

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 1. 10. 2024

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

**Příspěvková organizace zřízená městem
Lomnice nad Popelkou**

Počet výtisků: 3

Počet stran zprávy: 10

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 1. 10. 2024
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. 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 (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 23)

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 č.j. 38264/ 10/258900507568.

Fyzický počet pracovníků: 8 (7 pedagog. pracovníci; 1 x uklízečka)

Dohody: dohoda o pracovní činnosti - údržba 110 Kč/hod; cca 4 hod měsíčně – z KÚ.

Dohody o provedení práce: dohoda z města - školení BOZP p Trejbal 3 500 Kč.

Dále dohody z EU – bylo zkontrolováno.

Identifikovaná rizika

V roce 2023 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 466 000 Kč (skutečně obdrželi k 31.12).

Žádný příspěvek od dětí není organizací vybírán.

Další mimořádné výnosy organizace: dary finanční - PP 54 641 Kč.

Celkový VH za rok 2023 činil: + **84 998,70 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 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. Žádný zaměstnanec organizace není oprávněn k podepisování faktur v nepřítomnosti pí ředitelky. Dohoda o hmotné odpovědnosti není sepsána s žádným zaměstnancem.

**V roce 2023 proběhla v organizaci kontrola od těchto státních orgánů:
od OSSZ (v pořádku).**

Žádné pokuty ani penále nebyly organizaci uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2023 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. 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

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Budovy	0	0
Dlouhodobý majetek	13 130,-	13 130,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 247 046,98	1 247 046,98
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	101 941,-	101 941,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2023

Termín dokladové inventarizace: leden 2024

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 2023: 0.

Odpisy k 31. 12. 2023 byly zaúčtovány dle odpisového plánu.

Celkový roční odpis za rok 2022 činil - 0.

V roce 2023 nebyl pořízen na účet žádný nový majetek.

V roce 2023 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 2023 byl pořízen na účet majetek celkem za 93 756,64.

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

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2023 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 2023 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	37 752,-; 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	2 352,-. Předpis obědy.
346	0.
377	0. Chybná platba - žádná.
381	750,-; periodika.
385	
388	42 300,-; dotace EU OP JAK.

Opatření k pohledávkám: V účtování pohledávek nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 113 575,58 Kč (účet 412/ 121 028,30 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl doložen.

Účet 241 Běžný účet: 1 280 285,72 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2023.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. byl stav pokladny **62 251 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 2023 - 0)

412/ 121 028,30;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	16 577,24; soupis faktur byl předložen - v pořádku.
324	0.

331,336,337,342	Mzdy za měsíc 12/2023. 331/ 476 773,-; 336/ 189 438,-; 337/ 81 818,-; 342/ 62 356,-.
347	0.
349	0. Vratka dotace KÚ - 0.
374	0.
378	0. Poplatky, úroky FKSP - 0.
389	37 752,-; dohad – elektřina.
472	427 600,-. Dotace EU OP JAK.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: + 84 998,70 Kč

Výnosy celkem: 6 556 145 Kč

Náklady celkem: 6 471 146,30 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 203 085,09 Kč

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

Významné faktury byly zkontrolovány (např.

FP 26,31,42,46,82,89,91,105,114,115,136; PV 37,56,59,64.

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 2023 z příspěvku zřizovatele čerpáno přiměřeně.

Náklady jsou limitovány schváleným návrhem rozpočtu.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány přiměřeně.

Účet 502 Spotřeba energií – 38 222,81 Kč

Elektřina.

Účet 511 Opravy a udržování – 19 461,98 Kč

Kontrola FP – 29,30,38,73,91,122.

Účet 512 Cestovné - 5 764 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 1 470 Kč

Účet 518 Služby – 220 169,75 Kč

Sl. analytiky (město) byly zkontrolovány – nebyl zjištěn nepřiměřený nebo neoprávněný výdaj. Významné faktury byly zkontrolovány (např. FP – 32,35,40,69,81,106,125).

Účet 521 Mzdové náklady – 4 345 353 Kč

Z města mzdy – 0; OON 3 500,-.

ÚP - 0;

Dále z KÚ, EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly jednotlivé mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 1 431 319 Kč

Z města - 0;

ÚP - 0;

Dále z KÚ, EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 16 983,51 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců z města.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 85 160,52 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.

Účet 547 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 10 400 Kč

Pojištění (majetek + odpovědnost za škodu + DAS).

Účet 551 Odpisy – 0.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 93 756,64 Kč

Nákupy DDHM a DDNM. Z města 4 947,05.

Kontrola FP – 55,117,118,119,120,121,124,131,132.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Výnosy z prodeje služeb – 0 Kč

Účet 603 Výnosy z pronájmů – 0.

Účet 604 Výnosy za prodané zboží – 0.

Účet 648 Zúčtování fondů – 52 260 Kč

Čerpání z RF – z účtu 413 3 000,-; dále z účtu 414 – dary.

Účet 649 Jiné výnosy – 0 Kč

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 6 503 885 Kč

Příspěvek od obce 466 000,-;
Grant 16 000,-;
Příspěvek KÚ 5 826 481,-;
Další dotace a granty KÚ: dotace 86 – 0 (vratka); 87- 24 000,-;
Syst. podpora 16 000,-; Podpora škol se znevýhod. žáky 6 300,-;
Dotace EU 105 104,- + 36 000,-;

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 2022 - 0; čerpání: - 0);

413 – 34 679,92; (PS 29 096,39; tvorba: přiděl ze zl.VH za 2022 8 583,53;
čerpání: 3 000,-);

414 – 5 381,- (PS 3 421,-; tvorba: dary finanční – PP 54 641,-;
čerpání: dary PP + vratky 52 681,-);

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

