

Kontrolní protokol č. 5/2025

ze dne 10.3.2025

Základní škola speciální, Frýdlant, okres Liberec, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městem Frýdlant

Zahájení kontroly	10.03.2025
Poslední kontrolní úkon	11.03.2025
Vyhotovení zprávy	11.03.2025

Kontrola byla zahájena předložením pověření ke kontrole, ze dne 14.2.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Počet stran zprávy 9 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	6
3.8. Přijaté dary	8
3.9. Veřejné zakázky malého rozsahu	9
4. Závěr	9

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: Období od 1.1.2024 – 31.12.2024
Určeno: vedení organizace, zřizovateli
Zřizovatel: Město Frýdlant

Kontrolovaná organizace: Základní škola speciální, Frýdlant, okres Liberec, příspěvková organizace
Sídlo: Husova 784, 46401 Frýdlant
IČ: 46745751

Organizaci zastupovali: Mgr. Jaroslava Smolová, ředitelka organizace
Alena Mudrová, účetní organizace

Osoba ke kontrole přizvaná: Mgr. Lucie Valová

Za zřizovatele se kontroly účastnila paní Jaromíra Slezáková.

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 1.1.2024 – 31.12.2024.

Základní údaje o organizaci:

Organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 1. července 1993

Ředitelka organizace: Mgr. Jaroslava Smolová

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
- Veřejné zakázky malého rozsahu

3. Výsledek kontroly:

3.1. Stanovené závazné vztahy

Usnesením zastupitelstva města č. 135/2023 ze dne 13.12.2023 byl schválen návrh rozpočtu příspěvkové organizace (PO), na rok 2024. Na základě schváleného rozpočtu byl stanoven závazný ukazatel:

- 1) Příspěvek zřizovatele v celkové výši **2.256.000,-Kč**, z toho:

Příspěvek na provoz ve výši **2.146.000,- Kč**,
 příspěvek na úhradu el. energie ve výši 300.000,- Kč,
 příspěvek na úhradu tepla ve výši 740.000,- Kč,
 příspěvek na úhradu vody ve výši 220.000,- Kč,
 odpisy ve výši 27.948,- Kč,
 školní akce ve výši 30.000,- Kč,
 příspěvek na stravování zaměstnanců ve výši 80.000,-Kč.

Údaje dle obrátové předvahy:

SU	AU	Text	MD	DAL	Konečný stav MD-DAL
672	300	Výnosy z transferů - dotace na provoz - MÚ		1 380 976,00	1 380 976,00
672	310	Výnosy z transferů - dotace na odpisy - MÚ		27 948,00	27 948,00
672	320	Výnosy z transf.-dotace - stravov.zaměstnanců		58 540,00	58 540,00
672	500	Výnosy z transferů - dotace na činn. s dětmi -		30 000,00	30 000,00
					1 497 464,00

V roce 2024 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 1.497.464,-Kč. K 31.12.2024 nebyla část provozního příspěvku zřizovatele v celkové výši 758.536,- Kč vyčerpána. Nevyčerpaná část příspěvku bude v roce 2025, po schválení výsledku hospodaření organizace za rok 2024 vrácena zřizovateli.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

- 2) Účetní závěrka a výsledek hospodaření za rok 2023

Dne 25.3.2024 rada města na svém 35. zasedání schválila účetní závěrku organizace za rok 2023 a současně odsouhlasila převod zlepšeného výsledku hospodaření, z činnosti hlavní v celkové výši 19.484,93 Kč do rezervního fondu organizace.

Datum	Doklad	Su	AU	MD	DAL	Popis	Kontrola	Poznámka
31/03	000924017	413	0510		19 484,93			

Zjištění: Zaúčtování je v souladu s rozhodnutím zřizovatele.

