

## Kontrola Finančního Výboru v Základní škole a Mateřské škole Prasek

Kontrolované období: rok 2021

**Kontrolní orgán:** Finanční výbor a Kontrolní výbor Obce Prasek, pověření starosty obce ze dne 21.3.2022

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

**Kontrolní skupina za finanční výbor:** Mgr. Miroslava Machová, Ing. Slavomír Beneš, Ivana Drábková, Pavlína Čížková, Dis.

**Kontrolní skupina za kontrolní výbor:** Mgr. Luboš Komůrka – nepřítomen, omluven, Monika Tomášková – nepřítomna, omluvena

**Místo a čas kontroly:** 22. 3. 2022 14:00 - 17:00, ředitelna ZŠ

Přítomna: Mgr. Eva Kaprálová, ředitelka školy

**Předložené dokumenty ke kontrole:** Při kontrole byly předloženy přijaté faktury, pokladní doklady, závěrky za rok 2021, hlavní účetní kniha a účetní deník, evidence spotřebního materiálu. Paní ředitelka poskytla kontrolní skupině nezbytné informace a součinnost.

### Předmět kontroly:

V souladu s pověřením starosty Obce Prasek FV obce Prasek kontroloval 22. 3. 2022 hospodaření ZŠ a MŠ Prasek za rok 2021. Kontrola byla 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. Likvidace majetku.
3. Likvidace majetku v roce 2021 a její průběh, odsouhlasení a fyzická likvidace. Kontrola protokolů.
4. Vlastní příjmy.
5. Pojištění.
6. Žádosti o granty - dotaz
7. Náklady na údržbu.
8. Náklady na plyn, elektrickou energii, vodu a telefony
9. Výběrová řízení na služby a nákupy a jejich dokumentace.
10. Nákupy investic z peněz obce a rozpočtu školy.

### Průběh kontroly:

Počet žáků : 57 ZŠ + 40 MŠ

Počet zaměstnanců: 23, z toho 20 stálých a 3 na dohody

V roce 2021 škola hospodařila s následujícími prostředky:

Státní dotace 11 080 472,-Kč

Příspěvek zřizovatele 1 700 000,-Kč

Vlastní příjmy: 1 064 569,-Kč

z toho: stravné: 1 018 109,-Kč

školné MŠ + ŠD beze změn výše platby

plavání: 33 600,-Kč + 8 740 Kč

(příspěvek na plavání je částečně financován z ONIV)

- 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:

|            |             |                                                             |                |
|------------|-------------|-------------------------------------------------------------|----------------|
| 211910111  | 1. 2. 2021  | HVH SYSTEM - softwarové služby                              | 38 878,51,-Kč  |
| 2162012005 | 19. 4. 2021 | vodné MŠ – spotřeba 293 m <sup>3</sup> (III/2020 – IV/2021) | 13 494,07 –Kč  |
| 2262008213 | 6. 3. 2022  | vodné MŠ – spotřeba 301 m <sup>3</sup> (IV/2021 – III/2022) | 14 249,72 -Kč  |
| 2162011461 | 14. 4. 2021 | vodné ZŠ – spotřeba 145 m <sup>3</sup> (III/2020 – IV/2021) | 7 087,56, -Kč  |
| 2262008212 | 8. 3. 2022  | vodné ZŠ – spotřeba 221 m <sup>3</sup> (IV/2021 – III/2022) | 10 661,83, -Kč |
| 2174000236 | 15. 7. 2021 | MDI energy – plyn MŠ 64,6938 MWh (VI/2020 – VI/2021)        | 83 252,21,-Kč  |
| 2174000237 | 15. 7. 2021 | MDI energy – plyn ZŠ 151,9317 MWh (VI/2020 – VI/2021)       | 195 720,39,-Kč |

Viz. bod 8

- 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. Jaroslava Frambergová.

- 3) V roce 2021 proběhly odpisy a likvidace následujícího majetku:

Žádné odpisy neproběhly, nebyly shledány závady.

4) Škola má vlastní příjmy ze školného a stravného, dále z projektu Šablony, který stále běží a dosud neproběhlo vyúčtování.

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

6) Žádosti o granty v roce 2021:

Šablony III - dotační program EU na zlepšení kvality výuky na ZŠ a MŠ Prasek: dosud probíhá.

Dotace KÚ na dopravu na plavání.

7) Celkové náklady na údržbu 206 489,-Kč

z toho:

školní jídelna 11 343,-Kč

ZŠ 192 946,-Kč

MŠ 2 200,-Kč

Škola využívá IT služby (softwarové práce), služby v oblasti bezpečnost práce, pravidelné revize výtahů, služby ve ŠD, služby účetní firmy.

Vzhledem k pandemii covid 19 a s ní spojeným přechodem na distanční /cyklickou výuku byly vydány mimořádné výdaje na respirátory, dezinfekci a hygienické prostředky pro učitele a žáky.

8)

Předmětem kontroly byl také přehled nákladů na spotřebu energií, vody a nákladů na telefony.

Plyn škola odebírá od distribuční společnosti MDI energy, elektřinu od firmy ČEZ.

