

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, 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,
- účetní doklady za období od ledna do srpna 2021.

Kontrolu zahájila kontrolní skupina 4.10.2021 ve 13,15 hodin předáním Pověření ke kontrole vydané starostou Obce Bernartice nad Odrou.

Kontrolní zjištění:

Na rok 2021 schválilo ZO dne 3.12.2020 usnesením č. 11/5 dotaci PO na provoz ve výši 1 000 000,-Kč, kterou škola zatím vyčerpala částkou 563 858,43 Kč:

- na materiál částku 90 117,86 Kč,
- na energie částku 98 806,48 Kč,
- na opravy a údržbu částku 47 176,65 Kč,
- na cestovné částku 304,-Kč,
- na služby částku 251 948,96 Kč,
- na povinné pojištění zaměstnavatele částku 5 879,39 Kč,
- na správní poplatky částku 60,-Kč,
- na ochranné pomůcky částku 1 730,79 Kč,
- na školení částku 52,-Kč,
- na pojištění částku 15 677,-Kč,
- na odpisy majetku částku 16 263,50 Kč,
- na pořízení DDHM částku 35 841,80 Kč.

Ve vlastních výnosech bylo účtováno stravné ve výši 236 896,-Kč, školné v mateřské škole ve výši 42 000,-Kč a ve školní družině ve výši 11 330,-Kč.

Vlastním nákladem byl nákup potravin za 236 142,68 Kč.

V doplňkové činnosti měla příspěvková organizace výnos za pronájem tělocvičny ve výši 700,-Kč, nákladem byla DPP správce tělocvičny ve výši 4 000,-Kč.

Protokol o veřejnosprávní kontrole

Příspěvkové organizaci byla usnesením Rady kraje č. 24/1659 ze dne 30.8.2021 schválena dotace ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání na rok 2021 ve výši 9 384 202,-Kč, v tom je částka 6 743 520,-Kč na platy, 26 564,-Kč na OON, 2 285 566,-Kč na zákonné odvody, 134 871,-Kč na tvorbu FKSP a 193 681,-Kč na ONIV.

Organizace dotaci dosud využila částku 5 656 745,32 Kč:

- na platy zaměstnanců částkou 4 137 730,-Kč,
- na dohody o provedení práce částkou 8 000,-Kč,
- na přiděl do FKSP částkou 83 092,98 Kč,
- na náhradu platů za dočasnou pracovní neschopnost částkou 16 439,-Kč,
- na zákonné sociální a zdravotní pojištění částkou 1 390 872,52 Kč,
- na zákonné pojištění zaměstnavatele částkou 15 790,92 Kč,
- na další vzdělávání pedagogických pracovníků částkou 1 430,-Kč,
- na učební pomůcky a učebnice částkou 3 389,90 Kč.

Počáteční stav fondu kulturních a sociálních potřeb k 1.1.2021 činil 156 772,03 Kč a byl tvořen částkou 83 092,98 Kč. Byl použit na stravování zaměstnanců částkou 11 682,-Kč. Stav FKSP k 31.8.2021 činil 228 183,01 Kč.

Počáteční stav rezervního fondu k 1.1.2021 činil Kč 711 210,68 a byl navýšen o částku 16 631,37 Kč z kladného výsledku hospodaření roku 2020. Stav RF k 31.8.2021 činil 727 842,05 Kč.

Stav fondu odměn je k 1.1.2021 i k 31.8.2021 19 000,-Kč.

Počáteční stav fondu investic k 1.1.2021 činil 141 263,31 Kč a byl tvořen odpisy majetku ve výši 21 247,98 Kč a částkou za prodaný nevyhovující sporák z nově vybavené školní kuchyně ve výši 30 000,-Kč. Stav FI k 31.8.2021 činil 192 511,29 Kč.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení všech vyžádaných dokladů.

Následně byla kontrola ukončena 4.10.2021 v 16,05 hodin.

Protokol byl vyhotoven dne 4.10. 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 

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:

- dotace a 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 2021.

