

## Kontrolní protokol č. 12/2023

ze dne 31.3.2023

### Základní škola Dubá – příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městem Dubá

Zahájení kontroly	31.03.2023
Poslední kontrolní úkon	06.03.2023
Vyhotovení zprávy	06.03.2023

Kontrola byla zahájena na základě předložení pověření ke kontrole, ze dne 13.3.2023, č.j. MUD/754/2023.

Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Počet výtisků	3
Počet stran zprávy	10 stran

Obsah:

1. Základní údaje .....	2
2. Plán kontroly .....	2
3. Výsledek kontroly: .....	3
3.1. Stanovené závazné vztahy .....	3
3.2. Směrnice .....	4
3.3. Inventarizace.....	4
3.4. Vnitřní kontrolní systém.....	5
3.5. Pokladní limit a jeho dodržování.....	5
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele.....	6
3.7. Kontrola jmění a fondů.....	7
3.8. Přijaté dary.....	9
4. Závěr.....	10

Akce: Veřejnosprávní kontrola  
Datum: Období od 1.1.2022 – 31.12.2022  
Určeno: vedení organizace, zřizovateli  
Zřizovatel: Město Dubá

Kontrolovaná organizace: Základní škola Dubá – příspěvková organizace, Dubá, okres Česká Lípa, příspěvková organizace  
Sídlo: Dlouhá 113, 47141 Dubá  
IČ: 48282979

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Heringová, ředitelka organizace  
Jana Šebková, účetní organizace

Osoba ke kontrole přizvaná: Mgr. Lucie Valová

Za zřizovatele se kontroly účastnila paní Ing. Marcela Pražáková.

Počet výtisků: 3 – 1 x zřizovatel, 1x kontrolovaná organizace, 1 x kontrolor

### **Zpráva o průběhu kontroly:**

#### **1. Základní údaje**

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období od 1.1.2022 – 31.12.2022.

##### **Základní údaje o organizaci:**

Organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 22. března 1996  
Ředitelka organizace: Mgr. Jana Heringová

#### **2. Plán kontroly**

- Účtování příspěvku zřizovatele
- Směrnice
- Inventarizace
- Vnitřní kontrolní systém
- Dodržování pokladního limitu
- Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele
- Kontrola jmění a fondů
- Přijaté dary

### 3. Výsledek kontroly:

#### 3.1. Stanovené závazné vztahy

Usnesením zastupitelstva města č. 4c/11/2021, ze dne 16.12.2021 byl schválen rozpočet města, zřizovatele příspěvkové organizace (PO), na rok 2022. Na základě schváleného rozpočtu byl stanoven závazný ukazatel:

1) Příspěvek na provoz PO z rozpočtu zřizovatele v celkové výši:

2.700.000, -Kč určených na provoz,  
50.000, -Kč příspěvek na pořádání akcí.

Číslo dokladu	Datum UUP	Účetní období	SU	AU	Dal	Poznámka
22-801-00003	14.01.2022	01.01.2022	672	0305	50 000,00	Dotace město
22-801-00004	17.01.2022	01.01.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00019	15.02.2022	01.02.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00031	15.03.2022	01.03.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00044	19.04.2022	01.04.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00057	16.05.2022	01.05.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00070	15.06.2022	01.06.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00082	15.07.2022	01.07.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00087	15.08.2022	01.08.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00103	15.09.2022	01.09.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00115	17.10.2022	01.10.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00130	15.11.2022	01.11.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
22-801-00149	15.12.2022	01.12.2022	672	0302	225 000,00	Dotace město
					2 750 000,00	

V roce 2022 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 2.750.000, -Kč. Příspěvek zřizovatele byl v kontrolovaném období vyčerpan.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

2) Účetní závěrka organizace za rok 2021

Dne 23.6.2022, usnesením č. 6/2022, Zastupitelstvo Města Dubá, schválilo účetní závěrku organizace Základní školy Dubá za rok 2021 a to s výhradou (na základě zjištěných nedostatků při veřejnosprávní kontrole za rok 2021).

3) Hospodářský výsledek 2021

Dne 23.6.2022, usnesením č. 6/2022, Zastupitelstvo Města Dubá, schválilo zlepšený výsledek hospodaření organizace za rok 2021 ve výši 2.016,53Kč a jeho převod do rezervního fondu organizace.

Číslo dokladu	Datum UUP	SU	AU	Dal	Poznámka
22-005-00033	30.06.2022	413	0510	2016,53	schválený HV do RF

*Zjištění: Zaučtování je v souladu s rozhodnutím zřizovatele.*

### 3.2. Směrnice

Organizace se v kontrolovaném období řídila těmito směrnici:

Směrnice	Číslo směrnice	Platnost od	Poznámka
Evidence majetku	6	29.03.2021	
Ochrana majetku	8	27.08.2007	
Hospodaření s přebytečným a neupotřebitelným majetkem	9	27.08.2007	
Inventarizace majetku školy	10	27.08.2007	
Kontrola hospodaření a vedení účetnictví ředitelkou školy	24	27.08.2007	
Vnitřní kontrolní systém	27	23.09.2014	
Poskytování cestovních náhrad – dodatek	30	11.01.2022	
Směrnice k FKSP	33	01.04.2019	
Směrnice o vymáhání pohledávek	41	27.08.2007	
Účtování majetku	48	27.08.2007	
Pokladna	49	27.08.2007	
Odpisový plán	57	05.04.2012	

Směrnice organizace jsou uspořádané. S ředitelkou organizace byla projednána vhodnost aktualizace směrnic.

*Zjištění: Směrnice organizace by bylo vhodné aktualizovat.*

### 3.3. Inventarizace

Organizace má postup při inventarizaci majetku a závazků stanovený ve směrnici „Inventarizace majetku školy“.

	Datum	Splněno	Poznámka
<b>Příkaz k provedení inventarizace</b>	01.11.2022	ANO	
<b>Plán inventur</b>	01.11.2022	ANO	
<b>Jmenování komisí</b>	01.11.2022	ANO	
<b>Proškolení komise</b>	02.11.2022	ANO	
<b>Závěrečná inventarizační zpráva</b>	31.01.2023	ANO	

**Fyzická inventura** (v souladu s § 6, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků):

### **Inventura majetku**

K fyzickým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2022 byly předloženy soupisy majetku. Předložené inventurní soupisy nemají náležitosti, které jim stanovuje §8, Vyhlášky ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

**Dokladová inventura** (v souladu s § 7, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků).

K dokladovým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2022 byly předloženy inventurní soupisy včetně příloh. Předložené inventurní soupisy nemají náležitosti, které jim stanovuje §8, Vyhlášky ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

*Zjištění: Při kontrole formální stránky procesu inventarizace bylo zjištěno, že předložené inventurní soupisy nemají náležitosti, které jim stanovuje §8, Vyhlášky ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.*

### **3.4. Vnitřní kontrolní systém**

Organizace má pro tyto účely vypracovanou směrnici:

Kontrola hospodaření a vedení účetnictví ředitelkou školy a Vnitřní kontrolní systém.

Funkci příkazce operace v organizaci vykonává ředitelka organizace. V případě její nepřítomnosti není stanoven zástupce.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučená a vykonává ji ekonomka organizace.

*Zjištění: Při kontrole vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že organizace nemá záznamy o provedených vnitřních kontrolách organizace. Organizace kontroly v souvislosti s vnitřním kontrolním systémem provádí, bude však vhodné zajistit jejich lepší dokumentaci. Dále bylo zjištěno, že v organizaci chybí pověření k výkonu funkce hlavní účetní/ správce rozpočtu. Bylo by vhodné jednak funkci správce rozpočtu a hlavní účetní oddělit (organizace pro to má dostatečné personální zajištění) a jednak příslušné zaměstnance touto funkcí pověřit. Pověření by zaměstnanec měl stvrdit svým podpisem.*

### **3.5. Pokladní limit a jeho dodržování**

Pokladní limit má organizace stanoven ve směrnici „Pokladna – dodatek č. 4“ ve výši:

školní jídelna ve výši 30.000, -Kč,  
pokladna ZŠ ve výši 20.000, -Kč,  
pokladna kantýny ve výši 5.000, -Kč.

Organizace nemá pokladní limit krytý pojistkou.

Organizace ke kontrole předložila hmotné odpovědnosti zaměstnanců, kteří hospodaří s finančními prostředky organizace.

Bylo prověřeno dodržování podkladního limitu v pokladně hlavní. V roce 2022 bylo zjištěno soustavné překračování pokladního limitu.

