

**Karel Pítro - kontrolor,**

**IČ: 866 89 186, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov**

**Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz**

---

# **Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 31. 3. 2016**

## **Základní škola a Mateřská škola Brniště, příspěvková organizace**

**Příspěvková organizace zřízená obcí Brniště**

Datum vyhotovení:	8. 4. 2016
Počet výtisků:	3
Počet stran protokolu:	13

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 31. 3. 2016  
**Určeno:** Pro vedení organizace, zřizovateli  
**Kontrolovaná organizace:** Základní škola a Mateřská škola Brniště,  
okres Česká Lípa - příspěvková organizace  
**Sídlo:** Brniště č.p. 101, 471 29  
**Odloučené pracoviště:** MŠ Brniště 28 ZŠ Velký Grunov 104  
**IČ:** 72 74 46 69  
**DIČ :** CZ 72 74 46 69

Organizaci zastupovali: Mgr. Věra Tvrdíková, ředitelka organizace, Lenka Štěpánková (fi Ing. Ivan Rajtr), dodavatel účetnictví.

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. 2015 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. Náklady jsou posouzeny z hlediska účelnosti a hospodárnosti.

### Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Ředitelka organizace: Mgr. Věra Tvrdíková

**Předmět hlavní činnosti :** Poskytování základního vzdělání a výchova žáků a poskytování předškolní výchovy dětí.

Organizace sdružuje základní školu, mateřskou školu, školní jídelnu, školní družinu.

Počet dětí ve škole 53, školce 32; družina 22.

**Dopl. činnost:**

Pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí  
Pořádání odborných kursů  
Pronájem prostor školy pro provozování nápojových automatů  
Prodej výpěstků ze školního pozemku  
Kopírování  
V současné době není žádná vedlejší činnost provozována.

**Majetek:****Nemovitý:**

Majetek nemovitý byl organizaci předán k hospodaření ve výši 1.843.605,- Kč.  
Jedná se o stavby v hodnotě 1.704.075,- Kč a pozemky v hodnotě 49.335,- Kč.  
Rozpis majetku je uveden v příloze ke zřizovací listině.  
Organizace o budovách i pozemcích účtuje a odepisuje je.  
U nemovitého majetku organizace hradí dle zřizovací listiny jen drobné opravy.  
Rozsáhlejší opravy provádí zřizovatel.  
Pojištění budov hradí příspěvková organizace.

**Movitý:**

Majetek movitý i nemovitý byl organizaci předán do správy ve výši:

DHM – 79.000,-

DNHM – 13.927,-

DDHM – 582.097,80

V roce 2011 došlo k předání majetku: ústředna DVR - Hikvision 9.468,- Kč a kamery GKV 5.472,- Kč. Předání proběhlo dodatkem č. 1 k příloze č. 1 ke zřizovací listině ze dne 29.12.2011.  
Omezení nakládání s majetkem je ve zřizovací listině dostatečné. Organizace má povoleno nakládat s majetkem bez souhlasu zřizovatele do výše 5.000,- Kč.  
Movitý majetek má pojištěný organizace.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ v Mimoni č.j. 15940/03/174970 s účinností Od 1. 1. 2003 - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce.  
(Daň ze závislé činnosti, zvláštní sazba daně, daň z příjmů právnických osob.)  
Organizace je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem pod č. F1282/2003, F6772/2003.

Fyzický počet pracovníků: 14

Účetnictví je zajištěno externí firmou Ing. Ivanem Rajtrem.

**Identifikovaná rizika**

V roce 2015 nedošlo k žádné mimořádné události (pracovní úraz, havárie, 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.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno (FKSP).

Provozní příspěvek za rok 2015 činil 1 300 000 Kč (skutečně obdrželi).

Součástí příspěvku je i dotace na dofinancování mezd.

Skutečnost čerpání: mzdy 211 130 Kč;

odvody 52 779 Kč + 19 075 Kč; FKSP 2 127 Kč. Dohody 3 395 Kč.

Nebyly stanoveny žádné jiné závazné ukazatele.

Výše rozpočtu je organizaci sdělena v písemné formě.

Další výnosy organizace: školné 39 420 Kč; finanční dary - 0 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na školku a družinu a účtuje o nich správně ve vlastních výnosech organizace na účtu 602.

Příspěvek na školku činil v roce 2015 200 Kč měsíčně; na družinu - 0 Kč.

Celkový VH organizace k 31. 12. činil: **+ 1 115,43 Kč**

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

Prostředky na mzdy byly stanoveny Krajským úřadem Libereckého kraje.

Rozpočet KÚ tvoří

Platy	3 085 470,- K 31.12. vše vyčerpáno
OON	23 000,-
Odvody 34%	1 049 060,-
FKSP 1%	30 625,-
ONIV	103 095,-
Celkem rozpočet KÚ	4 268 250,-
Návrh na odvod	0.

