

Kontrolní protokol č. 8/2023**ze dne 23.3.2023****Základní škola speciální, Frýdlant, okres Liberec, příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená městem Frýdlant

Zahájení kontroly	23.3.2023
Poslední kontrolní úkon	2.5.2023
Vyhotovení zprávy	2.5.2023

Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Počet výtisků	3
Počet stran zprávy	11 stran

Obsah:

1. Základní údaje	2
2. Plán kontroly	2
3. Výsledek kontroly:	3
3.1. Stanovené závazné vztahy	3
3.2. Směrnice	3
3.3. Inventarizace.....	4
3.4. Vnitřní kontrolní systém.....	5
3.5. Pokladní limit a jeho dodržování.....	6
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele.....	6
3.7. Kontrola jmění a fondů.....	8
3.8. Přijaté dary.....	10
4. Závěr.....	11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: Období od 1.9.2021 – 31.12.2022
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 Hana Němcová.

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 1.9.2021– 31.12.2022.

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

3. Výsledek kontroly:

3.1. Stanovené závazné vztahy

Usnesením zastupitelstva města č. 475/2022 ze dne 23.2.2022 byl schválen rozpočet města, zřizovatele příspěvkové organizace (PO), na rok 2021. Na základě schváleného rozpočtu a následných rozpočtových opatření byl stanoven závazný ukazatel:

1) Příspěvek na provoz PO z rozpočtu zřizovatele v celkové výši 1.334.000, -Kč, z toho:

příspěvek na úhradu el. energie ve výši 160.000, -,
 příspěvek na úhradu tepla ve výši 356.000, -,
 příspěvek na úhradu vody ve výši 104.000, -,
 odpisy ve výši 27.948, -.

účet	DAL
672.300	1 110 378,00
672.310	27 948,00
672.320	54 500,00
672.500	20 000,00
celkem	1 212 826,00

V roce 2022 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 1.212.826, -Kč. K 31.12.2022 nebyla část provozního příspěvku zřizovatele v celkové výši 121.174, -Kč vyčerpána. Jedná se o částečně o nedočerpaný limit na energie ve výši 115.673, -Kč a částečně o nedočerpaný limit na obědy pro zaměstnance ve výši 5.500, -Kč, které budou vráceny do rozpočtu zřizovatele v roce 2023.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

2) Účetní závěrka za rok 2021

Dne 14.3.2022 rada města na svém 82. zasedání schválila účetní závěrku organizace za rok 2021.

3) Hospodářský výsledek 2021

Dne 14.3.2022 rada města na svém 82. zasedání, usnesením č. 2754/2022, schválila převod zlepšeného hospodářského výsledku v celkové výši 42.074,65Kč do rezervního fondu organizace.

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	pokladní limit 20.000, -Kč, povinnost nejméně 4x ročně provádět inventarizaci pokladny

Směrnice k inventarizaci majetku a závazků	01.02.2010	
Rozpočet FKSP pro rok 2021,2022		
Směrnice pro evidenci majetku	01.01.2010	DDHM od 3.000 do 40.000/ks, vč. podmínek archivace, časové rozlišování nákladů a výnosů
Vyřazování majetku	01.09.2006	
Ochrana majetku školy	01.03.2009	
Vedení účetnictví	01.09.2022	
Vnitřní kontrolní a řídicí systém	01.10.2021	
Doplňková činnost	01.01.2010	
Spisový a skartační řád	01.04.2017	

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

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.3. Inventarizace

Organizace má postup při inventarizaci majetku a závazků stanovený ve směrnici „Směrnice k inventarizaci majetku a závazků“.

K 31.12.2021

	Datum	Splněno	Poznámka
Příkaz k provedení inventarizace	14.10.2021	ANO	
Plán inventur	14.10.2021	ANO	
Jmenování komisi	14.10.2021	ANO	
Proškolení komise	18.10.2021	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	7.3.2022	ANO	Po termínu dle plánu inventur

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 31.12.2021 byly předloženy inventurní soupisy včetně příloh.

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

K dokladovým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2021 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.

K 31.12.2022

	Datum	Splněno	Poznámka
Příkaz k provedení inventarizace	14.10.2022	ANO	
Plán inventur	14.10.2022	ANO	
Jmenování komisí	14.10.2022	ANO	
Proškolení komise	18.10.2022	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	28.2.2023	ANO	Po termínu dle plánu inventur

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 31.12.2021 byly předloženy inventurní soupisy včetně příloh.

