



Obec Veleň, Hlavní 7, 250 63 Veleň, IČ: 00240940, tel.: 283 932 290

P R O T O K O L

**O VYSLEDKU VEŘEJNOPRÁVNÍ KONTROLY
U PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

ZŠ A MŠ VELEŇ

za období 1.1.2023-30.6.2023

P r o t o k o l

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 1 odst. 2 zákona o kontrole (dále jen Kontrolní řád) č. 255/2012 Sb.

Kontrolní orgán: **Obec Veleň, zřizovatel příspěvkové organizace**

Kontrolovaná osoba: **ZŠ a MŠ Veleň**
Hlavní 46, 250 63 Veleň
IČO 71004530

Kontrolní skupina: **Ing. Jiří Kazda – místostarosta obce Veleň**
Mgr. Radka Matějková – starostka obce Veleň

Kontrolovanou osobu zastupovaly: **Mgr. Věra Kouřilová, ředitelka ZŠ a MŠ Veleň**
paní Alena Pípalová, asistentka vedení školy

Datum a čas kontroly: **4.10.2023 od 9.00 hodin do 15.00 hodin**

Místo kontroly: **nová budova ZŠ Veleň, Hlavní 500, 250 63 Veleň**

Kontrolované období: **1.1.2023 – 30.6.2023**

Předmět kontroly: **Hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4**
Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 28 zákona
č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zahájení kontroly: **Kontrola byla zahájena doručením oznámení ze dne 6.9.2023**

Obsah protokolu

I) ÚVOD

1. Předmět kontroly
2. Příspěvek na provoz

II) VÝSLEDEK KONTROLY

1. ROZPOČET
 - 1.1 Schválený rozpočet
 - 1.2 Dodržování závazných ukazatelů
2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ
 - 2.1. Vyúčtování hospodaření organizace za období 1-6/2023
 - 2.2. Účetní uzávěrka k 30.6.2023
 - 2.3. Fondy příspěvkové organizace
 - 2.3.1. Fond odměn
 - 2.3.2. Fond rezervní
 - 2.3.3. Fond investic
 - 2.3.4. Fond kulturních a sociálních potřeb
3. FINANČNÍ MAJETEK
 - 3.1. Bankovní účty organizace
 - 3.2. Pokladna
 - 3.2.1. Pokladní knihy, pokladní doklady
4. DOPLŇKOVÁ ČINNOST
5. NÁKLADY A VÝNOSY
 - 5.1. Náklady 1-6/2023
 - 5.2. Výnosy 1-6/2023
6. MAJETEK
7. INVENTARIZACE MAJETKU

III) POUŽITÉ ZÁKONY, PŘEDPISY A SMĚRNICE

IV) ZÁVĚR

V) SEZNAM PŘÍLOH

VI) UKONČENÍ KONTROLY

I) ÚVOD

Příspěvková organizace obce Veleň ZŠ a MŠ Veleň, Hlavní 46, 250 63 Veleň byla zřízena obcí Veleň s účinností od 1.1.2003 dle dodatku č.1 zřizovací listiny ze dne 15.2.2006

Statutárním orgánem organizace byla jmenována na základě rozhodnutí starosty ze dne 5.6.2013 s účinností od 1.7.2013 do 30.6.2019 paní Mgr. Věra Kouřilová. V roce 2019 došlo k prodloužení funkčního období ředitelky, v souladu s ustanovením § 166 zákona č. 561/2004 Sb., zákona č. 128/2000 Sb. a na základě rozhodnutí zastupitelstva obce, na dalších 6 let, tj. od 1.7.2019 do 30.6.2025.

Poslední platový výměr ředitelky ZŠ s účinností od 1. 1. 2022 vystavil zřizovatel dne 30. 12. 2021.

