce 2018 byly doloženy soupisy (seznamy) majetku, které nejsou generovány z programu skolaonline, není uveden záznam data tisku** - ačkoliv organizace eviduje majetek v programu skolaonline, ze kterého jsou poté automatizovaně generovány veškeré seznamy majetku k evidenci a inventarizaci (seznamy celkového stavu majetku, seznamy pořízeného majetku, seznamy vyřazeného majetku) byly u inventarizace vybraného majetku (účet 901,028,902) v roce 2018 přiloženy mimo inventurních soupisů vygenerovaných z programu skolaonline další inventurní soupisy (vyhotoveno v excel), **kdy právě u tohoto majetku (na účtu 028 a 902) byly vykázány rozdíly mezi stavem účetním a stavem doloženým inventurními soupisy majetku (podrobný popis viz níže v bodě 3).**

Dne 14. 10. 2019 byla dotazována hospodářka školy (ve funkci správce rozpočtu a hlavní účetní) – na důvod dodaných soupisů, které nebyly vygenerovány z programu skolaonline k tomu určenému a ta sdělila, že tyto soupisy (rok 2018) vyhotovoval ředitel školy.

Ředitel podal vysvětlení, že sám vyhotovoval soupisy (v excelu) mimo program skolaonline z důvodu přemístování majetku pod jednotlivé kabinety - k tomuto kontrolní skupina uvádí, že dne 31. 10. 2019 p. hospodářka dodala po opětovném dožádání kompletní inventarizace složky s názvy jednotlivých kabinetů, které do té doby nebyly kontrolní skupině předloženy, kde bylo zjištěno, že evidence majetku dle kabinetů již probíhala několik let, což neodpovídá vysvětlení ředitele.

Tyto složky kabinetů obsahovaly Seznamy majetku – inventarizační soupisy **za rok 2018**, vytištěné z programu skolaonline – **bylo zjištěno, že tisk těchto seznamů majetku byl proveden dodatečně dne 29. 10. 2019 a 31. 10. 2019 v době konané veřejnosprávní kontroly (dle automatického záznamu z programu na dokumentu).**

Příklady:

- Kabinet 1. – 5. tř., Hudební výchova – **tisk 29. 10. 2019**,
- Školní družina – **tisk 31. 10. 2019**, nepodepsaná inventarizační komisí
- Kabinet fyziky – **tisk 31. 10. 2019**, nepodepsaná inventarizační komisí.

3. **Účetně vykazovaný stav majetku k 31. 12. 2018 nelze odsouhlasit se stavem skutečným dle fyzické inventarizace – byly zjištěny rozdíly oproti doloženým inventurním soupisům majetku:**

- **drobný dlouhodobý hmotný majetek účet 028** v hodnotě pořízení od 3 000,00 do 40 000,00 Kč /vykazován účetní stav k 31. 12. 2018 ve výši 8 010 073,54 Kč/ nelze odsouhlasit na skutečný fyzický stav majetku u:

- **učební pomůcky B**

k inventuře bylo dodáno:

- inventarizační záznam („*Přehled rozdílu DDHM – B*“) s výslednými hodnotami: *účetní stav k 31. 12.2018 (datum uvedeno chybně, jedná se o účetní stav k 1. 1. 2018) 3 941 687,82 Kč, přírůstky: 364 386,25 Kč, úbytky: 475 203,90 Kč, skutečný stav k 31. 12. 2018: 3 830 870,17 Kč*, podepsán inventarizační komisí.
- jako příloha byl doložen soupis (v excelu) celkového stavu majetku, který nebyl vygenerován z programu skolaonline a není zřejmé datum vyhotovení. Soupis majetku byl ve výši 3 784 166,92 Kč (358 ks položek majetku). Na konci soupisu bylo ještě do soupisu vloženo a nezapočítáno do celkového součtu 10 položek majetku ve výši 46 703,25 Kč (*po součtu 3 784 166,92+46 703,25 = 3 830 870,17 Kč*). V inventarizaci nebyl doložen seznam pořízeného a vyřazeného majetku – na vyžádání kontrolní skupiny ředitel dodatečně dodal dne 16. 10. 2019 ve formátu excel: přírůstky majetku ve výši 317 683,00 Kč a úbytky majetku ve výši 322 300,90.

Z uvedeného vyplývá **rozdíl hodnot mezi inventarizačním záznamem a soupisy** majetku u **přírůstků** (pořízení) majetku **ve výši 46 703,25 Kč** (364 386,25 – 317 683,00) a **úbytků** (vyřazení) majetku **ve výši 152 903,00 Kč** (475 203,90 – 322 300,90).

Nelze odsouhlasit skutečný stav tohoto majetku (doložený soupisy majetku) s inventarizačním záznamem (dle inventarizačního záznamu ve výši 3 830 870,17 Kč), **k 31. 12. 2018, z důvodu zcela neprůkazného pohybu majetku.**

- **jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek účet 902** v hodnotě pořízení od 501,00 Kč do 3 000,00 Kč /vykazován účetní stav na podrozvaze k 31. 12. 2018 ve výši 4 173 570,22 Kč/ nelze odsouhlasit na skutečný fyzický stav majetku u:

- **učební pomůcky A**

k inventuře bylo dodáno:

- inventarizační záznam („Zápis o výsledku inventarizace učebních pomůcek A od 501 Kč do 5 000 Kč ke dni 31. 12. 2018“) s výslednými hodnotami: *počáteční účetní stav: 1 770 747,93 Kč, přírůstky: 133 756,38 Kč, úbytky: 232 356,95 Kč, konečný stav UP-A ke dni inventarizace: 1 672 147,26 Kč*, podepsán inventarizační komisí.
- jako příloha byly doloženy soupisy: celkového stavu majetku ve výši 1 562 668,04 Kč a seznam úbytků majetku ve výši 232 356,95. Tyto soupisy (v excelu) nebyly vygenerovány z programu skolaonline a není zřejmé datum vyhotovení.

K inventarizaci nebyl doložen seznam pořízeného majetku - na vyžádání kontrolní skupiny ředitel dodatečně dodal dne 16. 10. 2019 ve formátu excel: přírůstky majetku ve výši 41 389,31 Kč a dále dodal úbytky majetku ve výši 171 086,70 Kč.

Z uvedeného vyplývá **rozdíl hodnot mezi inventarizačním záznamem a soupisy** majetku u: **celkového stavu majetku ve výši 109 479,22 Kč** (1 672 147,26-1 562 668,04)-, **přírůstků** (pořízení) majetku **ve výši 92 367,07 Kč** (133 756,38-41 389,31) a **úbytků** (vyřazení) majetku dle aktuálně doloženého seznamu ředitelem dne 16. 10. **ve výši 61 270,25 Kč** (232 356,95-171 086,70).

Nelze odsouhlasit skutečný stav tohoto majetku (doložený soupisy majetku) s inventarizačním záznamem (dle inventarizačního záznamu ve výši 1 672 147,26 Kč), **k 31. 12. 2018, z důvodu zcela neprůkazného pohybu majetku.**

Dle inventarizačního záznamu /kde je uvedena hodnota majetku od 501 Kč do 5 000 Kč/ a dle seznamů majetku /kde se vyskytují položky majetku, které převyšují pořizovací cenou hodnotu 3 tis. Kč/ je porušena prováděcí vyhláška z. o účetnictví, kdy tyto hmotné movité věci (s dobou použitelnosti delší než jeden rok) musí být účetně evidovány na účtu 028 drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

- **modernizace výuky /nářadí – dílny/**

k inventuře bylo dodáno:

- inventarizační záznam („Zápis o výsledku inventarizace evidenčního DHM modernizace výuky od 501 Kč do 3 000 Kč ke dni 31. 12. 2018“) s výslednými hodnotami: *počáteční účetní stav: 320 928,30 Kč, úbytky: 28 266,07 Kč, konečný stav evid. DHM ke dni inventarizace: 292 662,23 Kč*, podepsán inventarizační komisí.

- jako příloha byly doloženy soupisy: seznam majetku Modernizace výuky (vygenerován ze skolaonline) ve výši 292 662,23 Kč a seznam úbytků majetku ve výši 24 174,85 Kč (nebyl vygenerován z programu skolaonline, není uvedeno datum vyhotovení, je ve formátu excel).

Z výše uvedeného vyplývá **rozdíl mezi inventarizačním záznamem a seznamem úbytků ve výši 4 091,22 Kč (28 266,07 – 24 174,85).**

Nelze odsouhlasit skutečný stav tohoto majetku k 31. 12. 2018 z důvodu neprůkazného pohybu majetku.

Dále bylo zjištěno:

- v seznamu úbytků se nacházel majetek, který dle pořizovací hodnoty převyšoval 3 tis. Kč (vrtačka 5 359,76 Kč, 3 sady nářadí do stolu v ceně jedné sady 6 120,17 Kč)
- v celkovém seznamu majetku **bylo z celkem 57 položek majetku 34 položek majetku s pořizovací hodnotou nad 3 tis. Kč.**

V seznamech se vyskytují položky majetku, které převyšují pořizovací cenou hodnotu 3 tis. Kč, kdy tyto hmotné movité věci (s dobou použitelnosti delší než jeden rok) musí být účetně evidovány na účtu 028 drobný dlouhodobý majetek v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Tím došlo v bodě 1.2.1. Protokolu k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v: v § 7 o věrném a poctivém obrazu předmětu účetní jednotky účetnictví, v § 29 odst. 1: „Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví....“, v § 30 odst. 2: „Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat a) skutečnosti podle odst. 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit“.

1.2.2 Vyřazování majetku

Kontrolní zjištění:

- u většiny vyřazovaného majetku (majetek na účtu 901,902,028) v kontrolovaném období nebylo uvedeno datum pořízení majetku na seznamech vyřazení (úbytků) - tímto vzniká velké riziko, že není známá doba používání majetku organizací a zda byl vůbec důvod k vyřazení,
- chybí podpisy likvidační komise (majetek na účtu 901, 902), vyjma majetku, který byl vyřazován se souhlasem RMO chybí Protokol o likvidaci – rozpor s vnitřním předpisem Inventarizace majetku,
- majetek byl dvakrát účetně vyřazen a dvakrát předložen k vyřazení do RMO (v poř. hodnotě nad 20 tis. Kč se souhlasem zřizovatele):

v r. 2017 dle „Návrhu na vyřazení majetku“ v RMO ze dne 21. 6. 2017 č. usn. 2330/64 RM 17 byl obsažen majetek pod invent. číslem:

- HIM 0881, rok pořízení 1997, Počítač IBM – 16 MB, cena 26 852,00 Kč, zahrnuto v seznamu vyřazení - příloha inventárního soupisu, datum vyřazení 30. 6. 2017,
- 5-403-609, rok pořízení 15. 5. 1995, počítač 9, cena 24 144,00 Kč, zahrnuto v seznamu vyřazení – příloha inventárního soupisu, datum vyřazení 30. 6. 2017

Výše uvedený majetek byl současně ještě jednou vyřazen dle „Návrhu na vyřazení majetku“ ze dne 11. 9. 2019, č. usn. 974/24 RM 19 (HIM 0881, rok pořízení 1997, PC, cena 26 853,00

Kč a 5-403-609, rok pořízení 1994, PC, cena 24 144,00 Kč) – tento dokument dodala kontrolní skupině hospodářka dne 31. 10. 2019.

- **majetek byl vyřazen z evidence majetku před schválením v RMO (u vyřazování majetku v pořizovací hodnotě nad 20 tis. Kč je povinnost souhlas RMO), nedoložení odborného posouzení k vyřazení majetku:**

dle „Návrhu na vyřazení majetku“ ze dne 30. 1. 2019, č. usn. 216/8 RM 19 byl dán souhlas v RMO k vyřazení majetku:

- B 169 Notebook, rok pořízení 2006, cena 25 882,00 Kč,
 - B 175 Koncertní křídlo – dar, rok pořízení 2006, cena 39 900,00 Kč (nenaladitelný, vrácen dárci),
 - B 131 Dat. projektor, rok pořízení B131, cena 24 384,00 Kč,
 - B 243 PC servec Core, rok pořízení 2009, cena 22 015,00 Kč.
- bylo zjištěno, že tento majetek, se již nenacházel v seznamu příloh inventárního soupisu majetku za rok 2018 (*podán ředitelem dne 16. 10. 2019*) – byl vyřazen z účetní evidence před schválení V RMO.
- bylo zjištěno, že došlo k vyřazení majetku – koncertní křídlo (B 175) v pořizovací hodnotě 39 900,- Kč, důvod - nenaladitelný, vrácen dárci, bez odborného posouzení. K tomu kontrolní skupina uvádí, že u ostatního majetku vyřazovaného se souhlasem RMO odborné posouzení bylo doloženo.

Dne 29. 11. 2019 byla kontrolní skupinou dotazována hospodářka školy k dodání odborného posouzení k vyřazenému majetku - Koncertní křídlo - hospodářka sdělila, že k tomu nic nemá.

Kontrolní skupina k uvedenému vyřazení koncertního křídla v pořizovací hodnotě 39 900,00 Kč bez doložení jakéhokoliv odborného posouzení (kdy po více než 20ti letech užívání je uvedeno „nenaladitelný“, vrácen dárci) jako rizikové - není jasné, zda byl vůbec důvod k vyřazení majetku a nebylo možné ověřit vrácení majetku dárci a tímto ověřit, jak bylo s majetkem naloženo.

Tím došlo v bodě 1.2.2. Protokolu k porušení zřizovací listiny organizace v čl.V. Vymezení majetku a majetkových práv příspěvkové organizace v bodě 2 d): „Organizace je povinna zejména nakládat s movitým majetkem s péčí řádného hospodáře a využívat jej hospodárně k účelu, ke kterému byla zřízena.....a chránit tento majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím, jakož i před jinými neoprávněnými zásahy“.

1.2.3 Fyzická kontrola majetku

Kontrolní skupina provedla rozsáhlou fyzickou kontrolu majetku organizace.

1. Důvod provedení rozsáhlé fyzické kontroly majetku:

z důvodu závažných zjištění v oblasti evidence, inventarizace a vyřazování majetku:

- k inventurám byly přikládány seznamy majetku (celkové, přírůstky, úbytky), které nebyly automatizovaně vygenerovány ze systému online (systém, ve kterém je evidovaný majetek a generují se z něj veškeré sestavy automatizovaně), nýbrž seznamy vyhotovovány ručně (excel) s možnými dodatečnými úpravami stavů majetku.

- r. 2018 - byly zjištěny rozdíly mezi účetním stavem majetku a doloženým inventurními soupisy majetku – nelze odsouhlasit účetně vykazovaný stav majetku,
 - u většiny vyřazovaného majetku v r. 2018 nebylo uvedeno datum pořízení majetku.
2. Termíny provedení: kontrola byla provedena v termínech 16. 10. 2019, 17. 10. 2019, 24. 10. 2019, 25. 10. 2019, 31. 10. 2019, 1. 11. 2019, 7. 11. 2019, 29. 11. 2019.
 3. Výběr majetku ke kontrole: ze seznamů fyzické inventarizace majetku za rok 2018 a přírůstkových seznamů skolaonline v roce 2019.
Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že majetek vybraný ke kontrole byl v evidenci majetku /nebyl před tímto datem vyřazen/.
 4. Kontrolní vzorek: výběr majetku do kontrolního vzorku byl proveden náhodně. Hodnota majetku zahrnutého do kontrolního vzorku činila 929 093,85 Kč: viz **Příloha č. 1**
Jednalo se o drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028 (v pořizovací ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč) a jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 902 (v pořizovací ceně do 3 000,00 Kč), dle účetní evidence organizace tohoto majetku (účet 028 a 902) k 31. 12. 2018 je stav v celkové výši 12 183 643,76 Kč.
Kontrolní vzorek majetku /929 093,85 Kč/ činí 7,63 % z účetně evidovaného majetku /12 183 643,76 Kč/.

