

**Protokol o průběhu a výsledcích
veřejnosprávní kontroly
ze dne 15. 3. 2018**

**Základní škola Svor,
okres Česká Lípa,
příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Svor

Počet stran protokolu:

12

Počet výtisků:

3

Datum vyhotovení:

20. 3. 2018

SDRUŽENÍ OBČÍ LIBERECKÉHO KRAJE
U Jezů 525/4, 460 01 Liberec IV - Perštýn
IČO 64669246, DIČ CZ64669246



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

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 15. 3. 2018
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Základní škola Svor, okres Česká Lípa, příspěvková organizace
Sídlo: Svor 242, 471 51 Svor
IČ: 71010467

Zřizovatel: Obec Svor
Obecní úřad - Svor 195, 471 51 Svor
IČ: 00261009

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Jahvodková, ředitelka organizace; pan Šikner, 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 průběžné účetní závěrce k 31. 12. 2017 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 hospodárnosti a účelnosti výdajů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Poslední zřizovací listina ze dne 20. září 2009.

Ředitelka organizace: Mgr. Jana Jahvodková

Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělávání, družina, stravování
(děti ZŠ 31; družina 25)

Předmět dopl. činnosti:

- pronájem nebytových prostor
- pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí

Nebyl vydán žádný živnostenský list.

Limit na nakládání s majetkem nebyl ve zřizovací listině stanoven.

Organizace může nakládat s majetkem (nákupy, vyřazování atd.) jen se souhlasem zřizovatele.

Pronájem nemovitého majetek bez souhlasu zřizovatele nejdéle na 1 rok.

Majetek nemovitý i movitý byl dle zřizovací listiny z 20. září 2009.

předán organizaci k hospodaření do výpůjčky.

Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 10. 2009.

Organizace má na majetkových účtech zaveden pouze předaný majetek movitý a dále majetek, který sama pořídila po svém vzniku.

Nemovitý a movitý majetek předaný organizaci k hospodaření do výpůjčky si ponechala ve svém účetnictví obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku. Zápis ze dne 29 října 2009.

Organizace má rozhodnutí o zařazení do sítě škol.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ.

Fyzický počet pracovníků: 4

Dohody: o pracovní činnosti – hlavní účetní organizace 200 Kč /hod.

dohody o provedení práce hrazené z KÚ – žádné

hrazené z obce: správce PC sítě 250 Kč/hod.

Identifikovaná rizika

V roce 2017 nedošlo v organizaci k žádné mimořádné události (odcizení, havárie, úrazy atd.) ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Fondové hospodaření (mimo FKSP) nebylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek ze strany zřizovatele činil 340 000 Kč (skutečně obdrželi).

Součástí příspěvků byla i dotace na mzdy a dohody.

Celkem bylo na mzdy (včetně odvodů) a dohody vyčerpáno v roce 2017:

mzdy 41 638 Kč; odvody 14 309 Kč; dohody 16 400 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na družinu a vede ho ve vlastních výnosech na účtu 602.

Výběr činí 120 Kč měsíčně. Celkový výběr příspěvku za rok 2017 činil 22 860 Kč.

Další mimořádné výnosy organizace: finanční dary 2017 - 0 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2017 činil: **hl. činnost (-) 2 846,09 Kč;**

vedl. činnost + 26 660,40 Kč

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 446 707,-	K 31. 12. vše vyčerpáno
OON	0	
odvody 34%	491 879,-	
FKSP 2 %	28 934,-	
ONIV	54 647,-	(určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. bylo z ONIV vyčerpáno vše.
Celkem rozpočet KÚ	2 022 167,-	
Návrh na odvod:	0.	

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Mzdy jsou měsíčně hlídány.

III. Soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má zpracovány vnitřní normy a předpisy.

Směrnice pro organizaci - účetnictví (účetový rozvrh, pokladna, oběh účetních dokladů atd.) byly zpracovány. Ostatní řády (provozní, pracovní atd.) jsou funkční.

Pravidla na FKSP jsou zpracována. Byl vypracován rozpočet na rok 2017.

– nebyla nalezena žádná neoprávněná ani nepřiměřená položka

Rutiní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí úhrady.

V roce 2017 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů: žádné. Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.

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

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2017 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s panem Šiknerem, který zpracovává provozní účetnictví. Mzdovou agendu zpracovává Ing. Boudová.

Software dodavatele nenavazuje na software zřizovatele.

Sestavy jsou zpracovány řádně, v přímé návaznosti na doklad. Účetní doklady jsou popsány.

K práci dodavatele nemá kontrolor připomínky. V účetnictví nebyly shledány nedostatky.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2017 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. 2017 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2017 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	Oprávký
Pozemky	0	0
Budovy	0	0
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	619 991,-	619 991,-
Dlouhodobý majetek	50 607,-	1 198,-
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	23 396,-	23 396,-

Pozn. Organizace má na majetkových účtech zaveden pouze majetek, který sama pořídila po svém vzniku.