Předmět hlavní činnosti:

- Základní škola – počet žáků 301 včetně přípravné třídy
- Školní družina – počet žáků 130
- Mateřská škola – počet dětí 86
- Školní jídelna – počet strávníků 425 – včetně dospělých

Zřizovatel stanovil okruhy doplňkové činnosti

- organizace kurzů
- organizace letních táborů
- stravování důchodců a dalších osob – z kapacitních důvodů není nožné
- pronájem prostor budovy ZŠ
- vydávání odborných publikací

Nové znění zřizovací listiny schváleno OZ usnesením č. ze dne 13.4.2022

- Školní klub – počet žáků 50

Předmět hlavní činnosti: výchova a vzdělávání

Osvědčení o registraci IČO: 71004530 – vydáno ČSÚ dne 20.4.2004

Rozhodnutí MŠMT č.j. MSMT-8604/2022-9 ze dne 20. 9. 2022 s účinností od 20. 9. 2022.
Nejvyšší povolený počet žáků v základní škole – 293 (bez přípravné třídy)

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 082611/2023/KUSK ze dne 28. 6. 2023 s účinností od 1. 9. 2023. Nejvyšší povolený počet žáků v mateřské škole – 93

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 046581/2022/KUSK ze dne 12. 4. 2022 s účinností od 12. 4. 2022. Nejvyšší povolený počet stravovaných ve školní jídelně – strážníků 107 na Hlavní 46.

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 123614/2021/KUSK ze dne 25. 10. 2021 s účinností od 25. 10. 2021. Nejvyšší povolený počet stravovaných ve školní jídelně – strážníků 345 na Hlavní 500.

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 046581/2022/KUSK ze dne 12. 4. 2022 s účinností od 12. 4. 2022. Nejvyšší povolený počet žáků ve školní družině – 108

Dle konstatování ředitelky školy od 1.1.2023 do 30.6.2023 neproběhly žádné mimořádné události (úrazy, havárie, krádeže), ani nebyla identifikována jiná významná rizika.

Soudní spory

Organizace nevystupovala v žádných soudních sporech.

1.PŘEDMĚT KONTROLY

Hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 30.6.2023. Předmětem kontroly je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu, kontrola čerpání účelových prostředků, inventarizace majetku a pohledávek a posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

2.PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

3.PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů, schválený zastupitelstvem obce

ROK 2023

- příspěvek na provoz	3 480 000,- Kč
- dotace MŠMT	37 576 952,- Kč

1.ROZPOČET

1.1 SCHVÁLENÝ ROZPOČET

ROK 2023

Schválený příspěvek na provoz na rok 2023.....3 480 000,00 Kč

Poskytnutý příspěvek na provoz na 1-6/2023.....952 200,- Kč

Výše příspěvku na provoz byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022

1.2. DODRŽOVÁNÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ ROZPOČTU

Zastupitelstvo obce příspěvkové organizaci nestanovilo závazné ukazatele.

2.OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ

Finanční i mzdové účetnictví bylo v roce 2023 vedeno na základě

2.1. VYÚČTOVÁNÍ HOSPODAŘENÍ ORGANIZACE za období od 1.1.2023-30.6.2023.

Příspěvková organizace předložila zřizovateli účetní závěrku k 30.6.2023

2.2.ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 30.6.2023

Kontrolní skupina měla k dispozici účetní závěrku k 30.6.2023 v rozsahu – rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha.

Rozvaha

Konečný stav k 31.12.2022 odpovídá počátečnímu stavu k 1.1.2023. Aktiva se rovnala Pasivum.

Výkaz zisku a ztrát

Výnosy z hlavní činnosti = 22 598 751,12, výnosy z doplň. činnosti= 305 585,-

Náklady z hlavní činnosti= 22 660 585,44, náklady z doplň. činnosti= 77 770,-

Výsledek hospodaření k 30.6. 2023

Příspěvková organizace hospodařila v roce 2022 se ziskem 61 410,98 Kč. Obecní zastupitelstvo rozhodlo o převedení kladného hospodářského výsledku v celkové výši do rezervního fondu, viz. příloha.

