

Protokol z kontroly PO ZŠ a MŠ U Parkánu 17 ze dne 12.09.2023

Přítomni:

za MČ: Pavla Černá – hlavní účetní

za PO: Ing. R.K. – účetní

Ing. J.V. - ekonom

Předmět kontroly:

1. Vedení účetnictví za II.Q. 2023
2. HV 2022 – jeho zaúčtování
3. Čerpání RF
4. Čerpání FKSP
5. Čerpání FO
6. Poslední úpravy rozpočtu + zaúčtování MHMP
7. Rozvaha ke dni 30.6.2023
8. Výkaz zisku a ztrát ke dni 30.6.2023
9. Vydané faktury 01-06/2023
10. Kontrola dotací (zejména dotace pro rodiny postižené inflací)

K bodu 1

- ✓ Škola od června roku 2023 má novou paní ekonomku Ing. J.V. Paní V. je na pozici 3 měsíce. Některé požadované dokumenty nám nebyly předloženy, nebylo tedy možné zkontrolovat poměrnou část vybraných dokladů.
- ✓ V účetním systému školy nebyla nahrána žádná účetní data. Bylo dohodnuto, že veškerá data, které paní Vojíkové zasílá paní Ing. Kysilková budou nahrána v programu Gordic v ZŠ U Parkánu 17 do příští kontroly MČ. Rozpočet školy je v kompetenci paní Vojíkové, je tedy nutné, aby rozpočet školy jak za MČ, tak za MHMP byl zadán v systému, aby bylo možné kdykoliv nahlédnout a vytisknout jednotlivá čerpání.

Ověření účetnictví:

- a) Finanční hospodaření – v programu Gordic, který spravuje Ing. Radka Kysilková
KDF – eviduje D. Č.
EMA – eviduje A. V.
Mzdy – eviduje externí firma v programu VEMA – Ing. E. M.

K bodu 2

HV 2022

- ✓ Základní škola tvořila v roce 2022 HV ve výši Kč 89 018,69. Viz příloha č. 4
- ✓ Na základě usnesení 132/23/RMČ škola rozdělila HV 70% do fondu rezerv a 30% do fondu odměn. Tento HV byl zaúčtován dne 30.4.2023 účetní doklad 51045.

411 0310	DAL 26 705,60 Kč	Fond odměn
413 0510	DAL 62 313,09 Kč	Rezervní fond
431 0019	MD 89 018,69 Kč	

Nebyly zjištěny závady

K bodu 3,4,5

Rezervní fond ke dni 30.6.2023 nebyl čerpán

Fond kulturních a sociálních potřeb – je tvořen 2% hrubých mezd, je čerpán průběžně dle směrnice o FKSP např. optické pomůcky, dentální hygiena, rekreace, stravné zaměstnanců, Multisport karty, posezení zaměstnanců atd.

Při kontrole bylo zjištěno, že není vyrovnán účet 243 s účtem FKSP 412. Nebylo tedy možné provést kontrolu. Rozdíl nebyl předložen.

Fond odměn ke dni 30.6.2023 nebyl čerpán

K bodu 6

Vzhledem k tomu, že rozpočet nebyl zadán v systému školy – nebylo možné zkontrolovat jednotlivé úpravy rozpočtu, výkaz P1-04, čerpání mezd, ONIV, OON. Nebyla ani dodána dokumentace o zaúčtování těchto úprav. Kontrola tak nebyla provedena.

K bodu 7,8

Pro rok 2023 má ZŠ U Parkánu schválený příspěvek na provoz ve výši Kč **6 445 000,- - Kč** a zároveň má stanovený závazný ukazatel na energie ve výši Kč 3 800 000,--.

Výše příspěvku na provoz byla schválena RMČ dne 14.12.2022 usnes. č. 54/22/2022.

Pro rok 2023 platí stejný způsob účtování neinvestičních příspěvků z rozpočtu zřizovatele, který je závazný pro všechny PO (zřizované hl. městem Prahou) od 1.1.2014, jako v roce 2022 (pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Praha – Ďáblice U Parkánu 17 je schválena první varianta účtování, tj. vyúčtování příspěvku ve stejném roce, ve kterém byl poskytnut.

Celkem poskytnuté **prostředky od zřizovatele ke dni 30.6.2023:**

- 1) 3 222 500,00 Kč – provozní dotace
- 2) 86 300,00 Kč – program primární prevence
- 3) 165 341,00 Kč – rodiny postižené inflací

Dle plánu kontrolní činnosti, který má MČ stanoven Vnitřním předpisem č. 2/2023 musí MČ Praha 8 Ďáblice provést kontrolu hospodaření 2x za rok, a to v měsíci červnu a v listopadu 2023. Za 2. čtvrtletí byla příspěvkovou organizací předložena zřizovateli účetní závěrka v elektronické formě dne 24.7.2023.

V rámci kontroly dne 12.9.2023 byla provedena kontrola zaúčtování příspěvku MČ příjem dotace zaúčtování 241.0010/374.500 dne 11.1.2023 doklad 20007 ve výši Kč 1 611 250,-- a dne 5.4.2023 doklad 20044 ve výši Kč 1 611 250,--. Celkem částka ke dni 30.6.2023 – 3 222 500,00 Kč. Čerpání příspěvku zřizovatele nebylo předloženo.

Kontrola účtování primární prevence 241.0010/374.0800 dne 6.4.2023 doklad 20044 ve výši Kč 86 300,--. Čerpání dotace nebylo předloženo.