Celková spotřeba plynu za zúčtované období (VI/2020 – VI/2021): 216,6255 MWh = 278 972,6,- Kč

Celková spotřeba vody za zúčtované období (III/2020 – IV/2021): 438 m<sup>3</sup> = 20 581,63,- Kč

v porovnání s následujícím obdobím:

Celková spotřeba vody za zúčtované období (IV/2021 – III/2022): 522 m<sup>3</sup> = 24 911,55,- Kč

Celková spotřeba plynu za zúčtované období (VI/2020 – VI/2021): 216,625 MWh = 278 972,6,- Kč

Celková spotřeba energií v kalendářním roce 2021: 504 384,- Kč

z toho:

elektřina ZŠ 81 609,- Kč

plyn ZŠ 290 371,- Kč

voda ZŠ 4 304,- Kč

elektřina MŠ 64 778,- Kč

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| plyn MŠ                     | 46 353,- Kč |
| voda MŠ                     | 16 970,-Kč  |
| Celkové náklady na telefony | 67 282,- Kč |
| Internet                    | 11 520,- Kč |

Závěr: Údaje o spotřebě energií, vody a plynu za rok 2021 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 covid 19 (téměř celé 1. pololetí školního roku 2021/2022), kdy byl v obou budovách v topné sezóně nastaven úsporný režim vytápění. Spotřeba vody v tomto období byla rovněž nižší. Ve 2. Pololetí školního roku 2021/2022 probíhala výuka bez uzavěr v normálním režimu, spotřeba vody a plynu v tomto období logicky stoupla.

Telefonní služby provozuje firma O2, v ceně jsou zahrnuty náklady na neomezená data ke třem telefonům, která byla nutná pro distanční výuku.

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

Škola nakupuje veškeré kancelářské potřeby od dvou dodavatelů: MŠ od firmy Sevt, ZŠ od firmy Stejkr. Obě firmy nabízejí zvýhodnění cen, informují o akcích, posílají k nákupům bonusy.

10) Nákupy investic z peněz obce a rozpočtu školy v roce 2021 - dotazy:

- Nařízením vlády byla zavřena papírnickví, nákup psacích potřeb a materiálu byl opět hrazen z provozních peněz.
- Nákup dezinfekce, čistících prostředků a respirátorů byl opět hrazen z provozních peněz.
- Antigenní testy pro žáky a učitele byly hrazeny příspěvkem od KÚ KHK.
- Další nákup pomůcek pro distanční výuku nebyl realizován, proběhla pouze obnova stávajícího zařízení.
- V roce 2021 škola nerealizovala žádné investice
- V budově MŠ proběhla výměna plynových kotlů, které jako součást svých budov plně zajistila obec.

Ivana Drábková (člen výboru)

Pavla Čížková, Ols. (člen výboru)

Se zápisem kontrolní skupiny byla seznámena:

ředitelka ZŠ a MŠ Prásek Mgr. Eva Kaprálová dne 11. 4. 2022

Základní škola  
a mateřská škola, Prásek  
Prásek 157, 204 01, No. 5, 1. patro  
IČ: 709 80 509, tel.: 601 980 776  
e-mail: skola@prasek.cz  
www.skola-prasek.cz

### Výsledky kontroly:

Kontrola hospodaření v ZŠ a MŠ proběhla za výborné spolupráce organizace. Paní ředitelka na místě poskytla vyžádané dokumenty, 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 2021. Byla provedena kontrola nákladů a faktur.

Příspěvek obce do rozpočtu školy pro rok 2021 činil 1 700 000,-Kč a vycházel z velmi hrubého odhadu výdajů na energie, provoz a chod rekonstruované budovy ZŠ.

Při kontrole faktur bylo zjištěno, že v účetnictví školy jsou u evidence faktur za spotřebu vody přehozena čísla popisná budov MŠ a ZŠ.

### Doporučení:

Doporučujeme:

- Opravit v účetnictví školy přehozená popisná čísla budov ZŠ a MŠ u evidence spotřeby vody.
- Vzhledem ke vzdálenému místu účetní firmy v průběhu roku, nejméně pololetně, kontrolu stavu provozních a investičních prostředků.
- V případě, že nebude probíhat další DV, nebudou potřeba modemy a škola by měla přehodnotit telefonní tarif. Smlouva dobíhá.
- Pokud je to možné, doporučujeme spojit školní i obecní telefony, tj. celkem 6 telefonů.
- Sledovat pohyby cen energií, obec by měla zvážit přechod k většímu dodavateli plynu. Vzhledem k současné mezinárodní situaci tyto ceny porostou. Firma MDI energy není velká a tudíž je více zranitelná.

**Přílohy:** kopie faktur – 19 listů

V Prasku dne: 8. 4. 2022

Za Finanční výbor obce Prasek :

Mgr. Miroslava Machová (předsedkyně výboru)

Ing. Slavomír Beneš (člen výboru)

Ivana Drábková (člen výboru)

Pavla Čížková, Dis. (člen výboru)

Se zápisem kontrolní skupiny byla seznámena:

ředitelka ZŠ a MŠ Prasek Mgr. Eva Kaprálová dne 11. 4. 2022

**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