

Základní škola a Mateřská škola Třemešná



793 82 Třemešná 341,
tel: 732626329,
e-mail: podatelna@zstremesna.cz
IČO: 00852538

Zápis o průběhu inventarizace za rok 2023

Termín zahájení: 01.12.2023

Termín ukončení: 10.02.2024

K provedení řádné inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2023, byly jmenovány inventarizační komise.

Hlavní inventarizační komise ve složení:

Předseda: Marie Stratilová

Členové: Mgr. Jana Brodová
Jana Vojtěšková

Účet 028.0020 a 28.0021 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Při inventarizaci byl zjištěn nenalezený majetek, k 31.12.2023, v částce 205 094,75 Kč. Jedná se o majetek, který je **přílohou číslo 1** k tomuto zápisu ze dne 23.04.2024. Dle sestavy a názvu majetku se zřejmě jedná se o notebooky/tablety/počítače. Tento stav je zachycen v účetnictví Základní školy a Mateřské školy Třemešná, fyzicky však nebyl dohledán a není zřejmé, kde se tento majetek nachází.

Účet 241.0120 Základní běžný účet

Na tomto účtu se zachycují příjmy a výdaje finančních toků PO. Při rozboru finančních prostředků k 31.12.2023, které by měly být fyzicky na tomto účtu, bylo zjištěno, že není zřejmé finanční krytí fondů, dotačních titulů a příspěvku na provoz od zřizovatele.

Konečný stav BÚ k 31.12.2023 (výpis číslo 2023/7), který je **přílohou číslo 2** tohoto zápisu, ze dne 23.04.2024, činí 3 499 442,18 Kč.

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací od jiných subjektů. Dále hospodaří s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu, státních fondů, s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

Zastupitelstvo obce Třemešná na svém veřejném zasedání schválilo pro Základní školu a Mateřskou školu Třemešná příspěvek na provoz pro rok 2023 ve výši:
provoz základní škola Třemešná, mateřská škola Třemešná, školní jídelna Třemešná, školní družina Třemešná ve výši 1 275 000,- Kč s tím, že jim bude uvolněna část ve výši 500 000,- Kč v průběhu ledna 2023 a zbývající část příspěvku bude možné čerpat po konzultaci se zřizovatelem.

z toho závazné ukazatele

450 000,- Kč energie

50 000,- Kč čisticí prostředky, hygienické prostředky a služby, které budou konzultovány se zřizovatelem.

Usnesení číslo 46/3/2022

Zastupitelstvo obce Třemešná schválilo příspěvek na provoz pro Mateřskou školu Liptaň, které je zřizovatelem Obec Třemešná, ve výši 180 000,- Kč.

Usnesení číslo 45/3/2022

PO bylo zasláno na bankovní účet 180 000,- Kč dne 9. 1. 2023 a byly zaslány také informace o zaslání těchto finančních prostředků včetně kopie Usnesení ZO číslo 45/3/2022, číslo jednací: TREM-035/2023.

Schválený rozpočet Po rok 2023: 1 275 000,- Kč

Upravený rozpočet PO rok 2023: 2 085 000,- Kč

Přeposlání neinvestičního příspěvku na provoz v roce 2023

Ředitel Základní školy a Mateřské školy Třemešná [REDAKCE] **období 1. 1. 2023 do 31. 1. 2023**

Na účet ZŠ a MŠ Třemešná zasláno zřizovatelem dne 9. 1. 2023 včetně upozornění a kopie Usnesení číslo 46/3/2022 o možnosti čerpání tohoto příspěvku. (č. j. TREM-035/2023)

500 000,- Kč z toho 450 000,- na energie a 50 000,- Kč na čisticí prostředky, hygienické prostředky a služby, které budou konzultovány se zřizovatelem.

- čerpání tohoto příspěvku nebylo konzultováno se zřizovatelem

Celkem 500 000,- Kč.

