

Protokol o veřejnosprávní kontrole

v Základní škole a Mateřské škole Bernartice nad Odrou, příspěvkové organizaci

Kontrolu provedla kontrolní skupina ve složení:

Vlastimil Šimíček, Ing. Nikola Pýtrová, Josefina Bayerová a František Kyselý.

Kontrola byla provedena na základě § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, podle zákona č. 255/2012 Sb., zákona o kontrole (kontrolní řád), podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Kontrolovanou osobu Základní školu a Mateřskou školu Bernartice nad Odrou, příspěvkovou organizaci zastupovala Mgr. Jana Kociánová.

Předmětem kontroly bylo:

- dotace a čerpání provozních prostředků,
- dotace na přímé výdaje a její čerpání,
- účelové dotace a jejich čerpání,
- zdroje a čerpání vlastních finančních prostředků a prostředků doplňkové činnosti,
- účetní doklady a výkazy za období od září do prosince 2022.

Kontrolu zahájila kontrolní skupina 29.3.2023 ve 14,40 hodin předáním Pověření ke kontrole vydané starostou Obce Bernartice nad Odrou.

Kontrolní zjištění:

Na rok 2022 schválilo ZO dne 3.12.2021 usnesením č.15/5 dotaci příspěvkové organizaci na provoz ve výši 1 100 000,-Kč, kterou škola použila:

- na materiál částkou 139 728,06 Kč,
- na energie částkou 395 981,43 Kč,
- na opravy a údržbu částkou 58 296,07 Kč,
- na cestovné částkou 6 539,-Kč,
- na služby částkou 380 862,67 Kč,
- na lékařské prohlídky částkou 6 846,-Kč,
- na ochranné pomůcky částkou 1 796,40 Kč,
- na školení částkou 20 082,-Kč,
- na zákonné pojištění zaměstnavatele částkou 5 954,67 Kč,
- na pojištění majetku částkou 15 677,-Kč,
- na pořízení drobného dlouhodobého majetku částkou 46 166,-Kč,
- na odpisy majetku částkou 29 907,- Kč.

Celkové provozní náklady činily 1 113 142,20 Kč, čímž **vznikl záporný hospodářský výsledek ve výši 13 142,20 Kč.**

Příspěvkové organizaci byla schválena dotace ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání na rok 2022 ve výši 9 615 047,-Kč.

Organizace dotaci využila:

- na platy zaměstnanců částkou 6 894 890,-Kč,
- na dohody o provedení práce částkou 103 500,-Kč,
- na přiděl do FKSP částkou 139 200,04 Kč,
- na náhradu platů za dočasnou pracovní neschopnost částkou 65 112,-Kč,
- na mimořádný příspěvek při karanténě částkou 10 826,-Kč,
- na zákonné sociální a zdravotní pojištění částkou 2 340 824,-Kč,
- na zákonné pojištění zaměstnavatele částkou 23 256,96 Kč,
- na učební pomůcky částkou 1 238,-Kč,
- na výuku plavání částkou 34 710,-Kč,
- na školení částkou 1 490,-Kč.

Organizace obdržela účelové dotace z programu Národní plán obnovy:

- na doučování (ÚZ 33086) ve výši 14 125,-Kč, kterou nevyužila a v plné výši vrátila,
- na mobilní digitální technologie pro znevýhodněné žáky (ÚZ 33088) ve výši 19 000,-Kč, kterou využila v plné výši k danému účelu,
- na učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence (ÚZ 33087) ve výši 32 000,-Kč, kterou využila na pořízení 2 notebooků vč. myši a brašen.

Z Evropského sociálního fondu (85% dotace) a ze státního rozpočtu (15% dotace) je financován projekt Šablony III (ÚZ 33063) částkou 531 880,-Kč. Jedná se o víceletý projekt (9/2021-6/2023), z něhož škola vyčerpala v roce 2021 částku 40 063,-Kč a v roce 2022 částku 474 032,74 Kč, z toho 228 000,-Kč bylo použito na zahraniční stáže pedagogů, částka 44 259,74 Kč byla použita na cestovné a pojištění, částka 37 071,-Kč na platy a související odvody, částka 65 624,72 Kč na pořízení učebních pomůcek a částka 99 077,28 Kč na ostatní služby a materiál.

