

## **Kontrolní protokol č. 9/2024**

**ze dne 22.3.2024**

### **Základní škola speciální, Frýdlant, okres Liberec, příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená městem Frýdlant

Zahájení kontroly	22.03.2024
Poslední kontrolní úkon	25.03.2024
Vyhotovení zprávy	25.03.2024

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 .....	5
3.3. Inventarizace.....	5
3.4. Vnitřní kontrolní systém.....	6
3.5. Pokladní limit a jeho dodržování.....	6
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele.....	7
3.7. Kontrola jmění a fondů.....	7
3.8. Přijaté dary.....	9
3.9. Veřejné zakázky malého rozsahu .....	9
4. Závěr.....	10

Akce: Veřejnosprávní kontrola  
Datum: Období od 1.1.2023 – 31.12.2023  
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 1.1.2023 – 31.12.2023.

##### **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. 43/2022 ze dne 14.11.2022 byl schválen návrh rozpočtu příspěvkové organizace (PO), na rok 2023. Na základě schváleného rozpočtu byl stanoven závazný ukazatel:

1) Příspěvek zřizovatele v celkové výši **2.005.000**, -Kč, z toho:

Příspěvek na provoz ve výši **1.915.000**, - 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 200.000, - Kč,  
 odpisy ve výši 27.948, - Kč,  
 školní akce ve výši 20.000, - Kč,  
 příspěvek na stravování zaměstnanců ve výši 70.000, -Kč.

Datum	Č.dokl	Su	Au	Dal
31.led	523001	672	310	2 329,00
31.led	923004	672	300	179 077,00
31.led	923004	672	320	6 660,00
28.úno	523002	672	310	2 329,00
28.úno	923008	672	300	162 288,00
28.úno	923008	672	320	4 420,00
31.bře	523003	672	310	2 329,00
31.bře	923019	672	300	174 080,00
31.bře	923019	672	320	7 060,00
30.dub	523004	672	310	2 329,00
30.dub	923025	672	300	140 282,00
30.dub	923025	672	320	5 200,00
31.kvě	123099	672	500	2 646,00
31.kvě	523005	672	310	2 329,00
31.kvě	923032	672	300	105 308,00
31.kvě	923032	672	320	6 440,00
01.čvn	123101	672	500	439,00
16.čvn	123109	672	500	896,00
27.čvn	430088	672	500	4 840,00
30.čvn	523006	672	310	2 329,00
30.čvn	923037	672	300	74 143,00
30.čvn	923037	672	320	7 020,00
31.čvc	523007	672	310	2 329,00

31.čvc	923041	672	300	107 303,00
31.čvc	923041	672	320	800,00
31.srp	523008	672	310	2 329,00
31.srp	923046	672	300	44 900,00
31.srp	923046	672	320	1 060,00
07.zář	430124	672	500	251,12
06.zář	430125	672	500	2 595,00
30.zář	523009	672	310	2 329,00
30.zář	923052	672	300	73 943,00
30.zář	923052	672	320	5 280,00
12.říj	123172	672	500	542,00
31.říj	523010	672	310	2 329,00
31.říj	923058	672	300	114 441,00
31.říj	923058	672	320	6 260,00
30.lis	523011	672	310	2 329,00
30.lis	923062	672	300	161 115,00
30.lis	923062	672	320	6 200,00
31.pro	523012	672	310	2 329,00
31.pro	923066	672	500	7 790,88
31.pro	923070	672	300	105 779,00
31.pro	923070	672	320	4 760,00
31.pro	923072	672	300	2 000,00
				1 553 767,00

V roce 2023 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 1.553.767, -Kč. K 31.12.2023 nebyla část provozního příspěvku zřizovatele v celkové výši 451 233, - Kč vyčerpána. Jedná se o částečně o nedočerpaný limit na energie ve výši 442.393, -Kč a částečně o nedočerpaný limit na obědy pro zaměstnance ve výši 8.840, -Kč, které budou vráceny do rozpočtu zřizovatele v roce 2024.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

## 2) Účetní závěrka a výsledek hospodaření za rok 2022

Dne 13.3.2023 rada města na svém 11. zasedání schválila účetní závěrku organizace za rok 2022, a dále odsouhlasila převod zlepšeného výsledku hospodaření, z činnosti hlavní v celkové výši 18.781,14 Kč.

*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 2023		
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
<b>Příkaz k provedení inventarizace</b>	2.10.2023	ANO	
<b>Plán inventur</b>	2.10.2023	ANO	
<b>Jmenování komisí</b>	2.10.2023	ANO	
<b>Proškolení komise</b>	9.10.2023	ANO	
<b>Závěrečná inventarizační zpráva</b>	15.2.2024	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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 dne 25.9.2023 překročila pokladní limit o 11.164, - Kč. Ředitelka organizace k tomuto překročení vydala dne 25.9.2023 souhlas.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

### 3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

Při kontrole byly prověřeny náklady ve výši 344 893,74 Kč.