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

K dokladovým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2021 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 závažné nedostatky. Při kontrole bylo zjištěno, že si organizace v plánu inventur stanovuje termín pro vyhotovení závěrečné inventurní zprávy, který nedodržuje.

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 hospodárka 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. 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 směrnicih Vedení účetnictví a Oběh účetních dokladů ve výši 10.000, -Kč. K 1.9.2022 byl pokladní limit navýšen na 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.

Nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

Kontrolované období roku 2021

501- Spotřeba materiálu

Datum	Doklad	SU	AU	MD	Dal	popis	kontrola	poznámka
24.11	410121	501	300	1 431,43		tonery, kancl. Potřeby	ok	
				1 431,43				

Zjištění: *V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.*

511- Opravy a udržování

Datum	Doklad	SU	AU	MD	Dal	popis	kontrola	poznámka
15.9	410100	511	300	620,00		oprava školního zvonku	ok	
				620,00				

Zjištění: *V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.*

518- Ostatní služby

Datum	Doklad	SU	AU	MD	Dal	popis	kontrola	poznámka
-------	--------	----	----	----	-----	-------	----------	----------

30.9	410102	518	300	2 120,83		svoz odpadu 2021	ok	
30.9	410105	518	500	3 348,00		stravné – dotování žáci	ok	
4.10	410107	518	320	1 025,84		hovorné	ok	
12.10	410109	518	360	11 755,15		zpracování mezd	ok	
20.10	410110	518	520	3 836,00		přeprava žáků	ok	
14.10	410111	518	300	19 580,00		licence školní	ok	
3.12	410127	518	350	7 689,55		gordic	ok	
31.12	410138	518	360	13 158,75		zpracování mezd 2021	ok	
				62 514,12				

Zjištění: V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolované období roku 2022

501- Spotřeba materiálu

datum	doklad	su	au	MD	Dal	text	kontrola	poznámka
12.led	420002	501	300	9 808,00		lustry, žárovky	ok	
12.led	420003	501	300	6 355,38		kancelářské potřeby	ok	
14.led	420004	501	300	17 810,00		drogerie	ok	
12.kvě	420049	501	300	3 890,15		hasící přístroje	ok	
06.čvn	420062	501	300	11 688,60		tonery	ok	
06.čvn	420065	501	841	9 571,00		sezení	ok	
12.čvc	420089	501	300	21 689,25		výměna koberce	ok	patří spíše na 511
09.zář	420111	501	300	15 266,00		drogerie	ok	
				96 078,38				

Zjištění: V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny závažné nedostatky.

511- Opravy a udržování

datum	doklad	su	au	MD	Dal	text	kontrola	poznámka
09.bře	420025	511	300	1 645,60		oprava Canon	ok	
18.čvc	420093	511	300	46 214,74		malování tříd	ok	
22.srp	420101	511	300	5 930,00		oprava kuchyňky	ok	
10.říj	420133	511	300	2 057,00		oprava střechy	ok	
06.pro	420155	511	300	5 868,50		oprava tiskárny	ok	
				61 715,84				

Zjištění: V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.

518- Ostatní služby

datum	doklad	su	au	MD	Dal	text	kontrola	poznámka
10.led	420001	518	300	1 672,00		hostingové služby	ok	
22.led	420007	518	300	2 000,00		údržba časomíry	ok	
25.led	420010	518	300	5 490,00		licence	ok	

31.led	420012	518	500	3 939,00		obědy	ok	
28.úno	420020	518	380	3 780,00		doplatek stravování	ok	
10.bře	420028	518	410	4 950,00		výuka plavání	ok	
11.bře	420029	518	360	7 018,00		zpracování mezd leden, únor	ok	
31.bře	420033	518	380	5 520,00		doplatek stravování	ok	
04.dub	420037	518	300	4 937,00		revize	ok	
29.dub	420044	518	380	4 080,00		doplatek stravování	ok	
13.kvě	420050	518	360	8 947,95		zpracování mezd	ok	
08.čvn	420068	518	800	8 950,00		fyzika sw	ok	
28.čvn	420084	518	650	10 000,00		přeprava autobusem	ok	
30.pro	420169	518	300	15 609,00		revize	ok	
				85 220,95				

Zjištění: V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.

