

**Obecní úřad
Plavsko, 378 02 Stráž nad Nežárkou**

**PROTOKOL č. 1/2019
o výsledku kontroly hospodaření
s veřejnými prostředky**

Kontrolovaný subjekt: **Základní škola a Mateřská škola Plavsko, IČ. 70985022**
Plavsko čp. 39, a čp. 378 02 Stráž nad Nežárkou
Okres Jindřichův Hradec
Ve školním roce 2019/2020 navštěvuje **ZŠ** v 1.-5.ročníku **37 dětí**
MŠ **43 dětí**

Předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2019

Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Stav správy a ochrany majetku. Dodržování rozpočtové kázně, správnosti tvorby a hospodaření s fondy, popř. s udělovanými příspěvky a dotacemi.

Cíl kontroly: Provéřit dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány.

Kontrolované období: **1.1.2019 -31.12.2019**

Termín provedení: **od 2.1.2020 do 17.1.2020**

Kontrolní skupina ve složení: Vedoucí: Zdeňka Škopková
Členové: Marie Šimková
Vlastislava Švecová

Pověření č. **1/2019** vydané starostou obce dne. **22.11.2019**

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh: 1

Počet výtisků: 1x Obecní úřad Plavsko
1x Základní škola a Mateřská škola Plavsko

Seznam podkladů pro veřejnosprávní kontrolu

1. vnitřní organizační směrnice pro ekonomickou oblast
 - a) seznam účetních knih
 - b) účtový rozvrh, seznam číselných znaků, symbolů a zkratk používaných v účetnictví
 - c) oběh účetních dokladů
 - d) podpisové vzory
 - e) rozhodnutí organizace ve věci účtování o majetku
 - f) vedení pokladní evidence
 - g) zásady pro používání účtů časového rozlišení
 - h) způsoby oceňování
 - i) způsob vedení účetní evidence zásob
 - j) stanovení zásad pro klíčování nákladů a výnosů (doplňková činnost)
 - k) archivace
 - l) směrnice o majetku
 - m) směrnice k provádění inventarizace
 - n) směrnice o autoprovozu
 - o) směrnice o poskytování cestovních náhrad
 - p) poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků
 - q) vnitřní platový předpis
 - r) zásady hospodaření s FKSP, rozpočet na kontrolovaný rok
 - s) odpisový plán
2. Účetnictví kontrolovaného období:
 - a) účetní doklady (včetně pokladních dokladů, dokladů FKSP)
 - b) účetní knihy - hlavní účetní kniha, pokladní kniha, archivní kniha a další
 - c) účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
3. Hlavní účetní kniha za 12. měsíc předcházejícího roku a hlavní účetní knihu za 1. měsíc následujícího roku. Slouží ke kontrole návaznosti počátečních a konečných stavů na účtech.
4. Sestava nákladů a výnosů podle účelových znaků - ÚZ. Ověřuje, zda byly poskytnuté příspěvky a dotace vyčerpány na přidělený účel.
5. Pro kontrolu hospodaření s fondy sestavy kont účtů 911, 912, 914, 916 - školy, které mají program FENIX. Ostatní školy - obdobné sestavy, zachycující pohyb na účtech finančních fondů PO.
6. Uzavřené smlouvy.
7. Dohody o hmotné odpovědnosti.
8. Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. kontrolovaného roku.

Kontrolní zjištění v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Plavsko v roce 2019

Na základě **pověření č.1/2019** starosty obce Plavsko byla provedena veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v této příspěvkové organizaci, neboť územní samosprávné celky jsou povinny vykonávat pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jimi zřízených právnických osob na základě § 15 č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a rovněž jsou povinny zajistit kontrolu hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti na základě § 9 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

V roce **2019** účtovala Základní škola a Mateřská škola Plavsko – **příspěvková organizace** v soustavě podvojného účetnictví podle zákona **č. 53/1991 Sb.** účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), vyhláškou **č. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona **č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

Roční účetní uzávěrka příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko Byla zpracována v uspořádání položek účetní uzávěrky s obsahovým vymezením položek pro příspěvkové organizace stanovených prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví **č.505/2002 Sb.**

Každé čtvrtletí je zpracována – Rozvaha /Balance/, Výkaz zisku a ztráty a Příloha účetní závěrky. Dále jsou každý měsíc zpracovány měsíční obraty.

