

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, Nadě 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 košilky 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 (stárí 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 odpovídala 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)

prilomen 25.3.2021

