

Protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace

V souladu s § 27 odst. 5 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků a na základě § 9 odst. 1 a odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) byla provedena

kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021

Kontrola byla zahájena dne 05. 02. 2022
a ukončena 10. 02. 2022

Rozsah kontroly je dán ustanovením:

- zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů

Kontrolu provedli:

Jana Janečková
Miroslav Odstrčilík
Ing. Stanislav Diatka

Kontrolovanou organizaci zastupovali:

Bronislava Tomaníková-účetní

I. Vznik organizace

Příspěvková organizace **Základní škola a mateřská škola Žeranovice** byla zřízena na základě rozhodnutí zastupitelstva obce Žeranovice ze dne 12. 12. 2002, v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích a podle § 14 odst. 2 a 6 a § 24 odst. 4 zákona č. 564/1990 Sb. o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů.

Do sítě škol byla zařazena rozhodnutím MŠMT č.j. 20 199/03-21 ze dne 18. 6. 2003 se zpětnou účinností k 1. 1. 2003.

Základní údaje zřizovací listiny:

- sídlo organizace Žeranovice 53
- identifikační číslo organizace 750 23 661

Vymezení majetku:

- organizace má majetek ve výpůjčce.

II. Hospodaření organizace

Ve vykazovaném roce byly kontrolovány níže uvedené položky:

- Výnosy organizace zahrnující výnosy ze státního rozpočtu, prostřednictvím Zlínského kraje
- Roční provozní příspěvek z rozpočtu zřizovatele včetně mimořádných příspěvků
- Zbývající výnosy (školné dětí MŠ a družiny, krátkodobý pronájem tělocvičny apod.)

III. Soulad vedení účetnictví se zákonem o účetnictví

Organizace účtuje v soustavě podvojného účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Rozhodnutím starosty obce ze dne 18. 1. 2010 je účetnictví vedeno ve zjednodušeném rozsahu.

Účetnictví je zpracováváno elektronicky za použití programu KEO.

Kontrolou bylo zjištěno, že účetnictví jako celek splňuje podmínky stanovené v § 6, 7, a 8 zákona o účetnictví, je vedené průkazným, srozumitelným a přehledným způsobem, zaručujícím trvanlivost záznamů a podávající věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.

Účetní doklady se dělí na faktury přijaté, pokladní doklady příjmové a výdajové, bankovní výpisy, ostatní pohledávky a závazky a vnitřní doklady .

IV. Bankovní výpisy

U účetních dokladů, vztahujících se k předloženým bankovním výpisům z běžného účtu, vedeného u KB byla provedena úplná kontrola za celý rok 2021 od ledna do prosince.

Zůstatek na výpisu k 31. 12. 2021 souhlasí se zůstatkem na účtu 241.

V. Pokladna a pokladní operace

Záznamy o hotovostních příjmech a výdajích jsou evidovány v pokladní knize, vedené v elektronické podobě. Byla provedena úplná dokladová kontrola všech měsíců roku a nebylo shledáno nedostatků.

Zůstatek v pokladně souhlasí se zůstatkem na účtu 261.

VI. Ceniny

Zůstatek na účtě cenin souhlasí s fyzickým zůstatkem.

VII. Cestovné

Vyplacené cestovní náhrady 849,- Kč.

VIII. Dlouhodobý majetek

Organizace neeviduje žádný dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný ani pozemky.

Dlouhodobý drobný hmotný majetek je evidovaný na účtě 028.
Na účtě 018 je evidován dlouhodobý drobný nehmotný majetek.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 3 000,- Kč i dlouhodobý nehmotný majetek do 7 000,- Kč je účtován do spotřeby a evidován na podrozvahové evidenci.

IX. Pohledávky, závazky, zálohy

Účet 311 – pohledávky za stravným 1 672,-

Účet 314 - zálohy ve výši ,- Kč (zálohy na dodávky el.energie,plynu) 120 900,-

Účet 315 - pohledávky za školným 5 391,-

Účet 321 - krátkodobé závazky ve výši 14 746,32

Účet 331 - 502 744,-platy/

Účet 335 - pohledávky za zaměstnanci – stravné 6 852,-

Účet 336 - závazky pojistného na sociální pojištění 192 431,-

Účet 337 - zdravotní pojištění 82 999,-

Účet 342 - daňové nedoplatky 59 735,-

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 22,-

Účet 377 - pohledávka – úhrada za plavání dětí 923,-

Účet 378 - ostatní závazky 12 175,52 (povinné zákonné úrazové pojištění ,příspěvek na penzijní připojištění).

Účet 381 - náklady příštích období 37 811,53

Účet 383 - výdaje příštích období 4 800,-

Účet 384 - výnosy příštích období 5 500,-

Účet 389 - dohadné účty pasivní 141 410,-

X. Hospodaření s finančními prostředky

Prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté prostřednictvím Zlínského kraje byly vyčerpány a v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 není vykazována vratka. Prostředky poskytnuté zřizovatelem finančnímu vypořádání nepodléhají.

XI. Fondy

Pravidelným měsíčním přidělem ze zaúčtovaných platů zaměstnanců je tvořen **fond FKSP**.

Finanční prostředky jsou vedeny na účtě, vedeném u Komerční banky aa v pokladně.
Organizace má vytvořený rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku.

Ostatní fondy organizace netvoří.

XII. Odměňování

Odměňování zaměstnanců je prováděno v souladu s platnými právními předpisy. Platy jsou vypláceny dle platových výměrů. Vyplacené odměny jsou řádně zdůvodněny.

XIII. Závěr

Při kontrole hospodaření Základní školy a mateřské školy Žeranovice za rok 2021 nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Se svěřeným majetkem bylo nakládáno účelně a hospodárně.

Protokol byl vyhotoven dne 10. 2. 2022

Jana Janečková
Předsedkyně finančního výboru