



SDRUŽENÍ OBCÍ LIBERECKÉHO KRAJE
U Jezu 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

**Zpráva o průběhu a výsledcích
veřejnosprávní kontroly
ze dne 19. 3. 2020**

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

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Svor

Datum vyhotovení: 22. 3. 2020

Počet výtisků: 3

Počet stran protokol: 12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 19. 3. 2020
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. 2019 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
(dětí ZŠ 28; družina 25)

Předmět dopl. činnosti:

- pronájem bytových a nebytových prostor

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 2019 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 372 000 Kč (skutečně obdrželi).

Součástí příspěvků byla i dotace na mzdy a dohody.

Celkem bylo na mzdy (včetně odvodů) a dohody vyčerpáno v roce 2018: mzdy 4 475 Kč; odvody 1 521 Kč; dohody 19 950 Kč.

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

Výběr činí 150 Kč měsíčně. Celkový výběr příspěvku za rok 2019 činil 30 000 Kč.

Další mimořádné výnosy organizace: finanční dary 2019 - 0 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2019 činil: **hl. činnost + 58 380,84 Kč;**

vedl. činnost +12 298 Kč .

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 837 217,- K 31. 12. vše vyčerpáno
OON	0
odvody 34%	624 655,-
FKSP 2 %	36 743,-
ONIV	53 246,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. bylo z ONIV vyčerpáno vše.
Celkem rozpočet KÚ	2 551 861,-
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 2019.

– nebyla nalezena žádná neoprávněná ani nepřiměřená položka

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

V roce 2019 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů: od ČSI (v pořádku); od VZP (v pořádku).

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. 2019 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. 2019 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. 2019 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. 2019 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	Oprávkový
Pozemky	0	0
Budovy	0	0
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	669 389,-	669 389,-
Dlouhodobý majetek	50 607,-	30 142,-
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 2019:**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2019****Termín dokladové inventarizace: leden 2020****Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen****Plán inventur – byl předložen****Inventurní soupisy – byly vyhotoveny (není zachycen DHM - účet 022)****Inventarizační zápis (inventarizační zpráva) – byl předložen****Účet 022 Dlouhodobý majetek**

Na účtu není evidován žádný majetek.

V roce 2019 byl na účet 022 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován.

Celkový odpis za 2018 činil 14 472,-.

V roce 2019 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2019 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 16 984,- (na účtu 558 16 984,-).

Faktury k významným položkám byly zkontrolovány.

V roce 2019 byl z účtu vyřazen majetek celkem za – 0.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2019 byl na účet 018 pořízen tento majetek: 0.

Celkem majetek za - 0.

V roce 2019 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.

Movitý 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	86 390,-; elektřina 14 650,-; byt - 0; voda 2 900,-; plyn 68 540,-; předplatné a jiné 300,-.
315	9 184,-. Nájem.
335	0. Půjčky z FKSP nebyly k 31. 12. 2017 žádné.
346	0.
377	3 029,-. Popl. FKSP 284,-; mylná platba FP 2 745,-.
381	2 410,-; pojištění; předplatné časopisy - 0. V pořádku.
388	0.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek**Účet 243 FKSP (účet 412 / 45 306,60 Kč)**

Celkový rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl doložen.

Účet 241 Běžný účet 444 860,40 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2019.

Účet 261 Pokladna 6 801 Kč

Pokladní limit byl stanoven na 10 000 Kč.

Účet 262 Peníze na cestě 0 Kč**Komentář k pasivům****Vlastní zdroje:**

Účet 401 - 20 465,-; (PS 34 937,-; tvorba: 0; čerpání: 14 472,- odpis 2019)

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

Pozn. Pohyby na účtu 408 v roce 2019 - žádné.