Mzdy jsou čerpány poměrově správně.

Rozpis čerpání ONIV byl při kontrole předložen.

#### **IV. Vnitřní kontrolní systém**

Organizace má vypracovány vnitřní směrnice. Směrnice se týkají oběhu účetních dokladů, skartace a archivace dokladů, zpracování účetnictví apod. Rutinní kontrolní procesy probíhají. (Proplacení faktur a jiných plnění ZŠ je na základě souhlasu ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly).

Veškeré výdaje i příjmy jsou ještě odsouhlaseny pověřenou zástupkyní.

Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy) jsou zpracovány.

Vnitřní kontrolní systém je funkční, je vypracovaná směrnici ke kontrolnímu systému.

Organizace má sepsány hmotné odpovědnosti s pokladními i odpovědnost za sklad potravin.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (životní jubilea, pracovní jubilea, rekreace, půjčky). Čerpání FKSP je na základě proplacení faktur. Rozpočet na čerpání FKSP je zpracován.

**V roce 2015 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů: od KÚ (v pořádku); od KHS (zjištěné nedostatky – umývárna přívod teplé vody, výmalba – místnosti děti, kuchyň) .**

**Žádná pokuty ani penále nebyly organizaci uloženy.**

#### **V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2015 po formální stránce.**

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s externí účetní Lenkou Štěpánkovou z firmy Ing.Ivan Rajtr. Tato firma zpracovává účetnictví i mzdy.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2015 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. 2015 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Konečné stavy rozvahových účtů k 31.12.2014 navazují na počáteční stavy 1.1.2015.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu UCTOPO Ing. Ivan Rajtr.

#### **VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2015 po věcné stránce**

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

## Komentář k aktivům

v Kč

<b>Stálá aktiva</b>	<b>Stav</b>	<b>Oprávky</b>
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	74 851,80	74 851,80
Budovy a stavby	1 794 270,-	1 794 270,-
Pozemky	49 335,-	
Dlouhodobý hmotný majetek	124 399,-	57 179,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 770 705,36	1 770 705,36

**Inventarizace za rok 2015:****Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2015****Termín dokladové inventarizace: leden 2016****Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen****Plán inventur – byl vyhotoven****Inventurní soupisy – byly vyhotoveny****Inventarizační zápis – byl předložen****Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdíl - byl předložen*****Pozn. V rámci inventur za rok 2015 byly vyhotoveny všechny požadované inventurní protokoly.*****Účet 018 DDNM 74 851,80Kč**

Během roku 2014 byl na účet pořízen tento majetek: 0.

Evidence majetku byla předložena.

**Účet 021 Budovy a stavby 1 794 270 Kč**

K 1. 1. 2003 byly předány budovy:

ZŠ Velký Grunov – 629.168,- Kč

ZŠ Brniště čp. 101 – 392.157,-Kč

MŠ Brniště čp.28 – 392.945,- Kč

COV-MŠ – 380.000 Kč

Při předání majetku k hospodaření byly budovy plně odepsány.

Během roku 2015 nebyl pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Evidence majetku byla předložena.

**Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 124 399 Kč**

Během roku 2015 byl pořízen na účet tento majetek: 0.

V roce 2015 došlo k vyřazení majetku v hodnotě: 0.

Odpisový plán byl vypracován. Celkový odpis za rok 2015 činil 7 683,-.

Evidence majetku byla předložena.

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 1 559 612,36 Kč**

Během roku 2015 byl na účet pořízen tento významnější majetek: pergola 6 000,- (doúčtování z minulých Období); Tv 12 450,-; PC Office 15 700,-; 3 ks PC Acer - celkem 39 000,- (KÚ); pohovka 9 990,-; monitor 5 790,-; 7 ks notebook – celkem 122 163,-.

Celkem majetek za 211 093,-. Z dotace EU 122 163,-.

V roce 2015 došlo k vyřazení majetku: celkem za - 0.

Soupis položek byl předložen, vyřazovací protokoly byly předloženy.

Namátková kontrola dokladů: PF – v pořádku.

**Účet 031 Pozemky 49 335 Kč**

Během roku 2015 nebyl pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Evidence majetku byla předložena.

Ostatní majetek pod hodnoty 7 000,- (u nehmotného majetku) a 3 000,- (u hmotného majetku) je veden v podrozvaze. Seznam tohoto majetku byl při kontrole předložen.

**Oběžný majetek****Účet 112 Materiál na skladě 6 925,81 Kč**

Inventura skladu byla předložena.

Organizace o potravinách účtuje způsobem A.

Spotřeba potravin je oceněna metodou FIFO. Skladní karty se vedou ručně. Na stravné je měsíčně vybírána záloha, následující měsíc probíhá vyúčtování. Každý měsíc se účtuje stravné podle předpisu.

