

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. 2/2022

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: 11. května 2022 od 9:00 hod. do 12:00 hod.

Kontrolované období: rok 2021

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 2021 schválený v rozpočtu obce na rok 2021,
- d) náležitosti účetních dokladů, pokladní kniha, výpisy z běžného účtu,
- e) plán inventur, inventarizační zpráva za rok 2021,
- f) kontrola doporučení FV nápravná opatření z minulé kontroly.

PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1. Zahájení kontroly

Oznámení o zahájení kontroly č. j. 2/2022 vydané dne 2. 5. 2022, bylo doručeno datovou schránkou dne 4. 5. 2022 ředitelce Základní školy a Mateřské školy, příspěvkové organizaci, Školní 20, Šenov u Nového Jičína PaedDr. Bělůnkové Janě. Kontrola byla zahájena předložením Pověřením č. j. 4/2022 vydaného dne 11. 5. 2022 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 zaslaný 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 2021 schválený v rozpočtu obce na rok 2021, náležitosti účetních dokladů, pokladní kniha, výpisy z běžného účtu

Kontrolovány byly finanční prostředky od obce na provoz Základní školy a Mateřské školy za období 01-12/2021, 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. 2021 do 31. 12. 2021
	faktury došlé i vydané:	od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

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. 2021 Kč ve výši 26 988 Kč.

Stav bankovního účtu k 31. 12. 2021 ve výši 3 347 913,03 Kč.

Stav účtu FKSP k 31. 12. 2021 byl 514 935,38 Kč.

Celková výše finančních příspěvků za rok 2021 obdržených od obce souhlasí se stavem vydaných finančních prostředků:

příspěvek na provoz – 2 070 000 Kč (účet 672 0600)

příspěvek na šablony – přeposláno z moravskoslezského kraje - 689 674 Kč (348 0630)

Kontrolovaná osoba zveřejnila schválený rozpočet na rok 2021 na webových stránkách svého zřizovatele, jak ji ukládá zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen na 12. zasedání zastupitelstva obce Šenov u Nového Jičína dne 14. 12. 2020, kde byl schválen provozní příspěvek na rok 2021 ve výši 2 070 000 Kč.

Příspěvek je poukazován měsíčně na účet příspěvkové organizace.

Základní škola dne 8. 3. 2022 požádala zřizovatele, tj. radu obce o schválení účetní závěrky za rok 2021 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 2021. Výsledek hospodaření z hlavní činnosti – ztráta ve výši – 93 875,77 Kč a výsledek hospodaření z hospodářské činnosti činil 12 477,60 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 77. zasedání dne 14. 3. 2022 schválila účetní závěrku za rok 2021. Dále schválila výsledek hospodaření z hlavní činnosti ve výši – 93 875,77 Kč s tím, že ztráta bude pokryta rezervním fondem příspěvkové organizace a rozdělení hospodářského výsledku z hospodářské činnosti ve výši 12 477,60 Kč bude převeden do rezervního fondu.

Příspěvková organizace obdržela neinvestiční dotaci v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání z MŠMT (šablony) ve výši 689 674 Kč.

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

Byla provedena namátková kontrola odeslaných faktur, kontrola došlých faktur č. 1 - 100 a kontrola pokladních dokladů za měsíc 07-12/2021, vydané faktury za r. 2021.

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. 2021 a k 31. 12. 2021 souhlasily se stavby vykazovanými v hlavní knize. Stavby bankovních účtů dle výpisů k 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021 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 2021, která je součástí účetní závěrky.

5. Plán inventur, inventarizační zpráva za rok 2021

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. 2021 provedla inventarizaci veškerého majetku. Inventarizace proběhla ve dnech od 18. 11. 2021 – 31. 12. 2021.

Příspěvková organizace provedla inventarizaci majetku k 31. 12. 2021.

V průběhu roku byl pořízen majetek na účet 018 v celkové částce **47 440,75 Kč**
např.

- | | |
|---|--------------|
| - Učebnice Fyzika, d. č. 109228, inv.č. 2021/18/04-07 | 19 960 Kč |
| - Antivirus, d. č. 103077, inv.č. 2021/18/01 | 13 760,12 Kč |
| - Multilicence, d. č. 104093, inv.č. 2021/18/02 | 3 676 Kč |

Na účet 028 byl pořízen majetek v celkové hodnotě **578 313,42 Kč**
např.

- | | |
|--|------------|
| - Pohovka do ŠD, d. č. 110293, inv.č. O-21/045 | 10 173 Kč |
| - VisionBook – 14 ks, d. č. 112407, inv.č. I-21/074-093 | 118 980 Kč |
| - PC pro děti, d. č. 112408 -10 PC + 2 monitory
inv. č. I-021/094-105 | 74 580 Kč |

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. 2021 nebyly zjištěny nedostatky, proto nebylo nutné provést žádné nápravné opatření.

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

Protokol č. 2/2022 o provedené kontrole obsahuje 5 stran.

Poučení:

Proti Protokolu č. 2/2022 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. 2/2022: 30. 5. 2022

Podpisy kontrolních pracovníků:

Blanka Matušiková, účetní obce



Protokol č. 2/2022 byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

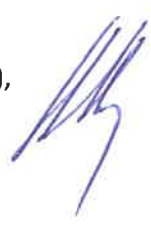
Výtisk č. 1 pro Obecní úřad Šenov u Nového Jičína – starosta, popř. vedoucí kontrolní skupiny.

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 30. 5. 2022



Převzal: Ing. Jaromír Kadlec, starosta (podpis),
Dne 30. 5. 2022



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

