

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 12. 3. 2019**

**Základní škola, Mírová pod Kozákovem,
příspěvková organizace**

**Příspěvková organizace zřízená obcí
Mírová pod Kozákovem**

Datum vyhotovení:	18. 3. 2019
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 12. 3. 2019
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Základní škola, Mírová pod Kozákovem, příspěvková organizace
Sídlo:	Bělá 31, Mírová pod Kozákovem
IČ:	72 74 31 74
DIČ :	CZ 72 74 31 74

Organizaci zastupovali: Mgr. Edita Vondrová, ředitelka organizace, Ing. Bohdan Brožek, dodavatel účetnictví.

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. 2018 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. Náklady jsou posouzeny z hlediska účelnosti a hospodárnosti.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1.2003.

Ředitelka organizace: Mgr. Edita Vondrová

Děti: 82 (aktuální stav); družina 37

Předmět hlavní činnosti: Poskytování základního vzdělání a výchovy žáků.

Předmět dopl. činnosti: - zájmová a mimoškolní činnost v základní škole

- poskytování ubytování pronájem tělocvičny v budově Základní školy v Bělé č.p. 31 (dle dodatku č.1. k ZL ze dne 21. 7. 2011)

Majetek:

Nemovitý:

Budova a pozemky jsou v majetku obce. Zřizovatel předal příspěvkové organizaci nemovitý majetek do výpůjčky na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 20. 8. 2009.

Veškeré energie hradí škola, pojištění budovy hradí obec.

U nemovitého majetku organizace hradí dle zřizovací listiny jen drobné opravy.

Rozsáhlejší opravy provádí zřizovatel.

Movitý:

K 1. 1. 2003 byl převeden drobný hmotný majetek ve výši 258 297 Kč.

Movitý majetek zřizovatele, který je uveden v příloze č. 1 ke zřizovací listině je předán organizaci k jejímu vlastnímu hospodářskému využití (dále svěřený majetek).

Organizace hradí pojištění drobného majetku a pojištění dětí.

Omezení majetku ve zřizovací listině je dostatečné, organizace může nakládat s majetkem dražším než 40 000 Kč pouze se souhlasem zřizovatele.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ, číslo jednacích 1176/03/260970/3988 ze dne 16. 1. 2003. Rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce.

(Daň ze závislé činnosti, zvláštní sazba daně, daň z příjmů právnických osob)

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku, výpis je ze dne 18. 8. 2003.

Fyzický počet pracovníků k 31. 12. 2018: 13

Dohody: dohody o pracovní činnosti – vedení kroužků 180 Kč/hod.;

dohody o provedení práce: z KÚ a z obec - úklid 180 Kč;

zástupy 234,- a 210 Kč/hod.

Identifikovaná rizika

V roce 2018 nedošlo v organizaci k žádné mimořádné události (významná odcizení, úrazy zaměstnanců, havárie atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočet a zřizovatel

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek byl stanoven ve výši 880 000 Kč (skutečně obdrželi).

Příspěvek na družinu se nevybírání.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2018 - 0 Kč.

VH za rok 2018 činil: **hl. činnost + 84 717,63 Kč.**

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

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Platy	3 426 740,- Skutečnost k 31.12. vše vyčerpáno.
OON	0
Odvody 34%	1 165 092,-
FKSP 2%	68 536,-
ONIV	118 562,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky) K 31. 12. vše z ONIV vyčerpáno.
Celkem rozpočet KÚ	4 788 930,- (předpoklad dle odeslaných výkazů o čerpání)

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány. Směrnice se týkají oběhu účetních dokladů, pořizování dlouhodobého majetku a inventarizací majetku, vedení účetnictví atd.

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

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění ZŠ

je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly.

V roce 2018 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů: žádná.

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

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2018 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s panem Ing. Bohdanem Brožkem.

Ten zpracovává účetnictví i mzdy.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2018 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. 2018 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 4.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Stereo, mzdy jsou vedeny v programu VEMA. Účetní software nenavazuje na účetnictví zřizovatele.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2018 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
DDNM	180 370,-	180 370,-
Dlouhodobý hmotný majetek	55 326,-	16 907,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 799 174,43	1 799 174,43

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2018

Termín dokladové inventarizace: leden 2019

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán obcí i pí ředitelkou

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní seznamy - v pořádku

Inventarizační zápis - byl předložen

Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů - byl předložen, žádné rozdíly nebyly při inventuře nalezeny

Účet 018 DDNM

V roce 2018 byl pořízen tento majetek celkem za 14 689,- (2 výukové programy).