účet 412 – 45 306,60;

Hodnota majetkových fondů odsouhlasena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	4 759,90	Bylo doloženo – v pořádku.
331,333,336, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2019. 331/ 146 197,-; 336/ 57 347,-; 337/24 735,-; 342,-. Částky souhlasí na vyúčtování.
324	38 500,-	Byt zálohy - voda 28 700,-; plyn 9 800,-.
349	0	
374	12,16	Vratka dotace76 KÚ.
378	2 229,74	Zákonné poj. zaměstnanců2 229,15; úrok FKSP 0,59.
383	0	Mzdy 12 /019.
384	0	Školné 2020.
389	86 090,-	Dohady na elektřinu,vodu a další položky ve výši nevyúčtovaných záloh.
472	0	0.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 58 380,84 Kč; vedl. činnost +12 298 Kč

Výnosy: hl. činnost 3 022 406,15 Kč; vedl. činnost 32 396 Kč

Náklady: hl. činnost 2 964 025,31 Kč; vedl. činnost 20 098 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 85 620,52 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Provozní materiál 32 191,- (materiál atd.); potraviny - 0;

kancl. potřeby - 0; čisticí prostředky - ? 0; hračky ŠD 2 973,-;

učebnice, šk. potřeby, časopisy, tisk atd. 36 303,- (z KÚ 9 964,28);

OPP z obce - 0; vybavení TV- 0.

Významné FP byly zkontrolovány.

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 2019 byly úsporné (cca 13 000 Kč).

Cestovné v roce 2019 z prostředků obce nebylo čerpáno.

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, čerpání v roce 2019 minimální (107 Kč).

Účet 502 Spotřeba energií – hl. činnost 128 684,77 Kč; vedl. činnost 2 930 Kč

Elektřina 28 959,-; plyn 82 336,77; voda 17 389,-.

Vedl. : voda - 0; plyn - 0; elektřina 2 930,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 27 310 Kč; vedl. činnost 17 168 Kč

Kontrola FP – 249.

Účet 512 Cestovné – 0 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 107 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 108 996,90 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Telefony 4 421,-; internet 8 437,-; poštovné 1 516,-; z KÚ - 0;

zpracování mezd 13 650,- + 1 250,-; školení obec 450,-; z dotace EU - 0;

bankovní poplatky 4 237,-; výukový soft KÚ - 0;

ostatní služby 73 322,90,- (významné položky byly zkontrolovány); z KÚ - 0;

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

Významné FP byly zkontrolovány.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 1 880 480 Kč; vedl. činnost 0 Kč

V hl. činnosti: mzdy z KÚ;

Náhrady 12 396,-;

Další dotace z KÚ: 0;

mzdy z obce (dle účetnictví): mzdy 4 475,-; dohody 19 950,-;

z dotace EU: 0;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 626 423 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Z obce (dle účetnictví) 1 119,- + 402,-;

z dotace EU: 0.

Účet 525 Jiné sociální pojistné – hl. činnost 7 763,52 Kč; vedl. činnost 0 Kč.

Povinné úrazové pojištění zaměstnanců – z obce 146,06.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 37 210,60 Kč; vedl. činnost 0 Kč.

z KÚ; z obce 89,50;

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 29 973 Kč

Pojištění 8 972,-; refundace mezd – plavání 9 000,-; KÚ 12 000,-.

Účet 551 Odpisy – 14 472 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 – 16 984 Kč

Nákupy DDHM a DDNM (obec 4 484,-).

Účet 591 Daň z příjmů – 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 59 246 Kč; vedl. činnost 260 Kč

Hl. činnost: poplatek družina 30 000,-; plavání 7 000,-; příspěvek na sešity 17 000,-;

výlet 300,-; kroužky 4 600,-; ostatní - odměna sběr 346,-;

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

Účet 603 Výnosy z pronájmů - vedl. činnost 32 136 Kč

Nájem byt.

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

Účet 662 Úroky - 35,31 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 915 Kč

RF - dary.

Účet 646 Prodej majetku – 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 2 962 209,84 Kč -

Příspěvek provozní obec 372 000,-;

Dotace z KÚ: mzdy 2 551 861,-;

Další dotace a granty z KÚ: dotace 70 29 600,-; dotace 76 8 748,84;

Dotace z EU – 0;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2019 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.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. čerpání dotací z KÚ).

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. 2019

411 – 0; (PS 0; tvorba: z VH za 2018 - 0; čerpání: 0);

413 – 123 614,93; (PS 63 651,39; tvorba: zl.VH za 2018 59 963,54; čerpání: 0).

414 – 676,-; (PS 1 591,-; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 915,-).

416 – 39 535,- (PS 25 063,-; tvorba: odpis 2019 14 472,-; čerpání: 0);

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

Pozn. Celkový VH organizace za rok 2018 činil + 59 963,54 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 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