

Zápis o kontrole hospodaření – dle § 12 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Kontrolované období – 1. 1. 2024 – 30. 9. 2024

Kontrolní orgán – Finanční výbor Obce Přerov nad Labem vykonávající pravomoc orgánu obce podle § 99 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

Kontrolující:

Venuše Gůrová, DiS.

Jiří Řepa, DiS. – předseda Finančního výboru
(dále jen Kontrola)

Kontrolovaná osoba – Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem, příspěvková organizace, se sídlem: Přerov nad Labem č. p. 112, 289 16 Přerov nad Labem, IČ: 72055758.

Zastupující:

Mgr. Yveta Dvorská – ředitelka

Mgr. Jitka Milaniaková – zástupkyně ředitelky

Hana Tržická – hospodářka

Anna Štěpánková – externí účetní

Předmět kontroly

Nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období – průběžná kontrola hospodaření v roce 2024. Kontrola účetnictví z hlediska správnosti, úplnosti, průkaznosti, srozumitelnosti a přehlednosti tak, jak je uvedeno v Zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrola byla zahájena dne 27. 11. 2024 ve 13:00 hod. v Základní škole Přerov nad Labem, v učebně žáků školy.

Doklady předložené ke kontrole:

- kompletní přehled položek zaúčtovaných za první 3 q. /2024,
- vybrané výstupy z účetnictví – obrátová předvaha, rozvaha, výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2024 a příloha, přehled čerpání rozpočtu,
- směrnice o systému zpracování účetnictví (kopie je přílohou tohoto zápisu)
- účetní doklady – faktury přijaté, příjmové pokladní doklady, výdajové pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady.

- 1) **Předešlá veřejnoprávní kontrola** – uskutečněna dne 27. 3. 2024 – kontrola proběhla bez významných nejasností či nepřesností. Bylo kontrolováno zejména plnění úkolů z předešlých kontrol a vedení účetnictví, které bylo vyhodnoceno bez závad.
- 2) **Zřizovací listina** – ZŠ a MŠ Přerov nad Labem je zapsána v Obchodním rejstříku, jak ukládá § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Kontrolní zjištění:

- ve sbírce listin jsou řádně zveřejněny účetní závěrky dle § 66 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

3) **Hospodaření organizace**

- vedení účetnictví v ekonomickém systému POHODA,
- program pro tvorbu výkazu - VEMA,
- mzdy - P1-04,
- výuka a výsledky žáků - Bakaláři

4) **Vedení účetnictví**

a) Pokladna

- kontrola pokladních dokladů sledovaného období (1 – 9/2024), doklady jsou řádně evidované a zaúčtované
- limit hotovosti pokladny – 50.000 Kč
- inventuru pokladny provádí hospodářka, která nese za vedení pokladny hmotnou odpovědnost. Kontrola je prováděna 1x týdně, poslední kontrola proběhla dne 30. 9. 2024 s celkovou hotovostí 23.329 Kč

Kontrolní zjištění: evidence pokladny je řádně vedena

b) Faktury přijaté

- kontrola přijatých faktur sledovaného období (1 – 9/2024), doklady jsou řádně evidované a zaúčtované
- vnitřní kontrolní systém - kontrola schvalovacího procesu pro zaúčtování a proplacení, doklady jsou označeny razítkem, na kterém je podepsána ředitelka ZŠ a MŠ Přerov nad Labem, zástupkyně ředitelky, hospodářka a účetní
- archivace dokladů - během hospodářského roku jsou doklady uloženy u účetní firmy, následně po jeho skončení jsou archivovány v ZŠ a MŠ Přerov nad Labem dle zákona o archivaci

Vybrané doklady

- FAP – k 12. 3. 2024 – 24110070 – Petr Toman – zaúčtováno ke dni 12. 3. 2024
- FAP – k 10. 9. 2024 – 24110246 – AKADEMIE Libchavy s. r. o. – doklad zaúčtován ke dni 10. 9. 2024

Kontrolní zjištění: Kontrola neshledala žádné významné nepřesnosti a nejasnosti

c) Faktury vydané

Vybrané doklady

- FAV 20240001 – Ministerstvo dopravy ČR
- FAV 2401019 – Školní jídelna a vývařovna Přerov nad Labem

d) Bankovní výpisy (účty)

- Bank. výpisy k účtu č. 235040437/0300 vedený u ČSOB – předloženy ke kontrole
- Bank. výpisy k účtu č. 235040744/0300 vedený u ČSOB – předloženy ke kontrole
- namátková kontrola bankovních výpisů a soulad číselných řad
- závazky hrazeny na základě odsouhlasení, viz. bod b - vnitřní kontrolní systém
- manuální účtování banky – párování plateb poplatků za žáky školy, které jsou označené přiděleným variabilním symbolem, tj. individuálně přiděleným osobním číslem žáka.

Kontrolní zjištění: Kontrola neshledala žádné významné nepřesnosti a nejasnosti

c) Interní doklady

- předloženy k namátkové kontrole

- 5) **Rozpočet, rozpočtový proces** – schválený rozpočet pro rok 2024 je řádně uveřejněn na webových stránkách ZŠ a MŠ Přerov nad Labem, jak ukládá zákon č. 350/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Přehled čerpání rozpočtu byl předložen finančnímu výboru, jehož kopie je součástí tohoto zápisu. Ke dni 30. 9. 2024 činí hospodářský výsledek +609.225,65Kč.

Kontrola požádala paní ředitelku o dodání dlouhodobého výhledu.

- 6) **Plán investic** – plán investic je koordinován se zřizovatelem ZŠ a MŠ Přerov nad Labem.

V roce 2024 byla zakoupena tiskárna do ředitelny v hodnotě 43.049 Kč dle plánu investic.

- 7) **Směrnice** – aktualizace směrnic ZŠ a MŠ Přerov nad Labem jsou zajištěny a řádně evidovány.

Shrnutí a závěr:

Jednotlivá kontrolní zjištění jsou uvedena v textu tohoto zápisu o kontrole. Provedenou veřejnoprávní kontrolou nebylo identifikováno žádné závažné zjištění.

V rámci této veřejnoprávní kontroly nebyly zjištěny žádné neobvyklé finanční a majetkové operace, ani operace, které by představovaly pro kontrolovanou osobu žádná rizika.

Termín příští kontroly byl stanoven na únor/březen 2025 – po účetní uzávěrce. Předmět kontroly bude projednán a spolu s termínem doručen, a to nejméně 7 dní před zahájením kontroly.

Závěrem je vhodné kladně hodnotit zapojení školy do různých projektů, vč. zajištění volnočasových aktivit a kroužků. Dále také vstřícnost a porozumění všech osob zúčastněných při této veřejnoprávní kontrole.

Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto zápisu o kontrole je možné podat námitky do 15 dnů, od jeho doručení, podáním odeslaným kontrolnímu orgánu. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním (§ 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád).

Ukončení kontroly – 14:15 hod.

V Přerově nad Labem dne 27. 11. 2024

Přílohy:

Návrh programu kontroly přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace

Přehled čerpání rozpočtu

Kopie provedení inventarizace pokladny

Kopie rozpočtu pro rok 2024

Kopie směrnice o systému zpracování účetnictví

Kopie směrnice o evidenci dlouhodobého a krátkodobého majetku

Kopie směrnice pro oběh účetních dokladů

Kopie směrnice č. 41 o stanovení výše úplaty za předškolní vzdělávání dítěte v mateřské škole

Za Obec Přerov nad Labem:

.....

Venuše Gůrová, DiS.

.....

Jiří Řepa, DiS. - předseda FV

Za ZŠ a MŠ Přerov nad Labem:

.....

Mgr. Yveta Dvorská – ředitelka

.....

Mgr. Jitka Milaniaková – zástupkyně ředitelky