

PRÍLOHA č. 4

OBECNÍ ÚŘAD TROJANOVICE okres Nový Jičín		Č. dopor.
Došlo	27. 06. 2022	Zpracoval: JAN.
Č. j.	M/05/2022	Ukl. znak:
Počet listů:	3	Přil.: 2

OBEC TROJANOVICE

Trojanovice čp. 210
744 01 Trojanovice
IČ: 00298514
Tel.: 556 835 022

e-mail: obecni.urad@trojanovice.cz

Výtisk č. 1

V Trojanovicích dne 24. 6. 2022

PROTOKOL O KONTROLE

Kontrolovaná osoba: Jubilejní základní škola prezidenta Masaryka a Mateřská škola
Trojanovice (dále jen ZŠ), okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace,
Trojanovice čp. 362, IČ: 75027704, tel.: 556835631,
e-mail zs.trojanovice@tiscali.cz

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále je zákon o finanční kontrole) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen kontrolní řád) a pověřením starosty obce Mgr. Jiří Novotným ze dne 17. 6. 2022.

Výkonem kontroly byli pověřeni tito kontrolní pracovníci:

Vedoucí kontrolní skupiny: Mgr. Jiří Novotný - starosta obce Trojanovice

Členové kontrolní skupiny: Dagmar Kubicová - přizvaná osoba

V zájmu dosažení účelu kontroly obec pověřila provedením kontroly paní Dagmar Kubicovou (přizvanou osobu, která má 20 let praxe jako účetní v příspěvkových organizacích a 10 let jako kontrolor).

Kontrolovanou osobu zastupovali: Bc. Jitka Pajlíková – ředitelka ZŠ

Marcela Poláchová – účetní ZŠ

Kontrolované období: leden – prosinec 2021

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly dne 17. 6. 2022 bylo předání pověření starosty obce k provedení kontroly na místě, posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Kontrola byla ukončena vrácením písemnosti a vyhodnocením výsledku provedené kontroly na místě dne 17. 6. 2022.

Obsah:

- I. Předmět kontroly
- II. Průběh kontroly
- III. Kontrolní zjištění
- IV. Závěrečná ustanovení

I. Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu obce a svěřeným majetkem za kontrolované období v oblasti vedení účetnictví, zpracování směrnic, vedení evidence majetku a inventarizace, vnitřní kontrolní systém.

II. Průběh kontroly

Ke kontrole předložila ZŠ výkazy účetní závěrky za rok 2021 – rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu a hlavní knihu, účetní doklady, pokladní doklady, přijaté faktury, bankovní výpisy, účetní deník, vnitřní účetní doklady a písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků, včetně plánu k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2021, písemné sdělení závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce.

V rámci kontroly byl prověřen vnitřní kontrolní systém ZŠ, jeho dodržování a účinnost. Dále byly prověřeny údaje v účetnictví v návaznosti na evidenci majetku, závazků, fondů, jejich finanční krytí, úplnost a správnost účetnictví v návaznosti na platné předpisy a schváleného rozpočtu. Kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

III. Kontrolní zjištění

ZŠ má zpracovány vnitřní organizační normy a směrnice:

- Vnitřní účetní směrnice s účinností od 1. 1. 2016,
- Evidence majetku s účinností od 1. 1. 2016,
- Poskytování cestovních náhrad ze dne 2. 1. 2017 s účinností od 1. 1. 2017, včetně dodatku s účinností od 1. 1. 2021,
- Vnitřní kontrolní systém s účinností od 1. 1. 2016,
- Fond kulturních a sociálních potřeb s účinností od 1. 1. 2017 a rozpočet FKSP na rok 2021,
- Vnitřní účetní směrnice – Podpisové vzory s účinností od 1. 1. 2016,
- Vnitřní účetní směrnice – Účtový rozvrh s účinností od 1. 1. 2016,
- Doplnková činnost s účinností od 1. 1. 2017,
- Vnitřní účetní směrnice – Inventarizace majetku za rok 2021 ze dne 29. 11. 2021.

Dopisem ze dne 14. 12. 2020 měla ZŠ stanoven závazný ukazatel na rok 2021 - neinvestiční příspěvek z rozpočtu obce na provozní náklady ve výši Kč 3.883.000,00 Kč, z toho příspěvek na odpisy ve výši Kč 683.000,00, schválený na 14. zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2020.

V kontrolovaném období měla ZŠ stanovený závazný ukazatel na rok 2020 z prostředků státního rozpočtu prostřednictvím KÚ MSK po úpravách v celkové výši Kč 20.600.761,20 (ÚZ 33353) a ÚZ 30063 na období 1 – 8/2021.

Uvedený stav souhlasí s vykazovaným účetním stavem na příslušných výnosových účtech analyticky členěných, vč. stanoveného ÚZ.

Za kontrolované období ZŠ vykazovala výsledek hospodaření v celkové výši Kč 302.307,75, z toho doplnková činnost Kč 14.940,87.

Za rok 2020 ZŠ vykazovala zlepšený výsledek hospodaření ve výši Kč 790.730,45. Na základě písemné žádosti ZŠ ze dne 15. 3. 2021 a schválení zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021 byl výsledek hospodaření zaúčtován na účet 413 - Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši Kč 790.730,45 (účetní doklad č. 800026 ze dne 30. 6. 2021).

V období leden – prosinec 2021 hospodařila ZŠ s finančními prostředky rezervního fondu, FKSP a fondu reprodukce majetku, investičního fondu a jejich konečný stav k 31. 12. 2021 vykazovala ZŠ ve výši:

- fond odměn Kč 137.906,41,
- fond kulturních a sociálních potřeb Kč 36.519,46,
- rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření Kč 1.304.358,42,
- rezervní fond z ostatních titulů Kč 118.177,50,
- fond reprodukce majetku, fond investic Kč 3.127.469,16.

Vykazované konečné stavy fondů jsou finančně kryty na příslušných účtech, včetně analytického členění.

Fond odměn – (účet 411) nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán.

Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) byl tvořen a čerpán v souladu s rozpočtem na rok 2021, tvorba ve výši Kč 296.795,74 a čerpání v celkové výši 286.790,30 Kč (příspěvek na stravování, kulturu, tělovýchovu a sport, příspěvek na penzijní pojištění a ostatní užití fondu).

Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) byl tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši Kč 790.730,45.

Rezervní fond z ostatních titulů (účet 414) byl tvořen přijetím peněžních darů poskytnutých na základě darovacích smluv za období od 7. 1. 2021 do 17. 12. 2021.

Majetek pořízený v kontrolovaném období z darovaných finančních prostředků byl řádně zaúčtován a zaevidován. Jedná se např o:

- tabule na pylonech 200x100 v pořizovací ceně Kč 25.145,00 (účetní doklad č. 100418 ze dne 16. 7. 2021),
- digitální piano v pořizovací ceně Kč 20.990,00 (účetní doklad č. 100563 ze dne 27. 9. 2021, inv.č. 101634),
- dětský domek Stanley v ceně Kč 26.615,00 (účetní doklad č. 100593 ze dne 6. 10. 2020, inv.č. 400188),
- promítací plátno elektr. a projektor v celkové pořizovací ceně Kč 40.339,00 (účetní doklad č. 100656 ze dne 2. 11. 2021, z toho projektor v ceně Kč 32.2227,00, inv.č. 101645 a promítací plátno v ceně 8.112,00, inv.č. 101644).

Provedenou inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Účetní doklady jsou vedeny v samostatných číselných řadách, obsahují veškeré náležitosti předepsané zákonem o účetnictví, jsou řádně doloženy a zaúčtovány:

Kontrolou provedenou zřizovatelem dne 17. 6. 2021 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

III. Závěr

Kontrolou hospodaření ZŠ s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce byla zjištěna správnost finančních a majetkových operací, jejich soulad s právními předpisy k dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností.

Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle § 13 zákona o kontrole kontrolovaná osoba podat ke kontrolnímu orgánu do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole námitky. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

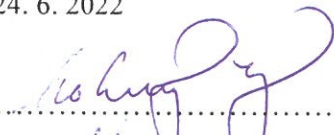
Rozdělovník:

Výtisk č. 1 pro obec Trojanovice

Výtisk č. 2 pro Jubilejní základní školu prezidenta Masaryka a Mateřskou školu Trojanovice

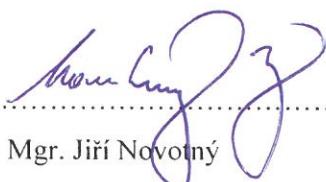
Výtisk č. 3 pro Dagmar Kubicovou, přizvanou osobu

V Trojanovicích dne 24. 6. 2022

Mgr. Jiří Novotný  Dne: 27. 6. 2022

Dagmar Kubicová  Dne: 24. 6. 2022

Způsob převzetí protokolu o kontrole: osobní převzetí

Potvrzení o převzetí protokolu  Dne: 27. 6. 2022

Mgr. Jiří Novotný
starosta obce Trojanovice

Výtisk č. 2, stejnopisu protokolu o kontrole, převzal dne 30. 6. 2022

Bc. Jitka Pajlíková – ředitelka ZŠ 