

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

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 16. 4. 2021

Masarykova základní škola Libštát,

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení: 22. 4. 2021

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 13

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 16. 4. 2021
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Masarykova základní škola Libštát, příspěvková organizace
Právní forma: Příspěvková organizace
Sídlo: 512 03 Libštát č.p. 17
IČ: 70946752

Zřizovatel: Městys Libštát
IČ zřizovatele: 275891

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Marková, ředitelka organizace; Mgr. Karel Bůna, dodavatel služby.

Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.

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. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2002.

Poslední zřizovací listina ze dne 16. 12. 2015.

Ředitelka organizace: Mgr. Jana Marková

Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělávání, družina, stravování.

(ZŠ 173 dětí)

Předmět dopl. činnosti:

- krátkodobé pronájmy prostor budov svěřených do správy ke kulturním, společenským, humanitárním a sportovním účelům
- vzdělávací a školicí činnost pro pedagogické pracovníky a dospělé občany
- hostinská činnost
- kopírování
 - velkoobchod a maloobchod
 - poskytování zájmových útvar za úplatu
 - pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních obdobných akcí

Je vydán živnostenský list na hostinskou činnost a na výrobu, obchod a služby neuvedené v přílohách č 1 až 3 živnostenského zákona.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 40 000 Kč. Majetek nemovitý a movitý má organizace ve zřizovací listině ze dne 16. 12. 2015 předán k hospodářskému využití.

V souladu s textem zřizovací listiny organizace nemovitý a movitý majetek účetně vede, eviduje a odepisuje. Organizace pojišťuje pouze majetek movitý.

Nemovitý majetek (budovy školy) pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 565; ze dne 24. 3. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. 31 806/2002-21 ze dne 13. 1. 2003.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ- rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je z roku 2002, čj. 210809/02/192902/2863.

Fyzický počet pracovníků: 27 (+ 1x MD)

hody o pracovní činnosti: v roce 2020 – žádné.

Dohody o provedení práce: z obce - správce sportovní haly 5 500 Kč.

Identifikovaná rizika

V roce 2020 nedošlo k žádné mimořádné události (pracovní úraz, havárie atd.) ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v současné době žádném soudním sporu.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek činil 2 807 285 Kč (skutečně obdrželi k 31.12.; včetně dotace na odpisy).

Součástí příspěvku byla i dotace na mzdy a dohody.

Skutečnost čerpání: mzdy 13 097 Kč; odvody 1 179 Kč + 3 252 Kč; FKSP 261,94 Kč.

Dále dohody - celkem 5 500 Kč.

Příspěvek na družinu nyní činí 100Kč; ranní 50 Kč. Celkový výběr za rok 2020 činil Kč.

Příspěvek kroužky – pololetí 250 Kč; keramika 500 Kč.

Celkový výběr za rok 2020 činil 23 000 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary - 0 Kč

Celkový VH za rok 2020 činil: **hl. činnost + 194 177,76 Kč; vedl. činnost + 29 695,24 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 i aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, o cestovních náhradách, účtový rozvrh. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2020. Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Všichni zaměstnanci organizace mají podepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti. Zástupce pí ředitelky má statut statutárního zástupce. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány

pí ředitelkou nebo jejím zástupcem a vedoucí školní jídelny. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

V roce 2020 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů:

- 7. - 9. 1. 2020 ČŠI pravidelná kontrola - nebylo zjištěno porušení
- 26. 2. 2020 VZP - bez penále
- 3. 3. 2020 KHS LK - pravidelná kontrola - porušení - zřízena okamžitá náprava
- 3. 6. 2020 KÚ LK - pravidelná kontrola - nedostatek - čerpání z FKSP - okamžitě napraveno
- 3. 9. 2020 ČŠI stížnost - nedůvodná
- 23. 11. 2020 - 18. 1. 2021 Oblastní inspektorát práce - stížnost - nebylo zjištěno porušení

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

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

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s panem účetním: Mgr. Karlem Búnou, který zpracovává provozní účetnictví.

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.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

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

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

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Budovy	49 958 825,58	17 431 365,68
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	1 067 428,08	596 858,42
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 266 439,27	6 266 439,27
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	184 622,44	184 622,44
Ostatní majetek	236 187,-	41 335,80

Okruhy bez závad.

Inventarizace:**Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2020****Termín dokladové inventarizace: leden 2021****Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen****Plán inventur – byl předložen****Inventurní seznamy – byly předloženy****Inventarizační zápis (protokol o výsledku inventarizace) – byl předložen****Účet 021 Budovy**

Na účet byl v roce 2020 pořízen na účet tento nový majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

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

V roce 2020 nebyl na účtu 022 pořízen majetek za 78 360,- (server).

Odpisový plán byl vypracován.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2020 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 383 233,10.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 112 822,60.

