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 14. 5. 2020

Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okres Děčín, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Vilémov

Datum vyhotovení:	20. 5. 2020
Počet výtisků:	2
Počet stran zprávy:	12

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	k 14. 5. 2020
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okres Děčín, příspěvková organizace
Právní forma :	Příspěvková organizace
Sídlo:	407 80 Vilémov čp. 140
IČ:	70694958

Zřizovatel: Obec Vilémov
IČ zřizovatele: 00261769

Organizaci zastupovaly: Mgr. Bc. Zdeňka Tomagová, ředitelka organizace;
Jitka Raichartová, účetní organizace.
Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2019 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.

Ředitelka organizace: Mgr. Bc. Zdeňka Tomagová
Předmět hlavní činnosti: základní vzdělávání, předškolní výchova, stravování
(počty dětí aktuální - ZŠ 47, MŠ 26)

Předmět doplňkové činnosti: - pronájem učeben a nebytových prostor
Není vydán žádný živnostenský list.
Nakládání s majetkem není ve zřizovací listině omezeno žádným finančním limitem.
Majetek nemovitý byl organizaci dle poslední zřizovací listiny ze dne 1. října 2009 předán do výpůjčky (ošetřeno smlouvou o výpůjčce – aktuální ze dne 1. 9. 2009).
Majetek movitý byl organizaci předán k hospodaření. V souladu s textem zřizovací listiny organizace zavedla svěřený movitý majetek do svého účetnictví.
Movitý majetek, který byl organizaci dán do výpůjčky, účetně vede, inventarizuje a pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem v oddílu Pr., vložce č.476; ze dne 22. 12. 2003.
Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. 24 323/03 - 21 ze dne 19. 8. 2003.
Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 20. 1. 2004, č.j. 4603/04/179900/6149.

Fyzický počet pracovníků: 17 (aktuálně)
Dohody v roce 2019: dohody o pracovní činnosti – pí uklizečka na praní prádla 612 Kč/měsíčně;

Identifikovaná rizika
V roce 2019 nedošlo k žádné mimořádné události (pracovní úraz, havárie, významné odcizení atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory
Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.
Provozní příspěvek za rok 2019 (skutečně obdrželi k 31.12.) činil 1 200 000 Kč.
K tomu organizace obdržela invest. dotaci ve výši - 0 Kč
Součástí příspěvku byla i dotace na mzdy a dohody (schválená výše – mzdy 120 000Kč; odvody 34 000 Kč).
Skutečnost čerpání činila: mzdy + dohody 118 680 Kč; odvody 8 826 Kč + 24 416 Kč; FKSP 1 956 Kč.
Další výnosy organizace: školné 44 000 Kč; družina 18 500 Kč; finanční dary 700 Kč.
Výběr za rok 2019: družina 50 Kč/měsíčně; školné 200 Kč/měsíčně.
Celkový VH k 31. 12. činil: **+ 132 638,26 Kč.**

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.
Účelově poskytnuté prostředky byly vypořádány.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad; účtového rozvrhu atd. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány. FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2019.
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. Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s pí vedoucí stravování, která vybírá stravné, s vychovatelkou z družiny, která vybírá a příspěvek na družinu a s pí vedoucí ze školky, která vybírá školné.

V roce 2019 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů: od OSSZ (zjištěné nedostatky – pozdní ozn. nástupu do zaměstnání; jinak v pořádku).

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

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

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s pí účetní: Jitkou Raichartovou, která zpracovává provozní účetnictví i mzdovou agendu.
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 1,2,3,4.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

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

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Stavby	258 000,-	68 800,-
Dlouhodobý majetek	282 939,50	185 241,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 249 058,44	1 249 058,44
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	10 770,-	10 770,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace za rok 2019:
Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2019
Termín dokladové inventarizace: leden 2020
Příkaz k vypracování inventur: byl vydán pí ředitelkou
Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen
Plán inventur – byl vyhotoven
Inventurní soupisy – byly vyhotoveny
Inventarizační zápis – byl předložen

