



**Obec Šenov u Nového Jičína**  
Dukelská 245, 742 42 Šenov u Nového Jičína  
IČO: 60798432

Základní škola a Mateřská škola  
příspěvková organizace  
PaedDr. Bělůnková Jana, ředitelka  
Školní 20  
Šenov u Nového Jičína  
742 42

**PROTOKOL č. 2/2023**

o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, příspěvková organizace, Školní 20, 742 42 Šenov u Nového Jičína.

Kontrola byla provedena v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012, o kontrole (dále jen kontrolní řád).

Kontrolní orgán: Obec Šenov u Nového Jičína

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola, příspěvková organizace, Školní 20, 742 42 Šenov u Nového Jičína

Kontrolující: Blanka Matušiková, účetní obce

Datum a čas kontroly: 15. května 2023 od 9:00 hod. do 12:00 hod.

Kontrolované období: rok 2022

Předmět kontroly:

- a) kontrola hlavní knihy, výkazu zisku a ztrát a rozvahy v návaznosti na zasláný příspěvek obcí příspěvkové organizaci,
- b) kontrola knih faktur vydaných - kontrola vydaných faktur, kontrola návaznosti, zaúčtování a obdržení finančních prostředků za vydané faktury, směrnice PO,
- c) kontrola hospodaření majetku a finančních prostředků obce poskytnutý neinvestiční příspěvek na provoz ZŠ za rok 2022 schválený v rozpočtu obce na rok 2022,
- d) náležitosti účetních dokladů, pokladní kniha, výpisy z běžného účtu,
- e) plán inventur, inventarizační zpráva za rok 2022,
- f) kontrola doporučení FV nápravná opatření z minulé kontroly.

## PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

### 1. Zahájení kontroly

Oznámení o zahájení kontroly č. j. 2/2023 vydané dne 28. 4. 2023, bylo osobně předáno dne 9. 5. 2022 ředitelce Základní školy a Mateřské školy, příspěvkové organizaci, Školní 20, Šenov u Nového Jičína PaedDr. Bělůnkové Janě. Kontrola byla zahájena předložením Pověření č. j. 4/2023 vydaného dne 15. 5. 2023 panem Ing. Jaromírem Kadlecem, starostou obce.

Při minulé kontrole nebyly zjištěny nedostatky, proto nebylo nutné provést nápravné opatření.

### **2. – 4. Kontrola hlavní knihy, výkazu zisku a ztrát a rozvahy v návaznosti na zasláný příspěvek obcí příspěvkové organizaci, kontrola knih faktur vydaných - kontrola vydaných faktur, kontrola návaznosti, zaúčtování a obdržení finančních prostředků za vydané faktury, směrnice PO, kontrola hospodaření majetku a finančních prostředků obce poskytnutý neinvestiční příspěvek na provoz ZŠ za rok 2022 schválený v rozpočtu obce na rok 2022, náležitosti účetních dokladů, pokladní kniha, výpisy z běžného účtu**

Kontrolovány byly finanční prostředky od obce na provoz Základní školy a Mateřské školy za období 01-12/2022, postupy účtování a náležitosti účetních dokladů. Dále bylo kontrolováno, zda finanční operace, které se vztahují k pokladním dokladům, prošly předběžnou řídicí kontrolou po vzniku závazku, jak vyžaduje vyhláška č. 416/2004 Sb., což je prováděcí vyhláška k zákonu č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

U náhodně vybraných dokladů	pokladní doklady:	od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022
	faktury došlé i vydané:	od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

nebyly shledány nedostatky. Kontrolující konstatuje, že všechny faktury reálně existují v listinné podobě. U výše uvedených faktur byly předmětem veřejnosprávní kontroly, vedle skutečné jejich existence, pouze formální náležitosti účetních dokladů dle příslušných předpisů.

Knihy závazků a pohledávek jsou řádně vedeny.

Stav pokladny byl k 31. 12. 2022 Kč ve výši 62 277 Kč.

Stav bankovního účtu k 31. 12. 2022 ve výši 2 750 056,60 Kč.

Stav účtu FKSP k 31. 12. 2022 byl 488 234,89 Kč.

Celková výše finančních příspěvků za rok 2022 obdržených od obce souhlasí se stavem vydaných finančních prostředků:

příspěvek na provoz – 2 200 000 Kč (účet 672 0600)

Kontrolovaná osoba zveřejnila schválený rozpočet na rok 2022 na webových stránkách svého zřizovatele, jak ji ukládá zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen na 18. zasedání zastupitelstva obce Šenov u Nového Jičína dne 6. 12. 2021, kde byl schválen provozní příspěvek na rok 2022 ve výši 2 200 000 Kč.

Příspěvek je poukazován měsíčně na účet příspěvkové organizace.

