

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 24. 10. 2023

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

Příspěvková organizace zřízená městem

Lomnice nad Popelkou

Datum vyhotovení: 14. 10. 2023

Počet výtisků: 3

Počet stran zprávy: 10

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 24. 10. 2023
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;

Dana 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. 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 (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: dohoda z města - školení BOZP p Trejbal 5 200 Kč;

Dále dohody z EU – bylo zkontrolováno.

Identifikovaná rizika

V roce 2022 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 337 000 Kč (skutečně obdrželi k 31.12).

Žádný příspěvek od dětí není organizací vybírán.

Další mimořádné výnosy organizace: dary finanční - PP 49 240 Kč.

Celkový VH za rok 2022 činil: + **8 583,53 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 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. Žádný zaměstnanec organizace není oprávněn k podepisování faktur v nepřítomnosti pí ředitelky. Dohoda o hmotné odpovědnosti není sepsána s žádným zaměstnancem.

**V roce 2022 proběhla v organizaci kontrola od těchto státních orgánů:
od OSSZ (v pořádku); VZP (zjištěn nedoplatek 207 Kč).**

Žádné pokuty ani penále nebyly organizaci uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2022 po formální stránce.

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

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

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

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávkky
Budovy	0	0
Dlouhodobý majetek	13 130,-	13 130,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 153 290,34	1 153 290,34
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	101 941,-	101 941,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2022

Termín dokladové inventarizace: leden 2023

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 2022: 0.

Odpisy k 31. 12. 2022 byly zaúčtovány dle odpisového plánu.

Celkový roční odpis za rok 2022 činil - 0.

V roce 2022 nebyl pořízen na účet žádný nový majetek.

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

Vyřazovací protokol byl předložen, odborný posudek byl vypracován.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2022 byl pořízen na účet majetek celkem za 178 829,52.

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

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2022 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 2022 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	0; záloha elektřina - 0; 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	2 525,-. Předpis obědy.
346	0.
377	0. Chybná platba - žádná.
381	650,-; periodika.
385	
388	48 300,-; dotace EU.

Opatření k pohledávkám: V účtování pohledávek nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 119 694,15 Kč (účet 412/ 127 635,79 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl doložen.

Účet 241 Běžný účet: 757 654,33 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2022.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. byl stav pokladny **59 581 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 2022 - 0)

412/ 127 635,79;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	27 519,63; soupis faktur byl předložen - v pořádku.
324	0.
331,336,337,342	Mzdy za měsíc 12/2022. 331/ 375 609,-; 336/ 143 870,-; 337/ 63 170,-; 342/ 42 031,-.
347	0.
349	13 200,-. Vratka dotace KÚ doučování.
374	0.
378	0. Poplatky, úroky FKSP - 0.
389	0; dohad – elektřina - 0; voda - 0.
472	153 404,-. Dotace EU.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: + 8 583,53 Kč

Výnosy celkem: 6 223 130,55 Kč

Náklady celkem: 6 214 547,02 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 205 400,84 Kč

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

Významné faktury byly zkontrolovány (např.

FP 32,61,62,74,75,98,99,132,142; PV 1,4,6,8,43,61).

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 27 000 Kč.

Cestovné v roce 2022 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 – 27 228,98 Kč

Elektřina.

Účet 511 Opravy a udržování – 26 493,41 Kč

Kontrola FP – 6,34,65,84,113,121,124,143.

Účet 512 Cestovné - 5 087 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 928 Kč

Účet 518 Služby –162 464,63 Kč

Sl. analytiky (město) byly zkontrolovány – nebyl zjištěn nepřiměřený nebo neoprávněný výdaj.
Významné faktury byly zkontrolovány (např. **FP – 21,30,35,46,64,97,104**).

Účet 521 Mzdové náklady – 4 155 128 Kč

Z města mzdy – 0; OON 5 200,-.

ÚP - 0;

Dále z KÚ, EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly jednotlivé mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 1 345 191 Kč

Z města - 0;

ÚP - 0;

Dále z KÚ, EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 15 671,70 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců z města.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 80 623,94 Kč

Z města - ke mzdám z ÚP;

Dále z KÚ, EU.

Účet 528 Ostatní sociální náklady – 1 100 Kč

Prohlídky.

Účet 538 Jiné daně a poplatky - 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále - 0.

Účet 547 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 10 400 Kč

Pojištění (majetek + odpovědnost za škodu + DAS) 10 400,-.

Účet 551 Odpisy – 0.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 178 829,52 Kč

Nákupy DDHM a DDNM. Z města 16 258,16.

Kontrola FP – 47,48,49,50,127,128,129,149.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Výnosy z prodeje služeb – Kč

Účet 603 Výnosy z pronájmů – 0.

Účet 604 Výnosy za prodané zboží – 0.

Účet 648 Zúčtování fondů – 57 050,93 Kč

Čerpání z RF – z účtu 413 7 810,93; dále z účtu 414 – dary 49 240,-.

Účet 649 Jiné výnosy – 2 086,25 Kč

VD testy.

Účet 662 Úroky – 157,48 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 6 163 993,37 Kč

Příspěvek od obce 337 000,-;

Příspěvek KÚ 5 509 995,- ;

Další dotace a granty KÚ: dotace 86 – 0 (vratka 31 400,-); 87- 0; 88 – 63 000,-;

Syst. podpora 20 000,-;

Dotace EU 185 698,37 + 48 300,-;

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 2021 - 0; čerpání: - 0);

413 – 29 096,39; (PS 19 145,39; tvorba: přiděl ze zl. VH za 2021 17 761,93;
čerpání: 7 810,93);

414 – 3 421,- (PS 4 591,-; tvorba: dary finanční – PP 52 661,-;
čerpání: dary PP 49 240,- + vratky);

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:

Dana Novotná

Dne

Za kontrolora:

Karel Pítro

zsprakticka.lomnice@seznam.cz
481 671187

