



**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. 2/2020**

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: 8. června 2020 od 10:00 hod. do 13:00 hod.

Kontrolované období: rok 2019

Předmět kontroly:

- a) kontrola hlavní knihy, výkazu zisku a ztrát a rozvahy v návaznosti na zaslaný 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 2019 schválený v rozpočtu obce na rok 2019,
- d) náležitosti účetních dokladů, pokladní kniha, výpisy z běžného účtu,
- e) plán inventur, inventarizační zpráva za rok 2019,
- f) kontrola doporučení FV nápravná opatření z minulé kontroly.

## PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

### 1. Zahájení kontroly

Oznámení o zahájení kontroly č. j. 2/2020 vydané dne 25. 5. 2020, bylo doručeno osobně ředitelce Základní školy a Mateřské školy, příspěvkové organizaci, Školní 20, Šenov u Nového Jičína PaedDr. Bělůnkové Janě. Kontrola byla zahájena předložením Pověření č. j. 4/2020 vydaného dne 8. 6. 2020 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 2019 schválený v rozpočtu obce na rok 2019, náležitosti účetních dokladů, pokladní kniha, výpisy z běžného účtu

Kontrolovány byly finanční prostředky od obce na provoz Technických služeb za období 01-12/2019, 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. 2019 do 31. 12. 2019
	faktury:	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

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. 2019 Kč ve výši 36 004 Kč.

Stav bankovního účtu k 31. 12. 2019 ve výši 3 212 043,98 Kč.

Stav účtu FKSP k 31. 12. 2019 byl 349 369,70 Kč.

Celková výše finančních příspěvků za rok 2019 obdržených od obce souhlasí se stavem vydaných finančních prostředků:

příspěvek na provoz – 2 540 000 Kč (účet 672 0600)

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen na 2. zasedání zastupitelstva obce Šenov u Nového Jičína dne 10. 12. 2018, kde byl schválen provozní příspěvek na rok 2019 ve výši 2 540 000 Kč.

Příspěvek je poukazován měsíčně na účet příspěvkové organizace.

Základní škola dne 6. 4. 2020 požádala zřizovatele, tj. radu obce o schválení účetní závěrky za rok 2019 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 2019. Výsledek hospodaření z hlavní činnosti činí 204 886,37 Kč a výsledek hospodaření z hospodářské činnosti činí 74 621 Kč. Příspěvková organizace navrhuje rozdělit výsledek hospodaření z hlavní činnosti do rezervního fondu, z hospodářské činnosti rozdělit do rezervního fondu a do fondu odměn.

Rada obce na svém 36. zasedání dne 27. 4. 2020 schválila účetní závěrku za rok 2019. Dále schválila rozdělení hospodářského výsledku z hlavní činnosti ve výši 204 886,37 Kč převést do rezervního fondu a rozdělení hospodářského výsledku z hospodářské činnosti ve výši 74 621 Kč do rezervního fondu ve výši 34 621 Kč a fondu odměn ve výši 40 000 Kč.

Příspěvková organizace obdržela také neinvestiční dotaci v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání z MŠMT, prostřednictvím zřizovatele, tzv. průtoková dotace ve výši 1 342 455 Kč. Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky, vše je řádně zaúčtováno a čerpáno.

Byla provedena namátková kontrola odeslaných faktur, kontrola došlých faktur č. 101 - 200 a kontrola pokladních dokladů č. 421 - 465.

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. Stavby účtů vykazované v rozvaze sestavené k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasily se stavby vykazovanými v hlavní knize. Stavby bankovních účtů dle výpisů k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasily se stavby 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 2019, která je součástí účetní závěrky.

## 5. Plán inventur, inventarizační zpráva za rok 2019

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 20. 11. 2019 a proběhly ve dnech od 20. 11. 2019 – 31. 12. 2019.

Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku k 31. 12. 2019.

V průběhu roku byl pořízen majetek na účet 018 v celkové částce	<b>68 909 Kč</b>
V průběhu roku byl pořízen majetek na účet 022 v celkové částce	<b>51 776 Kč</b>
- Server HP	51 776 Kč
Na účet 028 byl pořízen majetek v celkové hodnotě	<b>727 706,01 Kč</b>

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 13. 5. 2019 nebyly zjištěny nedostatky, proto nebylo nutné provést žádné nápravné opatření.

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

**Protokol č. 2/2020 o provedené kontrole obsahuje 5 stran.**

### Poučení:

Proti Protokolu č. 2/2020 může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námítky 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. 2/2020 : 9. 6. 2020

Podpisy kontrolních pracovníků:

Blanka Matušiková, účetní obce



Protokol č. 2/2020 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 10. 6. 2020



Převzal: Ing. Jaromír Kadlec, starosta (podpis),  
Dne 10. 6. 2020



**Obec Šenov**  
u Nového Jičína  
1

Výtisk č. 2 převzala PaedDr. Bělůnková Jana, ředitelka (podpis)  
Dne 10. 6. 2020

ZAKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA  
ŠENOV U NOVÉHO JIČÍNA, příspěvková organizace  
IČ: 75027003 ①  
742 42 Šenov u Nového Jičína, Školní 20



