

Obec Osov
se sídlem v Osově č.p. 3, 267 25 Osov
IČ: 00233692

P r o t o k o l

o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ve smyslu §13 odst. 1 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o státní kontrole ve znění pozdějších předpisů (dále jen kontrola)

zahájené dne 12.12.2024

u

Základní školy a Mateřské školy Osov, okres Beroun
za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

Kontrolní orgán: Obec Osov se sídlem v Osově čp. 3, zřizovatel příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osov, okres Beroun

Kontrolující, pověření starostkou obce Osov Marcelou Čabounovou:

Irena Randáková, účetní obce
Ing. Jana Červená, přizvaná osoba

Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Osov, Osov 93, 267 25 Osov, IČ:71001549 okres Beroun za účasti ředitelky školy Mgr. Soni Kocmanové a účetní ZŠ a MŠ paní Romany Špottové.

Předmět kontroly: neinvestiční příspěvek obce na činnost Základní školy a Mateřské školy Osov za rok 2024, smluvní vztahy a čerpání dotace podle § 9, ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů.

Dne 12.12.2024 byla zahájena veřejnoprávní kontrola na místě u kontrolované organizace.

Zahájení kontroly za Obec Osov provedla účetní obce paní Randáková dle §5 odst. 2 zákona 255/2012 Sb., o kontrole tím, že předložila paní Mgr. Soně Kocmanové pověření ke kontrole vydané paní starostkou Marcelou Čabounovou.

Ředitelka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Osov paní Mgr. Soňa Kocmanová (dále jen ředitelka organizace) jako statutární zástupce, byla seznámena s pověřením kontrolní komise paní starostkou obce Osov s předmětem kontroly, s oprávněními kontrolujících a s povinnostmi příspěvkové organizace. Jako podpůrný doklad byla použita hlavní kniha k 31.10.2024.

Výsledek hospodaření za rok 2023 činil 40938,04Kč, na základě schválení zastupitelstvem obce Osov ze dne 25.06.2024, bod 10-3/2024 byla na žádost pí ředitelky tato částka převedena do rezervního fondu.

Účetnictví ZŠ a MŠ Osov je vedeno v účetním programu KEO 4

Kontroly byly podrobeny tyto písemnosti:

1) Účty příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Osov, okres Beroun, jsou vedeny u ČSOB.

Běžný účet č. 181814424/0300 (číselná řada 23-801-000xx)

Počáteční zůstatek k 1.1.2024 je 2.782.418,63Kč

Zůstatek k 31.10.2024 činil 3.089.290,90Kč

Účet vedený pro FKSP č. 181814475/0300 (číselná řada 23-800-000xx)

Počáteční zůstatek k 1.1.2024 je 260.548,23Kč

Zůstatek k 31.10.2024 činil 270.862,43Kč

Účet u České spořitelny č. 100272951/0800 byl zřízen pro úhrady stravného, na který rodiče žáků zasílají stravné a hospodárka školní jídelny z něj hradí faktury za dodané potraviny. (číselná řada 23-802-000xx) Počáteční zůstatek k 1.1.2024 je 52.859,48Kč, k 31.10.2024 je zůstatek 2.404,18Kč.

2) Kniha došlých faktur.

Faktury schvaluje ředitelka ZŠ a MŠ Mgr. S. Kocmanová.

Číselná řada došlých faktur začíná č. 24-001-000xx)

Kontrolované faktury za rok 2024:

Datum přijetí	Číslo faktury	Dodavatel	Č. fa.KEO	Částka	Datum splatnosti	Datum úhrady
20.5.2024	24021222	Somnium	24-001-153	2912,-Kč	7.6.2024	3.6.2024
21.5.2024	22401191	Likvidace ČOV	24-001-146	3729,60Kč	3.6.2024	22.5.2024
17.9.2024	40245649	Sedláček s.r.o. - ručníky	24-001-244	5586,-Kč	30.9.2024	17.9.2024
16.1.2024	242021	Palivo Zdice - uhlí	24-001-0008	29593,01	26.1.2024	16.1.2024

Data splatnosti jsou dodržována. Faktury ZŠ jsou odsouhlaseny Mgr. Chocholoušovou, faktury MŠ p. Karmazínovou. Faktury, týkající se školní kuchyně jsou odsouhlaseny vedoucí školní stravovny a teprve poté je nařízena a provedena úhrada a zaúčtování. Paní účetní zakládá přijaté faktury a ke každé přijaté faktuře přikládá likvidační lístek s předpisem zaúčtování a zaúčtováním platby.

