

  
Alexandra Olaszová - kontrolor,

IČ: 71910514, se sídlem v Horní Rokytnici 626, 512 45 Rokytnice n.Jiz.  


---

# ZPRÁVA

**o provedené veřejnosprávní kontrole  
ze dne 28.06.2018**

**Základní škola a Mateřská škola  
Malá Skála, okres Jablonec n.Nis.,  
příspěvková organizace**

**Příspěvková organizace zřízená obcí Malá Skála**

Datum vyhotovení: 27. 6. 2018

Počet výtisků: 3

Počet stran zprávy: 13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** ke dni: 31. 12. 2017  
**Určeno:** Pro vedení organizace, zřizovateli  
**Kontrolovaná organizace:** Základní škola a Mateřská škola Malá Skála, okr. Jablonec n.N.  
**Právní forma:** Příspěvková organizace  
**Sídlo:** Vranové I čp. 60, 468 31 Malá Skála  
**IČ:** 70982988  
**Zřizovatel:** Obec: Malá Skála, Vranové I čp. 122, okres Jablonec n. Nis.  
**IČ zřizovatele:** 00262463

Organizaci zastupoval Mgr. Bohumír Finke, ředitel organizace

Kontrolor: Alexandra Olaszová, fyzická osoba pověřená ke kontrole zřizovatelem dle zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád.

Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních. Jedno vyhotovení si ponechává kontrolor k archivaci.

## ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

### I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v 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 účelnosti a hospodárnosti nákladů.

### Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 01. 01. 2003. Zřizovací listina ze dne 05. 10. 2005, následně byla schválena změna názvu organizace, č. usnes. 17/2005 ze dne 04. 10. 2005 s účinností od 01. 01. 2006. Dodatek Zřizovací listiny byl schválen 29. 10. 2009. Nová Zřizovací listina schválena 15. 12. 2011.

Ředitel organizace: Mgr. Bohumír Finke

Předmět hlavní činnosti:

Škola uskutečňuje vzdělávání podle § 3 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).

Organizace sdružuje: Základní školu, mateřskou školu, školní jídelnu, školní jídelnu – výdejnu, školní družinu.

Počet dětí ve škole 154, školce 44. Výjimka z počtu žáků udělena.

**Vedlejší činnost:**

- Vedení zájmových kroužků – organizace vlastní živnostenský list na výuku anglického jazyka; poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti míčových her a horolezectví; pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti
- Pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí
- Sběr odpadových surovin a léčivých bylin
- Prodej obědů důchodcům a dalším osobám či organizacím
- Organizace nevlastní živnostenský list na hostinskou činnost. Provozuje pouze stravování důchodců a zaměstnanců obecního úřadu. Organizace má zřizovatelem povoleno účtovat o tomto stravování v hlavní činnosti.

**Majetek:****Nemovitý:**

Budovy a pozemky – dle Zřiz.listiny do výpůjčky, sepsána Smlouva o výpůjčce, jedná se o budovu základní školy a budovu mateřské školy.

Pojištění nemovitého majetku má obec.

U nemovitého majetku organizace hradí dle zřizovací listiny jen drobné opravy a běžnou údržbu včetně revizí. Rozsáhlejší opravy provádí zřizovatel.

Pojistná smlouva: Kooperativa TREND – pojištění odpovědnosti za škodu 10.000.000,00 Kč, movité věci (živel) 1.500.000,00 Kč, povodeň/záplava 1.000.000,00 Kč, odcizení 300.000,00 Kč, vandalismus 0,00 Kč, elektronika 0,00 Kč.

**Movitý:**

Movitý majetek byl předán k 1. 1. 2006 podle Přílohy č. 1. ke Zřizovací listině v hodnotě 1.825.127,00 Kč, z toho:

- |                           |               |
|---------------------------|---------------|
| - DHM                     | 920.307,00 Kč |
| - DDHM                    | 904.820,00 Kč |
| - Ostatní majetek – zásob | 37.350,29 Kč  |

Rozpis majetku není součástí Přílohy č. 1

Organizace má ve zřizovací listině sepsáno dostatečné omezení nakládání s majetkem. Pojištění movitého majetku má škola.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ v Železném Brodě ze dne 6. 1. 2003 č.j.