Evidence majetku předložena.

V roce 2018 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Celkem majetek za - 0.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2018 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován a schválen. Celkový odpis za rok 2018 činil 4 611,-.

V roce 2018 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

K 1. 1. 2003 byl převeden majetek v hodnotě 111 270,50.

V roce 2018 byl pořízen majetek celkem za 19 273,60.

V roce 2018 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti na škodu na 5 000 000 Kč.

Dále pojištění majetku - soubor věcí movitých na živel - 650 000 Kč; odcizení 300 000 Kč.

Majetek, který byl organizaci poskytnut zřizovatelem k zajištění hlavní činnosti, pojišťuje obec.

Oběžný majetek

Škola nemá vlastní jídelnu, má pouze výdejnu.

Obědy se dováží z Mateřské školy Mírová pod Kozákovem.

Veškeré vyúčtování stravného provádí MŠ.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pohledávky

Účet 311	127 044,-	Stravné – pohledávka příspěvek stravné FKSP – 1 332,-; stravné žáci 127 277,-; ost. 1 099,-.
Účet 314	143 685,-	Záloha na elektrickou energii 122 500,-; plyn 20 500,-; předplatné 685,-.
Účet 377	47,86	Stravné dětí - 0; pohledávky z FKSP 47,86 (poplatky, úroky);
Účet 381	3 655,-	Pojištění 2019 453,-; Bakalář 3 050,-; poj. z roku 2017 152,-.
Účet 388	283 335,06	Dotace Šablony – čerpání 2018.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 91 604,52 Kč

Účet 241 Běžný účet 1 247 876,26 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2018.

Účet 261 Pokladna 3 367 Kč

K datu 31. 12. 2018 byla pokladna vyúčtována.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Účet 263 Ceniny 0 Kč známky

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 412, 413

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, příspěvek FKSP je účtován s měsíčním zpožděním dle výpisu z účtu.

Výsledek hospodaření má vlastní komentář.

Výsledek hospodaření za rok 2017 činil + 144 354,71 Kč

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	110 627,02	Soupis faktur byl doložen.
324	200 470,-	Zálohy stravné.
331 336 337 342	333 111,- 136 183- 58 599,- 62 521,-	Mzdy za 12/2018
374	390 689,-	Dotace Šablony + navýšení příspěvku z obce 26 000,-.
378	0	
383	0	
389	143 000,-	Dohadné položky na plyn el. ve výši záloh za 2018.
472	0.	

Opatření: Doporučení: Přijaté zálohy na dotace s dobou čerpání delší než 12 měsíců by měly být správně účtovány na účet 472. Je potřeba dotaci z účtu 374 přeúčtovat.

Hospodářský výsledek v hl. činnosti: + 84 817,63 Kč

Výnosy celkem: 5 879 057,11 Kč

Náklady celkem: 5 794 239,48 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnostÚčet 501 Spotřeba materiálu 177 913,50 Kč

UP 14 119,-; KÚ 56 412,88

Odborná literatura 8 441,-; z EU 4 497,-;

UP (materiál) 38 230,37 (FP 16,45,69,113); KÚ 5 420,-;

Čistící prostředky 18 474,77 (FP 8,68,34);

Drobný materiál 19 195,50 (PV 2,52);

Drobný DDHM do 3.000,- - 0; obec

Kancelářské potřeby 12 864,86; obec (FP 18,69);

Pracovní oděvy – 0.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Významné faktury (nad 3 000,-) byly zkontrolovány.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se neevidují. Výrazné výkyvy provolaného času nejsou zaznamenány.

Za období 1-12 /2018 byly náklady na telekom. služby ve výši 12 793,02 Kč.

Služební telefon není zaveden.

Nejsou stanoveny měsíční normativy nebo limity na jednotlivé druhy nákladů.

Účet 502 Spotřeba energií 190 233,28 Kč

Elektrická energie 11 220,-; plyn 39 013,28.

Účet 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek 17 472 Kč

Vodné, stočné.

Účet 511 Opravy a udržování 21 190,57 Kč**Kontrola FP – 30,146,- v pořádku.**Účet 512 Cestovné 0 KčÚčet 513 Náklady na reprezentaci 0 KčÚčet 518 Ostatní služby 253 046,77 Kč

Účetnictví, mzdy 48 000,- (FP 152,175); poštovné 1 624,-; stravné – VR 11 032,-;

stravné – OR 30 338,-; telefony 12 793,02; výukové programy z KÚ 5 646,-;

soft., aktualizace obec 19 613,90 (FP 50,20,82/); odpady 6 537,-, správa ICT obec 25 020,- (FP 31,32,176); BOZP atd. 6 080,-; profi škola 1 800,-; školení 20 563,-;

ostraha 5 313,-; servis kopírka 7 437,-; bankovní poplatky 10 225,85;

ostatní služby 5 562,- (FP 154; PV 6); z EU 20 270,-;
plavání 16 992,-; obec - 0; jinak běžné položky- hlavně doprava).
Účet je podrobně analyticky členěn, nebyly zjištěny žádné hodnoty mimo běžné částky související s provozem.

Účet 521 Mzdové náklady 3 714 459 Kč

Odpovídají rozpočtovým hodnotám.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Z toho: obec – mzdy 18 221,-; dohody OON a prac. činnost 97 420,-.

FO - 0;

OON z KÚ - 0;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Náhrady 12 916,- (ONIV);

Z dotace EU 85 262,-; OON 74 000,-.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 1 199 000 Kč

Z toho obec 4 916,-. FO - 0;

dále dotace EU 28 991,-;

Účet 525 Jiné sociální pojištění 14 371,08 Kč

Povinné poj. zaměstnanců – vše obec.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 70 860,78 Kč

Příděl FKSP 2% z hrubých mezd.

Z toho - obec 362,42; EU 1 705,24.

Účet 538 Jiné daně a popl. 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady 17 868 Kč

Pojištění.

Účet 551 Odpisy 4 611 Kč

Odpisy 2018.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 113 213,50 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

Obec 75 304,50.

Kontrola FP – 14,21,39,72,127,- v pořádku.

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 558 oproti součtu přírůstků na účtech 028 + 018 tvoří nákup majetku z FKSP za 12 746,- (PV 12). V pořádku.

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Výnosy z prodeje služeb 0 Kč****Účet 648 Čerpání fondů 0 Kč**

Čerpání z RF – účet 413 - 0; z FO - 0.

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 4 611 Kč

Zúčtování odpisů 4 611,-.

Účet 662 Úroky 790,87 Kč**Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 5 873 655,24 Kč**

Příspěvek obec 880 000,-;

Příspěvek na mzdy od KÚ 4 778 930,-;

Dále dotace z EU.

Hospodářský výsledek

Ve významné hodnotě nezkreslen.

Pozn. V roce 2018 obdržela organizace 26 000 Kč - navýšení provozní dotace. Tyto prostředky organizace v roce 2018 nevyužila a zůstaly zaúčtovány na účtu 374.***Bude zúčtováno do výnosů roku 2019.*****VII. Kontrola fondového hospodaření****Účet 401 Jmění účetní jednotky 38 419 Kč**

PS 43 030,-;

Tvorba: 0;

Čerpání: odpis za 2017

Účet 411 Fond odměn 54 000 Kč

PS 54 000,-;

Tvorba: přiděl z VH roku 2017 - 0;

Čerpání: 0.

Účet 412 FKSP 94 133,96 Kč

Tvorba FKSP 2% z hrubých mezd.

Účet 413 Fond rezervní ze zlepšeného VH 210 659,09 Kč

PS 66 304,39;

přiděl: přiděl ze zl. VH roku 2017 144 354,71;

čerpání: 0,

Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů 21 804 Kč

PS 21 804,-;

tvorba: finanční dary - 0;

čerpání: 0;

Účet 416 Fond investic 0 Kč

PS 0;

tvorba: převod z účtu 413 - 0; odpisy za 2017 4 611,-;

čerpání: zúčtování odpisů 4 611,-;

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 věrný obraz výnosů a nákladů.****Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.****Byla provedena inventura účtů.****Náklady organizace se jeví jako hospodárné a účelné.****Doporučení pro organizaci:**

- **Nebyly shledány významné nedostatky.**

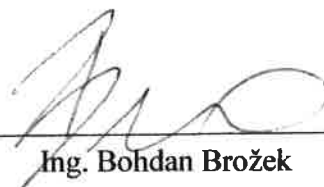
Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.**Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.**

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

Za příspěvkovou organizaci:

**Mgr. Edita Vondrová**
ředitelka

Za účetní organizace:

**Ing. Bohdan Brožek**

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro

Kontrola a vypracování zprávy bylo provedeno
pod metodickým dohledem auditora Ing. Ivany Schneiderové