Důležité skutečnosti zjištěné při fyzické kontrole majetku:

- **Dne 16. 10. 2019** – ke kontrole byl vybrán majetek – sportovní potřeby – 2 páry kolečkových běžek (jako majetek ne zcela běžný pro potřebu školy) – hospodářka uvedla, že jeden pár je bez označení inv. číslem v ředitelně.
Dále bylo kontrolní skupinou požádáno o zpřístupnění kabinetu TV (za tělocvičnou, kde se nachází velké množství sportovních potřeb). Bylo zjištěno, že je kabinet uzamčen a kontrolní skupině bylo sděleno, že klíče má pouze učitel tělesné výchovy (dále jen TV) pan P.N., (t.č. v dlouhodobé pracovní neschopnosti) – což považuje kontrolní skupina za skutečnost velmi nestandardní a rizikovou. Dne 17. 10. 2019 byl jeden pár kolečkových běžek nalezen v ředitelně, označen inv. číslem B 486.
- **Dne 24. 10. 2019** – při kontrole sportovního majetku v tělocvičně (kabinet TV) byl ředitel dotazován na důvod nákupu dvou párů kolečkových běžek (pořízeny 20. 12. 2017 – celkem cena 2 párů: 13 tis. Kč) – odpověděl, že byly zakoupeny pro potřebu učitelů tělesné výchovy. K tomu byla dotazována učitelka TV R.C., která byla momentálně v tělocvičně - zda kolečkové běžky používá a na to odpověděla, že: „kolečkové běžky v životě neviděla“ – dle tohoto není jasné, kým je majetek (ne zcela běžný pro potřebu školy) využíván.
K majetku - sportovním potřebám pan ředitel uvedl, že se zde vyskytuje i majetek sportovního klubu S.K. P.E.M.A. OPAVA, z.s. (dále jen PEMA), který je využíván i školou. Toto uvedl na názorném příkladu mantinelů právě umístěných v tělocvičně, které jsou dle jeho sdělení klubem PEMA škole zapůjčeny. K tomu kontrolní skupina uvádí, že mantinely dohledala v inventurních soupisech organizace, označené inventurními čísly v celkovém počtu 65 ks, což ukazuje na situaci v majetku školy nepřehlednou, bez kontroly ředitelem školy.
Dále byla kontrola v kabinetu TV prováděna za přítomnosti učitele TV P.N. (t.č. v dlouhodobé pracovní neschopnosti). Na dotaz kontrolní skupiny, jak mohou průkazně inventarizovat majetek – sportovní potřeby již na první dojem ve velmi nepřehledném stavu – odpověděl učitel TV P.N., že se zde nachází majetek školy, majetek klubu PEMA a ASSKŘ (Asociace školních sportovních klubů ČR), dále uvedl, že: kusově to sedí, majetku je i více a pokud se nějaký sportovní majetek pokazí, či ztratí, pouze se nahradí kus za kus nebo za majetek jeho osobní (jím již nevyužívaný), který je zde také umístěn – kontrolní skupinou je konstatováno vysoké riziko zcizení majetku.
- **Dne 25. 10. 2019** – kontrola majetku za přítomnosti primátora SMO a zástupců MMO – provedena kontrola sportovního majetku v kabinetu tělesné výchovy dle soupisu poskytnutého

ředitelem školy dne 24. 10. 2019 (vyhotoven v excel) - kontrola běžkařských kompletů nakoupených v roce 2019 (9 ks komplet běžky, vázání, hole boty - inventární číslo B 544 – B 552, dále: 1 ks komplet běžky skate - inventární číslo B 543. Kontrolou bylo nalezeno v kabinetu tělesné výchovy 9 párů modrých běžek značky Sporten favorit (umístěných ve stojanech s velice špatně viditelným označením inventárních čísel) a 1 pár běžek Sporten skate – tyto se nacházely v obalu na lyže, bez označení inventárním číslem, k těmto běžkám uvedl učitel TV P.N., že jsou jeho vlastní.

Ve skladu ve skříni bylo nalezeno 10 párů bot bez označení inventárního čísla.

K výše uvedenému majetku byl dohledán k jeho pořízení účetní doklad (č. 119037), fa vystavena 12. 2. 2019, dodavatel Kastov-SKI s.r.o. Kružberk 13, s dodávkou: 9 ks komplet běžky, vázání, hole, boty v ceně kompletu: 2 890,00 Kč/ks bez DPH, 1 ks komplet běžky skate - 6 200,00 Kč bez DPH, celková částka 38 975,00 Kč, objednávka nepřiložena.

Kontrolní skupina konstatuje, že faktura neobsahuje informace, o jakou značku, typ lyží a bot se jednalo. S ohledem na sdělení učitele TV P.N. (výše uvedené) že nalezené běžky Sporten skate (neoznačené inv. číslem) jsou jeho vlastní a vzhledem k tomu, že v seznamu majetku jsou vedené pod inv. číslem školy a byly uhrazeny z finančních prostředků školy (č. dokladu 119037) – kontrolní skupina uvádí, že tento majetek nelze v žádném případě považovat za účelně, a hospodárně vynaložený a není jasné, zda je majetkem školy nebo majetkem soukromým učitele TV P.N. – poté by ale dle doložené faktury a inventarizace chyběly v majetku školy (a byl by připočítán do hodnoty majetku kontrolou nenalezeného).

Následně byla provedena prohlídka gymnastického sálu, kde byla v jedné místnosti nalezena infrasauna (nová a zabalená v krabicích). Na dotaz primátora SMO, zda se jedná o majetek školy, uvedl ředitel, že se nejedná o majetek školy, ale majetek učitele TV P.N. Na dotaz proč se tam nachází, ředitel uvedl, že upozorňoval učitele TV P.N., ať ji odnese pryč.

- **Dne 31. 10. 2019** – při kontrole majetku – sportovních potřeb v kabinetu TV dle inventárního soupisu poskytnutého ředitelem školy (dne 24. 10. 2019) bylo zjištěno:
 - na některých lyžích, snowboardech byla nalepena nálepka s logem SK PEMA - **Příloha č. 2.** K tomuto učitel TV P.N. uvedl, že lyže jsou takto označeny, aby nedošlo k záměně na svahu při odložení lyží, a protože škola svou nálepku nemá, používá nálepku PEMA,
 - na některých lyžích se také nalézala nálepka Sportovní kurzy - **Příloha č. 3.** K dotazu učitel TV P.N. uvedl, že organizace Sportovní kurzy provádějí škole na lyžích servis a ty si označují svou nálepkou.
 - Kontrola Snowboardů: v evidenci organizace byl evidován 1 Snowboard SPORTEN (v. 156) + vázání v ceně 2 700,00 Kč. Fyzickou kontrolou byla nalezena 2 snowboardová prkna bez inv. čísel, jedno větší, druhé menší s nálepkou PEMA. K tomuto nesouladu byl dotazován učitel TV P.N., který uvedl, že větší je školní, menší je jeho soukromé.

Kontrolní skupina konstatuje, že nelze jednoznačně odsouhlasit majetek školy. Některé názvy v seznamu majetku neobsahují typ lyží.

- Kontrola sportovní obuvi běžecké – tretry:
24. 10. 2019 - byla provedena namátková kontrola treter. Kontrolní skupina napočítala 45 párů treter, z toho 5 párů treter značky NIKE ZOOM RIVAL D 9. Následně byl ředitelem dodán seznam majetku – kabinet TV (nebylo z programu skolaonline). Dle tohoto seznamu škola eviduje 37 párů treter, z toho 8 párů treter značky NIKE Zoom Rival D 9. K tomu kontrolní skupina uvádí, že byla dohledána dodavatelská faktura č. 151704466, ze dne 3. 10. 2017 (spl. 17. 10. 2017) k dodávce 8 párů treter NIKE Zoom Rival D 9.
31. 10. 2019 – kontrolní skupina zjistila po opětovné kontrole na místě zcela jiný stav tohoto majetku (tretry): celkový počet je 37 párů a z toho pouze jedny tretry značky NIKE Zoom Rival D 9.

Na dotaz o změně počtu treter odpověděl učitel TV P.N., že: *počet kusů majetku školy nesouhlasí s počtem v seznamu, protože majetek doplňuje o své osobní věci, které již nepoužívá, zapomene-li někdo nějaké věci a nevyzvedne si je, dává je do oběhu majetku.* Kontrola zjistila, že stav majetku ze seznamu kabinetu TV dodaném ředitelem neodpovídá skutečně zjištěnému stavu kontrolní skupinou dne 24. 10. ani 31. 10.2019.

Z důvodu zjišťování různých stavů majetku kontrolní skupina konstatuje, že je majetkem nekontrolovaně manipulováno a je možná jeho záměna či zcizení.

- Kontrolní skupina se dotazovala na umístění Rotopedu TS RP 31 (označen inventárním číslem A 05821). Učitel TV P.N. uvedl, že se nachází ve sklepech, protože je nachystán k vyřazení. Kontrolní skupina našla ve sklepních prostorách m.j. tři rotopedy bez inventárních čísel (1 x Total Sport modern systém for fitness, 2 x One body). Dále bylo zjištěno, že se ve sklepních prostorách nachází velké množství elektroniky. K tomu hospodářka uvedla, že neví, co je to za majetek, že je zřejmě nachystán k vyřazení. Ve sklepní místnosti byly také dvě televize (inventární číslo B 328 a B 460). Následnou kontrolou dle inventarizačního seznamu z roku 2017, bylo k tomuto kontrolní skupinou zjištěno, že televize SONY 48" Bravia + příslušenství s inventárním číslem B 460 byla pořízena teprve dne 15. 3. 2017.
- Kontrolou byly dále zjištěny nesrovnalosti u míčů: v jednom z kabinetů TV bylo umístěno 17 míčů značky Gala s označením ZŠ Otická. V místnosti se nacházela spousta dalších míčů s označením BK Trefa nebo PEMA. Učitel TV P.N. dne 17. 10. 2019 uvedl, že škola vlastní pouze jeden nebo dva míče, zbytek si k výuce půjčuje od spolku PEMA, která je i vlastní.
Kontrolní skupina uvádí tento majetek rovněž zcela mimo kontrolu organizace a hrozí riziko zcizení.
- Dále bylo nalezeno 9 ks florbalových helem bez inventárního čísla. K tomuto uvedl učitel TV P.N., že v majetku školy je pouze jedna, ale neví která z nich to je. Kontrolní skupina ověřila, že v seznamu majetku se nachází jedna florbalová helma pod inventárním číslem A 05402 - brankářská maska florbal, cena 2 499,00 Kč.
Kontrolní skupina konstatuje, že se zde nachází více tohoto majetku, než je evidováno a tímto je majetek rovněž mimo kontrolu.
- Ředitel byl dotazován na majetek pořízený v roce 2019 dle pokladního výdajového dokladu č. 619240, ze dne 17. 7. 2019 v celkové částce 3 189,00 Kč: Parkside samozatmívací svářečská kukla PSHL 2 B 1 v částce 699,00 Kč a Parkside svářečka na plněnou drátovou elektrodu PFDS 120 A 2 v částce 2 490,00 Kč. Faktura byla vystavena na odběratele: J. K., Otická 722/18, Opava. K tomuto ředitel uvedl, že majetek byl pořízen na drobné úpravy např. plotu. Dále uvedl, že s majetkem bude manipulovat nový školník, který má nastoupit 1. 11. 2019 a následně bude k tomu absolvovat svářečský kurz.
Dne 1. 11. 2019 – kontrola tohoto majetku - svářečka s příslušenstvím – nalezena ve sklepech (zabalena v originálních krabicích - označeny inventárními čísly: kukla R 0299 a svářečka R 0300).

• Dne 7. 11. 2019

- provedena rozsáhlá kontrola nářadí (velký rozsah tohoto evidovaného majetku), v prostorách sklepa a dílen.
Kontrolou byly zjištěny nesrovnalosti u tohoto majetku: některý majetek se nacházel v jiné místnosti než bylo uvedeno v programu skolaonline, byl označen chybným inventárním číslem, nebyl označen vůbec, byl nalezen jiný typ a některý majetek nebyl dohledán. Školník doložil předání svěřeného majetku od bývalého školníka (zaměstnán do 31. 10. 2019) ze dne 6. 11. 2019 dle tiskopisu „Inventární seznam místností: školník“ ze dne

1. 11. 2019, ve kterém se nacházelo část z evidovaného majetku a zde pan školník provedl záznam u majetku, který při přebírání nenalezl.

- Kontrolní skupina dále kontrolovala majetek – klávesy – dle evidence v počtu 5 ks. Při kontrole tohoto majetku ve školní družině byly nalezeny klávesy - Kyboboard Yamaha + adaptér (klávesy) invent. číslo B 7. Klávesy byly nalezeny na skříni - k nim p. vychovatelka uvedla, že se nepoužívají, protože jsou nefunkční. Dále k dotazu, zda jiné klávesy v družině nejsou, uvedla, že ne. K výuce používá vychovatelka klávesy své vlastní.

K tomu kontrolní skupina uvádí, že dvoje klávesy (evidované v majetku) nebyly fyzicky nalezeny.

Kontrolní skupinou je konstatována velmi špatná situace v organizaci – na jedné straně není evidovaný majetek nalezen a na druhé straně z důvodu potřeby tohoto majetku k výuce je využíván osobní (soukromý) majetek.

- **Dne 4. 11. 2019** byl ředitel dotazován (v kanceláři hospodářky školy) na počet služebních mobilních telefonů. Dle odpovědi ředitele je v organizaci pouze jeden služební mobilní telefon – ve školní družině. Dle hospodářky se jedná o nový mobilní telefon zn. Hyuawei pořízený v letošním roce. Dále byl v této souvislosti ředitel dotazován na použití 6 mobilních čísel vzhledem k jeho sdělení, že organizace má pouze jeden služební mobilní telefon – ředitel odpověděl, že tarify využívají do svých soukromých mobilních telefonů. Dále byl ředitel dotazován, kdo používá 6 mobilních telefonních čísel dle faktury č.d. 117028 z r. 2017 – 6 mobilních čísel: 4 mobilní čísla byly přiřazeny k využívání zaměstnanci školy, u dvou sdělil, že nebyly využívány dvěma konkrétními zaměstnanci a proto byly zrušeny.
- **Dne 29. 11. 2019** byla provedena kontrola mobilních telefonů. Kontrolní skupinou byly kontrolovány mobilní telefony, které byly v evidenci školy (v seznamu fyzické inventarizace za rok 2018):
inv. číslo DHIM R 135 Telefon Nokia 6101, 5 799,00 Kč (dle evidence školy online: datum pořízení 29. 11. 2005, způsob pořízení obec, umístění neuvedeno),
inv. číslo R 0162 Telefon Nokia 1600, 749,00 Kč (dle evidence školy online: datum pořízení 20. 2. 2007, způsob pořízení obec, umístění neuvedeno).

Kontrolní skupinou nebyly tyto mobilní telefony nalezeny.

Dále dle informací od hospodářky byl do školní družiny v letošním roce pořízen telefon Hyuawei jako náhrada za nefunkční telefon Samsung (bylo zjištěno, že Samsung nebyl evidován v majetku školy - v programu skolaonline).

Kontrolou bylo zjištěno, že telefon Hyuawei-Honor umístěný ve školní družině nebyl evidován v majetku školy (nenacházel se v přírůstcích majetku za rok 2019 ani v seznamu fyzické inventarizace 2018) a nebyl označen inventárním číslem.

