

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 4. 4. 2024

**Masarykova
základní škola
Libštát,**

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení:	7. 4. 2024
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 4. 4. 2024
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. 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. 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 159 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: 29 (1 x MD)

Dohody o pracovní činnosti: v roce 2023 – žádné.

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

Identifikovaná rizika

V roce 2023 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 žádným soudním sporu.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek činil 3 272 110 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 – viz str. 9.

Příspěvek na družinu nyní činí – odpol. 100 Kč; ranní 50 Kč.

Celkový výběr za rok 2023 činil 31 822Kč.

Příspěvek kroužky – pololetí 300 Kč; keramika 800 Kč.

Celkový výběr za rok 2023 činil 82 216 Kč.9

Další výnosy organizace: finanční dary - 0 Kč

Celkový VH za rok 2023 činil: **hl. činnost + 227 367,40 Kč; vedl. činnost + 62 369,64 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 2023.

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 2023 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů: od OSSZ (v pořádku).

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2023 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. 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.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2023 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	48 641 589,57	18 478 776,55
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	1 296 925,73	736 470,35
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	7 653 945,39	7 653 945,39
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	201 304,44	201 304,44
Ostatní majetek	236 187,-	76 767,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2023

Termín dokladové inventarizace: leden 2024

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 2023 pořízen na účet majetek za.

Odpisový plán byl vypracován.

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

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

V roce 2023 byl na účtu 022 pořízen majetek za 161 952,15 (FP 358,530).

Odpisový plán byl vypracován.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek za 58 142,-.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2023 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 302 405,50.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 366 875,66.

Soupis vyřazeného majetku byl předložen.

Účet 029 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2023 byl na účtu 029 pořízen majetek za - 0.

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

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

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2023 byl na účet 018 pořízen majetek celkem za 9 490,-.

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

Účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný 0 Kč

V roce 2023 byl na účet pořízen majetek celkem za - 0.

V roce 2023 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. 2023 činil 154 016,42 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31.12. 2023 činila: hl. činnost 911 567,96 Kč;

vedl. činnost 324 352 Kč;

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 908 036,58 Kč;

cizí stravníci 571 030 Kč (včetně režii a zisku).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

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

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Stravné účtované cizím strávnickům činil v roce 2023 73 Kč za jeden oběd.

Aktuální kalkulace ceny: 41 Kč normativ na dospělou osobu + 21 Kč osobní + 9 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	585 990,-. Plyn 337 950,-; vodné, stočné - 0; elektřina 167 040,-; ost. 81 000,- (záloha pobyt). Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
335	2 030,-. Vstupné divadlo. Půjčky z FKSP k 31. 12. - 0.
377	55 626,-. Stravné. Poplatky k účtu FKSP - 0.
381	0. Pojištění, DAS 2024, kartotéka atd.
388	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 11 315,17 Kč (účet 412/ 46 990,55 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet: 3 949 216,06 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2023 (elektronický výpis).

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2023 byl stav pokladny 92 861 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/ 27 842 575,68 (PS 28 158 829,17; tvorba: pořiz. investice 161 952,15;

úbytek: odpisy za 2023; celkem 478 205,64)

403/ 3 134 767,59 (PS: 3 251 671,95; tvorba: 0;

čerpání: zúčtování odpisů 116 904,36 /převod odpisů za rok 2023 na účet 416/);

412/ 46 990,55;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
321	101 631,45. Soupis faktur byl doložen.
Dodavatelé	
324	168 911,-; záloha čipy 10 411,-; ostatní 158 500,-; bylo doloženo.
331,336,337,	331/ 1 173 602,-; 336/ 435 906,-; 337/190 844,-; 342/ 133 143,-.
342	Mzdy za měsíc 12/2023.
349	0.
374	0.
378	128 862,37. Bylo doloženo (zákonné poj.+ přepl. stravné)
383	0.
384	15 532,44. FN ŠJ.
389	529 990,-. Bylo doloženo – viz účet 314.
472	0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 227 367,40 Kč; vedl. činnost + 62 369,64 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 21 846 022,28 Kč; vedl. činnost 627 868 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 21 618 634,88 Kč; vedl. činnost 565 498,36 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 1 591 416,80 Kč; vedl. činnost 324 352 Kč

Sledované analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Potraviny 911 567,96; vedl. činnost 324 352,-.

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 27,81,113,133,167,222,237,240, 330,343.365,371,526,528).

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 19 000 Kč.

(čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce bylo v roce 2023 čerpáno přiměřeně.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci nebyly v roce 2023 využívány.

Účet 502 Spotřeba energií - hl. činnost 860 310,30 Kč; vedl. činnost 74 567 Kč

Celkem – elektřina 280 320,30; plyn 605 002,-; voda 49 555,-.

Účet 504 Prodané zboží - hl. činnost 25 819 Kč

Svačinky + zboží sklad ŠJ.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 182 769,22 Kč

Kontrola FP - 26,115,149,169,170,171,177,195,241,265,294, 344,391,411,429,556,579.

Účet 512 Cestovné - 179 392,42 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby - 1 041 682,51 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 38,39,40,43,51,52,54,172,182,211,212,244,261, 285,450,581).

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 12 449 672 Kč; vedl. činnost 122 288 Kč

Mzdy obec - 0; OON obec (správce hala) 9 644,- + dofin. úklid 12 250,-;

kroužky OON 35 100,-; kiosk OON 3 716,-;

Dále z KÚ a EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 4 027 397 Kč; vedl. činnost 41 332 Kč

Z toho: obec 811,- + 2 238,-;

Dále z KÚ a EU.

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - hl. činnost 50 838,36 Kč; vedl. činnost 513,60 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 244 684,52 Kč; vedl. činnost 2 445,76 Kč

Z obce 216,88.

Dále z KÚ a EU.

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 0 Kč

Účet 542 Jiné pokuty a penále - 0 Kč

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 53 840,70 Kč

Pojištění, DAS; ostatní - 0.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 595 110 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 311 895,50 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec.

Kontrola FP – 46,140,344,376,377,400,532,533. V pořádku.

Účet 563 Kurzové ztráty – 3 290,04 Kč

Účet 569 Ostatní fin. náklady – 516,59 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 1 171 361,58 Kč; vedl. činnost 571 030 Kč

Stravné vlastní 908 036,58; cizí stravníci 571 030,- (včetně režii a zisk);

družina 31 822,-; vlast. aktivity 68 612,- (poškozené učebnice, kopírování, doučování atd.);

děti UP 80 675,-; kroužky 82 216,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 56 838 Kč

Pronájmy TV a učebna, kuchyň.

Účet 604 Výnosy z prodeje zboží - hl. činnost 30 071 Kč

Svačiny 25 819,-; ost. 4 252,-.

Účet 662 Úroky – 0,07 Kč

Účet 663 Kurzové zisky – 4 673,74 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje DHM – 8 736 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 12 107,50 Kč

Čerpání z RF - dary.

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

Účet 669 Ostatní fin. výnosy – hl. činnost 1,84 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 20 619 050,55 Kč

Příspěvek od obce 3 272 110,-;

Příspěvek KÚ 16 776 374,-;

Další dotace a granty z KÚ: dotace 86 -52 800,-; 88 - 20 000,-; 92 - 155 108,34;

dotace z EU – Erasmus 342 658,21;

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 2022 - 0; čerpání: 0);

413 – 800 206,20; (PS 756 841,67; tvorba: zl. VH za rok 2022 257 709,45;

čerpání: převod do IF 214 344,92);

414 – 78 063,16; (PS 312 251,12; tvorba: finanční dary - 0; dotace EU 713 674,66;

čerpání: 245 862,62 /dotace EU 233 755,12/);

416 - 1 821,-; (PS 1 821,-; tvorba: odpisy za rok 2023 595 110,-;

invest. dotace + převod z RF 214 344,92;

čerpání: investice 77 336,85; odvod zřizovateli 595 110,-)

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:

Masarykova základní
škola Libštát, -1-
příspěvková organizace
Libštát 17, 512 03 Libštát, IČ: 70946752
tel: 91 689 326, www.mzslibstat.cz


Mgr. Jana Marková
ředitelka

Za účetního organizace:


Mgr. Karel Bůna

Dne

18. 4. 2024

Za kontrolora:


Karel Pítro