3.2. Směrnice

Organizace se v kontrolovaném období řídila těmito směrnicemi:

Směrnice	Platnost od	Poznámka
Oběh účetních dokladů	01.09.2022	podpisové vzory
Směrnice k inventarizaci majetku a závazků	01.02.2010	
Rozpočet FKSP pro rok 2024		
Vedení účetnictví	01.09.2022	pokladní limit 20.000, -Kč, povinnost nejméně 4x ročně provádět inventarizaci pokladny
Vnitřní kontrolní a řídicí systém	01.10.2021	
Doplňková činnost	01.01.2010	
Spisový a skartační řád	01.04.2017	
Hospodaření s majetkem	01.09.2023	
Zveřejňování závazků v registru smluv	01.04.2023	

Směrnice organizace jsou uspořádané a aktualizované, každoročně je prodlužována jejich platnost.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.3. Inventarizace

Organizace se při provádění inventur řídí závaznými právními předpisy a směrnicí „Směrnice k inventarizaci majetku a závazků“.

	Datum	Splněno	Poznámka
Příkaz k provedení inventarizace	02.10.2024	ANO	
Plán inventur	02.10.2024	ANO	
Jmenování komisí	02.10.2024	ANO	
Proškolení komise	07.10.2024	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	14.02.2025	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 31.12.2024 byly předloženy inventurní soupisy včetně příloh.

Organizace v rámci inventarizace vyřadila celkem 25 ks majetku pro nevyhovující stav (poškozené, zničené, nepoužitelné) v celkové hodnotě 85.652, -Kč.

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

K dokladovým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2024 byly předloženy inventurní soupisy včetně příloh.

Inventurní soupisy obsahují náležitosti dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků – znění dle 411/2017 Sb.

Zjištění: Po formální stránce procesu inventarizace nebyly zjištěny nedostatky.

3.4. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má ve směrnici „Vnitřní kontrolní a řídicí systém“ stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Dle směrnice jsou v souladu s ustanovením §26 odst.3 zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole z důvodu malých rizik v organizaci sloučeny funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.

Na základě pověření ze dne 11.7.2016 byla funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní pověřena hospodářka organizace.

Na základě pověření ze dne 31.8.2022 byla funkcí zastupujícího správce rozpočtu a hlavní účetní pověřena jedna z učitelek organizace.

Funkci příkazce operace v organizaci v souladu s ustanovením §26 odst. 1, zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole vykonává ředitelka organizace.

Na základě pověření ze dne 31.8.2022 byla funkcí zastupujícího příkazce operace pověřena zástupkyně organizace.

V rámci vnitřního kontrolního systému dle zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole organizace předložila záznamy z provedených vnitřních kontrol. V každém roce organizace provádí v průměru 5 kontrol s různým zaměřením. V kontrolovaném období byly kontroly zaměřeny na oblast rezervního fondu (kontrola stavu), pohyby na běžném účtu, pohyby na účtu FKSP, rozpočet, kontrola věcného uspořádání účtů, kontrola správnosti a úplnosti popisu účetních případů, kontrola použití prostředků dotace. V rámci těchto kontrol nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.5. Pokladní limit a jeho dodržování

Pokladní limit má organizace stanoven ve směrnici „Vedení účetnictví“ ve výši 20.000, -Kč.

Organizace má pokladní limit krytý pojistkou u Kooperativy v plné výši (limit 20.000, -).

Hmotnou odpovědnost za finanční prostředky má podepsanou samostatný odborný referent organizace. V případě nepřítomnosti tohoto zaměstnance není dle vyjádření ředitelky organizace s finančními prostředky v pokladně nijak nakládáno.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace v kontrolovaném období nepřekročila pokladní limit.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

Při kontrole byly prověřeny náklady ve výši 143.133,88 Kč.

Datum	Doklad	Su	AU	MD	Popis	Kontrola	Poznámka
11/01	000440002	518	0300	4 499,00	školní licence SILCOM Multimedia	ok	
12/01	000440003	501	0300	4 922,28	rohože, pojízdný kontejner	ok	
23/01	000440009	501	0300	27 070,12	Tonery	ok	
24/01	000440010	501	0300	11 569,71	Lipa - kancl. Potřeby	ok	
12/02	000440023	518	0700	39 744,00	Lyž. Kurz pobyt	ok	
01/03	000440040	501	0300	3 626,06	Lipa - kancl. Potřeby	ok	
14/05	000440078	518	0360	10 805,00	zpracování mezd	ok	
17/10	000440186	501	0420	6 226,00	učební pomůcky	ok	
14/11	000440199	501	0300	9 726,35	drogerie	ok	
21/11	000440203	501	0300	24 945,36	Tonery, válcová jednotka	ok	
				143 133,88			

Zjištění: *V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.*

3.7. Kontrola jmění a fondů

401 – Jmění účetní jednotky:

401	stav k 31.12.2024
PS	667 308,85
Příděl odpisů do FRIM	-27 948,00
KS	639 360,85

Kontrola okruhu majetku:

	stav k 31.12.2024
účetová třída 0xx	639 360,85
účet 401	639 360,85
rozdíl	0,00

Okruh majetku vykazuje nulový rozdíl.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

411- Fond odměn

Fond odměn	411	stav k 31.12.2024
počáteční stav		36 200,75
tvorba		0,00
čerpání		0,00
celkem 414		36 200,75

Fond odměn nebyl v kontrolovaném období roku tvořen ani čerpán.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb:

V rámci kontroly bylo prověřeno, zda organizace tvoří fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 1 % z ročního objemu platů, v souladu s ustanovením § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

KS účtu 521 = $10.930.690 \times 0,01 = 109.306,90$ Kč, *souhlasí.*

FKSP	412	stav k 31.12.2024
FKSP PS	412.0100	40 511,65 Kč
základní příděl	412.0110	109 306,90 Kč
stravování	412.0220	-58 540,00 Kč
penzijní pojištění	412.0270	-46 800,00 Kč
ostatní použití	412.0290	-10 900,00 Kč
celkem FKSP		33 578,55 Kč

- Kontrola okruhu FKSP k 31.12.2024**

stav 412. k 31.12.2024	33 578,55
stav účtu 243. k 31.12.2024	23 596,22
příděl 12/2024	9 982,33
stav účtu 243 celkem	33 578,55
rozdíl v okruhu FKSP	0,00

Při kontrole okruhu FKSP k 31.12.2024 nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem účtu 412- Fond kulturních a sociálních potřeb a stavem účtu 243- Běžný účet FKSP.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

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

Rezervní fond	413	stav k 31.12.2024
počáteční stav		43 333,51
tvorba		19 484,93
čerpání		0,00
celkem 413		62 818,44

Fond byl v kontrolovaném období tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023, ve výši 19.484,93 Kč. Schváleno RM dne 25.3.2024 na svém 35. zasedání.

Fond nebyl v kontrolovaném období čerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond – dary	414	stav k 31.12.2024
počáteční stav		7 881,17
tvorba		0,00
čerpání		0,00
celkem 414		7 881,17

Kontrola darů viz. bod 3.8. tohoto kontrolního protokolu.

416 – Fond reprodukce majetku, fond investic

Fond reprodukce IM	416	stav k 31.12.2024
počáteční stav		19 871,25 Kč
odpisy		27 948,00 Kč
odpisy – odvod zřizovateli		-27 948,00 Kč
Stav k rozvahovému dni		19 871,25 Kč

Odpisový plán organizace na rok 2024, s celkovým ročním odpisem 27.948, -Kč byl schválen RM, usnesením č. 757/2023.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.8. Přijaté dary

Dle vyjádření paní ředitelky, organizace v roce 2024 nepřijala žádné dary.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.9. Veřejné zakázky malého rozsahu

Dle vyjádření paní ředitelky, organizace v kontrolovaném období neuskutečňovala veřejné zakázky malého rozsahu.

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:

Nebyly zjištěny nedostatky.

V Praze dne 11.3.2025

Mgr. Lucie Valová
Digitálně podepsal
Mgr. Lucie Valová
Datum: 2025.03.14
18:17:50 +01'00'

.....
Mgr. Lucie Valová

