

## **P r o t o k o l**

### **o výsledku finanční kontroly nakládání s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu obce u příjemce dotace – Základní a Mateřská škola Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvková organizace**

---

Finanční kontrola byla provedena na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolu provedly za finanční výbor na základě Pověření starosty obce Hošťálkovy:  
Petra Šolcová, předseda  
Libuše Menzlová, člen  
Ludmila Číšecká, člen

Za příspěvkovou organizaci zřízenou obcí podklady předložil: Mgr. Václav Gerstner, ředitel  
Jitka Vičíková, účetní firma ( kontroly se z důvodu obav z nákazy Covidem19 neúčastnila)

Kontrolované období: rok 2020, účast na inventarizaci k 30. 11. 2021

Kontrola provedena: 14. 12. 2021

#### **Programové zaměření kontroly:**

1. Zřízení organizace.
2. Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce.
3. Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví.
4. Správa a ochrana majetku - Závěrečná inventarizační zpráva, Inventarizace k 30.11.2021
5. Doplňková činnost
6. Hospodaření s prostředky Fondu kulturních a sociálních potřeb.
7. Kontrola splnění nápravných opatření z minulé kontroly.
8. Závěr.

#### **Seznam dokladů předložených ke kontrole:**

1. Zřizovací listina.
2. Rozpočet na rok 2020
3. Hlavní účetní kniha r. 2020
4. Rozvaha a výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2020
5. Rozpočet, výsledovka celková a středisková k 31. 12. 2020
6. Obrátová soupiska za období r. 2020, podrobný rozpis vyžádaných účtů.
7. Vnitřní předpisy vydané příspěvkovou organizací.
8. Inventarizace k 31. 12. 2020 – inventarizační zápisy a inventurní soupisy, dokladová inventura - soupis pohledávek a závazků, přechodné účty, finanční majetek Inventurní soupisy k 30.11.2021
9. Výroční zpráva o činnosti organizace

# Průběh kontroly a kontrolní zjištění

## 1. Zřízení organizace

### 1.1 Zřizovací listina

Základní a Mateřská škola Hošťálkovy, okres Bruntál je příspěvkovou organizací obce Hošťálkovy od 1. 1. 2003. Zapsána v obchodním rejstříku pod sp. značkou Pr 487 vedenou u Krajského soudu v Ostravě.

### 1.2 Jmenování ředitele

Zastupitelstvo obce jmenovalo usnesením pana Mgr. Václava Gerstnera do funkce ředitele, současně se stal statutárním orgánem příspěvkové organizace a byl zapsán do školského rejstříku.

### 1.3 Kapacita ZŠ a MŠ

Kapacita dětí ZŠ	50
Kapacita dětí školní družiny	50
Kapacita školní jídelny - výdejny	80
Kapacita dětí MŠ	25

Obec udělila Základní škole výjimku z počtu žáků na 6. jednání zastupitelstva usnesením č. 6-19.

### 1.4 Zaměstnanci

Fyzický počet zaměstnanců	7
z toho: 5 pedagogičtí zaměstnanci	
3 provozní zaměstnanci	

Podrobně je vše popsáno ve Výroční zprávě o činnosti školy vyvěšené na webu

## 2. Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce

Použití finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele bylo kontrolováno v souladu s právními normami:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

Organizace hospodaří s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, jak stanoví zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, s finančními prostředky získanými vlastní činností a účelovými dotacemi, s finančními prostředky ze státního rozpočtu na základě zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Hospodaření příspěvkové organizace je v účetnictví rozděleno na samostatná střediska:

- 100 – základní škola
- 200 – mateřská škola
- 300 – školní jídelna
- 400 – školní družina
- 500 – prostředky státního rozpočtu UZ 33076 a 33074,

## **2.1 Hospodaření za rok 2020**

**2.1.1 Poskytnutá dotace obce na provoz příspěvkové organizace** **670 000,00 Kč**

**Výsledek hospodaření za r. 2020** **30 019,64 Kč**

### ***Návrh na rozdělení výsledku hospodaření:***

Zastupitelstvu obce byl předložen návrh na převod VH do rezervního fondu organizace. Schváleno usnesením zastupitelstva 1.3.2021.

