

Kontrola Finančního Výboru v Základní škole a Mateřské škole Prasek

Kontrolované období: rok 2020

Kontrolní orgán: FV výbor Obce Prasek, pověření místostarosty obce ze dne 12.3.2021

Kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Prasek, zřizovatel Obec Prasek

Kontrolní skupina za finanční výbor: Mgr. Miroslava Machová, Ing. Karel Dušek, Pavlína Čížková, Dis.

Místo a čas kontroly: 25. 3. 2021 15:00 - 19:00, 30. 3. 2021 16:30 – 17:30, ředitelna ZŠ

Přítomní: Mgr. Eva Kaprálová, ředitelka školy, zastupitelé: Ing. Slavomír Beneš, Mgr. Luboš Komůrka, Monika Tomášková, Naďa Zimová

Předložené dokumenty ke kontrole: Při kontrole byly předloženy přijaté faktury, pokladní doklady, inventurní knihy dlouhodobého majetku, závěrky za rok 2020, hlavní účetní kniha a účetní deník, evidence spotřebního materiálu. Paní ředitelka poskytla kontrolní skupině nezbytné informace a součinnost.

Předmět kontroly:

V souladu s pověřením místostarosty Obce Prasek FV obce Prasek kontroloval 25. 3. 2021 a 30. 3. 2021 hospodaření ZŠ a MŠ Prasek za rok 2020. Kontrola byla okrajově a namátkově zaměřena na účetnictví. Základním cílem bylo získání přehledu o nakládání s majetkem a prostředky obce.

Probírané body:

1. Kontrola faktur a jejich zaúčtování. Faktury, které jsou hrazeny z peněz obce. Spárované objednávky k těmto fakturám a schvalovací košilký k nákupu služeb nebo majetku.
2. Provádění inventur. Rozlišení mezi majetkem státu a obce. Kontrola výsledků inventur a přijatá opatření. Fyzické inventury. Likvidace majetku.
3. Likvidace majetku v roce 2020 a její průběh, odsouhlasení a fyzická likvidace. Kontrola protokolů.
4. Vlastní příjmy
5. Evidence činnosti školníka
6. Prodej obědů třetím osobám - dotaz
7. Pojištění.
8. Žádosti o granty - dotaz
9. Náklady na údržbu.
10. Výběrová řízení na služby a nákupy a jejich dokumentace.
11. Nákupy investic z peněz obce a rozpočtu školy.
12. Investiční příspěvek pro ZŠ a MŠ Prasek na rok 2020 schválený ZO ve výši 460.000,- Kč, na prosincovém zasedání ZO (podle § 31 odst. 1 zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů), čímž posílilo investiční fond školy. Zastupitelstvo obce Prasek zároveň uložilo ZŠ a MŠ Prasek vrátit (tuto) částku 460.000,- Kč z provozních prostředků do rozpočtu obce.

Průběh kontroly:

V roce 2020 škola hospodařila s následujícími prostředky:

Státní dotace 9 866 676,-Kč

Příspěvek zřizovatele 1 500 000,-Kč

Vlastní příjmy 100 000,-Kč školné MŠ + ŠD

cca 500 000,-Kč stravné

- 1) Proběhla kontrola faktur a jejich zaúčtování, faktury, které jsou hrazené z prostředků obce a jejich správné spárování s objednávkami.

Ke kontrole byly vybrány tyto přijaté faktury:

191404	2. 1. 2020	Výdejní vana a příslušenství	32 003,-Kč
201110271	19. 2. 2020	2 x Interaktivní tabule a příslušenství	229 621,70,-Kč
1201902845	10. 2. 2020	Konvektomat a příslušenství	261 362,49,-Kč
2220900428	6. 4. 2020	Vybavení šaten MŠ	135 404,-Kč
200104475	18. 5. 2020	Dezinfekční a ochranné prostředky	13 508,-Kč
9300540051	14. 5. 2020	Notebooky Lenovo	2 985,-Kč
2004939	28.10.2020	Respirátory	1 606,-Kč

Vzhledem k pandemii koronaviru a s ní spojeným přechodem na distanční /cyklickou výuku a zpřísněním hygienických podmínek byly vydány mimořádné výdaje na počítačové vybavení pro distanční výuku, respirátory, dezinfekci a hygienické prostředky pro učitele a žáky.

Údaje o spotřebě energií za rok 2020 v nově rekonstruované budově ZŠ a v MŠ mají z hlediska plánování rozpočtu na další roky menší výpovědní hodnotu vzhledem k uzavření škol a školek vládním nařízením z důvodu pandemie (březen – červen, 14. 10 – 18. 11), kdy byl v obou budovách v topné sezóně nastaven úsporný režim vytápění. Spotřeba vody v tomto období byla rovněž nižší.

