

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 27. 5. 2025**

**Základní škola a Mateřská škola Hrubá
Skála - Doubravice,
příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená obcí Hrubá Skála

Datum vyhotovení: 29. 5. 2025

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 27. 5. 2025
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála –
Doubravice, příspěvková organizace
Sídlo: Doubravice 61, Hrubá Skála, 511 01 Turnov
IČ: 71 00 69 23

Zřizovatel: obec Hrubá Skála
IČ: 00 27 57 51

Organizaci zastupovali: Mgr. Jiří Koutský, ředitel organizace, Pavlína Krejsová,
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. 2024 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.
Ředitel organizace: Mgr. Jiří Koutský

Předmět hlavní činnosti: Poskytování základního vzdělání a výchova žáků a poskytování předškolní výchovy dětí, stravování dětí a žáků, pracovníků předškolního zařízení, škol a školních zařízení, důchodců obcí Hrubá Skála a Karlovice, zaměstnanců Obecních úřadů obcí Hrubá Skála a Karlovice.

Organizace sdružuje základní školu, mateřskou školu, školní jídelnu, školní družinu.
(Počet dětí ve škole 58, ve školce 28; družina 45)

Doplňková činnost:

Pronájem hřiště, bytových a nebytových prostor

Ubytovací činnost

Hostinská činnost (vydán živnostenský list evid. č. 360801-30951-00).

Pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí, pořádání odborných kursů

Vydán živnostenský list na hostinskou činnost (evid. č. 360801-30951-00).

Majetek:

Nemovitý

Nemovitý majetek využívá organizace na základě nájemní smlouvy.

Budovu má organizace pronajatu od zřizovatele za roční nájemné 123 840 Kč,

pronájem hřiště je ve výši 24 000 Kč ročně. U nemovitého majetku organizace hradí

dle zřizovací listiny jen drobné opravy. Rozsáhlejší opravy provádí zřizovatel.

Pojištění budovy hradí zřizovatel.

Movitý

Majetek movitý byl organizaci dán k hospodářskému využití (do správy):

Omezení nakládání s majetkem je ve zřizovací listině dostatečné - úplné.

Organizace má sjednáno pojištění z odpovědnosti za škodu a pojištění ostatního vlastního majetku.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ v Turnově č.j. 23999/03/260970/3988 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 do sítě škol pod čj. 10 063/2003 – 21. Rozhodnutí ze dne 2. 1. 2003.

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, č.j.

F2541/2003. Usnesení ze dne 1. 4. 2003. Organizace nezveřejnila účetní závěrku za rok 2004 ve Sbírce listin u Krajského soudu.

Fyzický počet pracovníků: 11

Dohody o pracovní činnosti: žádná.

Dohody o provedení práce za rok 2024 hrazené z obce – žádné;

správce hřiště - hrazeno z výnosu z pronájmu formou odměn.

Dále dohody z EU.

Účetnictví zajišťuje a mzdovou agendu zpracovává Pavlína Krejsová.

Identifikovaná rizika

V roce 2024 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců 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 mimo FKSP rozpočtováno nebylo.

Příspěvek od zřizovatele činil (na účtu 672 k 31. 12.) 1 292 720,33 Kč + nájem 147 840 Kč.

Nákladové položky podléhající vyúčtování (energie, opravy, příspěvek na majetkové nákupy) byly řádně vyúčtovány (na účtu 349 pohledávka za přečerpané energie; celkem na účtu 349 k 31.12. 208 397,62 Kč).

Z prostředků obce byly čerpány prostředky na mzdy a dohody: viz náklady str. 9.

V roce 2024 organizace vybírala příspěvek na družinu a na školku a účtovala o něm ve vlastních výnosech (na účtu 602). V roce 2024 činilo školné 500 Kč; příspěvek na družinu 200 Kč.

Celkový výběr za školné v roce 2024 činil 87 250 Kč; družina 83 600 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary 30 000 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2024 činil: hl. činnost + **73 693,80 Kč**;

dopl. činnost + **14 984,65 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 oběhu účetních dokladů, nákupu, evidence a spotřeby potravin, pořizování majetku, inventarizace majetku.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. (Proplacení faktur a jiných plnění ZŠ je na základě souhlasu p ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly, faktury za školní jídelnu podepisuje pí vedoucí jídelny).

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

Dohody o hmotné odpovědnosti jsou sepsány.

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

Rozpočet FKSP na rok 2024 byl vypracován.

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

V roce 2024 byly v organizaci provedeny kontroly od těchto státních orgánů – od KHS

(v pořádku); od OSSZ (v pořádku).

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2024 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s Pavlínou Krejsovou, která zpracovává účetní i mzdovou agendu.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2024 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. 2024 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Ostatní vazby výkazů na rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2024 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 | Oprávký |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 140 781,- | 140 781,- |
| Dlouhodobý hmotný majetek | 531 204,74 | 136 925,80 |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 3 161 999,34 | 3 161 999,34 |

Inventarizace za rok 2024:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2024

Termín dokladové inventarizace: leden 2025

Plán inventur – byl vyhotoven

Inventurní soupisy – byly vyhotoveny

Inventarizační zápis (Zpráva o inventarizaci) – byl vyhotoven

Účet 018 DDNM

K 1. 1. 2003 svěřen do správy DDNM v hodnotě 40 736,-.

V roce 2024 byl na účet pořízen majetek za 10 998,-.

V roce 2024 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Evidence DDNM byla předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

K 1. 1. 2003 předán do správy DHM.

V roce 2024 byl na účet pořízen majetek za 376 762,17.

Odpis za 2024 činil 71 117,95

V roce 2024 byl z účtu vyřazen majetek za - 0.

Evidence DHM byla předložena.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2024 byl na účet pořízen majetek za 260 529,47 (z toho předaný 130 863,08).

V roce 2024 byl z účtu vyřazen majetek za 76 607,-.

Seznam vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10 000 000 Kč;
pojistku na živél a odcizení: elektronika na 288 000 Kč; DDHM na 460 000 Kč;
sportovní náradí, věci údržba na 50 000 Kč. Vše u Hasičské vzájemné pojišťovny.
Celkové pojistné činí 8 952 Kč za rok. Zásoby a hotovost organizace nepojišťuje.
Vzhledem k průměrné hodnotě zásob na skladě není nutné.

Oběžný majetek**Zásoby**

Účet 112 Materiál na skladě 37 276,89 Kč.

Inventura skladu k 31. 12. 2024 byla předložena.

Organizace o potravinách účtuje způsobem B.

Spotřeba potravin k 31.12. 2024 činila - hl. činnost 561 075,49 Kč;

dopl. činnost 226 505,50 Kč;

Přijaté úhrady za stravné činily - hl. činnost 561 095,69 Kč;

dopl. činnost – normativ 226 505,50 Kč (dále VR, OR, zisk).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného.

Stravné se vybírá zpětně, nejsou žádné zálohové platby.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – PC.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pozn. Stravné účtované cizím strávníkům činí aktuálně 80 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny nyní činí: 35 Kč normativ na dospělou osobu + 33 Kč osobní + 11 Kč věcná režie. Zisková přírážka činí 1 Kč. Cenu v plné výši platí všichni cizí strávníci.

Pohledávky

| | |
|--------------------|---|
| Účet 311.00 | 2 572,-; nedoplatky stravné. |
| Účet 314 | 11 610,-; zálohy na plyn; časopisy, tisk - 0. Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky. |
| 315 | 0. |
| 335 | 0. |
| 348 | 0. Obec – vratka energie - 0. |
| 377 | 0. |
| 381 | 5 082,-. Bylo doloženo – v pořádku. |
| 388 | 0. |

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 364 664 Kč (účet 412/ 353 217,37 Kč)

Účet 241 Běžný účet 1 799 304,63 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2024.

Účet 261 Pokladna 8 688 Kč

K datu 31. 12. 2024 byla pokladna vyúčtována.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Stav hotovosti byl fyzicky odsouhlasen na stav v pokladní knize – bez závad.

Účet 263 Ceniny 0 Kč (poštovní známky)

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401, 412 - FKSP

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

| Účet | Částka | Komentář |
|--|--|---|
| 321 Dodavatelé | 113 310,33 | Soupis faktur byl doložen. |
| 324 | 275 783,50 | Aj 20 368,50; dále stravné. |
| 331 336 337 342 | 459 883,- 182 343,- 77 576,- 54 938,- | Mzdy za prosinec 2024. |
| 349 | 208 397,62 | Vratka obec. |
| 378 | 7 066,09 | FN ŠJ – 0; FKSP obědy 4 602,09; srážky 2 464,-. |
| 389 | 11 610,- | Dohad plyn. |
| 472 | 0. | Záloha dotace EU - 0. |

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 73 693,80 Kč

Výnosy celkem: 10 632 483,46 Kč

Náklady celkem: 10 558 789,66 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 959 294,75 Kč

Sledované analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin 561 075,49.

Kontrola FP – 29,39,40,52,57,58,86,114,127,133 .

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Služební mobilní telefon je zaveden, karty na soukromé mobily nejsou uplatňovány.

Náklady na telekomunikační služby jsou úsporné.

Cestovné v roce 2024 bylo čerpáno přiměřeně.

Limity na jednotlivé druhy nákladů jsou stanoveny schváleným rozpočtem.

Výdaje na reprezentaci v roce 2024 nebyly čerpány.

Účet 502 Spotřeba energií – 544 799,85 Kč

Celkem: elektřina 538 507,-, plyn 14 018,-, voda 13 875,-.

Účet 511 Opravy a udržování – 69 087,38 Kč

Kontrola FP –2, 22,32,111,138,150 - v pořádku.

Účet 512 Cestovné – 3 650 Kč (z obce)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – 490 427,89 Kč

Sledované anal. byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 3,4,5,8,22,23,31,118,144,146 - v pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady - 6 138 689 Kč

Z toho: obec mzdy 66 700,-; OON z obce – Aj 32 250,-.

Dále z KÚ, EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 2 043 980,26 Kč

Z obce 16 541,60 + 6 003,14.

Dále z KÚ, EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 24 907,80 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 61 214,39 Kč

Z obce 667,-.

Dále z KÚ, EU.

Účet 541 Sml. pokuty a penále. – 100 Kč

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 100 Kč

Účet 547 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 10 756 Kč

Pojistné z odpovědnosti za škodu + majetkové pojištění; ost. - 0.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 71 117,95 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 140 664,39 Kč

Nákupy DDHM a DDNM

Kontrola FP – 9,11,41,42,79,82,101,102,109,151; v pořádku.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 749 195,69 Kč

Stravné 561 095,69; poplatek školka 87 250,-; družina 83 600,-;

Aj 17 250,-; akce školy – výběr rodiče - 0.

Účet 662 Úroky – 174,24 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje DHM – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 103 822,20 Kč

Čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 9 779 291,33 Kč

Příspěvek od obce 1 292 720,33 + nájem 147 840,-;

Účelová dotace - 0;

Příspěvek KÚ 8 338 731,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Dotace EU - 0;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH v zásadě vypovídací schopnost.

Dohady na energie byly provedeny.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / výnos stravné; čerpání dotace z EU).

Dopl. činnost:

Hospodářský výsledek: vedl. činnost + 14 984,65 Kč

Náklady celkem: 360 485,35 Kč

Účet 501 – 226 505,50;

(potraviny 226 505,50).

Účet 502 – 21 600,15;

Účet 511 – 0;

Účet 518 – 7 200,-;

Účet 521 – 81 700,-;

Účet 524 – 22 544,74;

Účet 525 – 267,96;

Účet 527 - 667,-;

Účet 558 - 0;

Výnosy celkem: 375 470 Kč

Účet 602 – 366 470 Kč

Stravné - pot. norma 226 505,50; VR 33 231,-; OR 103 712,50; zisk 3 021,-;

Účet 603 – 9 000 Kč

Pronájmy- hřiště.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba FKSP 1% z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

2. Ostatní fondy**K 31. 12. 2024**

401 – 394 278,94; (PS 88 634,72; tvorba: 376 762,17; čerpání: odpis 2024 71 117,95);

411 – 77 852,-; (PS 76 852,-; tvorba: z VH za rok 2023 1 000,-; čerpání: 0);

413 – 136 939,36; (PS 132 189,05; tvorba: zl. VH z 2023 64 972,51; čerpání: 60 222,20).

414 – 105 264,-; (PS 118 864,-; tvorba: finanční dary 30 000,-; čerpání: z darů 43 600,-).

416 – 76 338,80; (PS 5 220,85; tvorba: odpis 71 117,95; čerpání: 0);

432 – 0; (PS 0; čerpání: 0);

Tvorba i čerpání v pořádku.

Celkový VH z roku 2023 činil + 88 678,45 Kč a byl zaúčtován na účet 411,413.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku organizace, věrný obraz závazků organizace, rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů (viz výše – komentář k VH).

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

Byla provedena inventura účtů.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- **Nebyly shledány nedostatky.**

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

Mgr. Jiří Koutský
ředitel

Za účetní organizace:

Pavλίna Krejsová

Dne

Za kontrolora:

Karel Pίtro

OÚ 481 389 527

hrubaskala@craj.cz; starosta@obechrubaskala.cz

koutsky@zshrubaskala.cz

Otázky pí účetní: -

