



Obec Staré Křečany, 407 61, Staré Křečany 38

IČO: 00261653

Zpráva o provedené kontrole ze dne 16.3.2021

Základní škola a Mateřská škola Staré Křečany, okres Děčín

Príspevková organizace zřízená obcí Staré Křečany

Datum vyhotovení: 17.3.2021

Počet výtisků: 2 (jedno pro zřizovatele a jedno pro PO)

Počet stran: 5 (pět)

Kontrola byla provedena zřizovatelem jako pravidelná roční. O termínu kontroly byla PO vyrozuměna předem oznámením ze dne 1.3.2021.

Akce: Veřejnosprávní kontrola

Určeno: pro vedení příspěvkové organizace a zřizovateli

Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Staré Křečany, okres Děčín

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo: Staré Křečany 44, 407 61

IČO: 72744375

Zřizovatel: Obec Staré Křečany

IČO zřizovatele: 00261653

Zřizovatele zastupovali: František Moravec – starosta obce, Květa Božiková – účetní obce

Organizaci zastupovali: Mgr. Miroslava Macková – ředitelka PO,
Martina Michelová – účetní PO

Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoumání informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní informace o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 02.10.2002

Ředitelka organizace: Mgr. Miroslava Macková – od 1.12.2016

Předmět hlavní činnosti: Předškolní a školní výchova, stravování

Předmět hospodářské činnosti: stravování, pronájem

Nakládání s majetkem není ve zřizovací listině omezeno finančním limitem. Veškerá pořízení dlouhodobého movitého majetku by tudíž měla být schválena zřizovatelem. Nemovitý a movitý majetek poskytnutý zřizovatelem k zajištění hlavní činnosti má organizace ve správě.

Na základě změny v zákoně č.250 /2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů, bylo aktualizováno formou nové zřizovací listiny ze dne 1.4.2014:

a) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele

b) vymezení práv, která organizaci umožní

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem oddíl:

Pr vložka číslo 465

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ v Rumburku ze dne 06.01.2003 k následujícím daním: dani z příjmů, dani ze závislé činnosti, k srážkové dani.

Identifikovaná rizika

Nebyla identifikována rizika.

Vnitřní kontroly

Organizace se řídí vnitřními normami – 26-ti směrnicemi a řády. Byla provedena kontrola platnosti a aktualizace směrnic s platnou legislativou. Školní řád byl aktualizován v souvislosti s pandemií COVID 19. Kontrolní procesy probíhaly: Proplacení faktur a jiných plnění probíhá na základě souhlasu pí ředitelky. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány vedoucí ŠJ a ředitelkou ZŠ. Jedenkrát měsíčně provádí ředitelka namátkovou kontrolu ve skladu potravin se zaměřením na skutečné množství potravin v návaznosti na inventární kartu – poslední kontrola proběhla 8.1.2020. Dohodu o hmotné odpovědnosti má podepsáno: ředitelka ZŠ, vedoucí učitelka MŠ, účetní a vedoucí ŠJ. Pojištění odpovědnosti si zajišťují a hradí zaměstnanci sami.

Vnější kontroly

V roce 2020 nebyla provedena vnější kontrola.

