

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 29. 3. 2023

**Masarykova
základní škola
Libštát,**

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení: 2. 4. 2023

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 12

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 29. 3. 2023
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. 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. 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 170 dětí)

Předmět dopl. činnosti:

- krátkodobé pronájmy prostor budov svěřených do správy ke kulturním, společenským, humanitárním a sportovním účelům
- vzdělávací a školící 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 2022 – žádné.

Dohody o provedení práce: z obce - správce sportovní haly 2 700 Kč/měs.;

dofinancování uklízečky 12 102 Kč.

Identifikovaná rizika

V roce 2022 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.

Provozní příspěvek činil 848 700,03 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 32 530 Kč.

Příspěvek na družinu nyní činí 100 Kč; ranní 50 Kč. Celkový výběr za rok 2022 činil 31 050 Kč.

Příspěvek kroužky – pololetí 300 Kč; keramika 800 Kč.

Celkový výběr za rok 2022 činil 47 421 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary - 0 Kč

Celkový VH za rok 2022 činil: **hl. činnost + 208 315,15 Kč; vedl. činnost + 49 404,30 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 2022.

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 2022 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. 2022 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. 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.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2022 po věcné stránce

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

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Budovy	48 641 589,57	17 974 531,23
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	1 193 115,58	715 558,07
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	7 628 415,54	7 628 415,54
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	191 814,44	191 814,44
Ostatní majetek	236 187,-	64 956,60

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2022

Termín dokladové inventarizace: leden 2023

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 2022 pořízen na účet majetek za 158 275,99.

Odpisový plán byl vypracován.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen tento majetek: za 1 475 412,-.

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

V roce 2022 nebyl na účtu 022 pořízen majetek za 48 185,- (klimatizace) + 84 155,50 (inerakt. tabule).

Odpisový plán byl vypracován.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen majetek za 6 653,-.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2022 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 1 041 926,01.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 232 198,-.

Soupis vyřazeného majetku byl předložen.

Účet 029 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2022 nebyl na účtu 029 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2022 byl na účet 018 pořízen majetek celkem za 7 192,-.

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

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný 0 Kč

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

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

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 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. 2022 činil 133 274,96 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31.12. 2022 činila: hl. činnost 851 261,26 Kč; vedl. činnost 240 303 Kč;

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 848 700,03 Kč; cizí strávníci 425 425 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 strávníkům činil v roce 2022 73 Kč za jeden oběd.

Aktuální kalkulace ceny: 39 Kč normativ na dospělou osobu +21 Kč osobní + 9 Kč věcná režie.

Z cizích strávníků (důchodci, bývalí zaměstnanci a ženy na mateřské dovolené)

ji platí v plné výši všichni. Zisková přírůžka činí 1 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	0.
Účet 314	188 250,-. Plyn 180 000,-; vodné, stočné - 0; elektřina - 0; ost. 8 250,- (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	97 448,77. Stravné 45 056,-; ost. 52 392,77 (převod z RF do IF). Poplatky k účtu FKSP - 0.
381	0. Pojištění, DAS 2022, kartotéka atd.
388	38 117,-. OP JAK.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 141 903,29 Kč (účet 412/ 180 641,27 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet: 3 512 461,51 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2022 (elektronický výpis).

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2021 byl stav pokladny 181 399 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/ 28 158 829,17 (PS 29 435 520,43; tvorba: pořiz. investice 290 616,49;

úbytek: odpisy za 2022 + převod na účet 403 79 947,73; celkem 1 567 307,75)

403/ 3 251 671,95 (PS: 3 284 631,20; tvorba: 79 947,73;

čerpání: zúčtování odpisů 112 906,98 /převod odpisů za rok 2022 na účet 416/;

412/ 180 641,27;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
321	151 702,98. Soupis faktur byl doložen.
Dodavatelé	
324	11 972,-; záloha čipy; bylo doloženo.
331,336,337,	331/ 1 306 335,-; 336/ 512 187,-; 337/ 220 956,-; 342/ 174 520,-.
342	Mzdy za měsíc 12/2022.
349	0.
374	0.
378	101 555,58. Bylo doloženo (zákonné poj.+ přepl. stravné)
383	0.
384	15 547,02. FN ŠJ.
389	235 000,-. Plyn.
472	0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 208 315,15 Kč; vedl. činnost + 49 404,30 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 23 717 886,70 Kč; vedl. činnost 468 043 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 23 509 581,55 Kč; vedl. činnost 418 638,70 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 1 439 009,03 Kč; vedl. činnost 240 303Kč

Sledované analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Potravin 851 261,26; vedl. činnost 240 303,-.

