**Protokol z kontroly PO ZŠ a MŠ U Parkánu 17 ze dne 23.11.2023**

Přítomni:

za MČ: Pavla Černá – hlavní účetní

za PO: Ing. Radka Kysilková – účetní

Ing. Jindra Vojíková - ekonom

Předmět kontroly:

1. Nápravná opatření z kontroly ze dne 12.9.2023
2. Rozvaha ke dni 31.10.2023
3. Výkaz zisku a ztrát k 31.10.2023
4. Příloha ke dni 31.10.2023
5. Čerpání UZ 33353
6. Čerpání UZ 96 – posílení mzdových prostředků do školství a školního stravování
7. Čerpání UZ 30092 šablony
8. Příspěvek zřizovatele a jeho čerpání ke dni 31.10.2023
9. Evidence majetku ke dni 31.10.2023 – přípravy pro inventarizaci majetku
10. Čerpání rezervního fondu na základě žádosti č.j. ĎŠ/347/2023
11. Čerpání investičního fondu na základě žádosti č.j. ĎŠ/348/2023
12. Kontrola smluv za pronájmy, ceník pronájmů pro školní rok 2023/2024

**K bodu A**

* **Vzhledem k tomu, že paní Vojíková stále nebyla schopná předložit některé doklady (v kanceláři byl chaos), nebylo možné vše zkontrolovat na místě, paní ekonomka byla vyzvána k dodání dokladů do 30.11.2023.**
* **V účetním systému školy byla nahrána účetní data školy. Rozpočet školy ke dni 31.10.2023 byl nahrán v programu Gordic jak za MČ tak za MHMP**

**K bodu 1,2,3**

* Škola předložila Rozvahu, Výkaz zisku a ztrát a přílohu ke dni 31.10.2023. Na místě byla přítomna Ing. Radka Kysilková, která pracuje jako externí účetní ve škole, tudíž veškeré dotazy ohledně účetnictví byly konzultovány s paní Kysilkovou.

**K bodu 4**

* Škola předložila čerpání UZ 33353 dle přílohy č. 1 a zároveň výkaz P1-04 za 3.čtvrtletí 2023.
* Ke dni 31.10.2023 bylo vyčerpáno:

501 0310 3111/3113 128 933,89 materiál

501 0410 3111/3113 2 506,00

518 3113 331 030,

521 0300 3111/3113/3143 31 737 943,00 mzdy - platy

521 0310 3113 266 420,00 dohody

521 0340 3113/3111/3141/3143 317 739,00 nemocenská

524 0300 3113/3111/3141/3143 7 844 771,82 SP

524 0310 3113/3111/3141/3143 2 875 404,00 ZP

525 0310 3113/3111/3141/3143 173 236,76 zákonné pojištění

527 3113/3111/3141/3143 754 364,51 FKSP,och.pom.vzdělávání

558 0500 3113 8 000,00 DDHM

Celkem čerpání 44 440 348,98

**K bodu 5**

* Čerpání UZ 96 – posílení mzdových prostředků dle přílohy č. 2 ke dni 31.10.2024

Celková dotace 1 622 200,00 Kč

521 0300 595 200,00 mzdy – platy

524 0300 201 178,00 odvody SP a ZP

527 0300 11 904,00 FKSP

Celkem čerpání 808 282,00

**K bodu 6**

* Nebyla provedena kontrola

**K bodu 7**

Celkem poskytnuté příspěvky od zřizovatele ke dni 31.10.2023

1. 6 445 000,-- provozní dotace (3 800 000 – energie závazný ukazatel)
2. 86 300,-- program primární prevence
3. 165 341,-- rodiny postižené inflací
4. 1 622 200,-- posílení mzdových prostředků UZ 96

V rámci kontroly dne 23.11.2023 byla provedena kontrola zaúčtování příspěvku MČ příjem dotace zaúčtování 241.0010/374.500 Celkem částka ke dni 31.10.2023 – 6 445 000,00 Kč.

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

* Škola předložila čerpání rozpočtu od příspěvku zřizovatele ke dni 31.10.2023.

Čerpání UZ 1 příloha č. 3

501 624 351,94 materiál

511 474 200,59 (190 000,-- z IF) opravy

512 12 858,00 cestovné

518 1 745 919,02 služby

521 20 421,00 mzdy – platy

521 90 000,00 dohody

524 8 237,56 odvody SP a ZP

527 43 649,43 FKPS, vzdělávání, och.pom.

549 1 500,00 pojištění škola

551 342 450,00 odpisy

558

**K bodu 8**

* Majetek ke dni 31.10.2023 viz příloha č. 4

Přírůstky 142 604,21

Úbytky 61 778,15

Namátkově vybrány doklady inv. číslo Z028-NB-083, Z028-UP-0008,M028-NB-030

DDHM 8 164,75 zahradní stůl + 2 lavice odpovědný pracovník – p. Kodytek školník

DDHM 7 189,-- myčka – odpovídá D. Čápová asistentka

DDHM 6 792,14 lednice Gorenje – odpovídá Dusová vedoucí MŠ

Dále byl předán **harmonogram inventarizace pro rok 2023**

1. Plán inventarizací pro rok 2023
2. Pokyny k provedení inventarizace za rok 2023
3. Jmenování likvidační komise k inventarizaci majetku ZŠ a MŠ roku 2023
4. Školení členů inventarizačních komisí pro rok 2023

**K bodu 9**

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 Čápová a paní Mudrová. Pravidla pro pokladní operace jsou nastavena ve směrnici. Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Kontrole 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

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

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, atria, jídelny, učebny.

Namátkovou kontrolou byly vybrány faktury vydané:

1. Vorlíčková Milena – pronájem učebny 01-05/2023 částka 11 790,-- splatnost 05.07.2023 – úhrada 27.6.2023
2. Hana Dluhošová – pronájem prostor v MŠ 01-05/2023 částka 2 992,50 splatnost 06.07.2023 – úhrada 24.6.2023
3. 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. Jindra Vojíková ................................. ekonom školy

Ing. Iveta Kysilková ……………………… účetní školy

Za MČ: Pavla Černá .................................. hlavní účetní

Zapsala: Pavla Černá ………………………. hlavní účetní