Účet 021 Stavby
V roce 2019 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.
Celkem majetek za - 0.
Odpisový plán na neodepsané položky byl vypracován a schválen.
Odepisované položky v roce 2019 – TZ za 258 000,-.
Celkový odpis za rok 2019 činil 8 600,-.
V roce 2019 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.
Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek
V roce 2019 byl na účtu 022 pořízen majetek: 0.
Odpisový plán na neodepsané položky byl vypracován a schválen.
Odepisované položky v roce 2019 – herní prvky – zahrada.
Celkový odpis za rok 2019 činil 17 506,-.
V roce 2019 byl z účtu vyřazen tento majetek: za 133 603,- (sporák, myčka).
Vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
V roce 2019 byl na účet 028 pořízen majetek za 13 907,60.
Převod majetku z města za - 0.
V roce 2019 byl z účtu 028 vyřazen majetek celkem za 15 959,20.
Vyřazovací protokoly byly předloženy.
Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
V roce 2019 byl na účet pořízen tento majetek: 0.
V roce 2019 byl z účtu vyřazen majetek: 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 15 000 000 Kč u Kooperativy (k tomu dodatkové pojištění z odpovědnosti na 100 000 Kč a 50 000 Kč).
Další pojištění: soubor věcí movitých - na živel, na odcizení – byla uzavřena.
Rovněž byly pojištěny cennosti, elektronika atd. Pojištění je dostatečné.

Oběžný majetek

Zásoby
Zásoby účtují způsobem A.
Stav zásob k 31. 12. 2019 činil 14 248,47 Kč.
Spotřeba potravin k 31. 12. 2019 činila 376 538,67 Kč.
Přijaté úhrady za stravné k 31. 12. 2019 činily 382 433,16 Kč (včetně OR + VR).
FN ŠJ 688,49 Kč.
Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.
Je správně účtováno o předpisu stravného.
Zálohy se nevybírají (na účtu 324 pouze stálá záloha na stravné – jistina).
Stravné je vybíráno zpětně.
Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtují do spotřeby.
Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Stravné účtované cizím strávníkům činí 48 Kč za jeden oběd.
Kalkulace ceny byla provedena (29 Kč normativ na dospělou osobu + 19 Kč věcná režie).
Hodnota nyní na úrovni obvyklé ceny účtované cizím strávníkům.
Zisková přirážka nebyla stanovena.

Pohledávky

Účet 311.00	23 014,-; předpis na stravné vlastní i cizí strávníci (zaměstnanci obce).
Účet 314	230 152,-; plyn 126 000,-; elektřina 30 000,-; voda 13 980,-; Krátkodobé zálohy, předplatné 60 172,-.
315	0. Je zde účtován předpis na školné a družina.
346	0.
377	4 756,16. Bylo doloženo - v pořádku.
381	31 178,60. Bylo doloženo - v pořádku.
385	0.
388	1 472 205,-. Projekt EU.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: k 31. 12. 2019 94 369,31Kč (účet 412 / 103 744,31 Kč)
Pozn. Rozdíl účtu 412 a 243k 31. 12. – 0.
Účet 241 Běžný účet : k 31. 12. 2019 2 048 447,01 Kč
Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2019.
Účet 261 Pokladna
K datu 31. 12. byl stav pokladny 21 570 Kč.
Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.
Účet 263 Ceniny 41 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje

K 31. 12. 2019
účet **401 - 286 925**,- (PS 313 031,-; přírůstek: majetkové nákupy - 0;
ponížení: 26 106,- odpis za rok 2019)
účet **412** – 103 744,31;
Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	33 516,70; bylo doloženo – v pořádku.
324	40 700,-. Zálohy stravné.
331,333,336, 337,342	Mzdy za měsíc 12/2019. 331/ 368 012,-; 336/ 146 448,-; 337/ 63 169,-; 342/50 688,-.
374	0.
378	688,49; FN ŠJ. Výběr od rodičů - 0; FKSP - 0; příděl do FKSP 12/ 019 - 0.
384	10 000,-. Školné 2020.
389	169 980,-; plyn 126 000,-; elektřin 30 000,-; vodné 13 980,-; potraviny - 0; T mobil - 0.
472	1 472 205,-. Projekt EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

K 31. 12. 2019
Výsledek hospodaření: hl. činnost + 132 638,26 Kč

Výnosy celkem: 9 750 423,71 Kč
Náklady celkem: 9 617 785,45 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)
Účet 501 Spotřeba materiálu - 597 654,26 Kč
Sledované analytiky – obec:
Potraviny 376 538,67; časopisy – obec 5 833,70; UP (obec) 27 006,-;
spotřební materiál 22 022,-;
kancel. potřeby 9 578,13; materiál opravy 2 371,-;
čisticí prostředky, drogerie 26 250,76; OE DDHM 31 794,- + 9 379,- + 2 499,-;
hračky – družina 7 921,- + 120,-; hračky MŠ 29 776,-; nádobí ŠJ 1 518,-.
Dále z KÚ a z EU.
Kontrola FP - 36,95,203,250.
Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů
Služební mobilní telefon je zaveden - 2x.
Karty na soukromé mobily nejsou uplatňovány.
Náklady na služební mobilní tel. byly v roce 2019 přiměřené.
Cestovné čerpáno jen na autobus a vlak.
Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výkyvy.
Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.
Výdaje na reprezentaci jsou využívány (na odměny pro děti), limit určen schváleným návrhem rozpočtu.

