

**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 2. 6. 2022**

**Masarykova  
základní škola  
Libštát,**

**příspěvková organizace**

**Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát**

Datum vyhotovení: 7. 6. 2022

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 12

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 2. 6. 2022  
**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. 2021 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 186 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: 28 (+ 2 x MD)

Dohody o pracovní činnosti: v roce 2021 – žádné.

Dohody o provedení práce: z obce - správce sportovní haly 3 340 Kč.

### Identifikovaná rizika

V roce 2021 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 2 830 558 Kč (skutečně obdrželi k 31.12.; včetně dotace na odpisy).

Součástí příspěvku byla i dotace na mzdy a dohody.

Skutečnost čerpání: mzdy - 0 Kč; odvod - 0 Kč; FKSP - 0 Kč.

Dále dohody - celkem 3 340 Kč.

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

Příspěvek kroužky – pololetí 250 Kč; keramika 500 Kč.

Celkový výběr za rok 2021 činil 18 875 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary - 0 Kč

Celkový VH za rok 2021 činil: **hl. činnost + 289 879,97 Kč; vedl. činnost + 7 664,26 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 2021. 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 2021 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů: žádná.

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 panem účetním: Mgr. Karlem Búnou, který 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
Budovy	49 958 825,58	17 932 315,52
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	1 067 428,08	651 382,18
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 818 687,53	6 818 687,53
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	184 622,44	184 622,44
Ostatní majetek	236 187,-	53 146,20

Okruhy bez závad.

**Inventarizace:****Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2021****Termín dokladové inventarizace: leden 2022****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 2021 pořízen na účet tento nový majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován.

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

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

V roce 2021 nebyl na účtu 022 pořízen majetek za - 0.

Odpisový plán byl vypracován.

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

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2021 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 667 545,92.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 115 297,66.

Soupis vyřazeného majetku byl předložen.

**Účet 029 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2021 nebyl na účtu 029 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

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

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2021 byl na účet 018 pořízen majetek celkem za - 0.

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

**Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný 0 Kč**

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

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek za 42 350,-.

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 živél - soubor věci 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. 2021 činil 103 139,20 Kč (potravin y 85 819,20 Kč).

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

Spotřeba potravin k 31.12. 2021 činila: hl. činnost 515 099,50 Kč; vedl. činnost 187 704 Kč;

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 504 922,50 Kč; cizí strávnicki 328 482 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.

*Stravné účtované cizím strávnickům činil v roce 2021 63 Kč za jeden oběd.*

*Aktuální kalkulace ceny: 36 Kč normativ na dospělou 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	39 254,-. Stravné. Poplatky k účtu FKSP - 0.
381	0. Pojištění, DAS 2022, kartotéka atd.
388	479 274,-. Dotace obec - předfinancování projekt modernizace učeb.

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

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP: 199 896,29 Kč (účet 412/ 288 687,63 Kč)**

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

**Účet 241 Běžný účet: 3 145 619,45 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2021 (elektronický výpis).

**Účet 261 Pokladna**

K datu 31.12. 2021 byl stav pokladny 149 353 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/** 29 435 520,43 (PS 29 901 889,59; tvorba: pořiz. investice - 0;

úbytek: odpisy za 2021 466 369,16)

**403/** 3 284 631,20 (PS: 3 385 546,04; tvorba: 0;

čerpání: zúčtování odpisů 100 914,84 / převod odpisů za rok 2021 na účet 416/);

**412/** 228 687,63;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

**Cizí zdroje****Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
<b>321</b> <b>Dodavatelé</b>	23 697,76. Soupis faktur byl doložen.
<b>324</b>	21 746,-; záloha lyžák, čipy; bylo doloženo.
<b>331,336,337,</b> <b>342</b>	331/ 1 163 732,-; 336/ 453 269,-; 337/ 195 918,-; 342/ 143 621,-. Mzdy za měsíc 12/2021.
<b>349</b>	37 789,-. Vratka dotace KÚ – doučování.
<b>374</b>	479 274,-. Dotace obec - předfinancování projekt modernizace učeb.
<b>378</b>	105 622,84. Bylo doloženo (zákonné poj.+ přepl. stravné 84 333,-)
<b>383</b>	0.
<b>384</b>	17 130,05. FN ŠJ.
<b>389</b>	0.
<b>472</b>	0.

**Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**



**Hospodářský výsledek: hl. činnost + 289 879,97 Kč; vedl. činnost + 7 664,26 Kč**

**Výnosy celkem: hl. činnost 21 071 791,16 Kč; vedl. činnost 331 282Kč**

**Náklady celkem: hl. činnost 20 781 911,19 Kč; vedl. činnost 323 617,74 Kč**

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

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 1 027 182,23 Kč; vedl. činnost 187 704 Kč

Sledované analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Potraviny 515 009,50; vedl. činnost 187 704,-.

Náklady podrobně analyticky členěny, dále rozděleny podle zdroje (zřizovatel, jednotlivé dotace, kraj) dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti.

Významné FP byly zkontrolovány (FP 177,204,279,286,312,334,384,422,468,500).

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

#### **Hospodárnost výdajů**

Soukromé hovory se evidují, telefonní aparáty 4; linky 3.

Služební mobilní telefony 1x, stanoven limit není – náklady úsporné.

Karty na soukromé telefony zaměstnanců jsou uplatňovány - p školník.

Celkové náklady na telekomunikační služby činily cca 18 000 Kč.

(čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce bylo v roce 2021 čerpáno přiměřeně.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci nebyly v roce 2021 využívány.

Účet 502 Spotřeba energií - hl. činnost 383 723 Kč; vedl. činnost 36 498 Kč

Celkem – elektřina 161 770,-; plyn 242 425,-; voda 16 026,-.

Účet 504 Prodané zboží - hl. činnost 0Kč

Svačinky + zboží sklad ŠJ.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 213 836,02 Kč

Kontrola FP -73,146,282,289,319,418,430,457,522.

Účet 512 Cestovné - 11 543Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby - 601 316,08 Kč

Sledované analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Náklady podrobně analyticky členěny, dále rozděleny podle zdroje (zřizovatel, jednotlivé dotace, kraj) dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti.

Významné FP byly zkontrolovány (FP 26,31,48,67,288,352,385,416,441,454,458,511).

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 12 695 437 Kč; vedl. činnost 75 110 Kč

Mzdy obec - 0; OON obec (správce hala) 3 340,-;

kroužky OON 1 120,-; kiosk OON 4 500,-;

Dále z KÚ a EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 4 180 175 Kč; vedl. činnost 22 715 Kč

Z toho: obec ,-;

Dále z KÚ a EU.

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - hl. činnost 51 950,65 Kč; vedl. činnost 252,42Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 306 235,29 Kč; vedl. činnost 1 338,42Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ a EU.

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 0 Kč

Účet 542 Jiné pokuty a penále - Kč

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 75 183 Kč

Pojištění, DAS; ostatní.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku –567 284 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 667 545,92 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 56 288,92.

**Kontrola FP –61,62,260,503,507; PV 153. V pořádku.**

Účet 563 Kurzové ztráty – 0 Kč

Účet 569 Ostatní fin. náklady – 500 Kč

Spoluúčast úrazy.

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

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 635 935,50 Kč; vedl. činnost 328 482 Kč

Stravné vlastní 504 922,50; cizí strávníci 328 482,- (včetně režii a zisk);

Družina 18 875,-; vlast. aktivity 31 396,- (poškozené učebnice, kopírování, doučování atd.);

děti UP 80 760,-; kroužky - 0.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 2 800 Kč

Pronájmy TV a učebna, kuchyň.

Účet 604 Výnosy z prodeje zboží - hl. činnost 0 Kč

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 0 Kč

Čerpání z RF - 0; z FO - 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 117 213,91 Kč; vedl. činnost 0 Kč

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

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 20 318 623,75 Kč

Příspěvek od obce 2 830 558,-;

Příspěvek KÚ 17 223 083,- (vratka z dotace doučování 37 789,-);

Další dotace a granty z KÚ: 0;

dotace z EU – Šablony 264 982,75;

### ***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 2020 - 0; čerpání: 0);

**413** – 556 757,74; (PS 332 884,74; tvorba: zl. VH za rok 2020 223 873,-; čerpání: 0);

**414** – 346 111,25; (PS 217 813; tvorba: finanční dary - 0; dotace EU 267 615,22; čerpání: dotace EU 139 317,-);

**416** - 1 821,-; (PS 1 821,-; tvorba: odpisy za rok 2021 567 284,-; převod z RF - 0; čerpání: investice - 0; odvod zřizovateli 567 284,-)

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 se jeví jako 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

Za účetního organizace:

  
Mgr. Karel Bůna

Dne \_\_\_\_\_

Za kontrolora:

  
Karel Pítro