

Protokol

o výsledku finanční kontroly nakládání s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu obce u příjemce dotace – Základní a Mateřská škola Hošťálkovy, okres Bruntál, příspěvková organizace

Finanční kontrola byla provedena na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolu provedly za finanční výbor obce Hošťálkovy: Petra Šolcová, předseda
Libuše Menzlová, člen
Ludmila Číšecká, člen

Za příspěvkovou organizaci zřízenou obcí přítomen: Mgr. Václav Gersner
ředitel

Kontrolované období: rok 2018

Kontrola provedena: 19.11.2019

Programové zaměření kontroly:

1. Zřízení organizace.
2. Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce.
3. Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví.
4. Správa a ochrana majetku - Závěrečná inventarizační zpráva
5. Doplňková činnost
6. Hospodaření s prostředky Fondu kulturních a sociálních potřeb.
7. Kontrola splnění nápravných opatření z minulé kontroly.
8. Závěr.

Seznam dokladů předložených ke kontrole:

1. Zřizovací listina.
2. Rozpočet na rok 2018
3. Hlavní účetní kniha r. 2018
4. Rozvaha a výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2018
5. Rozpočet, výsledovka celková a středisková k 31. 12. 2018
6. Účetní doklady za období r. 2018, – režijní faktury, materiálové faktury, pokladní doklady, ostatní doklady, bankovní výpisy, běžný účet, účet FKSP.
7. Vnitřní předpisy vydané příspěvkovou organizací.
8. Inventarizace k 31. 12. 2018 – inventarizační zápisy a inventurní soupisy, dokladová inventura - soupis pohledávek a závazků, přechodné účty, finanční majetek
9. Výroční zpráva o činnosti organizace

Průběh kontroly a kontrolní zjištění

1. Zřízení organizace

1.1 Zřizovací listina

Základní a Mateřská škola Hošťálkovy, okres Bruntál je příspěvkovou organizací obce Hošťálkovy od 1. 1. 2003. Zapsána v obchodním rejstříku pod sp. značkou Pr 487 vedenou u Krajského soudu v Ostravě.

1.2 Jmenování ředitele

Zastupitelstvo obce jmenovalo usnesením pana Mgr. Václava Gerstnera do funkce ředitele, současně se stal statutárním orgánem příspěvkové organizace a byl zapsán do školského rejstříku.

1.3 Kapacita ZŠ a MŠ

Kapacita dětí ZŠ	50
Kapacita dětí školní družiny	50
Kapacita školní jídelny - výdejny	80
Kapacita dětí MŠ	25

Obec udělila Základní škole výjimku z počtu žáků na 18. usnesením č. 22-18 ze zasedání zastupitelstva obce.

1.4 Zaměstnanci

Fyzický počet zaměstnanců	7
z toho: 5 pedagogičtí zaměstnanci	
3 provozní zaměstnanci	

Podrobně je vše popsáno ve Výroční zprávě o činnosti školy

2. Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce

Použití finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele bylo kontrolováno v souladu s právními normami:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

Organizace hospodáří s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, jak stanoví zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, s finančními prostředky získanými vlastní činností a účelovými dotacemi, s finančními prostředky ze státního rozpočtu na základě zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Hospodaření příspěvkové organizace je v účetnictví rozděleno na samostatná střediska:

- 100 – základní škola
- 200 – mateřská škola
- 300 – školní jídelna
- 400 – školní družina
- 500 – prostředky státního rozpočtu UZ 33052
- 600 – projekt EU

2.1 Hospodaření za rok 2018

2.1.1 Poskytnutá dotace obce na provoz příspěvkové organizace 680 000,00 Kč

Výsledek hospodaření za r. 2018 2 980,62 Kč

Návrh na rozdělení výsledku hospodaření:

Zastupitelstvu obce byl předložen návrh na převod VH do fondu odměn organizace.

2.1.2 Fond rezervní – rok 2018

- počáteční stav k 1. 1. 2018	17 561,79 Kč
- tvorba (zlepšený VH)	0
- čerpání (úhrada zhoršeného VH 2017)	0,00 Kč
- konečný zůstatek účtu 413 – Fond rezervní k 31. 12. 2018	17 561,79 Kč

2.1.3 Fond investic – rok 2018

- počáteční stav k 1. 1. 2018	37 893,00 Kč
- tvorba - odpisy	12 631,00 Kč
- čerpání	0,00 Kč
- konečný zůstatek účtu 416 – Fond odměn k 31. 12. 2018	50 524,00 Kč

2.1.4 Fond odměn – rok 2018

- počáteční stav k 1. 1. 2018	2 445,77 Kč
- tvorba – zlepšený VH za rok 2017	9,08 Kč
- čerpání	0,00 Kč
- konečný zůstatek účtu 411 – Fond odměn k 31. 12. 2017	2 454,85 Kč

2.2 Dodržování rozpočtové kázně za r. 2018

Kontrola hospodárnosti a účelnosti použitých finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele byla provedena výběrovým způsobem za kontrolované období.

Závěr: Nehospodárné a neúčelné použití finančních prostředků nebylo zjištěno. Finanční prostředky na provoz byly použity v souladu s finančním plánem.

3. Vedení správného, úplného a průkazného způsobu účetnictví dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro některé účetní jednotky

Účetnictví je vedeno podvojným způsobem podle závazné účtové osnovy a metodiky. Mzdy a účetnictví zpracovává externě p. Jitka Vičíková (IČ 46140271), účetní program odpovídá požadavkům uvedeným v zákoně o účetnictví.

