

Městys Nové Veselí
Na Městečku 114
592 14 Nové Veselí

Výtisk č. 2

**Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě
ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zákona č. 255/2012 Sb., zákon o
kontrole (kontrolní řád), zákon č. 64/2014 Sb., změnový zákon ke kontrolnímu řádu**

u

Základní škola a Mateřská škola Nové Veselí, příspěvková organizace
se sídlem Na Městečku 1, 592 14 Nové Veselí

Předmět kontroly: Kontrola hospodaření organizace zaměřená na správnost zaúčtování,
účelné využití městysem poskytnutých příspěvků

za období: leden – prosinec 2022

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, p. o. byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, tj. dne 5. 5. 2023.

Kontrola byla vykonána v sídle ZŠ a MŠ Nové Veselí na adrese Na Městečku 1, 592 14 Nové Veselí dne 26. 5. 2023. Před zahájením kontroly prováděl kontrolní orgán testy na podkladech účetní závěrky za období 1 - 12/2022.

Oprávnění ke kontrole:

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona 255/2012 Sb., zákona o kontrole (kontrolního řádu), vydal starosta městyse Nové Veselí MVDr. Zdeněk Křivánek dne 26. 5. 2023.

Předmět kontroly:

V příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Nové Veselí, p.o. (dále jen „PO“) byla provedena kontrola zaměřená na tyto body:

- Kontrola nápravných opatření z minulé kontroly
- Rozpočet na rok 2022 a závazné ukazatele na rok 2022
- Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021
- Kontrola účetních dokladů za rok 2022
- Kontrola pokladny a pokladních dokladů za rok 2022
- Provedení inventarizace 2022
- Kontrola školní jídelny

První kontrolní úkon: předložení pověření zástupci PO

Poslední kontrolní úkon: kontrola na místě

Kontrolu provedl:

Petra Bartoňová, vedoucí kontrolní skupiny
Mgr. Petr Vencelides, člen kontrolní skupiny
Miloš Kratochvíl, člen kontrolní skupiny
Miroslav Chlubna, člen kontrolní skupiny

Kontrolovanou organizaci zastupoval:

Mgr. Jan Krakovič, ředitel příspěvkové organizace

Vysvětlující informace ke kontrolované problematice poskytla:

Marie Blahová, účetní PO

Legislativní rámec:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 1. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.....
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/191 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

· Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Informační zdroje pro kontrolu:

- Usnesení zastupitelstva a rady městyse ve vazbě na PO
- Rozpočet a závazné ukazatele na rok 2022
- Systém vnitroorganizačních směrnic
- Inventarizace 2022– účty majetkové a dokladová inventarizace
- interní doklady 1- 12 /2022 faktury došlé, pokladní doklady, výpisy z účtů, evidence majetku a odpisový plán.
- jiné podklady: Sestavy hlavní kniha, deník.
- Účetní závěrka za k 31. 12. 2022
- Schválené rozdělení zisku 2021
- Inventarizační zpráva 2022

Kontrolou bylo dále prověřeno a posouzeno vedení jednotlivých agend – účetnictví, pokladní evidence.

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ:

➤ **Plnění opatření z provedené veřejnosprávní kontroly za rok 2021**

Doporučení z roku 2021 byla splněna vyjma uvedených následně v tomto protokolu.

➤ **Dokladová kontrola provedená výběrovým způsobem.**

Kontrola účtování dle ČÚS a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví. Organizace účtuje v programu GORDIC.

Na základě požadavku kontrolního orgánu byly předloženy ke kontrole výkazy sestavené k 31. 12. 2022 a sestavy Hlavní účetní kniha položková, Stav na účtech.

Kniha došlých faktur v členění dle středisek, Kniha vydaných faktur, pokladní doklady a doklady FKSP. Doklady byly kontrolovány namátkově za celý rok. Dále byla zkontrolována inventarizace majetku a závazků, odpisový plán, evidence majetku, rozpočet organizace, rozdělení zisku za rok 2021. Kontrolní orgán provedl testy kontrol, testy a namátkovou kontrolu položek dle výběru, dále provedl kontrolu zůstatků na účtech.

K provedení dokladové kontroly byly kontrolním orgánem vybrány účty 01x, 02x, 08x, 311, 321, 389, 413, 414, 416, zúčtování a schválení výsledku hospodaření 2021.

Při této veřejnosprávní kontrole byly na místě kontrolovány prvotní doklady, účetní zápisy, provedené a dokladované bankovní operace.

➤ **Rozpočet a závazné ukazatele na rok 2022**

Rozpočet PO byl schválen na zasedání RM dne 21. 11. 2022. Příspěvek na provoz od zřizovatele byl schválen ve výši 2.669.600,- Kč. V rozpočtu PO jsou určeny účelové prostředky čerpání rozpočtu.

Zjištění:

Čerpání účelových prostředků – kontrolou byly zjištěny nákupy DDHM, které nebyly stanoveny a schváleny v rámci rozpočtu PO. Závazné ukazatele nebyly překročeny. V rámci rozpočtu roku 2022 byly provedeny 4. úpravy rozpočtu, včetně navýšení příspěvků na energie o 700.000,-Kč.

Doporučení:

Dodržovat účel použití poskytnutých prostředků od zřizovatele dle stanoveného rozpočtu PO. Aby nedocházelo k použití prostředků na jiný než stanovený účel, je možné stanovit nákupy DDHM jako závazný ukazatel. K možnému předejití porušení čerpání účelových prostředků, lze také nahradit tím, že příspěvek nebude schválen v rámci ročního rozpočtu PO, ale bude průběžně schvalováno navýšení prostředků dle potřeb PO.

➤ **Rozdělení HV za rok 2021**

Výsledek hospodaření PO za rok 2021 skončil ve výši +456.171,02 Kč.

Zřizovatel na svém jednání RM dne 15. 3. 2022 usnesením č. 58.12 schválil rozdělení HV následně:

Rezervní fond 256.171,02 Kč

Investiční fond 300.000,- Kč

Zjištění:

Rozdělení HV bylo dle schváleného rozdělení zaúčtováno vnitřním účetním dokladem.

➤ **321 – Dodavatelé**

Zjištění:

U Faktury na elektromontážní práce fi. Coufal chybí soupis prací.

Doporučení:

U došlých faktur kontrolovat, zda jed doložen soupis prací.

➤ **Majetek odpisovaný a související finanční toky a fondy (413, 414- Rezervní a 416 - Fond reprodukce majetku.)**

Stav fondů k 31. 12. 2022

II. Fondy účetní jednotky	2 538 956,70 Kč
1. Fond odměn - 411	96 120,00 Kč
2. Fond kulturních a sociálních potřeb – 412	161 044,41 Kč
3. Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hospodaření 413	243 942,14 Kč
4. Rezervní fond z ostatních titulů - 414	1 547 835,53 Kč
5. Fond reprodukce majetku, fond investic – 416	490 014,62 Kč

➤ **Rezervní fond:** pravidla tvorby a čerpání jsou vymezena v §30 rozpočtových pravidel.

Jde o finanční rezervu na určité zákonem stanovené případy. Tvorba ze zlepšeného výsledku hospodaření, darů, převodem příspěvku zřizovatele.

➤ **Investiční fond:** upraveno §31 rozpočtových pravidel, smysl tvorba rezervy na investiční účely, technické zhodnocení, doplňkový zdroj na opravy a údržbu, tvorba z odpisů, převodem ze zisku, z rezervního fondu, z darů, z prodeje majetku, příspěvkem od zřizovatele.

Fond reprodukce majetku, fond investic ve výši 490.014,62 Kč. Fond reprodukce majetku bude čerpán v roce 2023 na opravu linolea na zadním schodišti ZŠ a části chodby. Tím dojde ke snížení tohoto fondu. Doporučená výše fondu je 350 tis. Kč. Odvod odpisů nařídí zřizovatel v případě, kdy objem odpisů výrazně převyšuje reálné potřeby PO v oblasti reprodukce dlouhodobého majetku.

Doporučení:

Po závěrečné 30. 9. 2023 analyzovat stav a čerpání investičního fondu. Pokud bude jeho výše nad 350 tis. Kč projednat se zřizovatelem odvod z fondu do rozpočtu zřizovatele.

➤ **Bankovní účty organizace – finanční prostředky organizace.**

Zjištění: Stavy bankovních účtů dle výpisů byly v souladu se stavy bankovních účtů v účetnictví.

➤ **účet č. 389 – Dohadné účty pasivní**

Energie (502) a jejich časové rozlišení (389) neodpovídá výši předepsaným zálohám (314). Rozdíl představuje odhad skutečné spotřeby energií dle měřidel. Stav dohadných položek k energiím bude možné zkontrolovat po vyúčtování.

Postup PO je správný.

➤ **Pohledávky a závazky**

PO doložila zůstatek účtu 321 – Dodavatelé v dokladové inventuře konkrétními daňovými doklady. U účtu 311 – odběratelé doloženo knihou vydaných faktur. Testy zůstatků nezjistily na účtu 321 – Dodavatelé ani 311 – Odběratelé nedoložené a starší položky po splatnosti.

➤ **Kontrola inventarizace majetku.**

Kontrolována byla inventarizace provedená ke konci roku 2022.

Dle platní vnitřní účetní směrnice PO byl vydán Plán inventur platný pro rok 2022. Plán obsahuje Seznam a značení inventurních soupisů.

