

Karel Pítro - kontrolor,

IČ: 866 89 186, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz

**Protokol o provedené veřejnosprávní
kontrole
ze dne 18. 5. 2021**

**Základní škola a Mateřská škola Hrubá
Skála - Doubravice,
příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená obcí Hrubá Skála

Datum vyhotovení:	5. 6. 2021
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 18. 5. 2021
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála –
 Doubravice, příspěvková organizace
Sídlo: Doubravice 61, Hrubá Skála, 511 01 Turnov
IČ: 71 00 69 23

Zřizovatel: obec Hrubá Skála
 IČ: 00 27 57 51

Organizaci zastupovali: Mgr. Jiří Koutský, ředitel organizace, Pavlína Krejsová,
 dodavatel účetnictví;
 Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.
 Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních. Jedno vyhotovení si ponechává kontrolor
 k archivaci.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce
 k 31. 12. 2020 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.
 Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy,
 posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových
 prostředků. Náklady jsou posouzeny z hlediska účelnosti a hospodárnosti.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.
 Ředitel organizace: Mgr. Jiří Koutský

Předmět hlavní činnosti: Poskytování základního vzdělání a výchova žáků a poskytování předškolní výchovy dětí, stravování dětí a žáků, pracovníků předškolního zařízení, škol a školních zařízení, důchodců obcí Hrubá Skála a Karlovice, zaměstnanců Obecních úřadů obcí Hrubá Skála a Karlovice.

Organizace sdružuje základní školu, mateřskou školu, školní jídelnu, školní družinu.
(Počet dětí ve škole 39, ve školce 28; družina 30)

Doplňková činnost:

Pronájem hřiště, bytových a nebytových prostor

Ubytovací činnost

Hostinská činnost (vydán živnostenský list evid. č. 360801-30951-00).

Pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí, pořádání odborných kursů

Vydán živnostenský list na hostinskou činnost (evid. č. 360801-30951-00).

Majetek:

Nemovitý

Nemovitý majetek využívá organizace na základě nájemní smlouvy.

Budovu má organizace pronajatu od zřizovatele za roční nájemné 123 840 Kč, pronájem hřiště je ve výši 24 000 Kč ročně. U nemovitého majetku organizace hradí dle zřizovací listiny jen drobné opravy. Rozsáhlejší opravy provádí zřizovatel. Pojištění budovy hradí zřizovatel.

Movitý

Majetek movitý byl organizaci dán k hospodářskému využití (do správy):

Omezení nakládání s majetkem je ve zřizovací listině dostatečné - úplné.

Organizace má sjednáno pojištění z odpovědnosti za škodu a pojištění ostatního vlastního majetku.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ v Turnově č.j. 23999/03/260970/3988 s účinností od 1. 1. 2003 - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce (daň ze závislé činnosti, zvláštní sazba daně, daň z příjmů právnických osob).

Organizace je zapsána do sítě škol pod č.j. 10 063/2003 – 21. Rozhodnutí ze dne 2. 1. 2003.

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, č.j. F2541/2003. Usnesení ze dne 1. 4. 2003. Organizace nezveřejnila účetní závěrku za rok 2004 ve Sbírce listin u Krajského soudu.

Fyzický počet pracovníků: 9

Dohody o pracovní činnosti: žádná.

Dohody o provedení práce za rok 2020 hrazené z obce – účtu, mzdy – inventarizace atd.

5 000 Kč; kroužek Aj 14 250 Kč; správce hřiště - hrazeno z výnosu z pronájmu formou odměn.

Dále dohody z EU.

Účetnictví zajišťuje a mzdovou agendu zpracovává Pavlína Krejsová.

Identifikovaná rizika

V roce 2020 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců odcizení atd.); ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření mimo FKSP rozpočtováno nebylo.

Příspěvek od zřizovatele činil (na účtu 672 k 31. 12.) 680 219,34 Kč + nájem 147 840 Kč + odpis 12 120 Kč.

Nákladové položky podléhající vyúčtování (energie, opravy, příspěvek na majetkové nákupy) byly řádně vyúčtovány (k 31.12. proběhla vratka 17 985,66 Kč).

Z prostředků obce byly čerpány prostředky na mzdy a dohody: na mzdy 0 Kč + na odvody 0 Kč + odvod do FKSP 0 Kč; dohody 19 250 Kč.

V roce 2020 organizace vybírala příspěvek na družinu a na školku a účtovala o něm ve vlastních výnosech (na účtu 602). V roce 2020 činilo školné 400 Kč; příspěvek na družinu 100 Kč.

Celkový výběr za školné v roce 2020 činil 54 800 Kč + 14 600 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary 17 892,12 Kč; věcné za - 0 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2020 činil: hl. činnost + 37 817,73 Kč;
dopl. činnost + 7 389,17 Kč.

Rozpočet KÚ (dotace 53) tvoří:

Platy	4 448 195,- K 31. 12. Vše vyčerpano
OON	0
Odvody 34%	1 503 490,-
FKSP 2%	88 964,-
ONIV	130 227,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady). ONIV k 31. 12. zcela vyčerpaný.
Rozpočet celkem	6 170 876,-

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány. Směrnice se týkají oběhu účetních dokladů, nákupu, evidence a spotřeby potravin, pořízování majetku, inventarizace majetku.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. (Proplacení faktur a jiných plnění ZŠ je na základě souhlasu p ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly, faktury za školní jídelnu podepisuje pí vedoucí jídelny).

Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy) jsou zpracovány.

Dohody o hmotné odpovědnosti jsou sepsány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (životní jubilea, pracovní jubilea, rekreace, půjčky). Čerpání FKSP je na základě proplacení faktur.

Rozpočet FKSP na rok 2020 byl vypracován.

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.

V roce 2020 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů – žádná.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2020 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s Pavlínou Krejsovou, která zpracovává účetní i mzdovou agendu.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2020 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31. 12. 2020 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Ostatní vazby výkazů na rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2020 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	148 512,60	148 512,60
Dlouhodobý hmotný majetek	60587,10	51 510,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 164 461,38	2 164 461,38

Inventarizace za rok 2020:**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2020****Termín dokladové inventarizace: leden 2021****Plán inventur – byl vyhotoven****Inventurní soupisy – byly vyhotoveny****Inventarizační zápis (Zpráva o inventarizaci) – byl vyhotoven****Účet 018 DDNM**

K 1. 1. 2003 svěřen do správy DDNM v hodnotě 40 736,-.

V roce 2020 byl na účet pořízen majetek za 3 749,-.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Evidence DDNM byla předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

K 1. 1. 2003 předán do správy DHM ve výši 113 451,-.

V roce 2020 byl na účet pořízen majetek za - 0.

Odpis za 2020 činil 12 120,-.

Evidence DHM byla předložena.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

DDHM byl k 1. 1. 2003 škole předán do správy ve výši 733 259,46.

V roce 2020 byl na účet pořízen majetek za 217 955,90.

V roce 2020 byl z účtu 028 vyřazen majetek za 177 149,20.

Seznam vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10 000 000 Kč;

pojistku na živé a odcizení: elektronika na 288 000 Kč; DDHM na 460 000 Kč;

sportovní nářadí, věci údržba na 50 000 Kč. Vše u Hasičské vzájemné pojišťovny.

Celkové pojistné činí 8 952 Kč za rok. Zásoby a hotovost organizace nepojišťuje.

Vzhledem k průměrné hodnotě zásob na skladě není nutné.

Oběžný majetek**Zásoby**

Účet 112 Materiál na skladě 42 731,14 Kč.

Inventura skladu k 31. 12. 2020 byla předložena.

Organizace o potravinách účtuje způsobem B.

Spotřeba potravin k 31.12. 2020 činila - hl. činnost 201 068,72 Kč; dopl. činnost 97 501,50 Kč;

Přijaté úhrady za stravné činily - hl. činnost 203 257,86 Kč; dopl. činnost - normativ 97 501,50 Kč (dále VR, OR, zisk).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty v souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného.

Stravné se vybírá zpětně, nejsou žádné zálohové platby.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – PC.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Celkový VH jídelny k 31. 12. 2020 Kč

Pozn. Stravné účtované cizím strávnickům činí 60 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny nyní činí: 28,50 Kč normativ na dospělé osobu + 23 Kč osobní + 7,50 Kč věcná režie. Zisková přírážka činí 1 Kč. Cenu v plné výši platí všichni cizí strávníci.

Pohledávky

Účet 311.00	2 000,-; nedoplatky stravné.
Účet 314	7 800,-; zálohy na plyn 6 800,-; časopisy, tisk 1 000,-. Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
315	0.
335	0.
377	0.
381	2 300,-. Bylo doloženo – v pořádku.
388	863 356,18. Dotace EU.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 224 267,26 Kč (účet 412/ 234 153,32 Kč)

Účet 241 Běžný účet 1 102 874,55 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2020.

Účet 261 Pokladna 11 608 Kč

K datu 31. 12. 2020 byla pokladna vyúčtována.

Limit v pokladně je stanoven ve výši 5 000 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Stav hotovosti byl fyzicky odsouhlasen na stav v pokladní knize – bez závad.

Účet 263 Ceniny 0 Kč (poštovní známky)

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401, 412 - FKSP

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	56 043,22	Soupis faktur byl doložen.
324	144 733,-	
331 336 337 342	365 295,- 152 329,- 66 142,- 76 260,-	Mzdy za prosinec 2020.
349	30 105,66	
378	15 379,89	Aj + FN ŠJ.
389	6 800,-	Dohad plyn.
472	911 384,-	Záloha dotace EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 37 817,73 Kč

Výnosy celkem: 7 646 506,58 Kč

Náklady celkem: 7 608 688,85 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 398 342,37 Kč

Sledované anal. obec:

Spotřeba potravin ve výši 201 068,72 .

Spotřební materiál 34 392,92 (jen drobný spotřební materiál); ŠJ4 775,93;

předplatné knih a časopisů 2 749,-; nábytek OE 16 470,-;

kancelářské potřeby 15 760,-; mycí a čisticí prostředky 17 590,-;

školní potřeby – obec 33 767,-; hračky 26 727,34;

UP z obce 5 471,-; pomůcky ŠD 2 555,-.

Kontrola FP – 17,23,87,91,92,95,97,107,108,118.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují, je zaveden sešit.

Zaměstnanci soukromé hovory využívají minimálně.

Služební mobilní telefon je zaveden, karty na soukromé mobily nejsou uplatňovány.

Náklady na telekomunikační služby jsou stále úsporné.

Cestovné čerpáno přiměřeně, autobus a automobil.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou významné výkyvy.

Limity na jednotlivé druhy nákladů jsou stanoveny schváleným rozpočtem.

Výdaje na reprezentaci v roce 2020 nebyly čerpány.

Účet 502 Spotřeba energií – 245 672,50 Kč

Celkem: elektřina 242 717,-; plyn 9 895,-; voda 7 231,-.

Účet 511 Opravy a udržování – 29 662,94 Kč

Kontrola FP – 24,27,139,58,98 – v pořádku.

Účet 512 Cestovné – 1 068 Kč (z obce)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – 364 438,89 Kč

Sledované anal. obec:

Poštovné 57,-; zpracování dat - účetnictví a mzdy 78 700,-;

bankovní poplatky 9 267,19; telefony + mobilní 14 747,23;

údržba PC, aktualizace, soft – obec 18 934,- + 2 980,- + 18 149,83;

školení obec 6 000,-; nájemné 147 840,-; odpad 6 236,64;

prádelna 11 225,-; ostatní služby 3 736,-.

Kontrola FP - 29,44,51,73,99,106; v pořádku.

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH v zásadě vypovídací schopnost.

Dohady na energie byly provedeny.

Oproti nákladům stojí vždy odpovídající a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / výnos stravné).

Hospodářský výsledek: vedl. činnost + 7 389,17 Kč

Náklady celkem: 179 341,83 Kč

Účet 501 – 97 501,50 ;

(potraviny 97 501,50).

Účet 502 – 14 170,50;

Účet 511 – 0;

Účet 518 – 6 656,-;

Účet 521 – 46 141,-;

Účet 524 – 13 905,56;

Účet 525 – 144,45;

Účet 527 - 822,85;

Účet 558 - 0;

Výnosy celkem: 186 731Kč

Účet 602 – 173 611 Kč

Stravné - pot. norma 97 501,50; VR 17 862,50; OR 55 892,-; zisk 2 355,-;

Účet 603 – 13 120 Kč

Pronájmy- hřiště 8 000,-; ubytování 5 120,-.

VII. Kontrola fondového hospodaření**1. FKSP**

Tvorba FKSP 2% z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2020

401 – 9 077,10; (PS 21 197,10; tvorba: 0; čerpání: odpis 2020 12 120,-);

411 – 76 852,-; (PS 76 852,-; tvorba: z VH za rok 2019 - 0; čerpání: 0);

413 – 36 069,14; (PS 33 950,59; tvorba: zl. VH z 2019 + 2018 2 188,55; čerpání: 0).

414 – 40 184,-; (PS 24 291,88; tvorba: finanční dary 17 892,12;

čerpání: čerpání z darů 2 000,-).

416 – 0; (PS 0; tvorba: odpis 12 120,-; čerpání: odvod 12 120,-);

Tvorba i čerpání v pořádku.

Celkový VH z roku 2019 činil + 10,67 Kč a byl zaúčtován na účet 413.

Účet 521 Mzdové náklady - 4 672 287 Kč

Z toho: obec mzdy - 0; OON z obce 19 250,-.

Dále z KÚ, EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 1 555 363,44 Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ, EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 17 784,27 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 92 186,54 Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ, EU.

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení – 0 Kč

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0 Kč

Účet 547 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 10 756 Kč

Pojistné z odpovědnosti za škodu + majetkové pojištění.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 12 120 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 208 006,90 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

Kontrola FP – 8,18,22,52,119,125.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 290 407,86 Kč

Stravné 203 257,86; poplatek školka 54 800,-; družina 14 600,-;

Aj 17 750,-; akce školy – výběr rodiče - 0.

Účet 662 Úroky – 748,97 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje DHM – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 2 000 Kč

Čerpání z RF - z darů.

Účet 649 Ostatní výnosy – 8 250 Kč

Krabičky obědy.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 7 345 099,75 Kč

Příspěvek od obce 618 219,34 + nájem 147 840,- + odpisy 12 120,-;

Příspěvek KÚ 6 170 876,-;

Další dotace a granty z KÚ: dotace 79 26 928,-;

Dotace EU 261 048,92 + 46 067,49;

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku organizace, věrný obraz závazků organizace, rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů (viz výše – komentář k VH).

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena inventura účtů (nebyla však při kontrole předložena).

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Z minulé kontroly – opravit účtování altánu + střechy z roku 2019.

Po dohodě s pí účetní nebude účtování této položky opravováno z důvodu problému při vyúčtování dotace z EU.

Ostatní doporučení z kontroly z roku 2020 byla splněna.

Jinak nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:


Mgr. Jiří Koutský
ředitel

Za účetní organizace:

Pavλίna Krejsová

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro