

Obecní úřad
Plavsko, 378 02 Stráž nad Nežárkou

PROTOKOL č. 1/2022
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 2021/2022 navštěvuje ZŠ v 1.-5.ročníku 49 dětí
MŠ 41 dětí

Předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2021
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: 1.1.2021 -31.12.2021

Termín provedení: od 4.1.2022 do 21.1.2022

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

Pověření č. 1/2021 vydané starostou obce dne. 24.11.2021

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh: 1

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

Kontrolní zjištění v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Plavsko v roce 2021

Na základě **pověření č.1/2021** 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 **2021** 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 /Bilance/, Výkaz zisku a ztráty a Příloha účetní závěrky. Dále jsou každý měsíc zpracovány měsíční obraty.

Vedle hlavní činnosti **nevykonávala** v roce **2021** 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

Rozdělení peněžních prostředků od zřizovatele během roku 2021 – příspěvky na provoz poskytované zřizovatelem

Provozní dotace - účet 672		účet	výnosy
12. 01. 2021- I.Q	200 000,- Kč	602 - prodej služeb	80 842 Kč
9. 4. 2021 - II.Q	200 000,- Kč	649 - ostatní výnosy	55 505 Kč
9. 7. 2021 - III. Q	200 000,- Kč	662 - úroky	218 Kč
8. 10. 2021 -IV. Q	200 000,- Kč	648- čerpání fondů	
Celkem	800 000,-Kč	výnosy	936 565,- Kč

Náklady celkem na hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko v roce 2021 byly z hlavní činnosti 11214 tis.Kč (v minulém období 10349 tis.Kč). Výnosy za toto období činily 11214 tis.Kč (v minulém období 10349 tis.Kč).
Výsledek hospodaření nulový.

Výkaz nákladů a výnosů v tis.Kč. Porovnání s roky 2018, 2019,2020

Náklady v tis.Kč – hlavní činnost	2021	2020	2019	2018
Spotřeba materiálu - účet 501	357	254	196	173
Spotřeba energie – účet 502	249	263	311	266
Opravy a udržování – účet 511	11	7	36	10
Cestovné – účet 512	0	0	6	1
Ostatní služby – účet 518	320	284	349	351
Mzdové náklady – účet 521	7473	6748	5543	4382
Sociální pojištění – účet 524	2485	2225	1844	1470
Jiné sociální pojištění účet – 525	31	24	20	17
Zákonné sociální náklady – účet 527	197	163	123	11
Jiné sociální náklady –účet 528	--	--	---	---
O statní finanční náklady-účet 569	---	---	---	---
Drobný dlouhodobý majetek – účet 558	63	360	129	215
Ostatní náklady – účet 549	28	21	21	21
NÁKLADY CELKEM	11214	10349	8578	7019

Výnosy: v tis. Kč – hlavní činnost

Výnosy z prodeje služeb – účet 602	81	63	86	79
Úroky - účet 662	0	1	1	1
Výnosy z rozpočtů územních Samosprávných celků	11077	10249	8506	6918
Ostatní finanční výnosy 649	56	10	5	1
Čerpání fondů 648		26		
VÝNOSY CELKEM	11214	10349	8598	6999

R O Z V A H A K 31.12.2021 v tis. Kč
**Porovnání s roky
2020 a 2019**
AKTIVA

	2021	2020	2019
	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – účet 018	16	16	16
Drobný dlouhodobý hmotný majetek - účet 028	1855	1792	1525
Korekce – dlouhodobý majetek	-915	-1808	-1541
Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet 314	120	128	172
Náklady příštích období účet 381	2	2	2
Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315	29	32	32
Dohadné účty aktivní – účet 388	522	951	1171
Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377	17	0	12
Běžný účet – účet 241	1633	1372	1473
Běžný účet FKSP – účet 243	369	231	175
Pokladna –účet 261	7	8	35
CELKEM AKTIVA	3645	2724	3072

PASIVA

	2021	2020	2019
	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Fond odměn – účet 411	2	2	2
FKSP –účet 412	387	252	190
Rezervní fond –účet 413	2	2	0
Rezervní fond –účet 414	465	2	549
Zdravotní pojištění - účet 337	122	144	100
Zúčtování sociální, zdravotní – účet 336	281	332	231
Jiné přímé daně – účet 342	85	171	110
Závazky k vybraným vládním institucím – účet 349	0	0	9
Zaměstnanci –účet 331	744	784	564
Dodavatelé -účet 321	51	27	90
Krátkodobě přijaté zálohy - účet 374	522	18	249
Krátkodobé závazky – účet 378	0	0	0
Výnosy příštích období -účet 384	37	43	39
Výsledek hospodaření – ztráta	0	0	1
Dlohodobá záloha na transfery – účet 472	947	947	947
CELKEM PASIVA	3645	2724	3072

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

Podpisové vzory mají paní ředitelka školy **Mgr. Iveta Marušáková** a paní učitelka mateřské školy **Kateřina Bugajová** u pobočky **České spořitelny** 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 Kateřinou Bugajovou. 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 **2021** ve výši **800 000,- Kč**.

Z toho činí náklady na energie **26,5%**, (plyn, el. energie, vodné, stočné), náklady na ostatní služby **34,1%** (zpracování účetnictví, telefon, internet, služby počítačových firem, dovoz obědů, ostatní služby), náklady na spotřebu materiálu **38,2%**, opravy a udržování **1,2%**.

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 **31.12.2021**.

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.

Doporučení:

Poučení: „Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb. o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky 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

21. 1. 2022
.....
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: 21.01.2022