

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole dle § 26 odst. 2 písm. c) vyhlášky 416/2004, kterou se provádí zákon o finanční kontrole č.320/2001

s předmětem kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za období od 1.1.2020 do 31.12.2020. Kontrola byla vykonána dne 5.3.2021.

Kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Majetín, příspěvková organizace
Školní 126, 751 03 Majetín, IČ: 750 29 464

Kontrolní orgán: Miroslava Zavadilová – starostka

Kontroloři (přizvané osoby): Ing. Markéta Pejzlová

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), vydala starostka obce Majetín Miroslava Zavadilová na základě smlouvy o kontrolní činnosti.

Při kontrole byly zvoleny revizní a hodnotící postupy u vzorku vybraných operací s použitím nestatistického výběru.

U vzorku vybraných operací formou nestatistického výběru uvedených v této zprávě byly prověřovány a hodnoceny tyto skutečnosti:

1. zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných výdajů,
2. zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a zda splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
3. zda opatření přijatá k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna.

Pro provedení kontroly byly vyžádány tyto podklady:

- rozpočet na r.2020,
- zřizovací listina,
- odpisový plán, evidence majetku,
- obratová předvaha k 31.12.2020,
- rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce k 31.12.2020,
- saldokonto pohledávek a závazků,
- došlé faktury (1-12/2020),
- příjmové a výdajové pokladní doklady (kontrolováno 1-3,9-12/2020),
- bankovní výpisy účet č. 1885171329/0800 (1-12/2020),
- bankovní výpisy účet FKSP č. 107-1885171329/0800 (1-12/2020),
- pravidla hospodaření FKSP, rozpočet FKSP na r.2020,
- měsíční rekapitulace skladu potravin ve ŠJ (příjem, spotřeba potravin) a odebraného stravného,
- interní doklady (1-12/2020),
- vydané faktury (1-12/2020),
- vnitřní účetní směrnice,
- inventarizace majetku a závazků.

Hlavní účel a předmět činnosti organizace:

Hlavní účel, pro který se příspěvková organizace zřizuje, je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu příspěvkové organizace je výkon činnosti mateřské školy, základní školy, školní družiny a školní jídelny.

Doplňková činnost

-hostinská činnost.

Osoby odpovědné za provádění předběžných kontrol dle zákona o finanční kontrole:

-Příkazce operace: Markéta Čecháková
-Správce rozpočtu a hlavní účetní: Helena Vlasáková

Kontrolovanou osobu zastupovaly:

- ředitelka Markéta Čecháková
- účetní Helena Vlasáková

Při kontrole bylo zjištěno:**Doplňková činnost**

Příspěvková organizace realizuje v doplňkové činnosti stravování cizích strávníků. K 31.12.2020 bylo za tuto činnost dosaženo kladného hospodářského výsledku 427,21 Kč. V nákladech přitom nebyla zahrnuta veškerá část souvisejících nepřímých nákladů, které jsou v souladu se směrnicí k hospodářské činnosti na tuto činnost poměrně převáděny. Pokud by se tak stalo, doplňková činnost by skončila ztrátová.

Poměr vydaných obědů v hlavní a doplňkové činnosti byl nepříznivě dotčen uzavřením provozu v hlavní činnosti po část roku, takže cena oběda nastavená za jiných podmínek by nepokryla zvýšené související náklady připadající na doplňkovou činnost. S podobným negativním vývojem lze počítat i v roce 2021 s ohledem na aktuální koronavirovou situaci. Vykázaná ztráta na doplňkové činnosti by za daných okolností automaticky neměla vést ke zrušení činnosti, protože do budoucna nemusí jít o ekonomicky výhodné řešení. Pro rok 2021 by bylo vhodné zvážit, zda nebude nutné tuto činnost u příspěvkové organizace nějakým způsobem podpořit. Pokud by negativní vývoj tržeb přetrvával i po významnou část roku 2021, lze řešit mimořádnou dotací nad rámec běžného příspěvku na provoz. Dotování doplňkové činnosti ze strany zřizovatele je přitom podobným nástrojem, jaký aktuálně využívá stát pro udržení činností provozovaných za účelem dosažení zisku napříč podnikatelským spektrem.

Kontrola odstranění nedostatků z předchozích kontrolních zjištění

-běžný účet byl analyticky rozlišen na prostředky fondů a ostatní prostředky.

S obsahem protokolu o výsledku kontroly byly dle § 10 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) seznámeny a protokol převzaly:

Markéta Čecháková
ředitelka

.....
(podpis a datum)

Miroslava Zavadilová
starostka obce

.....
(podpis a datum)

OBEC MAJETÍN
Lipová 10
751 03 MAJETÍN
Tel. 531 24 11 40
IČ 00299197, DIČ CZ00299197

Kontrolu provedla:

Ing. Markéta Pejzlová
(kontrolor, přizvaná osoba)

.....
(podpis)

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

V Drahanech dne 10.3.2021