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 26,50, 59,72,100,108,161,185,198,204,239,307,537**).

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 byly přiměřené.

(čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce bylo v roce 2022 čerpáno přiměřeně.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci nebyly v roce 2022 využívány.

Účet 502 Spotřeba energií - hl. činnost 744 760 Kč; vedl. činnost 50 688 Kč

Celkem – elektřina 151 656,-; plyn 591 656,-; voda 52 136,-.

Účet 504 Prodané zboží - hl. činnost 28 645 Kč

Svačinky + zboží sklad ŠJ.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 423 760,24 Kč

Kontrola FP - **69,101,143,150,228,245,395,470,626**;

Účet 512 Cestovné - 50 778,86 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby - 1 073 196,92 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 18,25,29,121,296,337,343,373,551**).

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 12 629 659 Kč; vedl. činnost 93 706 Kč
Mzdy obec - 0; OON obec (správce hala) 20 428,- + dofin. úklid 12 102,-;
kroužky OON 18 675,-; kiosk OON 2 332,-; 12 102,-;
Dále z KÚ a EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 4 137 645Kč; vedl. činnost 31 674 Kč
Z toho: obec 3 005,- + 1 089,-;
Dále z KÚ a EU.

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - hl. činnost 51 400,32 Kč; vedl. činnost 393,58 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 247 704,72 Kč; vedl. činnost 1 874,12 Kč
Z obce 242,04.
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 – 25 415,60 Kč

Pojištění, DAS; ostatní.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 1 600 267 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 1 049 118,01 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec.

Kontrola FP – 56,57,192,308,338,479,484,536. V pořádku.

Účet 563 Kurzové ztráty – 7 221,54 Kč

Účet 569 Ostatní fin. náklady – 1 000,31 Kč

Spoluúčast úrazy.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 1 110 071,43 Kč; vedl. činnost 425 425 Kč

Stravné vlastní 848 700,03; cizí stravníci 425 425,- (včetně režii a zisk);

družina 31 050,-; vlast. aktivity 83 874,40,- (poškozené učebnice, kopírování, doučování atd.);
děti UP 99 026,-; kroužky 47 421,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 42 618 Kč

Pronájmy TV a učebna, kuchyň.

Účet 604 Výnosy z prodeje zboží - hl. činnost 35 776 Kč

Svačiny 26 645,-; ost. 7 131,- (jarmí trh).

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 663 Kurzové zisky – 7 221,54 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 108 615,30 Kč

Čerpání z RF + FKSP 11 155,-; z FO - 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Účet 669 Ostatní fin. výnosy – hl. činnost 51,11 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 22 456 151,32 Kč

Příspěvek od obce 848 700,03;

Příspěvek KÚ 17 021 482,-;

Další dotace a granty z KÚ: dotace 86 – 63 500,-; 87 – 180 000,-; 88 - 57 000,-; 92 – 454 160,37;

dotace z EU – Šablony 267 147,25 + Erasmus 504 079,05;

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 2021 - 0; čerpání: 0);

413 – 756 841,67; (PS 556 757,74; tvorba: zl. VH za rok 2021 297 544,23; čerpání: 97 460,30);

414 – 312 251,12; (PS 346 111,25; tvorba: finanční dary - 0; dotace EU 233 755,12; čerpání: dotace EU 267 615,22);

416 - 1 821,-; (PS 1 821,-; tvorba: odpisy za rok 2022 1 600 267,-;

invest. dotace 79 947,73 + převod z RF 52 392,77 / k 31.12 pouze pohledávka na účtu 377/;

čerpání: investice 132 340,50; odvod zřizovateli 1 600 267,-)

Tvorba i čerpání fondů v pořádku.

VIII. Závěr a opatření

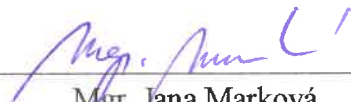
Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak v zásadě věrný obraz výnosů a nákladů viz výše - komentář k VH str.12). Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. Byla provedena 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 organizací:


Mgr. Jana Marková
ředitelka

Za účetního organizace:


Mgr. Karel Bůna

Dne _____

Za kontrolora:


Karel Pítro