Kontrola pokladny – fyzická inventura, porovnání s účetním stavem:

Organizace má tři hlavní pokladny. (ZŠ, ŠJ, FKSP). Odpovědnost za finanční hotovost mají pokladníci, se kterými je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti, paní Č. a paní M. Pravidla pro pokladní operace jsou nastavena ve směrnici. Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Kontrola byl předložen pokladní deník ZŠ ke dni 12.9.2023. Fyzická inventura souhlasila se stavem účetním. V období od 1.1.-12.9.2023 nebyl překročen pokladní limit, který má škola stanoven ve výši 45 000,--. ZŠ a 5000,-- v ŠJ příloha č. 1

Provozní pokladnou byly realizovány následující:

- Příjmy – stravné, úplata, školní aktivity
- Výdaje – např. drobné kancelářské potřeby, učební pomůcky, poštovné, léky, platy zaměstnanců
- Pokladní doklady mají jednotnou číselnou řadu jak pro příjmové, tak pro výdajové pokladní doklady, jsou podepisovány pokladníkem.

Nebyly zjištěny závady.

Ke kontrole pro 2.Q 2023 byly vybrány – faktury přijaté, vydané, pokladna, ŠJ MŠ a ZŠ.

Přijaté faktury:

Namátkově byly vybrány ke kontrole faktury přijaté příloha č.2

Doklad	Název	VS	text	částka	splatnost	úhrada
32166	České Teplo s.r.o.	630230084	teplo 03/23 MŠ	100285,17	25.04.2023	18.04.2023
32162	SPP CZ a.s.	1112302509	elektřina ZŠ 03/23	16 919,00	21.04.2023	18.04.2023
32212	SPP CZ a.s.	1112303172	elektřina ZŠ 04/23	5795,00	20.05.2023	16.05.2023

- ✓ Škola eviduje náklady za jednotlivé energie elektřina, voda a plyn odděleně za jednotlivá střediska.
- ✓ Celkové náklady za energie v ZŠ od 1.1.- 30.6.2023 – 751 265,43
- ✓ Celkové náklady za energie v MŠ od 1.1.- 30.6.2023 – 719 490,57
- ✓ Celkové náklady za energie v ŠD od 1.1. – 30.6.2023 – 155 318,44
- ✓ Celkové náklady za energie v ŠJ od 1.1. – 30.6.2023 – 180 159,96

- ✓ Celkové náklad za energie pro 1.pololetí roku 2023 činí – **1 806 234,40** viz příloha č.5

Nebyly zjištěny závady.

Školní jídelna ZŠ a MŠ:

Kontrola si vyžádala vyúčtování ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ ke dni 30.6.2023 viz. příloha č. 3

Školní jídelna základní školy

Zásoba skladu z minulého měsíce	520 013,49
Nákup materiálu za měsíc	162 886,30
Spotřeba materiálu za měsíc	-395 533,82
<hr/>	
Stav skladu ke dni 30.6.2023	287 365,97

Školní jídelna mateřské školy:

Zásoba skladu z minulého měsíce	80 700,93
Nákup materiálu za měsíc	103 961,66
Spotřeba materiálu za měsíc	-141 467,03
<hr/>	
Stav skladu ke dni 30.6.2023	43 195,56

Stav skladu v rozvaze účet 112 souhlasí se stavem skladu ve ŠJ ZŠ + ŠJ MŠ.

Škola předložila čerpání FKSP za jednotlivé zaměstnance ZŠ za měsíc červen. Příspěvek na jeden oběd činí Kč 10,--. Celkem bylo zaměstnanci ZŠ odebráno 811 obědů v celkové výši Kč 8 110,--. V MŠ bylo zaměstnanci odebráno celkem z FKSP 333 obědů v celkové výši Kč 3 330,--.

Nebyly zjištěny závady.

K bodu 9

Vydané faktury: příloha č.6

Příjmy z doplňkové činnosti jsou obecně naplňovány z pronájmu tělocvičny, atrie, jídelny, učebny.

Namátkovou kontrolou byly vybrány faktury vydané:

- a) V.M. – pronájem učebny 01-05/2023 částka 11 790,-- splatnost 05.07.2023 – úhrada 27.6.2023
- b) H.D. – pronájem prostor v MŠ 01-05/2023 částka 2 992,50 splatnost 06.07.2023 – úhrada 24.6.2023
- c) IPODEC a.s. – Jarní Petrklíč částka 13 763,--, splatnost 03.06.2023 – úhrada 2.6.2023

K bodu 10

Rodiny postižené inflací UZ 138

Za období leden – červen 2023 obdržela škola příspěvek pro rodiny postižené inflací pro ZŠ a MŠ dle vyúčtování částku Kč 165 341,--. V MŠ je to příspěvek na stravné, školné, v ZŠ stravné, školné, družina, klub.

Částka Kč byla zaslána Městskou částí dle poukazu 23020000053 na účet ZŠ dne 22.6.2023. Škola zaúčtovala dokladem 51094 dne 30.6.2023.

Nebyly zjištěny závady.

Kontrola ukončena dne 12.09.2023 v 14,00 hodin

V Praze dne 09.11.2023

Za PO:	Mgr. Bc Josef Buchal ředitel školy
	Ing. J.V. ekonom školy
	Ing. I.K. účetní školy
Za MČ:	Pavla Černá hlavní účetní
Zapsala:	Pavla Černá hlavní účetní

