

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 6. 10. 2022

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

Příspěvková organizace zřízená městem

Lomnice nad Popelkou

Datum vyhotovení: 14. 10. 2022

Počet výtisků: 3

Počet stran zprávy: 10

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 6. 10. 2022
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.

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 (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 (7 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 úklid 100 Kč/hd.

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

Dohody z EU - 0.

Identifikovaná rizika

V roce 2021 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 307 000 Kč (skutečně obdrželi k 31.12).

Žádný příspěvek od dětí není městem ani organizací vybírán.

Další mimořádné výnosy organizace: dary finanční - PP 30 914 Kč; VD 37 385,05 Kč.

Celkový VH za rok 2021 činil: + **11 761,93 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 2021.

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 2021 proběhla v organizaci kontrola od těchto státních orgánů:

od ÚP (nařízena vratka příspěvku za únor 2017 ve výši 14 063 Kč)

Žádné pokuty ani penále nebyly organizaci uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2021 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. 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. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic. Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2021 po věcné stránce

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

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Budovy	0	0
Dlouhodobý majetek	13 130,-	13 130,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	974 460,82	974 460,82
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	101 941,-	101 941,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2021

Termín dokladové inventarizace: leden 2022

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 2021: 0.

Odpisy k 31. 12. 2021 byly zaúčtovány dle odpisového plánu.

Celkový roční odpis za rok 2021 činil - 0.

V roce 2021 nebyl pořízen na účet žádný nový majetek.

V roce 2021 nebyl z účtu k závěrečným inventurám vyřazen majetek za 75 075,-.

Vyřazovací protokol byl předložen, odborný posudek byl vypracován.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2021 byl pořízen na účet majetek celkem za 17 705,50.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 11 690,-.

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2021 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 2021 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	21 780,-; 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,-; periodika.
385	
388	171 423,63; dotace EU.

Opatření k pohledávkám: V účtování pohledávek nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 111 573,59 Kč (účet 412/ 118 162,85 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl doložen.

Účet 241 Běžný účet: 889 245,49 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2021.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. byl stav pokladny **57 892 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 2021 - 0)

412/ 118 162,85;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	8 684,40; soupis faktur byl předložen - v pořádku.
324	0.
331,336,337,342	Mzdy za měsíc 12/2021. 331/ 330 156,-; 336/ 126 118,-; 337/ 54 339,-; 342/ 39 527,-.
347	0.
349	2 516,-. Vratka dotace KÚ.
374	0.
378	0. Poplatky, úroky FKSP - 0.
389	21 780,-; dohad – elektřina; voda - 0.
472	510 526,-. Dotace EU.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: + 11 761,93 Kč

Výnosy celkem: 4 834 448,20 Kč

Náklady celkem: 4 816 686,27 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 180 346,53 Kč

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

Významné faktury byly zkontrolovány (např.

FP 12,22,43,60,66,80,86,87,92,93,101,121,122,129,133; PV 92,109,137,155,161,152).

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Telefonní aparát 1, linky 2.

Zaměstnanci soukromé hovory hradí, využívání minimální.

Služební mobilní telefon 1x - pí ředitelka.

Celkové náklady na telekomunikační služby jsou přiměřené – cca 20 000 Kč.

Cestovné v roce 2021 z příspěvku zřizovatele čerpáno přiměřeně.

Náklady jsou limitovány schváleným návrhem rozpočtu.

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

Účet 502 Spotřeba energií – 18 396,05 Kč

Elektřina.

Účet 511 Opravy a udržování – 20 693,74 Kč

Kontrola FP – 16,56,64,71,85,97.

Účet 512 Cestovné - 360 Kč (z města Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 1 094 Kč

Účet 518 Služby – 155 410,55 Kč

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

Významné faktury byly zkontrolovány (např. **FP – 1,21,61,96,91,110,118,128,132; PV 93**).

Účet 521 Mzdové náklady – 3 251 803 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 - 1 053 384 Kč

Z města - 0;

ÚP - 0;

Dále z KÚ, EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 13 905,71 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců z města 4 050,55.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 78 124,19 Kč

Z města - ke mzdám z ÚP;

Dále z KÚ, EU.

Účet 528 Ostatní sociální náklady – 1 000 Kč

Prohlídky.

Účet 538 Jiné daně a poplatky - 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále - 0 Kč

Účet 547 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 24 463 Kč

Pojištění (majetek + odpovědnost za škodu + DAS); vratka ÚP 14 063,-.

Účet 551 Odpisy – 0.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 17 705,50 Kč

Nákupy DDHM a DDNM. Z města 7 205,50.

Kontrola FP - 30,113,134.

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 – 35 092 Kč

Čerpání z RF – z účtu 413 14 063,-; dále z účtu 414 – dary.

Účet 649 Jiné výnosy – 37 445,15 Kč

VD testy atd.; sběr 60,-.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 4 761 911,05 Kč

Příspěvek od obce 307 000,-;

Příspěvek KÚ 4 330 827,- (vratka 2 516,-);

Další dotace a granty KÚ: Syst. podpora 20 000,-;

Dotace EU 104 084,05;

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 2020 - 0; čerpání: 0);

413 – 19 145,39; (PS 13 761,32; tvorba: přiděl ze zl. VH za 2020 19 447,07; čerpání: 14 063,-);

414 – 4 591,-; (PS 0; tvorba: dary finanční – PP 30 914,-; čerpání: 26 323,- /vratka PP - 0/);

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.

Za příspěvkovou organizaci:

Mgr. Jana Hrychová
ředitelka

Za účetní organizace:

Linda Novotná

Dne

Za kontrolora:

Karel Pítro

zsprakticka.lomnice@seznam.cz
481 671187