Vedle hlavní činnosti **vykonávala** v roce **2019** příspěvková organizace **hospodářskou činnost.**

Pro správný průběh vedení účetnictví a přípravu podkladů k účtování jsou vypracovány **směrnice příspěvkové organizace.**

- 1.Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví
- 2.Směrnice pro vedení inventarizace
- 3.Vnitřní směrnice
- 4.Směrnice-časové rozlišení a dokladové účty aktivní a pasivní
- 5.Směrnice-úschova účetních písemností (záznamů)
- 6.Vnitřní mzdový předpis ZŠ a MŠ Plavsko
- 7.Organizační řád ZŠ a MŠ Plavsko
- 8.Organizační směrnice-spisový plán
- 9.Vnitřní směrnice o cestovních náhradách

Paní ředitelka školy shromažďuje účetní doklady a připravuje podklady k zaúčtování. Na základě dodaných podkladů účetnictví zpracovává **MěÚ Jindřichův Hradec Programem FENIX.**

Podpisové vzory mají paní ředitelka školy **Mgr. Iveta Marušáková** a paní učitelka mateřské školy **Marie Šlechtová** u pobočky **České spořitelny a.s.** u které je veden běžný účet a FKSP. Pokladní kniha je vedena s měsíční evidencí. Maximální hotovost peněžních prostředků v pokladně není stanovena. Časové rozlišení používaných účtů je prováděno účtařkami v Jindřichově Hradci. **Dohoda o hmotné zodpovědnosti** je sepsána s paní Marií Šlechtovou. Při poskytování OOPP zaměstnancům je vedena jejich evidence podle vnitřní směrnice. Odpisový plán není stanoven, odpisy majetku jsou prováděny v inventárních knihách na návrh inventarizační komise.

Kontrolované doklady a podklady byly kontrolní skupině připraveny a předkládány ke kontrole podle požadavků členů kontrolní skupiny.

Kontrolní zjištění

- 1/ Hospodaření školy se řídí v průběhu hospodářského roku rozpočtem, který je určitým finančním plánem.
- 2/ Údaje vykazované ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek a zdroje jeho financování a hospodaření.
- 3/ Kontrola zjistila ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem a plnění povinností při hospodaření s veřejnými prostředky a konstatovala, že operace jsou v souladu se stanovenými cíly a záměry.
- 4/ Kontrola prověřila a zhodnotila systém zajištění příjmů a výdajů.
- 5/ Byla zkontrolována oprávněnost majetkových úkonů, zajištění majetku proti zneužití a odcizení a zkontrolováno plnění termínů revizí a odstranění nedostatků z minulých revizí.
- 6/ Komise prozkoumala efektivnost, hospodárnost a účelnost provedených operací se zaměřením na nákladové položky a zda byly využity všechny možnosti úspor.
- 7/ Plnění podmínek při čerpání účelových dotací bylo v pořádku a rozpočtové prostředky byly vynakládány jen na ty účely, na které byly poskytnuty.

Hlavní zaměření kontroly bylo na kontrolu finančních prostředků z územního samosprávného celku / z Obce Plavsko/, které byly poskytnuty této zřízené příspěvkové organizaci za rok **2019** ve výši **790 244,- Kč /v tom zahrnut doplatek rozdílu hospodaření z roku 2018 ve výši 20244,29Kč a úhrada kopírky ve výši 40000,-Kč/.**

Z toho činí náklady na energie **35,1%**, (plyn, el.energie, vodné, stočné),tj. zvýšení oproti minulému roku o 45 tis. Kč , tj. o 17 %, náklady na ostatní služby **39,3%** (zpracování účetnictví, telefon ,internet, služby počítačových firem, dovoz obědů, ostatní služby), náklady na spotřebu materiálu **21,7%** a opravy a udržování **3,9%**.

Rozdělení peněžních prostředků od zřizovatele během roku 2019 – příspěvky na provoz poskytované zřizovatelem

Provozní dotace - účet 672

14.1.2019 - I.čtvrtletí	182 500,- Kč	účet 602 - výnosy z prodeje služeb	86 130 Kč
9. 4. 2019 - II.čtvrtletí	182 500,- Kč	„ 649 - ostatní výnosy	
10.7.2019 - III. čtvrtletí	202 744,29,- Kč	„ 662 - úroky	862 Kč
8.10. 2019 -IV. čtvrtletí	182 500,- Kč		
30.12.2019	40 000,-Kč		
Celkem provozní dotace	790 244,29Kč	CELKEM výnosy	877.236,29Kč

Náklady celkem na hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko v roce 2019 byly z **hlavní činnosti 8578** tis.Kč (v minulém období 7019 tis.Kč). **Výnosy** za toto období činily **8598** tis.Kč (v minulém období 6999 tis.Kč). **Výsledek hospodaření plusový ve výši 20 244,29Kč.** /tj. minusová částka z roku 2018/.

Výkaz nákladů a výnosů v tis.Kč. Porovnání s roky 2018,2017,2016

Náklady v tis.Kč – hlavní činnost	2019	2018	2017	2016
Spotřeba materiálu - účet 501	196	173	220	197
Spotřeba energie – účet 502	311	266	207	219
Opravy a udržování – účet 511	36	10	18	8
Cestovné – účet 512	6	1	1	2
Ostatní služby – účet 518	349	351	314	300
Mzdové náklady – účet 521	5543	4382	3258	2580
Sociální pojištění – účet 524	1844	1470	1089	855
Jiné sociální pojištění účet – 525	20	17	12	10
Zákonné sociální náklady – účet 527	123	113	98	61
Jiné sociální náklady –účet 528	---	---	--	--
Ostatní finanční náklady-účet 569	--	--	0	
Drobný dlouhodobý majetek – účet 558	129	215	16	33
Ostatní náklady – účet 549	21	21	20	21
NÁKLADY CELKEM	8578	7019	5253	4286

Výnosy: v tis. Kč – hlavní činnost

Výnosy z prodeje služeb – účet 602	86	79	89	66
Úroky - účet 662	1	1	1	0
Výnosy z rozpočtů územních Samosprávných celků	8506	6918	5162	4220
Čerpání fondů 648	5	1	1	10
VÝNOSY CELKEM	8598	6999	5253	4286

R O Z V A H A K 31.12.2019 v tis. Kč
**Porovnání s roky
2017 - 2018**
AKTIVA

	2019 tis.Kč	2018 tis.Kč	2017 tis.Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – účet 018	16	15	15
Drobný dlouhodobý hmotný majetek - účet 028	1525	1396	1174
Korekce – dlouhodobý majetek	-1541	-1411	-1189
Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet 314	172	149	144
Náklady příštích období účet 381	2	3	10
Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315	32	31	35
Dohadné účty aktivní – účet 388	1171	0	310
Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377	12	6	7
Běžný účet – účet 241	1473	534	625
Běžný účet FKSP – účet 243	175	137	70
Pokladna –účet 261	35	25	8
CELKEM AKTIVA	3072	885	1 209

PASIVA

	2019 tis.Kč	2018 tis.Kč	2017 tis.Kč
Fond odměn – účet 411	2	2	2
FKSP –účet 412	190	147	77
Rezervní fond –účet 413	0	6	6
Rezervní fond –účet 414	549	0	209
Zdravotní pojištění - účet 337	100	68	51
Zúčtování sociální, zdravotní – účet 336	231	158	117
Jiné přímé daně – účet 342	110	63	35
Závazky k vybraným vládním institucím – účet 349	0	0	0
Zaměstnanci –účet 331	564	384	301
Dodavatelé -účet 321	90	38	35
Krátkodobě přijaté zálohy - účet 374	249	0	312
Krátkodobé závazky – účet 378	0	0	0
Výnosy příštích období -účet 384	39	39	48
Dohadné účty pasivní – účet 389	0	0	16
Výsledek hospodaření – (ztráta)	1	-20	0
Dlouhodobá záloha na transfery účet 472	947	0	0
CELKEM PASIVA	3072	885	1 209

Rozsah kontroly byl zvolen ke zjištění hospodaření příspěvkové organizace s finančními prostředky obce. Kontrola oblasti odměňování pedagogických pracovníků nebyla

prováděna, neboť k dané kontrole je oprávněn krajský úřad, který svým rozhodnutím účelové prostředky přiděluje a tato kontrola vyžaduje kvalifikované pracovníky.

Přijaté příspěvky od zřizovatele byly řádně evidovány a čerpány v souladu s finančním vztahem zřizovatele.

Při kontrole účetnictví za kontrolované období **nebyly zjištěny** žádné nedostatky. Přidělené investiční i neinvestiční prostředky byly čerpány ve skutečné výši a na přidělený účel. Správné bylo i hospodaření s veřejnými prostředky, které bylo porovnáno s příslušnou dokumentací. Z účetních případů a účetních záznamů je možno jednoznačně určit obsah a zaúčtovány byly všechny případy. Zůstatky na výpisech z bankovního účtu souhlasí se stavem účtu vedeném v účetní evidenci a účetní závěrce.

Součástí kontroly byla kontrola návaznosti účetních dokladů. Počáteční a konečné stavy souhlasí. K žádnému porušení rozpočtové kázně nedošlo. Inventarizace majetku a závazků byla provedena k **31.12.2019**.

Závěr:

Touto kontrolou **nebyly zjištěny** žádné okolnosti, které by měly vliv na vznik a trvání nedostatků hospodaření příspěvkové organizace, proto kontrolní skupina nemusí navrhnout žádná opatření ke zlepšení stávajícího stavu.

Kladný výsledek hospodaření z hlavní činnosti 20244 Kč byl použit na pokrytí ztráty z minulého roku.

V roce 2019 škola vykonávala vedlejší hospodářskou činnost. Zisk je součástí výsledku hospodaření, činil 1200 Kč a je využíván pro činnost ZŠ.

Doporučení:

Poučení: „Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb. o státní kontrole písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 5 dnů ode dne seznámení s protokolem u kontrolního orgánu.“

S tímto protokolem byl seznámen a jedno vyhotovení stejnopisu protokolu převzal:

Mgr. Iveta Marušáková
Ředitelka ZŠ a MŠ

17. 1. 2020

.....
datum seznámení a převzetí

.....
podpis

Protokol vyhotovili:

Jméno a příjmení:

Podpis:

Zdeňka Škopková

.....


Marie Šimková

.....


Vlastislava Švecová

.....


Protokol je vyhotoven ve dvou stejnopisech, z nichž 1 obdrží Základní a Mateřská škola Plavsko a 1 výtisk Obec Plavsko.

Plavsko dne: 17. 1. 2020

**Obecní úřad
Plavsko**

Zápis

o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“)

Dne 6.1.2020 byla zahájena podle § 14 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) kontrola, která bude vykonána podle tohoto zákona v PO Základní škole a Mateřská škola Plavsko, okres Jindřichův Hradec

Zahájení kontroly se zúčastnili:

za kontrolovanou osobu

Mgr. Iveta Marušáková - ředitelka ZŠ a MŠ Plavsko

Marie Šlechtová – zaměstnanec PO, odloučené pracoviště MŠ

za kontrolní orgán

Zdeňka Škopková	- vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly
Marie Šimková	- člen kontrolní skupiny
Vlastislava Švecová	- člen kontrolní skupiny

1. Zdeňka Škopková - vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly představila ředitelce ZŠ členy kontrolní skupiny. Dále seznámila přítomné s předmětem kontroly – **hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2019**, s předpokládaným termínem ukončení kontroly, se základními vzájemnými vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle zákona o finanční kontrole (zejména § 13, § 14 odst. 2), s oprávněními a povinnostmi vedoucího a členů kontrolní skupiny a kontrolované osoby a jejich zaměstnanců podle § 12 a § 14 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

2. Zdeňka Škopková oznámila ve smyslu § 12 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole oficiálně zahájení kontroly. Současně ona i ostatní členové kontrolní skupiny předložili ředitelce ZŠ svá písemná pověření. Dále vedoucí kontrolní skupiny informoval přítomné o konkrétních cílech, programu a postupu kontrolní skupiny při výkonu kontroly.

3. Ředitelka školy informovala kontrolující o zajištění základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení ze strany kontrolované osoby a uvedla jako pověřenou osobu paní

Marii Šlechtovou -

odpovědnou za koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny a za zajištění:

a) samostatné uzamykatelné místnosti k zajištění řádné ochrany dokladů kontrolované osoby předaných ke kontrole proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití, s možností použití telekomunikačních zařízení kontrolované osoby a s možností připojení výpočetní techniky pro práci kontrolní skupiny,

b) vstupu do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor kontrolované osoby, pokud souvisí s předmětem kontroly,

c) předložení dokladů kontrolované osoby podle předaného seznamu dokladů ve smyslu § 11 písm. b) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole v požadovaných lhůtách včetně výsledků předchozích kontrol, které mají ve smyslu § 14 odst. 2 zákona o finanční kontrole vztah k předmětu kontroly,

d) písemného přehledu vnitřních normativních aktů kontrolované osoby, platných v období, které je předmětem kontroly.

Zápis byl vyhotoven ve shora uvedený den zahájení kontroly ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž stejného dne jeden výtisk tohoto zápisu převzala ředitelka školy a jeden výtisk tohoto zápisu převzal kontrolní orgán. Tyto skutečnosti potvrzují:

za kontrolovanou osobu: ředitelka PO ZŠ a MŠ: Mgr. Iveta Marušáková

za kontrolní orgán: Zdeňka Škopková