Kontrolu zahájila kontrolní skupina 22.2.2021 ve 13,00 hodin předáním Pověření ke kontrole vydané starostou Obce Bernartice nad Odrou.

Kontrolní zjištění:

Na rok 2021 schválilo ZO dne 3.12.2020 usnesením 11/5 dotaci PO na provoz ve výši 1 000 000,-Kč, kterou škola použila:

- na materiál částku 124 861,76 Kč,
- na energie částku 198 894,84 Kč,
- na opravy a údržbu částku 50 751,15 Kč,
- na cestovné částku 1 490,-Kč,
- na služby částku 369 932,33 Kč,
- na pojištění částku 15 677,- Kč,
- na lékařské prohlídky částku 2 750,-Kč,
- na ochranné pomůcky částku 7 324,63 Kč,
- na školení částku 5 376,-Kč,
- na pojištění částku 15 677,-Kč,
- na odpisy majetku částku 31 217,- Kč,
- na pořízení DDHM částku 50 356,05 Kč.

Hospodářský výsledek z provozních prostředků je 141 369,24 Kč.

Ve vlastních výnosech bylo účtováno stravné ve výši 418 017,-Kč, školné v mateřské škole ve výši 85 600,-Kč a ve školní družině ve výši 23 720,-Kč, za poskytnutou službu částka 2 400,-Kč, finanční dar ve výši 511,-Kč a výnos z prodeje nepotřebného sporáku ve výši 30 000,-Kč, kterým byl následně posílen fond investic.

Výnosem bylo bezplatné nabytí respirátorů, roušek a antigenních testů v hodnotě 8 867,90 Kč.

Protokol o veřejnosprávní kontrole

Rovněž bezplatně získané ceny do soutěží v hodnotě 46 911,90 Kč jsou dalším vlastním výnosem.

Vlastním nákladem bylo pořízení potravin za 418 012,42 Kč, čerpání daru na materiál částkou 511,-Kč a doučtování projektu částkou 1 745,-Kč.

Škola použila částku 2 399,34 Kč na dofinancování mzdových a souvisejících nákladů.

V souvislosti s prodejem sporáku vznikl náklad na zaúčtování jeho zůstatkové ceny ve výši 34 061,30 Kč.

Dalším nákladem bylo zúčtování použitých bezplatně nabytých ochranných pomůcek a testů v hodnotě 8 867,90 Kč a cen do soutěží za 46 911,90 Kč.

Hospodářský výsledek z vlastních prostředků je 73 518,74 Kč.

V doplňkové činnosti měla příspěvková organizace výnos za pronájem tělocvičny ve výši 39 700,-Kč a za umístění vysílače ve výši 7 200,-Kč, který byl částkou 16 000,-Kč použit na úhradu DPP správce tělocvičny a částkou 20 842,50 Kč na úhradu energií.

Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti je 10 057,50 Kč.

Nebyl doložen podklad pro kalkulaci energií v tělocvičně.

Príspevkové organizaci byla schválena dotace ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání na rok 2021 ve výši 9 450 387,-Kč, v tom byla částka 6 793 735,-Kč na platy, částka 25 064,-Kč na OON, 2 631 588,-Kč na zákonné odvody, na přiděl do FKSP a na ONIV.

Organizace dotaci využila:

- na platy zaměstnanců částkou 6 793 735,-Kč,
- na dohody o provedení práce částkou 19 344,-Kč,
- na přiděl do FKSP částkou 136 977,90 Kč,
- na náhradu platů za dočasnou pracovní neschopnost částkou 55 160,-Kč,
- na zákonné sociální a zdravotní pojištění částkou 2 285 744,52 Kč,
- na zákonné pojištění zaměstnavatele částkou 28 231,49 Kč,
- na další vzdělávání pedagogických pracovníků částkou 5 814,-Kč,
- na učební pomůcky a učebnice částkou 85 813,82 Kč,
- na výuku plavání částkou 32 583,12 Kč,
- na ochranné pomůcky částkou 1 263,15 Kč.

Nevyužitá částka na DPP ve výši 5 720,-Kč byla vrácena z důvodu snížení hodin výuky náboženství.

Kontrolou vyúčtování poskytnuté dotace ze SR bylo zjištěno, že organizace nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 703 Transfery (na účtu 346 je zaúčtována poskytnutá dotace v plné výši).

Počáteční stav fondu kulturních a sociálních potřeb k 1. 1. 2021 činil 156 772,03 Kč a byl tvořen v souladu s vyhláškou ve výši 2 % z platů a náhrad za DPN částkou 137 307,24 Kč. Ostatní tvorba vznikla zaúčtováním vratky za neuskutečněnou rekreaci zaměstnanců z roku 2020 ve výši 26 083,-Kč, čímž nebylo postupováno podle ustanovení § 2, odst.1 Vyhlášky 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Fond byl použit na stravování zaměstnanců částkou 23 922,-Kč, na rekreaci částkou 30 000,-Kč, na pořízení varné konvice v hodnotě 999,-Kč a na dar k životním výročí částkou 2 000,-Kč.

Stav FKSP k 31.12.2021 činí 263 241,27 Kč.

Dodatečně byl doložen rozpočet FKSP na rok 2021, který je přílohou Protokolu.

Protokol o veřejnosprávní kontrole

Počáteční stav rezervního fondu k 1.1.2021 činil 711 210,68 Kč a byl navýšen o částku 16 631,37 Kč z kladného výsledku hospodaření roku 2020. Stav RF k 31.12.2021 činí 727 842,05 Kč.

Počáteční stav fondu odměn k 1.1.2021 činil 19 000,-Kč a byl navýšen o 1 000,-Kč z výsledku hospodaření roku 2020. Stav FO k 31.12.2021 činí 20 000,-Kč.

Počáteční stav fondu investic k 1.1.2021 činil 141 263,31 Kč a byl tvořen odpisy majetku ve výši 31 217,- Kč a výnosem z prodaného majetku v hodnotě 30 000,-Kč. Stav FI k 31.12.2021 činí 202 480,31 Kč.

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

Dále bylo zjištěno, že k 31.12.2021 nesouhlasí konečný zůstatek na bankovním výpisu se stavem účtu 241 v účetnictví.

Kontrolou účetních výkazů sestavených k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v Příloze účetní závěrky části E.2 (B.IV.2) nejsou vyčísleny jednotlivé dotace.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení všech vyžádaných dokladů.

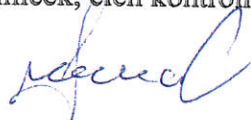
Následně byla kontrola ukončena 22.2.2022 v 15,55 hodin.

Protokol byl vyhotoven dne 22.2.2022.

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



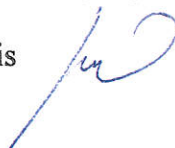
Josefina Bayerová, členka kontrolní skupiny

podpis



František Kyselý, člen kontrolní skupiny

podpis



Základní škola a Mateřská škola Bernartice nad Odrou
příspěvková organizace, 742 41 Bernartice nad Odrou

ICO: 75027216

tel: 556 709 426

e-mail: zsbernartice@seznam.cz

Rozpočet FKSP – 2021

Příjmy	skutečnost	plán
Zůstatek 2020		136.607,28,-
Příděl z HM		140.000,00,-
Celkem		276.607,28,-

Vydání	plán
Kultura	25.000,00,-
Nákup vybavení a zařízení	5.000,00,-
Rekreace	154.000,00,-
Příspěvek na stravování	30.607,28,-
Teambuilding	40.000,00,-
Výročí	7.000,00,-
Rehabilitace, sport	15.000,00,-
Celkem	276.607,28,-

Základní škola a Mateřská škola
Bernartice nad Odrou
příspěvková organizace
742 41 Bernartice nad Odrou
tel: 556 709 426