Celková spotřeba energie 259 615,27,-Kč

z toho:

elektřina ZŠ 87 047,52,-Kč

plyn ZŠ 54 888,-Kč

voda ZŠ 28 632,-Kč

elektřina MŠ	67 404,75,-Kč
plyn MŠ	42 424,-Kč
voda MŠ	13 800,50-Kč

- 2) Inventury rozlišují majetek školy a obce. K proběhlým inventurám nebyla přijata žádná nápravná opatření. Existuje majetek, který platila obec a který je v jejím majetku. Majetek lze dohledat v seznamu majetku. Fyzické inventury jsou prováděny pravidelně. Jsou prováděny odpisy nevyhovujícího majetku a likvidace, které jsou archivovány. Inventury evidovala p. Frambergová.

- 3) V roce 2020 proběhly odpisy a likvidace následujícího majetku:
šatnové skříňky ve školce (nevyhovující – poškozené), dataprojektory z původní školy (nevyhovující - poruchové), tablety Lenovo zakoupené na Výzvu 51 (nefunkční)

Nebyly shledány závady.

- 4) Škola má vlastní příjmy ze školného a stravného.

Příjmy MŠ a ZŠ v roce 2020: školné MŠ + ŠD	100 000,-Kč
stravné	cca 500 000,-Kč

- 5) Školník má pracovní úvazek 10 hodin týdně: sleduje chod kotle a elektroinstalace, provádí běžnou údržbu, drobné opravy, kontroluje a reguluje teplotu ve třídách, udržuje a uklízí venkovní prostory ZŠ a MŠ, kontroluje stav budov. Další povinností je rozvoz obědů ze školní jídelny nejprve do ZŠ a MŠ Měník, následně se vrací a veze další obědy do výdejny v ZŠ a MŠ Prasek (max. 1 hodina denně, v době cca 10:45 – 11:45). Dle paní ředitelky, zadané úkoly provádí precizně a včas. Dodržování pracovní doby školníka kontroluje ředitelka školy, hlídá ji a přizpůsobuje potřebám obce, kde má školník souběžný pracovní poměr (údržba obecního majetku a prostranství).

- 6) Prodej obědů třetím osobám škola neposkytuje, vzhledem k volným kapacitám kuchyně jej však do budoucna, po ukončení pandemie, nevylučuje.

- 7) ZŠ a MŠ Prasek má dvě pojistné smlouvy u České pojišťovny.

- 8) Žádosti o granty v roce 2020:

Šablony II – 1. 9. 2018 – 31. 12. 2020 celková částka: 1 052 878,- Kč

- dotační program EU na zlepšení kvality výuky na ZŠ a MŠ Prasek, částka byla využita na pracovní dohody, chůvu, vzdělávání pedagogů a nákup techniky (např. 3D tiskárna)

Šablony III - od září 2020 – probíhá

Dotace KÚ na dopravu na plavání – vyčerpaná část, zbytek škola vrátila (pandemie)

- 9) Celkové náklady na údržbu 46 000,-Kč
z toho:
školní jídelna 22 000,-Kč
ZŠ 9 000,-Kč
MŠ 14 000,-Kč
viz. faktury

- 10) Předmětem kontroly byl také způsob a průběh výběrových řízení na údržbu, služby a nákupy. Nákupy jsou realizovány poptávkovým řízením, kde se zohledňuje nejen cena, ale i možnosti servisu a termín dodání.

Interaktivní tabule škola zakoupila od dodavatele, který dodal stejné tabule již dříve na grant MŠMT a zajišťuje servis celého kompletu.

Při výběru šaten do MŠ byla vybrána nejnižší cena.

Veškeré kancelářské potřeby nakupuje škola od jednoho dodavatele.

- 11) Předmětem kontroly byly nákupy investic z peněz obce a rozpočtu školy:

Z důvodu navýšení kapacity školy na 90 žáků byla na podnět hygieny zakoupena výdejní vana a příslušenství na obědy. Nákup byl hrazen z provozních peněz.

Ve škole po rekonstrukci chyběla jedna interaktivní tabule, druhou interaktivní tabuli zakoupila škola do MŠ v rámci modernizace a zkvalitnění výuky. Nákup byl hrazen z provozních peněz.

Skříňky v šatnách MŠ byly dlouho za hranicí životnosti. Vzhledem k tomu, že ještě začátkem roku obec plánovala sjezd rodáků a jejich návštěvu v MŠ, vedení se rozhodlo staré šatny vyměnit za nové. Nákup byl hrazen z provozních peněz.

Z důvodu poruchy konvektomatu ve školní kuchyni (stáří přístroje) byl zakoupen nový. Nákup byl hrazen z provozních peněz.

Nařízením vlády byla zavřena papírnictví, nákup psacích potřeb a materiálu byl hrazen z provozních peněz.

Nákup dezinfekce, čistících prostředků a respirátorů byl hrazen z provozních peněz.

Z důvodu zavedení distanční výuky byly zakoupeny 2 tiskárny a 3 notebooky. Nákup byl hrazen z provozních peněz.

Kraj z důvodu pandemie covidu navýšil ONIV, z navýšené částky byl realizován nákup počítače pro vedoucí kuchyně.

- 12) Na prosincovém zasedání ZO byl pro ZŠ a MŠ Prasek schválen investiční příspěvek na rok 2020 ve výši 460.000,- Kč (podle § 31 odst. 1 zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů), čímž posílilo investiční fond školy. Vzhledem k nedostatku informací o hospodaření a stavu financí školy Zastupitelstvo obce Prasek zároveň uložilo ZŠ a MŠ Prasek vrátit tuto částku 460.000,- Kč z provozních prostředků do rozpočtu obce.

Požadovanou částkou škola koncem prosince vykryla nedostatečnou úroveň financí v prostředcích na provoz. Z těchto (provozních) peněz totiž škola v průběhu roku uhradila nutné nákupy, na které se jí nedostávalo prostředků v investicích.

Ve způsobu nákupů byl shledán jediný nedostatek: procesní chyba, kdy ředitelka školy nepožádala obec písemnou formou o nákup investic, jako je např. konvektomat. Požádala pouze ústně starostu obce.

Výsledky kontroly:

Kontrola hospodaření v ZŠ a MŠ proběhla za výborné spolupráce organizace. Paní ředitelka na místě poskytla vyžádané dokumenty, nebo je dodala dodatečně, ochotně odpověděla na všechny dotazy. Z kontroly vyplynulo, že ZŠ a MŠ Prasek vede pečlivou evidenci hospodaření a nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky v účelovém vynakládání prostředků obce v roce 2020. Byla provedena kontrola nákladů a faktur.

Příspěvek obce do rozpočtu školy pro rok 2020 činil 1 500 000,-Kč a vycházel z velmi hrubého odhadu výdajů na energie, provoz a chod nové budovy. Neočekávaným výdajem byla porucha a následně v rozpočtu školy neplánovaný nákup konvektomatu, dále nákup výdejové vany, nákupy techniky a potřeb pro distanční vzdělávání, nákupy dezinfekce, čisticích a ochranných prostředků spojených s pandemií, a další. V rozpočtu školy se rovněž nepříznivě promítl nestandardní počet pracovních neschopností v průběhu celého roku.

Doporučení:

Doporučujeme:

- Při nákupu investic žádat obec písemnou formou
- Vzhledem ke vzdálenému místu účetní firmy v průběhu roku, nejméně pololetně, kontrolu stavu provozních a investičních prostředků a o jejich eventuální nedostatečné výši včas informovat obec
- Evidovat formou zápisu pracovní dobu a náplň školníka

Přílohy: kopie faktur

V Prasku dne: 13. 4. 2021

Za Finanční výbor obce Prasek :

Mgr. Miroslava Machová (předsedkyně výboru)

Ing. Karel Dušek (člen výboru)

Pavčina Čížková, Dis. (člen výboru)

Ing. Slavomír Beneš (zastupitel)

Mgr. Luboš Komůrka (zastupitel)

Monika Tomášková (zastupitel)

Nad'a Zimová (zastupitel)

Se zápisem kontrolní skupiny byla seznámena:

ředitelka ZŠ a MŠ Prasek Mgr. Eva Kaprálová dne 13. 4. 2021

Zpráva : 6 listů
Přílohy : 8 listů

**Základní škola
a mateřská škola, Prasek**
Prasek 157, 504 01 Nový Bydžov
IČ: 709 86 509 tel.: 601 699 776
reditel@skolaprasek.cz
www.skolaprasek.cz

Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Základní 21%	25 482,78	5 354,24	32 053,00
Součet	25 482,78	5 354,24	32 053,00

Doplňující text:

V případě pořízení o danou fakturu ZŠ bude na škole uchováno po dobu 10 let a bude předloženo ZŠ.
Uchováno Var. ZŠ - zajištění předložení a dle zákona 129/2000, ze dne 12. 4. 2000, ve znění pozdějších předpisů.
Zbor' je za dr. řízení kápaní majetku školy ZŠ Prasek - ZŠ Prasek.

Za ředitelku školy provedl a s obsahem faktury souhlasil:

Podpis a přech. jméno ředitelky: