



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

ZPRÁVA
o provedené veřejnosprávní kontrole
ze dne 31. 03. 2021

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

Příspěvková organizace zřízená obcí Malá Skála

Datum vyhotovení:	31.03.2021
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: ke dni: 31. 12. 2020
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. Lukáš Kočvara, 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. 2020 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. Lukáš Kočvara

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 171, školce 45, ŠD 44, ŠJ 199 + 12 cizí strávníci. 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. 2020 není k datu kontroly zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků k 31. 12. 2020: 27,4032
Fyzický počet pracovníků: 35,3879

DPČ – účetnictví. Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2020.

Účetnictví bylo v r. 2020 zajištěno externí účetní paní Helenou Krejsovou.

Identifikovaná rizika

V roce 2020 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 1.700.000,00 Kč. Sdělení výše příspěvku je pro rok 2020 v písemné formě, schváleno OZ usnesením č. 19-12-19/ZO/197 ze dne 19. 12. 2019. 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 30,38.

Rozpočet KÚ tvoří:

POPIS	ROZPOČET	SKUTEČNOST k 31. 12. 2020	POZNÁMKA
Platy	12.106.259,00 Kč	12.106.259,00 Kč	
OON	50.018,00 Kč	50.018,00 Kč	
Odvody	4.093.606,00 Kč	4.092.108,42 Kč	
FKSP	242.123,00 Kč	242.657,38 Kč	
ONIV	450.551,00 Kč	451.514,20 Kč	vzdělávání, prac.pom., pro potřeby učitelů, pov. úraz. poj.zaměstnanců
Celkem rozp.KÚ	16.942.557,00 Kč	16.942.557,00 Kč	
Návrh na odvod		0,00 Kč	

Další dotace:

ÚZ 33070 plavání 8.190,00 Kč

ÚZ 33075 podpora vzdělávání cizinců 8.325,00 Kč

Finanční vypořádání bylo podáno 08.01.2021.

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. 2020 byl sestaven.

V roce 2020 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů (FÚ, ZP, NKÚ)

KHS Liberec neprovedena renovace parket, čeká se na dotaci

VZP Liberec bez závad

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2020 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. 2020 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. 2020 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. 2019 navazují na počáteční stavy 1. 1. 2020.

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2020

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2020

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. 2020 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávk
DDNM (018)	44.928,6 Kč	-44.928,65 Kč
Pozemky, budovy (021)	0,00 Kč	0,00 Kč
Sam.movité věci a soubory (022)	646.441,00 Kč	-596.941,00 Kč
DDHM (028)	4.089.801,69 Kč	-4.089.801,69 Kč

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 44.928,65 Kč

PS k 01. 01.: 48.508,65 Kč

Přírůstky: 0,00 Kč

Úbytky: 3.580,00 Kč software Program jako hraní

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory sam.mov.věcí 646.441,00 Kč

PS k 01. 01. : 604.241,00 Kč

Přírůstky: 55.000,00 Kč pergola

Úbytky: 12.800,00 Kč mrazicí box

Odpis: 21.168,00 Kč

Odpisový plán je schválen zřizovatelem.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek 4.089.801,69 Kč

PS k 01. 01.: 3.629.621,04 Kč

Přírůstky: 483.987,65 Kč

Úbytky: 23.807,00 Kč

Přírůstky – nejvyšší položky: 10.362,00 Kč stůl učitelský

17.935,83 Kč lavice a židle

239.882,50 Kč 13x notebook – pořízeno z dotace MŠMT

45.949,00 Kč komponenty pro internetovou síť

86.655,00 Kč notebooky – dotace (ONIV)

Ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč.

Úbytky: 13.609,00 Kč laserová tiskárna

Ostatní položky pod hranicí 5 tis. Kč

Oběžný majetek**Materiál na skladě 42.100,25 Kč**

Z toho: potraviny 36.196,25 Kč

čisticí prostředky 5.904,00 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 2020 činí 583.869,07 Kč v hlavní činnosti, 60.847,00 Kč v doplňkové činnosti, tržby za stravné jsou 577.721,05 Kč v hlavní činnosti, 95.547 Kč v doplňkové činnosti.

Účet	Částka	Komentář
311	5.274,00 Kč	Stravné/školné
314	280.980,00 Kč	196.700,00 Kč el.energie 45.800,00 Kč zálohy na plyn 38.480,00 Kč vodné
381	47.896,00 Kč	pojištění, licence, předplatné

Finanční majetek**Účet 243 FKSP 289.222,06 Kč****Účet 241 Běžný účet 1.760.708,70 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2020. Kontrola bankovních výpisů v pořádku.

Účet 261 Pokladna 30.838,00 Kč**Komentář k pasivům****Vlastní zdroje:** účet 412,413,414,416 – viz dále

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Hospodářský výsledek za rok 2019 ve výši 10.236,76 Kč – schválen zřizovatelem a nařízen převod do rezervního fondu – usnesením č. 20-05-28/ZO/59 ze dne 28.5.2020.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	52.726,65 Kč	Soupis faktur předložen
324	26.092,33 Kč	Předplatné kroužků – rozpis předložen
331	878.263,00 Kč	Mzdy za prosinec 2020 – doloženo
336	353.251,00 Kč	
337	152.372,00 Kč	

342	136.087,00 Kč	
378	14.048,31 Kč	FKSP
389	280.980,00 Kč	Dohadné položky na energie – odpovídá účtu 314.

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

Hospodářský výsledek: zisk 86.340,56 Kč / hlavní č. 73.277,58 Kč, doplňková č. 13.062,98 Kč /

Výnosy celkem: 19.524.813,71 Kč / + hosp.č. : 121.030,67 Kč /

Náklady celkem: 19.451.536,13 Kč / + hosp.č. : 107.967,69 Kč /

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu 969.600,95 Kč (+ 72.004,00 Kč doplňková činnost)

Tento SÚ má velmi podrobné analytické členění. Rozděleny jsou náklady hrazené z dotací.
(meziroční srovnání není v době pandemie relevantní)

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 759.807,31 Kč (+ 14.967,00 Kč doplňková činnost)

(meziroční srovnání není v době pandemie relevantní)

El.energie 447.635,32 Kč

Vodné/stočné 83.648,51 Kč

Plyn 242.230,48 Kč

Propan butan 1.260,00 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 186.225,87 Kč

(meziroční srovnání není v době pandemie relevantní)

Opravy udržování 149.865,97 Kč

Revize 36.359,90 Kč

Nejvyšší položky:	12.438,80 Kč	oprava elektrického ohřívače
	18.869,00 Kč	oprava elektroinstalace ve sklepních prostorech
	19.741,00 Kč	oprava rozvodů ve sklepě
	31.398,00 Kč	oprava konvektomat
	14.506,00 Kč	kontrola hydrantů

Účet 512 – Cestovné 13.004,00 Kč

2.729,00 + 2.098,00 Kč + 6.948,00 Kč - lyžařský výcvik

Účet 518 Ostatní služby 305.092,45 Kč / + 5.500,00 Kč doplňková činnost /

(meziroční srovnání není v době pandemie relevantní)

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

Účet 521 – Mzdové náklady 12.308.437,00 Kč / + 8.200,00 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 4.093.974,42 Kč / + 2.771,58 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 50.591,77 Kč / + 34,44 Kč doplňková činnost /

Zákonné pojištění Kooperativa

Účet 527 Zákonné sociální náklady 242.768,38 Kč / + 164,00 Kč doplňková činnost /

Příděl do FKSP z hrubých mezd

Účet 542 Jiné pokuty a penále 1.500,00 Kč

KHS Liberec - neprovedena renovace parket, čeká se na dotaci

Účet 549 Jiné ostatní náklady 29.106,00 Kč

(meziroční srovnání není v době pandemie relevantní)

Pojištění 27.606,00 Kč

Spoluúčast při plnění 1.500,00 Kč proplacena pokuta z KHS Mgr. Finkem

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 21.168,00 Kč

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

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 470.259,98 Kč / + 4.326,67 Kč doplňková činnost/

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

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby ze služeb 700.921,05 Kč /+ doplňková činnost 111.030,67 Kč /

Stravné	577.721,05 Kč
Poplatky ŠD	33.070,00 Kč
MŠ	90.130,00 Kč
Doplňková činnost: kroužky	15.483,67 Kč
Obědy	67.001,00 Kč
Osobní režie	11.916,00 Kč
Věcná režie	16.630,00 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů 112.124,83 Kč

Čerpání Rezervního fondu	72.124,83 Kč
Čerpání Fondu investic	40.000,00 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 51.505,00 Kč (+ 10.000,00 Kč doplňková činnost)

Doplňková činnost	sběr kaštanů
Hlavní činnost	1.018,00 Kč poškozené učebnice
	1.300,00 Kč poškozené věci
	49.187,00 Kč přefakturace el.energie

Účet 662 Úroky 1.190,83 Kč

Účet 672 Provozní příspěvek 18.659.072,00 Kč

Dotace kraje ÚZ 33353	16.942.557,00 Kč
Dotace zřizovatel	1.700.000,00 Kč
ÚZ 33070 plavání	8.190,00 Kč
ÚZ 33075 podpora vzdělávání cizinců	8.325,00 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 49.500,00 Kč**

PS k 01.01.: 15.668,00 Kč
 Tvorba: 55.000,00 Kč přírůstek 022
 Čerpání: 21.168,00 Kč odpisy 2020

Účet 408 Opravy předchozích období 28.528,27 Kč

Oprava okruhu majetku – z předchozích období

Účet 412 FKSP 312.123,34 Kč

PS k 01.01.: 247.192,96 Kč
 Příděl: 242.932,38 Kč
 Čerpání: 178.002,00 Kč
 Z toho: 40.770,00 Kč stravování
 26.200,00 Kč rekreace
 5.000,00 Kč kultura, tělovýchova, sport
 106.032,00 Kč ostatní

Účet 414 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů 22.205,17 Kč

PS k 01.01.: 79.524,00 Kč
 Tvorba: 28.000,00 Kč (sponzorské dary – soupis předložen)
 Čerpání: 85.318,83 Kč (čerpání darů)
 Přijaté dary (schváleny zřizovatelem).

Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepš.HV 40.034,92 Kč

PS k 01.01.: 29.798,16 Kč
 Tvorba: 10.236,76 Kč VH 2019 – schváleno zřizovatelem
 Čerpání: 0,00 Kč schváleno zřizovatelem – uzamykatelné šatní skříňky

Účet 416 Fond reprodukce majetku 131.023,00 Kč

PS k 01.01.: 204.855,00 Kč
 Tvorba: 21.168,00 Kč odpis
 Čerpání: 95.000,00 Kč
 55.000,00 Kč pergola – schváleno zřizovatelem 20-05-28/ZO/44
 40.000,00 Kč materiál odd. ŠD – schváleno 20-06-25/ZO/81

Účetní závěrka za r. 2020 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 hospodaří 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.

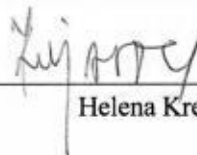
Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Za příspěvkovou organizaci:



Mgr. Lukáš Kočvara
Ředitel organizace

Za účetní organizace:



Helena Krejsová

Dne

Za kontrolora:



Alexandra Olaszová