

Zápis z jednání k výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v ZŠ Bělkovice – Laštany 10.-17.8.2022

Datum jednání: 16.3.2023

Přítomni za ZŠ: Mgr. Lubomír Sklenář, Irena Dokoupilová

Přítomni za finanční výbor obce: Dagmar Čapková, Ing. Iveta Mikošková

Zapsala: I. Mikošková

Na společném jednání zástupců školy a finančního výboru obce byla projednána zjištění vyplývající z veřejnosprávní kontroly uskutečněné v příspěvkové organizaci v srpnu 2022 a způsob realizace vydaných doporučení.

Kontrolní zjištění bod 4:

- Rozpočet organizace na rok 2021 není sestaven v souladu s ustanovením § 4 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Neobsahuje plán veškerých výnosů a nákladů organizace.

Doporučení:

- Doporučujeme upravit stávající formu rozpočtu tak, aby obsahoval informace o celkových nákladech a výnosech organizace.

Realizace opatření:

V současné době je rozpočet sestavován pouze za část odpovídající příjmům z rozpočtu zřizovatele. Další části – příspěvky od rodičů a příspěvky od krajského úřadu nejsou do rozpočtu zahrnuty a to z toho důvodu, že v době sestavování rozpočtu na další rok není jejich výše známa.

Kontrolní zjištění bod 6:

- Zjištění týkající se neschválení změny odpisového plánu – viz zjištění bod 7) Fondy.
- Zjištění týkající se rozdílu mezi účetnictvím a evidencí majetku u účtu 082 – viz zjištění bod 12) Inventarizace.

Doporučení:

- Doporučení týkající se neschválení změny odpisového plánu – viz doporučení bod 7) Fondy.
- Doporučení týkající se rozdílu mezi účetnictvím a evidencí majetku u účtu 082 – viz doporučení 12) Inventarizace.

Realizace opatření:

Do odpisového plánu na rok 2022 ze dne 22.3.2022, schváleného zřizovatelem 27.4.2022 byl již monitorovací systém zahrnut.

Kontrolní zjištění bod 7:

- Organizace čerpala prostředky FKSP ve výši 5.500 Kč k úhradě pronájmu salonku, čímž nedodržela vnitřní směrnici Zásady – pravidla pro čerpání FKSP, která tuto možnost čerpání neobsahuje.
- Organizace předložila odpisový plán na rok 2021 ve výši 119.751 Kč schválený zřizovatelem dne 16.12.2020. Za období 1-12/2021 však byly zaúčtovány odpisy v celkové výši 125.121 Kč. Rozdíl ve výši 5.370 Kč tvoří odpisy přístupového a monitorovacího systému pořízeného v 09/2021 nezahrnutého v odpisovém plánu na rok 2021. Navýšení odpisového plánu nebylo zřizovatelem schváleno.
- Organizace zaúčtovala v roce 2021 tvorbu fondu investic z odpisů ve výši 125.121 Kč, což však neodpovídá výši odpisů dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v souladu s ustanovením § 31 (Fond investic) odst. 1 písm. a) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Doporučení:

- Doporučujeme dodržovat stanovená pravidla pro čerpání FKSP.
- Doporučujeme každoročně zajistit schvalování změn odpisového plánu zřizovatelem v průběhu roku.
- Doporučujeme při tvorbě fondu investic postupovat v souladu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. a) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Realizace opatření:

- Směrnice pro čerpání prostředků z FKSP byla doplněná o možnost čerpání finančních prostředků na pronájem salónku (24.1.2022, doplněn § 9)
- Odpisový plán – viz. předchozí bod. V roce 2022 byl fond investic z odpisů vytvořen již ve výši odpovídající schválenému odpisovému plánu.

Kontrolní zjištění bod 11:

- Organizace neprovádí předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provádí až kontrolu po vzniku závazku.

Doporučení:

- Doporučujeme provádět předběžnou řídicí kontrolu dle platného zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vč. možnosti využití limitovaného příslibu.

Realizace opatření:

Organizace využije možnosti limitovaného příslibu – při očekávaném překročení rozpočtových položek (mimo energií) bude provedeno rozpočtové opatření. Využití limitovaného příslibu bude

popsáno v dodatku č.2 ke směrnici Vnitřní kontrolní systém ze dne 2.1.2019, upravené dodatkem č.1 ze dne 1.9.2021.

Kontrolní zjištění bod 12:

- V rámci kontroly provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021
 - nebyla doložena inventarizace účtů s nulovým zůstatkem (na kterých byl ale v období 1-12/2021 pohyb): 018, 021, 042, 111, 348, 374, 384
 - nebyla doložena inventarizace účtů: 401, 411, 412, 413, 414, 416; při kontrole však byla prokázána správnost vykázaných zůstatků
 - nebyly doloženy relevantní podklady potvrzující zůstatek u účtů: 314, 315, 324, 389
 - byl zjištěn rozdíl mezi zůstatkem účtu 082 v účetnictví a zůstatkem dle evidence majetku ve výši 102.718 Kč.

Doporučení:

- Doporučujeme provádět inventarizaci majetku v rozsahu požadovaném platnými účetními předpisy, konkrétně zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále vyhláškou č. 270/2014 Sb., o inventarizaci a u všech účtů podléhajících inventarizaci doložit všechny relevantní podklady potvrzující zůstatek účtu.
- Doporučujeme zaúčtovat opravu chybného zůstatku účtu 082 zápisem MD 082/DAL 408, a to vzhledem k ustanovení § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Realizace opatření:

- V roce 2022 byla provedena inventarizace i účtů s nulovým zůstatkem, na kterých byl pohyb; rovněž byla provedena inventarizace účtů 401, 411, 412, 413, 414, 416, 314, 315, 324, 389
- Chybný zůstatek účtu 082 byl zaúčtován dle doporučení

Kontrolní zjištění bod 13:

- Kontrolovaná osoba nemá zpracovanou platnou směrnici, která by upravovala postup při zadávání veřejných zakázek, především v oblasti veřejných zakázek malého rozsahu.

Doporučení:

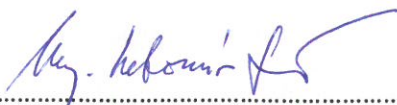
- Doporučujeme zpracovat směrnici veřejných zakázek se zaměřením na úpravu zadávání a limitů veřejných zakázek především veřejných zakázek malého rozsahu. Výši limitů a související požadavky na administraci pro jednotlivé kategorie VZMR doporučujeme stanovit po dohodě se zřizovatelem.

Realizace opatření:

Příspěvková organizace nebude vytvářet směrnici upravující způsob zadávání veřejných zakázek, neboť vypisuje veřejné zakázky s objemem do 500 tis. Kč. V případě potřeby nákupu zboží nebo služeb nad tuto hranici požádá o realizaci nákupu zřizovatele.

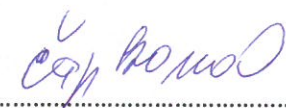
Za ZŠ Bělkovice – Laštany:

Základní škola a Mateřská škola
BĚLKOVICE-LAŠTANY
příspěvková organizace
IČ: 709 90 158


Mgr. Lubomír Sklenář


p. Irena Dokoupilová

Za finanční výbor obce:


p. Dagmar Čapková


Ing. Iveta Mikošková