

AOLA, s.r.o.

Alexandra Olaszová - kontrolor,

IČ: 08250332, se sídlem v Horní Rokytnici 626, 512 45 Rokytnice n.Jiz.

Tel. 737 967 426, e-mail: aola@seznam.cz

PROTOKOL

o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 31. 03. 2020

OBECNÍ ÚŘAD MALÁ SKÁLA	Číslo dopor.
Došlo dne 20. 04. 2020	Zpracoval
Č.j.: 609/20/OU	Ukl. znekl
Přílohy:	

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

Příspěvková organizace zřízená obcí Malá Skála

Datum vyhotovení:	31.03.2020
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	ke dni: 31. 12. 2019
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.

Protokol 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. 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 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 168, školce 44, ŠD 44, ŠJ 224 + 14 cizí strážníci. 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 celkem 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. 2019 není k datu kontroly zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků k 31. 12. 2019: 26,3827
Fyzický počet pracovníků: 34,9836

DPČ – účetnictví. Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2019.

Účetnictví bylo v r. 2019 zajištěno externí účetní paní Helenou Krejsovou.

Identifikovaná rizika

V roce 2019 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 1.650.000,00 Kč. Sdělení výše příspěvku je pro rok 2019 v písemné formě, schváleno OZ usnesením č. 18-12-20/ZO/53 ze dne 20. 12. 2018. Návrh rozpočtu předložen zřizovateli. Příspěvek obce tvoří rozpočtovaná částka. Rozdělení výdajů je určené v rozpočtu. Žádné další limity nebyly stanoveny.

Přijaté dary věcné i finanční – soupis předložen včetně jejich schválení zřizovatelem.

Školné za žáka v MŠ 400,00 Kč/měs., platba za školní družinu 100,00 Kč/měs.

Prostředky na platy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 29,17.

Rozpočet KÚ tvoří:

POPIS	ROZPOČET	SKUTEČNOST k 31. 12. 2019	POZNÁMKA
Platy	11.188.356,00 Kč	11.188.356,00 Kč	
OON	0,00 Kč	0,00 Kč	
Odvody 34%	3.804.041,00 Kč	3.791.480,51 Kč	
FKSP	223.768,00 Kč	224.238,34 Kč	
ONIV	211.880,00 Kč	223.970,15 Kč	vzdělávání, prac.pom., pro potřeby učitelů, pov. úraz. poj.zaměstnanců
Celkem rozp.KÚ	15.428.045,00 Kč	15.428.045,00 Kč	
Návrh na odvod		0,00 Kč	

Další dotace:

ÚZ 33065		8.000,00 Kč
ÚZ 33070	plavání	25.900,00 Kč
ÚZ 33075	podpora vzdělávání cizinců	23.744,00 Kč
ÚZ 33076		38.671,77 Kč

Finanční vypořádání bylo podáno v termínu.

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 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. 2019 byl sestaven.

V roce 2019 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů (FÚ, ZP, NKÚ)

ČŠI bez závad

OSSZ bez závad

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2019 po formální stránce

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s externí účetní paní Helenou Krejsovou. Mzdy zpracovává externě pí. Loudová.

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 4.

Konečné stavy rozvahových účtů k 31. 12. 2018 navazují na počáteční stavy 1. 1. 2019.

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2019

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2019

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. Okruh majetku je vyrovnán.

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

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

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
DNM (018)	48.508,65 Kč	-48.508,65 Kč
Pozemky, budovy (021)	0,00 Kč	0,00 Kč
Sam.movité věci a soubory (022)	604.241,00 Kč	-588.573,00 Kč
DDHM (028)	3.629.621,04 Kč	-3.629.621,04 Kč

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 48.508,65 Kč
 PS k 01. 01.: 77.671,65 Kč
 Přírůstky: 0,00 Kč
 Úbytky: 29.163,00 Kč 12x výukové programy

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory sam.mov.věcí 604.241,00 Kč
 PS k 01. 01. : 618.331,00 Kč
 Přírůstky: 0,00 Kč
 Úbytky: 14.090,00 Kč bytová stěna Mark

Odpis: 15.669,00 Kč
 Odpisový plán je schválen zřizovatelem.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek 3.629.621,04 Kč
 PS k 01. 01.: 3.362.630,74 Kč
 Přírůstky: 427.573,30 Kč
 Úbytky: 160.583,00 Kč

Přírůstky – nejvyšší položky: 127.050,00 Kč šatní skříň dvoudvéřová žlutá
 63.525,00 Kč šatní skříň dvoudvéřová červená
 10.104,00 Kč stůl se zásuvkami
 22.962,00 Kč zásuvková skříň s prosklenou skříňkou
 21.330,00 Kč skříň s prosklenou skříňkou
 13.089,00 Kč sekačka

	15.990,00 Kč	notebook Dell Vostro
	11.470,00 Kč	skříňka 1 zásuvka - uzamykatelná
	12.990,00 Kč	pračka LG
Ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč.		
Úbytky:	27.866,00 Kč	server + kabely
	6.300,00 Kč	koberec Karolos
	6.190,00 Kč	televizor Hyundai
	10.500,00 Kč	multifunkční zařízení Samsung
	6.883,00 Kč	tiskárna k PC
Ostatní položky pod hranicí 5 tis. Kč		

Oběžný majetek

Materiál na skladě	54.145,34 Kč
Z toho: potraviny	48.036,34 Kč
čisticí prostředky	6.109,00 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 2019 činí 950.374,47 Kč v hlavní činnosti, 75.750,00 Kč v doplňkové činnosti, tržby za stravné jsou 948.787,00 Kč v hlavní činnosti, 75.750,00 Kč + zisk 2.688,88 Kč v doplňkové činnosti.

Účet	Částka	Komentář
311	770,00 Kč	Stravné/školné
314	286.180,00 Kč	196.700,00 Kč el.energie 43.400,00 Kč zálohy na plyn 46.080,00 Kč vodné
315	3.224,00 Kč	Předpis učebních pomůcek
377	4.608,64 Kč	Pohledávka – finanční norma ŠJ
381	36.756,00 Kč	27.606,00 Kč pojištění 6.000,00 Kč licence 3.150,00 Kč předplatné

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 215.421,06 Kč

Účet 241 Běžný účet 2.406.490,52 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2019. Kontrola bankovních výpisů v pořádku.

Účet 261 Pokladna 35.455,00 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 412,413,416 – viz dále

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši 36.494,96 Kč – schválen zřizovatelem a nařízen převod do rezervního fondu – usnesením č. 19-06-27/ZO/117 ze dne 27. 6. 2019.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	70.444,72 Kč	Soupis faktur předložen
324	23.282,00 Kč	Předplatné kroužků – rozpis předložen
331	1.177.237,00 Kč	Mzdy za prosinec 2019 – doloženo
336	490.756,00 Kč	
337	211.678,00 Kč	
342	240322,00 Kč	
349	72,23 Kč	Vratka dotace ÚZ 33075 = 16,00 Kč, ÚZ 33076 = 56,23 Kč
389	286.180,00 Kč	Dohadné položky na energie – odpovídá účtu 314.

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

Hospodářský výsledek: zisk 10.236,76 Kč / hlavní č. – 4.327,12 Kč, doplňková č. 14.563,88 Kč /

Výnosy celkem: 16.434.084,17 Kč / + hosp.č. : 187.835,00 Kč /

Náklady celkem: 16.434.084,17 Kč / + hosp.č. : 151.340,04 Kč /

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu 1.386.423,36 Kč (+ 94.518,00 Kč doplňková činnost)

Tento SÚ má velmi podrobné analytické členění. Rozděleny jsou náklady hrazené z dotací.

(nárůst 66 tis. Kč oproti předchozímu roku v hl.č., 63 tis. Kč v dopl.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.

Účet 502 Spotřeba energií 856.192,20 Kč (+20.452,50 Kč doplňková činnost)

(nárůst oproti předchozímu roku cca 50 tis. Kč v hl.č., úspora 26 tis. Kč v dopl.č.)

El.energie 496.475,31 Kč

Vodné/stočné 129.520,00 Kč

Plyn 248.969,39 Kč

Propan butan 1.680,00 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 92.414,07 Kč
 (úspora oproti předchozímu roku 166 tis. Kč)
 Opravy udržování 78.056,17 Kč
 Revize 14.357,90 Kč

Účet 512 – Cestovné 1.120,00 Kč

Účet 518 Ostatní služby 344.282,55 Kč / + 5.000,00 Kč doplňková činnost /
 (úspora oproti předchozímu roku cca 138 tis. Kč)

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

Účet 521 – Mzdové náklady 11.403.883,00 Kč / + 41.800,00 Kč doplňková činnost /

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

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

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 3.809.744,74 Kč / + 3.672,26 Kč doplňková činnost /

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

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

Účet 525 Jiné sociální pojištění 32.255,67 Kč / + 45,36 Kč doplňková činnost /

Zákonné pojištění Kooperativa

Účet 527 Zákonné sociální náklady 225.317,88 Kč / + 216,00 Kč doplňková činnost /

Příděl do FKSP z hrubých mezd

Účet 549 Jiné ostatní náklady 16.949,00 Kč

(úspora oproti předchozímu roku cca 101 tis. Kč)

Pojištění 13.949,00 Kč

Spoluúčast při plnění 3.000,00 Kč

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 15.669,00 Kč

Odpisový plán byl schválen zřizovatelem - §31 odst.1 písm. a) zák.č. 250/2000 Sb.,

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 190.912,09 Kč

Rozdíl oproti přírůstkům na účtu drobného majetku 028 – 11.726,00 Kč – doloženo (darovaný majetek + čerpání FKSP).

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)Účet 602 Tržby ze služeb 1.112.380,64 Kč /+ doplňková činnost 163.393,00 Kč /

Stravné		957.230,64 Kč
Poplatky ŠD		56.200,00 Kč
MŠ		98.950,00 Kč
Doplňková činnost:	kroužky	49.768,00 Kč
	Obědy	75.750,00 Kč
	Osobní režie	15.150,00 Kč
	Věcná režie	22.725,00 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů 200.000,00 Kč

Čerpání Rezervního fondu

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 100.935,00 Kč (+ 16.875,00 Kč doplňková činnost)

Doplňková činnost	kroužky pro veřejnost	
Hlavní činnost	542,00 Kč	knihy, pracovní sešity
	3.639,00 Kč	poškozené učebnice
	1.050,00 Kč	poškozené věci
	4.794,00 Kč	pomůcky
	5.000,00 Kč	sběr kaštanů – doplňková č.
	11.875,00 Kč	sběr papíru – doplňková č.
	95.480,00 Kč	přefakturace el.energie
	2.430,00 Kč	šrot

Účet 662 Úroky 1.095,24 KčÚčet 672 Provozní příspěvek 17.174.360,77 Kč

Dotace kraje ÚZ 33353		15.428.045,00 Kč
Dotace zřizovatel		1.650.000,00 Kč
ÚZ 33065		8.000,00 Kč
ÚZ 33070	plavání	25.900,00 Kč
ÚZ 33075	podpora vzdělávání cizinců	23.744,00 Kč
ÚZ 33076		38.671,77 Kč

Hospodářský výsledek:

Hospodářský výsledek má vypovídací schopnost. Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěrce zachyceny. Dohady na energie odpovídají podkladům. Oproti většině nákladů stojí v zásadě odpovídající výnos (čerpání provozního příspěvku, čerpání nenárokové mzdové dotace z KÚ; spotřeba potravin - výnos stravné).

Organizace hospodaří v souladu s rozpočtovanými náklady a výnosy

VII. Kontrola fondového hospodaření**Účet 401 Jmění účetní jednotky 15.668,00 Kč**

PS k 01.01.:	2.808,73 Kč	
Tvorba:	28.528,27 Kč	oprava předchozích období
Čerpání:	15.669,00 Kč	odpisy 2019

Účet 408 Opravy předchozích období 28.528,27 Kč

Oprava okruhu majetku – z předchozích období

Účet 412 FKSP 247.192,96 Kč

PS k 01. 01.:	214.011,08 Kč	
Příděl:	225.533,88 Kč	
Čerpání:	192.352 Kč	
Z toho:	59.480,00 Kč	stravování
	22.859,00 Kč	rekreace
	2.300,00 Kč	kultura, tělovýchova, sport
	107.713,00 Kč	ostatní

Účet 414 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů 79.524,00 Kč

PS k 01.01.:	48.024,00 Kč	
Tvorba:	31.500,00 Kč	(sponzorské dary – soupis předložen)
Čerpání:	0,00 Kč	(čerpání darů)

Přijaté dary (schváleny zřizovatelem).

Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepš.HV 29.798,16 Kč

PS k 01.01.:	193.303,20 Kč	
Tvorba:	36.494,96 Kč	VH 2018 – schváleno zřizovatelem
Čerpání:	200.000,00 Kč	schváleno zřizovatelem – uzamykatelné šatní skříňky

Účet 416 Fond reprodukce majetku 204.855,00 Kč

PS k 01.01.:	189.186,00 Kč	
Tvorba:	15.669,00 Kč	odpis
Čerpání:	0,00 Kč	

Účetní závěrka za r. 2019 nebyla ke dni kontroly schválena zřizovatelem.

VIII. Závěr a opatření

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

Doporučení:

- *Nebyla uložena.*

Navrhovaný termín splnění opatření:

xxx

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

Základní škola
a mateřská škola Malá Skála,
okres Jablonec nad Misou,
příspěvková organizace
IČO 70821411 Malá Skála

Za účetní organizace:



Helena Krejsová

Dne

Za kontrolora:



Alexandra Olaszová