*Zjištění: Organizace v kontrolovaném období soustavně překračovala pokladní limit. Bude vhodné pokladní limit navýšit a zajistit jeho krytí pojištěním.*

### 3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

#### 501- Spotřeba materiálu

Číslo dokladu	Datum UUP	SU	AU	MD	Poznámka	Kontrola	Poznámka
22-001-00004	14.01.2022	501	313	11 340,00	zámková technika G.klíče, výroba náhradních klíčů	ok	42ks
22-001-00037	25.02.2022	501	303	23 213,00	kancelářské potřeby	ok	barvy tiskárna
22-001-00086	31.03.2022	501	305	12 398,16	výtisky develop	ok	
22-001-00115	03.05.2022	501	306	7 878,00	napouštěcí a vypouštěcí ventily	ok	materiál na opravu záchodů
22-001-00131	23.05.2022	501	304	4 863,35	čistící prostředky	ok	
22-001-00210	20.08.2022	501	303	20 078,00	kancelářské potřeby	ok	
22-001-00218	29.08.2022	501	310	5 340,94	vozičky úklidové, čistící prostředky	ok	
22-007-00069	14.03.2022	501	406	4 392,30	oprava myčky	/	mělo být zaúčtováno na opravy
				89 503,75			

*Zjištění: Doklad č. 22-007-00069 měl být zaúčtován na účet 511- Opravy a udržování.*

#### 511- Opravy a udržování

Číslo dokladu	Datum UUP	SU	AU	MD	Poznámka	Kontrola	Poznámka
22-001-00035	24.02.2022	511	304	5 600,00	výměna čerpadla a výlevky	ok	
				5 600,00			

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

#### 518- Ostatní služby

Číslo dokladu	Datum UUP	SU	AU	MD	Poznámka	Kontrola	Poznámka
---------------	-----------	----	----	----	----------	----------	----------

22-001-00006	04.01.2022	518	325	3 388,00	oprava elektro	ok	
22-001-00079	01.04.2022	518	308	21 200,00	servis IT a hodiny nad rámec paušálu	ok	
22-001-00096	19.04.2022	518	325	13 573,78	servis hořáků kotle	ok	
22-001-00097	19.04.2022	518	325	8 966,10	oprava elektro	ok	
22-001-00144	30.05.2022	518	325	9 620,00	doprava výukový program přírodopis	ok	
22-001-00182	01.07.2022	518	308	23 755,00	servis IT a hodiny nad rámec paušálu	ok	
22-001-00269	18.10.2022	518	325	7 877,30	oprava spín.adaptéru a servis interaktivních tabulí	ok	
22-007-00179	03.07.2022	518	405	5 408,70	servis výtahu, oprava DU v 1. patře (uvolnění nákladu)	ok	
				93 788,88			

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

### 3.7. Kontrola jmění a fondů

#### 401 – Jmění účetní jednotky:

401	stav k 31.12.2022
PS	119 997,52
MD	-103 788,00
DAL	257 450,00
KS	273 659,52

#### Kontrola okruhu majetku:

	stav k 31.12.2022
úctová třída 0xx	<b>1 106 237,05</b>
účet 401	273 659,52
účet 403	492 830,05
účet 406	0,00
účet 408	0,00
celkem	<b>766 489,57</b>
rozdíl	339 747,48

Okruh majetku vykazuje rozdíl ve výši 339.747,48, -Kč. Ze strany organizace byla snaha o dohledání rozdílu, avšak neúspěšně. Organizace prověřila účetní záznamy až do roku 2015. V roce 2015 však došlo ke změně účetního SW organizace a není možné se dostat dále.

Zjištění: Okruh majetku vykazuje rozdíl ve výši 339.747,48, -Kč.

**412 – Fond kulturních a sociálních potřeb:**

<b>FKSP</b>	<b>412</b>	<b>stav k 31.12.2022</b>
FKSP PS	412.0100	265 097,63 Kč
základní přiděl	412.0110	301 902,14 Kč
stravování	412.0220	-102 460,00 Kč
rekreace	412.0230	-94 602,00 Kč
kultura, tělovýchova	412.0240	-179 997,00 Kč
poskytnuté peněžní dary	412.0260	-37 000,00 Kč
příspěvek na penzijní připojištění	412.0270	-48 100,00 Kč
ostatní použití	412.0290	-20 498,00 Kč
<b>celkem FKSP</b>		<b>84 342,77 Kč</b>

**Kontrola okruhu FKSP k 31.12.2022**

stav 412. k 31.12.2022	<b>84 342,77</b>
stav účtu 243. k 31.12.2022	56 451,91
příděl 12/2022	28 458,08
stav účtu 243 celkem	<b>84 909,99</b>
rozdíl v okruhu FKSP	<b>-567,22</b>

*Při kontrole okruhu FKSP k 31.12.2022 byl zjištěn rozdíl mezi stavem účtu 412- Fond kulturních a sociálních potřeb a stavem účtu 243- Běžný účet FKSP ve výši 567,22, -Kč. Nedostatek byl organizací během kontroly napraven.*

*Zjištění: Nebyly zjištěny závažné nedostatky.*

**413+ 414- Rezervní fondy****413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření**

<b>Rezervní fond</b>	<b>413</b>	<b>stav k 31.12.2022</b>
počáteční stav		119 780,19
tvorba		2 016,53
čerpání		-92 000,00
<b>celkem 413</b>		<b>29 796,72</b>

V kontrolovaném období byl fond tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 2.016,53 Kč (schváleno dne 23.6.2022, usnesením č. 6/2022).

