

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 28. 6. 2024

PROTOKOL O KONTROLE

Kontrolovaná osoba: Jubilejní základní škola prezidenta Masaryka a Mateřská škola
Trojanovice (dále jen ZŠ), okres Nový Jičín, příspěvková organizace,
Trojanovice čp. 362, IČ: 75027704, tel.: 556835631,
e-mail: reditel@zstrojanovice.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 24. 6. 2024.

Výkonem kontroly byli pověřeni tyto kontrolní pracovníci:

Vedoucí kontrolní skupiny: Bc. Jana Kubáňová – účetní obce

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: Mgr. Jitka Pajlíková – ředitelka ZŠ

Marcela Poláchová – účetní ZŠ

Kontrolované období: leden-prosinec 2023

Prvním kontrolním úkonem, kterým došlo k zahájení kontroly dne 24. 6. 2024 bylo předání pověření starosty obce k provedení kontroly, posledním kontrolním úkonem předcházející zpracováním tohoto protokolu o kontrole bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

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 2023 – 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 2023 a konečného zápisu o provedení inventarizace ze dne 19. 2. 2024, písemné sdělení závazných ukazatelů – neinvestičních příspěvků v kontrolovaném období 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,
- Vnitřní kontrolní systém s účinností od 1. 1. 2016,
- Fond kulturních a sociálních potřeb s účinností od 2. 1. 2023 a rozpočet FKSP na rok 2023,
- 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 2023 ze dne 27. 11. 2023, včetně plánu inventarizace.

Dopisem ze dne 15. 12. 2022 měla ZŠ stanoven závazný ukazatel na rok 2023 - neinvestiční příspěvek z rozpočtu obce na provozní náklady ve výši Kč 3.050.000,00 Kč, z toho příspěvek na odpisy ve výši Kč 707.965,00, schválený na 1. zasedání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2022.

Výsledek hospodaření za rok 2023 vykazovala ZŠ v celkové výši Kč 89.663,60 včetně doplňkové činnosti.

Za rok 2022 ZŠ vykazovala zlepšený výsledek hospodaření ve výši Kč 35.049,27. Zastupitelstvo obce Trojanovice, konané dne 26. 6. 2023, usnesením č. 3h/5ZOú2023 neschválilo žádost ZŠ o schválení výsledku hospodaření za rok 2022 převedením do rezervního fondu.

Usnesením zasedání č. 6 zastupitelstva obce Trojanovice, konané dne 28. 8. 2023, revokovalo usnesení č. 3h/5ZOú2023 ze dne 26. 6. 2023 a schválilo žádost na převedení výsledku hospodaření za rok 2022 do rezervního fondu (účetní doklad č. 800037 ze dne 31. 8. 2023).

V období leden-prosinec 2023 hospodařila ZŠ s finančními prostředky rezervního fondu, FKSP a fondu reprodukce majetku, investičního fondu a jejich počáteční stav k 1. 1. 2023 vykazovala ZŠ ve výši:

- fond odměn Kč 137.906,41,
- fond kulturních a sociálních potřeb Kč 36.064,24,
- rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření Kč 1.606.666,17,
- rezervní fond z ostatních titulů Kč 1.423.025,19,
- fond reprodukce majetku, fond investic Kč 2.853.548,10.

Fond odměn nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán. Konečný stav k 31. 12. 2023 byl vykazován ve výši Kč 137.906,41.

Fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen a čerpán v souladu s rozpočtem na rok 2023, tvorba ve výši Kč 338.389,88, čerpání Kč 359.006,00 (příspěvek na stravování, kulturu, tělovýchovu a sport, příspěvek na penzijní pojištění a ostatní užití fondu). Konečný stav k 31. 12. 2023 byl vykazován ve výši Kč 15.448,12.

Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření byl tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši Kč 35.049,27 a čerpán ve výši Kč 75.159,71. Konečný stav k 31. 12. 2023 byl vykazován ve výši Kč 1.566.555,73.

Rezervní fond z ostatních titulů byl tvořen převody nevyčerpaných finančních prostředků z poskytnutých dotací ze státního rozpočtu ve výši Kč 847.709,37 (Šablony Š1 OP JAK) a finančními dary ve výši Kč 164.616,00 na základě darovacích smluv za období od 18. 1. - 6. 12. 2023.

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

- interaktivní tabuli v pořizovací ceně Kč 99.704,00 (účetní doklad č. 100841 ze dne 4. 12. 2023, inv. č. 239),
- pískoviště se zastíněním (včetně čištění hřiště a doskočiště) v pořizovací ceně Kč 63.500,00 (účetní doklad č. 100574 ze dne 5. 9. 2023, inv.č. 101805),
- sportovní vybavení pro basketbal – basketbalové koše s konstrukcí v celkové pořizovací ceně Kč 52.230,00 (účetní doklad č. 100573 ze dne 5. 9. 2023, inv.č. 101800, 801, 802, a 803),
- 3 ks sušáky výkresů a 5 ks žákovské židle v celkové pořizovací hodnotě Kč 33.355,27 (účetní doklad č. 100848 ze dne 7. 12. 2023, inv.č. 101819-821 - 3 ks sušáky výkresů, inv.č. 101818,822-826 5 ks židle),
- kancelářský nábytek – sestava MIRELLI v pořizovací ceně Kč 11.459,91 (účetní doklad č. 100846 ze dne 5. 12. 2023, inv.č. 101827).

Provedenou inventarizaci majetku a závazků za rok 2023 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

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

- pokladní doklady č. 400157-400211 za období 1. – 30. 6. 2023,
- přijaté faktury č. 100151-100208 za období 10. 3. – 29. 3. 2023.

Kontrolou provedenou zřizovatelem dne 3. 7. 2023 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 28. 6. 2024

Bc. Jana Kubáňová Dne: 28. 6. 2024

Dagmar Kubicová Dne: 28. 6. 2024

Způsob převzetí protokolu o kontrole: osobní převzetí

Potvrzení o převzetí protokolu: Dne: 28. 6. 2024

Mgr. Jiří Novotný
starosta obce Trojanovice

Výtisk č. 2, stejnopisu protokolu o kontrole, převzal dne 28. 6. 2024

Mgr. Jitka Pajlíková – ředitelka ZŠ 28. 6. 2024