Vydané faktury příspěvková organizace v roce 2024 nevystavila.

3) Pokladna

Pokladníkem školy je od 1.1.2024 paní Romana Špottová, která hradí schválené výdaje oproti předloženým dokladům a vystavuje k nim výdajové pokladní doklady, dále přijímá hotovost a vystavuje příjmové pokladní doklady. O příjmech a výdajích vede pokladní deník po měsících. Jednotlivé příjmy a výdaje poté zaúčtuje a vytvoří vždy k poslednímu dni v měsíci protokol o zaúčtování.

Číselná řada (23-700-000xx)

Počáteční stav pokladny k 1.1.2024 byl 35.917,00Kč

Stav pokladny je k 31.10.2024 je 16.619,00Kč

Kontrola hotovosti k 12.12.2024 – částka 32.212,-Kč souhlasí s hotovostí v pokladně

Namátková kontrola měsíc květen – kontrolován celý měsíc. Pokladní doklady souhlasí s účetní evidencí.

4) Využití neinvestičního příspěvku ve výši 1.300.000,- Kč

Podle schváleného rozpočtu byl stanoven závazný ukazatel školského zařízení ZŠ a MŠ Osov 1.300.000,-Kč na neinvestiční výdaje pro rok 2024. Obec Osov poskytla v roce 2024 neinvestiční příspěvek na úhradu provozních nákladů školy ve výši 1.300.000,-Kč.

Celková částka byla vyplacena dle Stanovení závazných ukazatelů ze dne 22.12.2023 v těchto termínech:

Částka 200.000,-Kč dne 29.02.2024

částka 200.000,-Kč dne 25.03.2024,

částka 200.000,-Kč dne 29.04.2024,

částka 100.000,-Kč dne 30.04.2024,

částka 200.000,-Kč dne 07.06.2024,

částka 200.000-Kč dne 09.09.2024,

částka 200.000,-Kč dne 01.11.2024.

Výdaje byly rozčleněny na tyto jednotlivé náklady:

Plán	plnění k 30.06.2024
El. Energie330.000,-Kč	205.200,-KčKč
Uhlí.....400.000,-Kč	181.619,35Kč
Materiál 220.000,-Kč	108.087,35Kč
Služby, opravy a údržba..350.000,-Kč	192.362,-Kč

Plnění závazných ukazatelů je příspěvkovou organizací zřizovateli oznamováno čtvrtletní tabulkou. Nebylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků. Překročení výdajů bylo uhrazeno z ostatních příjmů ZŠ /nájemné, kroužky, sponzorské dary, atd./.

5) Dotace v roce 2024

Na VZ obce Osov dne 20.12.2022 bylo schváleno zapojení ZŠ a MŠ Osov do realizace projektu Operační program Jan Amos Komenský – výzvy Šablony pro ZŠ a MŠ a ŠD (OPJAK).

V roce 2024 nebyly z této dotace čerpány prostředky přes Obec Osov.

Při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole lze podat písemně námitky do 30 dnů od převzetí protokolu k rukám starostky obce Osov.

Protokol byl vyhotoven ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž jeden výtisk tohoto zápisu převzala kontrolovaná osoba a jeden výtisk tohoto zápisu převzal kontrolní orgán.

Tuto skutečnost potvrzují:

Za kontrolovanou osobu:
Mgr. Soňa Kocmanová

Za kontrolní orgán:
Irena Randáková

S protokolem byla seznámena:
Marcela Čabounová
starostka

Protokol byl vyhotoven dne 20.prosince 2024

Datum převzetí protokolu: