



**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 16. 03. 2022**

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

**Příspěvková organizace zřízená obcí Malá Skála**

Datum vyhotovení:	16.03.2022
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** ke dni: 31. 12. 2021  
**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.

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. 2021 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 170, školce 45, ŠD 44, ŠJ 199 + 12 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 (živé) 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. 2021 není k datu kontroly zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků k 31. 12. 2021: 29,7776  
Fyzický počet pracovníků: 38,8082

DPČ – účetnictví. Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2021.

Účetnictví bylo v r. 2021 zajištěno externí účetní paní Helenou Krejsovou.

#### Identifikovaná rizika

V roce 2021 nebyly identifikovány žádné mimořádné události, ani jiná významná rizika. Kontrolor upozorňuje ve vztahu k rozpočtu na vysoké riziko zvyšování cen nejen energií.

#### 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 2021 v písemné formě, schváleno OZ usnesením č. 20-12-15/ZO/158 ze dne 15.12.2020. Návrh rozpočtu předložen zřizovateli. Příspěvek obce tvoří rozpočtovaná částka. Rozdělení výdajů je určené v rozpočtu. Žádné další limity nebyly stanoveny. Další dotace od obce na pořízení vozíku: 10.000,00 Kč + investiční příspěvek na zahradní traktor 50.000,00 Kč.

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 30,54.

Rozpočet KÚ tvoří:

POPIS	ROZPOČET	SKUTEČNOST k 31. 12. 2021	POZNÁMKA
Platy	13.457.918,00 Kč	13.457.918,00 Kč	
OON	25.308,00 Kč	0,00 Kč	Doučování
Odvody	4.548.775,00 Kč	4.555.179,22 Kč	
FKSP	269.158,00 Kč	271.619,52 Kč	
ONIV	497.960,00 Kč	489.094,26 Kč	vzdělávání, prac.pom., pro potřeby učitelů, pov. úraz. poj.zaměstnanců
Celkem rozp.KÚ	18.799.119,00 Kč	18.773.811,00 Kč	
Návrh na odvod		25.308,00 Kč	

Finanční vypořádání bylo podáno 12.01.2021, vratka proběhla v r. 2022.

## 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. 2021 byl sestaven.

**V roce 2021 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů (FÚ, ZP, NKÚ)**

KÚ LK zjištěné chyby odstraněny

#### V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2021 po formální stránce

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

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2021 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. 2021 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. 2020 navazují na počáteční stavy 1. 1. 2021.

#### **Inventarizace:**

**Termín fyzické inventury:** prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2021

**Termín dokladové inventarizace:** k 31. 12. 2021

**Příkaz k vypracování inventur:** předložen, zápis o proškolení - předložen

**Inventarizační zpráva, soupisy za r. 2021:** byly předloženy 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. 2021 po věcné stránce**

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

**Komentář k aktivům**

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
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)	700.431,00 Kč	-615.140,00 Kč
DDHM (028)	4.512.685,13 Kč	-4.512.685,13 Kč

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 44.928,65 Kč**

V r. 2021 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

**Účet 022 Samostatné movité věci a soubory sam.mov.věcí 700.431,00 Kč**

PS k 01. 01. : 646.441,00 Kč

Přírůstky: 53.990,00 Kč (zahradní traktor Stiga Estate)

Úbytky: 0,00 Kč

Odpis: 18.199,00 Kč

Odpisový plán je schválen zřizovatelem.

**Drobný dlouhodobý hmotný majetek 4.512.685,13 Kč**

PS k 01. 01.: 4.089.801,69 Kč

Přírůstky: 422.883,44 Kč

Úbytky: 0,00 Kč

Přírůstky – nejvyšší položky:

16.888,00 Kč (3097)	projektor ACER
16.189,78 Kč (3123)	pracovní stůl s policí
14.525,00 Kč (3151)	prosklená lednice (jídlna)
30.000,00 Kč (3156)	MANO XXL kamerová lupa
44.371,00 Kč (3180)	3x notebook Acer P5330W
19.529,00 Kč (3225)	křovinořez
59.355,34 Kč (3236)	4x notebook Acer P5330W
13.096,41 Kč (3238)	synology + reproduktor
44.806,00 Kč (3251)	2x dataprojektor BeQ MH733

Ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč.

