

Z á p i s
o výsledku veřejnosprávní kontroly
u **Základní školy a Mateřské školy Prosenice,**
příspěvkové organizace
za období leden – prosinec 2021

Zřizovatel: **OBEC PROSENICE**

Kontrolovaná příspěvková organizace: **Základní škola a Mateřská škola Prosenice**

Adresa kontrolované organizace: **Prosenice, Školní 49**

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace
„Základní školy a Mateřské školy Prosenice“

Ve dnech 27. a 28. ledna 2022 byla provedena kontrola hospodaření u **Základní školy a Mateřské školy Prosenice** podle zák.č. 255/2012 Sb., kontrolní řád a zák.č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů v platném znění. Jednalo se o veřejnosprávní kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u této příspěvkové organizace po skončení roku 2021.

Kontrolu provedla dne **27. a 28. ledna 2022** Ing. Marta Horáková – účetní obce Prosenice na základě pověření starosty obce ze dne 14.1.2022.

Kontrolované období: **leden – prosinec 2021**

Předmětem kontroly bylo:

kontrola účtování ve smyslu zřizovací listiny

kontrola účtování neinvestičních (provozních) příspěvků přijatých od obce

kontrola hospodaření ZŠ v roce 2021 (hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložených prostředků)

Ke kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Prosenice byly předloženy následující doklady:

Účetní doklady za období 01-12/2021, vč. výpisů z účtu u KB a Výpisy účetního deníku za rok 2021

Hlavní účetní kniha (od 1.1.- 31.12.2021)

Pokladní kniha (doklad č.20001- 20092/ 2021 - (zůstatek k 31.12.2021 ...11.702,- Kč)

Kniha přijatých faktur za rok 2021 (č. 10001- 10197)

Kniha vydaných faktur za rok 2021 (č.202101-202112)

Rozvaha (bilance) k 31.12.2021,

Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2021

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2021.

Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku Zš a MŠ Prosenice k 31.12.2021

Zápisy o provedených kontrolách - měsíčních, čtvrtletních a ročních (průběžných a následných)

Kontrolní zjištění:

Tato kontrola byla zaměřena na účelné a hospodárné využití neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce na provoz školy za období **leden – prosinec 2021**. V rámci veřejnosprávní kontroly prověřuje obec přiměřenost a účinnost systému vnitřního řízení a kontroly u své zřízené příspěvkové organizace.

Základní škola a Mateřská škola Prosenice, p.o. hospodařila ve sledovaném období s finančními prostředky, které jí byly v průběhu roku 2021 přiděleny na základě schváleného rozpočtu obce jako neinvestiční příspěvek **na úhradu provozních nákladů** školy ve výši **927.000,- Kč** a příspěvek na nařízený odvod **účetních odpisů ve výši 342.756,- Kč**, (tj. celkem **1.269.756,- Kč**). (Účetní odpisy se pouze proúčtovaly v příjmech i výdajích bez skutečného převodu peněžních prostředků).

V roce 2021 dále hospodařila škola s finančními prostředky, které získala v roce 2019 přes účet Obce Prosenice jako průtokovou dotaci ze SR (Min.školství, mládeže a tělovýchovy ČR) na realizaci projektu „Výzkum vývoj a vzdělávání“ ve výši **947.740,-Kč (ukončení srpen 2021)** a dále hospodařila s finančními prostředky přijatými z Kraj. úřadu (na mzdy a zákonné soc. a zdrav.pojištění). Tyto prostředky nebyly předmětem této kontroly.

V příspěvkové organizaci nedošlo ve sledovaném období ke změně způsobu oceňování ani ke změně obsahového vymezení výkazů z důvodu změny činnosti. Ve sledovaném období nebyl proveden převod vlastnictví k nemovitým věcem podléhajícím zápisu do KN. Účetnictví je vedeno ve zjednodušené formě.

Při kontrole byla provedena kontrola účetních dokladů k výpisům z běžného účtu, kontrola pokladničních dokladů se zápisy v pokladniční knize a namátková kontrola jejich zaúčtování dle sestavy opisu účetních dat.

Zálohy na energie byly účtovány přes účet 314 (stav k 31.12.2021:

Účet 314 – poskytnuté (uhrazené) zálohy na energie zatím nevyúčtované ve výši 60.000,- Kč

Účet 389 – dohadný účet pasivní – do výše uhrazených nevyúčtov. záloh na energ ... 60.000,- Kč

Dohadné účty (389) jsou využívány na zaúčtování nákladů do příslušného období. Jedná se o zatím nevyúčtované uhrazené zálohy na energie (zůstatek účtu **314**) stav k 31.12.2021.