3.1 Přezkoumání účetnictví

Přezkoumání účetnictví bylo zaměřeno na ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztrát za kontrolované období a porovnání účetní evidence se skutečným stavem majetku a závazků dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb., účtové osnovy a postupů účtování pro příspěvkové organizace, ve znění pozdějších předpisů, a Českých účetních standardů č. 701 – 710.

Přezkoumání hlavních účetních knih, účetních dokladů (dodavatelské faktury, pokladní doklady, ostatní účetní doklady, výpisy z účtů) za kontrolované období r. 2018, bylo provedeno výběrovým způsobem.

3.2 Postupy účtování

3.2.1 Materiálové faktury, pokladní doklady – účet 112 100 – Materiál na skladě - potraviny

Kontrolou materiálových faktur a paragonů za nákup potravin nebyly zjištěny nedostatky, nákupy jsou doloženy příjemkami na sklad. Výdej potravin ze skladu souhlasí s účtem spotřeby.

3.2.2 Kontrola nákupu a vyřazení DDHM

Byly zkontrolovány přírůstky a úbytky DDHM – v inventárních knihách byly zaznamenány – nákup pomůcek a nábytku do MŠ. Vyřazen byl opotřebený drobný majetek.

3.2.3 Kontrola pohledávek a závazků

Dokladovou inventurou byl doložen stav pohledávek a závazků, po splatnosti nebyla žádná faktura.

3.2.4 Kontrola provedených oprav

V roce 2018 byly náklady na opravy ve výši 34 140 Kč. Jednalo se o nátěry židlí, renovaci tabulí a malování školy.

3.3 Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2018

- běžný účet u Poštovní spořitelny č. 181774450/0300	372 984,30 Kč
- účet FKSP u Poštovní spořitelny č. 181775584/0300	90 662,85 Kč
- účet Projekt ZŠ a MŠ Dětrichov č. 226959169/0300	392,78 Kč

Závěr: Zůstatky účtů souhlasí s účetní evidencí. Účet Projektu byl zrušen v r. 2019 a zůstatek byl převeden do ostatních výnosů. Projekt byl ukončen.

3.4 Vnitřní předpisy

Požadované vnitřní předpisy má organizace zpracovány.

- Směrnici o účetnictví, oběh a přezkušování účetních dokladů
- Směrnici pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků (aktualizovat dle potřeb organizace),
- Směrnici o poskytování cestovních náhrad (aktualizovat vždy k 1. 1. běžného roku).
- Zásady pro čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb.

4. Správa a ochrana majetku

Inventarizaci majetku a závazků provádí organizace každoročně k 31. 12. Byla provedena kontrola inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018, skutečné stavy majetku a závazků souhlasí s účetní a operativní evidencí. Inventarizace pokladen je prováděna 2 x ročně.

Doporučujeme zavedení elektronické evidence majetku pro snadnější odsouhlasení stavu majetku s účetnictvím. Knihy jsou již zastaralé a sčítání zdlouhavé..

4.1 Pořízení majetku r. 2018

- operativní evidence majetku od 500 – 3 000 Kč	24 725,00 Kč
- účet 028 – Drobný dlouhodobý majetek od 3 000 – 40 000 Kč	37 440,00 Kč

4.2 Vyřazení majetku r. 2018

- operativní evidence majetku od 500 – 3 000 Kč	- 4 716,00 Kč
- účet 028 – Drobný dlouhodobý majetek od 3 000 – 40 000 Kč	- 0,00 Kč

5. Doplnková činnost

Organizace doplňkovou činnost neprovozuje.

6. Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb

Zásady pro používání fondu a rozpočet na r. 2018 má organizace zpracovány v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Tvorba fondu je v souladu s odst. 1 § 2 uvedené vyhlášky.

6.1 Základní příděl

Výpočet základního přídělu za r. 2018:

- účet 521 – mzdové náklady bez dohod	2 567 774,00 Kč
- 2 % ze mzdových nákladů	51 356,00 Kč
- účet 525 – zákonné sociální náklady	10 786,00 Kč
- účet 412 FKSP	108 107,40 Kč
- běžný účet FKSP	90 662,85 Kč

7. Zřízení organizace

Do Obchodního rejstříku – Sbírký listin jsou vloženy účetní závěrky za rok 2018

8.1 Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce

Na základě provedené finanční kontroly nakládání s prostředky poskytnutými z rozpočtu obce nebylo zjištěno ne hospodárné, neúčelné a neefektivní použití finančních prostředků. Čerpání osobních nákladů – zvýšení tarifních platů - je v souladu s udělenou výjimkou obecního zastupitelstva.

8.2 Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví

Účetnictví za r. 2018 je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

8.3 Správa a ochrana majetku

Způsob, jakým probíhají inventarizace fyzického majetku organizace, neodpovídá velikosti a současné struktuře organizace ani objemu jejího majetku. Nastavený vnitřní kontrolní systém není schopen zajistit, aby byl veškerý majetek řádně zinventarizován.

8.4 Příspěvková organizace poskytla při provádění kontroly potřebnou součinnost a veškeré zapůjčené materiály byly vráceny.

V Krnově dne 29. 11. 2019

za finanční výbor obce:
Petra Šolcová

