

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

**Protokol o provedené veřejnosprávní
kontrole
ze dne 10. 4. 2019**

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

Příspěvková organizace zřízená obcí Brniště

Datum vyhotovení: 19. 4. 2019

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 13

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 10. 4. 2019
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. 2018 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 38; školce 49; družina 24.

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 Mimoně 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 2018 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 2018 činil 1 585 000 Kč (skutečně obdrželi).

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

Součástí příspěvku je i dotace na dofinancování mezd.

Skutečnost čerpání: mzdy 148 551 Kč;

odvody 37 140 Kč + 13 372 Kč; FKSP 2 971,02 Kč. Dohody 10 000 Kč.

Nebyly stanoveny žádné jiné závazné ukazatele.

Výše rozpočtu je organizaci sdělena v písemné formě.

Další výnosy organizace: školné 52 670 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 2018 180 Kč měsíčně; na družinu - 0 Kč.

Celkový VH organizace k 31. 12. činil: + **57 363,03 Kč.**

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

Prostředky na mzdy byly stanoveny Krajským úřadem Libereckého kraje.

Rozpočet KÚ tvoří

Platy	4 321 271,-
OON	20 000,-
Odvody 34%	1 476 030,-
FKSP 2%	86 424,-
ONIV	79 814,-
Celkem rozpočet KÚ	5 983 539,-
Návrh na odvod	0.

Mzdy jsou čerpány poměrově správně.

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 směrnice 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 2018 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů:

od VZP (v pořádku; zjištěn pouze přeplatek 867 Kč).

Žádná pokuty ani penále nebyly organizaci uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2018 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. 2018 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. 2018 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 31.12.2017 navazují na počáteční stavy 1.1.2018.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2018 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
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	282 059,20	104 078,20
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 927 338,86	1 927 338,86

Inventarizace za rok 2018:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2018

Termín dokladové inventarizace: leden 2019

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 2018 byly vyhotoveny všechny požadované protokoly.

Účet 018 DDNM

Během roku 2018 byl na účet pořízen tento majetek: 0.

Evidence majetku byla předložena.

Účet 021 Budovy a stavby

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 2018 nebyl pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Evidence majetku byla předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2018 byl pořízen na účet majetek celkem za - 0.

V roce 2018 byl vyřazen majetek celkem za - 0.

Odpisový plán byl vypracován. Celkový odpis za rok 2018 činil 23 450,-.

Evidence majetku byla předložena.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Během roku 2018 byl na účet pořízen majetek celkem za 123 974,- (inv. 96 489,-) .

V roce 2018 byl vyřazen majetek celkem za 26 588,-.

Soupis položek byl předložen, vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 031 Pozemky

Během roku 2018 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 1 865,06 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 2018 činila 337 097 Kč; tržby za stravné ve výši 337 097 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2018 výsledkem ve výši **0 Kč**

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pohledávky

Účet 311	0.	
Účet 314	167 530,-	Předplatné časopisů 300,-; elektrická energie 167 230,-.

Účet 315	0.	Doprava plavání – výběr od dětí.
Účet 335	7 283,-	Půjčky z FKSP.
Účet 377	1 874,58	Příspěvek na obědy FKSP 1 820,-; popl. FKSP 54,58.
Účet 381	5 704,-	Licence Bakaláři 3 500,-; doména 641,-; dále pouze tisk 2019.
Účet 388	166 770,-	Dotace EU.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 67 755,31 Kč

Účet 241 Běžný účet 1 017 248,33 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2018.

Účet 261 Pokladna 57 759 Kč

K datu 31.12.2018 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 2017 ve výši + 19 504,81 Kč byl odsouhlasen zřizovatelem a na základě schválení převeden do RF.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	92 1?298,71	Byla předložena kniha došlých faktur a soupis nezaplacených FA k 31. 12. 2018.
324	15 108,-	Vybrané zálohy na stravné
331	307 539,-	Mzdy za prosinec 2018.
336	116 998,-	
337	50 148,-	
342	45 894,-	
374	0	
378	0.	
389	258 730,-	Elektrina 247 230,-; zálohy ostatní - úcto 11 500,-.
472	166 770,-	Přijaté dlouhodobé zálohy - dotace EU.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Výsledek hospodaření: + 57 363,03 Kč

Výnosy celkem: 8 070 741 Kč

Náklady celkem: 8 013 377,97 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 501 Spotřeba materiálu 514 829,90 Kč

Kancel. potřeby, drobný materiál 115 636,90; ?55 918,50 ;

Tisk, časopisy 5 654,-;

DDHM do 3.000,- 19 188,-

Plynové láhve 1 215,-;

Spotřeba potravin 337 097,-;

Materiál na výuku 1 074,-;

Učebnice KÚ 2 741,-;

UP do 3 000,- KÚ 32 124,-;

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Kontrola FP – 12,15,84,114,195,204,226,298,312 ,336.

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 roku 2018 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 628 318 Kč

Elektrická energie 603 778,-; voda 24 540,-.

Účet 511 Opravy a udržování 81 061 Kč

Kontrola dokladů: **FP – 46,63,202,325.**

Dále drobné opravy do 6 000 Kč.

Účet 512 Cestovné 14 220 Kč

Převážně náklady na dovoz obědů.

Účet 513 Náklady na reprezentaci 30 Kč

Účet 518 Ostatní služby 374 080,55 Kč

Poštovné 946,-; telefon 29 757,55; internet 5 400,-; zpracování účetnictví, mezd 109 895,-

ostatní služby 107 132,- (výjimečné položky: žádné; dále - ostraha, revize,

správa ICT, praní prádla, doprava děti); GDPR 42 350,-; (FP 157); EU - 0;

program. služby, aktualizace programů 25 241,-;

plavání 15 480,-; KÚ 12 470,-; dotace KÚ 7 000,-; poplatky banky 7 250,-; z EU - 0;

DDHM do 7 000,- - 0; programy KÚ 6 634,71; z EU - 0.

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

Účet 521 Mzdové náklady 4 561 693 Kč

Z KÚ mzdy základní příděl 4 321 271,-; OON 20 000,-.

Z obce – mzdy 148 551,-; OON 10 000,-;

Náhrady 11 921,-;

Z dotace EU - 0; OON 49 950,-.

Odpovídají rozpočtovým hodnotám.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 1 519 754 Kč

Odvody z KÚ;

z obce 37 140,- + 13 372,-;

Účet 525 Jiné sociální pojištění 18 505,36 Kč

Úrazové pojištění Kooperativa. Obec 623,91.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 136 523,86 Kč

Příděl z FKSP 2 % z hrubých mezd.

Z obce 2 971,02 ;

Dále z KÚ.

Z dotace EU - 0;

Školení obec 10 890,-; z KÚ 1 400,-; EU 28 000,-; OPP obec - 0; 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 16 938,30 Kč

Pojištění 16 938,-; přeplatky 0,30.

Účet 551 Odpisy z dlouh. majetku 23 450 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 123 974 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 46 489,- + 50 000,-; DDHM z RF - 0;

z KÚ - 0; z EU UP nad 3 000,- 27 485,-.

DDNM - 0.

Kontrola FP – 35,65,330,120, 142; PV 112,146,161.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 602 Tržby z prodeje služeb 389 767 Kč

Stravné ZŠ 126 100,- + MŠ 153 888,- + dospělí 57 109,-;

Školné 52 670,-.

Účet 648 Čerpání fondů – 0 Kč

Z účtu 413 - 0; z účtu 414 - 0.

Účet 662 Úroky 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 7 680 974 Kč

Příspěvek obce na provoz 1 585 000,-;

Dotace KÚ na mzdy 5 983 539,-;

Další dotace a granty z KÚ: dotace 70 – 7 000,-;

Dotace EU 105 435,-;

Výsledek hospodaření

Ve významné hodnotě nezkreslen.

VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 401 227 319 Kč

Hodnota stálých aktiv

PS 250 769,-;

Tvorba: 0;

Čerpání: 23 450,- (odpis 2018);

Účet 412 FKSP 79 020,91 Kč

Tvorba FKSP 2% z hrubých mezd.

Čerpání v souladu se směrnicí FKSP.

Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH 140 735,63 Kč

PS 121 230,82;

Tvorba: převod zl.VH za rok 2017 19 504,81;

Čerpání: 0;

Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů 111 445 Kč

PS 107 681,60;

Tvorba: nepotřebovaná výše zálohy na dotaci EU 106 226,-; finanční dary - 0;

Čerpání: převod dotace EU 102 462,60; z darů - 0.

Účet 416 Fond reprodukce majetku 51 839 Kč

PS 28 389,-;

Tvorba: invest. dotace zřizovatel - 0; odpis za rok 2018 23 450,-;

Čerpání: invest. 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 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-ms_brniste@volny.cz
stepankova@rajtr.cz