

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 – Školní jídelna a vývařovna Přerov nad Labem, příspěvková organizace, se sídlem: Přerov nad Labem č. p. 112, 289 16 Přerov nad Labem, IČ: 72055740.

Zastupující:

Petra Jírová - ředitelka
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 14:30 hod. ve školní jídelně v Přerově nad Labem

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, přehled čerpání rozpočtu, který je pravidelně předáván do kanceláře OÚ Přerov nad Labem
- účetní doklady – faktury přijaté, příjmové pokladní doklady, výdajové pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady.

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.

- 1) **Zřizovací listina** – Školní jídelna a vývařovna 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 nejsou zveřejněny účetní závěrky dle § 66 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

- 2) **Hospodaření organizace**

- vedení účetnictví v ekonomickém systému POHODA,
- program pro tvorbu výkazu - VEMA,
- mzdy - P1-04,
- řízení školní jídelny – SW Barda
- rezervace obědů v aplikaci jídelna.cz

- 3) **Vedení účetnictví**

- a) Pokladna**

- namátková kontrola pokladních dokladů sledovaného období (1 – 9/2024), doklady jsou řádně evidované a zaúčtované
- inventuru pokladny provádí ředitelka školní jídelny, která nese za vedení pokladny odpovědnost. Kontrola je prováděna 1x týdně, poslední kontrola proběhla dne 30. 9. 2024 s celkovou hotovostí 60.699 Kč

- b) Faktury přijaté**

- kontrola přijatých faktur sledovaného období (1 – 9/2024), doklady jsou řádně evidované a zaúčtované
- archivace dokladů - během hospodářského roku jsou doklady uloženy u účetní firmy, následně po jeho skončení jsou archivovány dle zákona o archivaci

Vybrané doklady: FAP od č. 24110001 – 24110227

- c) Faktury vydané**

Vybrané doklady: FAV od č. 2401001 - 2401021

d) Bankovní výpisy (účty)

- namátková kontrola bankovních výpisů a soulad číselných řad
- Bankovní účet č. 235041069/0300 vedený u ČSOB
- Bankovní účet č. 235041181/0300 vedený u ČSOB

Kontrolní zjištění: Kontrola neshledala žádné významné nepřesnosti a nejasnosti

e) Majetek – inventarizace majetku

- dle předešlé kontroly roku 2023 ze dne 27. 3. 2024 byla inventura provedena řádně a bez zjištěných závad. V případě potřeby obnovy majetku hlásí požadavky ředitelka školní jídelny do kanceláře obce v Přerově nad Labem. Ředitelka osobně sleduje vypsané dotační tituly, avšak tyto jsou vypisovány v pravidelných intervalech jako např. pro příspěvkové organizace typů ZŠ.

Kontrolní zjištění: vzhledem k poslední kontrole řádné inventarizace majetku Školní jídelny a vývařovny Přerov nad Labem, kontrola neshledala důvod pro průběžnou kontrolu inventarizace majetku. Kontrola inventarizace majetku bude provedena při následné kontrole v dalším roce za rok 2024.

- f) Zásoby** – od roku 2015 jsou zásoby stále evidovány přes sklad, které se vydávají oproti výdejce. Na konci účetního období je prováděna kontrola stavu zásob se stavem v účetním systému.

4) Směrnice – školení BOZP jsou zajištěna externí firmou.

5) Plán investic – plán investic je koordinován se zřizovatelem Školní jídelny a vývařovny Přerov nad Labem.

Předložené dokumenty:

- Interní doklady k 30. 9. 2024
- Rozvaha k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2024
- Příloha k 30.9. 2024
- Tabulka čerpání rozpočtu k 30. 9. 2024

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 třeba kladně hodnotit připravenost a vstřícnost paní ředitelky Jírové, její spolupráci se zřizovatelem, a dále 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 – 15:30 hod.

V Přerově nad Labem dne 27. 11. 2024

Přílohy:

Návrh programu kontroly přezkoumání příspěvkové organizace

Za Obec Přerov nad Labem:

.....

Venuše Gůrová, DiS.

.....

Jiří Řepa, DiS. – předseda FV

Za Školní jídelnu a vývařovnu Přerov nad Labem:

.....

Petra Jírová – ředitelka