Základní škola dne 31. 3. 2023 požádala zřizovatele, tj. radu obce o schválení účetní závěrky za rok 2022 v souladu s § 4 odst. 8 písm. w) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů a požádala o rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022. Výsledek hospodaření z hlavní činnosti – ztráta ve výši – 397 404,46 Kč a výsledek hospodaření z hospodářské činnosti činil 45 540,53 Kč. Příspěvková organizace navrhuje pokrýt ztrátu výsledku hospodaření z hlavní činnosti z rezervního fondu, výsledek z hospodářské činnosti rozdělit do rezervního fondu.

Rada obce na svém 12. zasedání dne 17. 4. 2023 schválila účetní závěrku za rok 2022. Dále schválila výsledek hospodaření z hlavní činnosti ve výši – 397 404,46 Kč s tím, že ztráta bude pokryta rezervním fondem příspěvkové organizace a rozdělení hospodářského výsledku z hospodářské činnosti ve výši 45 540,53 Kč bude převeden do rezervního fondu.

Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky, vše je řádně zaúčtováno a čerpáno.

Byla provedena namátková kontrola odeslaných faktur, kontrola došlých faktur č. 150 - 300 a kontrola pokladních dokladů za měsíc 01-06/2022, vydané faktury za r. 20220001-20220020. Vše je vedeno přehledně, průkazně, doklady obsahují podpisové vzory.

Knihy závazků a pohledávek jsou řádně vedeny.

Hospodaření s majetkem a oběh účetních dokladů je veden podle směrnic. Evidence podpisových vzorů je vedena dle směrnic.

Kontrolou údajů v účetnictví bylo zjištěno, že účetnictví je vedeno řádně, příspěvková organizace dodržuje platnou rozpočtovou skladbu. Stavů účtů vykazované v rozvaze sestavené k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022 souhlasily se stavů vykazovanými v hlavní knize. Stavů bankovních účtů dle výpisů k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022 souhlasily se stavů uvedenými v účetnictví. Účetní jednotka účtuje v hlavní knize /obsahuje zákonem předepsané údaje/ a v deníku /veden chronologicky/. Účtový rozvrh je v účetní jednotce sestaven.

Příspěvková organizace má zpracovány platné vnitřní předpisy. Tyto vnitřní předpisy jsou průběžně aktualizovány dle potřeby a na základě změny zákonů. Podpisové vzory osob odpovědných za nařízení, schválení a zaúčtování účetních případů jsou aktuální.

Byla předložena výroční zpráva o hospodaření školy za rok 2022, která je součástí účetní závěrky.

## 5. Plán inventur, inventarizační zpráva za rok 2022

Každá účetní jednotka má za povinnost uskutečnit ke konci účetního období inventarizaci majetku a závazků, jak vyplývá z příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Kontrolovaná osoba na základě příkazu ředitelky školy ze dne 18. 11. 2022 provedla inventarizaci veškerého majetku. Inventarizace proběhla ve dnech od 18. 11. 2022 – 31. 12. 2022.

Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku k 31. 12. 2022.

V průběhu roku byl na účet 028 pořízen majetek v celkové hodnotě	<b>744 855,92 Kč</b>
např.	
- Automatický obalovací stroj na knihy, d. č. 102021	32 967 Kč
- Šatní skříň, šatnové lavice, d.č. 102029	105 273 Kč
- Nabíjecí kufr pro 20 NTB, d. č. 102037	44 091 Kč
- Mikroskopy, d. č. 111351	53 325 Kč

Ke konci roku byl vyřazen majetek z účtu 018 v celkové částce	<b>1 990 Kč</b>
a majetek z účtu 028 v celkové částce	<b>239 537,50 Kč</b>
VÚD č. 912011	

Kontrolou inventarizační zprávy bylo zjištěno, že inventury proběhly řádně a nebyly shledány žádné nedostatky.

## 6. Kontrola doporučení FV nápravná opatření z minulé kontroly

Při minulé kontrole, která se konala 11. 5. 2023 nebyly zjištěny nedostatky, proto nebylo nutné provést žádné nápravné opatření.

**V rámci této veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.**

**Protokol č. 2/2023** o provedené kontrole obsahuje 5 stran.

**Poučení:**

Proti Protokolu č. 2/2023 může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námitky k rukám účetní obce Blance Matušikové, na adresu Obecního úřadu, Dukelská 245, Šenov u Nového Jičína, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. b) kontrolního řádu ukončena.

Datum vyhotovení protokolu č. 2/2023: 29. 5. 2023

Podpisy kontrolních pracovníků:

Blanka Matušiková, účetní obce

Protokol č. 2/2023 byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro Obecní úřad Šenov u Nového Jičína – starosta, popř. vedoucí kontrolní skupiny.

Výtisk č. 2 pro Základní školu a Mateřskou školu, příspěvkovou organizaci, Školní 20, 742 42 Šenov u Nového Jičína.

Výtisk č. 1 předala Blanka Matušiková, účetní obce (podpis)  
Dne 29. 5. 2023

Převzal: Ing. Jaromír Kadlec, starosta (podpis),  
Dne 29. 5. 2023

Výtisk č. 2 převzala PaedDr. Bělůnková Jana, ředitelka (podpis)  
- odesláno datovou schránkou