3.7. Kontrola jmění a fondů

401 – Jmění účetní jednotky:

401	stav k 31.12.2021	stav k 31.12.2022
PS	751 152,85	723 204,85
Příděl odpisů do FRIM	-27 948,00	-27 948,00
KS	723 204,85	695 256,85

Kontrola okruhu majetku:

	stav k 31.12.2021	stav k 31.12.2022
účtová třída 0xx	751 152,85	695 256,85
účet 401	-751 152,85	695 256,85
rozdíl	0,00	0,00

Okruh majetku vykazuje nulový rozdíl.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

411- Fondy

Fondy	411	stav k 31.12.2021	stav k 31.12.2022
počáteční stav		36 200,75	36 200,75
tvorba		0,00	0,00
čerpání		0,00	0,00
celkem 411		36 200,75	36 200,75

Fondy nebyly v kontrolovaném období roku tvořeny ani čerpány.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb:

FKSP	412	stav k 31.12.2022
FKSP PS	412.0100	86 093,90 Kč
základní přiděl	412.0110	201 565,44 Kč
stravování	412.0220	-54 500,00 Kč
rekreace	412.0230	-38 855,00 Kč
penzijní pojištění	412.0270	-50 100,00 Kč
ostatní použití	412.0290	-78 289,00 Kč
celkem FKSP		65 915,34 Kč

- **Kontrola okruhu FKSP k 31.12.2022**

stav 412. k 31.12.2022	65 915,34
stav účtu 243. k 31.12.2022	45 931,04
příděl 12/2022	19 984,30
stav účtu 243 celkem	65 915,34
rozdíl v okruhu FKSP	0,00

Při kontrole okruhu FKSP k 31.12.2022 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 31.12.2021	stav k 31.12.2022
počáteční stav		71 841,69	77 847,72
tvorba		6 006,03	42 074,65
čerpání		0	0
celkem 413		77 847,72	119 922,37

2021

V roce 2021 byl fond tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 6.006,03 Kč, převod do rezervního organizace fondu byl schválen na 58. zasedání rady města dne 8.3.2021.

Fond nebyl v kontrolovaném období roku 2021 čerpán.

2022

V roce 2022 byl fond tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 42.074,65 Kč, převod do rezervního organizace fondu byl schválen na 82. zasedání rady města dne 14.3.2022, usnesení č. 2754/2022.

Fond nebyl v roce 2022 čerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond – dary	414	stav k 31.12.2021	stav k 31.12.2022
počáteční stav		7 881,17	7 881,00
tvorba		0,00	0,00
čerpání		0,00	0,00
celkem 414		7 881,17	7 881,00

Fond nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán.

Zjištění: Při kontrole bylo zjištěno, že organizace v kontrolovaném období přijímala dary, o kterých namísto na účet 414– Rezervní fond– dary, popř. 378– Ostatní krátkodobé závazky (pokud byl dar přijatý ještě před jeho schválením zřizovatelem), účtovala na účet 324– Krátkodobé přijaté zálohy.

416 – Fond reprodukce majetku, fond investic

Fond reprodukce IM	416	stav k 31.12.2021	stav k 31.12.2022
počáteční stav		19 871,25 Kč	19 871,25 Kč
odpisy		27 948,00 Kč	27 948,00 Kč
odpisy – odvod zřizovateli		-27 948,00 Kč	-27 948,00 Kč
Stav k rozvahovému dni		19 871,25 Kč	19 871,25 Kč

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.8. Přijaté dary

dárce	podpis smlouvy	schválení	usnesení	částka	účel
WOMEN FOR WOMEN, o.p.s.	01.09.2021	19.07.2021	2217/2021	24 990,00	účelový
WOMEN FOR WOMEN, o.p.s.	01.04.2022	28.03.2022	2810/2022	2 013,00	účelový
Frýdlantské strojírny Rasl a syn, a.s.	26.05.2022	11.04.2022	2843/2022	10 000,00	neúčelový
WOMEN FOR WOMEN, o.p.s.	01.09.2022	29.08.2022	3130/2022	20 064,00	účelový
KENERGY s.r.o.	22.12.2022	16.01.2023	160/2023	15 000,00	neúčelový

Zjištění: V oblasti darů byly zjištěny nedostatky viz. bod 3.7. – 414– Rezervní fond dary – této zprávy.

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:

Při kontrole bylo zjištěno, že si organizace v plánu inventur stanovuje termín pro vyhotovení závěrečné inventurní zprávy, který nedodrží.

Při kontrole bylo zjištěno, že organizace v kontrolovaném období přijímala dary, o kterých namísto na účet 414– Rezervní fond– dary, popř. 378– Ostatní krátkodobé závazky (pokud byl dar přijatý ještě před jeho schválením zřizovatelem), účtovala na účet 324– Krátkodobé přijaté zálohy.

V Liberci dne 2.5.2023

.....
Mgr. Lucie Valová