

OBEC TROJANOVICE

Výtisk č. 1

Trojanovice čp. 210

744 01 Trojanovice

IČ: 00298514

Tel.: 556 835 022

e-mail: obecni.urad@trojanovice.cz

V Trojanovicích dne 3. 7. 2023

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. Jiřím Novotným ze dne 23. 6. 2023.

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 Kubickou (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 2022

Prvním kontrolním úkonem, kterým došlo k zahájení kontroly dne 26. 6. 2023 bylo předání pověření starosty obce k provedení kontroly a převzetím zasláním požadovaných materiálů ke kontrole poštou (kopie výkazů účetní závěrky) a ostatních písemnosti prostřednictvím elektronické pošty (korespondence se zřizovatelem, obraty na majetkových účtech a účtech fondů, účetní doklady k zaúčtování výsledku hospodaření a zařazení majetku).

Kontrolou na místě dne 3. 7. 2023 byly ověřeny kopie zaslaných dokladů, písemnosti k provedené inventuře majetku a závazků za rok 2022 a účetních dokladů.

Posledním kontrolním úkonem předcházející zpracování tohoto protokolu o kontrole bylo podání informací o zjištěných skutečnostech dne 3. července 2023.

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 kontrolovaná 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 2022 – rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu a hlavní knihu, účetní doklady, pokladní doklady, přijaté faktury, bankovní výpisy, vnitřní účetní doklady a písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků, včetně plánu k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2022 a konečného zápisu o provedení inventarizace ze dne 15. 2. 2023, písemné sdělení závazných ukazatelů – neinvestičních příspěvků v kontrolovaném období z rozpočtu obce a státního rozpočtu prostřednictvím KÚ MSK.

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,
- Vnitřní kontrolní systém s účinností od 1. 1. 2016,
- Fond kulturních a sociálních potřeb s účinností od 2. 1. 2022 a rozpočet FKSP na rok 2022,
- 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 2022 ze dne 28. 11. 2021, včetně plánu inventarizace.

Dopisem ze dne 13. 12. 2021 měla ZŠ stanoven závazný ukazatel na rok 2022 - neinvestiční příspěvek z rozpočtu obce na provozní náklady ve výši Kč 2.720.000,00 Kč, z toho příspěvek na odpisy ve výši Kč 379.889,00, schválený na 20. zasedání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2021.

V kontrolovaném období měla ZŠ stanovené závazné ukazatele na rok 2022 z prostředků státního rozpočtu prostřednictvím KÚ MSK po úpravách v celkové výši Kč 21.733.523,00 (ÚZ 33353, 33086,33087 a 33088).

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

Za rok 2021 ZŠ vykazovala zlepšený výsledek hospodaření ve výši Kč 302.307,76. Na základě schválení zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022 byl výsledek hospodaření zaúčtován na účet 413 - Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši Kč 302.307,76 (účetní doklad č. 800030 ze dne 30. 6. 2022.

V období leden – prosinec 2022 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 3.127.459,16.

Fond odměn – nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán. Konečný stav k 31. 12. 2022 byl vykazován ve výši Kč 137.906,41.

Fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen a čerpán v souladu s rozpočtem na rok 2022, tvorba ve výši Kč 314.459,04, čerpání 314.914,26 (příspěvek na stravování, kulturu, tělovýchovu a sport, příspěvek na penzijní pojištění a ostatní užití fondu). Konečný stav k 31. 12. 2022 byl vykazován ve výši Kč 36.064,24.

Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření byl tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši Kč 302.307,76. Konečný stav k 31. 12. 2022 byl vykazován ve výši Kč 1.606.666,17.

Rezervní fond z ostatních titulů byl tvořen převody nevyčerpaných finančních prostředků z poskytnutých mezinárodních smluv ve výši Kč 1.297.729,14 a finančními dary ve výši Kč 69.500,00. ZŠ pořídila majetek z finančních darů v souladu se stanoveným účelem.

Majetek pořízený v kontrolovaném období byl řádně zaúčtován a zaevidován. Jedná se např. skluzačka ve svahu s lezeckou stěnou v pořizovací ceně Kč 215.743,00 (inv.č. 235, účetní doklad č. 100326 ze dne 13. 5. 2022), mycí stroj Redfox QQI – 52 v pořizovací ceně Kč 59.444,88 (inv.č. 236, účetní doklad č. 100392 ze dne 7. 6. 2022), sekačka v pořizovací ceně Kč 19.000,00 (inv.č. 101714, účetní doklad č. 100523 ze dne 15. 8. 2022) a skříňky šatní 3 ks (inv.č. 100717 – 19, účetní doklad č. 100537 ze dne 17. 8. 2022).

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:

- přijaté faktury č. 100151 – 10020610. 3. – 31. 3. 2022,
- pokladní doklady č. 400100 – 400147 za období 1. – 30. 6. 2022.

Kontrolou provedenou zřizovatelem dne 17. 6. 2022 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 3. 7. 2023

Mgr. Jiří Novotný  Dne: 3. 7. 2023

Dagmar Kubicová  Dne: 3. 7. 2023

Způsob převzetí protokolu o kontrole: osobní převzetí

Potvrzení o převzetí protokolu:  Dne: 3. 7. 2023

Mgr. Jiří Novotný
starosta obce Trojanovice

Výtisk č. 2, stejnopisu protokolu o kontrole, převzal dne 3. 7. 2023

Mgr. Bc. Jitka Pajlíková – ředitelka ZŠ 