### **2.1.2 Fond rezervní – rok 2020**

- počáteční stav k 1. 1. 2020	17 561,79 Kč
- tvorba (zlepšený VH)	4 702,11 Kč
- čerpání (úhrada zhoršeného VH)	0,00 Kč
<hr/>	
- konečný zůstatek účtu 413 – Fond rezervní k 31. 12. 2019	22 263,90 Kč
<b>Fond rezervní z darů účet 414 k 31. 12. 2020</b>	<b>20 000,00 Kč</b>

### **2.1.3 Fond investic – rok 2020**

- počáteční stav k 1. 1. 2020	99 413,00 Kč
- tvorba - odpisy	48 889,00 Kč
- čerpání	0,00 Kč
<hr/>	
- konečný zůstatek účtu 416 – Fond investic k 31. 12. 2020	148 302,00 Kč

### **2.1.4 Fond odměn – rok 2020**

- počáteční stav k 1. 1. 2020	5 435,47 Kč
- tvorba – zlepšený VH	0,00 Kč
- čerpání	0,00 Kč
<hr/>	
- konečný zůstatek účtu 411 – Fond odměn k 31. 12. 2020	5 435,47 Kč

**Zůstatky analytických účtu 241 ... nejsou v souladu se stavu fondů – krytí finančními prostředky**

## **2.2 Dodržování rozpočtové kázně za r. 2020**

Kontrola hospodárnosti a účelnosti použitých finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele byla provedena výběrovým způsobem za kontrolované období.

***Závěr:*** Nehospodárné a neúčelné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. Finanční prostředky na provoz byly použity v souladu s finančním plánem.

### **3. Vedení správného, úplného a průkazného způsobu účetnictví dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro některé účetní jednotky**

Účetnictví je vedeno podvojným způsobem podle závazné účtové osnovy a metodiky. Mzdy a účetnictví zpracovává externě p. Jitka Vičíková (IČ 46140271), účetní program odpovídá požadavkům uvedeným v zákoně o účetnictví.

#### **3.1 Přezkoumání účetnictví**

Přezkoumání účetnictví bylo zaměřeno na ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztrát za kontrolované období a porovnání účetní evidence se skutečným stavem majetku a závazků dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb., účtové osnovy a postupů účtování pro příspěvkové organizace, ve znění pozdějších předpisů, a Českých účetních standardů č. 701 – 710.

Přezkoumání hlavních účetních knih, účetních dokladů za kontrolované období r. 2019, bylo provedeno výběrovým způsobem.

#### **3.2 Postupy účtování**

##### ***3.2.1 Spotřeba materiálu – účet 501 – potraviny, palivo***

Spotřeba potravin ve školní jídelně odpovídá výdeji ze skladu potravin, na účet cenových rozdílů spotřeby potravin bylo naúčtováno 20.786,16 (zřejmě účetní chyba) Spotřeba pelet je v hodnotě 35 tis- Kč, v MŠ se o nákladech na topení neúčtuje.

##### ***3.2.2 Kontrola nákupu a vyřazení DDHM inventarizace***

Majetek je již zaevidován v programu eMsoft a dle číselníku je rozdělen na:

majetek od 500Kč do 3 tis. Kč ve výši	681.265 Kč (podrozvahová evidence)
majetek od 3001Kč do 40 tis. Kč ve výši	1.253.249 Kč (účet 022, 028 )
Budovy a stavby	4 176 142 Kč )účet 021

Z účtu 022/100 a 022/200 byl v minulých letech majetek vyřazen ( kotel, kopírka, počítače,..) na 022/300 zůstávají pouze 2 roboty v hodnotě 55.152 Kč

Na účtu 028 je po zaúčtování vyřazení v 5/2021 zůstatek -337 505,24 Kč, vyřazení nebylo rozděleno na analytické účty.

Proto navrhujeme zavést v účetnictví analytiku účtu 028 shodně s inventarizací podle druhu majetku a zrušit současnou podle středisek (ZŠ, MŠ ....)

Porovnáním zůstatků majetkových účtů s evidencí zapůjčeného majetku zřizovatelem bylo zjištěno, že v účetnictví toto dělení není zavedeno, i když je ve zřizovací listině uvedeno, že nabytý majetek organizace je v jejím vlastnictvím.

Vzhledem k situaci kdy byla pozitivně testovaná paní kuchařka, provedly jsme fyzickou inventuru ve třídách ZŠ a v MŠ fyzickou inventarizaci provedly pracovnice školky. Dle vnitřní směrnice je evidován majetek až od hodnoty 500 Kč, tím pádem nebyly v soupisu evidovány lavice a židle, které této hodnoty nedosahují. Doporučily jsme vést alespoň evidenčně.

##### ***3.2.3 Kontrola pohledávek a závazků***

Dokladovou inventurou byl doložen stav pohledávek a závazků, po splatnosti nebyla žádná faktura.

### **3.2.4 Kontrola provedených oprav**

V roce 2020 byly náklady na opravy ve výši 131 037,00 Kč. Jednalo se o malování, nátěry, opravy podlah a ostatního majetku

### **3.3 Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2020**

- běžný účet u Poštovní spořitelny č. 181774450/0300	1 001 144,57 Kč
- účet FKSP u Poštovní spořitelny č. 181775584/0300	80 454,09 Kč
- pokladní hotovost k 31.12.	9 796,00 Kč

**Závěr:** Zůstatky účtů souhlasí s účetní evidencí.

### **3.4 Vnitřní předpisy**

Požadované vnitřní předpisy má organizace zpracovány.

- Směrnici o účetnictví, oběh a přezkušování účetních dokladů
- Směrnici pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků (aktualizovat dle potřeb organizace),
- Směrnici o poskytování cestovních náhrad (aktualizovat vždy k 1. 1. běžného roku).
- Zásady pro čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb.

## **4. Správa a ochrana majetku**

Inventarizaci majetku a závazků provádí organizace každoročně k 31. 12.

## **5. Doplnková činnost**

Organizace doplňkovou činnost neprovozuje.

## **6. Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb**

Zásady pro používání fondu a rozpočet na r. 2020 má organizace zpracovány v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Tvorba fondu je v souladu s odst. 1 § 2 uvedené vyhlášky.

### **6.1 Základní příděl**

Výpočet základního přídělu za r. 2020:

- účet 521 – mzdové náklady bez dohod	3 556 975,00 Kč
- 2 % ze mzdových nákladů	71 073,00 Kč
- účet 525 – zákonné sociální náklady	14 926,00 Kč
- účet 412 FKSP	80 454,09 Kč
- běžný účet FKSP	92 656,40 Kč

## **7. Zřízení organizace**

Do Obchodního rejstříku – Sbírký listin jsou vloženy účetní závěrky za rok 2020

### **8.1 Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce**

Na základě provedené finanční kontroly nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu obce nebylo zjištěno nevhodné, neúčelné a neefektivní použití finančních prostředků. Čerpání osobních nákladů – zvýšení tarifních platů - je v souladu s udělenou výjimkou obecního zastupitelstva.

### **8.2 Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví**

Účetnictví za r. 2020 je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

### **8.3 Správa a ochrana majetku**

Způsob, jakým probíhají inventarizace fyzického majetku organizace, neodpovídá velikosti a současné struktuře organizace ani objemu jejího majetku. Nastavený vnitřní kontrolní systém není schopen zajistit, aby byl veškerý majetek řádně zinventarizován.

**8.4** Příspěvková organizace poskytla při provádění kontroly potřebnou součinnost a veškeré zapůjčené materiály byly vráceny. Vzhledem k nepřítomnosti účetní nebyly některé nejasnosti doloženy. (majetkové účty, rozdíl účtu 331, 342, účet 378 závazky Kooperativa)

V Krnově dne 15. 12. 2021

za finanční výbor obce:  
Petra Šolcová

