

**Z á p i s**  
**o výsledku veřejnosprávní kontroly**  
**u Základní školy a Mateřské školy Prosenice,**  
**příspěvkové organizace**  
**za období leden – prosinec 2023**

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 29. a 30. ledna 2024 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 2023.

Kontrolu provedla dne **29. a 30. ledna 2024** Ing. Marta Horáková – účetní obce Prosenice na základě pověření starosty obce ze dne 22.1.2024.

Kontrolované období: **leden – prosinec 2023**

**Předmětem kontroly** bylo:

kontrola účtování ve smyslu zřizovací listiny

kontrola účtování neinvestičních (provozních) příspěvků přijatých od obce

kontrola hospodaření ZŠ v roce 2023 (hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložených prostředků)

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

Účetní doklady za období 01-12/2023, vč. výpisů z účtu u KB a Výpisy účetního deníku za rok 2023

Hlavní účetní kniha (od 1.1.- 31.12.2023

Pokladní kniha (doklad č.50001- 50077/ 2023 - (zůstatek k 31.12.2023 ...3.451,- Kč)

Kniha přijatých faktur za rok 2023 (č. 10001- 10210)

Kniha vydaných faktur za rok 2023 (č.202301-202315)

Rozvaha (bilance) k 31.12.2023,

Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2023

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2023.

Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku Zš a MŠ Prosenice k 31.12.2023

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 2023**. 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 2023 přiděleny na základě schváleného rozpočtu obce jako neinvestiční příspěvek na úhradu **provozních nákladů** školy ve výši **1.162.720,- Kč** a příspěvek na nařízený odvod **účetních odpisů ve výši 335.820,- Kč**, (tj. celkem **1.498.540,- Kč**). (Účetní odpisy se pouze proúčtovaly v příjmech i výdajích bez skutečného převodu peněžních prostředků).

V roce 2023 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 účelovou neinvestiční dotaci z MŠMT na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Ámos Komenský ve výši **582.050,- 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 pokladni knize a namátková kontrola jejich zaúčtování dle sestavy opisu účetních dat.

Zálohy na energie byly účtovány přes účet 314 (stav k 31.12.2023):

**Účet 314 – poskytnuté (uhrazené) zálohy** na energie zatím nevyúčtované ve výši .... 140.160,- Kč

**Účet 389 – dohadný účet pasivní** – do výše uhrazených nevyúčtov. záloh na energ ... 140.160,- 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 31.12.2023.

**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 2023:

**Náklady celkem: ..... 12.012.892,15 Kč**

v tom:

**Rozbor nákladů na provoz ZŠ a MŠ za rok 2023, hrazených z příspěvku od obce:**

501 spotřeba materiálu .....	125.018,78 Kč
502 spotřeba energie .....	367.327,58 Kč
511 opravy a udržování .....	244.259,63 Kč
512 cestovné .....	0,00 Kč
518 ostatní služby vč. bank.popl. ...	377.489,20 Kč
521 mzdové náklady vč.náhrad .. .	27.440,00 Kč
524 zák.sociální poj. ....	638,00 Kč
525 jiné soc.poj. (kooperativa) ....	0,00 Kč
527 zák. soc.poj. (FKSP, VR) ....	0,00 Kč
544 prodaný materiál .....	0,00 Kč
549 ost. náklady z činnosti .....	12.390,00 Kč
551 Odpisy movit.majetku .....	321.147,00 Kč
551 Odpisy movit. majetku ) z dotací)	16.320,00 Kč
558 náklady na DDHM .....	<u>60.950,00 Kč</u>
<b>Celkem: .....</b>	<b>1.552.980,19 Kč</b>

Náklady hrazené z příspěvku Kraje a OP VVV

501 spotř.materiálu od Kraje	132.069,32 Kč
502 spotřeba energie	46.225,00 Kč
511 opravy a udržování	0,00 Kč
512 cestovné	3.697,00 Kč
518 ost. Služby	132.183,00 Kč
521 Ostatní náklady od Kraje ...	7.454.233,00 Kč
524 Zák.soc.pojištění	2.477.429,00 Kč
525 jiné soc.poj.	29.907,62 Kč
527 zák.soc.poj. (FKSP, VR)	155.300,02 Kč
544 prodaný mater.	0,00 Kč
558 náklady na DDHM	28.868,00Kč
<b>Náklady celkem: .....</b>	<b>10.459.911,96 Kč</b>

**Výnosy celkem: ..... 12.050.547,00 Kč**

V tom:

603 výnosy z pronájmů	0,00 Kč
609 jiné výnosy z vl.výkonů	78.300,00 Kč
644 z prodeje materiálu .....	0,00 Kč
648 čerpání fondů	0,00 Kč
649 ostatní výnosy z činnosti	0,00 Kč
672 výnosy z transferů vyb.MVI	1.162.720,00 Kč (přís.na provoz od obce)
<u>672 výnosy z transf. (přísp.na odpisy)</u>	<u>314.700,00 Kč</u>
<b>Celkem:</b>	<b>1.555.720,00 Kč</b>

6xx ostatní výnosy z Kraj.	10.334.187,00 Kč
603 výnosy z doplňk.činnosti	160.640,00 Kč
<b>Výnosy celkem: .....</b>	<b>12.050.547,00 Kč</b>

#### Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023:

Náklady celkem .....	12.012.892,15
<b>Výnosy celkem .....</b>	<b>12.050.547,00</b>
<b>ZISK .....</b>	<b>37.654,85 Kč</b>

V roce 2023 činily celkové **náklady 12.012.892,15 Kč** a celkové **výnosy 12.050.547,00 Kč**, z čehož vyplývá, že příspěvková organizace v roce 2023 vykázala výsledek hospodaření **37.654,85 Kč**.

#### Pokladna:

Hotovostní příjmy a výdaje jsou zaznamenány v ručně vedené Pokladní knize. Počáteční zůstatek v pokladně k 1.1.2023 činil **7.952,- Kč**, konečný zůstatek k 31.12.2023 činil **3.451,- 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 přírůstků 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:

<u>Aktiva: (Brutto)</u>		<u>Pasiva:</u>	
018 DDNM .....	7.990,00	401 Jmění ÚJ .....	8.535.335,72
021 stavby .....	23.210.017,22	403 Transf.na poř.maj	2.459.075,00
022 sam.věci mov.	380.002,33	41x Fondy celkem .....	1.053.406,56
028 DDHM .....	3.091.075,51		
112 Materiál na skladě	0,00		
311Odběratelé .....	4.500,00	4xx VH běžného účet.období	37.654,85
314 poskyt. zálohy .....	140.160,00	432 VH předcházej.účet.období	-
315 jiné pohledávky ...	66.373,00	472 Dlouh. příj.zál. na dotace	582.050,00
346 pohledávky na dotace	0,00		
385 příjmy příštích období	0,00		
		321 Závazky – dodavatelé ..	152.903,79
388 dohadné účty aktivní ..	582.050,00	331 zaměstnanci .....	702.618,00
241 BÚ .....	2.144.112,26	336 Zúčt.s inst. soc.a zdrav.	271.692,00
243 BÚ FKSP .....	108.572,11	337 Zdrav. Pojištění .....	117.189,00
261 Pokladna .....	3.451,00	342 Daně .....	73.247,00
<b>celkem:</b>	<b>29.738.303,43</b>	349 Závazky k vyb.instit.	0,00
		383 výdaje příštích období	0,00
<b>Korekce: .....</b>	<b>-15.612.971,51</b>	389 Dohadné účty pasívní ...	140.160,00
<b>celkem .....</b>	<b>14.125.331,92</b>	<b>celkem: .....</b>	<b>14.125.331,92</b>

#### Finanční prostředky:

	zůstatek k 31.12.2022	zůstatek k 31.12.2023
241 - BÚ .....	1,594.554,80	2,144.112,26
243 - BÚ FKSP .....	98.938,67	108.572,11
261 - Pokladna .....	7.952,00	3.451,00
262 – Peníze na cestě .....	0,00 Kč	0,00
<b>Finanční prostředky k 31.12.2023 celkem: .....</b>	<b>2.256.135,37 Kč</b>	

**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 1.162.720,- Kč na provoz školských zařízení byl účelně a hospodárně využit. Příspěvek na odvod účetních odpisů pro rok 2023 ve výši 335.820,- 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 2023** hospodařila **účelně, hospodárně, v souladu se schváleným rozpočtem** a k 31.12.2023 vykazovala **hospodářský výsledek 37.654,85 Kč**.

S přihlédnutím k předmětu a obsahu provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace za rok 2023 **nebyly zjištěny nedostatky a závady**.

V Prosenicích dne 31.ledna 2024

Kontrolu provedla: Ing. Marta Horáková

JK/

Zápis vyhotovila: Ing. Marta Horáková

JK/

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



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

