

PROTOKOL

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 s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole dle § 26 odst. 2 písm. c) vyhlášky 416/2004, kterou se provádí zákon o finanční kontrole č. 320/2001.

s předmětem kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za období od 1.1.2024 do 30.9.2024. Kontrola byla vykonána dne 11.12.2024.

Kontrolovaný subjekt: Masarykova jubilejní základní škola a Mateřská škola Horní Štěpánov, okres Prostějov, příspěvková organizace
Horní Štěpánov 300, IČ: 75021595

Kontrolní orgán: Vladimír Mazal – starosta obce

Kontrolor (přizvaná osoba): Ing. Markéta Pejzlová

Pověření ke kontrole kontrolovaného subjektu přizvanými osobami ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), vydal starosta obce Horní Štěpánov Vladimír Mazal (kontrolní orgán) na základě smlouvy o kontrolní činnosti.

Při kontrole byly zvoleny revizní a hodnotící postupy u vzorku vybraných operací s použitím nestatistického výběru.

U vzorku vybraných operací formou nestatistického výběru uvedených v této zprávě byly prověřovány a hodnoceny tyto skutečnosti:

1. zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných výdajů,
2. zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a zda splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
3. zda opatření přijatá k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna.

Pro provedení kontroly byly vyžádány tyto podklady:

- rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu,
- zřizovací listina, úprava svěřené nemovitosti majetku,
- odpisový plán, evidence majetku,
- obrátová předvaha k 30.9.2024,
- rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce k 30.9.2024,
- saldokonto pohledávek a závazků,
- došlé faktury (1-9/2024),
- příjmové a výdajové pokladní doklady (1,2,4,9/2024),
- bankovní výpisy účet č. 181763786/0300 (1-9/2024),
- bankovní výpisy účet FKSP č. 181763962/0300 (1-9/2024),
- pravidla hospodaření FKSP, rozpočet FKSP na rok 2024,
- měsíční rekapitulace skladu potravin ve ŠJ (příjem, spotřeba potravin) a odebraného stravného,
- interní doklady (1-9/2024),
- vydané faktury (1-9/2024),

Hlavní účel a předmět činnosti organizace:

Hlavní účel, pro který se příspěvková organizace zřizuje, je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu příspěvkové organizace je výkon činnosti mateřské školy, základní školy, školní družiny a školní jídelny.

Doplňková činnost

- vyvažování pro mimoškolní strážníky
- organizování kulturních a společenských akcí
- využívání odborných učeben k dalšímu vzdělávání dětí a dospělých
- využívání tělocvičny k rekreační sportovní činnosti dětí a dospělých

Osoby odpovědné za provádění předběžných kontrol dle zákona o finanční kontrole:

- Příkazce operace: Mgr. Pavla Popková
- Správce rozpočtu a hlavní účetní: Jitka Vičarová

Kontrolovanou osobu zastupovala:

- ředitelka Mgr. Pavla Popková

Při kontrole bylo zjištěno:

Účtování spotřeby potravin

Při kontrole účtování spotřeby potravin za měsíce 1-9/2024 (účty 501310 a 501311) byl zjištěn rozdíl cca 22 tis. Kč. V účetnictví je uvedeno více nákladů, než odpovídá dokumentaci výdejů ze skladu. Do konce roku je doporučeno provést revizi účtování potravin za aktuální rok, včetně příjmů a výdejů, na základě dokladů ze skladové evidence (příjemky a výdejky). Průběžné porovnávání účtovaných faktur a pokladních dokladů za potraviny s evidencí ve skladu a pravidelná kontrola nevyfakturovaných příjmů by měly pomoci tyto rozdíly odstranit.

Kontrola odstranění nedostatků z předchozích kontrolních zjištění

-Dle dodatku č.5 zřizovací listiny je využívání tělocvičny k rekreační činnosti dětí a dospělých doplňkovou činností příspěvkové organizace. Ve Výkazu zisků a ztrát k 30.9.2024 jsou přitom tyto výnosy chybně vykázány v činnosti hlavní. Současně s tím by mělo být v nákladech doplňkové činnosti účtováno také o poměrné části souvisejících přímých či nepřímých nákladů (např. o spotřebě energie). Od předchozí kontroly nebylo odstraněno.

Dodatek zřizovací listiny č.5 ani předchozí dodatky nejsou dostupné ve Sběrce listin příslušného rejstříkového soudu. Doporučuji provést kontrolu údajů vedených u příspěvkové organizace a jejich případnou aktualizaci o chybějící dokumenty.

S obsahem protokolu o výsledku kontroly byli dle § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) seznámeni a protokol převzali:

Mgr. Pavla Popková
ředitelka

Vladimír Mazal
starosta obce

.....
Pavla Popková
(podpis a datum)

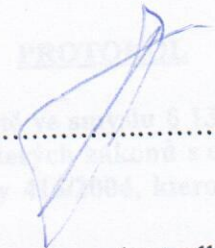
.....
Mazal
(podpis a datum)

Masarykova jubilejní základní škola
a Mateřská škola Horní Štěpánov,
okres Prostějov
798 47 Horní Štěpánov 300
IČO: 75021595

OBEC
HORNÍ ŠTĚPÁNOV
798 47 HORNÍ ŠTĚPÁNOV 326

Kontrolu provedla:

Ing. Markéta Pejzlová
(osoba přizvaná)

.....


Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

V Drahanech dne 12.12.2024

Kontrolovaný subjekt:

Městská územní zastupitelstva
Královské náměstí 100, IČ: 75021595

Kontrolní orgán:

Vladimír Maral – starosta obce

Kontrolář (přizvaná osoba): Ing. Markéta Pejzlová

Povinnost ke kontrole kontrolovaného subjektu přizvanými osobami ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole vyžadovanému na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), vydal starosta obce Městská územní zastupitelstva Vladimír Maral (kontrolní orgán) na základě zákona o finanční kontrole.

Na kontrolu byly zvoleny rozvahy a hodnotící postupy a vzorku vybraných operací a počítáním statistického výběru.

V rámci vybraných operací formou statistického výběru uvedených v této zprávě byly prověřovány a

1. zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky v rámci zobrazení stavu s počty veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečným rozhodnutím pro uskutečnění veřejných výdajů,
2. zda přezkoumané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, usneseními zastupitelstva nebo jinými rozhodovacími příkazy v rámci řízení a zda splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
3. zda operace odpovídají odstranění, snížení nebo předcházení rizik jako kontrolovanými osobami plněna.

- Pro prověření kontroly byly vyžádány tyto podklady:
- rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu,
 - účetní kniha, příloha výroční účetní závěrky,
 - účetní výkaz o výkonech majetku,
 - účetní předpis k 30.9.2024,
 - rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce k 30.9.2024,
 - saldovské pohledávky a závazky,
 - smlouvy (1-9/2024),
 - příjmové a výdajové pokladniční doklady (1-9/2024),
 - bankovní výpisy účtu č. 18176378000000 (1-9/2024),
 - bankovní výpisy účtu FKSP č. 1817639626000 (1-9/2024),
 - pravidla hospodaření FKSP, rozpočet FKSP na rok 2024,
 - směrnici rozpočtové a jiné položky ve ŠI (příjmy, spotřeba položek) a odstraněno úpravou,
 - interní doklady (1-9/2024),
 - vydané faktury (1-9/2024).