Byla dotazována vedoucí školní družiny – která sdělila, že tento telefon je nový – pořízený v letošním roce, ale nemá jej v soupisu místnosti.

Kontrolní skupinou k pořízení telefonu v roce 2019 nebyl dohledán doklad k nákupu tohoto majetku.

Kontrolní skupinou jsou konstatována vážná zjištění v oblasti mobilních telefonů: dle sdělení ředitele je jeden služební mobil – ve školní družině – ten však není evidovaný v evidenci školy, nebyl označen inventárním číslem, nebyl dohledán doklad o nákupu (dle sdělení hospodářky a vedoucí ŠD byl nově pořízen), dva mobilní telefony evidované v majetku školy nebyly nalezeny.

Fyzickou kontrolou majetku bylo zjištěno:

- **nebyl nalezen majetek ve výši 114 455,05 Kč** (což činí 12,31 % z kontrolního vzorku majetku ve výši 929 093,85 Kč),
- **byl zjištěn majetek, u kterého nelze ověřit skutečný stav ve výši 235 224,60 Kč** (což činí 25,32 % z kontrolního vzorku majetku ve výši 929 093,85 Kč) z důvodů:
 - nalezen jiný typ /značka / majetku oproti evidovanému,
 - v evidenci organizace je majetek popsán - označen neprůkazně (př. běžecké lyže, motorová sekačka, komplet běžky, vázání, hole, boty),
 - v evidenci organizace je majetku méně, než bylo fyzicky nalezeno, bez označení inv. č. (př.: lyže blade evidováno 6 párů a fyzicky nalezeno 16 párů, rotoped evidován jeden a nalezeny 3),
 - majetek nebyl označen inventárním číslem.
- situace ve správě majetku je velmi nepřehledná, v některých případech byl majetek různě označován názvy jiných subjektů, (dle sdělení učitele TV P.N.: je zde majetek dalších subjektů a dále majetek soukromý, kusově to sedí, majetku je i více a pokud se nějaký pokazí, či ztratí, pouze se nahradí kus za kus nebo za majetek jeho osobní), nelze odsouhlasit majetek školy,
- špatná situace v organizaci – na jedné straně není evidovaný majetek nalezen a na druhé straně z důvodu potřeby tohoto majetku k výuce je využíván osobní (soukromý) majetek,
- kontrolou ve stanovených dnech byly zjištěny různé stavy majetku – kontrolní skupina konstatuje, že je majetkem nekontrolovaně manipulováno,
- v některých případech není jasné, kým je majetek školy využíván,
- nelze konstatovat, zda je majetek účelně, hospodárně a efektivně využíván,
- v oblasti služebních telefonů bylo zjištěno, že v evidenci organizace byly dva mobilní telefony – ty však nebyly nalezeny. Dle sdělení ředitele a hospodářky je v evidenci jeden mobilní telefon (nový) ve školní družině – ten však nebyl v organizaci evidovaný, nebyl označen inv. číslem a nebyl dohledán doklad o pořízení (nákupu) tohoto přístroje.

Kontrolní skupinou je konstatována velmi špatná situace v oblasti evidence, správy a kontroly majetku – majetek je zcela mimo kontrolu, je zde vysoké riziko záměny a zcizení majetku, což bylo potvrzeno uvedeným zjištěním u nenalezeného majetku a majetku, u kterého nelze ověřit skutečný stav.

Dále kontrolní skupina uvádí, že u dlouhodobého majetku s problematickým značením inv. číslem ve smyslu jeho trvalosti (př. lyže) nebyla jiným způsobem doložena jeho existence - karta dlouhodobého majetku se základními údaji o majetku (jasná identifikace majetku, umístění).

Tím došlo v bodě 1.2.3. Protokolu k porušení zřizovací listiny organizace v čl.V. Vymezení majetku a majetkových práv příspěvkové organizace v bodě 2 d): „Organizace je povinna zejména nakládat s movitým majetkem s péčí řádného hospodáře a využívat jej hospodárně k účelu, ke kterému byla zřízena..... a chránit tento majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím, jakož i před jinými neoprávněnými zásahy“.

1.2.4 Pokladna

Ke kontrole organizace předložila vnitřní předpis:

„Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů“, s platností od 1. 12. 2015,

Dle vnitřního předpisu Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů, článek II. odstavec 4. Pokladní operace - pokladní knihu vede účetní školy – pokladní, která vystavuje pokladní doklady.

Pokladní kniha je vedena elektronicky, výdajové a příjmové pokladní doklady jsou vyhotovovány elektronicky.

Dle vnitřního předpisu limit pokladny určuje ředitel - limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.

Kontrolní skupinou byla kontrolou pokladních deníků zjištěna vysoká pokladní hotovost – např. dne 25. 6. 2019 byla převáděna do banky pokladní hotovost ve výši 300 000,- Kč.

Kontrolní skupinou je doporučeno pro zmírnění finančních, provozních a jiných rizik stanovení limitu pokladní hotovosti ve výši provozních potřeb organizace a nad tento limit povinnost převod hotovosti do banky.

Dne 3. 10. 2019 byl přepočítán zůstatek pokladní hotovosti ve výši 160 153,00 Kč a odsouhlasen na vykazovanou částku v Pokladní knize.

Ke kontrole dále organizace předložila inventarizaci přísně zúčtovatelných tiskopisů (příjmové pokladní doklady).

Kontrolou bylo zjištěno, že správce účetního programu Gordic neprovedl u organizace pevné nastavení ve vyhotovování elektronických pokladních dokladů. Kontrolní skupinou byl kontaktován správce účetního programu Ginis k provedení pevného nastavení elektronických pokladních dokladů a zamezení jejich možného přepisu – zejména v číselné řadě příjmových pokladních dokladů (PPD) a data pořízení PPD. Správce účetního SW přislíbil provedení do uzavření účetního roku.

Inventarizaci pokladní hotovosti organizace prováděla dle vnitřního předpisu 4 x ročně. Zápis o provedené inventarizaci byl zkontrolován:

- v roce 2017: k 31. 12. 2017,
- v roce 2018: k 31. 3. 2018, k 30. 6. 2018, k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že inventarizace pokladní hotovosti v roce 2018: k 31. 3. 2018, k 30. 6. 2018, k 30. 9. 2018 neobsahovala podpisy inventarizační komise.

Kontrolní vzorek:

Rok 2017

Druh dokladu	Rok	Číslo dokladů	Objem finančních prostředků /v Kč/
Výdajové pokladní doklady	2017	617027-617049, 617086-617237, 617294-617412	121 620,00
Příjmové pokladní doklady	2017	517012-517018, 517031-517054, 517067-517112	325 628,00

Rok 2018

Druh dokladu	Rok	Číslo dokladů	Objem finančních prostředků /v Kč/
Výdajové pokladní doklady	2018	618086 – 618110; 618241 – 618276; 618359 - 618390	69 238,00
Příjmové pokladní doklady	2018	518025 – 518029; 518069 – 518082; 518104 - 518111	215 925,00

Kontrolou bylo zjištěno:

- Kontrolní skupinou byla dotazována hospodářka školy (pokladní, rovněž ve funkci správce rozpočtu a hlavní účetní) na systém předávání pokladní hotovosti vybírané pedagogy od žáků. K tomu hospodářka uvedla: učitelé vybírají peníze v hotovosti od žáků (za pracovní sešity, výlety, dopravu na výlety aj.) a následně je předávají hospodářce. K hotovosti nepředávají učitelé žádný doklad (přílohu), která by prokazovala výši předávané hotovosti - výběr na žáka, seznam žáků, vybíraná částka celkem a zároveň učitelé neobdrží žádný doklad o tom, že hotovost v této výši předali.
- Kontrolou příjmových pokladních dokladů (dále jen PPD) bylo zjištěno, že většina PPD neobsahuje žádnou přílohu (v kolonce PPD - *Počet příloh: 0*) a jsou vystaveny na hospodářku (v kolonce PPD: *přijato od*), ač tyto hotovosti jí byly vždy předávány od učitelů (u některých je v popisu dokladu uveden učitel, který hotovost vybíral) příklady příjmových pokladních dokladů:
rok 2017 - doklad 517045: autobus Osvětim IX. A, B, C, platí děti, částka 18 875,00 Kč, doklad 517048: platí děti – ubytování ŠVP III. B, M. K., částka 44 640,00 Kč,
rok 2018 - doklad 518074: pracovní sešity AJ (platí děti), částka 16 422,00 Kč, doklad 518075: doprava na adaptační kurz (platí děti), částka 23 406,00 Kč,
rok 2019 - doklad 519016: vyúčtování zálohy ubytování ŠVP (I. B, V. B), částka 25 000,00 Kč, doklad 519029: pracovní sešity AJ + ŠJ + NJ, částka 20 109,00 Kč, doklad 519023: doprava Osvětim (platí děti), částka 21 790,00 Kč, doklad 519040: časopisy AJ (platí děti), částka 36 080,00 Kč, doklad 519014: projekt AJ (platí děti) N., částka 33 700,00 Kč.

Předávaná hotovost je zcela mimo jakoukoliv kontrolu.

Tím došlo v bodě 1.2.4. Protokolu k porušení:

Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 11 odst. 1 „Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat“, písm. b) „...obsah účetního případu a jeho účastníků, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství...“, **v §7** o věrném a poctivém obrazu předmětu účetní jednotky účetnictví **a v § 8 odst. 1** o správném, úplném, průkazném srozumitelném a přehledném účetnictví.

1.2.5 Hotovostní operace, zúčtovací vztahy

1.2.5.1 Zájmové kroužky školy

Dle platné ZL je ve vymezení doplňkové činnosti organizace - výuka cizích jazyků (JA).

Dne 16. 10. 2019 - byl dotazován ředitel na systém fungování a vyúčtování zájmových kroužků v organizaci, ředitel uvedl:

- Kroužky jsou provozovány v rámci doplňkové činnosti organizace,
- Peníze za kroužky vybírá na začátku školního roku od žáků pedagog, který kroužek vede a má na daný kroužek uzavřenou Dohodu o provedení práce (výši hodinové sazby k dohodám stanovuje ředitel),
- Po vybrání hotovosti za kroužek, si ponechává vyučující pedagog 100,00 Kč (za každého žáka) na pracovní pomůcky a po odečtení předává finanční částku řediteli,
- Ředitel má hotovost za kroužky uloženou v ředitelně v trezoru a předává ji do pokladny,
- Kontrolou byly zjištěny dle příjmových pokladních dokladů (*dále jen PPD*) příjmy za kroužky vložené do pokladny 2x za rok – v prosinci a ke konci 2. pololetí: za školní rok 2016/2017 (PPD č. 516080 ze dne 8. 12. 2016, ve výši 37 710,- Kč, PPD č. 517055 ze dne 7. 7. 2017 ve výši 50 341,- Kč), za školní rok 2017/2018 (PPD č. 517112 ze dne 31.12.2017 ve výši 20 280,- Kč, PPD č. 518043 ze dne 21.6.2018, ve výši 26 520,- Kč), za školní rok 2018/2019 (PPD č. 518104 ze dne 13.12.2018, ve výši 12 240,- Kč, PPD č. 519020 ze dne 24.6.2019, ve výši 16 560,- Kč).

K příjmovým pokladním dokladům byla vždy přílohou excel tabulka vyhotovována ředitelem za každý půlrok (k 31. 12. a k 30. 6.), která obsahovala jednotlivé sloupce s údaji: *vyučovaný kroužek/ vyučující pedagog a jím předaná finanční částka za kroužek/přijatá finanční částka bez ročního nájmu/vyučované hodiny/ sazba z Dohody o provedení práce/ odměna z dohody celkem/ nájem kalkulace za hodinu/ nájem celkem/ částka zbývající - převádějící se na druhé pololetí/částka předaná do pokladny za 1. pololetí/.*

Dne 16. 10. 2019 bylo dále po řediteli požadováno dodání prvotních podkladů, ze kterých vyhotovoval tabulky – zejména k přijaté finanční hotovosti za kroužky – v tento den nedodal.

Následující den, dne 17. 10. dodal ředitel podklady k příjmům za kroužky za školní rok 2018/2019 – jednalo se o doklady bez jednotného formátu (každý pedagog vyhotovoval různě, jeden z pedagogů doložil kopii třídní knihy zájmového kroužku), bez data vyhotovení a bez data předání řediteli.

Kontrolou bylo zjištěno:

1. K příjmovým pokladním dokladům, kterými byly vkládány příjmy za zájmové kroužky, nebyly doloženy průkazné účetní doklady (výběr hotovosti za jednotlivé kroužky – kolik bylo platících dětí a kolik činí sazba za kroužky), dokládající příjem do pokladny tak, aby jej mohla pokladní ve funkci správce rozpočtu a hlavní účetní ověřit a zkontrolovat,
2. přebírání hotovosti od pedagogů probíhalo dle sdělení ředitele bez dokladu o předání hotovosti, součástí excel tabulek vyhotovovaných ředitelem k finančnímu vyúčtování kroužků nebyly jasné doklady dokládající skutečnosti uvedené v tabulkách. Na vyžádání kontrolní skupiny byly ke školnímu roku 2018/2019 ředitelem dodatečně dodány podklady od pedagogů nejednotného formátu, bez data vyhotovení a bez data předání řediteli,
3. Kontrolou bylo zjištěno, že z celkového příjmu za kroužky si ponechávají pedagogové za každého žáka fin. částku na nákup pracovních pomůcek (100,00 Kč na žáka za kroužek) a rozdíl odevzdávají řediteli – toto je v rozporu se zákonem o účetnictví, jelikož tyto peníze nejsou proúčtovány v účetnictví organizace.
4. Bylo zjištěno, že hotovost za kroužky nebyla ředitelem předávána do pokladny v časové a věcné souvislosti, bylo zjištěno chybné účtování a vykazování výnosů:

- příjem za kroužky od pedagogů (výběr na začátku šk. roku) dle kontroly příjmových pokladních dokladů (popis viz.výše) ředitel nepředával ihned do pokladny školy, předával ji ve dvou částech až v prosinci daného roku a druhou část si ponechával u sebe a předával do pokladny až v následujícím roce ke konci 2. pol. – rozpor se zákonem o účetnictví - přijatá finanční hotovost musí být v časové souvislosti v plné výši proúčtována v příjmech organizace (vklad do pokladny nebo na účet),
- příjem za kroužky předaný ředitelem nebyla v plné výši, ale ve většině případů je snížen o finanční částku, kterou si ponechávají pedagogové za každého žáka na nákup pracovních pomůcek (100,00 Kč na žáka za kroužek) – toto je v rozporu se zákonem o účetnictví, jelikož tyto peníze nejsou proúčtovány v účetnictví organizace - § 7 563/1991 Sb., o věrném a poctivém obrazu...
- příjem za kroužky (dle příjmových pokladních dokladů) byl účtován celý do výnosů z pronájmů 261/603 – což je chybné účtování - dle postupu v souladu s platnou legislativou musí být účtováno: celý výnos příjmu za kroužky proúčtovat na účet 602 - *Výnosy z prodeje služeb* a proti tomu rozúčtovat jednotlivé náklady 5 xx. K účtování části výnosů vztahující se k 2. pol. – je povinností použít časové rozlišení - přechodný účet 384 *Výnosy příštích období* (neúčtuje se do výnosů daného období).
Dále pokud se jedná o vlastní zájmové kroužky pořádané školou je chybné, aby si sama sobě škola účtovala nájem (*účet 603 – výnosy z pronájmu*).

