

Městys Nové Veselí
Na Městečku 114
592 14 Nové Veselí

Výtisk č. 1

**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 2023

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, p. o. byla
zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, tj. dne 28. 5. 2024 č.j. 330/2024.

Kontrola byla vykonána v sídle ZŠ a MŠ Nové Veselí na adrese Na Městečku 1, 592 14 Nové
Veselí dne 13. 6. 2024. Před zahájením kontroly prováděl kontrolní orgán testy na podkladech
účetní závěrky za období 1 - 12/2023.

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 Krivánek dne 12. 6. 2024 č.j. 366/2024.

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 2023 a závazné ukazatele na rok 2023
- Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022
- Čerpání fondů PO za rok 2023
- Kontrola účetních dokladů za rok 2023
- Kontrola pokladny a pokladních dokladů za rok 2023
- Provedení inventarizace 2023
- Kontrola školní jídelny

První kontrolní úkon: předložení pověření zástupci PO

Poslední kontrolní úkon: kontrola na místě

Kontrolu provedl:

Petra Bartoňová, vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Zdeněk Materna, člen kontrolní skupiny

Ing. Luboš Štěpánek člen kontrolní skupiny

Miroslav Chlubna, člen kontrolní skupiny

Kontrolovanou organizaci zastupoval:

Mgr. Blanka Kratochvílová, ředitel příspěvkové organizace

Vysvětlující informace ke kontrolované problematice poskytla:

Jana Homolová , 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:

Kontrola účetních dokladů za rok 2023 byla provedena namátkově, ke kontrole byly vybrány pouze některé doklady roku 2023

- Usnesení zastupitelstva a rady městyse ve vazbě na PO
- Rozpočet a závazné ukazatele na rok 2023
- Systém vnitroorganizačních směrnic
- Inventarizace 2023– účty majetkové a dokladová inventarizace
- Kontrolovány byly následující účetní doklady
 - pokladní doklady č. 300001 – 300203, 300204 – 300386
 - přijaté faktury ZŠ 1 – 170, 171 – 295
 - MŠ 171 – 295
 - jiné podklady: Sestavy hlavní kniha, deník.
- Účetní závěrka za rok 2023 k 31. 12. 2023
- Schválené rozdělení zisku 2023
- Inventarizační zpráva 2023

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

KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ:

➤ Plnění opatření z provedené veřejnosprávní kontroly za rok 2022

Doporučení z roku 2022 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. 2023 a sestavy Hlavní účetní kniha položková, Stavby na účtech.

Kniha došlých faktur v členění dle středisek, Vydané faktury za rok 2023, 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 2023.

Kontrolní orgán provedl namátkovou kontrolu položek dle výběru, dále provedl kontrolu zůstatků na účtech.

K provedení dokladové kontroly byly kontrolním orgánem vybrány účty 02x, 08x, 311, 321, 389, 314, zaúčtování a schválení výsledku hospodaření 2022.

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

➤ **Rozpočet a závazné ukazatele na rok 2023**

Rozpočet PO byl schválen na zasedání RM dne 21. 11. 2022. Příspěvek na provoz od zřizovatele byl schválen ve výši 3.405.800,- Kč. V rozpočtu PO jsou určeny účelové prostředky čerpání rozpočtu.

Zjištění:

Čerpání účelových prostředků

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny. V rámci rozpočtu roku 2023 byly provedeny 3. úpravy rozpočtu. Rada městyse na svém jednání dne 29. 11. 2023 usnesení č. 22.3. schválila snížení příspěvku pro PO o částku 284.000,- z důvodu přebytku hospodaření.

➤ **Rozdělení HV za rok 2023**

Výsledek hospodaření PO za rok 2022 skončil ve výši 262.872,51 Kč.

Zřizovatel na svém jednání RM dne 14. 3. 2023 usnesením č. 8.15 schválil rozdělení HV následně:

Rezervní fond:	72.642,51 Kč
Investiční fond:	150.000,- Kč
Fond odměn:	40.230,- Kč

Zjištění:

Rozdělení HV bylo dle schváleného rozdělení zaúčtováno vnitřním účetním dokladem dne 22. 3. 2023 číslo 500034.

➤ **321 – Dodavatelé**

Zjištění:

U přijaté faktury č. 172/2023 fi. LS MONT ve výši 192.728,- Kč chybí soupis prací.

Doporučení:

U přijatých faktur kontrolovat, zda je doložen soupis prací popř. objednávka s podrobnou cenovou nabídkou.

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

Stav fondů k 31. 12. 2023

Fondy účetní jednotky		1 629 932,45 Kč
1. Fond odměn	411	96 120,00 Kč
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	139 646,05 Kč
3. Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hosp.	413	243 942,14 Kč
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414	982 853,10 Kč
5. Fond reprodukce majetku, fond investic	416	167 371,16 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 byl čerpán v roce 2023 na opravu linolea na zadním schodišti ZŠ a části chodby a na výrobu konstrukce tunelu na zahradu MŠ. 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 závěrce k 30. 9. 2024 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) odpovídá výši předepsaným zálohám (314).

- **Pohledávky a závazky**

PO doložila zůstatek účtu 321 – Dodavatelé v dokladové inventuře knihou přijetých faktur – faktury neuhrazené. Kontrola 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 2023.

Dle platní vnitřní účetní směrnice PO byl vydán Plán inventur platný pro rok 2023. Plán obsahuje Seznam inventurních soupisů.

PO má stanovenou likvidační komisi, která schvaluje vyřazení majetku.

Zjištění:

SU 314 – nebyly doložené platební kalendáře pro jednotlivé úhrady záloh.

Na základě provedené inventarizace nebyla sepsána Inventarizační zpráva.

Doporučení:

Důsledně kontrolovat, zda IS obsahují všechny přílohy a na základě provedené inventarizace vyhotovit Inventarizační zprávu.

- **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 – inventura účtu pokladna byla doložena protokolem uzávěrky pokladny. U pokladny evidence čipů tento protokol nebyl doložen. U IS chyběly pokladní knihy dokládající stav pokladny k 31. 12. 2023.

Organizace vedla v roce 2023 - 3 pokladny.

Doporučení:

Doložit k IS pokladní knihy.

➤ **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.

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 dokladů.

Další zjištění a závěr

Provedenou kontrolou sestavené účetní závěrky k 31. 12. 2023 byly zjištěny tyto skutečnosti: U předložených zpracovaných účetních výkazů PO k datu 31. 12. 2023 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. Blanka Kratochvílová, ředitelka Základní školy a Mateřské školy Nové Veselí, p.o. stanoví potřebná opatření k odstranění zjištěných nedostatků, uvedených v tomto „Protokolu“.

V Novém Veselí dne 18. 6. 2024

Protokol zpracovali:

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

Mgr. Zdeněk Materna, člen kontrolní skupiny, v.r.

Ing. Luboš Štěpánek člen kontrolní skupiny, v.r.

Miroslav Chlubna, člen kontrolní skupiny, v.r.

Počet stran protokolu: 6
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 námitky 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. Blanka Kratochvílová - ředitel Základní školy a Mateřské školy Nové Veselí, p.o.

Datum seznámení se s protokolem

Nové Veselí dne

Mgr. Blanka Kratochvílová
podpis

Tento protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků s určením:

1) Výtisk číslo 1 pro ZŠ a MŠ převzal dne Mgr. Blanka Kratochvílová

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