Příloha č.7

2.3. FONDY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

2.3.1. Fond odměn – účet 411

Stav k 30.6.2023.....58 017,84 Kč

2.3.2. Rezervní fond

Stav k 1.1.2023.....586 696,31 Kč

Tvorba-zlepšený HV 2022.....61 410,98 Kč

Peněžní dary – účelové.....30 000,- Kč

Peněžní dary – neúčelové.....10 200,- Kč

Čerpání k 30.6.2023.....311 484,- Kč

Zůstatek fondu k 31.6.2023.....376 823,29 Kč

2.3.3. Fond investic

Stav k 1.1.2023.....476 665,10 Kč

Tvorba odpis.....284 796,45 Kč

Převod z rezervního fondu.....0,- Kč
Čerpání fondu.....52 671,30 Kč
Zůstatek fondu k 30.6.2023708 790,25 Kč

2.3.4. Fond kulturních a sociálních potřeb

Stav k 1.1.2023.....452 738,26 Kč
Tvorba fondu.....248 813,38 Kč
Čerpání fondu.....284 948,- Kč
Zůstatek fondu k 30.6.2023.....416 603,64 Kč

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2% ročního objemu mzdových prostředků a náhrad za DPN bez OON.

Výdaje se týkají: příspěvku na stravování, rekreace, kulturní a sportovní akce.

Příloha č.6 uvádí plán použití fondů na rok 2023

3.FINANČNÍ MAJETEK

3.1. BANKOVNÍ ÚČTY ORGANIZACE

Organizace má tyto bankovní účty:

Běžný účet ZŠ a MŠ u KB – č.účtu: 27-9122530297/0100
– č.účtu: 27-9122540217/0100
– č.účtu: 115-7233700237/0100
– č.účtu: 123-9316150217/0100
– č.účtu: 123-7573880297/0100

Běžný účet ZŠ a MŠ u Fio banky – č.účtu: 2001677864/2010
– č.účtu: 2701711154/2010

Styk s bankou zajišťuje ředitelka školy. Používáno internetové bankovníctví, oprávněnost podpisů k bankovním operacím má Mgr. Věra Kouřilová.

Kontrolní zjištění:

Stavy bankovních účtů dle výpisů byly v souladu se stavy bankovních účtů v účetnictví.

3.2. POKLADNA

Organizace má 3 pokladny. Odpovědnost za finanční hotovost a platební kartu má pokladník sepsanou 1.1.2021 (předchozí odpovědnost měla stejná osoba s platností vždy na školní rok). Pravidla pro pokladní operace byla nastavena ve vnitřní směrnici č. 82021 s účinností od 1.1.2021.

Pokladní kniha je vedena elektronicky. Limit pokladní pohotovosti byl stanoven ve výši 30 000,- Kč a nebyl překročen. Provozní zálohy nebyly poskytovány.

Provozní pokladnou byly realizovány následující

- příjmy – vklady hotovosti do pokladny, příjem za kroužky
- výdaje – např. na drobné kancelářské potřeby, čisticí a hygienické prostředky, PHM, učební pomůcky, poštovné, léky

3.2.1. Pokladní knihy, pokladní doklady

Zkontrolovány byly veškeré pokladní doklady

Pokladní doklady měly souvislou číselnou řadu a byly podepisovány pokladníkem. Pokladní doklady měly zvlášť číslovanou řadu pro výdajové a zvlášť pro příjmové doklady. Na výdajových pokladních dokladech byla uvedena osoba, která finanční hotovost přijala.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

4.DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Ve zřizovací listině zřizovatel příspěvkové organizaci stanovil tyto okruhy doplňkové činnosti:

Organizace kurzů a letních táborů

Stravování důchodců a dalších osob - z kapacitních důvodů není možné

Pronájem prostor budovy ZŠ

Vydávání odborných publikací

5. NÁKLADY A VÝNOSY

5.1. NÁKLADY KE DNI 30.6.2023

- Hlavní činnost.....22 660 585,44 Kč
- Doplnková činnost.....77 770,- Kč

Zkontrolovány veškeré daňové doklady. Namátkou byly vybrány tyto faktury:

Kontrolované doklady byly v pořádku, obsahovaly všechny náležitosti daňového dokladu.

