



SDRUŽENÍ OBČÍ 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 provedené veřejnosprávní kontrole

ze dne 7. 10. 2021

Základní škola a Mateřská škola Horní Libchava, okres Česká Lípa, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Horní Libchava

Datum vyhotovení: 12. 10. 2021

Počet výtisků: 3

Počet stran zprávy: 12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 7. 10. 2021
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Horní Libchava, okres Česká Lípa - příspěvková organizace
Právní forma: Příspěvková organizace
Sídlo: Horní Libchava č. p.196, 471 11; Horní Libchava
IČ: 70981515

Zřizovatel: Obec Horní Libchava
IČ zřizovatele: 00 55 54 44

Organizaci zastupovali: Mgr. Marie Medřická, ředitelka organizace;
pí Štěpánková, účetní z firmy Ing. Ivan Rajtr, dodavatel služby;
Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.
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. 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 1. 1. 2003.

Poslední ZL ze dne 16. 12. 2013.

Ředitel organizace: Mgr. Marie Medřická

Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělávání, předškolní výchova, družina, stravování;
(ZŠ 32 dětí + 7 individual. vzdělávání + 1 děti v cizině; školka 40 dětí + 1; družina 25 dětí)

Předmět dopl. činnosti:

- pronájem nebytových prostor
- ubytovací služby
- zajištění stravování pro akce pořádané v prostorách školy
- pořádání sportovních, kulturních a zábavných akcí
- pronájem prostor školy pro provozování nápojových automatů a pro drobný prodej
- stravování cizích strávníků
- pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí
- prodej výrobků žáků
- pořádání odborných kurzů
- pořádání zájmových kroužků

Je vydán živnostenský list pokrývající většinu činností.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 5 000 Kč.

Movitý majetek byl dle zřizovací listiny ze dne 16. 12. 2013 organizaci předán k jejímu vlastnímu hospodářskému využití k hospodaření (předávací protokol až k 31.12. 2014). Nemovitý majetek byl dán organizaci do výpůjčky. Smlouva o výpůjčce ze dne 12. 3. 2015.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem - pobočka Liberec v oddílu Pr., vložce č. 316; ze dne 29. 4. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. 12 704/2003 - 21 ze dne 11. 2. 2003

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 16. 2. 2002, č.j. 61 841/03/172900/6563.

Fyzický počet pracovníků: 19

Dohody: o pracovní činnosti v roce 2020: žádná.

Dohody o provedení práce: žádné, pouze hrazené z výběru za kroužky od dětí; dále dohody na kroužky hrazené a rodiči a dohody hrazené z KÚ a z EU.

Identifikovaná rizika

V roce 2020 nedošlo mimo dětské úrazy k žádné mimořádné události (odcizení, pracovní úrazy, havárie atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Žádné pojistné plnění neproběhlo.

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek v roce 2020 činil 950 000 Kč (skutečně obdrželi).

K tomu organizace obdržela investiční dotaci ve výši - 0 Kč.

Z provozního příspěvku byly čerpány pouze prostředky na dohody ve výši 6 600 Kč (obec a výběr dětí kroužky).

Organizace v roce 2020 příspěvek na družinu a školku vybírala a účtovala o něm jako o vlastním výnose na účtu 602.

Výše příspěvků v roce 2020 činila 300 Kč (celodenní) a 150 Kč za družinu.

Celkový výběr za rok 2020 činil: školné 78 600 Kč; družina 22 350 Kč.

Další mimořádné výnosy: finanční dary 15 600 Kč; věcné dary - 0Kč.

Celkový VH za rok 2020 činil: **hl. činnost + 36 698,52 Kč; vedl. činnost + 11 882,92 Kč.**

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 pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtový rozvrh atd. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na 2020.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány pí ředitelkou a vedoucí školní jídelny.

S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Dohodu o hmotné odpovědnosti je sepsána rovněž s pí kuchařkou, která má přístup do skladu.

Dohody o hmotné odpovědnosti byly sepsány i se zaměstnanci vybírajícími příspěvek na školku a družinu.

V roce 2020 byly provedeny kontroly od těchto státních orgánů:
od VZP (zjištěn přeplatek 3 277 Kč, jinak v pořádku).

Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.

Organizace v roce má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2020 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní: pí Štěpánková (fi Ing. Ivan Rajtr), která zpracovává provozní účetnictví.

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 9.

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	Oprávky
Budovy	0	0
Pozemky	0	0
Dlouhodobý majetek	264 877,-	168 900,-
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	188 687,-	188 687,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 958 169,43	1 958 169,43

Okruhy bez závad.

Inventarizace za rok 2020:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2020

Termín dokladové inventarizace: leden 2021

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní seznamy – byly předloženy

Inventarizační zápis – byl předložen

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

Na účet 022 byl v roce 2020 majetek pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován. V roce 2020 celkový odpis činil 14 418,-.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2020 byl na účet pořízen majetek celkem za 210 525,-.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 28 404,-.