168/03/189970/0902 - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. ( Daň ze závislé činnosti, zvláštní sazba daně, daň z příjmů právnických osob)

Organizace je zapsaná v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem pod číslem F 29791/2002. Účetní závěrka za r. 2017 není k datu kontroly zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků k 31. 12. 2017: 24,352

Fyzický počet pracovníků: 30,049

DPP – instruktor na lyž.kurzu, výuka angličtiny. Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2017.

Účetnictví je zajištěno externí účetní paní Lianou Květovou.

#### Identifikovaná rizika

V roce 2017 nebyly identifikovány žádné mimořádné události, ani jiná významná rizika.

#### Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

## II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Rozpočet na čerpání FKSP je vytvořen. Směrnice pro čerpání FKSP je provedena.

Provozní příspěvek od zřizovatele byl stanoven ve výši 1.600.000,00 Kč. Sdělení výše příspěvku je pro rok 2017 v písemné formě, schváleno OZ usnesením č. 17-12-14/ZO/202 ze dne 14. 12. 2017.

Návrh rozpočtu předložen zřizovateli. Příspěvek obce tvoří rozpočovaná částka. Rozdělení výdajů je určené v rozpočtu. Žádné další limity nebyly stanoveny.

Prostředky na platy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 26,46.

Rozpočet KÚ tvoří:

POPIS	ROZPOČET	SKUTEČNOST k 31. 12. 2017	POZNÁMKA
Platy	7.908.582,00 Kč	7.908.582,00 Kč	
OON	13.000,00 Kč	13.000,00 Kč	
Odvody 34%	2.693.336,00 Kč	2.688.917,00 Kč	
FKSP	158.172,00 Kč	159.203,00 Kč	
ONIV	190.775,00 Kč	194.163,00 Kč	vzdělávání, prac.pom., pro potřeby učitelů, pov. úraz. poj.zaměstnanců
0,00 Kč Celkem rozp.KÚ	<b>10.963.865,00 Kč</b>	<b>10.963.865,00 Kč</b>	
Návrh na odvod			

Další dotace:

ÚZ 33052                    navýšení platů                    214.959,00 Kč  
 ÚZ 33073                    asistent pedagoga                65.957,00 Kč, vyčerpano 54.429,00 Kč, vratka  
 11.528,00 Kč, z toho 5.356,00 Kč vráceno v r. 2017 a zbylá část 6.172,00 Kč (349) vrácena v r. 2018.

Finanční vypořádání bylo podáno dne 10. 01. 2018.

### 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 cestovních náhrad, oběhu účetních dokladů, směrnice k majetku (nová od r. 2013) a zásobám. Směrnice na cestovní náhrady průběžně aktualizovány. Rutinní kontrolní procesy probíhají. (Proplacení faktur a jiných plnění ZŠ je na základě souhlasu ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly). Faktury školní jídelny kontroluje vedoucí školní jídelny, následně je ještě kontroluje ředitel.

Organizace nemá směrnici pro vnitřní kontrolní systém, nahrazuje ho však směrnice pro oběh účetních dokladů. Vnitřní kontrolní systém je plně funkční.

Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy) jsou zpracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (výročí, odchod do důchodu, rekreace, stravné). Čerpání FKSP je na základě proplacení faktur. Rozpočet FKSP pro r. 2017 byl sestaven.

**V roce 2017 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů (FÚ, ZP, NKÚ)**

ČŠI                      bez závad

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

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s externí účetní paní Lianou Květovou. Mzdy zpracovává externě pí. Dagmar Loudová.

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 4.

Konečné stavy rozvahových účtů k 31. 12. 2016 navazují na počáteční stavy 1. 1. 2017.

#### **Inventarizace:**

**Termín fyzické inventury:** prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2017

**Termín dokladové inventarizace:** k 31. 12. 2017

**Příkaz k vypracování inventur:** vydán zřizovatelem, zápis o proškolení komise předložen

**Inventarizační zápis:** byl předložen z inventury prováděné samotnou organizací

#### **Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:**

412, 243 Okruh FKSP, rozdíl okruhu byl doložen.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic. Výkazy jsou pořizovány ručně do programu navazujícího na software zřizovatele.

## 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
DNM (018)	67.286,00 Kč	-67.286,00 Kč
Pozemky, budovy (021)	0,00 Kč	0,00 Kč
Sam.movité věci a soubory (022)	631.331,00 Kč	-584.325,00 Kč
DDHM (028)	-3.222.646,70 Kč	
3.222.646,70 Kč		

#### Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 67.286,00 Kč

PS k 01. 01.: 84.942,00 Kč  
 Přírůstky: 0,00 Kč  
 Úbytky: 17.656,00 Kč server Windows

#### Účet 022 Samostatné movité věci a soubory sam.mov.věcí 631.331,00 Kč

PS k 01. 01.: 651.276,00 Kč  
 Přírůstky: 0,00 Kč  
 Úbytky: 19.945,00 Kč elektrický sporák

Odpis: 9.331,00 Kč

#### Drobný dlouhodobý hmotný majetek 3.222.646,70 Kč

PS k 01. 01.: 3.038.315,70 Kč  
 Přírůstky: 272.704,60 Kč  
 Úbytky: 88.373,60 Kč

Přírůstky – nejvyšší položky: 30.964,00 Kč videotelefon  
 12.353,00 Kč počítač  
 89.964,00 Kč školní nábytek -21x set lavice + 2 židle  
 36.226,00 Kč notebook s anténou

Úbytky: 22.500,00 Kč 9x PC Siemens  
 15.500,00 Kč počítač s monitorem  
 Ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč

### Oběžný majetek

**Materiál na skladě 36.937,73 Kč**  
 Z toho: potraviny 31.422,73 Kč  
 čisticí prostředky 5.515,00 Kč

Organizace účtuje o zásobách způsobem B. Výdej je oceněn váženým aritmetickým průměrem. Na stravné jsou vybírány zálohy, k vyúčtování dochází v červnu a v prosinci. Spotřeba potravin za rok 2017 činí 895.905,54 Kč v hlavní činnosti, (+ 501 310 potraviny na skladě 31.422,73 Kč = stav účtu 112 ), spotřeba potravin 71.181,00 Kč v doplňkové činnosti, tržby za stravné jsou 949.243,00 Kč v hlavní činnosti, 109.795,00 Kč v doplňkové činnosti.

Účet	Částka	Komentář
314	280.920,00 Kč	237.520,00 Kč el.energie 43.400,00 Kč zálohy na plyn 0,00 Kč vodné ZŠ 0,00 Kč vodné MŠ
315	5.184,00 Kč	80,00 Kč pobytné ŠD 4.880,00 Kč stravné ZŠ 224,00 Kč stravné zaměstnanci

### Finanční majetek

Účet 243 FKSP 193.073,83 Kč

Účet 241 Běžný účet 2.337.413,35 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2017. Kontrola bankovních výpisů v pořádku.

Účet 261 Pokladna 28.633,00 Kč

Komentář k pasivům

**Vlastní zdroje:** účet 412,413,416 – viz dále  
Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši 100.902,60 Kč – schválen zřizovatelem a nařízen převod do rezervního fondu – usnesením č. 17-06-27/ZO/117 ze dne 27. 6. 2017. Organizace zaúčtovala HV 2016 na 432 – Nerozdělený zisk minulých let v rozporu s usnesením ZO.

**Cizí zdroje**

**Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	3.991,00 Kč	Soupis faktur předložen
331	1.024.772,00 Kč	Mzdy za prosinec 2017 – doloženo
336	433.718,00 Kč	
337	185.888,00 Kč	
342	206.789,00 Kč	
349	6.172,00 Kč	Nevyčerpaná část dotace ÚZ 33073
383	11.524,38 Kč	
389	123.022,00 Kč	Dohadné položky na energie.

Poznámka: Odvod za neplnění ZTP-P – nespadá pod povinný odvod

**Hospodářský výsledek: zisk 106.425,71 Kč** / hlavní činnost 60.100,71 Kč, doplňková činnost 46.325,00 Kč /

**Výnosy celkem: 14.046.575,71 Kč** / + hosp.č. : 202.541,00 Kč /

**Náklady celkem: 13.985.475,00 Kč** / + hosp.č. : 156.216,00 Kč /

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu 1.247.124,51 Kč (+ 115.738,00 Kč doplňková činnost)

Tento SÚ má velmi podrobné analytické členění. Rozděleny jsou náklady hrazené z dotací. (nárůst o 124 tis. Kč oproti předchozímu roku v hl.č.)

**Hospodárnost výdajů**

V organizaci je mobilní telefon, soukromé hovory nejsou povoleny.

Nejsou stanoveny měsíční normativy nebo limity na jednotlivé druhy nákladů. Je stanoven limit na mobil.



<u>Účet 502 Spotřeba energií</u>	635.234,04 Kč
(pokles oproti předchozímu roku cca 256 tis. Kč)	
El.energie ZŠ	232.981,66 Kč
El.energie MŠ	124.226,66 Kč
Plyn	177.947,72 Kč
Voda ZŠ	80.088,00 Kč
Voda MŠ	19.990,00 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 85.014,31 Kč

Opravy udržování MŠ	27.548,03 Kč
Opravy a udržování ZŠ	37.206,90 Kč
Opravy a udržování ŠJ	20.259,38 Kč

Nejvyšší položky:	20.000,00 Kč	truhlářské a malířské práce
	30.000,00 Kč	stavební a dokončovací práce ( posilovna )
	30.962,00 Kč	malířské práce
	13.900,00 Kč	oprava zdiva sklepních prostor školní kuchyně
	11.546,43 Kč	výměna krytiny v kanceláři ZŠ

Účet 512 – Cestovné 7.075,00 Kč / ONIV ZŠ /

Účet 518 Ostatní služby 346.210,13 Kč

(nárůst oproti předchozímu roku cca 7 tis. Kč)

Velmi podrobné analytické členění v rozdělení na ZŠ, MŠ při zachování oddělených rozpočtů od zřizovatele, kraje.

Účet 521 – Mzdové náklady 8.284.543,00 Kč / + 59.100,00 Kč doplňková činnost /

Analyticky členěno na jednotlivé transfery a podle druhů rozpočtů (zřizovatel, kraj)

Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 2.794.989,00 Kč / + 7.344,00 Kč doplňková činnost /

Analyticky členěno na jednotlivé transfery a podle druhů rozpočtů (zřizovatel, kraj)

Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 525 Jiné sociální pojištění 43.127,63 Kč / + 46,00 Kč doplňková činnost /  
Zákonné pojištění Kooperativa

Účet 527 Zákonné sociální náklady 165.199,00 Kč / + 504,00 Kč doplňková činnost /  
Příděl do FKSP z hrubých mezd

Účet 538 Ostatní daně a poplatky 196,03 Kč  
Daň z úroku – bankovní výpisy

Účet 549 Jiné ostatní náklady 14.277,49 Kč  
Pojištění organizace TREND 11.494,00 Kč  
Zaokrouhlování 1,49 Kč  
Certifikát 792,00 Kč  
Ostatní 1.990,00 Kč

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 9.331,00 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 198.593,50 Kč  
Nesedí na přírůstky 028 – rozdíl 74.111,10 Kč – z důvodu oprav dle fyzických inventur majetku.

#### Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby ze služeb 1.006.338,00 Kč /+ doplňková činnost 109.795,00 Kč /  
Stravné ZŠ 578.884,00 Kč  
Stravné MŠ 180.337,00 Kč  
Stravné zaměstnanci 80.227,00 Kč  
Poplatky ŠD 44.110,00 Kč  
MŠ 122.780,00 Kč

Doplňková činnost: cizí stravníci + osobní režie

Účet 648 Zúčtování fondů 28.750,00 Kč  
Čerpání darů 21.207,00 Kč sponz.dar Heřmánek  
6.745,00 Kč sponz.dar Knorr Bremse  
798,00 Kč sponz.dar Schurter

<u>Účet 649 Jiné ostatní výnosy</u>	176.142,33 Kč (+ 92.746,00 Kč doplňková činnost)	
Doplňková činnost	kroužky pro veřejnost	
Hlavní činnost	3.400,00 Kč	tenis II.stupeň
	0,33 Kč	zaokrouhlení
	76.038,00 Kč	materiál – proti 501.640
	1.918,00 Kč	poškozené učebnice
	19.200,00 Kč	doprava – SRPŠ – proti 518.645
	4.000,00 Kč	ostatní - SRPŠ
	68.286,00 Kč	el.energie – sportovní hala
	3.300,00 Kč	lyžařský výcvik

Účet 662 Úroky 1.092,38 Kč

<u>Účet 672 Provozní příspěvek</u>	12.833.253,00 Kč
Dotace kraje ÚZ 33353	10.963.865,00 Kč
Dotace zřizovatel	1.600.000,00 Kč
ÚZ 33052 navýšení platů	214.959,00 Kč
ÚZ 33073	54.429,00 Kč

### Hospodářský výsledek:

Ve významných částkách nezkreslen.

### VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 401 Jmění účetní jednotky – kontrolní okruh nevyrovnán.

<u>Účet 412 FKSP</u>	169.330,10 Kč
PS k 01. 01.:	106.794,94 Kč
Příděl:	165.703,00 Kč
Čerpání:	103.137,84 Kč
Z toho:	43.309,00 Kč stravování
	14.080,00 Kč rekreace
	4.150,84 Kč kultura, tělovýchova, sport
	2.498,00 Kč věcné dary
	39.100,00 Kč ostatní

**Účet 414 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů 49.814,00 Kč**

PS k 01.01.:	29.864,00 Kč
Tvorba:	48.700,00 Kč (sponzorské dary)
Čerpání:	28.750,00 Kč (čerpání darů)

Přijaté dary (schváleny zřizovatelem):	20.000,00 Kč	Heřmánek
	20.000,00 Kč	Knorr Bremse
	2.000,00 Kč	Pilař
	5.000,00 Kč	Schurter
	1.700,00 Kč	Moško

**Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepš.HV 131.204,39 Kč**

Organizace chybně zaúčtovala hospodářský výsledek za r. 2016 – usnesením zřizovatele měl být účtován na tento účet.

**Účet 416 Fond reprodukce majetku 357.137,00 Kč**

PS k 01.01.:	347.806,00 Kč	
Tvorba:	9.331,00 Kč	odpis
Čerpání:	0,00 Kč	

Účetní závěrka za r. 2017 byla ke dni kontroly schválena zřizovatelem. Střednědobý výhled na období nebyl předložen a schválen zřizovatelem.

### **VIII. Závěr a opatření**

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou v zásadě hospodárné a účelné.

#### **Doporučení:**

- *Opravit účtování HV 2016 v souladu s pokynem zřizovatele*
- *Opravit okruh majetku (401 vs. stálá aktiva)*
- *Schválit zřizovatelem střednědobý výhled organizace*

Navrhovaný termín splnění opatření:

**31. 12. 2018**

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu.

Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Za příspěvkovou organizaci:

\_\_\_\_\_  
Mgr. Bohumír Finke  
Ředitel organizace

Za účetní organizace:

\_\_\_\_\_  
Liana Květová

Dne \_\_\_\_\_

Za kontrolora: \_\_\_\_\_

  
\_\_\_\_\_  
Alexandra Ořazová