

Obec Krhanice
Krhanice 46
257 42 Krhanice

Č.j. 335/2023

Výtisk č. .../...

P R O T O K O L č. 2/2023

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)

u Základní školy Krhanice, okres Benešov, Krhanice 149, 257 42 Krhanice, IČ 75033453 v době od 24. 4. 2023 - 26. 4. 2023.

Předmět kontroly:

1. *Hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji*
2. *Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění*
3. *Inventarizace majetku a jeho evidence*
4. *Dodržování finanční kázně, např. správnosti tvorby a hospodaření s fondy, hospodaření s poskytnutými příspěvky a dotacemi*

Kontrolované období: od 1.1.2022 do 31.12.2022

Kontrolní skupina ve složení:

Vedoucí: Petr Dub

Členové: Alena Kratochvílová, Dana Kohoutová, Soňa Valášková, Jana Cachová

Pověření: č. 2/2023

Kontrolovanou osobu zastupovali:

Mgr. Bc. Věra Rábllová, ředitelka ZŠ Krhanice

Zaměření kontroly:

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem.

Kontrola byla provedena na základě plánu kontrol.

I. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

V minulé kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Kontrolní zjištění v rámci prováděné kontroly za období 1.1.2022 – 31.12.2022

1. Hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji

a) Rozpočet a hospodaření

Vybrané příjmy v roce 2022 (hlavní účetní kniha) :

na provozní výdaje – příspěvek zřizovatel:	
- středisko Základní škola (účet 672100)	1 662 763,49 Kč
- středisko Školní jídelna (účet 672101)	718 929,38 Kč
na mzdové a související výdaje – (účet 672300)	16 826 883,00 Kč
Čerpání projektu EU Šablony III (účet 672410)	78 314,80 Kč

Hospodářský výsledek po zdanění za rok 2022 činil (výkaz zisku a ztráty):	30 480,82 Kč
---	--------------

Rozdělení hospodářského výsledku roku 2021 (účet 431000):	36 325,09 Kč
Příděl do rezervního fondu (účet 413051)	36 325,09 Kč
Příděl do fondu odměn	x

b) Hospodaření organizace

1. Pokladna

Pokladní evidence byla vedena v programu Hospodář, doklady obsahovaly veškeré náležitosti, je vedena jedna číselná řada pro příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady dohromady.

Namátkově byly zkontrolovány pokladní doklady:

od č.305 ze dne 30.11.2022 do č. 330 ze dne 20.12.2022.

Zůstatek pokladní knihy pro běžný účet k 31.12.2022 je 23 040,00 Kč a souhlasí s účetní evidencí (účet 261.00).

2. Vydané faktury

Dle evidence vydaných faktur bylo v roce 2022 vystaveno: 27 faktur (pronájmy učeben, stravné pro cizí strávníky, ...).

Byly zkontrolovány vydané faktury:

od č. 21 ze dne 29.11.2022 do 27 ze dne 31.12.2022.

Stav účtu 311 Odběratelé je k 31.12.2022 : 5 400,00 Kč.

3. Došlé faktury a platby

Je vedena kniha došlých faktur v programu Hospodář.

Byly zkontrolovány došlé faktury:

od č. 369 ze dne 6.12.2022 do č. 398 ze dne 31.12.2022.

Neuhrazené faktury ke dni 31.12.2022 jsou ve výši 188 801,12 Kč a souhlasí se stavem na účtu 321 Dodavatelé.

2. Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

a) Správnost účetní závěrky

Účetní závěrka je prováděna 4x ročně (k 31.3., 30.6., 30.9., a k 31.12.). Závěrku tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

Podle předložených výkazů je zajištěna návaznost konečných a počátečních stavů rozvahových účtů mezi jednotlivými obdobími.

Organizace měla v r. 2022 zřízeny u banky Česká spořitelna, a.s., pobočka Týnec nad Sázavou tyto bankovní účty:

Název účtu	Č.ú. / č. výpisu	Částka	Hlavní účetní kniha/rozvaha
241.xx : Běžný účet	325922329/0800 BÚ výpis A.12	2 496 544,41 Kč	241.000 Běžný účet: 2 245 885,25 Kč 241.030 Rezervní fond: 24 243,74 Kč 241.040 Investiční fond: 226 415,42 Kč
241.xx : Běžný účet - předčísli	182- 325922329/0800 výpis A.12	54.186,- Kč	241.020 Platby stravného: 54.186,00 Kč
241.xx : Bankovní účty celkem	Celkem za účty 241.xx	2 550 730,41 Kč	2 550 730,41 Kč
Účet FKSP	107- 325922329/0800 výpis A.12	46 351,23 Kč	243.00 FKSP : 46 351,23Kč

Zůstatky na výpisech z těchto bankovních účtů souhlasí se stavy účtů uvedenými v účetní evidenci.

b) Vedení účetnictví a směrnice

Organizace vedla v kontrolovaném roce podvojně účetnictví výpočetní technikou v programu Hospodář. Byl zpracován a předložen účtový rozvrh pro rok 2022. Organizace není plátcem DPH. Účetnictví bylo vedeno pečlivě, přehledně a všechny namátkově zkontrolované účetní operace byly podrobně zdokladovány. Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti.

Organizace předložila směrnice a seznam směrnic, který škola eviduje průběžně.

V roce 2022 byly novelizovány: školní řád, řád učebny informatiky, řád školní družiny, svobodný přístup k informacím a poskytování informací.

3. Inventarizace majetku a jeho evidence

Inventarizace byla provedena dle Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 31.10.2022 na základě Plánu inventur na rok 2022 ze dne 12.12.2022. Školení zaměstnanců a členů inventarizačních komisí proběhlo dne 16.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla sepsána dne 31.1.2023.

Z předložených inventurních soupisů byly namátkově zkontrolovány inventurní soupisy č. č. účtu: 241,311,321,261, 243.

Při kontrole byl zjištěn zůstatek na účtu 991 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva: 595.979,- Kč.

991000 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

I-0001 01.01.2022 991000: 595 979,00 Kč Počáteční zůstatek k 1.1.

Zůstatek 595 979,00 Kč

Dne 9.11.2022 byla provedena vratka návratné finanční výpomoci k projektu SZIF ve výši 595.979,- Kč a k tomuto dni mělo být provedeno i odúčtování z účtu 991.

Organizace předloží evidenci a vypořádání – při následující veřejnosprávní kontrole.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12.2022 v souladu s ust. § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků a nebyly shledány nedostatky při její realizaci.

4. Dodržování finanční kázně, např. správnosti tvorby a hospodaření s fondy, hospodaření s poskytnutými příspěvky a dotacemi

Tvorba a čerpání fondů organizace:

- **Jmění účetní jednotky (SU 401)**

Organizace průběžně odepisuje majetek.

- **Fond rezervní (SU 413, 414)**

Organizace měla výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 36 325,09 Kč, který byl rozdělen do rezervního fondu.

Závěr:

Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

27-04-2023

Zástupce kontrolované osoby tímto potvrzuje, že mu ke dni byly vráceny všechny kontrolované doklady a písemnosti.

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 5 dnů ode dne seznámení s tímto protokolem na adrese: Obecní úřad Krhanice, 257 42 Krhanice 46.

V Krhanicích dne 26.4.2023

Protokol zpracovali:

Vedoucí kontrolní skupiny:

Petr Dub

Členové kontrolní skupiny:

Alena Kratochvílová

Dana Kohoutová

Soňa Valášková

Jana Cachová

S tímto protokolem byla seznámena:

Mgr. Bc. Věra Rábllová
ředitelka ZŠ Krhanice

ZÁKLADNÍ ŠKOLA KRHANICE,
okres Benešov, Krhanice 149,
257 42 Krhanice
IČO 75037453, Tel. 317702146

.....
/přímý podpis/

27 -04- 2023

.....
/datum seznámení/

Protokol obsahující 5 stran a 0 příloh (0 stran) byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, které se předávají:

stejnopis č. 1 – Obec Krhanice, IČ 00232025, 257 42 Krhanice 46

stejnopis č. 2 – kontrolovaný subjekt ZŠ Krhanice, okres Benešov, 257 42 Krhanice 149

předal za obec:

.....

27 -04- 2023
dne

převzal za kontrolovanou osobu:

.....

27 -04- 2023
dne