

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 9. 5. 2023**

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

Příspěvková organizace zřízená obcí Hrubá Skála

Datum vyhotovení:	14. 5. 2023
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 9. 5. 2023
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.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce
 k 31. 12. 2022 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 40, 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 2022 hrazené z obce – kroužek Aj; správce hřiště - hrazeno z výnosu z pronájmu formou odměn.

Účetnictví zajišťuje a mzdovou agendu zpracovává Pavlína Krejsová.

Identifikovaná rizika

V roce 2022 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.) 1 293 761,92 Kč + nájem 147 840 Kč.

Nákladové položky podléhající vyúčtování (energie, údržba-opravy, příspěvek na majetkové nákupy) byly řádně vyúčtovány (k 31.12. proběhla vratka za údržbu 60 833,58Kč; na účtu 349 pohledávka za přečerpané energie 152 005,50 Kč; celkem na účtu 349 k 31.12. 91 171,92 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 Kč (Aj).

V roce 2022 organizace vybírala příspěvek na družinu a na školku a účtovala o něm ve vlastních výnosech (na účtu 602). V roce 2022 činilo školné 400 Kč; příspěvek na družinu 100 Kč.

Celkový výběr za školné v roce 2022 činil 71 000 Kč + Kč 28 250 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary 40 000 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2022 činil: hl. činnost + **146 602,89 Kč**;
dopl. činnost + **16 289,64 Kč**.

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 vyplacení faktur.

Rozpočet FKSP na rok 2022 byl vypracován.

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

V roce 2022 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů – žádná.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2022 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. 2022 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. 2022 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. 2022 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	Oprávk
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	125 284,-	125 284,-
Dlouhodobý hmotný majetek	60 587,10	60 587,10
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 631 779,89	2 631 779,89

Inventarizace za rok 2022:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2022

Termín dokladové inventarizace: leden 2023

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 2022 byl na účet pořízen majetek za 11 247,-:

V roce 2022 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 11 321,60.

Evidence DDNM byla předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

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

V roce 2022 byl na účet pořízen majetek za - 0.

Odpis za 2022 činil 12 120,-.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen majetek za - 0.

Evidence DHM byla předložena.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2022 byl na účet pořízen majetek za 305 833,51.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen majetek za 86 663,-.

Seznam vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10 000 000 Kč; pojistku na živél a odcizení: elektronika na 288 000 Kč; DDHM na 460 000 Kč; sportovní náradí, 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 39 439,65 Kč.

Inventura skladu k 31. 12. 2022 byla předložena.

Organizace o potravinách účtuje způsobem B.

Spotřeba potravin k 31.12. 2022 činila - hl. činnost 364 581,75 Kč;

dopl. činnost 160 866,50 Kč;

Přijaté úhrady za stravné činily - hl. činnost 365 867,36 Kč;

dopl. činnost - normativ 160 866,50 Kč (dále VR, OR, zisk).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty 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.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pozn. Stravné účtované cizím strávníkům činí aktuálně 80 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny nyní činí: 35 Kč normativ na dospělou osobu + 33 Kč osobní + 11 Kč věcná režie. Zisková přírážka činí 1 Kč. Cenu v plné výši platí všichni cizí strávníci.

Pohledávky

Účet 311.00	3 578,-; nedoplatky stravné.
Účet 314	9 000,-; zálohy na plyn 8 000,-; časopisy, tisk - 0. Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
315	0.
335	0.
348	91 171,92. Obec.
377	0.
381	2 960,-. Bylo doloženo – v pořádku.
388	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 320 018,50 Kč (účet 412/ 336 401,20 Kč)

Účet 241 Běžný účet 1 236 874,11 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2022.

Účet 261 Pokladna 34 083 Kč

K datu 31. 12. 2022 byla pokladna vyúčtována.

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	154 977,22	Soupis faktur byl doložen.
324	168 438,50	Aj 36 626,50; stravné 131 812,-.
331 336 337 342	367 178,- 145 096,- 62 584,- 45 540,-	Mzdy za prosinec 2022.
349	3 000,-	Vratka obec.
378	21 295,95	FN ŠJ 19 167,95; srážky 2 128,-.
389	8 000,-	Dohad plyn.
472	0.	Záloha dotace EU - 0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 146 602,89 Kč

Výnosy celkem: 8 700 097,31 Kč

Náklady celkem: 8 553 494,42 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 622 752,35 Kč

Sledované anal. byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin 364 581,75.

Kontrola FP – 89,90,93,100,140,150,155,171.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

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

Náklady na telekomunikační služby jsou úsporné.

Cestovné v roce 2022 bylo čerpáno přiměřeně.

Limity na jednotlivé druhy nákladů jsou stanoveny schváleným rozpočtem.

Výdaje na reprezentaci v roce 2022 nebyly čerpány.

Účet 502 Spotřeba energií – 528 505,50 Kč

Celkem: elektřina, plyn, voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 59 166,42 Kč

Kontrola FP - 11,34,35,88,90,136,171,191 - v pořádku.

Účet 512 Cestovné – 8 735 Kč (z obce)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – 378 106,67 Kč

Sledované anal. byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP - 3,18,106,108,117,183,190 - v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady - 4 904 489 Kč

Z toho: obec mzdy - 0; OON z obce - Aj 29 500,-.

Dále z KÚ.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 1 647 930,24 Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 21 144,86 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 97 499,78 Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ.

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 – 10 856 Kč

Pojistné z odpovědnosti za škodu + majetkové pojištění; ost. 100,-.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 0 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 274 308,60 Kč

Nákupy DDHM a DDNM

Kontrola FP – 182,22,23,26,123,137,145,152,159,175,182, 185,188.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 494 617,36 Kč

Stravné 365 867,36; poplatek školka 71 000,-; družina 28 250,-;

Aj 29 500,-; akce školy – výběr rodiče - 0.

Účet 662 Úroky – 112,03 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje DHM – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 30 000 Kč

Čerpání z RF - z darů.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 8 175 367,92 Kč

Příspěvek od obce 1 293 761,92 + nájem 147 840,-;

Účelová dotace - 0;

Příspěvek KÚ 6 701 766,-;

Další dotace a granty z KÚ: dotace 86 – 0 (vratka 6 250,-); 87 – 16 000,-; 88 – 16 000,-;

Dotace EU - 0;

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; čerpání dotace z EU).

Dopl. činnost:

Hospodářský výsledek: vedl. činnost + 16 289,64 Kč

Náklady celkem: 269 202,36 Kč

Účet 501 – 160 866,50;

(potraviny).

Účet 502 – 17 946,50;

Účet 511 – 0;

Účet 518 – 6 800,-;

Účet 521 – 64 100,-;

Účet 524 – 18 285,76;

Účet 525 – 121,60;

Účet 527 - 1 082,-;

Účet 558 - 0;

Výnosy celkem: 285 492 Kč

Účet 602 – 276 992 Kč

Stravné - pot. norma 160 866,50; VR 27 610; OR 86 005,50; zisk 2 510,-;

Účet 603 – 8 500 Kč

Pronájmy- hřiště.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba FKSP 1% z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2022

401 – 0; (PS 0; tvorba: 0; čerpání: odpis 2022 - 0);

411 – 76 852,-; (PS 76 852,-; tvorba: z VH za rok 2021 - 0; čerpání: 0);

413 – 91 985,68; (PS 81 276,04; tvorba: zl. VH z 2021 10 709,64; čerpání: 0).

414 – 92 884,-; (PS 82 884,-; tvorba: finanční dary 40 000,-; čerpání: z darů 30 000,-).

416 – 0,10; (PS 0; tvorba: odpis – 0; čerpání: 0);

432 – 0; (PS 0; čerpání: 0);

Tvorba i čerpání v pořádku.

Celkový VH z roku 2021 činil + 10 709,64 Kč a byl zaúčtován na účet 413.

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.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

➤ **Nebyly shledány 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:

Pavčina Krejsová

Dne

Za kontrolora:



Karel Pítr