Inventarizace za rok 2017:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2017

Termín dokladové inventarizace: leden 2017

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní soupisy – byly vyhotoveny

Inventarizační zápis (inventarizační zpráva) – byl předložen

Účet 022 Dlouhodobý majetek

Na účtu není evidován žádný majetek.

V roce 2017 byl na účet 022 pořízen tento majetek: diaprojektor 50 607,- (FP 82).

Odpisový plán byl vypracován.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2017 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 11 130,- (558 7 173,- fotoaparát; chladnička 3 957,- z FKSP nebyla účtována do nákladů).

Faktury k významným položkám byly zkontrolovány.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2017 byl na účet 018 pořízen tento majetek: 0.

Celkem majetek za - 0.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

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

Dále pojištění majetku – živel do a odcizení.

Movítý majetek, který byl organizaci svěřen k hospodaření (výpůjčka) zřizovatelem k zajištění hlavní činnosti, dle vyjádření pí ředitelky nadále pojišťuje obec.

Oběžný majetek

Zásoby

Účet 112 Materiál na skladě 0 Kč

Nejsou zde účtovány - učebnice, čisticí prostředky ani pomocný materiál (kancelářské potřeby, tonery), které se účtují na sklad.

Poznámka:

Základní škola nevaří. Obědy obstarává MŠ Svor. V rámci školy není ani výdejna obědů.

Platby obědů si zajišťuje MŠ sama.

Pohledávky

Účet 311.00	0. Pohledávky – účtován nájem a vyúčtování.
Účet 314	105 210,-; elektřina 14 650,-; byt - 0; voda 18 560,-; plyn 72 000,-; předplatné a jiné - 0.
315	0.
335	0. Půjčky z FKSP nebyly k 31. 12. 2017 žádné.
346	0.
377	149,-. Popl. FKSP.
381	2 475,-; pojištění; předplatné časopisy - 0. V pořádku.
388	0.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 18 476,12 Kč (účet 412 / 28 045,54 Kč)

Celkový rozdíl hodnot účtu 243 a 412 nebyl při kontrole doložen.

Účet 241 Běžný účet 266 983,58 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2017.

Účet 261 Pokladna 9 721 Kč

Pokladní limit byl stanoven na 10 000 Kč.

K datu kontroly souhlasí stav pokladny na evidenci.

Účet 262 Peníze na cestě 0 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

Účet 401 - 49 409,-; (PS 0; tvorba: 50 607,-; čerpání: 1 198,- odpis 2017)

účet 408 - (-) 71 683,40; (PS /- / 71 683,40; tvorba: 0; čerpání: 0)

Pozn. Pohyby na účtu 408 v roce 2017 - žádné.

účet 412 - 28 045,54;

Hodnota majetkových fondů odsouhlasena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	8 209,03	Bylo doloženo – v pořádku.
331,333,336, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2017. 331/ 126 382,-; 336/ 51 783,-; 337/ 22 193,-; 342/ 21 109,-. Částky souhlasí na vyúčtování.
324	26 848,-	Voda 11 200,-; plyn 15 648,-.
349	0	
374	0	Dotace z EU - 0.
378	1 1718,14	Zákonné poj. zaměstnanců; úrok FKSP 0,14.
383	2 450,-	Mzdy 12 /017.
384	4 270,-	Školní 2018.
389	105 210,-	Dohady na elektřinu, vodu a další položky ve výši nevyúčtovaných záloh.
472	0	0.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost (-) 2 846,09 Kč; vedl. činnost + 26 660,40 Kč

Výnosy: hl. činnost 2 480 076,74 Kč; vedl. činnost 35 022Kč

Náklady: hl. činnost 2 482 922,83 Kč; vedl. činnost 8 361,60 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 89 332,92 Kč; vedl. činnost 0 Kč
Provozní materiál 19 824,02 (materiál atd.); potraviny - 0;
kancl. potřeby - 0; čisticí prostředky 9 969,-; hračky ŠD 1 748,-;
učebnice, časopisy, tisk atd. 14 000,-; z KÚ 30 803,-; školní potřeby 9 279,-;
z KÚ 480; OPP z obce - 0; vybavení TV- 0; z KÚ 3 229,-.
Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se neevidují.

Dle vyjádření pí ředitelky zaměstnanci soukromé hovory využívají minimálně.

Služební telefon je zaveden – 2x. Karty na soukromé mobilní telefony nejsou uplatňovány.

Výrazné výkyvy provolaného času nejsou zaznamenány.

Celkové výdaje na telekomunikační služby v roce 2017 byly úsporné (cca 11 000 Kč).

Cestovné v roce 2017 z prostředků obce bylo čerpáno minimálně.

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

Normativy měsíční nebo pevně stanovené limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Náklady na reprezentaci nejsou rozpočtovány, není určen limit, organizace tyto náklady nečerpá.

Účet 502 Spotřeba energií – hl. činnost 150 933,57 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Elektřina 31 016,-; plyn 105 997,57; voda 13 920,-.

Vedl. : voda - 0; plyn - 0; elektřina - 0.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 30 279,50 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Kontrola faktur - 13, 87,77,34,15 – v pořádku.

Účet 512 Cestovné – 53 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 100 078,50 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Telefony 6 434,-; internet 5 091,50; poštovné 1 473,-; z KÚ - 0;

zpracování mezd 18 750,-; školení obec - 0; z dotace EU - 0; z KÚ 1 200,-;

bankovní poplatky 3 939,- + 1 600,-; výukový soft KÚ - 0;

ostatní služby 39 511,- (významné položky byly zkontrolovány); z KÚ - 0;

ost. služby z dotace EU - 0; plavání – obec 12 220,-; z KÚ 9 860,-.

Nebyly zjištěny žádné hodnoty mimo běžné částky související s provozem.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 1 541 742 Kč; vedl. činnost 0 Kč

V hl. činnosti: mzdy z KÚ 1 446 707,-; OON z KÚ 000,-;

Dotace 52 - 29 357,-; 73 - 5 190,-;

Další dotace z KÚ: 0;

mzdy z obce: mzdy 3 507,- + 38 581,-; dohody 18 400,-;

z dotace EU: 0;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 517 939 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Z obce (dle účetnictví) 877,- + 9 646,- + 315,- + 3 471,-;

Dotace 52 - 9 981,-; 73 - 1 765,-;

z dotace EU: 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – hl. činnost 6 400 Kč; vedl. činnost 0 Kč.

Povinné úrazové pojištění zaměstnanců – z obce 117,22; /vyúčtování rozdílu minulých let/;

z KÚ 128 934,08;

Dotace 52 - 587,-; 73 - 104,-;

z dotace EU: 0.

Účet 538 Jiné daně a popl. – 0 Kč

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení – 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 7 326,50 Kč

Pojištění 7 326,-; zaok. 0,50.

Účet 551 Odpisy – 1 198 Kč

Účet 556 Tvorba a zúčtování op. položek – hl. činnost 0 Kč

Účet 557 Náklady z vyřazených pohledávek – hl. činnost 0 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 7 173 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 4 324,86; dary - 0;

DDHM KÚ 2 848,14;

DDHM z EU - 0;

Pozn. Na nákladový účet 558 nebyl zaúčtován nákup chladničky z FKSP za 3 957,-.

Bylo by vhodné, aby i majetkové nákupy z FKSP, účtované na účet 028, byly účtovány nákladově (tj. účtovat 558/321 a zároveň 412/648), aby přírůstky z majetkových nákupů na účtu 028 a 018 zcela odpovídaly na hodnotu účtu 558.

Účet 591 Daň z příjmů – 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 63 011 Kč; vedl. činnost 260 Kč

Hl. činnost: poplatek družina 22 860,-; plavání 19 800,-; příspěvek na sešity 15 091,-;

výlet 300,-; kroužky 3 400,-; ostatní - odměna sběr 1 500,-; knihy Klub čtenářů – 0;

Vedl.: stravné dospělí - 0; nájemné 260,-; voda 3 500,-; plyn - 0.

Účet 603 Výnosy z pronájmů - vedl. činnost 34 762 Kč

Účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Účet 662 Úroky - 22,74 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 7 892 Kč

Dary.

Účet 646 Prodej majetku – 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 2409 151 Kč

Příspěvek provozní obec 340 000,-;

Dotace z KÚ: mzdy 2 022 167,-;

Dotace 52 – 39 925,-; 73 – 7 059,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Dotace z EU – 0;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2017 má VH vypovídací schopnost.

Náklady na energie jsou zaúčtovány na účet 502 nejen na zálohách, dohady na energie byly provedeny (ve výši nevyúčtovaných záloh).

Časové rozlišení nákladů je prováděno.

Faktury z konce roku 2017 a z počátku roku 2018 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2017

411 – 0; (PS 0; tvorba: z VH za 2016 - 0; čerpání: 0);

413 – 39 837,08; (PS 65 641,25; tvorba: zl.VH za 2016 34 195,83;

čerpání: převod do FI 60 000,-).

414 – 2 238,-; (PS 10 130,-; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 7 892,-).

416 – 10 591,-; (PS 0; tvorba: převod z RF 60 000,-; odpis 2017 1 198,-;

čerpání: pořiz. investice 50 607,-);

432 – 0 (PS 0; tvorba: 0; čerpání: 0);

Pozn. Celkový VH organizace za rok 2016 činil + 34 195,83 Kč a byl zaúčtován na účet 413.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz pohledávek a závazků organizace, věrný obraz majetku, rovněž tak v zásadě věrný obraz nákladů a výnosů (viz výše – pozn. k VH na str. 11).

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány významné nedostatky.
Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

Mgr. Jana Jahvodková
ředitelka

Za účetního organizace:

p Šikner

Za kontrolora:



Karel Pítro

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