Další účelovou dotaci ve výši 86 940,-Kč obdržela organizace ze SFŽP a použila ji na pobyt žáků ve škole v přírodě.

Ve vlastních výnosech bylo účtováno stravné ve výši 523 809,-Kč, školné v mateřské škole ve výši 108 779,-Kč a ve školní družině ve výši 29 890,-Kč, z pronájmu částka 16 800,-Kč a průúčtování použití rezervního fondu výši 194 690,44 Kč. Výnosem bylo také bezplatné nabytí cen do soutěží za 2 942,25 Kč.

Vlastním nákladem byl nákup potravin za 525 643,74 Kč, pořízení nábytku do mateřské školy z prostředků rezervního fondu v hodnotě 142 500,-Kč, úhrada dopravy a programu pro žáky na škole v přírodě z prostředků rezervního fondu za 33 428,-Kč a nákup materiálu a ostatních drobných služeb z prostředků rezervního fondu za 9 562,05 Kč.

Hospodářský výsledek z vlastních prostředků je 153 634,26 Kč.

V doplňkové činnosti měla příspěvková organizace výnos za pronájem tělocvičny ve výši 81 000,-Kč, který byl částkou 30 000,-Kč použit na úhradu DPP správce tělocvičny a částkou 42 525,- Kč na úhradu energií.

Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti je 8 475,-Kč.

Předložený podklad pro kalkulaci energií v tělocvičně byl neúplný.

Kontrolou inventarizace majetku bylo zjištěno, že opětovně nejsou doloženy inventurní soupisy k fyzické ani dokladové inventuře.

Kontrolou účetních výkazů sestavených k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v Příloze účetní závěrky části E.2 (B.IV.2) nejsou opakovaně vyčísleny jednotlivé dotace

Protokol o veřejnosprávní kontrole

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení všech vyžádaných dokladů.

Následně byla kontrola ukončena 29.3.2023 v 16,55 hodin.

Protokol byl vyhotoven dne 29.3.2022.

Námítky proti kontrolnímu zjištění je možno podat písemně zřizovateli ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole kontrolované osobě.

Vlastimil Šimíček, člen kontrolní skupiny

podpis



Ing. Nikola Pýtrová, členka kontrolní skupiny

podpis



Josefina Bayerová, členka kontrolní skupiny

podpis



František Kyselý, člen kontrolní skupiny

podpis



Protokol o veřejnosprávní kontrole

v Základní škole a Mateřské škole Bernartice nad Odrou, příspěvkové organizaci

Kontrolu provedla kontrolní skupina ve složení:

Vlastimil Šimíček, Josefina Bayerová a František Kyselý.

Kontrola byla provedena na základě § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, podle zákona č. 255/2012 Sb., zákona o kontrole (kontrolní řád), podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Kontrolovanou osobu Základní školu a Mateřskou školu Bernartice nad Odrou, příspěvkovou organizaci zastupovala účetní Ing. Michaela Kunetková.

Předmětem kontroly bylo:

- dotace a čerpání provozních prostředků,
- dotace na přímé výdaje a její čerpání,
- dotace a čerpání účelových prostředků,
- zdroje a čerpání vlastních finančních prostředků a prostředků doplňkové činnosti,
- účetní doklady za období od ledna do srpna 2022,
- dodržování limitu pokladny,
- vnitroorganizační směrnice.

Kontrolu zahájila kontrolní skupina 14. 11. 2022 ve 14,45 hodin předáním Pověření ke kontrole vydané starostou Obce Bernartice nad Odrou.

Kontrolní zjištění:

Na rok 2022 schválilo ZO dne 3. 12. 2021 usnesením č.15/5 dotaci příspěvkové organizaci

na provoz ve výši 1 100 000,-Kč, kterou škola zatím použila:

- na materiál částkou 71 183,40 Kč,
- na energie částkou 246 081,50 Kč,
- na opravy a údržbu částkou 35 388,75 Kč,
- na cestovné částkou 4 451,-Kč,
- na služby částkou 228 451,36 Kč,
- na lékařské prohlídky částkou 2 246,-Kč,
- na ochranné pomůcky částkou 858,- Kč,

na školení částkou 4 476,-Kč,
na pojištění částkou 15 677,-Kč,
na odpisy majetku částkou 14 953,50 Kč.

Příspěvkové organizaci byla schválena dotace ze státního rozpočtu na přímé výdaje na vzdělávání na rok 2022 ve výši 9 622 310,-Kč, v tom je částka 6 908 804,-Kč na platy, částka 95 000,-Kč na ostatní osobní náklady, 2 367 214,-Kč na zákonné odvody, 138 176,- Kč na příděl do FKSP a 113 116,-Kč na ostatní neinvestiční výdaje.

Organizace dotaci zatím využila:

na platy zaměstnanců částkou 4 228 985,-Kč,
na dohody o provedení práce částkou 71 500,-Kč,
na příděl do FKSP částkou 85 621,06 Kč,
na náhradu platů za dočasnou pracovní neschopnost částkou 52 068,-Kč,
na mimořádný příspěvek při karanténě částkou 10 826,-Kč,
na zákonné sociální a zdravotní pojištění částkou 1 433 570,-Kč,
na zákonné pojištění zaměstnavatele částkou 22 628,35 Kč,
na učební pomůcky částkou 2 625,-Kč,
na výuku plavání částkou 34 710,-Kč,
na ochranné pomůcky částkou 5 306,-Kč.

Ze státního rozpočtu obdržela příspěvková organizace z programu Národní plán obnovy účelové dotace:

- na doučování (ÚZ 33086) ve výši 8 125,-Kč,
- na mobilní digitální technologie pro znevýhodněné žáky (ÚZ 33088) ve výši 19 000,-Kč,
- na učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence (ÚZ 33087) ve výši 32 000,-Kč, ze které byla pořízena výpočetní technika a materiál.

Z Evropského sociálního fondu (85% dotace) a ze státního rozpočtu (15% dotace) je financován projekt Šablony III (ÚZ 33063) částkou 531 880,-Kč. Jedná se o víceletý projekt (9/2021-6/2023), z něhož škola vyčerpala v roce 2021 částku 40 063,-Kč a v roce 2022 zatím částku 287 973,74 Kč, z toho 178 000,-Kč bylo použito na zahraniční stáže pedagogů, částka 30 749,-Kč byla použita na cestovné a částka 36 525,-Kč na platy a související odvody.

Ve vlastních výnosech bylo účtováno stravné ve výši 322 478,-Kč a školné v mateřské škole ve výši 67 179,-Kč a ve školní družině ve výši 18 410,-Kč. Vlastním nákladem byl nákup potravin za 323 458,51 Kč.

V doplňkové činnosti měla příspěvková organizace výnos za pronájem tělocvičny ve výši 47 900,-Kč, který byl částkou 18 000,-Kč použit na úhradu DPP správce tělocvičny.

Opakovaně nebyl doložen podklad pro kalkulaci energií v tělocvičně.

Kontrolou pokladní knihy bylo zjištěno, že pokladní limit 30 000,-Kč nebyl překročen.

Byly zkontrolovány vnitroorganizační směrnice a bylo zjištěno, že není aktualizována směrnice č. 2, č.10 (dodatek č.2), č.14 (dodatek k výši příspěvku na stravné), č.17 (dispoziční právo k platební kartě), č.23 (dodatek č.1, kde schází datum platnosti úhrady zvýšeného školného).

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení všech vyžádaných dokladů.

Následně byla kontrola ukončena 14. 11. 2022 v 18,20 hodin.

Protokol byl vyhotoven dne 15. 11. 2022.

Námítky proti kontrolnímu zjištění je možno podat písemně zřizovateli ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole kontrolované osobě.

Vlastimil Šimíček, člen kontrolní skupiny

podpis

Josefina Bayerová, členka kontrolní skupiny

podpis

František Kyselý, člen kontrolní skupiny

podpis