

Heřmanice u Oder

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) č. jed. 1/2024 - šk.

Název organizace: Základní škola Heřmanice u Oder okres Nový Jičín, příspěvková organizace
Předmět kontroly: Řídící kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
Kontrolované období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Kontrola byla provedena dne 22. 4. 2024

Pověření ke kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) a odkazem na ustanovení § 9 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vydala starostka obce Heřmanice u Oder Mgr. Vendula Jarošová dne 8. 4. 2024

Kontrolu provedli: - Biskup Martin - vedoucí kontrolní skupiny
- Špundová Daniela, DiS. - členka kontrolní skupiny
Kontrolovaná osoba: - Mgr. Milena Holčáková – ředitelka školy

Předmětem kontroly bylo:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- provádění hospodářských operací
- čerpání neinvestičních finančních prostředků určených na provoz školy
- dodržování zákona č. 250/2000 Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- inventarizace majetku za rok 2023

Ke kontrole byly předloženy:

- účetní výkazy - Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha, Hlavní kniha
- pokladní doklady, výpisy z účtů, vnitřní doklady, inventarizace majetku, sestava hospodaření s transfery od zřizovatele, hospodaření fondů

Kontrola

1. **Kontrola účetních dokladů** – kontrola provedena celkově, byly zkontrolovány všechny výpisy z účtu a pokladní doklady za dané období, každý měsíc se finanční pohyby opakují, škola přijímá finanční prostředky od krajského úřadu a od svého zřizovatele, dalšími příjmy školy jsou dary, náklady školy jsou každý měsíc na stravné poskytovatelem MŠ Čtyřlístek Odry, nákup školních potřeb a pomůcek, výtvarných a pracovních potřeb, náklady na telekomunikační služby, poštovní služby, na servis a

údržbu výpočetní techniky a kopírovacího stroje, náklady na plavecký výcvik, na pověřence GDPR, vzdělávání a školení pedagogických pracovníků, zpracování mezd a účetnictví pro poskytovatele KVIC Nový Jičín (zpracování mezd od října pověřená účetní firma PAM-ÚČTO s. r. o.) a náklady na povinné odvody a mzdy zaměstnanců.

Košílky k došlým fakturám splňují náležitosti, dle zákona o fin. kontrole a jsou opatřovány podpisy zodpovědných pracovníků se souhlasem k proplacení, dle směrnice a podpisových vzorů.

Od ledna 2023 je účetnictví zakládáno paní účetní jiným způsobem. Uhrazené faktury nejsou doloženy k danému výpisu z účtu. Účetnictví je nepřehledné.

2. Hospodářské operace - jsou prováděny v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v souladu s účtovou osnovou pro příspěvkové organizace.

Dokladem č. 80050 byl zaúčtován bezúplatný převod majetku od zřizovatele – dotyková tabule na 022/401 200. Chybné uvedení AU 200 (svěření majetku), správně má být AU 300 bezúplatný převod.

3. Čerpání neinvestičních finančních prostředků určených na provoz školy z rozpočtu zřizovatele

Příspěvek na rok 2023 ve výši 350 000 Kč určený na provoz školy z rozpočtu zřizovatele (schváleno jako závazný ukazatel rozpočtu zřizovatele, usnesením č. 3, ze dne 14. 12. 2022) byl přijat na účet školy dne 22. 3. 2023, v první splátce ve výši 250 000 Kč. V druhé splátce byl přijat v částce 100 000 Kč na účet školy dne 8. 9. 2023. Zaúčtováno 241/348 300, předpis 384 300/672 400 UZ 1.

Příspěvek obce škole na žáka ve výši 33 000 Kč byl přijat na účet školy dne 11. 10. 2023, zaúčtováno předpis 384 300/372, příjem 241/348 0300.

Zřizovatel poskytl finanční příspěvek na výplatu mzdových nákladů dle nároku bývalé ředitelce školy, ve výši 235 000 Kč, přijato na účet školy dne 29. 6. 2023, předpis 384 300/672 400, příjem 241/348 300, vyplaceno a na zákonných odvodech a FKSP celkem uhrazeno 235 717,54 Kč.

Hospodaření s prostředky bylo předloženo sestavou za období 12/2023. Sestava je přílohou protokolu.

4. Dodržování zákona č. 250/2000 Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Návrh rozpočtu ZŠ na rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce Zřizovatele – Obce Heřmanice u Oder dne 28. 11. 2022, schválen na 3. zasedání Zastupitelstva obce Heřmanice u Oder, dne 14. 12. 2022.

5. Inventarizace majetku ZŠ za rok 2023

Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku obce obsahuje dané náležitosti.

Přípomínky kontrolní skupiny z předchozí kontroly - **Inventurní soupisy majetku a závazků jsou jen vyčísleny, neobsahují doložení částky, popis či identifikaci konečného stavu syntetického účtu rozvahy.**

Inventurní soupisy inventarizace majetku za rok 2023 obsahují popis či identifikaci konečného stavu syntetických účtů rozvahy, také rozdělení na analytické účty a popis, ale v několika případech je popis obecný – např. u SU 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy je uveden popis u AU 100 ostatní zálohy a částka – žádná bližší identifikace, chybí doložení např. kopie zálohové faktury, kopie dokladu o poskytnuté záloze apod.

Závěrečná ustanovení

Při veřejnoprávní kontrole hospodaření příspěvkové organizace Základní školy Heřmanice u Oder nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které by měly negativní dopad na hospodaření příspěvkové organizace.

Ke zjištěným nedostatkům popsaným výše byla vydána doporučení, která budou následně kontrolována.

Kontrolní skupinou nebyly dohledány v poskytnutých dokladech a účetní dokumentaci některé účtovací doklady. Na vyžádání byl elektronicky zaslán zpracovatelem účetnictví školy na email obce opis účetních dat, kde se účtování dohledalo.

Škola přechází od 1. 1. 2024 k jiné účetní firmě, PAM – UČTO s. r. o. Opava.

Kontrola plnění doporučení z předchozí veřejnosprávní kontroly:

Doporučení členů kontrolní skupiny z předchozí kontroly – doporučujeme popiskem identifikovat platby na výpisech z účtu – od ledna 2023 jsou na výpisech z účtu identifikované platby popiskem.

Dále doporučujeme dokládat a identifikovat inventurní stavy jednotlivých účtu rozvahy a doporučujeme podepisovat účetní deníky a opisy účetních dat za daný měsíc paní účetní – k 31. 12. 2023 deníky ani opisy účetních dat nejsou podepsány.

Protokol nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

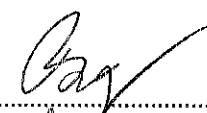
Poučení:

Proti protokolu kontrolovaná osoba může dle § 17 zákona o státní kontrole podat písemně zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u starostky obce.

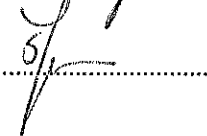
Tento protokol se vystavuje ve dvou vyhotoveních a každá strana obdrží jedno.

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Biskup Martin, DiS.

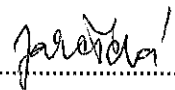


Špundová Daniela, DiS.



S protokolem seznámena starostka obce dne 23. 4. 2024

Mgr. Vendula Jarošová



S protokolem byla seznámena a jedno vyhotovení převzala dne 10. 5. 2024

Mgr. Milena Holčáková

