

Z á p i s
o výsledku veřejnosprávní kontroly
u **Základní školy a Mateřské školy Prosenice,**
příspěvkové organizace
za období leden – prosinec 2022

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 30. a 31. ledna 2023 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 2022.

Kontrolu provedla dne **30. a 31. ledna 2023** Ing. Marta Horáková – účetní obce Prosenice na základě pověření starosty obce ze dne 23.1.2023.

Kontrolované období: **leden – prosinec 2022**

Předmětem kontroly bylo:

kontrola účtování ve smyslu zřizovací listiny

kontrola účtování neinvestičních (provozních) příspěvků přijatých od obce

kontrola hospodaření ZŠ v roce 2022 (hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložených prostředků)

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

Účetní doklady za období 01-12/2022, vč. výpisů z účtu u KB a Výpisy účetního deníku za rok 2022

Hlavní účetní kniha (od 1.1.- 31.12.2022)

Pokladní kniha (doklad č.50001- 50087/ 2022 - (zůstatek k 31.12.2022 ...7.952,- Kč)

Kniha přijatých faktur za rok 2022 (č. 20001- 20177)

Kniha vydaných faktur za rok 2022 (č.202201-202217)

Rozvaha (bilance) k 31.12.2022,

Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2022

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2022.

Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku ZŠ a MŠ Prosenice k 31.12.2022

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 2022**. 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 2022 přiděleny na základě schváleného rozpočtu obce jako neinvestiční příspěvek na úhradu provozních nákladů školy ve výši **857.244,- Kč** a příspěvek na nařízený odvod účetních odpisů ve výši 350.549,- Kč, (tj. celkem **1.207.793,- Kč**). (Účetní odpisy se pouze proúčtovaly v příjmech i výdajích bez skutečného převodu peněžních prostředků).

V roce 2022 dále hospodařila škola s finančními prostředky, které získala v roce 2021 přes účet Obce Prosenice jako průtokovou dotaci ze SR (Min.školství, mládeže a tělovýchovy ČR) na realizaci projektu „Výzkum vývoj a vzdělávání“ ve výši **381.824,-Kč** 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 31.12.2022):

Účet 314 – poskytnuté (uhrazené) zálohy na energie zatím nevyúčtované ve výši 145.380,- Kč

Účet 389 – dohadný účet pasivní – do výše uhrazených nevyúčtov. záloh na energ ... 145.380,- 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 31.12.2022.

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

V tom: EnPK - vyúčt. Plynů 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 2022:

Náklady celkem: 11.363.396,05 Kč

v tom:

Rozbor nákladů na provoz ZŠ a MŠ za rok 2022, hrazených z příspěvku od obce:

501 spotřeba materiálu	86.688,93 Kč
502 spotřeba energie	357.101,23 Kč
511 opravy a udržování	77.035,39 Kč
512 cestovné	0,00 Kč
518 ostatní služby vč. bank.popl. ..	395.775,64 Kč
521 mzdové náklady vč.náhrad .. .	44.898,00 Kč
524 zák.sociální poj.	6.704,45 Kč
525 jiné soc.poj. (kooperativa)	83,42 Kč
527 zák. soc.poj. (FKSP, VR)	555,72 Kč
544 prodaný materiál	0,00 Kč
549 ost. náklady z činnosti	14.840,00 Kč
551 Odpisy movit.majetku	334.229,00 Kč
551 Odpisy movit. majetku) z dotací)	16.320,00 Kč
558 náklady na DDHM	85.581,99 Kč
Celkem:	1.419.813,77 Kč

Náklady hrazené z příspěvku Kraje a OP VVV

501 spotř.materiálu od Kraje	34.452,04 Kč
502 spotřeba energie	0,00 Kč
511 opravy a udržování	0,00 Kč
512 cestovné	4.088,00 Kč
518 ost. Služby	110.057,00 Kč
521 Ostatní náklady od Kraje ...	7.036.042,00 Kč
524 Zák.soc.pojištění	2.319.659,80 Kč
525 jiné soc.poj.	29.133,33 Kč
527 zák.soc.poj. (FKSP, VR)	151.220,83 Kč
544 prodaný mater.	0,00 Kč
558 náklady na DDHM	93.050,00Kč
Ostatní nákl. z doplňk.činnosti	165.879,28Kč
Náklady celkem:	9.943.582,28 Kč