Soupis vyřazeného majetku byl předložen.

Účet 029 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2020 nebyl na účtu 029 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

V roce 2019 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2020 byl na účet 018 pořízen majetek celkem za 42 339,-.

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

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný 42 350 Kč***Pozn. Jedná se o projektovou dokumentaci z roku 2019. Faktura byla uhrazena v listopadu 2020. Do užívání zavedeno v roce 2021.***

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

+ dodatkové pojištění na léčebné výlohy 4 000 000 Kč.

Dále pojistku na živé - soubor věcí movitých 3 000 000 Kč;

pro případ havárie vody 100 000 Kč;

pojistku na odcizení - soubor výpočetní techniky na 1 000 000 Kč + 70 000 Kč

na vnitřní prostory budovy. Budovu školy pojišťuje obec.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31.12. 2020 činil 100 542,25 Kč.

Jedná se o stav převzatý z přehledu o hospodaření školní jídelny.

Spotřeba potravin k 31.12. 2020 činila: hl. činnost 421 713,90 Kč; vedl. činnost 174 074 Kč;

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 409 847,32 Kč; cizí stravníci 317 282 Kč

(včetně režii a zisku).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného. Je účtováno o přijatých zálohách.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Celkový VH jídelny činil: **+3 489,55 Kč (převod na účet 384).**

Stravné účtované cizím strávnickům činil v roce 2020 63 Kč za jeden oběd.

Aktuální kalkulace ceny: 36 Kč normativ na dospělé osobu + 19 Kč osobní + 7 Kč věcná režie. Z cizích strávnicků (důchodci, bývalí zaměstnanci a ženy na mateřské dovolené) ji platí v plné výši všichni. Zisková přírážka činí 1 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	0.
Účet 314	10 000,-. Plyn - 0; vodné, stočné - 0; elektřina - 0; ost. 10 000,- (záloha pobyt). Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
335	0. Půjčky z FKSP k 31. 12. - 0.
377	26 667,-. Stravné. Poplatky k účtu FKSP - 0.
381	30 829,-. Pojištění, DAS 2020, kartotéka atd.
388	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 172 264,58 Kč (účet 412/ 196 906,37Kč)

Pozn. Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl doložen – v pořádku.

Účet 241 Běžný účet: 2 230 770,37 Kč (2 153 302,14 Kč+ 77 468,23 Kč)

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2020 (elektronický výpis).

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2020 byl stav pokladny 128 693 Kč.

Inventarizace pokladny k 31. 12. byla provedena.

Limit pokladny ZŠ stanoven na 400 000 Kč. Limit ŠJ na 50 000 Kč.

Účet 262 Ceniny 0 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401, 403, 412.

401/ 29 90 889,59 (PS 30 289 899,75; tvorba: pořiz. investice 78 360,-;

úbytek: odpisy za 2020 466 370,16)

403/ 3 385 546,04 (PS: 3 486 460,88; tvorba: 0;

čerpání: zúčtování odpisů 100 914,84; převod odpisů za rok 2020 na účet 416);

412/196 906,37;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	9 800,14. Soupis faktur byl doložen.
324	21 364,-; záloha lyžák,-; záloha čipy a další,-; bylo doloženo.
331,336,337, 342	331/ 875 951,-; 336/ 357 042,-; 337/ 154 001,-; 342/ 155 913,-. Mzdy za měsíc 12/2020.
349	0.
374	0.
378	137 422,96. Bylo doloženo (zákonné poj., přepl. stravné , -)
383	0.
384	3 489,55. FN ŠJ.
389	0.
472	0. Dotace EU Šablony.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 194 177,76 Kč; vedl. činnost + 29 695,24 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 18 766 320,30 Kč; vedl. činnost 344 174 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 18 572 142,54 Kč; vedl. činnost 314 478,76 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 923 154,08 Kč; vedl. činnost 174 074 Kč

Sledované analytiky obec:

Spotřeba potravin hl. činnost 421 713,90; vedl. činnost 174 074,-;

knihy, tisk, UP 155 977,19 + 991,- (FP 27,48,187,263,298);

spotřební materiál ZŠ 228 829,28 (výjimečné a významné faktury byly zkontrolovány – např. FP 51,88,93,147,151,180,319,330,400,426,463);

materiál ŠD - 0; materiál ŠJ 211,-; čisticí prostředky 37 008,79 + 4 858,15 (FP 49,117,147,328);

kancel. potřeby 15 482,52 (FP 189).

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují, telefonní aparáty 4; linka 1.

Služební mobilní telefony 3, stanoven limit není – náklady úsporné.

Karty na soukromé telefony zaměstnanců jsou uplatňovány - p školník.

Celkové náklady na telekomunikační služby činily cca 22 000 Kč.

(čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce bylo v roce 2020 čerpáno přiměřeně.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci nebyly v roce 2020 využívány.

Účet 502 Spotřeba energií - hl. činnost 284 804 Kč; vedl. činnost 37 128 Kč

Celkem – elektřina 169 256,-; plyn 135 108,-; voda 17 568,-.

Účet 504 Prodané zboží - hl. činnost 5 889,14 Kč

Svačinky + zboží sklad ŠJ2 109,14.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 1 056 399,73 Kč

Kontrola FP - 121,127,128,137,138,160,161,178,255,325!,326,327,375,433,449,504.

Účet 512 Cestovné - 7 314 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby - 473 042,30 Kč

Sledované analytiky obec:

Ostatní služby (FP 56, 132,142,516) 151 524,96; ŠJ 2 218,-;

zpracování dat - účetnictví, mzdy 129 170,- (FP 85,148,284);

telekomunikace 20 713,76; internet 1 200,-; banka popl. 8 381,-;

DDNM z obce 45 136,24 (FP 44, 251,475); DVPP, školení – obec 11 836,42 (FP 60); VR obědy 37 128,-.

Pozn. Nárůst v roce 2020 oproti roku 2019 na jednotlivých analyt. účtech byl prověřen (např. ostatní služby, aktualizace soft, účetnictví, mzdy). Nebyl nalezen neopodstatněný výdaj.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 10 884 471 Kč; vedl. činnost 75 709 Kč

Mzdy obec 13 097,-; OON obec 5 500,- (správce hala);

kroužky OON 5 600,-; kiosk OON 1 169,-;

Dále z KÚ a EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 3 622 254 Kč; vedl. činnost 25 734 Kč

Z toho: obec 1 179,- + 3 252,-;

Dále z KÚ a EU.

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - hl. činnost 45 006,90 Kč; vedl. činnost 319,58 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 228 962,04 Kč; vedl. činnost 1 514,18 Kč

Z obce 261,94 .

Dále z KÚ a EU.

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 0 Kč

Účet 542 Jiné pokuty a penále - 2 000 Kč

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 45 314,70 Kč

Pojištění, DAS; ostatní 62,40.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 567 285 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 425 632,10 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 57 180,40 + 5 890,64 +17 091,-.

Kontrola FP – 52,251,320,470. V pořádku.

Účet 563 Kurzové ztráty – 0 Kč

Účet 569 Ostatní fin. náklady – 613,55 Kč

Spoluúčast úrazy.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 536 490,32 Kč; vedl. činnost 317 282 Kč

Stravné vlastní 409 847,32; cizí strážníci 317 282,- (včetně režii a zisk);

družina 23 000,-; vlast. aktivity 24 923,- (poškozené učebnice, kopírování, doučování atd.);

děti UP 72 420,-; kroužky 6 300,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 26 892 Kč

Pronájem TV a učebna, kuchyň.

Účet 604 Výnosy z prodeje zboží - hl. činnost 3 780 Kč

Svačinky.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 186 021 Kč

Čerpání z RF - 0; z FO - 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 43 236,80 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Účet 669 Ostatní fin. výnosy – hl. činnost 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 17 996 792,18 Kč

Příspěvek od obce 2 807 285,-;

Příspěvek KÚ 14 775 939,-;

Další dotace a granty z KÚ: dotace 79 233 284,-;

dotace z EU – Šablony 180 284,18;

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH vypovídací schopnost. Spotřeba energií je zaúčtována v nákladech, nejen na zálohách. Dohady na energie byly provedeny.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / tržby za stravné; čerpání dotace z EU).

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

411 - 20 000,-; (PS 20 000,-; tvorba: část zl. VH za rok 2019 - 0; čerpání: 0);

413 – 332 884,74; (PS 326 048,14; tvorba: zl. VH za rok 2019 271 217,60;

čerpání: 264 381,-/ posílení IF 78 360,-) ;

414 – 217 813,-; (PS 398 097,18; tvorba: finanční dary - 0; dotace EU 139 317,-;

čerpání: dotace EU 319 601,18);

416 - 1 821,-; (PS 1 821,-; tvorba: odpisy za rok 2020 567 285,-; převod z RF 78 360,-;

čerpání: investice 78 360,-; odvod zřizovateli 567 285,-)

Tvorba i čerpání fondů v pořádku.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak v zásadě věrný obraz výnosů a nákladů viz výše - komentář k VH str.12). Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. Byla provedena inventura účtů. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány významné nedostatky.
Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:



Mgr. Jana Marková
ředitelka

Masarykova základní
škola Libštát, -1-
příspěvková organizace

Libštát 17, 512 03 Libštát, IČ: 70946752
tel: 481 689 326, www.mzslibstat.cz

Za účetního organizace:



Mgr. Karel Bůna

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro