

Protokol o veřejnosprávní kontrole

Kontrola byla zaměřena na prověření vedení účetnictví, provedení inventarizace, čerpání fondů PO, kontrola aktuálnosti vnitřních směrnic, kontrola pokladní hotovosti, kontrola vedení a schvalování objednávek

Pověření ke kontrole ve smyslu §13 odst. 1 zákona o finanční kontrole vydala starostka Městyse Moravské Nové Vsi Bc. Zuzana Jandáková ze dne 3.2.2023, které je přílohou protokolu.

Kontrolu provedli:

Martin Gajda
Bc. Jindřiška Fojtíková
Jana Nedůchalová

Kontrolovanou osobu zastupovala:

Ilona Grünwaldová – účetní, za přítomnosti Mgr. Hany Grossmanové – ředitelka školy, a Mgr. Soni Petrjanošové – zástupkyně ředitelky školy

1. Úvod:

Veřejnosprávní kontrola byla zařazena do plánu finanční kontroly na rok 2023. Úkolem veřejnosprávní kontroly bylo pověření ke kontrole vedení účetnictví, kontrole provedení inventarizace, kontrole účinnosti systému finanční kontroly, hospodaření s fondy PO, kontrola pokladny, kontrola vnitřních směrnic.

2. Skutečnosti zjištěné kontrolou

2.1. Prověření vedení účetnictví

Účetnictví je vedeno v účetním systému ISO od společnosti PAMIS.

Ke kontrole byly náhodně vybrané přijaté faktury z roku 2022 - největší částky byly za energie a plyn - tady by mělo dojít k redukci po rekonstrukci budovy

- ostatní faktury byly za běžný provoz školy - nákup kancelářských potřeb, pomůcek, telefonů, autobus za plavecký výcvik atd.

Kontrolní zjištění: faktury jsou řádně zaevidovány v systému, jsou opatřeny protokolem – předběžná kontrola výdajů – limitovaný příslib a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

2.2. Provedení inventarizace k 31.12.2022

Ke kontrole byly předloženy jak dokladové, tak fyzické majetkové inventarizace. Inventury byly prováděny na příkaz ředitele č. ZSMNV 313/2021. Inventury fyzické byly zahájeny dne 8.12.2021 a ukončeny dne 7.1.2022. Inventury dokladové byly zahájeny dne 2.1.2022 a ukončeny dne 26.1.2022.

Inventarizace je zpracovávána dle Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní zjištění: na inventurních seznamech nechybí podpisy osoby odpovědné za majetek, resp. Osoby odpovědné dle §30, odstavec 7, písm. b zákona 53/1991 Sb. Nebyly zjištěny nedostatky.

2.3. Čerpání fondů organizace

Peněžní fondy příspěvkové organizace jsou upraveny v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dále vyhl. Č. 410/2009 Sb., a ČÚS č. 704.

Při kontrole bylo posuzováno, zda je tvorba a čerpání fondů v souladu s těmito právními předpisy.

Fond kulturních a sociálních potřeb

412 – Fond kulturních a sociálních potřeb – je u organizace tvořen ve výši , odpovídající §2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Základní škola Moravská Nová Ves má zpracovanou směrnici k používání prostředků z FKSP č. ZSMNV 68/2022, kde jsou konkretizovány podmínky čerpání fondu. Tvorba i čerpání FKSP je v souladu s platnými právními předpisy. Počáteční stav fondu k 1.1.2022 byl 158.908,92 Kč, tvorba fondu činila 336.151,26 Kč a čerpání ve výši 275.475,- Kč.

Konečný stav fondu k 31.12.2022 byl ve výši 219.585,18 Kč.

Rezervní fond

413,414 – rezervní fond – tvoří organizace ze zlepšeného výsledku hospodaření, na základě schválení jeho výše zřizovatelem a dalším zdrojem fondu jsou přijaté dary.

Schvalování účelových darů je schvalováno radou městyse. Čerpání rezervního fondu bylo v souladu s jeho určením.

Počáteční stav fondu k 1.1.2022 byl 1.059.942,60 Kč, tvorba fondu činila 413.596,87 Kč a čerpání bylo ve výši 41.889,- Kč. Konečný stav fondu k 31.12.2022 byl ve výši 1.431.50,47 Kč

2.4. Kontrola přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

Schvalování objednávek probíhá buď formou limitovaného příslibu nebo individuálně schválených objednávek odpovědnou osobou. Namátkově byly zkontrolovány likvidační lístky a protokoly předběžné kontroly. Kontrolované doklady splňovaly veškeré náležitosti.

2.5. Kontrola pokladní hotovosti

Byla provedena kontrola pokladní hotovosti ke dni 31.3.2023. Fyzickou inventurou za přítomnosti pokladní paní Ilony Grünwaldové byl zjištěn zůstatek pokladny ve výši 12.148,- Kč, který souhlasil s účetním stavem.

3. Závěr

Cílem veřejnosprávní kontroly bylo prověření přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly podle §7 zákona o finanční kontrole.

Zjištěné nedostatky:

Nedostatky nebyly zjištěny

Doporučení: Základní škola používá pro platební styk pouze běžné účty, bylo by vhodné část finančních prostředků vložit na spořicí nebo termínované účty, kde by byly zhodnocovány.

Kontrolu provedli:

Martin Gajda

podpis:

Bc. Jindřiška Fojtíková

podpis:

Jana Nedůchalová

podpis:

V Moravské Nové Vsi dne 6.4.2023

Poučení: Proti kontrolnímu zjištění uvedeném v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat podle §13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

S tímto protokolem byl seznámen a poučen o právu podat námitky:

Mgr. Hana Grossmanová

Protokol by vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Výtisk č. 1 pro Městys Moravská Nová Ves, kancelář starosty

Výtisk č. 2 pro Základní školu Moravská Nová Ves