

## Protokol o veřejnosprávní kontrole

### v Základní škole a Mateřské škole Bernartice nad Odrou, příspěvkové organizaci

Kontrolu provedla kontrolní skupina ve složení:

Vlastimil Šimíček, Ing. Michaela Kunetková, Josefína Bayerová a František Kyselý.

Kontrola byla provedena na základě § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, podle zákona č. 255/2012 Sb., zákona o kontrole (kontrolní řád), podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Kontrolovanou osobu Základní školu a Mateřskou školu Bernartice nad Odrou, příspěvkovou organizaci zastupovala ředitelka Mgr. Dana Petriková.

Předmětem kontroly bylo:

- dotace a čerpání provozních prostředků,
- dotace na přímé výdaje a účelové dotace a jejich čerpání,
- zdroje a čerpání vlastních finančních prostředků a prostředků doplňkové činnosti,
- kalkulace nájmů tělocvičny,
- tvorba a čerpání peněžních fondů,
- stav pokladny, běžného účtu a účtu FKSP k 31. 12. 2023,
- náležitosti účetních dokladů za období od října do prosince 2023,
- účetní výkazy k 31. 12. 2023.

Kontrolu zahájila kontrolní skupina 27. 3. 2024 v 15,00 hodin předáním Pověření ke kontrole vydané starostou Obce Bernartice nad Odrou.

#### Kontrolní zjištění:

Na rok 2023 schválilo ZO dne 9. 12. 2022 usnesením č. 3/4 dotaci příspěvkové organizaci na provoz ve výši **1 100 000,-Kč**, kterou škola v plné výši použila na:

materiál	265 551,32 Kč
energie	259 298,68 Kč
opravy a údržbu	24 146,00 Kč
cestovné	748,00 Kč
služby	413 586,22 Kč
ochranné pomůcky, preventivní péče	17 871,52 Kč
školení	10 940,00 Kč
pojištění	24 956,52 Kč
pořízení DDHM	40 994,74 Kč
odpisy majetku, technické zhodnocení	41 907,00 Kč
<b>celkem</b>	<b>1 100 000,00 Kč</b>

## Protokol o veřejnosprávní kontrole

Příspěvkové organizaci byla schválena dotace ze státního rozpočtu na přímé výdaje na vzdělávání na rok 2023 ve výši **9 816 736,-Kč**, z toho je částka 7 074 345,-Kč na platy, částka 79 320,-Kč na ostatní osobní náklady, 2 417 925,-Kč na zákonné odvody, 141 487,- Kč na příděl do FKSP a 103 659,-Kč na ostatní neinvestiční výdaje.

Organizace dotaci plně využila na:

platy zaměstnanců	7 074 345,00 Kč
dohody o provedení práce	79 320,00 Kč
příděl do FKSP	142 558,34 Kč
náhradu platů za dočasnou pracovní neschopnost	53 572,00 Kč
zákonné sociální a zdravotní pojištění	2 401 121,00 Kč
zákonné pojištění zaměstnavatele	22 354,74 Kč
výuku plavání částkou	29 140,00 Kč
učební pomůcky	14 324,92 Kč
<b>celkem</b>	<b>9 816 736,00 Kč</b>

Účelová dotace ze státního rozpočtu u Operačního programu Jan Ámos Komenský ve výši **244 456,79 Kč** byla čerpána na:

kancelářské potřeby-tonery	4 114,00 Kč
učební pomůcky	66 329,60 Kč
služby	60 558,92 Kč
platy a dohody o provedení práce	53 600,00 Kč
příděl do FKSP	560,00 Kč
zákonné sociální a zdravotní pojištění	9 464,00 Kč
školení DVPP	11 162,00 Kč
výpočetní technika, tiskárny, skenery	38 668,27 Kč
<b>celkem</b>	<b>244 456,79 Kč</b>

Účelová dotace Nástroje pro oživení a odolnost (Národní plán obnovy) na digitální učební pomůcky ve výši **44 000,-Kč** byla čerpána částkou 14 113,-Kč na softwarové služby a částkou 29 887,-Kč na pořízení výpočetní techniky.