Spotřeba potravin za rok 2015 činila 334 448,40 Kč, tržby za stravné ve výši 334 448 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2015 výsledkem ve výši **0 Kč**

(Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby. Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

**Pohledávky**

Účet 311	0.	
Účet 314	217 330,-	Předplatné časopisů 600,-; elektrická energie 216 730,-.
Účet 315	4 313,-	Doprava plavání – výběr od dětí.
Účet 335	0.	Půjčky FKSP.
Účet 377	3 932,48	Příspěvek na obědy FKSP 3 910,-; popl. FKSP 22,48.
Účet 381	1 645,50	Tisk 2016.
Účet 388	0	Vyčerpaná dotace EU – dohadná položka na výnosy.

**Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.**

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP 13 006,60 Kč**

**Účet 241 Běžný účet 513 662,51 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2015.

**Účet 261 Pokladna 71 833 Kč**

K datu 31.12.2015 byla pokladna vyúčtována.

Limit v hlavní pokladně je stanoven ve výši 50 000 Kč, limit vedlejší pokladny je stanoven 40 000 Kč (MŠ a ŠJ)

**Komentář k pasivům**

**Vlastní zdroje: účet 401,412- FKSP,413,414,416**

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích.

Výsledek hospodaření má vlastní komentář.

VH za rok 2014 ve výši + 70 646,99 Kč byl odsouhlasen zřizovatelem a bylo povoleno převedení do rezervního fondu.



## Cizí zdroje

## Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
<b>321</b> Dodavatelé	<b>37 851,41</b>	Byla předložena kniha došlých faktur a soupis nezaplacených FA k 31. 12. 2015.
<b>324</b>	<b>9 885,-</b>	Vybrané zálohy na stravné
<b>331</b>	<b>229 638,-</b>	Mzdy za prosinec 2015.
<b>336</b>	<b>89 139,-</b>	
<b>337</b>	<b>38 494,-</b>	
<b>342</b>	<b>27 079,-</b>	
<b>374</b>	<b>0.</b>	Dotace – Vzdělávání dotykem.
<b>378</b>	<b>0.</b>	
<b>389</b>	<b>264 480,-</b>	Elektrina 253 730,-; zálohy ostatní telefony, úcto 10 750,-.
<b>472</b>	<b>0.</b>	Přijaté dlouhodobé zálohy - dotace EU.

**Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.**

**Výsledek hospodaření: + 1 115,43 Kč**

**Výnosy celkem: 6 443 073,90 Kč**

**Náklady celkem: 6 441 958,47Kč**

**Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**

Účet 501 Spotřeba materiálu 452 369,20 Kč

Kancel. potřeby, drobný materiál 77 249,40 (kontrola FP – 263,193,169,156,12);

Tisk, časopisy 3 413,50;

DDHM do 3.000,- 1 599,- (kontrola FP - 233);

Plynové láhve 1 260,-;

Spotřeba potravin 334 448,40;

Materiál na výuku 4 595,-;

Učebnice 17 355,-;

Učební pomůcky do 3 000,- 421,-; KÚ 11 689,- (kontrola FP - 269,268);

Z EU .

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

**Hospodárnost výdajů**

Služební telefony 3x.

Soukromé hovory jsou zakázány, ředitelka kontroluje hovory z mobilních telefonů.

Škola má stanoven limit na telefon na jednotlivé budovy 1 500 Kč měsíčně.

Výrazné výkyvy provolaného času nejsou zaznamenány.

Za období rok 2015 jsou telefonní poplatky včetně internetu ve výši cca 50 tis. Kč.

Nejsou stanoveny měsíční normativy nebo limity na jednotlivé druhy nákladů.

Účet 502 Spotřeba energií 540 244 Kč

Elektrická energie 530 708,-; voda 9 536,-.

Účet 511 Opravy a udržování 90 134 Kč

Kontrola dokladů: FP 84 – výměna bojler 11 392,-; FP 165 malování 38 062,-;

FP 164 vodoinst. 9 885,- (chybí rozpis nákladů); FP 24 instal. table 7 619,-.

Dále drobné opravy do 6 000 Kč.

Účet 512 Cestovné 13 106 Kč

Převážně náklady na dovoz obědů.

Účet 518 Ostatní služby 303 499,42 Kč

Poštovné 1 045,-; telefon 43 429,92, internet 4 501,-; zpracování účetnictví, mezd 99 755,-;

ostatní služby 94 794,50 (výjimečné položky: montáž žaluzie 9 770,- /FP 93/;

dále - ostraha, revize, správa ICT, praní prádla, doprava děti); EU 5 950,- + 1 050,-;

program. služby, aktualizace programů 20 298,- (kontrola FP 018, 285); KÚ 4 998,-;

EU 1 295,10,- + 2 286,50 + 3 213,- + 567,-;

plavání 18 240,- + 16 530,-; poplatky banky 7 074,-; z EU 435,20 + 322,80;

DDHM do 7 000,- 820,-; programy KÚ 4 998,-; z EU 2 286,90 + 12 959,10.

Účet je podrobně analyticky členěn, nebyly zjištěny žádné hodnoty mimo běžné částky související s provozem.

Účet 521 Mzdové náklady 3 560 193 Kč

Z KÚ mzdy základní příděl 3 062 470,-; dále - OON 23 000,- (zástupy).

Dotace 52 – 131 577,-; 61 – 15 860,-;

Z obce – mzdy 211 130,-; OON 3 395,- (zástupy);

Náhrady 1 614,- + 647,-;

Z dotace EU- mzdy 89 250,- + 15 750,-; OON 4 675,05 + 824,95.

Odpovídají rozpočtovým hodnotám.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 1 196 760 Kč

Odvody z KÚ ;

Dotace 52 – 44 736,-; 61 – 5 392,-;

dále - z obce 52 779,- + 19 075,- .

Účet 525 Jiné sociální pojištění 15 126,85 Kč

Úrazové pojištění Kooperativa. Obec 887,-.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 41 058 Kč

Příděl z FKSP 1% na mzdy

Z KÚ 30 631,-.

Dotace 52 – 1 316,-; 61 – 159,-;

Z obce 2 127,-;

Z dotace EU 352,50 + 1 402,50;

Školení obec - 0; z KÚ - 0; OPP 5 775,-; z KÚ - 0; prohlídky - 0;

školení z EU - 0;

Účet 528 Jiné sociální náklady - 0 Kč

Účet 542 Jiné pokuty a penále 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní 16 692 Kč

Pojištění 16 674,-; přeplatky 18,-.

Účet 551 Odpisy z dlouh. majetku 7 683 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 205 093 Kč

DDHM obec 18 416,85; UP nad 3 000,- 18 324,50; DDHM z RF - 0;

z KÚ 64 513,15; z EU 122 163,-.

DDNM do 7 000,- - 0; DDNM nad 7 000,-; výukový program – 0.

### **Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**

Účet 602 Tržby z prodeje služeb 373 868 Kč

Stravné ZŠ 159 752,- + MŠ 123 820,- + dospělí 50 876,-;

Školné 39 420,-.

Účet 648 Čerpání fondů – 4 725 Kč

Z účtu 413 4 725,-; z účtu 414 – dary 0.

Účet 662 Úroky Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 6 064 480,90 Kč

Příspěvek obce na provoz 1 300 000,-;

Příspěvek Krajského úřadu na mzdy 4 268 250,-;

Dotace 52 – 177 629,-; 61 - 21 411,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Dotace EU - vzdělávání dotykem 297 190,90;

## Výsledek hospodaření

Ve významných částkách nezkreslen.

## VII. Kontrola fondového hospodaření

### Účet 401 116 555 Kč

Hodnota stálých aktiv

PS 124 238,-;

Tvorba: 161 823,-;

Čerpání: 7 683,- (odpis 2015);

### Účet 412 FKSP 8 897,09 Kč

Tvorba FKSP 1% z hrubých mezd.

Čerpání v souladu se směrnicí FKSP.

### Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH 111 247,97 Kč

PS 45 325,98;

Tvorba: 70 646,99; převod VH za rok 2014 70 646,99;

Čerpání: 4 725,-;

### Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů 5 219 Kč

PS 199 716,-;

Tvorba: finanční dary - 0;

Nspotřebovaná výše zálohy na dotaci EU k 31. 12. 2015 - 0; finanční dary - 0.

Čerpání: převod dotace EU 194 497,-; z darů - 0.

### Účet 416 Fond reprodukce majetku 9 603 Kč

PS 1 920,-;

Tvorba: odpis za rok 2015 7 683,-;

Čerpání: invest. nákup - 0; odvod zřizovatel - 0.

Tvorba i čerpání fondů bez závad.

## VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku,

věrný obraz pohledávek a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů.

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

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

**Doporučení:**

- **Nebyly shledány nedostatky.**

**Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.**

**Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.**

Za příspěvkovou organizaci:

---

Mgr. Věra Tvrdíková  
ředitelka

Za účetní organizace :

---

Lenka Štěpánková  
(fi Ing. Ivan Rajtr)

Dne

---

Za kontrolora:

---

Karel Pítro

Kontrola a vypracování zprávy bylo provedeno  
pod metodickým dohledem auditora Ing. Ivany Schneiderové

obec@brniste.cz

[zs-m\\_brniste@volny.cz](mailto:zs-m_brniste@volny.cz)

[stepankova@rajtr.cz](mailto:stepankova@rajtr.cz)