PO má 1 HIK a dále 6 dílčích IK. PO má stanovenou likvidační komisi, která schvaluje vyřazení majetku.

Na základě provedené inventarizace je sepsána Inventarizační zpráva.

Zjištění:

Inventarizační soupis účtu 028 – MŠ není doložen. Bude dotištěn a doložen, kontrola bude provedena při veřejnosprávní kontrole za rok 2023.

Účet 082 vykazuje rozdíl ve výši 7.212,- Kč a účet 081 rozdíl ve stejné výši jako u účtu 082. Jedná se o chybné zaúčtování, kdy k nápravě dojde v roce 2023.

Doporučení:

Důsledně kontrolovat, zda IS obsahují všechny přílohy.

➤ **Odpisový plán organizace – evidence majetku**

Kontrolou odpisového plánu bylo zjištěno, že organizace sestavuje každoročně odpisový plán. Klasifikace majetku byla provedena. Na kartách majetku je uvedena klasifikace dle přílohy k ČUS 708. K evidenci majetku slouží karty a tabulkový procesor.

Drobný dlouhodobý majetek byl inventarizován, vyřazený majetek není ve významné výši.

➤ **Pokladna**

Účet 261 – pokladna vykazuje rozdíl ve výši 179,- Kč a pokladna FKSP 93,- Kč, kdy nedošlo k zaúčtování dokladů na tyto částky. Dále u IS chyběla pokladní kniha dokládající stav pokladny k 31. 12. 2022.

Organizace vedla v roce 2023 - 3 pokladny.

Doporučení:

Důsledně dbát na správné účtování pokladních dokladů.

➤ **Příloha a Podrozvahová evidence**

Výkaz Příloha doplňuje informace a údaje uvedené ve výkazu Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát a rozšiřuje informace o PO i o další údaje, které nesplňují všechny podmínky pro účtování v hlavní knize. PO uvádí tyto údaje na podrozvahových účtech podle Hlavy VII vyhlášky č. 410/2009 Sb. a dle náplně položky v řádku přílohy.

Doporučení:

Kontrolovat důsledně i podrozvahové účty a jejich zůstatky koncem roku.

V rámci sestavení dokladové inventarizace PO dbát na doložení jednotlivých zůstatků prvotním dokladem, který potvrzuje výši inventarizované částky.

Dále doporučujeme sledovat každoročně pohyb hodnoty výpůjčky a opravit údaj v příloze a v rámci každoroční inventarizace provádět odsouhlasení této významné položky se zřizovatelem. Případně aktualizovat částky předaného majetku v dodatku ke zřizovací listině.

➤ **Oběh účetních dokladů**

PO má zavedený systém oběhu účetních doklad.

Další zjištění a závěr

Provedenou kontrolou sestavené účetní závěrky k 31. 12. 2022 byly zjištěny tyto skutečnosti:

U předložených zpracovaných účetních výkazů ZŠ k datu 31. 12. 2022 nebyly touto kontrolou, kromě důsledků výše uvedených podnětů, zjištěny žádné závady v účtování majetku a závazků a v bilanční kontinuitě, ve vazbách vnitro výkazových a mezi výkazových .

V souladu s § 18 odst. 1 a 2 a § 19 odst. 2 zák. č. 320/2001 Sb. v platném znění Mgr. Jan Krakovič, ředitel Základní školy a Mateřské školy Nové Veselí, p.o. stanoví potřebná opatření k odstranění zjištěných nedostatků, uvedených v tomto „Protokolu“.

V Novém Veselí dne 1. 6. 2023

Protokol zpracovali:

Petra Bartoňová, vedoucí skupiny, ekonom Městysse Nové Veselí , v.r.

Mgr. Petr Vencelides, člen kontrolní skupiny, v.r.

Miloš Kratochvíl, člen kontrolní skupiny, v.r.

Miroslav Chlubna, člen kontrolní skupiny, v.r.

Počet stran protokolu: 5

Počet příloh: 0

Za správnost vyhotovení:

Petra Bartoňová, vedoucí kontrolní skupiny

Poučení:

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů od doručení protokolu u kontrolního orgánu.

S tímto protokolem byl podle § 10 zákona číslo 255/2012 Sb., o kontrole seznámen:

Mgr. Jan Krakovič - ředitel Základní školy a Mateřské školy Nové Veselí, p.o.

Datum seznámení se s protokolem

Nové Veselí dne

Mgr. Jan Krakovič
podpis

Tento protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků s určením:

1) Výtisk číslo 1 pro ZŠ a MŠ převzal dne Mgr. Jan Krakovič.

2) Výtisk číslo 2 pro vedoucího orgánu veřejné správy převzal, MVDr. Křivánek Zdeněk,