Kontrolou byly zjištěny v excel tabulkách vypracovávaných ředitelem k finančnímu vyúčtování kroužků rozpory a nesrovnalosti, např:

- byly zjištěné dvě verze excel tabulek za šk. rok 2018-2019 vyhotovených ředitelem a rozpory ve finančních hodnotách:
 - 1. verze** - excel. tabulka (která byla připojena k PPD č. 518104) kde je chybně uvedeno období v popisu: Kroužky 2017-2018 (kdy správně mělo být 2018-2019) a ve sl. „zbývá na 2019“ (*částka - převádějící se na druhé pololetí*) je v součtu částka 10 560,00 Kč, pokud je k tomuto připočítána pokladna v celkové výši 12 240,00 (převedeno do pokladny v 12/2018) je součet 22 800,00 Kč, což nesouhlasí s částkou ve 2. sloupci o přijaté hotovosti od pedagogů za kroužky v celkové výši 28 800,00 Kč (celkový příjem kroužky za šk. rok 2018/2019). Rozdíl je 6 000,00 Kč.
 - 2. verze** – excel tabulka, která byla přímo předána ředitelem dne 16. 10. 2019 (v barevném vyhotovení), kde je uvedeno období v popisu: Kroužky 2018-2019) a ve sl. „zbývá na 2019“ (*částka - převádějící se na druhé pololetí*) je v součtu částka 13 110,- Kč, pokud je k tomuto připočítána pokladna (převedeno do pokladny v 12/2018) v celkové výši 12 240,00 Kč je součet 25 350,00 Kč, což neseď na 2. sloupec o přijaté hotovosti od pedagogů za kroužky v celkové výši 28 800,00 Kč (celkový příjem kroužky za šk. rok 2018/2019). Rozdíl je 3 450,00 Kč.

Bylo zjištěno, že ani u jedné verze se nelze dopočítat kontrolním součtem uvedených hotovostí za obě pololetí na celkovou hotovost předanou za školní rok 2018-2019 do pokladny a dále kontrolní skupina konstatuje (z důvodu dodání dvou verzí) úpravy těchto tabulek.
- na některých excel tabulkách jsou uvedeny chybné údaje, které jsou poté dále chybně uváděny na účetních dokladech (př. školní rok, příp. datum vyúčtování na konci tabulky). Příkladem je excel tabulka (na ní je chybně uvedeno období v popisu: *Kroužky 2017-2018*), která byla přílohou k PPD č. 518104 ze dne 13. 12. 2018 s popisem tohoto PPD: Kroužky 2017/2018 (správně mělo být 2018-2019) – není tudíž jasné, jak proběhla kontrola hospodářkou - pokladní, která je stanovena jako správce rozpočtu a hlavní účetní (dle z. o fin. kontrole).

Tím došlo v bodě 1.2.5.1. Protokolu k porušení:

- **zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole v § 26** - *předběžná kontrola a prováděcí vyhlášky 416/2004 v § 11 předběžná finanční kontrola před vznikem nároku a v § 12 - předběžná finanční kontrola po vzniku nároku,*
- **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v: § 3 odst. 1)** *o účtování o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž časově a věcně souvisí, v § 7 o věrném a poctivém obrazu předmětu účetní jednotky účetnictví, v § 8 odst. 1 o správném, úplném, průkazném srozumitelném a přehledném účetnictví a v § 11 odst. 1 „Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat“, písm. b) „...obsah účetního případu a jeho účastníků, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství...“*

1.2.5.2 Akce pořádané školou

Dne 14. 10. 2019 byla hospodářka školy dotazována na systém profinancování (výběr hotovostí od žáků, úhrady výdajů, vyúčtování akcí) akcí pořádaných školou (škola v přírodě, školní výlety, lyžařské výlety..).

K tomuto hospodářky uvedla:

- výběr hotovostí od žáků a vyúčtování s žáky provádí vždy učitelé, kteří akci organizují (př.: na sešity, výlety, na dopravu, ubytování...),
- předávání hotovosti hospodářce probíhá bez seznamu žáků a dalších podkladů, ta následně provádí úhrady došlých faktur za danou službu (učitelé 2. stupně si řeší případné hotovostní úhrady sami),
- na některé akce (lyžařský výcvik a školu v přírodě) přispívá Sdružení rodičů a přátel školy (dále jen SRPŠ). Ekonomka SRPŠ převádí schválenou částku (dle počtu zúčastněných žáků) na účet školy; v některých případech je výběr peněz od žáků prováděn přes účet SRPŠ – převod na účet školy a následně předání hotovosti učitelce, zodpovědné za pořádanou akci.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno:

- příjmové pokladní doklady - dále jen PPD (ke vkladu do pokladny) vybrané hotovosti od žáků na akce školy jsou vždy na přesnou částku výdaje za akci – nákup zboží či služeb nebo vyúčtování dané akce, **přílohou však nejsou žádné doklady prokazující výši příjmu – seznam platících žáků + částka za žáka + ofocený doklad o výdaji**, (v jednom případě PPD za vyúčtování akce školy byl na něm ručně záznam – jednotlivé výdaje ve výši celkového příjmu a v jednom případě byly u výdajů č. faktur. Vždy však chyběl seznam platících žáků + částka za žáka + ofocený doklad o výdaji).
- Na všech PPD je v kolonce *Přijato od:* vždy hospodářka školy, není uvedeno od koho bylo skutečně přijato,
- dále bylo zjištěno, že pokud učitelé zodpovědní za danou akci hradí případné hotovostní úhrady sami (př. akce školy - učitelé 2. stupně), doklady k těmto hotovostním úhradám po nich nikdo nepožaduje a tímto nejsou zahrnuté do účetnictví školy.

Tímto způsobem jsou vybrané příjmy od žáků zcela mimo kontrolu s rizikem, že pokud je příjem od žáků vybírán zálohově na akci, může být příjem vykazován ve výši až v návaznosti na výši uhrazených výdajů (viz vyúčtování LVVZ r. 2019 - popis viz níže).

Na žádost kontrolní skupiny k vyúčtování akcí školy předal ředitel ke kontrole:

- Hodnocení školy v přírodě: dne 20. 5. - 24. 5. 2019 Horní Bečva,

- Zpráva o průběhu školy v přírodě (konané v r. 2019 – není zřejmé kdy a kde,
- Vyúčtování lyžařského výcviku (dále jen LVVZ) v r. 2018,
- Vyúčtování LVVZ v r. 2019.

Vyúčtovávání školních akcí není systémově řešeno, akce jsou vyúčtovávány různě každým pedagogem, který akci vede.

Vyúčtování LVVZ v r. 2018

Kontrolní skupině byla ředitelem předložena dokumentace k vyúčtování LVVZ v r. 2018:

1. Dokument o vyúčtování LVVZ (Příloha č 4.) – připojený ručně psaný „papírek“ (připojený k vyúčtování účelové dotace z rozpočtu SMO na žáky 7. ročníků) s těmito údaji: – záloha ve výši 120 000,00 Kč, doplatek ve výši 83 030,00 Kč, celkem ubytování 203 030,00 Kč, autobus 15 856,00 Kč, minus odečet Magistrát 158 000,00 Kč (dotace 79 x 2 000,00 Kč) a příspěvek ze SRPŠ 7 900,00 Kč (79 x 100,00 Kč), výdaje 52 986,00 Kč.
Dále uvedeno: Vloženo = 53 009,00 Kč.
2. Kopie 2 faktur – č. 18029 ve výši 15 856,00 Kč (doprava), č. 21700642 – záloha na ubytování ve výši 120 000,00 Kč, Smlouva o ubytovacích službách – Horský hotel Brans s.r.o.
3. Tabulka Vyúčtování účelové dotace na lyžařský výcvik žáků za kalendářní rok 2018 (z rozpočtu SMO je poskytováno 2 000 na žáka 7. ročníku): žádali na 89 žáků (178 000,00 Kč), vyúčtovali na 79 žáků (158 000,00 Kč), vrácení nedočerpaných fin. prostředků ve výši 20 000,00 Kč na účet SMO (zdůvodnění nedočerpání - osobní a sociální důvody),
4. Zpráva z LVVZ - vyhotovil ředitel školy jako vedoucí LVVZ – je zde uvedeno, že se zúčastnilo celkem 83 žáků, z toho 77 žáků 7. ročníku a 6 žáků z ročníků vyšších,
5. Kontrolní skupinou byl dohledán příjmový pokladní doklad (PPD) č. d. 518023 ze dne 12. 3. 2018 ve výši 53 009,00 Kč (v kolonce poč. příloh: 0., přijato od: uvedena hospodárka školy - pokladní) – k dokladu byl připojen ručně psaný dokument (Příloha č. 5) s uvedením výdajů (celkem ubytování + doprava), po odečtení dotace z MMO (2 000,00 Kč/os) a příspěvku ze SRPŠ na dopravu (100,00 Kč/os) byly uvedeny **celkové náklady 52 986,00 Kč a náklad na 1 osobu 671,00 Kč**, po vynásobení počtem žáků příjem do pokladny ve výši 53 009,00 Kč (671x79=53 009).
6. Kontrolní skupinou byl dohledán doklad – fa č.21800069, Horský hotel Brans, s.r.o. – doplatek ubytování ve výši 83 030,00 Kč („fakturuje Vám pobyt Vašich žáků..v celkovém počtu 79 osob...“). Připojen byl jmenný seznam (jméno, příjmení, datum narození) 90 žáků z toho 11 žáků vyškrtuto (90 – 11 = 79).

Kontrolní skupina zjistila, že vedoucí LVVZ – ředitel školy, zaslal rodičům žáků dne 8. 3. 2018 email: Vyúčtování lyžařského kurzu (**Příloha č 6**) s uvedením: ubytování 203 030,00 Kč, doprava 15 856,00 Kč, odměny pro účastníky 1891,- Kč. Celkem se zúčastnilo kurzu 79 žáků. Cena pro jednoho činí 2 795,00 Kč. Město Opava přispívá částkou 2 000,00 Kč, SRPŠ částkou 100,00 Kč/os. na dopravu. Po odečtení zbývá 695,00 Kč. Zaplatili jste zálohu ve výši 800,00 Kč. Každému účastníkovi bude vráceno 105,00 Kč.

Kontrolní skupina uvádí, že dle údajů z e-mailu vyplývají celkové náklady (po odečtení dotace z MMO a příspěvku ze SRPŠ) ve výši 54 877,00 Kč a náklad na 1 osobu 694,65 Kč.

Z doložené dokumentace vyplývá:

Kontrolní skupinou byly zjištěny rozdílné hodnoty k vyúčtování LVVZ 2018:

- dle Dokumentu o vyúčtování LVVZ (uveden v bodě 1) a dle připojeného dokladu k PPD č. 518023 (uvedeno v bodě 5) byly **celkové náklady na LVVZ** (po odečtení dotace z MMO a příspěvku ze SRPŠ) **52 986,- Kč a náklad na 1 osobu 670,70 Kč** (zaokrouh. 671,00 Kč)
- na rozdíl uváděných údajů z e-mailu ředitele k vyúčtování: vyplývají **celkové náklady** (po odečtení dotace z MMO a příspěvku ze SRPŠ) **54 877,00 Kč a náklad na 1 osobu 694,65 Kč** (zaokrouhl. 695,00 Kč).

Rozdílem výše uváděných celkových nákladů ve výši 1 891,- Kč (54 877 – 52 986 = 1 891) je výdaj, uvedený v e-mailu jako „odměny pro účastníky“ ve výši 1 891,00 Kč, kdy k tomuto výdaji nejsou doloženy žádné doklady.

Kontrolní zjištění:

- **zcela nesprávné a neprůkazné účtování přijatých zálohových plateb na LVVZ od žáků (rodičů) – nebylo zaúčtováno:** přijatá záloha od žáků (pokladna, účet), vydaná záloha vedoucímu LVVZ na úhradu nákladů v hotovosti, vyúčtování zálohy vedoucím LVVZ po návratu z LVVZ, předpis pohledávky (dle skutečných nákladů) žákům, vyúčtování LVVZ s žáky (rodiči),
- **z důvodu uvedených rozporů (rozdílných hodnot k vyúčtování) není průkazná výše finančních prostředků přijatých do pokladny po vyúčtování LVVZ** dle PPD č. 518023 ve výši 53 009,00 Kč, tj. **náklad na žáka 671,00 Kč** a dle e-mailu rodičům k vyúčtování byl vyčíslen **náklad na žáka 694,65 Kč**.
- **neprůkazné finanční vyúčtování LVVZ ve vztahu k rodičům platících žáků z důvodu výše uvedených rozporů,**
- **uváděné rozdílné údaje o počtu žáků:**
 - ve Zprávě z LVVZ vyhotoveném vedoucím LVVZ (ředitelem) uvedeno, že se zúčastnilo celkem 83 žáků, z toho 77 žáků 7. ročníku a 6 žáků z ročníků vyšších,
 - v Tabulce Vyúčtování účelové dotace na lyžařský výcvik žáků za kalendářní rok 2018 (z rozpočtu SMO je poskytováno 2 000 na žáka 7. ročníku) je uvedeno 79 žáků. Tímto není jasné, zda byla dotace od zřizovatele na žáky 7. ročníků vyúčtována ve správné výši.

Kontrolní skupina uvádí, že pokud se LVVZ účastnili žáci vyšších ročníků (dle Zprávy z LVVZ 2018 se jednalo o 6 žáků) potom není jasné, jak byla profinancována a vyúčtována účast těchto 6 žáků a jak se tito žáci podíleli na celkových nákladech, jelikož k tomuto nebyly dodány žádné doklady a nejsou nikde započítáni.

Dále kontrolní skupina uvádí informaci, že dle fa č. 21800068 (ve výši 21 760,00 Kč, ubytování učitelů a instruktorů LVVZ v hotelu Brans , LVVZ 2018) a Zprávy z LVVZ 2018 se liší počet a některá jména doprovodných osob – učitelů a instruktorů.

Vyúčtování LVVZ v r. 2019

Kontrolní skupině byla ředitelem předložena dokumentace k vyúčtování LVVZ v r. 2019:

1. Dokument o vyúčtování LVVZ (Příloha č. 7) s uvedením – ve výdajové části: doklady k výdajům celkem ve výši 220 344,00 Kč: *ubytování celkem 202 920,00 Kč (č.d. 119047 ubytování ve výši 152 000,00 Kč, doplatek ubytování č.d. 119048 ve výši 50 920,00 Kč), doprava č.d. 119051 ve výši 17 424,00 Kč*, od výdajů celkem byla odečtena dotace na LVVZ od zřizovatele ve výši 152 000,00 Kč a příspěvek ze SRPŠ na dopravu

ve výši 7 600,00 Kč, po těchto odečtech byly výdaje vykázány celkem ve výši 60 744,00 Kč (220 344 - 152 000 - 7 600),

v příjmové části: vklad do pokladny č.d. 519002 (dne 28. 2. 2019) ve výši 59 844,00 Kč a převod ze SRPŠ na účet školy (dne 27. 3. 2019) ve výši 900,00 Kč – celkem byly příjmy vykázány ve výši 60 744,00 Kč.

Dále byl uveden výpočet: platících osob 76 x 800 = 60 800,00 Kč. Rozdíl 56,00 Kč /60 800 - 60744 = 56/.