**Oběžný majetek****Materiál na skladě 42.312,78 Kč**

Z toho: potraviny

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 2021 činí 766.082,67 Kč v hlavní činnosti, 91.494,00 Kč v doplňkové činnosti, tržby za stravné jsou 766.077,60 Kč v hlavní činnosti, 91.494,00 Kč v doplňkové činnosti.

Účet	Částka	Komentář
311	5.625,00 Kč	4.000,00 Kč kaštany, 1.625,00 Kč stravné
314	257.420,00 Kč	171.700,00 Kč el.energie 45.800,00 Kč zálohy na plyn 39.920,00 Kč vodné
381	102.135,00 Kč	pojištění, licence, předplatné
377	6.623,29 Kč	Pohledávka za fin.normou – provařeno k 31.12.2021 – převod 2022 – časové rozlišení

**Finanční majetek****Účet 243 FKSP 350.866,26 Kč****Účet 241 Běžný účet 2.544.813,47 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2021. Kontrola bankovních výpisů v pořádku.

**Účet 261 Pokladna 60.643,00 Kč**

Směrnice na pokladnu – pokladní limit 40.000,00 Kč – doporučení: navýšit limit.

**Komentář k pasivům**

**Vlastní zdroje:** účet 412,413,414,416 – viz dále

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 86.340,56 Kč – schválen zřizovatelem a nařízen převod do rezervního fondu – usnesením č. 21-06-24/ZO/115- ze dne 24.6.2021.

**Cizí zdroje****Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	88.334,73 Kč	Soupis faktur předložen
324	163.507,33 Kč	Předplatné kroužků + přeplacené stravné 143.004,00 Kč – rozpis předložen

331	1.254.366,00 Kč	Mzdy za prosinec 2021 – doloženo
336	483.275,00 Kč	
337	208.453,00 Kč	
342	124.092,00 Kč	
378	6.675,00 Kč	FKSP
389	257.420,00 Kč	Dohadné položky na energie – odpovídá účtu 314.

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

**Hospodářský výsledek: zisk 92.565,50 Kč** / hlavní č. 84.242,68 Kč, doplňková č. 8.322,82 Kč /

**Výnosy celkem: 21.576.541,41 Kč** / + hosp.č. : 195.317,00 Kč /

**Náklady celkem: 21.492.298,73 Kč** / + hosp.č. : 186.994,18 Kč /

#### **Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 501 Spotřeba materiálu 1.361.246,54 Kč (+ 94.133,00 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 617.357,56 Kč (+ 24.010,20 Kč doplňková činnost)

(meziroční srovnání není v době pandemie relevantní)

El.energie 290.238,48 Kč

Vodné/stočné 68.485,48 Kč

Plyn 282.223,80 Kč

Propan butan 420,00 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 135.881,80 Kč

(meziroční srovnání není v době pandemie relevantní)

Opravy udržování 121.624,40 Kč

Revize 14.257,40 Kč

Nejvyšší položky: 22.203,50 Kč (3056)

16.927,90 Kč (3263)

16.819,00 Kč (3170)

13.059,00 Kč (3042)

10.986,80 Kč (3005)

10.562,00 Kč (3186)



Účet 512 – Cestovné 315,00 Kč

Účet 518 Ostatní služby 346.331,68 Kč / 0,00 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 13.648.976,00 Kč / + 63.620,00 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 4.555.179,22 Kč / + 4.934,78 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 54.736,06 Kč / + 4,20 Kč doplňková činnost /

Zákonné pojištění Kooperativa

Účet 527 Zákonné sociální náklady 322.379,43 Kč / + 292,00 Kč doplňková činnost /

Příděl do FKSP z hrubých mezd

Účet 542 Jiné pokuty a penále 3.163,00 Kč

Doklad 2011 – v souvislosti s kontrolou KÚ LK – neoprávněně vyplacené prostředky (třídnictví)

Účet 549 Jiné ostatní náklady 57.650,00 Kč

(meziroční srovnání není v době pandemie relevantní)

Pojištění 31.000,00 Kč

Spoluúčast při plnění 1.000,00 Kč

Pojištění D.A.S. 25.650,00 Kč

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 18.199,00 Kč

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

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 370.883,44 Kč /0,00 Kč doplňková činnost/

Rozdíl 52.000,00 Kč oproti přírůstkům na účtu drobného majetku 028 – doloženo (darovaný majetek 11x notebook).

**Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 602 Tržby ze služeb 911.202,60 Kč /+ doplňková činnost 191.317,00 Kč /

Stravné		766.077,60 Kč
Poplatky ŠD		40.425,00 Kč
MŠ		104.700,00 Kč
Doplňková činnost:	kroužky	44.639,00 Kč
	Obědy	91.494,00 Kč
	Osobní režie	28.506,00 Kč
	Věcná režie	26.678,00 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů 0,00 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 181.241,30 Kč (+ 4.000,00 Kč doplňková činnost)

Doplňková činnost	4.000,00 Kč	sběr kaštanů
Hlavní činnost	254,00 Kč	poškozené učebnice
	4.720,00 Kč	poškozené věci
	5.550,00 Kč	pomůcky
	22.411,60 Kč	přefakturační el.energie
	16.863,00 Kč	přefakturační plyn
	35.860,10 Kč	respirátory MŠMT
	95.582,60 Kč	antigenní testy Covid

Účet 662 Úroky 286,51 Kč

Účet 672 Provozní příspěvek 20.483.811,00 Kč

Dotace kraje ÚZ 33353	18.773.811,00 Kč
Dotace zřizovatel	1.710.000,00 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 85.291,00 Kč**

PS k 01.01.: 49.500,00 Kč  
 Tvorba: 53.990,00 Kč přírůstek 022  
 Čerpání: 18.199,00 Kč odpisy 2021

**Účet 408 Opravy předchozích období 28.528,27 Kč**

Oprava okruhu majetku – z předchozích období

**Účet 412 FKSP 375.157,86 Kč**

PS k 01. 01.: 312.123,34 Kč  
 Příděl: 271.911,52 Kč  
 Čerpání: 208.877,00 Kč  
 Z toho: 56.025,00 Kč stravování  
 59.930,00 Kč rekreace  
 5.000,00 Kč kultura, tělovýchova, sport  
 19.580,00 Kč penzijní připojištění  
 68.342,00 Kč ostatní

**Účet 414 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů 48.205,17 Kč**

PS k 01.01.: 22.205,17 Kč  
 Tvorba: 26.000,00 Kč (sponzorské dary – soupis předložen)  
 Čerpání: 0,00 Kč  
 Přijaté dary (schváleny zřizovatelem).

**Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepš.HV 126.375,48 Kč**

PS k 01.01.: 40.034,92 Kč  
 Tvorba: 86.340,56 Kč VH 2020 – schváleno zřizovatelem  
 Čerpání: 0,00 Kč schváleno zřizovatelem – uzamykatelné šatní skříňky

**Účet 416 Fond reprodukce majetku 145.232,00 Kč**

PS k 01.01.: 131.023,00 Kč  
 Tvorba: 18.199,00 Kč odpis  
 50.000,00 Kč investiční příspěvek zřizovatele (traktor)  
 Čerpání: 53.990,00 Kč traktor  
 Schváleno zřizovatelem – č.usnes.21-03-25/ZO/51.

Účetní závěrka za r. 2021 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