

Protokol

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:

Předseda finančního výboru:

Petra Šolcová

Členové finančního výboru:

Libuše Menzlová

Ludmila Čísecká

Starosta obce:

Ing. Tomáš Gronkowiec

Za příspěvkovou organizaci zřízenou obcí podklady předložil: Mgr. Václav Gerstner, ředitel
Jitka Vičíková, účetní firma

Kontrolované období:

rok 2021

Kontrola provedena: 29. 11. 2022

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 30.12.2021
5. Doplnková 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 + dodatek.
2. Rozpočet na rok 2021
3. Hlavní účetní kniha r. 2021
4. Rozvaha a výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2021
5. Rozpočet, výsledovka celková a středisková k 31. 12. 2021
6. Obratová soupiska za období r. 2021, podrobný rozpis vyžádaných účtů 501,511.558.
7. Vnitřní předpisy vydané příspěvkovou organizací.
8. Inventarizace k 31. 12. 2021 – inventarizační zápisy a inventurní soupisy, dokladová inventura - soupis pohledávek a závazků, přechodné účty, finanční majetek
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. ZL obsahuje dva dodatky - Dodatek č. 1 z 1. 1. 2006 a Dodatek č. 2/2009 účinný od 9. 12. 2009, který se v příspěvkové organizaci ani v Obchodním rejstříku nenachází. Údajně je uložen pouze na Obecním úřadě. Původní ZL se odkazuje na neplatnou legislativu a měla by být provedena aktualizace dalším dodatkem.

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. Funkční období bylo prodlouženo do 31. 7. 2024.

1.3 Kapacita ZŠ a MŠ dle Rejstříku škol

| | |
|--|-----------|
| <i>Kapacita dětí ZŠ</i> | <i>50</i> |
| <i>Kapacita dětí školní družiny</i> | <i>50</i> |
| <i>Kapacita školní jídelny - výdejny</i> | <i>80</i> |
| <i>Kapacita dětí MŠ</i> | <i>25</i> |

Obec udělila Základní škole výjimku z počtu žáků

1.4 Zaměstnanci

| | |
|-----------------------------------|----------|
| <i>Fyzický počet zaměstnanců</i> | <i>7</i> |
| z toho: 5 pedagogičtí zaměstnanci | |
| 2 provozní zaměstnanci | |

Podrobně je vše popsáno ve Výroční zprávě o činnosti školy dostupné na webu: malotridka.cz

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.

V letošním roce 6-8/22 byla provedena veřejnosprávní kontrola MSK na hospodaření s těmito finančními prostředky – účelová dotace KÚ ÚZ 33353 a hospodaření z FKSP.

Nedostatky nebyly zjištěny.

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 33353

2.1 Hospodaření za rok 2021

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

Výsledek hospodaření za r. 2021 4.293,21 Kč

Návrh na rozdělení výsledku hospodaření:

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

2.1.2 Fond rezervní – rok 2021

| | |
|--|--------------|
| - počáteční stav k 1. 1. 2021 | 22.263,90 Kč |
| - tvorba (zlepšený VH) | 30.019,64 Kč |
| - čerpání (úhrada zhoršeného VH) | 0,00 Kč |
| - konečný zůstatek účtu 413 – Fond rezervní k 31. 12. 2021 | 52.283,54 Kč |
| Fond rezervní z darů účet 414 k 31. 12. 2021 | 20 000,00 Kč |
| - pro tento fond není vedena analytika na účtu 241 | |

2.1.3 Fond investic – rok 2021

| | |
|--|---------------|
| - počáteční stav k 1. 1. 2021 | 50 524,00 Kč |
| - tvorba - odpisy | 12.630,00 Kč |
| - čerpání | 0,00 Kč |
| - konečný zůstatek účtu 416 – Fond investic k 31. 12. 2021 | 160.932,00 Kč |

2.1.4 Fond odměn – rok 2021

| | |
|---|-------------|
| - počáteční stav k 1. 1. 2021 | 5.435,47 Kč |
| - tvorba – zlepšený VH | 0,00 Kč |
| - čerpání | 0,00 Kč |
| - konečný zůstatek účtu 411 – Fond odměn k 31. 12. 2021 | 5 435,47 Kč |

Prostředky fondů jsou kryty peněžními prostředky

2.2 Dodržování rozpočtové kázně za r. 2021

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. 2021, bylo provedeno výběrovým způsobem. Pokladní doklady a košilky faktur obsahují potřebné náležitosti.

3.2 Postupy účtování

3.2.1 Spotřeba materiálu – účet 501 – potraviny, palivo

Spotřeba potravin ve školní jídelně odpovídá výdeji ze skladu potravin, nebyly zjištěny nedostatky. Spotřeba pelet je nízká, v MŠ se o nákladech na topení neúčtuje, sídlí v budově OÚ.

3.2.2 Kontrola nákupu a vyřazení DDHM

Byly zkontrolovány přírůstky a úbytky DDHM – byl nakoupen drobný majetek – dezinfekční stojan, generátory ozónu. Učební pomůcky – mikroskop, sbírka motýlů a brouků, perkusní kameny, barvy, notebook, kávovar a rádio s CD v celkové hodnotě 118.083 Kč. Nákup pomůcek, výtvarných potřeb her a hraček do MŠ v hodnotě 90 tis. Kč.

Vyřazeny byly dle vyřazovacího protokolu přiloženého k inventuře skříně, regál, vysavač mixér a dětské kočárky v hodnotě 43.009 Kč

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 2021 byly náklady na opravy ve výši 81.856,50 Kč. Jednalo se o malování, nátěry, opravy dveří a lavic ve výši 58 tis. a opravy ostatního majetku (klavírů, elektrokola, tiskáren)

3.3 Zůstatky bankovních účtů a pokladní hotovosti k 31. 12. 2021

| | |
|--|---------------|
| - běžný účet u Poštovní spořitelny č. 181774450/0300 | 728.788,11 Kč |
| - účet FKSP u Poštovní spořitelny č. 181775584/0300 | 5.280,88 Kč |
| - pokladní hotovost k 31.12. | 2.644,00 Kč |

Závěr: Zůstatky účtů souhlasí s účetní evidencí.

3.4 Vnitřní předpisy

Požadované vnitřní předpisy má organizace zpracovány a aktualizovány

- 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

Zřizovací listinou organizace byla schválena tato doplňková činnost:

- zajišťování výchovných, kulturních a sportovních činností
- poskytování dalšího stravování – hostinská činnost
- poskytování pronájmu majetku a s tím souvisejících činností
- pronájem nebytových prostor (tělocvična)

Organizace doplňkovou činnost za úplatu neprovozuje.

6. Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb

Zásady pro používání fondu a rozpočet na r. 2021 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.

Tvorba, čerpání a krytí FKSP v roce 2021 bylo prověřeno veřejnosprávní kontrolou MSK provedenou v období 28. 6. – 15. 8. 2022 a rozdíl ve výši 7.590,52 Kč byl zdůvodněn.

6.1 Základní příděl

Výpočet základního přídělu za r. 2021:

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| - účet 521 – mzdové náklady bez dohod | 4.000.258,00 Kč |
| - 2 % ze mzdových nákladů | 80.005,00 Kč |
| - účet 525 – zákonné sociální náklady | 16.601,00 Kč |
| - účet 412 FKSP | 12.871,40 Kč |
| - běžný účet FKSP | 5.280,88 Kč |

7. Zřízení organizace

Do Obchodního rejstříku – Sbírký listin jsou vloženy účetní závěrky za rok 2021

8.1 Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce

Na základě provedené finanční kontroly nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu obce nebylo zjištěno nehospodárné, neúčelné a neefektivní použití finančních prostředků.

8.2 Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví

Účetnictví za r. 2021 je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

8.3 Správa a ochrana majetku

Byla provedena kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021, majetek je veden elektronicky, skutečné stavy majetku a závazků souhlasí s účetní evidencí. Inventarizace pokladen je prováděna 2 x ročně.

8.4 Příspěvková organizace poskytla při provádění kontroly potřebnou součinnost a veškeré zapůjčené materiály byly vráceny.

V Kmově dne 2. 12. 2022

Petra Šolcová
Předseda finančního výboru.