2. Kopie 3 faktur za ubytování a dopravu – k tomu doložen jmenný seznam 76 žáků (příjmení + jméno, datum narození, bydliště), Smlouva hotelem Brans spol. s.r.o. (ubytování, stravování),
3. Tabulka Vyúčtování účelové dotace na lyžařský výcvik žáků za kalendářní rok 2019 (z rozpočtu SMO je poskytováno 2 000 na žáka 7. ročníku: žádali na 86 žáků (172 000,00 Kč), vyúčtovali na 76 žáků (152 000,00 Kč), vrácení nedočerpaných fin. prostředků ve výši 20 000,00 Kč na účet SMO (zdůvodnění nedočerpání - osobní a sociální důvody),
4. Zpráva z LVVZ (2018 - chybně uvedeno) – vyhotovil učitel TV P. N. jako vedoucí LVVZ – je zde uvedeno, že se zúčastnilo celkem 81 žáků,
5. Kontrolní skupinou byl dohledán příjmový pokladní doklad č.d. 519002 (popis dokladu: vyúčtování LVVZ 2019 platili děti), ze dne 28. 2. 2019 ve výši 59 844,00 Kč – bez jakékoliv přílohy (kolik platících žáků a v jaké výši) v kolonce poč. příloh: 0, přijato od: uvedena hospodářka školy (pokladní)
6. **Příloha - ručně psaný dokument „Lyžák – vyúčtování“ (Příloha č. 8) - příloha obsahuje různé zcela nelogické výpočty ke stanovení výdaje na žáka z jednotlivých dokladů k výdajům, kdy těmito výpočty bylo směřováno dojít k částce na příjmovém pokladním dokladu č. 519002 ve výši 59 844,00 Kč. Dále je zde uveden výpočet: 76 osob x 800 = 60 800,00 Kč). Je zde uveden údaj: A. K. na účet SRPŠ hotově částka 900,00 Kč.**

Z doložené dokumentace vyplývá:

V dokumentaci k vyúčtování (v bodě 1.): jsou vypočítány **výdaje celkem 60 744,00 Kč** a ve stejné výši je uveden příjem 60 744,00 Kč, který je tvořen: vkladem do pokladny č. d. 519002 ve výši 59 844,00 Kč a převodem částky 900,00 Kč z účtu SRPŠ) a **z důvodu zcela neprůkazných výpočtů dle Přílohy č. 8 (uvedeno v bodě 6) je konstatováno, že příjem je vykazován ve výši až v návaznosti na výši uhrazených výdajů.**

Dále je zde uveden výpočet platících 76 osob x 800 = 60 800,00 Kč (tedy platba 800,00 Kč/os).

Kontrolní skupinou byl dohledán výpis z účtu SRPŠ ze dne 6. 2. 2019 – kde byl připsán příjem: bezhotovostní vklad LVVZ 2019 A. K., 7.C., vklad P. K. ve výši 900,00 Kč. Dle výpisu běžného účtu školy, byla převedena tato platba na běžný účet školy dne 20. 3. 2019.

Jednalo se tedy o jednu platbu na LVVZ 2019 ve výši 900,00 Kč, která byla uhrazena bezhotovostně.

Ostatní platby na LVVZ byly vybírány hotovostní úhradou přímo vedoucímu LVVZ učitelu TV P.N.

Dle bezhotovostní platby na účet SRPŠ ve výši 900,00 Kč/osobu na LVVZ 2019, kdy toto bylo potvrzeno dotazem rodičů dvou zúčastněných žáků bylo kontrolní skupinou zjištěno, že bylo zálohově vybíráno na LVVZ 2019 ve výši 900,00 Kč/osobu.

Kontrolní zjištění:

- **nesprávné účtování přijatých zálohových plateb na LVVZ od žáků (rodičů) – nebylo zaúčtováno:** přijatá záloha od žáků (pokladna, účet), vydaná záloha vedoucímu LVVZ na úhradu nákladů v hotovosti, vyúčtování zálohy vedoucím LVVZ po návratu z LVVZ, předpis pohledávky (dle skutečných nákladů) žákům, vyúčtování LVVZ s žáky (rodiči),

- **zcela neprůkazná výše příjmů** (dle příjmového pokladního dokladu č. 519002) - finančních prostředků přijatých od žáků k vyúčtování LVVZ z důvodu, že kontrolní skupinou bylo zjištěno, že bylo vybíráno zálohově 900,00 Kč/žáka, ale ve vyúčtování bylo počítáno s výběrem 800,00 Kč/žáka.
Při vyčíslení se jedná o rozdíl: $7\,600,00\text{ Kč } (900 \times 76 = 68\,400) - (800 \times 76 = 60\,800) = 7\,600,00\text{ Kč}$.
- **zcela neprůkazné finanční vyúčtování LVVZ ve vztahu k rodičům platících žáků z důvodu výše uvedeného,**
- **uváděné rozdílné údaje o počtu žáků** (ve Zprávě z LVVZ vyhotoveném vedoucím LVVZ uvedeno 81 zúčastněných žáků, ve vyúčtování bylo uvedeno 76 žáků). Tímto není jasné, zda byla dotace od zřizovatele na žáky 7. ročníků (2 000,00 Kč/žáka) vyúčtována ve správné výši.

Kontrolou bylo dále zjištěno – dle sdělení ředitelem školy a učitelem TV P.N., dále dle informací rodičům, zasláných ředitelem školy jako vedoucího LVVZ v r. 2018, že škola půjčuje za poplatek sportovní vybavení žákům – běžky a snowblade, které jsou potom opětovně použity na vosky a servis těchto lyží.

Kontrolní skupina uvádí, že není nikde žádným způsobem dokladováno, kolik bylo na tento účel vybráno, jak bylo čerpáno, nebylo doloženo vložení prostředků na účet a dále uvádí informaci, že k tomuto účelu (servis lyží a snowbladů) byla v tomto roce uhrazena faktura: doklad 118129, fa č. 20180080 ze dne 9. 5. 2018, dodavatel Jiří Reichert, označení dodávky: servis lyží a snowbladů, počet m.j. 1, celková částka 6 800,00 Kč /dále viz kontrolní zjištění v Protokolu v bodě 2.2.1./.

Tím došlo v bodě 1.2.5.2. Protokolu k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v: § 3 odst. 1) o účtování o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž časově a věcně souvisí, v § 7 o věrném a poctivém obrazu předmětu účetní jednotky účetnictví a v § 8 odst. 1) o správném, úplném, průkazném srozumitelném a přehledném účetnictví.

Doporučení pro zřizující odbor: zvýšenou pozornost kontrole vyúčtování dotace z rozpočtu SMO ve výši 2000,- Kč/žáka 7. ročníku - z důvodu rozporů v roce 2018, 2019 v počtu zúčastněných žáků 7. ročníků (jinak v závěrečné zprávě LVVZ a s jiným počtem dětí bylo počítáno ve finančním vyúčtování LVVZ).

1.2.5.3 Školní družina

Dne 3. 10. 2019 byla dotazována hospodářka školy, jak probíhá výběr školní úplaty za družinu. Hospodářka školy odpověděla, že všichni platí úplatu za družinu na účet školy. Těch, kteří platí v hotovosti je minimálně a platí v pokladně školy.

Dále uvedla, že v družině se žádná hotovost nevybírání a v družině žádná pokladna není.

Dne 16. 10. 2019 uvedl ředitel, že kroužky v družině nejsou zpoplatněny, mimo keramiky, kde se vybírá na materiál – hlinu.

Dne 23. 10. 2019 byla dotazována vedoucí vychovatelka, zda je v družině vybírána finanční hotovost. Odpověděla ano: v družině se vybírá hotovost za družinové kroužky, které jsou zpoplatněny, výběr a evidenci hotovosti za kroužky má vždy příslušná vychovatelka (stanovuje si platbu za kroužek), která má daný kroužek na starosti, peníze nikomu nepředává, případný zůstatek se převádí na příští rok, z peněz nakupuje pomůcky do kroužku.

Evidenci dětí a výuky v družinových kroužcích je vedena v „Záznamech o práci v zájmovém útvaru“. Dále se kontrolní skupina dotazovala, zda výčet družinových kroužků a jejich výše poplatku, které jsou uvedeny na webových stránkách školy, je aktuální. Vedoucí vychovatelka uvedla, že ano, že seznam zhotovuje ona sama.

Kontrolní skupina požadovala k nahlédnutí evidenci některých kroužků. Vychovatelky uvedly, že evidenci a hotovost v družině nemají, že vše mají doma. Evidenci hotovosti doložila pouze vedoucí vychovatelka za kroužek „Jóga pro děti“. Tento kroužek navštěvuje 18 dětí a poplatek je 200,00 Kč/dítě. Celkem bylo vybráno 3 600,00 Kč.

Dále vedoucí vychovatelka uvedla, že družina má svou vlastní pokladnu, kterou spravuje ona osobně. Pokladní kniha je vedena od 1. 4. 2018 ručně. Počáteční hotovost ve výši 26 460,00 Kč jí byla předána hospodářkou dne 1. 4. 2018 a tvořil ji zůstatek pokladní hotovosti po předchůdci vedoucím družiny - předání proběhlo bez jakékoliv předchozí evidence hotovosti. Pokladní příjmové i výdajové doklady jsou vyhotovovány také ručně. Příjmy pokladny v družině jsou za odvoz sběru papíru a kaštanů. Výdaje v pokladní knize jsou určeny na provoz družiny.

Kontrolní skupinou byl přepočítán zůstatek pokladní hotovosti v družině ve výši 8 153,00 Kč a odsouhlasen na vykazovanou částku v Pokladní knize.

V pokladně se dále nacházela další finanční hotovost ve výši 7 800,00 Kč. Tato částka dle sdělení vedoucí vychovatelky byla vybrána za kroužek atletika, který provozuje Školní sportovní klub OŤAS, z.s. a bude dále předána učitelce, která vede tento sportovní klub.

Další hotovost byla ve výši 3 300,00 Kč, výběr od dětí za kroužek „Jóga pro děti“, který vede sama vedoucí vychovatelka.

Kontrolou bylo zjištěno:

- Veškerá finanční hotovost a s ní související hotovostní příjmy a výdaje ve školní družině jsou vedeny zcela mimo pokladnu školy a tím mimo účetnictví organizace, tímto jsou mimo kontrolu ve smyslu naplnění zákona o finanční kontrole a zákona u účetnictví a dochází ke zkreslování výsledku hospodaření účetní jednotky.
- Dne 1. 4. 2018 byla předána paní vedoucí vychovatelce (nově nastupující do funkce) po bývalém vedoucím družiny - finanční hotovost ve výši 26 460,00 Kč bez jakéhokoliv podkladu, z čeho se skládá, což kontrolní skupina považuje vzhledem k minulému vedení družiny jako transakci zcela neprůkaznou.
Od dne 1. 4. 2018 zavedla nová vedoucí vychovatelka svoji pokladní knihu s podrobnou evidencí – avšak, jak již bylo uvedeno výše, zcela mimo účetnictví organizace.
K tomuto kontrolní skupina uvádí, že zejména příkazce operace (ředitel školy) ale i hlavní účetní a správce rozpočtu (hospodářka školy) neměli zcela žádný přehled o finančních tocích ve ŠD (viz jejich odpovědi v úvodu tohoto bodu o ŠD) a nesplnili žádnou z finančních kontrol, které ukládá zákon o finanční kontrole, finanční majetek ve ŠD nebyl zahrnutý do inventarizace majetku organizace.

Tím došlo v bodě 1.2.5.3. Protokolu k porušení:

- **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v: §7** o věrném a poctivém obrazu předmětu účetní jednotky účetnictví a **§ 8** o správném, úplném, průkazném srozumitelném a přehledném účetnictví, **v § 8 odst. 1)** o správném, úplném, průkazném srozumitelném a přehledném účetnictví,
- **zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v § 26** předběžná kontrola a **§ 27** průběžná a následná kontrola – nebyla prováděna předběžná, průběžná a následná kontrola veřejných prostředků – hotovostních příjmů a výdajů ve školní družině.

1.2.6 Bankovní účty

Organizace má zřízeny dva bankovní účty u Československé obchodní banky, a.s., jeden běžný účet pro provozní prostředky a peněžní fondy a jeden samostatný běžný účet Fondu kulturních a sociálních potřeb.

Zůstatky z bankovních výpisů účtů byly odsouhlaseny se zůstatky na rozvahových účtech č. 241 a 243.

1.2.7 Výkaz zisku a ztráty

Organizací byl vykazován tento výsledek hospodaření:

Rok 2017

	Hlavní činnost	Doplňková činnost
náklady	27 070 468,63	155 694,71
výnosy	27 070 468,63	261 599,00
+ Zisk/-ztráta		105 904,29

Rok 2018

	Hlavní činnost	Doplňková činnost
náklady	29 074 652,73	92 149,00
výnosy	29 105 567,49	170 067,00
+ Zisk/-ztráta	30 914,76	77 918,00

1.2.8 Cestovné

Ke kontrole organizace předložila:

- „Cestovní náhrady“, s účinností od 1. 12. 2015.

Kontrolní zorek:

- doklad 618149 ze dne 31. 5. 2018, celková částka 872,00 Kč, cestovní příkaz (exkurze Praha) – L. M. dne 30. 5. 2018 (odjezd 6:01, příjezd 20:01), vyplaceno stravné ve výši 223,00 Kč,
- doklad 618148 ze dne 31. 5. 2018, celková částka 872,00 Kč, cestovní příkaz (exkurze Praha) – K. D. dne 30. 5. 2018 (odjezd 6:01, příjezd 20:01), vyplaceno stravné ve výši 223,00 Kč,
- doklad 618127 ze dne 14. 5. 2018, celková částka 3 814,00 Kč, cestovní příkaz DVPP – J. K. dne 9. – 11. 5. 2018, jízdné celkem 852,00 Kč, stravné celkem 142,00 Kč, nocležné 2 820,00 Kč,
- doklad 618304 ze dne 22. 10. 2018, celková částka 4 552,00 Kč, cestovní příkaz DVPP – J. K. dne 15. – 17. 10. 2018, jízdné celkem 890,00 Kč, stravné celkem 192,00 Kč, nocležné 3 470,00 Kč,

Kontrolou bylo zjištěno, že stravné nebylo vyplaceno ve správné výši - doklad 618149 a 618148, délka trvání cesty byla 14 hodin, bylo vyplaceno stravné ve výši 223,00 Kč.

Ve vnitřním předpisu „Cestovní náhrady“ odstavec 2 je stanoveno: „*Při tuzemských pracovních cestách přísluší zaměstnanci za každý kalendářní den pracovní cesty stravné ve výši: řídí se platnými právními předpisy, zaměstnanci přísluší stravné ve výši horní sazby rozpětí.*

Dle platného právního předpisu mělo být vyplaceno stravné ve výši 143,00 Kč.

Tím došlo v bodě 1.2.8. Protokolu k porušení:

- **vnitřního předpisu „Cestovní náhrady“ odstavec 2** „*Při tuzemských pracovních cestách přísluší zaměstnanci za každý kalendářní den pracovní cesty stravné ve výši: řídí se platnými právními předpisy, zaměstnanci přísluší stravné ve výši horní sazby rozpětí,*
- **vyhlášky č. 463/2017 Sb. o změně sazby ... stravného ..., § 3** za každý kalendářní den pracovní cesty přísluší zaměstnanci stravné v rozpětí: 119,00 Kč - 143,00 Kč (12 – 18 hodin), 186,00 Kč – 223,00 Kč (déle než 18 hodin).

Dále bylo kontrolou zjištěno:

- nebyl doložen doklad o úhradě za nocleh (doklad 618127 a 618304), kdy částka za nocleh byla zahrnuta ve vyúčtování cestovního příkazu, tímto nebyla splněna povinnost dle § 162 odst. 1 zákoníku práce.
- na cestovních příkazech nebyl proveden záznam o tom, zda bylo zaměstnanci poskytnuto bezplatně jídlo či ne.