Datum	Č.dokl	Su	Au	MD	Dal	Popis	Kontrola	Poznámka
17.led	430003	518	440	7 498,00		digitální uč. Licence	ok	
18.led	430004	518	400	8 400,00		školení	ok	
25.led	430006	501	300	16 458,81		kancelářské potřeby	ok	
25.led	430007	501	700	5 337,36		pomůcky žáci	ok	
31.led	430014	518	300	15 004,00		revize	ok	
20.dub	430049	518	300	23 100,00		vyvezení septiku	ok	
11.kvě	430056	518	700	40 662,86		eko program pobyt	ok	
20.čvn	430085	511	300	4 200,00		oprava houpačky	ok	
30.čvn	430095	501	300	15 727,00		drogerie	ok	
20.čvc	430107	511	300	53 419,08		malování	ok	
06.zář	430125	501	900	6 799,00		kancelářské potřeby	ok	
10.říj	430144	501	440	8 854,00		pomůcky	ok	MěÚ 1.144
16.říj	430146	518	700	27 476,00		EVP program	ok	
17.říj	430147	518	700	11 737,00		doprava	ok	
24.říj	430149	501	300	6 810,00		kancelářské potřeby	ok	
27.lis	430167	518	700	17 545,00		doprava	ok	
20.pro	123218	501	500	7 981,00		hračky k vánocům do družiny	ok	
01.pro	430175	518	350	9 623,13		gordic poplatek	ok	
18.pro	430184	518	300	58 261,50		přinstalace Gordic	ok	
				344 893,74				

Zjištění: V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.

### 3.7. Kontrola jmění a fondů

#### 401 – Jmění účetní jednotky:

401	stav k 31.12.2023
PS	695 256,85
Příděl odpisů do FRIM	-27 948,00
KS	667 308,85

Kontrola okruhu majetku:

	stav k 31.12.2023
účetová třída 0xx	667 308,85
účet 401	667 308,85

rozdíl	0,00
--------	------

Okruh majetku vykazuje nulový rozdíl.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

#### 411- Fond odměn

Fond odměn	411	stav k 31.12.2023
počáteční stav		36 200,75
tvorba		0,00
čerpání		0,00
<b>celkem 414</b>		36 200,75

Fond odměn nebyl v kontrolovaném období roku tvořen ani čerpán.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

#### 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb:

FKSP	412	stav k 31.12.2023
FKSP PS	412.0100	65 915,34 Kč
základní příděl	412.0110	208 120,16 Kč
stravování	412.0220	-61 160,00 Kč
rekreace	412.0230	-48 925,00 Kč
penzijní pojištění	412.0270	-51 600,00 Kč
ostatní použití	412.0290	-71 838,85 Kč
<b>celkem FKSP</b>		40 511,65 Kč

- **Kontrola okruhu FKSP k 31.12.2023**

stav 412. k 31.12.2023	<b>40 511,65</b>
stav účtu 243. k 31.12.2023	28 327,97
příděl 12/2023	17 108,68
rekreace	-4 925,00
stav účtu 243 celkem	<b>40 511,65</b>
rozdíl v okruhu FKSP	<b>0,00</b>

*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**

<b>Rezervní fond</b>	413	stav k 31.12.2023
počáteční stav		119 922,37
tvorba		18 781,14
čerpání		-95 370,00
<b>celkem 413</b>		<b>43 333,51</b>

Fond byl v kontrolovaném období tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022, ve výši 18.781,14 Kč. Schváleno RM, usnesením č 273/2023 ze dne 13.3.2023.

Fond byl v kontrolovaném období čerpán na pořízení dvou školních tabulí v celkové výši 95.370, - Kč. Organizace dala zřizovateli čerpání rezervního fondu na vědomí. Schváleno RM usnesením č. 351/2023 ze dne 17.4.2023 a dodatečné odsouhlasení navýšení čerpané částky RM usnesením č. 758/2023 ze dne 30.10.2023.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

**414 – Rezervní fond – dary**

<b>Rezervní fond – dary</b>	414	stav k 31.12.2023
počáteční stav		7 881,17
tvorba		15 000,00
čerpání		-15 000,00
<b>celkem 414</b>		<b>7 881,17</b>

Kontrola darů viz. bod 3.8. tohoto kontrolního protokolu.

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

<b>Fond reprodukce IM</b>	416	stav k 31.12.2023
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

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

**3.8. Přijaté dary**

Organizace v roce 2023 přijala věcný dar od firmy Prusa Research a.s., a to 3D tiskárnu v hodnotě 9.990, - Kč vč. DPH. Přijetí bylo schváleno RM dne 13.2.2023, usnesením č. 216/2023.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

**3.9. Veřejné zakázky malého rozsahu**

Dle vyjádření organizace neuskutečňovala žádné 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 závažné nedostatky.*

V Liberci dne 25.3.2024

Mgr.  
Lucie  
Valová

Digitálně podepsal  
Mgr. Lucie Valová  
Datum: 2024.03.26  
13:02:02 +01'00'

.....  
Mgr. Lucie Valová