

## 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 ředitelka školy Mgr. Jana Kociánová.

Předmětem kontroly bylo:

- čerpání provozních prostředků,
- zdroje a čerpání vlastních finančních prostředků a prostředků doplňkové činnosti,
- dotace na přímé náklady a jejich čerpání,
- rozvojové programy a účelové dotace a jejich čerpání,
- tvorba a čerpání fondů,
- účetní doklady za období od ledna do srpna 2020.

Kontrolu zahájila kontrolní skupina 20.10.2020 ve 14,00 hodin předáním Pověření ke kontrole vydané starostou Obce Bernartice nad Odrou.

Kontrolní zjištění:

Na rok 2020 schválilo ZO dne 3.12.2019 dotaci PO na provoz ve výši 1 000 000,-Kč.

Z částky na provoz organizace dosud použila 551 096,13 Kč a to:

- na materiál částku 77 384,50 Kč,
- na energie částku 184 718,04 Kč,
- na opravy a údržbu částku 9 707,88 Kč,
- na cestovné částku 373,-Kč,
- na služby částku 181 303,32 Kč,
- na povinné pojištění zaměstnavatele částku 7 610,69 Kč,
- na ochranné pomůcky částku 656,20 Kč,
- na školení částku 500,-Kč,
- na pojištění částku 15 677,-Kč,
- na odpisy majetku částku 16 263,50 Kč,
- na pořízení DDHM částku 56 902,- Kč.

Ve vlastních výnosech bylo účtováno školné v mateřské škole ve výši 39 000,-Kč a školní družině ve výši 9 450,-Kč, stravné ve výši 161 358,-Kč a finanční dar ve výši 21 842,- Kč.

Vlastním nákladem bylo pořízení potravin za 161 075,06 Kč a čerpání daru na přepravné a ozdravný pobyt částkou 19 422,-Kč.

## Protokol o veřejnosprávní kontrole

V doplňkové činnosti měla příspěvková organizace výnos za pronájem tělocvičny ve výši 33 600,-Kč, který byl částkou 14 200,-Kč použit na úhradu DPP správce tělocvičny.

Příspěvkové organizaci byla schválena dotace ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání na rok 2020 ve výši 8 513 015,-Kč, v tom byla částka 6 159 180,-Kč na platy, 42 720,-Kč na OON, 2 096 258,-Kč na zákonné odvody, 123 184,-Kč na tvorbu FKSP a 91 673,-Kč na ONIV.

Organizace dotaci dosud využila:

- na platy zaměstnanců částkou 3 630 954,-Kč,
- na dohody o provedení práce částkou 2 620,-Kč,
- na přiděl do FKSP částkou 73 030,92 Kč,
- na náhradu platů za dočasnou pracovní neschopnost částkou 20 592,-Kč,
- na zákonné sociální a zdravotní pojištění částkou 1 221 257,76 Kč,
- na zákonné pojištění zaměstnavatele částkou 10 401,05 Kč,
- na další vzdělávání pedagogických pracovníků částkou 22 620,-Kč,
- na učební pomůcky a učebnice částkou 17 597,- Kč.

Počáteční stav fondu kulturních a sociálních potřeb k 1. 1. 2020 činil 123 099,45 Kč a byl tvořen v souladu s vyhláškou ve výši 2 % z platů a náhrad za DPN částkou 73 030,92 Kč. Byl použit na stravování zaměstnanců částkou 8 865,-Kč, na rekreaci částkou 59 843,-Kč a na dar k životnímu výročí částkou 2 000,-Kč. Stav FKSP k 31.8.2020 činil 125 422,37Kč.

Počáteční stav rezervního fondu k 1.1.2020 činil 644 494,47 Kč a byl navýšen o částku 88 558,21 Kč z kladného výsledku hospodaření roku 2019 a snížen použitím finančního daru ve výši 21 842,-Kč. Stav RF k 31.8.2020 činil 711 210,36 Kč.

Počáteční stav fondu odměn k 1.1.2020 činil 7 000,-Kč a byl navýšen o 12 000,-Kč z výsledku hospodaření roku 2019. Stav FO k 31.8.2020 činil 19 000,-Kč.

Počáteční stav fondu investic k 1.1.2020 činil 108 736,31 Kč a byl tvořen odpisy majetku ve výši 21 684,64 Kč. Stav FI k 31.8.2020 činil 130 420,95 Kč.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení všech vyžádaných dokladů a podání předběžné informace o kontrolním zjištění.

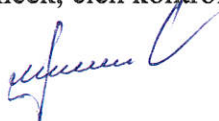
Následně byla kontrola ukončena 20.10.2020 v 16,35 hodin.

Protokol byl vyhotoven dne 20.10. 2020.

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



## 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 ředitelka školy Mgr. Jana Kociánová.

Předmětem kontroly bylo:

- čerpání provozních prostředků,
- zdroje a čerpání vlastních finančních prostředků a prostředků doplňkové činnosti,
- dotace na přímé náklady a její čerpání,
- tvorba a čerpání fondů,
- inventarizace,
- účetní doklady a výkazy za období od září do prosince 2020.

Kontrolu zahájila kontrolní skupina 24.2.2021 ve 14,00 hodin předáním Pověření ke kontrole vydané starostou Obce Bernartice nad Odrou.

Kontrolní zjištění:

Na rok 2020 schválilo ZO dne 3.12.2019 dotaci PO na provoz ve výši 1 000 000,-Kč, kterou škola v plné výši použila:

- na materiál částku 160 195,01 Kč,
- na energie částku 247 910,55 Kč,
- na opravy a údržbu částku 40 975,63 Kč,
- na cestovné částku 373,-Kč,
- na služby částku 344 794,92 Kč,
- na povinné pojištění zaměstnavatele částku 7 610,69 Kč,
- na vstupní prohlídku částku 500,-Kč,
- na ochranné pomůcky částku 5 375,20 Kč,
- na školení částku 12 090,-Kč,
- na pojištění částku 15 677,-Kč,
- na odpisy majetku částku 32 527,- Kč,
- na pořízení DDHM částku 131 971,- Kč.

Ve vlastních výnosech bylo účtováno stravné ve výši 300 454,-Kč, školné v mateřské škole ve výši 64 905,-Kč a ve školní družině ve výši 16 030,-Kč a finanční dar ve výši 21 842,-Kč.

Vlastním nákladem bylo pořízení potravin za 301 078,54 Kč, úhrada plynu a elektřiny ve výši 72 302,09 Kč, čerpání daru na přepravné a ozdravný pobyt částkou 19 422,-Kč a bankovní poplatky ve výši 1 722,-Kč.

Hospodářský výsledek z vlastních prostředků je 8 706,37 Kč.

## Protokol o veřejnosprávní kontrole

V doplňkové činnosti měla příspěvková organizace výnos za pronájem tělocvičny ve výši 50 200,-Kč, který byl částkou 18 700,-Kč použit na úhradu DPP správce tělocvičny a částkou 22 575,-Kč na úhradu energií.

Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti je 8 925,-Kč.

Nebyl doložen podklad pro kalkulaci energií v tělocvičně.

Příspěvkové organizaci byla schválena dotace ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání na rok 2020 ve výši 8 593 841,-Kč, v tom byla částka 6 193 849,-Kč na platy, částka 4 120,-Kč na OON, 2 094 929,-Kč na zákonné odvody, 123 877,-Kč na příděl do FKSP a 177 066,-Kč na ONIV ( z toho 85 456,-Kč na pořízení techniky pro distanční výuku ).

Organizace dotaci v plné výši využila:

- na platy zaměstnanců částkou 6 193 849,-Kč,
- na dohody o provedení práce částkou 4 120,-Kč,
- na příděl do FKSP částkou 124 768,58 Kč,
- na náhradu platů za dočasnou pracovní neschopnost částkou 44 580,-Kč,
- na zákonné sociální a zdravotní pojištění částkou 2 083 980,76 Kč,
- na zákonné pojištění zaměstnavatele částkou 16 959,70 Kč,
- na další vzdělávání pedagogických pracovníků částkou 22 620,-Kč,
- na učební pomůcky a učebnice částkou 101 492,96 Kč  
( z toho 88 350,-Kč na pořízení 5 ks notebooků a 2 ks tabletů pro distanční výuku - fa 200100688, účetní doklad 767 ).

Počáteční stav fondu kulturních a sociálních potřeb k 1. 1. 2020 činil 123 099,45 Kč a byl tvořen v souladu s vyhláškou ve výši 2 % z platů a náhrad za DPN částkou 124 768,58 Kč. Byl použit na stravování zaměstnanců částkou 15 255,-Kč, na rekreaci částkou 59 843,-Kč, na pořízení kávovaru v hodnotě 11 998,-Kč a na dary k životním výročím částkou 4 000,-Kč. Stav FKSP k 31.12.2020 činí 156 772,03 Kč.

Nebyl doložen rozpočet FKSP na rok 2020.

Počáteční stav rezervního fondu k 1.1.2020 činil 644 494,47 Kč a byl navýšen o částku 88 558,21 Kč z kladného výsledku hospodaření roku 2019 a snížen použitím finančního daru ve výši 21 842,-Kč. Stav RF k 31.12.2020 činí 711 210,68 Kč.

Počáteční stav fondu odměn k 1.1.2020 činil 7 000,-Kč a byl navýšen o 12 000,-Kč z výsledku hospodaření roku 2019. Stav FO k 31.12.2020 činí 19 000,-Kč.

Počáteční stav fondu investic k 1.1.2020 činil 108 736,31 Kč a byl tvořen odpisy majetku ve výši 32 527,- Kč. Stav FI k 31.12.2020 činí 141 263,31 Kč.

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

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že jsou účtovány dle platného účtového rozvrhu a obsahují předepsané náležitosti.

Kontrolou účetních výkazů sestavených k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v Příloze účetní závěrky části E.2 ( B.IV.2 ) nejsou vyčísleny jednotlivé dotace.

## Protokol o veřejnosprávní kontrole

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení všech vyžádaných dokladů.

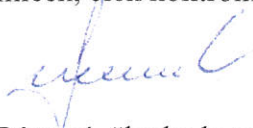
Následně byla kontrola ukončena 24.2.2020 v 16,15 hodin.

Protokol byl vyhotoven dne 24.2.2021.

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