Účelová dotace Šablony ve výši **11 858,26 Kč** byla použita na pořízení výpočetní techniky.

Ve vlastních výnosech bylo účtováno:

- stravné ve výši 652 674,-Kč,
- školné v mateřské škole ve výši 113 520,-Kč a ve školní družině ve výši 30 240,-Kč,
- čerpání rezervního fondu z darů ve výši 114 780,71 Kč,
- čerpání rezervního fondu z hospodářských výsledků částkou 526 891,48 Kč.

Vlastním nákladem byl:

- nákup potravin za 652 945,73 Kč,
- spotřeba plynu ve výši 300 000,-Kč,
- ostatní služby (přepravné a plavání žáků, správa počítačové sítě, BOZP, vedení účetnictví) částkou 259 842,55 Kč,
- pořízení drobného dlouhodobého majetku (nábytek, výpočetní technika, učební pomůcky) v hodnotě 107 330,81 Kč.

## Protokol o veřejnosprávní kontrole

V doplňkové činnosti měla příspěvková organizace výnos za pronájem tělocvičny ve výši 86 400,-Kč, který byl částkou 33 000,-Kč použit na úhradu DPP správce tělocvičny a částkou 46 360,- Kč na úhradu energií.

Byl doložen podklad pro kalkulaci energií v tělocvičně, který vychází z provozních nákladů za rok 2022. Částky jsou poměrově vypočteny 1/3 jako náklad pro výdejnu obědů a 2/3 jako náklad pro tělocvičnu:

plyn	70,53 Kč
elektřina	41,89 Kč
vodné a stočné	19,07 Kč
čistící prostředky, hygienické potřeby	12,25 Kč
plat správce	81,76 Kč
výnos	24,50 Kč
<b>celkem</b>	<b>250,00Kč</b>

Příspěvková organizace má vytvořeny v souladu se zákonem peněžní fondy:

- fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen přidělem 2 % z platů a náhrad za dočasnou pracovní neschopnost ve výši 143 118,34 Kč a použit na stravování a rekreace částkou 289 200,-Kč, konečný stav fondu činí 40 687,45 Kč,
- rezervní fond byl tvořen kladným výsledkem hospodaření za rok 2022 ve výši 147 967,06 Kč a neúčelovými peněžními dary ve výši 55 764,92 Kč, použit byl k dalšímu rozvoji činnosti (pořízení drobného dlouhodobého majetku) částkou 156 220,71 Kč a k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (na pokrytí ztráty v provozní činnosti z důvodu zvýšených nákladů na energie a na ostatní služby) částkou 541 216,40 Kč, konečný stav fondu činí 263 391,96 Kč,
- fond investic byl tvořen odpisy majetku ve výši 29 907,-Kč, jeho konečný stav je 262 294,31 Kč.

Zůstatek pokladny souhlasí se stavem účtu 261, zůstatek běžného účtu odpovídá stavu účtu 241, zůstatek účtu FKSP činil 40 361,56 Kč, přičemž účet 243 vykazoval zůstatek 40 277,56 Kč.

Účetní doklady jsou řazeny přehledně a obsahují předepsané náležitosti.

**Kontrolou účetních výkazů k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že v Příloze E.2 , položka B.IV.2 opakovaně schází vyčíslení jednotlivých dotací.**

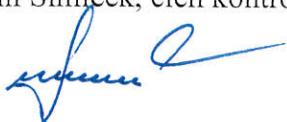
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení všech vyžádaných dokladů.  
Následně byla kontrola ukončena 27. 3. 2024 v 18,15 hodin.  
Protokol byl vyhotoven dne 28. 3. 2024.

Námítky proti kontrolnímu zjištění je možno podat písemně zřizovateli ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole kontrolované osobě.

Protokol o veřejnosprávní kontrole

Vlastimil Šimíček, člen kontrolní skupiny

podpis



Ing. Michaela Kunetková, členka kontrolní skupiny

podpis



Josefina Bayerová, členka kontrolní skupiny

podpis



František Kyselý, člen kontrolní skupiny

podpis

