

**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 13. 5. 2024**

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

**Příspěvková organizace zřízená obcí Hrubá Skála**

Datum vyhotovení:	16. 5. 2024
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 13. 5. 2024  
**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. 2023 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 48, ve školce 28; družina 40)

**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: 11

Dohody o pracovní činnosti: žádná.

Dohody o provedení práce za rok 2023 hrazené z obce – kroužek Aj;

správce hřiště - hrazeno z výnosu z pronájmu formou odměn.

Dále dohody z EU.

**Identifikovaná rizika**

V roce 2023 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.) 1 280 905,30 Kč + nájem 147 840 Kč.

Nákladové položky podléhající vyúčtování (energie, opravy, příspěvek na majetkové nákupy) byly řádně vyúčtovány (na účtu 349 pohledávka za přečerpané energie; celkem na účtu 349 k 31.12. 169 094,70 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 27 000 Kč (Aj).

V roce 2023 organizace vybírala příspěvek na družinu a na školku a účtovala o něm ve vlastních výnosech (na účtu 602). V roce 2023 činilo školné 400 Kč; příspěvek na družinu 100 Kč.

Celkový výběr za školné v roce 2023 činil 75 950 Kč; družina 49 900 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary 50 000 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2023 činil: hl. činnost + 51 593,28 Kč;

dopl. činnost + 14 379,23 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, pořizování 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 2023 byl vypracován.

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

**V roce 2023 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů – žádná.**

**V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2023 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. 2023 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. 2023 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. 2023 po věcné stránce**

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

**Komentář k aktivům**

v Kč

<b>Stálá aktiva</b>	<b>Stav</b>	<b>Oprávký</b>
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	129 783,-	129 783,-
Dlouhodobý hmotný majetek	154 442,57	65 807,85
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 978 076,87	2 978 076,87

**Inventarizace za rok 2023:**

**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2023**

**Termín dokladové inventarizace: leden 2024**

**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 2023 byl na účet pořízen majetek za 4 499,-:

V roce 2023 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 2023 byl na účet pořízen majetek za 93 855,47.

Odpis za 2023 činil 5 220,75.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek za - 0.

Evidence DHM byla předložena.

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2023 byl na účet pořízen majetek za 400 057,98.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek za 53 761,-.

*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 35 657,33 Kč.

Inventura skladu k 31. 12. 2023 byla předložena.

Organizace o potravinách účtuje způsobem B.

Spotřeba potravin k 31.12. 2023 činila - hl. činnost 408 386,55 Kč;

dopl. činnost 189 733 Kč;

Přijaté úhrady za stravné činily - hl. činnost 408 506,17 Kč;

dopl. činnost – normativ 189 733 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.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

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

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

**Pohledávky**

<b>Účet 311.00</b>	2 720,-; nedoplatky stravné.
<b>Účet 314</b>	14 280,-; zálohy na plyn 13 280,-; časopisy, tisk 1 000,-. Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
<b>315</b>	0.
<b>335</b>	0.
<b>348</b>	91 171,92. Obec – vratka energie.
<b>377</b>	0.
<b>381</b>	14 656,-. Bylo doloženo – v pořádku.
<b>388</b>	0.

**Opatření k pohledávkám:** Nebyly shledány nedostatky.

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP 380 409,48 Kč (účet 412/ 388 691,98 Kč)**

**Účet 241 Běžný účet 1 874 222,80 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2023.

**Účet 261 Pokladna 7 702 Kč**

K datu 31. 12. 2023 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	113 128,24	Soupis faktur byl doložen.
324	270 512,50	Aj 34 026,50; stravné 236 486,-.
331 336 337 342	539 409,- 214 803,- 93 052,- 72 643,-	Mzdy za prosinec 2023.
349	169 094,70	Vratka obec.
378	55 934,78	FN ŠJ 53 934,78; FKSP obědy 380,-; srážky 2 128,-.
389	13 280,-	Dohad plyn.
472	0.	Záloha dotace EU - 0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 51 593,28 Kč

Výnosy celkem: 9 924 505,80 Kč

Náklady celkem: 9 872 912,52 Kč

## Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 714 062,61 Kč

Sledované anal. byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin 408 386,55.

Kontrola FP – 39,42,46,53,70,83,106,140,142.

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 2023 bylo čerpáno přiměřeně.

Limity na jednotlivé druhy nákladů jsou stanoveny schváleným rozpočtem.

Výdaje na reprezentaci v roce 2023 nebyly čerpány.



Účet 502 Spotřeba energií – 568 908 Kč

Celkem: elektřina, plyn, voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 330 544,84 Kč

**Kontrola FP – 2,36,81,98,110, 151 - v pořádku.**

Účet 512 Cestovné – 12 184 Kč (z obce)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – 437 294,31 Kč

Sledované anal. byly zkontrolovány – v pořádku.

**Kontrola FP – 5,58,109,150,152 - v pořádku.**

Účet 521 Mzdové náklady - 5 442 889 Kč

Z toho: obec mzdy - 0; OON z obce – Aj 27 000,-.

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 - 1 817 675,45 Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ, EU. Také testy.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 20 402,80 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 108 317,78 Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ, EU.

Účet 538 Jiné daně a popl. – 100 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; ost. - 0.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 5 220,75 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 404 556,98 Kč

Nákupy DDHM a DDNM

**Kontrola FP – 45,47,85,86,92,97,102,113,136; v pořádku.**

### **Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 602 Tržby za služby – 561 356,17 Kč

Stravné 408 506,17; poplatek školka 75 950,-; družina 49 900,-;

Aj 27 000,-; akce školy – výběr rodiče - 0.

Účet 662 Úroky – 147,09 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje DHM – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 146 709,16 Kč

Čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 9 216 293,38 Kč

Příspěvek od obce 1 280 905,30 + nájem 147 840,-; energie 0,08;

Účelová dotace 353 000,-;

Příspěvek KÚ 7 394 549,-;

Další dotace a granty z KÚ: dotace 87 – 39 999,-;

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 + 14 379 ,23 Kč**

**Náklady celkem: 307 839,77 Kč**

Účet 501 – potraviny 189 733,-;

Účet 502 –20 085,-;

Účet 511 – 0;

Účet 518 – 2 240,-;

Účet 521 – 73 000,-;

Účet 524 – 21 294,55;

Účet 525 – 227,22;

Účet 527 -1 260,-;

Účet 558 - 0;

**Výnosy celkem: 322 219 Kč**

Účet 602 – 319 419 Kč

Stravné - pot. norma 189 733,-; VR 30 900,-; OR 95 977,-; zisk 2 809,-;

Účet 603 – 2 800 Kč

Pronájmy - hřiště.

## **VII. Kontrola fondového hospodaření**

### **1. FKSP**

Tvorba FKSP 2% z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

### **2. Ostatní fondy**

#### **K 31. 12. 2023**

401 – 88 634,72; (PS 0; tvorba: 93 855,47; čerpání: odpis 2023 5 220,75);

411 – 76 852,-; (PS 76 852,-; tvorba: z VH za rok 2022 - 0; čerpání: 0);

413 – 132 189,05; (PS 91 985,68; tvorba: zl. VH z 2022 162 892,53; čerpání: 122 689,16).

414 – 118 864,-; (PS 92 884,-; tvorba: finanční dary 50 000,-; čerpání: z darů 24 020,-).

416 – 5 220,85; (PS 0,10; tvorba: odpis 5 220,75; 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 Pítro