1.2.9 Pronájmy – výnosy z doplňkové činnosti

Ke kontrole organizace předložila vnitřní předpisy:

- „Doplňková činnost“, s účinností od 17. 1. 2011,
- Kalkulace ke kroužkům a tělocvičně, ze dne 8. 1. 2018.

Kontrolní skupina požadovala dodání veškerých nájemních smluv za kontrolované období (r. 2017, 2018, 2019) – ředitelem byla k tomuto požadavku předána složka s těmito nájemními smlouvami:

r. 2017: nájemní smlouvy uzavřené s těmito nájemci: S. K. PEMA Opava z.s. (dále jen S.K.PEMA), J. K., BK Trefa, Místní akční skupina, M.H., J.K., p. V., K.K., Veselá věda z.ú.

r. 2018: nájemní smlouvy uzavřené s těmito nájemci: J.K., S.K. PEMA, BK Trefa (na dobu od 3. 1.-29. 6. 2018), J. K., K. K., BK Trefa (na dobu od 1.11.-20.12.2018), p. V.

r. 2019: nájemní smlouvy uzavřené s těmito nájemci: BK Trefa, J. K.

Kontrolní skupinou byla provedena kontrola pronájmů dle níže uvedeného kontrolního vzorku Smluv o nájmu nebytových prostor mezi pronajímatelem Základní škola Otická – příspěvková organizace a těmito nájemci:

- rok 2017:

- **nájemce S.K. PEMA**, ze dne 2. 1. 2017, uzavřena na dobu od 2. 1. do 31. 12. 2017, cena 280,00 Kč/hod, počet hodin neuveden, cena celkem 53 200,00 Kč, termín zaplacení neuveden,

fa vydaná 2017/3 ze dne 29. 12. 2017, datum splatnosti 12. 1. 2018, odběratel PEMA, pronájem tělocvičny od 1. 1. do 31. 12. 2017, celková částka 53 200,00 Kč, ověření přijetí platby: výpis z běžného účtu dne 19. 10. 2018,

- **nájemce BK Trefa**, ze dne 3. 1. 2017, uzavřena na dobu od 6. 1. do 23. 6. 2017, cena 280,00 Kč/hod, počet hodin 26 (přesný rozpis hodin vyhotoven nájemcem připojen ke smlouvě), cena celkem 7 280,00 Kč, termín zaplacení do 9. 6. 2017, ověření přijetí platby: PPD 517044 dne 9. 6. 2017,

- **nájemce Místní akční skupina**, ze dne 30. 1. 2017, uzavřena na dobu od 30. 1. 2017 (14:00 – 18:00 hod), cena 150,00 Kč/hod, cena celkem 600,00 Kč, termín zaplacení do 31. 3. 2017,

fa vydaná č. 22017 ze dne 20. 3. 2017, splatnost 31. 3. 2017, odběratel Místní akční skupina Opavsko z.s., pronájem nebytových prostor v objektu prostor ZŠ Opava Otická, termín od 31. 1. 2017 (14 – 18 hod), cena 150,00 Kč/hod, celkem 4 hod/600,00 Kč, celková částka 600,00 Kč, ověření přijetí platby: výpis z běžného účtu dne 4. 4. 2017,

- **nájemce K. K.**, ze dne 14. 9. 2017, uzavřena na dobu od 21. 9. 2017 do: neuvedeno, cena 150,00 Kč/hod, počet hodin 33 (Z 1, Ř 3, L 5, P 2, L 4, Ú 4, B 3, D 4, K 5, Č 2), cena celkem 9 900,00 Kč (33 x 300,00 Kč), termín zaplacení do 30. 11. 2017,

/Dle sdělení zástupkyně ředitele dne 16. 10. 2019, má nájemce K. K. ve škole pronajatou učebnu na výuku Angličtiny/.

ověření přijetí platby: PPD 517105 dne 15. 11. 2017

- **nájemce Veselá věda z. ú.**, ze dne neuvedeno, uzavřena na dobu od 3. 10. 2016 do 30. 6. 2017, cena 50,00 Kč/hod uskutečněného kroužku, počet hodin 30 za celý školní rok, cena celkem neuvedena, termín zaplacení do 31. 8. 2018,

fa vystavena 42017 ze dne 24. 7. 2017, splatná 31. 7. 2017, odběratel Veselá věda z. ú., podnájem nebytových prostor k realizaci kroužku Veselá věda, k fakturaci 30 hod/50,00 Kč v období 10/2016 – 6/2017 tj. 1 500,00 Kč, ověření přijetí platby: výpis z běžného účtu dne 10. 8. 2017.

- rok 2018:

- **nájemce S.K. PEMA**, ze dne 2. 1. 2018, uzavřena na dobu od 2. 1. do 31. 12. 2018, cena 280,00 Kč/hod, počet hodin neuveden, celkem 53 200,00 Kč, termín zaplacení neuveden,

faktura vydaná 12018 ze dne 31. 12. 2018, splatnost 14. 1. 2019, odběratel S.K. PEMA, pronájem tělocvičny od 1. 1. Do 31. 12. 2018, celková částka 53 200,00 Kč, ověření přijetí platby: výpis z běžného účtu dne 31. 5. 2019,

- **nájemce BK Trefa**, ze dne 3. 1. 2018, uzavřena na dobu od 3. 1. do 29. 6. 2018, cena 280,00 Kč/hod, počet hodin L 4, Ú 4, B 4, D 4, K 4, Č 4 (přesný rozpis hodin vyhotoven nájemcem připojen ke smlouvě), cena celkem 6 720,00 Kč, termín zaplacení do 29. 6. 2018.
ověření přijetí platby: PPD 518041 dne 19. 6. 2018,
- rok 2019:
 - **nájemce BK Trefa**, ze dne 1. 1. 2019, uzavřena na dobu od 1. 1. – 21. 6. 2019, cena 280,00 Kč, počet hodin 22 (přesný rozpis hodin vyhotoven nájemcem připojen ke smlouvě), cena celkem 6 160,00 Kč, termín zaplacení 28. 6. 2019, ověření přijetí platby: PPD 519022 dne 2. 7. 2019,

Kontrolou nájemních vztahů bylo zjištěno:

1. u Smluv o nájmu nebytových prostor uzavřených v kontrolovaném období nebyl konkretizován předmět smlouvy – zda tělocvična, učebna (na všech smlouvách byl uveden předmět nájmu: „pronájem nebytových prostor situovaných v objektu ZŠ Opava, Otická 18“),
2. kalkulace doložená organizací ze dne 8. 1. 2018 obsahovala pouze kalkulace kroužky – cena 50,00 Kč a kalkulaci tělocvična - cena 220,00 Kč.
Kontrolou bylo zjištěno, že organizace pronajímala nebytové prostory ve výši 280,00 Kč/hod, (dle vnitřního předpisu Doplňková činnost, článek 8 „za pronájem tělocvičny platí dospělé osoby 280,00 Kč/hod ...“). Kontrolní skupina konstatuje, že na tuto částku organizace nedoložila kalkulaci.
K pronájmům před rokem 2018 organizace nedoložila kalkulaci (sazbu za pronájem).
Z toho důvodu nelze provést kontrolu správnosti výše výnosů dle uzavřených smluv a vystavených faktur.
3. nebyla dodržena hodinová sazba za pronájem dle předložené kalkulace (kroužky 50,00 Kč/hod, tělocvična 220,00 Kč/hod) – Smlouva o nájmu nebytových prostor s nájemci:
 - rok 2017: nájemce Místní akční skupina – sazba 150,00 Kč/hod, nájemce K. K. – sazba 150,00 Kč/hod, nájemce K. K. – sazba 150,00 Kč/hod
4. **Závažná zjištění u nájemního vztahu s organizací S.K. PEMA:**
 - nájemní smlouva na nájem nebytových prostor v r. 2019 – nedoložena (dle požadavku kontrolní skupiny dne 16. 10. 2019 k dodání veškerých nájemních smluv za kontrolované období – r. 2017, 2018, 2019 – v ředitelem dodané složce s nájemními smlouvami nebyla obsažena), ačkoliv organizace SK Pema tělocvičnu i v tomto roce užívá,
 - ve smlouvách o pronájmu (r. 2017, 2018) není uveden počet hodin pronájmu, je zde pouze celková částka nájemného, rozpis hodin nebyl uveden ani na vydaných fakturách, není jasné, z čeho byla celková výše nájemného stanovena.
K tomu kontrolní skupina uvádí informaci, že na 1. straně nájemní smlouvy na rok 2017 je v pravém horním rohu napsána poznámka „za 660 h“.
 - ve smlouvách není uveden termín zaplacení nájemného,

- úhrada za pronájem uhrazen několik měsíců po splatnosti bez jakýchkoliv právních kroků organizace: za pronájem r. 2017 – úhrada cca. 9 měsíců po splatnosti, za pronájem r. 2018 – úhrada cca. 4 měsíce po splatnosti:
 - rok 2017: dle smlouvy termín zaplacení neuveden, fa vydaná ze dne 29. 12. 2017, splatná 12. 1. 2018, uhrazeno 19. 10. 2018,
 - rok 2018: dle smlouvy termín zaplacení neuveden, fa vydaná ze dne 31. 12. 2018, splatná 14. 1. 2019, uhrazeno 31. 5. 2019.

Dále bylo k úhradám nájmu nájemcem SK Pema kontrolní skupinou zjištěna tato zjištění:

- dle výpisu z běžného účtu školy (ve variabilním symbolu je vždy rok, kterého se nájem týkal, případně i pokud je ve splátkách) byl uhrazen nájem nájemcem za r. 2015 až v roce 2017 (ve dvou splátkách): dne 2. 1. 2017 (ve v.s. uvedeno: 2015, PEMA 2015 1. část) úhrada nájmu ve výši 30 000,00 Kč, dne 22. 8. 2017 (ve v.s. uvedeno: 2015, PEMA 2. část), úhrada nájmu ve výši 23 200,00 Kč,
- dle inventurního soupisu účtu 311 (odběratelé) k 31. 12. 2018 – je na tomto účtu inventarizovaná částka 53 200,- Kč, **jako neuhrazený nájem nájemcem PEMA za rok 2016** – doloženo fakturou vystavenou pronajímatelem ZŠ Otická fa č. 2016/5 ze dne 1. 12. 2016, datum splatnosti 31. 12. 2016.

Dne 16. 10. 2019 byl dotazován ředitel, na právní kroky, které v tomto škola jako pronajímatel provedla: ředitel uvedl, že v rámci dobrých vztahů nebyla dodnes dlužná částka jiným způsobem vymáhána.

Další skutečnosti a zjištění kontrolní skupiny k nájemním vztahům:

Dne 16. 10. 2019 byl ředitel dotazován na dodání kompletního rozpisu celodenního užívání tělocvičny za kontrolované období. Ředitel uvedl, že rozpis tělocvičny má u sebe paní zástupkyně.

Ředitel dále uvedl:

tělocvična je plně obsazena od 7:00 do 21:00 hodin. Z S.K. PEMA zde trénují ženy volejbal. Turnaje dospělých jsou uskutečňovány v sobotu nebo v neděli. Mládež pronájem tělocvičny neplatí. O prázdninách probíhá ve škole soustředění dětí SK Pema, které za pronájem také nic neplatí, využívají tělocvičnu a venkovní hřiště. Mládež Basketbalového klubu Opava (dále jen BK Opava) využívá tělocvičnu také zdarma. V dopoledních hodinách je tělocvična obsazena žáky školy a odpoledne tělocvičnu využívá mládež SK Pema (florbal, badminton, házená) a mládež BK Opava, na které dostává ZŠ Otická příspěvek do rozpočtu od zřizovatele.

K tomuto předal ředitel kontrolní skupině tabulku - **Příloha č. 9** (zpracovává škola k nároku na neinvestiční příspěvek od zřizovatele vždy v rámci sestavování rozpočtu na následující kalendářní rok, údaje se meziročně nemění): „Přehled organizací, které budou využívat v roce 2019 pronajaté prostory pro práci s mládeží“ s těmito údaji: PEMA: pronajímaný prostor tělocvična/ období pronájmu 1. 1. - 31. 12. 2019/ počet hodin 1150/ hodinová sazba 220,00 Kč/hod/ celkem Kč na rok 2019 ve výši 253 000,00 Kč. BK Hała: pronajímaný prostor tělocvična/ období pronájmu 1. 1. - 31. 12. 2019/ počet hodin 150/ hodinová sazba 220,00 Kč/hod/ celkem Kč na rok 2019 ve výši 33 000,00 Kč/.

Celkem na rok 2019 se jedná o 1 300 hodin bezplatně pronajatých pro práci s mládeží v celkové stanovené výši 286 000,00 Kč, kdy v tomto rozsahu hodin neplatí organizace škole pronájem a škola obdrží k pokrytí nákladů příspěvek z rozpočtu zřizovatele.

Po zástupkyni ředitele bylo dále požadováno (dle informace od ředitele viz výše), dodání kompletního rozpisu celodenního užívání tělocvičny za kontrolované období – zástupkyně dodala kontrolní skupině

pouze rozvrh tělocvičny k výuce žáků školy na školní rok 2019/2020 s rozvrhem hodin do 15.45 - **Příloha č. 10.**

Zástupkyně školy dále k tomuto uvedla, že tento rozpis má učitel TV P.N.

Dne 17. 10. 2019 - učitel TV P.N. dodal kontrolní skupině rozpis:

- „P.E.M.A. – Otická - mládež“ floorball + badminton + handball“, uvedeno: *Paušál – 1150 hodin, 2018/2019, cca 16h/týden, 64h/měsíc, 640h/rok, 210h/víkendy, 300h/prázdniny, celkem 1150 hodin. S pozn.:počet hodin se může mírně lišit dle podmínek (počet turnajů, soustředění apod.)* - **Příloha č. 11,**
- „P.E.M.A. – Otická – dospělé složky“ volleyball, badminton - 2018/2019“, uveden: rozpis hodin od 09/2018 – 06/2019, s barevným rozlišením volleyball (za období celkem 81 h/22 680,00 Kč) a badminton (za období celkem 109 h/30 520,00 Kč) celkem pronájem za dospělé složky - 190 h / 53 200,00 Kč - **Příloha č. 12.**

Učitel TV P.N. uvedl: děti PEMA trénují každý den od 15:00 do 19:00 hod. a potom je tělocvična pronajatá pro dospělé. V pondělí a ve středu děti trénují florbal, v úterý, čtvrtek a pátek trénují děti badminton. Ve středu ve večerních hodinách má pronajatou tělocvičnu pan ředitel, v pátek večer Basketbalový klub Trefa Opava, z.s. (dále jen BK Trefa) dospělí, neděle volleyball paní V.

Kontrolní zjištění k neprůkaznému pronájmu tělocvičny dospělým a neprůkaznému bezplatnému využití mládeží:

- Kontrolní skupinou byl požadován celkový rozpis celodenního pronájmu tělocvičny (dle všech nájemních smluv s nájemci o pronájmu tělocvičny) – zástupkyně sdělila, že nám bude rozpis dodán učitelem TV P.N. - ten ale dodáním rozpisu PEMA-mládež a PEMA-dospělé složky řešil pouze využívání tělocvičny organizací PEMA,
- K bezplatnému užívání mládeží ročně ve výši 1300 hodin – dotovaném příspěvkem z rozpočtu SMO ve výši 286 000,- Kč neexistují žádné smluvní vztahy – smlouva o bezplatném užívání nebo smlouva o výpůjčce, kde by bylo prokazatelně stanoveny podmínky užívání, zejména přesné termíny využití tělocvičny,
- Rozpis: „Pema – Otická mládež“ floorball + badminton + handball)“Paušál 1150 hodin, nelze vyčíst, které konkrétní dny a v jakém časovém rozpětí trénují děti PEMA v tělocvičně ZŠ Otická tak, aby bylo možné odsouhlasit 1150 hodin bezplatného pronájmu, Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že handball mládež v tělocvičně na ZŠ Otická netrénuje (dle www stránek PEMA - tréninky jsou v tělocvičně ZŠ Mařádkova dále i ZŠ Šrámkova),
- Kontrolní skupinou bylo zjištěno z www stránek PEMA – v záložce nabídky Badminton – je nabídka pronájmu kurtů v tělocvičně ZŠ Otická – 11 hodin týdně (út 4h, čt 3h, pá 4h). Dle náhodně vybraných týdnů v měsíci 10/2019 (42. a 44 týden) byla zjištěna téměř plná obsazenost kurtů. Oproti tomu dle dodaného rozpisu „P.E.M.A. – Otická – dospělé složky“ **viz Příloha č. 12.**, bylo vykazováno užívání tělocvičny pro dospělé složky v Badmintonu 3 h týdně (út 1h, čt 1h, pá 1h).
- Rozpis: P.E.M.A. – Otická – **dospělé složky**“ volleyball, badminton - 2018/2019“ – není průkazný (ve smyslu účetního období) jako podklad k prokázání výše pronájmu dospělým složkám, z důvodu, že byl vyhotoven na školní rok (09/2018 – 06/2019) oproti tomu nájemní smlouva je vždy na kalendářní rok.

- **Dle prováděného průzkumu využití tělocvičen** (prováděl odbor školství dle požadavku vedení) – dle tohoto požadavku vyhotovila organizace ZŠ Otická tabulku týdenního využívání tělocvičny mládeží a dospělými (**Příloha č. 13**).
Z tabulky vyplývá informace, že **PEMA - dospělí mají pronajatou tělocvičnu 7 hodin týdně** (1 h týdně floorball, 3 h týdně badminton, 3 h týdně volleyball).

Z tabulky „Rozpis: P.E.M.A. – Otická – dospělé složky“ (**viz Příloha č. 12**) vyplývá informace, že **PEMA - dospělí mají pronajatou tělocvičnu 5 hodin týdně**. Celková částka pronájmu uvedená v tabulce ve výši 53 200,- Kč byla vypočtena: $5h\ týdně \times 38\ týdnů\ pronájmu \times 280\ hodinová\ sazba = 53\ 200,00\ Kč$.

Pokud by byl pro výpočet příjmu z pronájmu použitý údaj z tabulky, vyhotovené organizací pro odbor školství /PEMA dospělí-pronájem tělocvičny 7 hodin týdně/, poté by při použití pronájmu 7 hodin týdně: $7h\ týdně \times 38\ týdnů\ pronájmu \times 280\ hodinová\ sazba = 74\ 480,-\ Kč$ **a tímto by vznikl rozdíl příjmu z nájemného ve výši 21 280,00 Kč (74 480 – 53 200) jako neuhrazený pronájem.**

- Dále bylo kontrolou zjištěno, že v roce 2018 v měsíci říjnu byla tělocvična mimo provoz – byla prováděna výměna oken – dle Stavebního deníku Příloha č. 14 (dodaného k této akci z odboru investic) **bylo zjištěno: Okna tělocvičny budou měněna od 1. 10. 2018 a stavba požaduje k tomuto datu vyklizení tělocvičny. Zápis pro investora ze dne 30. 10. 2018:k dnešnímu dni byla dokončena veškerá výměna oken a práce s tím spojené dle požadavku obsažených v SOD (Smlouvě o dílo).**
Z důvodu zjištění, že byla v období 10/2018 tělocvična uzavřena, ale přesto byl organizací vykazován plný pronájem tělocvičny i v tomto měsíci /dle dodaného rozpisu PEMA – dospělé složky, celkem 190h, 53 200,00 Kč, viz Příloha č. 12, dále z výše uvedeného rozdílu v počtu hodin uváděného pronájmu dospělým a tímto možným neuhrazeným nájmem ve výši 21 280,00 Kč kontrolní skupina konstatuje poskytování nepravdivých údajů (hodin pronájmu) organizací s cílem dopočítání se do částky příjmu z pronájmu dle nájemní smlouvy PEMA (53 200,00 Kč) a tímto je celková výše příjmu z nájemného od nájemce PEMA zcela neprůkazná.

Dne 1. 11. 2019 - po závažných zjištěních v užívání tělocvičny ve smyslu zcela neprůkazného pronájmu dospělým a neprůkazného bezplatného užívání mládeží – v kanceláři paní zástupkyně za účasti její a ředitele – **byli opětovně žádáni** kontrolní skupinou na dodání podrobného rozpisu užívání tělocvičny zejména po skončení vyučování (pronájmu dospělým, bezplatnému mládeží). Odpověděli, že nemají a nejsou schopni dodat.

K tomu kontrolní skupina uvádí, že není vůbec reálné a možné, aby tento podrobný rozpis pronájmu tělocvičny neměli z důvodu, že nemohou před tělocvičnou stát ve stejnou dobu různí nájemci nebo mládež a „dohadovat“ se kdo bude tělocvičnu v danou dobu užívat – z toho vyplývá podezření, že nebyla kontrolní skupině poskytnuta součinnost záměrně a účelově.

Tím došlo v bodě 1.2.9. Protokolu k porušení:

- ***zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole v § 26 - předběžná kontrola a prováděcí vyhlášky 416/2004 v § 11- předběžná finanční kontrola před vznikem nároku a v § 12 - předběžná finanční kontrola po vzniku nároku,***
- ***zřizovací listiny organizace v čl. V. Vymezení majetku a majetkových práv příspěvkové organizace v bodě 1d): „Organizace je povinna zejména nakládat s nemovitým majetkem s péčí řádného hospodáře, využívat jej hospodárně k účelu, ke kterému byla zřízena...“.***

Doporučení pro zřizující odbor: věnovat zvýšenou pozornost problematice bezplatně užívaných prostor mládeží ve smyslu správného stanovení výše a kontroly dodržení účelu poskytované dotace z rozpočtu SMO.

1.2.10 Projekt MŠMT

Ke kontrole organizace předložila dokumentaci s proběhlými aktivitami **Projektu Výzva č. CZ.02.3.X/0.0/0.0/18 063/0011559 Šablony II.** Kontrolní skupina kontrolovala následující šablony projektu:

Tandemová výuka – celkové náklady na aktivitu – 8 150,00 Kč, vyúčtováno 9 aktivit,

Projektový den ve škole – celkové náklady na aktivitu 4 412,00 Kč, vyúčtovány 4 aktivity,

Projektový den mimo školu – celkové náklady na aktivitu 6 477,00 Kč, vyúčtováno 6 aktivit,

Klub pro žáky ZŠ – klub zábavné logiky a deskových her – celkové náklady na aktivitu 17 833,00 Kč, vyúčtována 1 aktivita,

Doučování žáků ZŠ ohrožených školním neúspěchem – celkové náklady na aktivitu 8 917,00 Kč, vyúčtovány 4 aktivity.

Dle zjištění podmínek (z MŠMT) k vyúčtování projektu: k vyúčtování musí být písemně doložen pouze účel a dále, zda daná aktivita proběhla – doloženo na formulářích „Záznam o realizaci“ a „Třídní kniha“. Stanovení výše hodinové sazby uzavřených Dohod o provedení práce je v kompetenci statutárního orgánu příjemce projektu. Na výdaje projektu musí být počítáno také s administrativní činností a s náklady spojenými s realizací (topení, světlo, ...).

Při vyúčtování není specifikován rozpočet, neřeší se skutečné výdaje a příjemce nemusí dokládat účetní doklady ani uzavřené DPP.

Kontrolní skupina požadovala po řediteli dodání veškeré dokumentace k vyúčtování projektu, včetně všech uzavřených Dohod o provedení práce (dále jen DPP) k projektu.

Kontrolou bylo zjištěno:

- kontrolní skupinou byly porovnány celkové náklady na aktivitu a náklady z odměn vyplacené z DPP – k rozdílu z těchto porovnání ředitel dne 16. 10. 2019 uvedl, že v této hodnotě byly pořízeny pracovní pomůcky nebo byla uhrazena doprava – toto tvrzení nebylo možné kontrolní skupinou zkontrolovat, protože k vyúčtování nebyly doloženy žádné doklady spojené s aktivitami,
- s pedagogy zapojenými do projektu, byly uzavřeny Dohody o provedení práce,
- kontrolní skupinou byla kontaktována dne 30. 10. 2019 účetní firma zpracovávající účetnictví ZŠ Otická – kontrolou bylo zjištěno, že k uvedenému projektu byla ještě uzavřena Dohoda o provedení práce („Podpora vzdělávání II.“) od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2020, mezi zaměstnavatelem ZŠ Otická a zaměstnancem J. K., předmětem dohody je „Vedení a řízení projektu“, odměna ve výši 400,00 Kč/hod, splatná k 15. daného měsíce – tato dohoda nebyla předložena kontrolní skupině ředitelem školy v rámci předání celkové dokumentace k vyúčtování projektu.

Dále byla mzdová účetní (fi PAM – UCTO) kontrolní skupinou dotazována na systém proplacení odměn z uzavřených Dohod k projektu: pedagogům byly odměny proplacené dle přehledu (leden – červen 2019) poskytnutého ředitelem dne 31. 10. 2019.

Řediteli byly odměny propláceny měsíčně – počty odpracovaných hodin hlásil ředitel mzdové účetní telefonicky a e-mailem zasílal měsíční pracovní výkazy. Dne 30. 10. 2019 mzdová účetní poskytla kontrolní skupině sestavu – přehled o vyplacených odměnách (počet odpracovaných

hodin v daném měsíci a celkovou odměnu) a pracovní výkazy ředitele – z čehož **kontrolní skupina zjistila rozdíl ve výši 15 vyplacených hodin navíc řediteli za období 01 – 09 /2019 (v sestavě proplacených odměn vyplaceno celkem za 161 hodin a dle pracovních výkazů bylo v tomto období uvedeno celkem 146 odpracovaných hodin), což je ve finančním vyjádření [redacted] Kč vyplacena odměna nad rámec předložených pracovních výkazů [redacted]**

Z důvodu zjištění nastavených podmínek vyúčtování z MŠMT ve smyslu doložení povinných náležitostí k vyúčtování projektu na MŠMT, nebylo dále kontrolní skupinou kontrolováno.

2 FUNKČNOST A ÚČINNOST VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

2.1 Vnitřní předpisy

Ke kontrole organizace předložila vnitřní předpisy:

- „Účetní uzávěrka a uzavírání účetních knih“, s účinností od 3. 1. 2003,
- „Seznam účetních knih, čísel, řad, symbolů, zkratek“, s účinností od 3. 1. 2003,
- „Forma vedení účetních knih“, s účinností od 1. 3. 2007,
- „Systém zpracování účetnictví“, s účinností od 1. 12. 2015,
- „Účtový rozvrh PO“, s účinností od 3. 1. 2003,
- „Způsob stanovení dne uskutečnění účetního případu“, s účinností od 3. 1. 2003,
- „Používání saldokonta“, s účinností od 1. 7. 2004,
- „O užití služebních telefonů“, s účinností od 1. 9. 2011,
- „Poplatky ve školní družině“, s účinností od 1. 9. 2008,
- „Spisový a skartační řád“, s účinností od 1. 1. 2012,
- „Organizační řád“, s účinností od 1. 9. 2017,
- „Provozní řád“, s účinností od 27. 8. 2018,
- „GDPR“, s účinností od 25. 5. 2018.

2.2 Dodržování zákona o finanční kontrole

Ke kontrole organizace předložila vnitřní předpis:

- „Vnitřní kontrolní systém“, s účinností od 1. 12. 2015,

Příkazce operace	Jiří Kupčík
Zástupce příkazce operace	Hana Štellarová
Správce rozpočtu a hlavní účetní	Karina Dostálová

Organizací byly doloženy uzavřené Dohody o hmotné odpovědnosti.

2.2.1 Provedení předběžné finanční kontroly

dle § 26 odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a ust. § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb.

Dne 3. 10. 2019 – byla dotazována hospodářka školy na evidenci objednávek, hospodářka odpověděla, že objednávky jsou vždy připojené k přijatým fakturám. Dále byly kontrolní skupině doloženy dva pořadače s dodavatelskými smlouvami.

Kontrolou dodavatelských faktur (profinancovaných) bylo zjištěno, že u většiny chybí objednávky a nejsou vystaveny smlouvy (v souvislosti s kontrolou dodaných dodavatelských smluv).

Dne 8. 10. 2019 byl dotazován ředitel na objednávky nebo smlouvy k dodavatelským fakturám dodavatelů: Comsnet Hardware s.r.o., Boris Peterek- bp service, Jaromír Majewski, Vít Rozsypal, L+M Consulting, s.r.o., Milan Baďura, Continual s.r.o., Tomáš Baďura a Karel Pospiech.

Dne 9. 10. 2019 dodal ředitel uzavřené smlouvy dodavatelů Vít Rozsypal, Jaromír Majewski, Karel Pospiech, Continual s.r.o. – kopii Smlouvy.

Ředitel organizace dále uvedl, že dodávky ostatních výše uvedených dodavatelů: Milan Baďura, Tomáš Baďura, Boris Peterek bp service a Comsnet Hardware s.r.o., byly zajišťovány na základě objednávek – tyto objednávky však nebyly dohledány, k dodavateli Borisovi Peterkovi dodal ještě ředitel dne 11. 10. 2019 kopii Smlouvy (Smlouva o zajištění servisu tiskáren a kopírovacích strojů).

Kontrolní zjištění:

a) *Nebyla provedena předběžná finanční kontrola před vznikem závazku:*

- u všech pokladních výdajových dokladů v kontrolovaném období,
- nebyla doložena objednávka ani smlouva
 - u kontrolního vzorku dokladů:
 - rok 2017:
 - 117418, Jiří Machů, dodávka koberců, částka 22 742,00 Kč,
 - 117042, Aleš Otáhal AT servis, oprava sekačky, částka 3 680,00 Kč,
 - 117437, Kamil Kulaga – nábytek, stůl ředitelna, částka 3 890,00 Kč,
 - rok 2018:
 - 118117, ALBATROS Media a.s., knihy pro učitele, částka 3 477,00 Kč,
 - 118231, SILCOM, CD – ROM multimédia, upgrade didakta – Ruština, částka 2 249,00 Kč,
 - 118239, Škola JE HRA, Brainbox – učební pomůcky AJ, částka 3 140,00 Kč,
 - 118418, Tomáš Baďura, výměna baterií, umyvadla, ventily, částka 40 500,00 Kč,
 - 118484, Milan Baďura, oprava v systému ÚV, částka 5 847,00 Kč,
 - rok 2019:
 - 119015, Milan Baďura, výměna baterií, instalátérské práce, částka 25 988,00 Kč,
 - 119022, PRODOS spol. s r.o., ubytování hotel Neptun – ŠVP, částka 29 000,00 Kč,
 - 119059, ALVIT – inovace a vzdělání, záloha na ubytování a stravování – ŠVP, částka 25 000,00 Kč,

Nedoložena objednávka ani smlouva a dále bylo zjištěno:

- **doklad 118145**, fa 1873042 ze dne 30. 1. 2018, dodavatel Sportovní kurzy.cz **s.r.o.**, označení dodávky: kurz základního lyžování pro zaměstnance Jiřího Kupčíka, **celková částka 8 490,00 Kč**, splatnost dne 9. 1. 2018.
Kontrolní skupinou byl zjištěn rozpor: splatnost faktury (9. 1. 2018) je uvedena před datem vystavení faktury (30. 1. 2018), na připojené „košilce Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře“ uvedeno: vystavena dne: 30. 1. 2018, splatnost dne:

9. 1. 2018, došla dne: 19. 2. 2018, uhrazena dne: 20. 2. 2018 (kontrolní skupinou úhrada ověřena).

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že na faktuře nejsou uvedeny žádné další informace – kdy se kurz koná, kde se koná, bylo zjištěno, že cena neodpovídá dodávce služby dle nabídky kurzů dodavatelem - kontrolní skupinou byla zjištěna na www stránkách dodavatele sportovníkurzy.cz nabídka kurzů:

- základní kurz: 4 900,00 Kč,
- doškolovací kurz: 3 900,00 Kč,
- kurz skialpinismu: 8 000,00 Kč v Alpách.

Dne **29. 11. 2019** byla dotazována hospodářka na cestovní příkaz ředitele k jeho absenci ve škole v měsíci únoru ke konání kurzu – odpověděla, že ke kurzu ředitele nemá žádný cestovní příkaz.

Kontrolní skupina vzhledem ke zjištěným údajům uvádí vážné **pochybnosti o tom, že faktura nebyla vystavena na dodávku služby, která byla skutečně dodána a uhrazena (fakturovaná cena 8 490,- Kč neodpovídá ceně základního kurzu)**, dále není jasná dodávka základního kurzu pro ředitele, který je instruktorem kurzů (cena neodpovídá ani ceně doškolovacího kurzu) **a není možné konstatovat, zda byl výdaj vynaložen hospodárně, efektivně a účelně.**

Účetně byl výdaj proúčtován s ÚZ 33353 – což jsou finanční prostředky ze státního rozpočtu poukazované prostřednictvím KÚ MSK.

- o **doklad 118129**, fa č. 20180080 ze dne 9. 5. 2018, dodavatel Jiří Reichert, označení dodávky: servis lyží a snowbladů, počet m.j. 1, celková částka 6 800,00 Kč.
Kontrolou bylo zjištěno, že na faktuře není uvedena jednotková cena (rozpor se z. o účetnictví) – není uvedena jednotková cena a počet servisovaných lyží, snowbladů, tímto není možné konstatovat, zda byl výdaj vynaložen hospodárně, efektivně a účelně.
- o **doklad 117093**, fa č. 20170035 ze dne 1. 3. 2017, dodavatel Jiří Reichert, označení dodávky: servis lyží, SNB, počet m.j. 1, částka celkem 4 620,- Kč /z celkové fakturované ceny 4 920,- Kč/.
Kontrolou bylo zjištěno, že na faktuře není uvedena jednotková cena (rozpor se z. o účetnictví) – není uvedena jednotková cena a počet servisovaných lyží, snowbladů, tímto není možné konstatovat, zda byl výdaj vynaložen hospodárně, efektivně a účelně.

Tím došlo v bodě 2.2.1.a) Protokolu k porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v § 26 předběžná kontrola a prováděcí vyhlášky 416/2004 v § 13 – předběžná finanční kontrola veřejných výdajů před vznikem závazku.

b) Nebyla provedena předběžná finanční kontrola po vzniku závazku:

- **schválení hlavní účetní proběhlo až po uhrazení částky z běžného účtu - u kontrolního vzorku dokladů:**
 - o rok 2017:
117440, SEKO systém s.r.o., projektor Epson, částka 39 325,00 Kč,
117034, Comsnet Hardware s.r.o., oprava PC, částka 9 862,00 Kč,

117036, Horský hotel Brans s.r.o., pobyt zaměstnanců LVVZ, částka 20 960,00 Kč,
117038, fa Karel Pospiech, revize el. nářadí a spotřebičů, částka 13 296,00 Kč,
117438, Comsnet Hardware s.r.o., televize + příslušenství, částka 17 197,00 Kč,

o rok 2018:

118102, Comsnet Hardware s.r.o., informační systém 4/2018, částka 3 025,00 Kč,
118103, Comsnet Hardware s.r.o., notebook s příslušenstvím, částka 20580,00 Kč
118114, www.scio.cz s.r.o., scio testy, částka 16 880,00 Kč,
118225, fa Karel Pospiech, revize el. zařízení, částka 32 645,00 Kč.
118401, NORD servis, grafické práce (plakát), částka 634,00 Kč,
118402, Comsnet Hardware s.r.o., server Dell Power Edge, částka 80 943,00 Kč,
118403, PC intel core, částka 10 068,00 Kč,

• **objednané služby nesouhlasí se službami dodanými** (plnění na objednávkách nesouhlasí s plněním na fakturách) u fakturace dodavatelem S.K. P.E.M.A. OPAVA, z.s.:

- o doklad 117397, fa 2017033 vystavena 1. 12. 2017, fakturujeme úhradu rekreačního pobytu Vašeho zaměstnance P. N., který organizuje náš sportovní klub, termín: 9. 10. 12. 2017, místo: Suchá Rudná, rozsah poskytovaných služeb: strava, ubytování, pronájem, celková částka 2 500,00 Kč,
objednávka ze dne 8. 11. 2017 – objednáme sportovní aktivity pro našeho zaměstnance P. N. v hodnotě 2 500,00 Kč,
- o doklad 118465, fa 2018028 vystavena 28. 11. 2018, fakturujeme úhradu rekreačního pobytu Vašeho zaměstnance P. N., který organizuje náš sportovní klub, termín: 1. – 2. 12. 2018, místo: Velké Karlovice, rozsah poskytovaných služeb: strava, ubytování, pronájem, celková částka 3 000,00 Kč,
objednávka ze dne 27. 11. 2018, objednáme sportovní aktivity pro našeho zaměstnance P. N. v hodnotě 3 000,00 Kč,
- o doklad 118466, fa 2018029 vystavena 28. 11. 2018, fakturujeme úhradu rekreačního pobytu Vašeho zaměstnance Z. J., který organizuje náš sportovní klub, termín: 1. – 2. 12. 2018, místo: Velké Karlovice, rozsah poskytovaných služeb: strava, ubytování, pronájem, celková částka 3 000,00 Kč,
objednávka ze dne 27. 11. 2018, objednáme sportovní aktivity pro našeho zaměstnance Z. J. v hodnotě 3 000,00 Kč,

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že u výdajů (čerpaných z FKSP) – objednané služby nesouhlasí se službami dodanými z důvodu, že plnění na objednávkách (sportovní aktivity) nesouhlasí s plněním na fakturách (rekreační pobyt – strava, ubytování, pronájem).

Bylo zjištěno, že dodavatel S.K. PEMA fakturoval: rekreační pobyt – strava, ubytování, pronájem, dle výpisu ze spolkového rejstříku S.K.PEMA je účelem: provozovat sport v rámci zapojení do sportovních, tělovýchovných a dalších aktivit, tuto činnost organizovat a vytvářet pro ni materiální a tréninkové podmínky.

• **Fakturace v rozporu se smluvním plněním** - dodavatelem Comsnet Hardware s.r.o.

Smlouva o zajištění informačního systému ze dne 1. 4. 2016 na dobu neurčitou, uzavřena mezi poskytovatelem Comsnet Hardware a uživatelem ZŠ Otická, **předmět smlouvy**: dodání služeb v oblasti správy počítačových sestav a sítí v tomto rozsahu: profylaktické činnosti na serveru a zabezpečení pohotovosti poskytování servisu pro případy havárie (při mimořádných událostech nad rámec smlouvy – bude fakturováno 300,00 Kč/hod.), **cena za poskytované služby je: měsíčně 3 025,00 Kč s DPH.**

Kontrolou bylo zjištěno vyfakturování výdajů dle uzavřené smlouvy: v roce 2017 ve výši 36 300,00 Kč (12 x 3 025,00), v roce 2018 ve výši 36 300,00 Kč (12 x 3 025,00), v roce 2019 ve výši 30 250,00 Kč (10 x 3 025,00).

Ostatní výdaje byly dodavatelem fakturovány nad rámec smlouvy, v rozporu s předmětem Smlouvy a nebyly doloženy objednávkou – př. dodávky počítačů, notebooků, televize, digitální fotoaparát, skener, serveru (investice ve výši 80 943,- Kč):

7. rok 2017: celková fakturovaná částka 299 489,00 Kč, fakturovaná částka nad rámec Smlouvy ve výši 263 189,00 Kč (299 489,00 – 36 300,00),
8. rok 2018: celková fakturovaná částka 375 924,00 Kč, fakturovaná částka nad rámec Smlouvy 339 624,00 Kč (375 924,00 – 36 300,00),
9. rok 2019: celková fakturovaná částka 137 381,00 Kč, fakturovaná částka nezahrnuta ve smlouvě 107 131,00 Kč (137 381,00 – 30 250,-)

Kontrolní skupinou bylo dále zjištěno:

Nebylo postupováno v souladu se zadávacím řádem zřizovatele pro zadávání VZ malého rozsahu pro ZŠ a MŠ v návaznosti na výši vyfakturovaných dodávek v r. 2017 a 2018 (příloha č. 9 Zásad vztahů orgánů SMO k PO v čl. 2, bodu 2.).

- **V dodavatelské smlouvě není uvedeno cenové plnění** – dodavatel Boris Peterek – bp service

Kontrolní skupina dne 8. 10. 2019 požadovala po řediteli smlouvu s dodavatelem Boris Peterek, protože u vystavených dokladů nebyly doloženy objednávky. Ředitel uvedl, že smlouva sepsána nebyla, že faktury jsou vystaveny na základě objednávek. Dne 11. 10. 2019 dodal ředitel kopii Smlouvy o zajištění servisu tiskáren a kopírovacích strojů dodavatele Boris Peterek.

Smlouva o zajištění servisu tiskáren a kopírovacích strojů ze dne 1. 9. 2010 na dobu neurčitou, uzavřena mezi dodavatelem Boris Peterek – bp service a odběratelem ZŠ Otická, **předmět plnění:** zajištění služeb v oblasti kopírovacích strojů a tiskáren, rozsah: opravy i záruční opravy uvedených zařízení, renovace či dodání tonerů do zařízení, řešení softwarového propojení zařízení, **cena:** fakturována bude odvedená práce a materiál v cenách místě obvyklých.

Celkové vyfakturované dodávky dodavatelem: rok 2017: 45 786,00 Kč,
rok 2018: 34 510,00 Kč,
rok 2019 (k 24. 10. 2019): 25 590,00.

Dne 18. 12. 2019 byl dotazován ředitel kontrolní skupinou – kdo přebírá dodávky služeb a zboží (na dokladu připojeném k fakturám “Záznam o likvidaci k účtování o došlé fakture” je uvedeno: Zboží-práci převzal:...), na přiloženém Záznamu k fakturě není vyplněno. Ředitel uvedl, že veškeré dodávky přebírá hospodářka školy.

Tím došlo v bodě 2.2.1.b) Protokolu k porušení:

- **zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v § 26 předběžná kontrola a prováděcí vyhlášky 416/2004 v § 14 – předběžná finanční kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku,**

- **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 11 odst. 1** „Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat“, písm. b) „...obsah účetního případu a jeho účastníků, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství...“
- **Zásad vztahů orgánů statutárního města Opavy k příspěvkovým organizacím** v příloze č. 9 - Zadávací řád zřizovatele pro zadávání VZ malého rozsahu pro ZŠ a MŠ v čl. 2, bodu 2.

2.2.2 Kontrola úhrad dodavatelských faktur

/návaznost uváděného čísla bankovního účtu dodavatele na úhrady dle bankovního výpisu/:

• FP 118252	ve výši	172,00 Kč	BV 418010,
• FP 118244	ve výši	4 433,40 Kč	BV 418010,
• FP 118237	ve výši	10 648,00 Kč	BV 418009,
• FP 118238	ve výši	21 979,00 Kč	BV 418009,
• FP 118239	ve výši	3 140,00 Kč	BV 418009,
• FP 118241	ve výši	1 634,00 Kč	BV 418009,
• FP 118243	ve výši	17 601,00 Kč	BV 418009.

ZÁVĚR PROTOKOLU

Kontrolu provedla kontrolní skupina:

Ing. Pavla Rucká	Ing. Pavla Rucká, v.r. vedoucí kontrolní skupiny
	vedoucí oddělení kontroly
p. Andrea Kolářová	Andrea Kolářová, v.r. člen kontrolní skupiny
	oddělení kontroly
Bc. Lucie Vrbová	Bc. Lucie Vrbová, v.r. člen kontrolní skupiny
	oddělení kontroly
Ing. Andrea Štenclová	Ing. Andrea Štenclová, v.r. člen kontrolní skupiny
	vedoucí odboru školství

Potvrzení předání a převzetí protokolu

Kontrolovaná osoba může podat proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a to **do 15 dnů** od data doručení tohoto protokolu o kontrole, na adresu Magistrát města Opavy, Horní nám. 69, 746 01 Opava.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Kontrolovaná osoba **je povinna přijmout** podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), **opatření k odstranění nedostatků** zjištěných při veřejnosprávní kontrole. V souladu s § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, je kontrolovaná osoba povinna písemně informovat vedoucího kontrolní skupiny o přijetí opatření k odstranění nedostatků, a to ve lhůtě **do 30 dnů** ode dne převzetí protokolu nebo doručení rozhodnutí o námitkách.

Protokol o kontrole byl odeslán do Datové schránky kontrolovaného subjektu.

Podepsaný stejnopis Protokolu o kontrole je k dispozici na Oddělení kontroly Magistrátu města Opavy.

Počet stran protokolu: 51

Protokol byl vyhotoven ve čtyřech stejnopisech s platností originálu:

Stejnopis č. 1	primátor,
Stejnopis č. 2	oddělení kontroly MMO,
Stejnopis č. 3	organizace,
Stejnopis č. 4	odbor školství MMO.

Protokol o kontrole je určen pouze pro příjemce dle rozdělovníku, obsahuje osobní údaje dle Nařízení evropského parlamentu a rady (EU) 2016/679 (dále jen „GDPR“) ze dne 27. dubna 2016. Dle článku 32 je třeba chránit osobní údaje před neoprávněným nebo nahodilým přístupem. Tato povinnost platí po celou dobu zpracovávání osobních údajů. V případě neoprávněného nakládání s osobními údaji, by mohla v případě úniku osobních údajů dotčeným osobám vzniknout škoda, případně jiná újma. Zneužití poskytnutých údajů by dle míry intenzity mohlo mít i trestněprávní důsledky.

Přílohy: 14

Příloha č. 1	Fyzická kontrola majetku – vybraný kontrolní vzorek
Příloha č. 2	Označení majetku nálepkou PEMA
Příloha č. 3	Označení majetku nálepkou Sportovní kurzy
Příloha č. 4	Vyúčtování účelové dotace na lyžařský výcvik žáků za kalendářní rok 2018
Příloha č. 5	Příloha k pokladnímu příjmovému dokladu č. 518023
Příloha č. 6	E-mail: Vyúčtování lyžařského kurzu
Příloha č. 7	Vyúčtování lyžařského kurzu za rok 2019
Příloha č. 8	Ručně psaný dokument „Lyžák – vyúčtování“ za rok 2019
Příloha č. 9	Přehled organizací, které budou využívat v roce 2019 pronajaté prostory pro práci s mládeží
Příloha č. 10	Rozvrh tělocvičny 2019/2020
Příloha č. 11	P.E.M.A. – Otická - mládež
Příloha č. 12	P.E.M.A. – Otická – dospělé složky
Příloha č. 13	Týdenní využívání tělocvičny ZŠ Otická mládeží a dospělými
Příloha č. 14	Stavební deník