

Protokol o veřejnosprávní kontrole

Kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Pravčice, okres Kroměříž, příspěvková organizace, se sídlem Pravčice čp.148, PSČ 768 24, IČ 70997870 (dále také jen škola).

Kontrolující: Obec Pravčice – zřizovatel

Datum kontroly: 17. 3. 2025

Kontrola byla provedena podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

Obec Pravčice, vykonávající pravomoc orgánu obce podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

Předmět kontroly:

- dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic kontrolované osoby v oblasti řízení a finanční kontroly ve veřejné správě
- účetnictví a inventarizace majetku a závazků
- nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období.

Kontrolované období: od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024.

Kontrola byla zahájena dne 17. 3. 2025 ve 12. 30 hodin v Základní škole a mateřské škole Pravčice, okres Kroměříž, předložením pověření ke kontrole č. 2/2025 starostkou obce.

Obsah protokolu o kontrole:

1. Protokol z poslední veřejnosprávní kontroly.
2. Zřizovací listina školy.
3. Rozpočet na rok 2024.
4. Plnění rozpočtu.
5. Pokladna, pokladní limit.
6. Vybrané účetní doklady – faktury přijaté.
7. FKSP – směrnice, plán a čerpání fondu.
8. Inventarizace majetku a závazků.
9. Závěr kontroly, nejvýznamnější kontrolní zjištění.

Kontrolovaný subjekt zastupovala ředitelka školy Mgr. Darina Prokschová

Doklady předložené ke kontrole:

- protokol z předešlé veřejnosprávní kontroly,

- zřizovací listina,
- rozpočet na rok 2024,
- plnění rozpočtu v roce 2024,
- účetní deník, hlavní kniha, kniha analytických účtů, kniha závazků ,
- pokladní kniha,
- inventarizace majetku a závazků,
- další doklady související s předmětem veřejnosprávní kontroly.

Kontrola uskutečněná na místě.

1. Předešlá veřejnosprávní kontrola

Kontrolovaná osoba nemá útvar interního auditu, tudíž jeho absence je dle § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly.

Předešlá veřejnosprávní kontrola na místě byla ve škole zahájena dne 2. 4. 2024, protokol z ní byl vyhotoven 3. 4. 2024. Kontrolované období bylo od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Nebyla zjištěna žádná pochybení.

2. Zřizovací listina

Zřizovací listina školy ze dne 24.9.2002 je uložena v ředitelně školy.

3. Schválení a zveřejnění rozpočtu

Rozpočet školy na rok 2024 zveřejnila škola na internetových stránkách obce Pravčice dne 13. 11. 2023. Rozpočet byl schválen 29.11.2023 Radou obce Pravčice a vyvěšen na stránkách obce 11.12.2023. Rozpočet byl schválený jako vyrovnaný, náklady i výnosy byly ve výši 6 714 240,- Kč. Příspěvek na provoz školy z rozpočtu obce Pravčice byl ve výši 1 499 240,- Kč. Do rozpočtu školy byla zapojena dotace OP JAK.

Kontrolní zjištění: nebylo zjištěno žádné porušení právních předpisů.

4. Plnění rozpočtu v roce 2024

Skutečné náklady byly 6 461 195,94 Kč a výnosy celkem 6 462 063,10 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2024 je ve výši 867,16 Kč.

Do výnosu je zahrnut i příjem za úplatu za předškolní vzdělávání ve výši 26 047,- Kč.

Radou obce Pravčice byla schválena úplata ve výši 300,- Kč za předškolní vzdělávání a 200,- Kč za školní družinu dne 24.6.2024 usnesením 43/3/2024/ROP a jsou výnosem školy.

5. Pokladna, pokladní limit

Kontrolovaný subjekt disponuje pokladnou s pokladní hotovostí, do které přijímá platby v hotovosti a z níž jsou rovněž placeny drobné finanční výdaje. Pokladní limit školy je 15 000,- Kč.

Nebylo zjištěno žádné pochybení.

6. Vybrané účetní doklady – faktury přijaté

Ke kontrole byly vybrány tyto faktury přijaté:

- 1) FP č. 905, přijata 12. 9. 2024, 497,- Kč, kancelářské potřeby
- 2) FP č. 804, přijata 6. 8. 2024, 2 647,33 Kč, tel. hovory
- 3) FP č. 815, přijata 21. 8. 2024, 2 135,- Kč, učebnice
- 4) FP č. 818, přijata 27. 8. 2024, 14 988,- Kč, likvidace odp. vod
- 5) FP č. 911, přijata 18. 9. 2024, 994,- Kč, učebnice a prac. sešity
- 6) FP č. 916, přijata 30. 9. 2024, 1 499,- Kč, výtvarné potřeby
- 7) FP č. 915, přijata 23. 9. 2024, 17 712,- Kč, žaluzie
- 8) FP č. 919, přijata 30. 9. 2024, 6 569,85,- Kč, režijní náklady na dovoz stravy a obědy zaměst.
- 9) FP 1106, přijata 20.11. 2024, 411,- Kč, biolog. Odpad
- 10) FP 1220, přijata 16.12.2024, 1 290,- Kč, čerpání FKSP zaměstnancem
- 11) FP 1230, přijata 31.12.2024, 19 965,- Kč, servis PC
- 12) FP 1235, přijata 31.12.2024, 4 899,- Kč, vyjmenovaná slova

Faktury jsou opatřeny podpisy všech odpovědných osob a je prováděna finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Nebylo zjištěno žádné pochybení.

7. FKSP – směrnice, plán a čerpání fondu

Ke kontrole byly předloženy Zásady hospodaření s FKSP na období 1.1. – 31.12.2024 a rozpočet FKSP na rok 2024.

Nebylo zjištěno žádné pochybení.

8. Inventarizace majetku a závazků

Každá účetní jednotka má za povinnost uskutečnit ke konci účetního období inventarizaci majetku a závazků, jak vyplývá z příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ve znění pozdějších předpisů.

Byl sestaven plán inventur a jmenovány inventarizační komise ředitelkou školy.

Přílohou je podpisový vzor členů inventarizační komise, prezenční listina a potvrzení o instruktáži členů IK, kteří se podíleli na přímém provedení řádné inventarizace majetku a závazků.

Inventarizační zpráva byla vyhotovena předsedou inventarizační komise 17.1.2024 a předána ředitelce školy.

Nebylo zjištěno žádné pochybení.

9. Závěr kontroly, nejvýznamnější kontrolní zjištění

Kontrolní zjištění jsou uvedena u jednotlivých bodů tohoto protokolu. Kontrola účetnictví spočívala v kontrole účetních zápisů, kde účetní doklady byly předmětem veřejnosprávní kontroly.

Poučení: Proti tomuto protokolu je možné podat písemné a zdůvodněné námitky do 15 dnů od převzetí tohoto protokolu kontrolujícím subjektu. Marným uplynutím lhůty k podání námitek je kontrola ukončena.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 17. 3. 2025

Za kontrolujícího:

.....

Šárka Gahurová, starostka obce

Počet stran protokolu: 4

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech z nichž jeden obdrží obec Pravčice, jeden ZŠ a MŠ Pravčice, okres Kroměříž.

Výtisky byly předány osobně dne 17.3.2025, což příjemci stvrzují podpisem:

Šárka Gahurová, starostka obce Pravčice

Mgr. Darina Prokschová, ředitelka ZŠ a MŠ Pravčice, okres Kroměříž