Ředitel Základní školy a Mateřské školy Třemešná [REDAKCE] **od 1. 2. 2023 do 30. 6. 2023**

Dne 22. 5. 2023 převod průtokové neinvestiční dotace na OP Jan Amos Komenský, na účet ZŠ a MŠ Třemešná, včetně průvodního dopisu s přílohou KÚ MSK Ostrava Kč celkem 1 030 579,-.

Čerpání neinvestiční dotace

Účet 5XX celkem 93 269,18 Kč

účet 672 0340 celkem Kč 93 269,18 Kč

Převod zůstatku dotace do roku 2024 celkem Kč 937 309,82.

Částka 199 027,54 Kč dle požadavku ZŠ a MŠ Třemešná zasláno na účet PO

Částka 2 705,50 Kč dle požadavku ZŠ a MŠ Třemešná zasláno na účet PO

Celkem 201 733,04 Kč

Čerpání příspěvku na provoz od zřizovatele ve výši 500 000,- Kč období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023

Výsledovka středisková

Náklady celkem 843 849,80 Kč

Výnosy celkem 500 000,- Kč

Hospodářský výsledek **-343 849,80 Kč**

Zřizovatel zaslal v tomto období na účet PO částky:

- dle Usnesení ZO Třemešná číslo 46/3/2022 částku 500 000,- Kč dne 9. 1. 2023
 - dle požadavku PO [REDACTED] částku 199 027,54 Kč dne 9. 6. 2023
 - dle požadavku PO [REDACTED] částku 2 705,50 Kč dne 26. 6. 2023
- celkem zasláno na účet PO v období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023 Kč 701 733,04 Kč
PO zaúčtovala do výnosů ke dni 31. 12. 2023 o 201 733,04 Kč méně, než byla skutečnost.

Ředitel Základní školy a Mateřské školy Třemešná [REDACTED] období od 21. 7. 2023 doposud

Částka 241 688,- Kč dle požadavku ZŠ a MŠ Třemešná zasláno na účet PO

Částka 64 236,94 Kč dle požadavku ZŠ a MŠ Třemešná zasláno na účet PO

Částka 56 938,04 Kč dle požadavku ZŠ a MŠ Třemešná zasláno na účet PO

Částka 410 000,- Kč dle požadavku ZŠ a MŠ Třemešná zasláno na účet PO

Částka 210 403, 98 Kč dle požadavku ZŠ a MŠ Třemešná zasláno na účet PO

Částka 400 000,- Kč dle požadavku ZŠ a MŠ Třemešná Usnesení ZO Třemešná číslo 139/11/203 zasláno na účet PO

Celkem 1 383 266,96 Kč vratka -96 453,76 Kč = 1 286 813,20 Kč

Částka -96 453,76 Kč vráceno zřizovateli na účet (nedočerpána částka 400 000,- Kč dle Usnesení ZO Třemešná)

Celkem zaslán příspěvek na provoz ve výši 2 085 000,- Kč.

Z toho na odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku PO zasláno 174 964,- Kč. ZŠ a MŠ Třemešná nepředložila zřizovateli ke schválení „Odpisový plán na rok 2023“ tak, jak jim ukládá § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. Na nepředložení odpisového plánu na rok 2023 byla ZŠ a MŠ Třemešná upozorněna dopisem starosty obce Třemešná [REDACTED] dne 17. 5. 2023.

Vratka nevyčerpané dotace v průběhu roku 2023 zřizovateli: 96 453,76 Kč

Rozbor BÚ k 31.12.2023

Konečný zůstatek	3 499 442,18 Kč
Fond odměn	59 672,56 Kč
Fond rezervní	262 241,57 Kč
Výsledek hospodaření běžného období	73 961,22 Kč
Výsledek ve schvalovacím řízení	66 090,81 Kč
Fond investiční	953 227,24 Kč
Zůstatek platy	1 446 604,76 Kč
KÚ odvod	57 788 Kč
Rodiče platby	122 074 Kč
Peníze zřizovatele	68 579,82 Kč
Projekt Komenský – dotace	937 309,82 Kč
FKSP tvorba za 12/2023	19 240 Kč
Přeplatek stravné	11 024 Kč
Zůstatek nepřevedené tvorby FKSP z minulých let (doloženo krajský úřad MSK, odbor školství r. 2021-2022	205 010,63 Kč
Neodvedená daň z příjmů FO ze závislé činnosti za rok 2023	12 180 Kč
Srovnání BÚ	5 310,76 Kč
Nedocherpaný příspěvek na provoz	69 607,82 Kč
Celkem finanční prostředky, které mají být na BÚ	4 369 923Kč
Rozdíl ke krytí činí	-870 480,83 Kč

Veškeré tyto zjištěné rozdíly se týkají vedení účetnictví a vykazování chybných stavů na účtu, které jsou vykazovány k datu 30.06.2023 a níže ovlivňují účetnictví k datu 31.12.2023 (účetní [REDAKCE], mzdová účetní [REDAKCE]).

ROZVAHA porovnání účetních stavů na bankovní výpis ke dni 30.06.2023 (účetní jednotka paní [REDAKCE])

Stav účtu k 30.06.2023 na základě rozvahy sestavené k tomuto datu.

Účet 241 BÚ v rozvaze k 30.6.2023 činí 3 676 107,37 Kč

Bankovní výpis č. 2023/1, číslo účtu 3056472/0300 činí 2 064 879,53 Kč (účet je veden u ČSOB) = rozdíl ve výši **1 611 227,84 Kč**.

Účet 243 FKSP k 30.06.2023

ROZVAHA porovnání účetních stavů na bankovní výpis ke dni 30.06.2023 (účetní jednotka paní [REDAKCE])

Účet 412 (fond FKSP) zůstatek k 30.06.2023 činí 465 216,53 Kč.

Bankovní výpis FKSP č. 2023/6, č. účtu 104434022/0300, zůstatek ve výši 178 533,53 Kč

Účet 243 (BÚ FKSP) zůstatek k 30.06.2023 v účetnictví činí 243 492,53 Kč

Tvorba fondů FKSP je tvořena finančními prostředky získanými společně s prostředky na platy od Krajského úřadu MSK, odboru školství, které jsou připisovány na základní běžný účet PO. Číslo účtu 3056472/0300 a následně je převáděn po měsíční tvorbě mezd na bankovní účet FKSP číslo: 104434022/0300. Tyto finanční prostředky nebyly převáděny v plné výši, na účet FKSP, tak jak byly poskytnuty KÚ MSK. Tudíž by měly být součástí finančních prostředků na základním běžném účtu PO.

r. 2021 – prostředky od MSK 204 347 Kč, tvorba FKSP PO pouze 67 322,37 Kč = **rozdíl 137 024,63 Kč**

r. 2022 – prostředky od MSK 230 086 Kč, tvorba FKSP PO pouze 162 100 Kč = **rozdíl 67 986 Kč**

Celkem 205 010,63 Kč

Jak tedy byly použity finanční prostředky na tvorbu FKSP nám dosud není známo.

Příspěvek na stravné náležející zaměstnancům PO, dle směrnice FKSP, nebyl čerpán z fondu FKSP ale zřejmě ze základního BÚ. **Jako přílohu č. 3** k tomu zápisu ze dne 23.04.2024, přikládáme výpisy účtů za rok 2021 a 2022 a závazné ukazatele pro tvorbu FKSP za rok 2021 a 2022.

Účet 261 Pokladna

Na základě pokladní knihy – měsíční k 6/2023, sestava založena v účetnictví jako účetní doklad s pokladním zůstatkem ve výši 25 853 Kč.

Při následné kontrole finančních prostředků v hotovosti, byla vyjetá pokladní kniha – měsíční k 6/2023 a byl zjištěn zůstatek za toto stejné období ve výši 12 232 Kč. Tento zůstatek byl fyzicky předán dne 3.7.2023 paní [REDAKCE] (zástupkyní ředitele PO) v den nástupu nové účetní [REDAKCE]. Doloženo **přílohou č. 4** k tomu zápisu ze dne 23.04.2024

Rozdíl ve výši 13 621 Kč nebyl dohledán a nebyl vysvětlen paní [REDAKCE]

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy

Finanční prostředky byly vybírány od dětí a rodičů na výlety, fotky, plavání atd. jako zálohy. Pokud nebyla tato částka zaplacená na bankovní účet PO ale v hotovosti, není zřejmé, kdo tyto finanční

prostředky přijal, neboť nebyly vypisovány příjmové pokladní doklady jednotlivým plátcům. Jako účetní jednotka nejsme schopni provést řádné vyúčtování těchto záloh (plátcům):

- nebyly vypisovány příjmové pokladní doklady
- nebyly řádně zúčtovány příjmy zachycené na základním běžném účtu PO
- faktury týkající se nákladů spojených na jednotlivé akce nejsou v účetnictví zachyceny a tak nemůžou být řádně zúčtovány

Rodiče vyžadují vyúčtování výše uvedených záloh, ale dle dostupných účetních dokladů týkajících se těchto záloh nejsme schopni toto vyúčtování provést.

342 Ostatní daně a poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění (daň z příjmů FO ze závislé činnosti za rok 2023)

Jedná se období 01-06/2023. Na základě vyúčtování daně z příjmů FO ze závislé činnosti za rok 2023 byly zjištěny rozdíly, viz. příloha č. 5 k tomu zápisu ze dne 23.04.2024

Výše uvedené vyúčtované daně z příjmů FO ze závislé činnosti za rok 2023 bylo podáno na finanční úřad v Krnově.

378 Ostatní krátkodobé závazky

Při importu účetních dat za období 01-06/2023 ze stávajícího účetního programu a do nového účetního programu bylo zjištěno, že na základním BÚ bylo účtováno o částku 5 310,76 Kč méně. Chybějící částka nebylo k inventarizaci k 31.12.2023 dohledána.

Účet 416 Fond reprodukce majetku, fond investic

Tento fond se tvoří na základě přidělu finančních prostředků na odpisy majetku od zřizovatele. Tato tvorba je každoročně schvalována ZO Třemešná na základě návrhu rozpočtu PO na daný rok. Na základě kontroly tvorby tohoto fondu je zřejmé, že v roce 2021 a 2022 tento fond nebyl tvořen schváleným přidělem od zřizovatele a to ve výši r. 2021 – 210 000,- a r. 2022 – 210 000,-

Účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Nenalezený majetek, zjištěno při inventarizaci k 31.12.2023 v částce 82 158,82 Kč. Jedná se o majetek, který je přílohou č. 6 k tomu zápisu ze dne 23.04.2024. Dle sestavy a názvu majetku se jedná se o knihy a drobný majetek, který je uveden v příloze. Tenhle stav je zachycen v účetnictví Základní školy a Mateřské školy Třemešná, fyzicky však nebyl dohledán a není zřejmé, kde se tento majetek nachází.

Přílohy k zápisu:

Příloha č. 1 – Nenalezený majetek (1 list)

Příloha č. 2 – Výpisy z účtu (1 list)

Příloha č. 3 - Výpisy účtů za rok 2021 (12 listů) a 2022 (12 listů) a závazné ukazatele pro tvorbu FKSP za rok 2021 a 2022 (2 listy)

Příloha č. 4 - Předávací protokol pokladny ZŠ a MŠ Třemešná (1 list)

Příloha č. 5 – Vyúčtování daně z příjmů FO (1 list)

Příloha č. 6 – Nenalezený majetek (15 listů)

Za hlavní inventární komisi:

Předseda: Marie Stratilová podpis

Člen: Mgr. Jana Brodová podpis

Člen: Jana Vojtěšková podpis

Tuto zprávu předkládáme k podpisu řediteli školy:

12.2.2024

Mgr. Petr Kristiník