Výnosy celkem: 11.364.056,77 Kč

V tom:

603 výnosy z pronájmů	0,00 Kč
609 jiné výnosy z vl.výkonů	70.640,00 Kč
644 z prodeje materiálu	0,00 Kč
648 čerpání fondů	135.539,27 Kč
649 ostatní výnosy z činnosti	5.841,50 Kč
672 výnosy z transferů vyb.MVI	857.244,00 Kč (přís.na provoz od obce)
672 výnosy z transf. (přísp.na odpisy)	350.549,00 Kč
Celkem:	1.419.813,77 Kč

6xx ostatní výnosy z Kraj.	9.777.703,00 Kč
603 výnosy z doplňk.činnosti	166.540,00 Kč
Výnosy celkem:	9.944.243,00 Kč

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022:

Náklady celkem	11.363.396,05
Výnosy celkem	10.364.056,77
ZISK	660,72 Kč

V roce 2022 činily celkové **náklady 11.363.396,05 Kč** a celkové **výnosy 10.364.056,77 Kč**, z čehož vyplývá, že příspěvková organizace v roce 2022 vykázala výsledek hospodaření **660,72 Kč**.

Pokladna:

Hotovostní příjmy a výdaje jsou zaznamenány v ručně vedené Pokladní knize. Počáteční zůstatek v pokladně k 1.1.2022 činil **11.702,- Kč**, konečný zůstatek k 31.12.2022 činil **7.952,- 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 pořízeny „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.

Rozvaha:

Aktiva: (Brutto)

018 DDNM	7.990,00
021 stavby	23.210.017,22
022 sam.věci mov.	320.742,33
028 DDHM	3.023.589,51
112 Materiál na skladě	3.279,64
311 Odběratelé	0,00
314 poskyt. zálohy	145.380,00
315 jiné pohledávky	66.073,00
346 pohledávky na dotace	0,00
385 příjmy příštích období	0,00
388 dohadné účty aktivní	381.824,00
241 BÚ	1.594.554,80
243 BÚ FKSP	98.938,67
261 Pokladna	7.952,00
celkem:	28.860.341,17

Korekce:	-15.208.018,51
celkem	13.652.322,66

Pasiva:

401 Jméni ÚJ	8.739.466,72
403 Transf.na poř.maj	2.533.151,00
41x Fondy celkem	685.094,82
4xx VH běžného účet.období	660,72
432 VH předcházej.účet.období	-
472 Dlouh. příj.zál. na dotace	381.824,00
321 Závazky – dodavatelé	27.645,40
331 zaměstnanci	692.681,00
336 Zúčt.s inst. soc.a zdrav.	261.854,00
337 Zdrav. Pojištění	112.948,00
342 Daně	69.167,00
349 Závazky k vyb.instit.	2.450,00
383 výdaje příštích období	0,00
389 Dohadné účty pasivní	145.380,00
celkem:	13.652.322,66

Finanční prostředky:

	zůstatek k 31.12.2021	zůstatek k 31.12.2022
241 - BÚ	1.932.705,62	1.594.554,80
243 - BÚ FKSP	71.421,18	98.938,67
261 - Pokladna	11.702,00	7.952,00
262 - Peníze na cestě	0,00 Kč	0,00
Finanční prostředky k 31.12.2022 celkem:	1.701.445,47 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 857.244,- Kč na provoz školských zařízení byl účelně a hospodárně využit. Příspěvek na odvod účetních odpisů pro rok 2022 ve výši 350.549,- Kč byl oboustranně průúčtován v příjmech i výdajích – (v nákladech i výnosech).

Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Prosenice ve sledovaném období **leden – prosinec 2022** hospodařila **účelně, hospodárně, v souladu se schváleným rozpočtem** a k 31.12.2022 **vykazovala hospodářský výsledek 660,72 Kč.**

S přihlédnutím k předmětu a obsahu provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace za rok 2022 **nebyly zjištěny nedostatky a závady.**

V Prosenicích dne 3.února 2023

Kontrolu provedla: Ing. Marta Horáková

jk/

Zápis vyhotovila: Ing. Marta Horáková

jk/

Matulová /

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

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

Zatloukal