Fond byl v roce 2022 čerpán k převodu finančních prostředků ve výši 92.000, - do fondu investic. Tento převod byl schválen zřizovatelem dne 5.9.2022. Převod byl uskutečněn v rámci procesu opravy chyb zjištěných při předchozí veřejnosprávní kontrole.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

#### 414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond – dary	414	stav k 31.12.2022
počáteční stav		0,00
tvorba		38 600,00
čerpání		-29 000,00
<b>celkem 414</b>		9 600,00

Přijetí darů viz. bod 3.8. tohoto protokolu.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

#### 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic

Fond reprodukce IM	416	stav k 31.12.2022
počáteční stav		120 172,25 Kč
čerpání		-131 266,00 Kč
tvorba		186 188,00 Kč
Stav k rozvahovému dni		175 094,25 Kč

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

### 3.8. Přijaté dary

Organizace v kontrolovaném období přijala dary:

Dárce	Částka	Datum smlouvy	Účel	Datum schválení a usnesení
Urban Josef	1 000,00	23.09.2022	neúčelový	/
Aulická Vladimíra	2 000,00	16.09.2022	neúčelový	/
Stanislava Tučková	6 000,00	23.09.2022	neúčelový	/
Jaroslav Hřebíček	10 000,00	08.09.2022	účelový	Schváleno starostkou města dne 13.9.2022
STAVBY NOVÁK s.r.o.	10 000,00	08.09.2022	účelový	Schváleno starostkou města dne 13.9.2022
	29 000,00			

Dle Zřizovací listiny, organizace nepotřebuje souhlas zřizovatele s přijímáním neúčelově určených darů do hodnoty 40.000,-Kč.

*Zjištění: Kontrolou bylo zjištěno, že jeden z přijatých, účelově určených darů byl přijat ještě před jeho schválením zřizovatelem. O tomto daru mělo být účtováno zápisem 241/378 a následně po schválení zápisem 378/414 (organizace účtovala rovnou na účet 414).*

#### 4. Závěr

Účetnictví organizace je vedeno přehledně. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do patnácti dnů od přijetí kontrolního protokolu.

Rekapitulace nedostatků:

*Směrnice organizace by bylo vhodné aktualizovat.*

*Při kontrole formální stránky procesu inventarizace bylo zjištěno, že předložené inventurní soupisy nemají náležitosti, které jim stanovuje §8, Vyhlášky ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.*

*Při kontrole vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že organizace nemá záznamy o provedených vnitřních kontrolách organizace. Organizace kontroly v souvislosti s vnitřním kontrolním systémem provádí, bude však vhodné zajistit jejich lepší dokumentaci. Dále bylo zjištěno, že v organizaci chybí pověření k výkonu funkce hlavní účetní/ správce rozpočtu. Bylo by vhodné jednak funkci správce rozpočtu a hlavní účetní oddělit (organizace pro to má dostatečné personální zajištění) a jednak příslušné zaměstnance touto funkcí pověřit. Pověření by zaměstnanec měl stvrdit svým podpisem.*

*Organizace v kontrolovaném období soustavně překračovala pokladní limit. Bude vhodné pokladní limit navýšit a zajistit jeho krytí pojištěním.*

*Doklad č. 22-007-00069 měl být zaičtován na účet 511- Opravy a udržování.*

*Okruh majetku vykazuje rozdíl ve výši 339.747,48, -Kč.*

*Kontrolou bylo zjištěno, že jeden z přijatých, účelově určených darů byl přijat ještě před jeho schválením zřizovatelem. O tomto daru mělo být účtováno zápisem 241/378 a následně po schválení zápisem 378/414 (organizace účtovala rovnou na účet 414).*

V Liberci dne 6.3.2023

Za kontrolora:

.....  
Mgr. Lucie Valová

Za organizaci

.....  
Mgr. Jana Heringová

Za zřizovatele:

.....  
Ing. Irena Žalovičová