Účet 315 – pohledávka na vratky přeplatků z vyúčt. energií od EnPK v celkové výši **66.073,- Kč**

V tom: EnPK - vyúčt. Plynu za 08-12/2015 vratka 29.896,- (k 31.12.2017 nebyla provedena).

EnPK - vyúčt. El.energ. za 01-11/2015 vratka 36.177,- (k 31.12.2017 nebyla provedena).

Poznámka: Společnost EnPK dluží ZŠaMŠ vratku z vyúčtování energií za rok 2015 ve výši **66.073,- Kč**.

Výsledek hospodaření v roce 2021:

Náklady celkem: 10.508.625,80 Kč

v tom:

Rozbor nákladů na provoz ZŠ a MŠ za rok 2021, hrazených z příspěvku od obce:

501 spotřeba materiálu 151.734,02 Kč

502 spotřeba energie 169.589,20 Kč

511 opravy a udržování 116.462,90 Kč

512 cestovné 0,00 Kč

518 ostatní služby vč. bank.popl. .. 333.040,61 Kč

521 mzdové náklady vč.náhrad .. 123.009,00 Kč

524 zák.sociální poj. 34.243,03Kč

525 jiné soc.poj. (kooperativa) 575,49Kč

527 zák. soc.poj. (FKSP, VR) 2.852,88Kč

544 prodaný materiál 0,00 Kč

549 ost. náklady z činnosti 7.985,00 Kč

551 Odpisy movit.majetku 347.556,00 Kč

551 Odpisy movit. majetku) z dotací) 16.320,00 Kč

558 náklady na DDHM 81.239,17 Kč

Celkem: 1.384.607,30 Kč

Náklady hrazené z příspěvku Kraje a OP VVV

501 spotř.materiálu od Kraje 47.015,65 Kč

502 spotřeba energie 0,00 Kč

511 opravy a udržování 0,00 Kč

512 cestovné 1.852,00 Kč

518 ost. Služby 56.506,00 Kč

521 Ostatní náklady od Kraje ... 6.488.949,00 Kč

524 Zák.soc.pojištění 2.126.428,59 Kč

525 jiné soc.poj. 25.531,14 Kč

527 zák.soc.poj. (FKSP, VR) 145.265,98 Kč

544 prodaný mater. 0,00 Kč

558 náklady na DDHM 89.103,00Kč

Ostatní nákl. z doplňk.činnosti 143.367,14Kč

Náklady celkem: 9.124.018,50 Kč

Výnosy celkem: 10.516.498,66 Kč

V tom:

603 výnosy z pronájmů 0,00 Kč

609 jiné výnosy z vl.výkonů 62.893,00 Kč

644 z prodeje materiálu 0,00 Kč

648 čerpání fondů 0,00 Kč

649 ostatní výnosy z činnosti 51.958,30 Kč

672 výnosy z transferů vyb.MVI 927.000,00 Kč (přís.na provoz od obce)

672 výnosy z transf. (přísp.na odpisy) 342.756,00 Kč

Celkem: 1.384.607,30 Kč

6xx ostatní výnosy z Kraj.	8.980.651,36 Kč
603 výnosy z doplňk.činnosti	151.240,00 Kč
Výnosy celkem:	9.131.891,36 Kč

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021:

Náklady celkem	10.508.625,80
Výnosy celkem	10.516.498,66
ZISK	7.872,86 Kč

V roce 2021 činily celkové **náklady 10.508.625,80 Kč** a celkové **výnosy 10.516.498,66 Kč**, z čehož vyplývá, že příspěvková organizace v roce 2021 vykázala výsledek hospodaření **7.872,86 Kč**.

Pokladna:

Hotovostní příjmy a výdaje jsou zaznamenány v ručně vedené Pokladní knize. Počáteční zůstatek v pokladně k 1.1.2021 činil **6.452,- Kč**, konečný zůstatek k 31.12.2021 činil **11.702,- Kč**.

Limit pokladního zůstatku je stanoven na 15.000,- Kč a po celou dobu nebyl překročen.

Další kontrolní zjištění:

ZŠ a MŠ Prosenice ve sledovaném období prováděla průběžné a následné kontroly, a to **měsíční, čtvrtletní a roční kontroly**, ze kterých byly pořizeny „Zápisy o provedených kontrolách“, které byly podepsány oprávněnými osobami a byly předloženy k nahlédnutí.

Průběžnou kontrolu hospodaření prováděla po celé období Mgr. Jarmila Matulová – ředitelka ZŠ. **Následná kontrola** byla zaměřena na oprávněnost pohledávek a závazků vč. jejich úhrady, na evidenci přírůstku a úbytku majetku, čerpání výdajů na provoz, mzdy, FKSP a na vedení pokladny. **Roční kontrola** byla zaměřena především na provedení řádné inventarizaci majetku, včetně inventarizace pokladny.

Účetnictví ZŠ a MŠ Prosenice je vedeno **ve zjednodušené formě**. Účetnictví zajišťovala účetní paní Jana Štičková, která prováděla průběžné a následné kontroly.

R o z v a h a :

Aktiva: (Brutto)

018 DDNM	7.990,00
021 stavby	22.589.542,57
022 sam.věci mov.	320.742,33
028 DDHM	2.886.628,52
112 Materiál na skladě	5.047,68
311 Odběratelé	0,00
314 poskyt. zálohy	60.000,00
315 jiné pohledávky	66.073,00
346 pohledávky na dotace	0,00
385 příjmy příštích období	0,00
388 dohadné účty aktivní	1.329.564,00
241 BÚ	1.932.705,62
243 BÚ FKSP	71.421,18
261 Pokladna	11.702,00
celkem:	29.281.416,90

Korekce: -14.720.508,52
celkem 14.560.908,38

Pasiva:

401 Jmění ÚJ	8.666.201,07
403 Transf.na poř.maj	2.336.491,00
41x Fondy celkem	914.964,27
4xx VH běžného účet.období	7.872,86
432 VH předcházej.účet.období	-
472 Dlouh. příj.zál. na dotace	1.329.564,00
321 Závazky – dodavatelé	14.589,18
331 zaměstnanci	740.228,00
336 Zúčt.s inst. soc.a zdrav.	281.283,00
337 Zdrav. Pojištění	121.324,00
342 Daně	84.956,00
349 Závazky k vyb.instit.	2.818,00
383 výdaje příštích období	617,00
389 Dohadné účty pasívní	60.000,00
celkem:	14.560.908,38

Finanční prostředky:

	zůstatek k 31.12.2020	zůstatek k 31.12.2021
241 - BÚ	1.767.380,29	1.932.705,62
243 - BÚ FKSP	40.028,12	71.421,18
261 - Pokladna	6.452,00	11.702,00
262 - Peníze na cestě	0,00 Kč	0,00
Finanční prostředky k 31.12.2021 celkem:		1.813.860,41 Kč

Závěrečné kontrolní zjištění:

V rámci provedené veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani porušení právních předpisů a zároveň nebylo zjištěno ani neefektivní či neekonomické nakládání s veřejnými finančními prostředky.


Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Prosenice ve sledovaném období účtovala dle platné „Účtové osnovy pro ÚSC a příspěvkové organizace“. Poskytnutý příspěvek z rozpočtu obce ve výši 927.000,- Kč na provoz školských zařízení byl účelně a hospodárně využit. Příspěvek na odvod účetních odpisů pro rok 2021 ve výši 342.756,- Kč byl oboustranně proúčtován v příjmech i výdajích – (v nákladech i výnosech).

Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Prosenice ve sledovaném období **leden – prosinec 2021** hospodařila **účelně, hospodárně, v souladu se schváleným rozpočtem** a k 31.12.2021 **vykazovala hospodářský výsledek 7.872,86 Kč.**

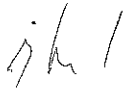
S přihlédnutím k předmětu a obsahu provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021 **nebyly zjištěny nedostatky a závady.**

V Prosenicích dne 31. ledna 2022

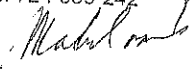
Kontrolu provedla: Ing. Marta Horáková



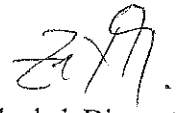
Zápis vyhotovila: Ing. Marta Horáková



Základní škola a Mateřská škola
Prosenice
příspěvková organizace
Školní 49, 751 21 Prosenice
tel.: 724 959 242



Se zápisem byla seznámena a jeden výtisk převzala : Mgr. Jarmila Matulová
statutární zástupce příspěvkové organizace



Na vědomí: Bc. Luboš Zatloukal, Dis. – starosta obce