

**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**

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Ze dne 9. 11. 2021

Základní škola a základní škola speciální Lomnice nad Popelkou, příspěvková organizace

**Příspěvková organizace zřízená městem
Lomnice nad Popelkou**

Datum vyhotovení: 14. 11. 2021
Počet výtisků: 3
Počet stran zprávy: 11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 9. 11. 2021
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Základní škola a základní škola speciální,
Lomnice nad Popelkou, příspěvková organizace

Právní forma : Příspěvková organizace
Sídlo: Lomnice nad Popelkou, Školní náměstí č.p. 1000
IČ: 72742372

Zřizovatel: Město Lomnice nad Popelkou
IČ zřizovatele: 00275905

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Hrychová, paní ředitelka;
Linda Novotná, dodavatel účetní služby.
Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních. Jedno vyhotovení si ponechává kontrolor k archivaci.

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 (ze dne 16.10. 2002) ke dni 1. 1. 2003.
Poslední zřizovací listina ze dne 25. 4. 2016.
Ředitelka organizace: Mgr. Jana Hrychová

Předmět hlavní činnosti: Základní škola praktická; Základní škola speciální;
Kontrola technického stavu objektu budovy a vnitřní zařízení ve správě organizace – zajištění běžné provozní údržby, běžných oprav a revizí.
(počet dětí 24)

Předmět doplňkové činnosti:
Organizace nevykonává žádnou dopl. činnost.
Není vydán žádný živnostenský list.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 40 000 Kč. Majetek movitý - dle posl. ZL ze dne 25. 4. 2016 může být předán organizaci k hospodaření předávacím protokolem.

Vztah organizace k nemovitému majetku (obytné prostory v budově základní školy) je řešen nájemní smlouvou se školou a smlouvou o výpůjčce s městem.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 550; ze dne 30. 1. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. 11 768/2004 - 21 ze dne 2. 2. 2004 (poslední z 5. 3. 2007).

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Poslední osvědčení je ze dne 4. 11. 2010 čj. 38264/ 10/258900507568.

Fyzický počet pracovníků: 8 (6 pedagog. pracovníci; 1 x uklízečka)

Dohody: Dohoda o pracovní činnosti - údržba 100 Kč/hod; cca 4 hod měsíčně – z KÚ;

Dohody o provedení práce: z KÚ - 0;

dohoda z města - školení BOZP p Trejbal – 2 x 1 500 Kč;

Dohody z EU - 0.

Identifikovaná rizika

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

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek k 31. 12. činil 302 000 Kč (skutečně obdrželi k 31.12).

Žádný příspěvek od dětí není městem ani organizací vybírán.

Další mimořádné výnosy organizace: dary finanční - PP 27 483 Kč; VD 8 258,25 Kč.

Celkový VH za rok 2020 činil: + **19 447,07 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 aktualizovány.

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

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2020.

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. Žádný zaměstnanec organizace není oprávněn k podepisování faktur v nepřítomnosti pí ředitelky. Dohoda o hmotné odpovědnosti není sepsána s žádným zaměstnancem.

V roce 2020 proběhla v organizaci kontrola od těchto státních orgánů: od VZP, od ČŠI (v pořádku).

Žádné pokuty ani penále nebyly organizaci uloženy.

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

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetním: Lindou Novotnou, která 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. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic. Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

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

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

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Budovy	0	0
Dlouhodobý majetek	88 205,-	88 205,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	968 445,32	968 445,32
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	101 941,-	101 941,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2020

Termín dokladové inventarizace: leden 2021

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán

Plán inventur - byl předložen

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Inventurní seznamy - byl předložen
Inventarizační zápis - byl předložen

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek.

Majetek obce svěřený organizaci do správy.

Odepisovaný majetek v roce 2020: 0.

Odpisy k 31. 12. 2020 byly zaúčtovány dle odpisového plánu.

Celkový roční odpis za rok 2020 činil - 0.

V roce 2020 nebyl pořízen na účet žádný nový majetek.

V roce 2020 nebyl z účtu k závěrečným inventurám vyřazen tento majetek: 0.

Vyřazovací protokol byl předložen, odborný posudek byl vypracován.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2020 byl pořízen na účet majetek celkem za 118 922,43.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 20 262,66.

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

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

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek: 0.

Pojištění z odpovědnosti za škodu a pojištění majetku zajišťuje a hradí v současnosti město.

Oběžný majetek

Zásoby

Organizace neprovozuje stravování a neúčtuje o zásobách.

Pohledávky

Účet 311.00	0.
Účet 314	23 232,-; záloha elektřina; voda - 0; předplatné - 0. Zálohy na tisk a vodu byly před koncem roku vyrovnány. Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu závěrky.
335	1 817,-. Předpis obědy.
346	0.
377	0. Chybná platba - žádná.
381	500,-. Věstník; pojištění - 0.
385	0.
388	67 339,58. Čerpání dotace EU.

Opatření k pohledávkám: V účtování pohledávek nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 85 402,19 Kč (účet 412/ 94 159,41 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl doložen.