Mzdová agenda

Mzdová agenda je zpracovávána v programu VEMA od firmy DAT Jablonec nad Nisou. Prostředky na mzdy jsou děleny vnitřně na ZŠ, MŠ, ŠJ a ŠD. V ŠJ je ještě hospodářská činnost. Vše se dělí na pedagogy a nepedagogy. Mzdové náklady pedagogů a nepedagogů jsou hrazeny z prostředků Ústeckého kraje za rok 2020 v celkovém objemu 10 122 452 Kč, z toho 251 367,- na ONIV a odměny 729 253 Kč. 4 894 Kč je hrazeno z příspěvku zřizovatele na DPP – úklid tělocvičny a údržbu víceúčelového hřiště. Mzdové náklady v hospodářské činnosti činily 82 874 Kč. Výběrovým způsobem byly prověřeny mzdové listy zaměstnanců. Odměny jsou pracovníkům vypláceny na základě příkazu ředitelky z finančních prostředků poskytovaných krajským úřadem. Kontrolou personálních složek zaměstnanců bylo zjištěno, že všichni pedagogové splňují kvalifikační požadavky dle právních předpisů. Přepočtený počet pracovníků za rok 2020: 22,73
Fyzický počet pracovníků za rok 2020: 24 (1x dlouhodobá DPN, 1x rodičovská dovolená)
Dohody: 3 z toho 1 učitelka na výpomoc ZŠ, 1x výpomoc v MŠ a 1x externí IT pracovník).
Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P1-04.

Dotované projekty

ZŠ v roce 2020 nedočerpala prostředky z projektů „Šablony 1“, na období září 2017- srpen 2019 ve výši 48 403 Kč – vratka na MŠMT byla provedena prostřednictvím zřizovatele 15.1.2021. Z projektu „Šablony 2“ na období září 2019 – srpen 2021 vyčerpala v roce 2020 327 799,90 Kč.

Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů, fondové hospodaření, provozní příspěvek. Vyrovnaný rozpočet v celkové výši 2 707 456 Kč, z toho 1 866 358 Kč jako příspěvek zřizovatele, je rozpracován dle SÚ s AÚ dle rozdělení na ZŠ, MŠ, ŠJ a ŠD. Schválen zastupitelstvem obce usnesením 3/13.VZZO ze dne 27.11.2019. Hospodářský výsledek za rok 2020: Hlavní činnost - zisk 4 571,79 Kč, HV za hospodářskou činnost za rok 2020 činil: zisk 3 189,07 Kč. Hospodářský výsledek roku 2019 byl převeden prostřednictvím RF do IF 107 038,53 Kč pro ZŠ a 107 038,53 Kč pro MŠ.

Účetnictví

Účetnictví je zpracováváno v softwaru: KEO4 firmy Alis s.r.o. Česká Lípa. Účetnictví bylo prověřeno výběrovým způsobem a údaje ve výkazech navazují na stavy příslušných účtů do dalšího kalendářního roku. Organizace zpracovává výkazy v souladu s požadavky vyhlášky č. 505/2002 Sb. Došlé faktury č.1-323 : Výběrovým způsobem byly zkontrolovány za období listopad a prosinec 2020 včetně fa uhrazených v hotovosti a zálohových faktur). Každá faktura a likvidační lístek je podepsáno ředitelkou a účetní. Vydané faktury nebyly žádné. Pokladny: ZŠ - hlavní pokladnu má v agendě ředitelka (pokladní doklady č. 1-130), limit stanoven na 70 000 Kč ke konci měsíce. Vzhledem k uzavření pokladní přepážky v KB Rumburk byl limit překročen o 10 671 Kč. Paní ředitelka byla poučena o možnosti vklad učinit na hotovostní přepážce ve Varnsdorfu nebo vkladovým bankomatem v Rumburku.

MŠ – hlavní učitelka pro MŠ (pokladní doklady č. 1 – 108), limit stanoven na 30 000 Kč na konci měsíce. Stav k 31.12.2020 – 20 000 Kč

ŠJ – vedoucí školní jídelny (pokladní doklady č. 1 – 225), limit stanoven na 50 000 Kč, ale na konci měsíce jen 20 000 Kč. Stav k 31.12.2020 19 808 Kč.

Provoz pokladen a limity jsou ošetřeny vnitřní směrnici. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady pokladen ZŠ a ŠJ (převod do hlavní pokladny, dodržení limitu).

PO má zřízen investiční a rezervní fond. Finanční prostředky jsou uloženy na běžném účtu č. 78-5215370247/0100 vedeném u Komerční banky a.s. společně s finančními prostředky běžného provozního účtu. V účetnictví jsou evidovány na SÚ 241 odděleny AÚ. Stav na účtech ve výši 2 195 693,20 Kč souhlasí s výkazem Rozvaha 12/2020.

FKSP je účtován na SÚ 243. Pro tvorbu a používání FKSP má PO zpracovanou směrnici. Rezervní a investiční fond jsou tvořeny a čerpány v souladu s ČÚS č.704 – směrnice zpracována není. Rezervní fond je tvořen z hospodářského výsledku, odpisů a z dotací, poskytnutých na delší časové období (např.Šablony pro rok 2019 - 2022).

Stavy na účtech fondů: IF – 507 045,92 Kč (čerpání 59 079,46 Kč na elektr. zabezpečení MŠ)

RF – 857 304,33 Kč

FKSP – 218 065,25 + odvody z mezd za 12/2020.

Stavy souhlasí s výkazy.

Hospodářský výsledek roku 2020 – hlavní činnost 4 571,79 (PO žádá zastupitelstvo obce o převod do IF pro MŠ a hospodářský výsledek 2020 – hospodářská činnost 3 189 ,07 Kč (PO žádá o převod do IF pro ŠJ)

Dary PO v roce 2020 neobdržela.

Pronájem majetku

PO pronajímala prostory učebny pro tělesnou výchovu. Byla uzavřena tři nájemní smlouva: Součková Barbora – jóga 3 500,-

TJ Jiskra – fotbalisté – bezplatně.

Inventarizace

Termín fyzické inventarizace: 1.12..2020 - 28.1.2021 k rozvahovému dni 31.12.2020.

Příkaz k vypracování inventur nebyl vydán, vyplývá z vnitřní směrnice 22/2012 *Plán inventur*.

Inventarizační zpráva za rok 2020 byla zpracována 28.1.2021.

V inventarizaci byly zapracovány přírůstky a úbytky hmotného investičního majetku. Byl zpracován účetní odpisový plán pro rok 2020, který byl schválen 1/25.VZZO dne 17.12.2020. Návrh na vyřazení nefunkčního majetku v celkové hodnotě 41 417 Kč byl předán zřizovateli ke schválení.

Výběrová řízení

PO má zpracovanou vnitřní směrnici č. 23 pro zadávání veřejných zakázek. V evidenci jsou zpracovány poptávkové listy na drobné nákupy zboží a služeb – vždy oslovení min. 3 firem, zpracováno do tabulky se zvýrazněním výsledného výběru. Schváleno ředitelkou.

V roce 2020 bylo provedeno výběrové řízení na výmalbu ŠD, knihovny a vybavení do ŠJ. O výběru dodavatele rozhodla výběrová komise.

Spisová služba a archivace

PO vede spisovou službu formou ručně psaného deníku, rozlišeno barevně příchozí a odchozí dokumenty. Využívá datové schránky. Došlou poštu třídí ředitelka. Zřizovatel doporučuje zavést spisovou službu v elektronické podobě, což umožňuje již PO používaný softwar (KEO4) a aktualizovat Spisový řád. Spisovna – vyhrazená místnost pro archivaci - se v současné době třídí ve spolupráci s Oblastním archivem.

Nápravná opatření

Opatření uložená při minulé kontrole:

Nebyla uložena.

Závěr

Účetnictví organizace je vedeno přehledně a průkazným způsobem. Organizace nenakládá s majetkem v rozporu se zřizovací listinou. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Výsledek přezkoumání – BEZ VÝHRAD

Ve Starých Křečanech dne18.3.2021.....

Za příspěvkovou organizaci:

.....
Mgr. Miroslava Macková – ředitelka PO

.....
Martina Michelová – účetní PO

Za Obec Staré Křečany:

.....
František Moravec – starosta obce

.....
Květa Božiková – účetní obce



Obec Staré Křečany
407 61 Staré Křečany 38
IČO 00261653
DIČ CZ00261653 (4)