

18. 05. 2022 / 227

Karel Pítro - kontrolor,

IČ: 866 89 169, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

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

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 5. 5. 2022

Základní škola a Mateřská škola, Čistá u Horek, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Čistá u Horek

Datum vyhotovení: 10. 5. 2022

Počet výtisků: 2

Počet stran zprávy: 12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 5. 5. 2022
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola, Čistá u Horek,
příspěvková organizace
Právní forma: Příspěvková organizace
Sídlo: Čistá u Horek 236, 512 35 Čistá u Horek, okres Semily
IČ: 70695521

Zřizovatel: Obec Čistá u Horek

Sídlo: Čistá u Horek 152, 512 35 Čistá u Horek, okres Semily

IČ zřizovatele: 00275662

Organizaci zastupovali: RNDr. Igor Jan Dvořák Ph.D., pověřen řízením organizace;
pí Kamenická, dodavatel účetní služby.

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. 2021 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. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělávání, předškolní výchova, stravování
(ZŠ 61 žáků + 10 idivid.; MŠ dětí 23; družina 25 dětí)

Předmět vedlejší činnosti: Hostinská činnost

Výroba obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kulturních akcí, org. sportovní činnosti, pronájem nebytových prostor, údržba zeleně)

Vydán živnostenský list na Hostinskou činnost.

Nakládání s majetkem není ve zřizovací listině (ze dne 20.8. 2019) omezeno finančním limitem. Majetek nemovitý i movitý byl organizaci dle zřizovací listiny předán k hospodářskému využití (tj. do správy).

V souladu s textem zřizovací listiny organizace tento majetek účetně vede, eviduje a odepisuje. Movitý a nemovitý majetek, který byl organizaci svěřen do správy pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 227; poslední zápis (změna názvu) ze dne 14. listopadu 2005.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 6. 3. 2006, č.j. 12 747/06/8298.

Fyzický počet pracovníků: 22 (pracovní smlouva)

Dohody v roce 2021:

Dohody z obce – zástupy, pomocná síla kuchyň, údržba okolí školy atd. – bylo zkontrolováno, v pořádku.

Identifikovaná rizika

V roce 2021 nedošlo k žádné mimořádné události (úrazy zaměstnanců, odcizení, havárie 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.

Provozní příspěvek za rok 2021 činil 2 007 577 Kč (skutečně obdrželi k 31.12.).

Součástí příspěvku byla i dotace mzdy.

Skutečnost čerpání: mzdy + dohody o pracovní činnosti 543 080 Kč; dohody 113 052 Kč; odvody 122 990 Kč + 36 480,01 Kč.

Příspěvek dle účetnictví - školné 28 200 Kč; družina 16 000 Kč;

finanční dary (dle předložených smluv) v roce 2021 10 000 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na školku a družinu a účtuje o nich správně ve vlastních výnosech organizace na účtu 602.

Příspěvek na školku činil v roce 2021 300 Kč měsíčně; na družinu 80 Kč měsíčně.

Celkový VH organizace k 31. 12. činil: **hl. činnost + 9 065,31 Kč; vedl. činnost + 100 944 Kč.**

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

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

Účelově poskytnuté prostředky byly vypořádány.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtového rozvrhu atd.

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

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2021.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplácení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pana ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s pí účetní na vedení pokladny, s pí vedoucí školní jídelny na vybírání stravného, s pí vedoucí učitelkou školky, která vybírá školné v MŠ a s pí družinářkou, která vybírá poplatek za družinu.

V roce 2020 a 2021 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů – od VZP (zjištěny přeplatky ve výši 3 484 Kč a nedoplatek penále 139 Kč); od ZPŠ (zjištěny nedoplatky za 2019 ve výši 2 135 Kč, penále činí 157 Kč).

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem.

Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2021 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s pí účetní: s pí Kamenickou, která zpracovává provozní účetnictví.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2021 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. 2021 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2021 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	Oprávky
Software	205 700,-	99 421,-
Budovy	5 527 479,54	3 248 467,-
Pozemky	109 402,-	
Dlouhodobý majetek	765 443,-	225 108,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 110 841,72	2 110 841,72
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	265 320,-	265 320,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2021 (proběhly v prosinci 2021)

Termín dokladové inventarizace: leden 2022

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán

Zápis o proškolení členů inventarizační komise – nebyl předložen

Plán inventur – součást invent. zápisu

Inventurní seznamy – byly předloženy

Inventarizační zápis – byl předložen

Účet 013 Software

V roce 2021 byl na účet 013 pořízen tento nový majetek: 0.

Odpisový plán na rok 2021 byl vypracován a sválen.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 021 Budovy

Budovy se odepisují. Odpisový plán na rok 2021 byl vypracován a sválen zřizovatelem.

Celkový odpis za rok 2021 činil 60 730,-.

V roce 2021 byl na účet 021 pořízen majetek za - 0.

V roce 20121 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 031 Pozemky**Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

Na účtu 022 je zachycen majetek předaný organizaci do správy + majetek, který pořídila organizace po svém vzniku.

Celkový odpis za rok 2020 činil 90 464,-.

V roce 2020 byl na účet 022 pořízen majetek za 49 033,-.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek za - 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2021 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 86 170,44.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 21 863,-.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2021 byl na účet pořízen majetek celkem za - 0;

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek za - 0.

Organizace má uzavřenu pouze pojistku z odpovědnosti za škodu na 3 000 000 Kč u Čs. pojišťovny (převedeno na Kooperativu).

Ostatní majetkové pojistné smlouvy uzavřela obec.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem A.

Stav zásob k 31. 12. 2021 činil 11 040,98 Kč (potraviny).

Spotřeba potravin k 31. 12. 2021 činila – v hl. činnosti 263 323,01 Kč;
vedl. činnost 47 409 Kč.

Přijaté úhrady za stravné k 31. 12. 2021 činily – hl. činnost 277 644 Kč;
vedl. činnost 92 869 Kč (včetně režii).

Je účtováno o předpisu stravného. Zálohy se vybírají, je o nich účtováno.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtují do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pohledávky 31. 12. 2021

Účet 311.00	0. Předpis na stravné je prováděn.
Účet 314	0. Tisk - 0; elektřina - 0; Fonergy - 0. Energie byly vyúčtovány před koncem roku.
315	0.
335	0.
346	96 298,-. Provozní dotace.
377	290,-. Přeplatky. Poplatky a úroky k FKSP jsou očišťovány automaticky.
381	15 923,50. Bylo doloženo - v pořádku.
385	0.
388	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: k 31. 12. 2021 240 802,48 Kč (účet 412/ 331 512,92 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 243 a 412 dle pl účetní způsobilo rozhodnutí vedení organizace nepřevádět odvody z mezd do FKSP z BÚ na účet FKSP.

Účet 241 Běžný účet: k 31. 12. 2021 909 612,80 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2021.

Účet 261 Pokladna 70 977 Kč

Inventarizace k 31. 12. byla předložena.

Limit pokladny je stanoven aktuálně na 120 000 Kč.

Účet 262 Peníze na cestě 0 Kč

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje**

K 31. 12. 2021 :

účet 401 – 1 439 262,81 (PS 1 521 256,81; tvorba: 0; čerpání: odpis 2021 81 994,-)

účet 403 – 1 643 567,56 (PS 1 695 499,56; tvorba: pořízení. invest. majetku transfer 49 033,-;

úbytek: odpis 100 965,-)

účet 412 – 331 512,92;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	63 377,68. Soupis faktur byl doložen.
324	16 539,-. Zálohy na obědy – přeplatky; pitný režim -0; doprava - 0.
331,336,337,342	Mzdy za měsíc 12/2021. Mzdy převodem na účet. 331/ 478 950,-; 336/ 166 829,-; 337/ 73 826,-; 342/ 14 284,-.
374	163 963,76. Záloha dotace EU Šablony III.
378	0.
383	0.
384	0.
389	0.
472	0.

Doporučení: Dlouhodobé dotace (s dobou čerpání nad 12 měsíců) by měly být správně účtovány na účet 472.

K 31. 12. 2021

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 9 065,31 Kč; vedl. činnost + 100 944 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 11 507 256,63 Kč; vedl. činnost 302 869 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 11 498 191,32 Kč; vedl. činnost 201 925 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 570 568,66 Kč; vedl. činnost 47 409 Kč

Sledované analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Potraviny – hl. činnost 263 323,01; vedl. činnost 47 409,-.

Významné faktury byly zkontrolovány.

FP – 97,105,153,239,244.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj, doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Celkové náklady na telekomunikační služby jsou úsporné, pod průměrem nákladů obdobně velkých organizací. Cestovné čerpáno úsporně.

Výdaje na reprezentaci nebyly v roce 2021 využívány.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Účet 502 Spotřeba energií - hl. činnost 270 366,24 Kč; vedl. činnost 39 049 Kč

Pouze elektřina, vodu hradí obec.

Účet 511 Opravy a udržování – 263 892,76 Kč

Významné faktury byly zkontrolovány.

FP – 70,88,89,107,180.

Účet 512 Cestovné - 1 891 Kč (z obce)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – 407 404,82 Kč

Sledované analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Významné faktury byly zkontrolovány.

FP – 15,96,109,255.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj, doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 7 125 698 Kč; vedl. činnost 43 750 Kč

Z toho: z obce - mzdy 543 080,-; dohody 113 052,-.

Dále z KÚ a z EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy z KÚ kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 2 341 242 Kč; vedl. činnost 16 991 Kč

Z obce 122 990,- + 36 480,01;

Dále z KÚ a z EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 29 259 Kč

Povinné pojištění zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 159 932,40 Kč; vedl. činnost 400 Kč

Odvod FKSP. Obec 10 319,36.

Další položky: pracovní oděvy, OPP 9 932,58; prohlídky 300,-; školení obec 850,-.

Účet 538 Jiné daně a poplatky - 100 Kč

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení – 0 Kč

Pokuty SP, ZP - 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0 Kč

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 53 113 Kč

Pouze poj.

Účet 551 Odpisy – hl. činnost 188 553 Kč; vedl. činnost 3 781 Kč

Odpis 2021.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 86 170,44 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

Významné faktury byly zkontrolovány (**FP – 35,36,39,142,143**).

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 360 086 Kč; vedl. činnost 140 869 Kč

Stravné 227 644,-; vedl. činnost - stravné Edda 92 869,-;

školné MŠ 28 200,-; ŠD 16 000,-; výběr na akce a z akcí 19 646,-;

elektrina 48 000,-; ostatní 16 700,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmu – hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 162 000 Kč

Pronájmy.

Účet 644 Výnosy z prodeje mat.– hl. činnost 45 529 Kč

Prodej pracovních sešitů a knih žákům.

Účet 646 Výnosy z prodeje dlouh. hmotného majetku – 25 600 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů - 0 Kč

Účet 649 Ostatní výnosy - 38 653,11 Kč

Spotřeba potravin mimo ŠJ 38 653,-;

Účet 662 Úroky - 300,08 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 11 035 193,44 Kč

Příspěvek zřizovatel - celkem 2 007 577,- (SZFI 47 265,-);

Příspěvek z KÚ 8 555 236,-;

Dotace z EU Šablony 262 875,30 + 108 540,14;

IROP - zúčtování odpisů z účtu 403 100 965,-

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2021 má VH vypovídací schopnost.

Energie byly vyúčtovány před koncem roku.

Čerpání dotací z EU a KÚ z hlediska VH v pořádku.

Pozn. V roce 2021 nedošlo z důvodu nepředání dokladů pí účetní k proúčtování VD – ochranné pomůcky z KÚ ve výši cca 35 000 Kč. Vzhledem k tomu, že je účtováno ve stejné výši do nákladů i výnosů, na VH organizace za 2021 bez vlivu.

Bude dodatečně proúčtováno v roce 2022.

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

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy**K 31. 12. 2021**

411 - 0; (PS: 0; tvorba: 0; čerpání: 0)

413 - 0; (PS 0; tvorba: zl. VH za 2020 - 0; čerpání: 0)

414 - 38 750,- (PS 128 750,-; tvorba: finanční dary 10 000,-; nevyčerpaná dotace z EU 260 980,97; čerpání: 100 000,- + 260 980,97 na účet 432 - bylo objasněno, v pořádku)

416 - 110 687,- (PS 28 693,-; tvorba: odpisy za 2021 81 994,-; invest. příspěvek - 0; čerpání: zúčt. odpisů do výnosů - 0)

432 - (-) 271 585,74 (PS -/ 917 166,60; tvorba: zl. VH za 2020 284 599,95 + převod z účtu

414 360 980,97)

Tvorba i čerpání v pořádku.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně.

Účetní závěrka podává v zásadě věrný a poctivý obraz majetku, podává v zásadě věrný obraz výnosů a nákladů (viz výše - pozn. k VH str. 11).

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

Byla provedena inventura účtů.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- (Platné z minulé kontroly) Dokončit převod dlužných prostředků z účtu BÚ na účet FKSP.

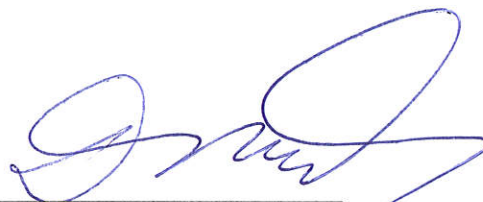
Jinak nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu.

Za příspěvkovou organizaci:



RNDr. Igor Jan Dvořák Ph.D.
(pověřen řízením organizace)

Za účetní organizace:



pí Kamenická

Dne

Za kontrolora:



Karel Pítro