Účet 241 Běžný účet: 1 005 289,52 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2020.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. byl stav pokladny **5 693,50 Kč.**

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Limit pokladny stanoven na 60 000 Kč.

Účet 262 Peníze na cestě 0 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401, 412.

401/ 864,14; (PS 864,14 - převod zůstatku účtu 902 k 1. 1. 2010; tvorba: 0; úbytek: odpisy za 2020 - 0)

412/ 94 159,41;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	29 341,85; soupis faktur byl předložen - v pořádku.
324	0.
331,336,337, 342	Mzdy za měsíc 12/2020. 331/ 352 985,-; 336/ 149 751,-; 337/ 65 888,-; 342/ 76 452,-.
347	0.
349	6 270,-. Vratka dotace KÚ.
374	0.
378	0. Poplatky, úroky FKSP - 0.
389	23 232,-; dohad – elektřina; voda - 0.
472	357 122,-. Dotace EU.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: + 19 447,07 Kč

Výnosy celkem: 5 029 172,78 Kč

Náklady celkem: 5 009 725,71 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 130 027,48 Kč

Sl. analytiky (město) byly zkontrolovány – nebyl zjištěn nepřiměřený nebo neoprávněný výdaj.

Významné faktury byly zkontrolovány (např. **FP 5,15,62,63,73,103,116,117,119,124**).

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují - sešit. Telefonní aparát 1, linky 2.

Zaměstnanci soukromé hovory hradí, zaměstnanci využívají minimálně.

Služební mobilní telefon 1x - pí ředitelka.

Cestovné v roce 2020 z příspěvku zřizovatele čerpáno přiměřeně.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výrazné výkyvy.

Náklady jsou limitovány schváleným návrhem rozpočtu.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány minimálně, určen limit 1 000 Kč.

Účet 502 Spotřeba energií – 23 586,81 Kč

Elektřina.

Účet 511 Opravy a udržování – 21 386 Kč

Kontrola FP – 26,81.

Účet 512 Cestovné - 2 879 Kč (z města 1 570 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 4 181 Kč

Účet 518 Služby – 130 358,54 Kč

Sl. analytiky (město) byly zkontrolovány – nebyl zjištěn nepřiměřený nebo neoprávněný výdaj.

Významné faktury byly zkontrolovány (např. **FP 2,12,50,109**).

Účet 521 Mzdové náklady – 3 361 779 Kč

Z města mzdy – 0; OON 3 000,-.

ÚP - 0;

Dále z KÚ, EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly jednotlivé mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 1 120 489 Kč

Z města - 0;

ÚP - 0;

Dále z KÚ, EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 10 563,16 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 66 895,04 Kč

Z města - ke mzdám z ÚP;

Dále z KÚ, EU.

Účet 528 Ostatní sociální náklady – 0 Kč

Prohlídky.

Účet 538 Jiné daně a poplatky - 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále - 0 Kč.

Penále OSSZ.

Účet 547 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 18 658,25 Kč

Pojištění (majetek + odpovědnost za škodu + DAS).

Účet 551 Odpisy – 0.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 118 922,43 Kč

Nákupy DDHM a DDNM. Z města 13 848,48.

Kontrola FP - 49,108,109.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Výnosy z prodeje služeb – 0.

Účet 603 Výnosy z pronájmů – 0.

Účet 604 Výnosy za prodané zboží – 0.

Účet 648 Zúčtování fondů – 14 533,95 Kč

Čerpání z RF – z účtu 413 5 801,95; dále z účtu 414 – dary.

Účet 649 Jiné výnosy – 8 258,25 Kč

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 5 006 380,58 Kč

Příspěvek od obce 302 000,-;

Příspěvek KÚ 4 621 621,-;

Další dotace a granty KÚ: Syst. podpora 15 420,-;

Dotace EU 67 339,58;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost.

Veškeré zálohy na energie a vodu jsou zachyceny v nákladech, nejen na zálohách.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos

(např. čerpání dotací z KÚ a z EU).

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Tvorba i čerpání bez závad.

2. Ostatní fondy

411 – 0; (PS 0; tvorba: přiděl ze zl.VH za 2019 - 0; čerpání: 0);

413 – 13 761,32; (PS 13 140,33; tvorba: přiděl ze zl. VH za 2019 6 422,94; čerpání: 5 801,95);

414 – 0 (PS 5 667,-; tvorba: dary finanční – PP 12 890,- + 5 667,- + 208,- + 5 214,-; čerpání: 23 979,- /vratka PP 2 744,-/);

416 - 0; (PS 0; tvorba: přiděl z odpisů - 0; čerpání: odvod zřizovateli - 0);

Tvorba i čerpání bez závad.

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.

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 nedostatky.

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:

Zpráva o kontrole za rok 2020

PO ZŠ a ZŠSp Lomnice nad Popelkou

Mgr. Jana Hrychová
ředitelka

Za účetní organizace:

Linda Novotná.

Dne _____

Za kontrolora:

Karel Pítro

zsprakticka.lomnice@seznam.cz
481 671187

