

**Obecní úřad
Plavsko**

Zápis

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

Dne 6.1.2023 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

Kateřina Bugajová zaměstnanec PO, odloučené pracoviště MŠ

za kontrolní orgán

Zuzana Kozlová - vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly

Jitka Vlachová - člen kontrolní skupiny

Jana Vlaschinská - člen kontrolní skupiny

1. Zuzana Kozlová - 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 2022**, 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. Zuzana Kozlová 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

Kateřina BUGAJOVÁ

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: Zuzana Kozlová

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

**PROTOKOL č. 1/2021
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 2022/2023 navštěvuje ZŠ v 1.-5.ročníku 49 dětí
MŠ 43 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: 1.1.2022-31.12.2022

Termín provedení: od 2.1.2023 do 20.1.2023

**Kontrolní skupina ve
složení:** Vedoucí: Zuzana Kozlová
Členové: Jitka Vlachová
Jana Vlaschinská

Pověření č. 1/2022 vydané starostou obce dne. 30.12.2022

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 2022

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 2022 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 2022 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 **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 **2022** ve výši **800 000,- Kč.**

Z toho činí náklady na energie **35,4%**, (plyn, el. energie, vodné, stočné), náklady na ostatní služby **40,5%** (zpracování účetnictví, telefon, internet, služby počítačových firem, dovoz obědů, ostatní služby), náklady na spotřebu materiálu **21,7%**, opravy a udržování **2,4%**.

Rozdělení peněžních prostředků od zřizovatele během roku 2020 – příspěvky na provoz poskytované zřizovatelem

Provozní dotace - účet 672	účet	výnosy
01./2022 - I.Q 200 000,- Kč	602 - prodej služeb	1 10 733 Kč
04./ 2022- II.Q 200 000,- Kč	649 - ostatní výnosy	7 891 Kč
07./ 2022 - III. Q 200 000,- Kč	662 - úroky	197 Kč
10./ 2022-IV. Q 200 000,- Kč	648- čerpání fondů	0 Kč
Celkem 800 000,-Kč	výnosy	918 821,- Kč

Náklady celkem na hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko v roce 2022 byly z hlavní činnosti 12 136 tis.Kč (v minulém období 11 214 tis.Kč). Výnosy za toto období činily 12 136 tis.Kč (v minulém období 11 214 tis.Kč). Výsledek hospodaření nulový.

Výkaz nákladů a výnosů v tis.Kč. Porovnání s roky 2019, 2020, 2021

Náklady v tis.Kč – hlavní činnost	2022	2021	2020	2019
Spotřeba materiálu - účet 501	232	357	254	196
Spotřeba energie – účet 502	284	249	263	311
Opravy a udržování – účet 511	19	11	7	36
Cestovné – účet 512	0	0	0	6
Ostatní služby – účet 518	481	320	284	349
Mzdové náklady – účet 521	7 994	7 473	6 748	5 543
Sociální pojištění – účet 524	2 629	2 485	2 225	1 844
Jiné sociální pojištění účet – 525	32	31	24	20
Zákonné sociální náklady – účet 527	194	197	163	123
Jiné sociální náklady –účet 528	xxx	xxx	xxx	xxx
O statní finanční náklady-účet 569	xxx	xxx	xxx	xxx
Drobný dlouhodobý majetek – účet 558	253	63	360	129
Ostatní náklady – účet 549	18	28	21	21
NÁKLADY CELKEM	12 136	11 214	10 349	8 578

Výnosy: v tis. Kč – hlavní činnost

Výnosy z prodeje služeb – účet 602	110	81	63	86
Úroky - účet 662	0	0	1	1
Výnosy z rozpočtů územních Samosprávných celků	12 018	11 077	10 249	8 506
Ostatní finanční výnosy 649	8	56	10	5
Čerpání fondů 648	0	0	26	0
VÝNOSY CELKEM	12 136	11 214	10 349	8 598

ROZVAHA K 31. 12. 2022 v tis. Kč

Porovnání s roky
2021 a 2022

AKTIVA

	2022 tis.Kč	2021 tis.Kč	2020 tis.Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – účet 018	16	16	16
Drobný dlouhodobý hmotný majetek - účet 028	2 108	1 855	1 792
Korekce – dlouhodobý majetek	-2 125	-915	-1 808
Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet 314	187	120	128
Náklady příštích období účet 381	0	2	2
Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315	27	29	32
Dohadné účty aktivní – účet 388	522	522	951
Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377	12	17	0
Běžný účet – účet 241	1 023	1 633	1 372
Běžný účet FKSP – účet 243	515	369	231
Pokladna –účet 261	47	7	8
CELKEM AKTIVA	2 332	3 645	2 724

PASIVA

	2022 tis.Kč	2021 tis.Kč	2020 tis.Kč
Fond odměn – účet 411	2	2	2
FKSP –účet 412	531	387	252
Rezervní fond –účet 413	2	2	2
Rezervní fond –účet 414	79	465	2
Zdravotní pojištění - účet 337	107	122	144
Zúčtování sociální, zdravotní – účet 336	247	281	332
Jiné přímé daně – účet 342	60	85	171
Závazky k vybraným vládním institucím – účet 349	0	0	0
Zaměstnanci –účet 331	654	744	784
Dodavatelé -účet 321	72	51	27
Krátkodobě přijaté zálohy - účet 374	522	522	18
Krátkodobé závazky – účet 378	0	0	0
Výnosy příštích období -účet 384	34	37	43
Výsledek hospodaření – ztráta	0	0	0
Dlouhodobá záloha na transfery – účet 472	0	947	947
Dohadné účty pasivní – účet 389	22	0	0
CELKEM PASIVA	2 332	3 645	2 724

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 **31.12.2022**.

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 písemně 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

.....
datum seznámení a převzetí

.....
podpis

Protokol vyhotovili:

Jméno a příjmení:

Podpis:

Zuzana Kozlová

Jitka Vlachová

Jana Vlaschinská

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

Plavsko dne: 21.01.2023