Účet 502 Spotřeba energií - 371 392,04 Kč
Plyn 276 290,82; elektřina 95 101,22.

Účet 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – 67 064 Kč
Vodné, stočné.
Účet 511 Opravy a udržování – 170 992 Kč
Kontrola FP – 3,141,143,144.
Účet 512 Cestovné - 934 Kč (z obce 442Kč)
Účet 513 Náklady na reprezentaci – 3 873 Kč
Účet 518 Ostatní služby – 208 879,67 Kč
Sledované analytiky – obec:
Telefony 25 082,- (včetně internetu a mobilních telefonů);
DDNM (programy) z obce OE - 0;
ostatní služby 6 350,30;
plavání obec 23 294,-; školení 950,-;
soft. služby 29 430,13 (údržba sítě, aktualizace Vema).
Dále z KÚ a z EU.
Významné FP (např. FP 150 atd.) byly zkontrolovány – v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady - 5 958 349 Kč
Z obce 118 680,-;
Dále z KÚ a z EU.
Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.
Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 2 001 021 Kč
Z obce 24 416,- + 8 826,-;
Dále z KÚ a z EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 22 689 Kč
Z obce 435,-;
Dále z KÚ a z EU.
Účet 527 Zákonné sociální náklady - 121 648 Kč
Z obce 1 956,-;
Prohlídky 350,-;
Dále z KÚ a z EU.
Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.
Účet 547 Manka a škody – 0.
Účet 549 Jiné ostatní náklady – 8 137,08 Kč
Pojist. z odpovědnosti na škodu a majetku 7 482,- + 652,-;
hal. vyrovnání 2,47 + 0,61.
Účet 551 Odpisy - 26 106 Kč
Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 59 046,40 Kč
Nákupy DDHM a DDNM. Z obce 39 199,40.
Významné FP (např. FP 237 atd.) byly zkontrolovány – v pořádku.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)
Účet 602 Tržby za služby – 444 244,67 Kč
Stravné 382 433,16 - 688,49 (FN ŠJ); školné 44 000,-; družina 18 500,-;
jiné výnosy – poškozené učebnice atd. - 0.
Účet 603 Výnosy z pronájmu – 0 Kč
Účet 662 Úroky – 1 411,49 Kč
Účet 648 Zúčtování fondů - 4 000 Kč
Čerpání z RF (413,414) – celkem; z FKSP ,-.
Účet 649 Ostatní výnosy - 1 283,55Kč
Proúčtování nepeněžního daru - 0; dále haléřové vyrovnání.
Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 9 299 484 Kč
Příspěvek obce 1 200 000,-;
(dotace na jiné aktivity v roce 2019 v rámci příspěvku)
Příspěvek KÚ na mzdy 7 986 835,-;
Další dotace z KÚ: dotace 70 Plavání 38 000,- (vratka 6 400,-);
Dotace EU 74 649,-;

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH vypovídající schopnost.
Dohad na energie byl proveden.
Oproti všem nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos
(např. náklady na potraviny / výnos stravné; čerpání dotace EU).

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.
Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2019
411 - 50 000,-; (PS 0; tvorba: zl. VH za 2018 50 000,-; čerpání: 0)
413 - 268 025,49; (PS 202 039,94; tvorba: zl. VH za 2018 65 985,55;
čerpání: 0);
414 – 849 019,- (PS 3 800,-; tvorba: dary finanční účelové 7 000,-; dotace EU 848 519,-;
čerpání: z darů 4 000,-);
416 – 181 147,30; (PS 155 041,30; tvorba: odpis za rok 2019 26 106,-;
převod z účtu 413 ve výši - 0; investiční dotace od zřizovatele - 0;
čerpání: investiční nákup - 0; odvod zřizovateli - 0)
Tvorba i čerpání fondů bez závad.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.
Účetní závěrka k 31. 12. podává věrný a poctivý obraz majetku, závazků organizace, 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 významné nedostatky.**

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

Mgr. Bc. Zdeňka Tomagová
ředitelka

Za účetní organizace:

Jitka Raichartová

Dne

Za kontrolora:

Karel Pítro