Seznam položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018

V roce 2020 byl na účet pořízen majetek celkem - 0.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Seznam položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Seznam položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 042 886 299,533

V roce 2020 byl na účet pořízen majetek celkem - 0.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Seznam položek a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Organizace má uzavřenu pouze pojistku z odpovědnosti za škodu na 15 000 000 Kč.

Dále pojištění vlastního pořízeného movitého majetku - živel, odcizení na 300 000 Kč.

Elektronika – živel, odcizení na 50 000 Kč; zásoby - živel, odcizení na 20 000 Kč.

Ostatní majetek pojišťuje obec.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem A.

Stav zásob k 31. 12. 2020 činil 33 150,39 Kč.

Jedná se o stav převzatý z přehledu o hospodaření školní jídelny.

Spotřeba potravin k 31.12. 2020 činila: hl. činnost 315 385,92 Kč; cizí 14 781,61 Kč;

Přijaté úhrady za stravné k 31.12. činily: hl. činnost 142 609,- + 93 778,- + 77 595 Kč;

vedl. činnost 32 760 Kč + NJ (-) 17 978,39 Kč (dále – VR, OR, zisk).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

V roce 2020 bylo účtováno o předpisu stravného.

Zálohy na stravné byly vybírány a bylo o nich účtováno.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2020 celkovým kladným výsledkem.

Stravné účtované cizím strávníkům činí (aktuální) 65 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny byla provedena (35 Kč normativ na dospělou osobu + 13 Kč věcná režie

+ 11 Kč osobní režie). Hodnota na úrovni obvyklé ceny účtované cizím strávnickům.
Zisková přírážka stanovena na 6 Kč

Pohledávky

Účet 311.00	0.
Účet 314	72 160,-. Zálohy na elektřinu 42 500,-; voda 29 660,-; předplatné - 0.
315	0. Předpis příspěvek na obědy.
377	0. Poplatky FKSP vyrovnávány automaticky.
381	7 037,50; pojištění, licence, předplatné. Bylo doloženo.
385	0.
388	1 624 766,39. Dotace EU(IROP + Šablony).

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 53 975,57 Kč (účet 412/ 63 182,07 Kč)

Účet 241 Běžný účet: 7 426 385,86 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2020.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. 2019 byl stav pokladny 13 602 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Pokladna předložena k vyúčtování. Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize.

Limit pokladny stanoven na 40 000 Kč.

Účet 263 Ceniny 0 Kč**Komentář k pasivům****Vlastní zdroje:**

401/ 95 977,- (PS 110 395,-; tvorba: 0; čerpání: odpisy 14 418,-)

403 / 886 299,53 (PS 0; tvorba: 886 299,53 ; čerpání: odpisy - 0)

412/ 63 182,07 ;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	14 856,50. Soupis faktur byl předložen – v pořádku.
324	41 069,-; zálohy stravné přeplatky; zálohy plavání - 0; zálohy ŠvP - 0.
331,336,342	Mzdy za měsíc 12/2020. 331/ 414 275,-; 336 / 160 166,-; 337/ 69 084,-; 342/ 65 737,-.
349	0.
374	0.
378	8 012,-. Výkon rozhodnutí.
384	8 020,-; pronájem prostor - anténa internet 2021 4 980,-; jinak kroužky 2020.
389	74 886,87. Dohady: elektřina 42 500,-; voda 6 150,-; ostatní 26 236,87 (účetnictví, mzdy 12/020 + FN).
472	7 743 793,91. Dotace EU.

Opatření k závazkům: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 36 698,52 Kč; vedl. činnost + 11 882,92 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 9 454 118,35 Kč; vedl. činnost 74 437,61 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 9 417 419,83 Kč; vedl. činnost 52 554,69 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 546 226,38 Kč; vedl. činnost 27 434,61 Kč

Sledované analytiky obec: spotřeba potravin 315 385,92; odpis 5 704,47; cizí 14 781,61;
potraviny volejbal; uhlí 84 870,-;

spotřební materiál 85 392,30 (včetně kancl. potřeb a čisticích prostředků);

materiál výuka 6 340,19; DDHM (do 3 000,-) 4 590,-;

knihy, tisk - z obce 2 341,-; UP (do 3 000,-) 29 230,-.

Kontrola FP - 7,123,158,172,108,; PV; v pořádku.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Telefonní aparáty jsou 2; linka 1. Služební mobilní telefon je zaveden.

Karty na soukromé mobily nejsou uplatňovány.

Náklady na telekomunikační služby v roce 2020 přiměřené (cca 20 000 Kč).

Cestovné z prostředků obce bylo v roce 2020 čerpáno přiměřeně.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci z prostředků obce byly v roce 2019 využívány úsporně (cca 600 Kč).

Účet 502 Spotřeba energií – hl. činnost 117 168,14 Kč; vedl. činnost 16 074 Kč

HL. činnost: elektřina 87 624,14; plyn 2 500,-0; voda 27 044,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 185 957,32 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Kontrola FP – 39,54.56,143,190; v pořádku.

Účet 512 Cestovné - 6 234 Kč (obec)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – hl. činnost 507 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 325 777,84 Kč; vedl. činnost 7 710 Kč

Sledované analytiky obec:

Poštovné 906,-; telekomunikace 21 840,76; ostatní služby 29 426,60;

zpracování dat – účetnictví + mzdy 215 594,49; poplatky banka 10 626,-;

aktualizace soft. 39 383,99 ; konference; GDPR 6 000 ,.-.

Náklady v hlavních položkách byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP - 3,4,19,24,29,191 ; PV10 - v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady – hl. činnost 5 871 198 Kč; vedl. činnost 7 896 Kč

OON obec 6 600,- (kroužky z výběru od dětí); FO - 0;

VHČ mzdy 7 896,-; OON VHČ - 0;

Dále z KÚ,EU.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 1 934 600 Kč; vedl. činnost 2 669 Kč

Z obce – 0;

Dále z KÚ,EU.

Účet 525 Ostatní sociální pojistné – hl. činnost 24 100,59 Kč; vedl. činnost 33,16 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 155 655,96 Kč; vedl. činnost 261,92 Kč

Z obce - 0;

školení obec 27 564,08; prohlídky 1 000,-; prac. oděvy 1 058,-..

Dále z KÚ,EU.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále - 0 Kč

Účet 548 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 7 517,60 Kč

Poj. 7 516,60; zaok. 1,-.

Účet 551 Odpisy – hl. činnost 14 418 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Účet 558 Náklady z drob. dlouhodobého majetku – hl. činnost 210 049 Kč; vedl. činnost 476 Kč

Kontrola FP – 43,172,128,179; PV - v pořádku.

Účet 563 Kurzové ztráty – hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Výnosy za služby – hl. činnost 449 112 Kč; vedl. činnost 42 861,61 Kč

Stravné – vlastní 142 609,- + 93 778,- + 77 595,-; školné 78 600,-; družina 22 350,-.

Cizí - norma 32 760,-; VR 12 168,-; OR 11 232,-; zisk 4 680,-; VH norma (-) 17 978,39 ;

volejbal – soustředění,-; kroužek keramika 4 000,-; kroužek trad. Dovednosti 7 120,-;

Aj 9 380,-; kroužek míč. hry 10 800,-; taneční 2 880,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmu – hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 31 576 Kč

Pronájem Tv, anténa.

Pozn. Nájemní smlouvy byly zkontrolovány – v pořádku.

Účet 604 Tržby za prodané zboží – 0.

Účet 648 Zúčtování fondů – hl. činnost 18 521 Kč

Čerpání daru z RF - dary.

Účet 662 Úroky –831,23 Kč

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 0 Kč;

Nedopl. FA - 0; proučtování věcný dar; vstupné,-.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 8 985 654,12 Kč

Příspěvek od obce 950 000,-;

Příspěvek KÚ 7 629 269,-;

Další dotace KÚ: 0;

Dotace z EU 406 385,12;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2020 má VH vypovídací schopnost. Dohady na energie byly provedeny,

oproti nákladům stojí vždy související, v zásadě odpovídající výnos

(např. náklady na potraviny / výnos ze stravného; čerpání dotací z KÚ, z EU).

VII. Kontrola fondového hospodaření**1. FKSP**

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy:

411 Fond odměn – 110 229,- (PS 110 229,-; tvorba: část zl.VH 2019 - 0;

čerpaní: 0)

413 Fond rezervní – 148 189,78 (PS 147 480,94; tvorba: část zl. VH 2019 708,84;

čerpaní: 0);

414 Fond rezervní – 187 270,14 (PS 596 576,26 ; tvorba: dary finanční 15 600,-;

převod dotace EU 163 789,14; čerpání: převod dotace EU 570 174,26; dary 18 521,-)

416 Fond reprodukce majetku – 73 763,-; (PS 59 345,-; tvorba: odpisy 14 418,-;

investiční dotace – 0; převod z RF - 0; čerpání: 0)

Tvorba i čerpání z fondů v pořádku.

Pozn. VH za 2019 činil + 708,84 Kč a byl přidělen do RF (účet 413).

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena inventura účtů.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Doporučení pro organizaci:

➤ Nebyly shledány nedostatky.

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

Základní škola a mateřská škola
Horní Libchava,
okres Česká Lípa - příspěvková organizace
Horní Libchava 190, 471 01


Mgr. Marie Medřická.
ředitelka

Za účetní organizace:



pí Štěpánková
(fi Ing. Ivan Rajtr)

Dne

Za kontrolora:



Karel Pítro