Kontrolní skupině byly doloženy 4 knihy došlých faktur

- KDF pro dodávky do školní jídelny
- KDF jídelna
- KDF ZŠ
- KDF MŠ

Na průvodním listě k přijaté faktuře jsou uvedeny podpisy – příkazce-správce rozpočtu-hlavní účetní.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

5.1. VÝNOSY KE DNI 30.6.2023

- Hlavní činnost.....22 598 751,12 Kč
- Doplnková činnost.....305 585,- Kč

Předložena kalkulace nákladů na družinu ZŠ na rok 2023/24. Stanovená výše úplaty za družinu žáka 400,-/měsíc Kč. Dále byla předložena kalkulace ceny oběda na rok 2022 platná od 5/2022.

Předpis úplaty k 30.6.2023

Výše úplaty za družinu	50 500,- Kč.
Počet dětí celkem	130
Výše školného za MŠ celodenní pobyt.....	980,- Kč
Počet dětí MŠ celkem.....	86
z toho počet předškoláků neplatících.....	17
z toho počet dětí platících.....	69
z toho počet osvobozených.....	0

Kontrolní zjištění:

Předpis školného je účtován měsíčně. Předpis na období 1-6/2023 souhlasí a odpovídá počtu dětí dle evidence ředitelky.

6. MAJETEK

EVIDENCE MAJETKU

Evidence majetku byla vedena v MS Excel včetně drobného dlouhodobého majetku.

VYŘAZENÍ MAJETKU K 30.6.2023

K datu 30.6.2023 nebyl z evidence vyřazen žádný majetek.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

ODPISY MAJETKU 2023

Odpisy k datu 30.6.2023 (účet 551) – 656 466,45 Kč. Odpisový plán na rok 2023 1x ročně byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2022 č. zápisu 09/2022. Odpisy majetku byly ke dni 30.6.2023 účtovány.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

III) POUŽITÉ ZÁKONY, PŘEDPISY A SMĚRNICE

Zákon 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (Školský zákon)

Vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání

Vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

České účetní standardy č. 701-710

Zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Zákon 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Vyhláška 114/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Předložené doklady ke kontrole:

Účetní uzávěrka ke dni 30.6.2023 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha)

Pokladní kniha ke dni 30.6.2023

Příjmové a výdajové pokladní doklady za 1-6/2023

Vnitřní směrnice organizace

Faktury za 1-6/2023

Bankovní výpisy běžného účtu a FKSP

Inventarizace

IV) ZÁVĚR

Nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by ovlivnily výši hospodářského výsledku za období 1-6/2023. Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.

Veškeré uvedené skutečnosti byly projednány s ředitelkou organizace.

Kontrolní skupina děkuje organizaci za součinnost při veřejnosprávní kontrole.

Poučení:

Ředitelka organizace byla poučena o možnosti podat ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole v platném znění do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole.

V) SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č.1 – Příspěvek zřizovatele pro rok 2023

Příloha č.2 – Příspěvek MŠMT

Příloha č.3 – Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha

Příloha č.4 – Školné 2023/2024

Příloha č.5 – Schválený odpisový plán 2023

Příloha č.6 – Plán použití fondů

Příloha č.7 – Žádost o převedení hospodářského výsledku 2022

Příloha č.8 – Kalkulace cen oběda platná od 5/2022

VI) UKONČENÍ KONTROLY

Kontrola na místě byla ukončena dne 4.10.2023 ve 15.00 hod.

S výsledkem kontroly byla seznámena a vzdala se možnosti podání námitek podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole:

Paní Mgr. Věra Kouřilová, ředitelka ZŠ a MŠ Veleň

(jméno, příjmení vedoucího kontrolované osoby)

.....
(podpis a datum seznámení)

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Tento protokol je určený pouze orgánům zřizovatele Obce Veleň a příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Veleň.

Rozdělovník:

Výtisk č.1 pro starostku obce Veleň převzaldne.....

Výtisk č. 2 ZŠ a MŠ Veleň převzal.....dne.....

Člen kontrolní skupiny: Ing. Jiří Kazda.....

(podpis a datum)

Člen kontrolní skupiny: Mgr. Radka Matějková.....

(podpis a datum)

Ve Veleni dne 5.10.2023