



MĚSTO NOVÝ BOR

Nový Bor, nám. Míru 1 tel. 487 712 314 fax. 487 726 160

e-mail: starosta@novy-bor.cz

www.novy-bor.cz

Č. j.: MUNO 56814/2024

spis: ST 90/2024

Výtisk č. 1

PROTOKOL O KONTROLE

Kontrola byla provedena na základě § 9, odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve změně pozdějších předpisů (zákon o finanční kontrole) a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, dle schváleného plánu kontrolní činnosti a v souladu s vnitřní směrnicí č. 1.07. kontrolní řád města Nový Bor.

Předmět kontroly:

**Hospodaření příspěvkové organizace
Účinnost vnitřního kontrolního systému**

Základní škola Nový Bor, nám. Míru 128,
okr. Česká Lípa, příspěvková organizace

Došlo dne: 19.12.2024

Č.j.: ZŠNÁMNB/ 1536 / 2024

Poč.l.dok./poč.l.přil.: 9/0

Kontrolu provedl:

Bc. Soňa Brychtová – úředník krizového řízení (pověřena Mgr. Jaromírem Dvořákem starostou města Nový Bor č. 38/2024 ze dne 25.11.2024)

Kontrolovaný subjekt:

**Základní škola Nový Bor, náměstí Míru 128,
okres Česká Lípa
příspěvková organizace**

Sídlo: náměstí Míru 128, 473 01 Nový Bor
IČO: 684 30 132
DIČ: CZ 684 30 132

Kontrolovanou organizaci zastupovali:

Mgr. Jakub Ujka – ředitel školy
Linda Hrabcová – zástupce ředitele pro ekonomiku a provoz

Kontrolované období:

od 01.01.2023 do 31.12.2023

Kontrola na místě byla zahájena dne: **02.12.2024**

Kontrola na místě byla ukončena dne: **10.12.2024**

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne: **10.12.2024**

Kontrola vycházela z těchto materiálů:

- Účetní závěrka k 31.12.2023
- Zřizovací listina
- Inventarizace majetku organizace
- Dokladová dokumentace organizace
- Registr smluv
- Usnesení RM, ZM
- Výroční zpráva o činnosti školy za školní rok 2023/2024

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

Předmětem kontroly je zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu, kontrola čerpání účelových prostředků. Náklady jsou posouzeny z hlediska hospodárnosti a účelnosti.

Předmětem kontroly je dále výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Základní údaje o organizaci:

Organizace byla založena jako příspěvková organizace zřizovací listinou Města Nový Bor 3. 7. 1998. Zřizovací listina byla následně změněna a nahrazena dne 1. 4. 2004 novými zřizovacími dokumenty (čj. OŠKsSaCR/ZL/5/04). Současně platné úplné znění zřizovací listiny (č. j. MUNO 59949/2016 SKS) je účinné od 1. 1. 2017.

Ředitel organizace: Mgr. Jakub Ujka

Vymezení hlavního účelu činnosti: Vzdělávání podle § 3 zákona č.561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném vzdělávání (dále jen školský zákon), činnost základní školy je vymezena ustanoveními Části třetí zákona č.561/2004 Sb. školského zákona, činnost školního stravování pak §119 zákona, školní družiny § 111 a § 118 zákona č. 561/2004 Sb. školského zákona.

Vymezení předmětu činnosti: Poskytování základního vzdělání. Součástí školy je školní jídelna školní družina.

Vedlejší hospodářská činnost: Mimoškolní výchova a vzdělávání, a poskytování pronájmu a hostinská činnost.

V Obchodním rejstříku je zapsaná od 9. 6. 2003 pod spisovou značkou č. Pr 634 u Krajského soudu v Ústí nad Labem.

Organizace vlastní živnostenský list ev. č. 350100-1093-01 a osvědčení o registraci IČO vydané finančním úřadem pod č. j. 30530/98/175970/5398.

Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena dne 18.03.2023 usnesením Rady města č. 946/24/RM34. Účetní závěrka byla zveřejněna ve Veřejném rejstříku dne 22.04.2024.

Daňové přiznání bylo odevzdáno finančnímu úřadu dne 21.04.2024.

Úrazy, velké havárie, soudní spory:

Organizace v roce 2023 řešila pouze běžné drobné úrazy dětí.

Kontroly provedené v roce 2023:

- **Město Nový Bor** – 22.05.2023 – 25.05.2023 – veřejnosprávní kontrola – uložena doporučení
- **VZP** – 31.05.2023 – kontrola dodržování povinností v souladu se zákonem č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění – bez závad
- **Státní úřad inspektorátu práce** – 28.10.2023 – kontrola závazných postupů pro řešení přijatých oznámení – bez závad
- **ČŠI** – 29.11.2023 – Projednání stížnosti – přijata nová opatření

Vnitřní kontrolní systém probíhá na základě plánu kontrolo pro rok 2023.

Při kontrole bylo zjištěno:

Hospodaření příspěvkové organizace

a) kontrola hospodaření s majetkem

V oblasti hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci do správy a majetkem, který byl příspěvkové organizaci zapůjčen, byl posuzován soulad údajů o majetku uvedených ve zřizovací listině, v zápise o inventarizaci majetku a v účetnictví.

Majetek organizace

Budova a pozemky ve výpůjčce: vlastníkem – Město Nový Bor, hodnota nemovitého majetku k 31.12.2023 činí **112.859.543,30 Kč**. Způsob provádění, zajišťování a financování oprav je stanoven ve zřizovací listině. Zřizovací listina jednoznačně nevymezuje, kdo a do jaké výše bude hradit opravy. Opravy jsou prováděny se souhlasem zřizovatele z ušetřených rozpočtových peněz školy. Budovy jsou pojištěny zřizovatelem.

Příspěvková organizace k 31.12.2023 disponuje majetkem v celkové výši **142.426.765,67 Kč**. Organizace nakládá s majetkem vypůjčeným, dále pak se svěřeným majetkem ve výši 3.574.788,32 Kč a majetkem vlastním, jehož hodnota činí 25.992.434,05 Kč. Výše limitu nakládání s movitým majetkem byla stanovena na 40.000,00 Kč a nemovitým do 60.000,00 Kč. Pořízení majetku nad výše stanovenou hranici je možné pouze na základě předchozího písemného souhlasu zřizovatele.

Stav hodnoty svěřeného majetku a vlastního zjištěný inventarizací k 31. 12. 2023 byl následující:

účet	Název	výpůjčka	svěřený majetek	majetek školy
	DHNM – budovy, oplocení, pozemky	112.859.543,30		
013	Software			78.601,60
018	DDNM			591.189,15
019	DNM		107.100,00	
021	Stavby			703.773,00
022	DHM		3.467.688,32	219.317,34
028	DDHM			18.130.989,16
902	ODHM			6.268.563,80
Celkem		112.859.543,30	3.574.788,32	25.992.434,05

Inventarizace majetku:

Kontrole byly doloženy originály zápisů o provedené inventarizaci.

Organizace má vytvořenou vlastní směrnici k inventarizaci majetku. Plán inventur je stanoven. V inventarizační komisi byli určeni zástupci organizace, kteří byli řádně proškoleni dne 27.09.2023. Termín zahájení inventarizace byl stanoven k 01.10.2023, ukončení 31.12.2023 a předání výsledků řediteli organizace dne 31.01.2024. Inventarizace proběhla ve stanovených termínech. Fyzická i dokladová inventarizace proběhla dle platné legislativy. Soupisy majetku obsahují majetek s jeho umístěním. U jednotlivých položek na soupisech je označení provedení fyzické kontroly. Soupisy dokladové inventarizace jsou kompletní. Obsahují porovnání účetního stavu se skutečností.

Vyřazený majetek:

Celková hodnota vyřazeného majetku v roce 2023 činí 336.527,17 Kč. Jedná se o zničený a zastaralý majetek řádně označený na protokolu o vyřazení. Likvidaci majetku provedly firma Compag CZ s.r.o. a Gastro SIMI Servis s.r.o., což je doloženo likvidačními protokoly.

Pořízený majetek:

Organizace nakoupila movité věci v celkové hodnotě 2.386.076,46 Kč.

Zabezpečení majetku

Nemovitý majetek základní školy je pojištěn zřizovatelem u společnosti Kooperativa a. s. Škola má uzavřeno Pojištění odpovědnosti za škodu podnikatele a Živelné pojištění movitých věcí u České pojišťovny a.s., dále uzavřela Pojištění právní ochrany u společnosti D.A.S.

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou. Pořízený majetek je používán k účelům, který odpovídá náplni činnosti škol a školských zařízení.

Při prohlídce objektu bylo možno konstatovat, že majetek je udržován v dobrém stavu. Režim vstupu do budovy zajišťuje ochranu proti vniknutí nepovolaných osob. Vstupy do budov jsou uzamčeny a opatřeny zvonky. Návštěva je vpuštěna do budovy odpovědným pracovníkem, který každou návštěvu zapisuje do knihy návštěv. Vstup do jídelny je umožněn pouze v době vydávání obědů. Strávníci mají možnost užívat pouze prostory určené pro výdej obědů. Vchod spojující školu s jídelnou je uzamčen.

Výběrová řízení malého rozsahu:

Organizace má směrnici upravující zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR) ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů při nákupu dodávek, služeb a stavebních prací.

V roce 2023 bylo uskutečněno výběrové řízení malého rozsahu pro nákup multifunkční tlakové pánve pro školní jídelnu. Na základě ekonomicky nejvýhodnější nabídky byla vybrána společnost GAST-PRO s.r.o.

Registrace smluv:

Příspěvková organizace má povinnost zveřejňovat smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Organizace v roce 2023 zveřejnila 15 smluv.

b) Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem nákladů a výnosů.

Rozpočet zřizovatele je sestaven, odsouhlasení příspěvku je v písemné formě.

Příspěvek na provoz na rok 2023 byl stanoven ve výši **Kč 8.290.000,00**, schválen ZM dne 14.12.2022 usnesením č. 51/22/ZM3. Závazný ukazatel byl vydán na topení (položka 5152) 3.500.000,00 Kč, na plyn (položka 5153) 60.000,00 Kč a el. energii (položka 5154) 1.300.000,00 Kč. Dále je v celkové výši příspěvku zahrnuta dotace na protidrogovou prevenci ve výši 15.000,00 Kč. Současně byla škola schválena individuální dotace 5.000.000,00 Kč na učebnu informatiky.

c) Kontrola účetnictví k 31.12.2023 – formální stránka

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní Lindou Hrabcovou zástupkyní ředitele pro provoz a ekonomiku.

Porovnáním údajů ve Výkazu zisků a ztrát k 31.12.2023 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 31.12.2023 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

d) Kontrola účetní uzávěrky k 31.12.2023

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivum

A. STÁLÁ AKTIVA

Účet č. 013 Software	78.601,60 Kč
-----------------------------	---------------------

P. S. k 01.01.2023	78.601,60 Kč
Přírůstky:	0,00 Kč
Úbytky:	0,00 Kč

Účet č. 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	591.189,15 Kč
---	----------------------

P. S. k 01.01.2023	531.239,14 Kč
Přírůstky:	59.950,01 Kč
Úbytky:	0 Kč

Účet č. 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	107 100,00 Kč
--	----------------------

P. S. k 01.01.2023	107.100,00 Kč
Přírůstky:	0,00 Kč
Úbytky:	0,00 Kč

Účet č. 021 Stavby**703.773,00 Kč**

P. S. k 01.01.2023 703.773,00 Kč
Přírůstky: 0,00 Kč
Úbytky: 0,00 Kč

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí**2.785.007,71 Kč**

P. S. k 01.01.2023 2.785.007,71 Kč
Přírůstky: 943.430,95 Kč multifunkční pánev (schváleno usnesením č. 390/23/ZM14)
Úbytky: 41.433,00 Kč smažicí pánev (schváleno usnesením č. 209/23/ZM11)

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**18.130.989,16 Kč**

PS k 01.01.2023 17.186.062,65 Kč
Přírůstky: 1.222.697,35 Kč
Úbytky: 277.770,84 Kč

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**55.819,00 Kč**

Projektová dokumentace učebny informatiky/robotiky – 16.819,00 Kč
Zpracování podkladů pro hodnocení projektu IROP II. – 39.000,00 Kč

B. OBĚŽNÝ MAJETEK**Zásoby****226.895,76 Kč**

Za sklad potravin odpovídá vedoucí školní jídelny.

Krátkodobé pohledávky**7.763.822,91 Kč**

Název	Stav v Kč	Upřesnění
311 - Odběratelé	178.241,60	faktury splatné 1/2024
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	3.576.374,34	záloha – plyn – 3.759,10 Kč záloha – elektrická energie – 100.809,92 Kč záloha – teplo – 3.470.836,32 Kč provozní záloha – 969,00 Kč
381 – Náklady příštích období	333.302,97	předplatné časopisů – 8.481,64 Kč licence – 215.369,69 Kč pojištění – 109.451,64 Kč
388 – Dohadné účty aktivní	3.675.904,00	dotace Prevence a Šablony
Pohledávky celkem	7.763.822,91	

Krátkodobý finanční majetek**16.849.878,50 Kč**

Název	Stav v Kč	Upřesnění ověření
241 – Běžný účet	15.965.295,59	výpis z BÚ GE Money Bank a.s. č. 2023/250
243 – Běžný účet FKSP	828.914,91	výpis z BÚ GE Money Bank a.s. č. 2023/44
261 - Pokladna	55.668,00	hotovost v pokladnách – výčetky pokladna FKSP – 5.979,00 Kč pokladna ŠJ – 23.132,00 Kč pokladna ZŠ – 26.557,00 Kč
Finanční majetek celkem	16.849.878,50	

Komentář k pasivům**C. VLASTNÍ KAPITÁL**

Hodnota účtu č. 401 - Jmění účetní jednotky, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 408 – opravy minulých období a účtů fondů č. 411 – Fond odměn, 412 – FKSP, 413 – Rezervní fond, 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond byla odsouhlasena v kontrolních okruzích. Příspěvek FKSP je účtován s měsíčním zpožděním dle výpisu z účtu.

Vlastní kapitál**2.014.306,99 Kč**

- 401 1.326.489,47 Kč
- 403 657.172,52 Kč
- 408 30.645,00 Kč

Fondy**5.773.853,66 Kč**

- 411 533.598,00 Kč
- 412 913.529,43 Kč
- 413 438.182,82 Kč
- 414 3.529.942,73 Kč
- 416 358.600,68 Kč

D. CIZÍ ZDROJE**472 - Dlouhodobé závazky****3.654.204,00 Kč**

Šablony OP JAK

Krátkodobé závazky**15.359.553,60 Kč**

Název	Stav v Kč	Komentář
321 - Dodavatelé	41.076,00	dodavatelské faktury splatné 12/2022 a 1/2023
324 – Krátkodobé přijaté zálohy	1.217.114,49	zálohy na: stravné – 1.017.553,00 Kč zálohy-žáci – 199.561,49 Kč
331 – Zaměstnanci	3.183.331,00	mzdy za prosinec 2023
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům	2.201,00	
336 - Soc. zabezpečení	1.205.444,00	
337 - Zdravotní pojištění	520.086,00	
342 - Ostatní daně, popl...	344.034,00	
343 - DPH	20.274,00	4.Q 2023
374 – Krátkodobé přijaté transfery	4.578.175,36	nevyčerpané účelové prostředky: z příspěvku zřizovatele – 556.475,36 Kč z IROP – 4.000.000,00 Kč z dotace Prevence – 21.700,00 Kč
378 – Ostatní krátkodobé závazky	45.832,66	zákonné pojištění – Kooperativa
384 – Výnosy příštích období	80.534,15	kroužky
389 – Dohadné účty pasivní	4.121.450,94	nevyfakturované služby splatné v 2023
Krátkodobé závazky celkem	15.359.553,60	

Hospodářský výsledek za rok 2023**84.909,68 Kč****Hospodářský výsledek – hlavní činnost****659,57 Kč****Hospodářský výsledek – doplňková činnost****84.250,11 Kč**

Výnosy v Kč		
	Hlavní činnost	Doplňková činnost
dotace MŠMT	53.061.440,00	
příspěvek zřizovatele	7.733.524,64	
příspěvek zřizovatele na protidrogovou prevenci	15.000,00	
účelová dotace Národní plán doučování	221.000,00	
účelová dotace – Primární prevence – KÚLK	21.700,00	
transferový podíl IROP	20.879,10	
účelová dotace Digitální propast	157.800,00	
účelová dotace Educa	12.600,00	
víceúčelová dotace „Šablony JAK“	333.288,70	
víceúčelová dotace „Šablony III“	470.480,09	
výnosy z činnosti	5.640.778,45	3.015.367,64
čerpání darů	197.265,08	
čerpání fondů	25.000,00	
úroky	931,49	
Výnosy celkem	67.911.687,55	3.015.367,64

Náklady (v Kč) hrazené		
	Hlavní činnost	Doplňková činnost
z dotace MŠMT	53.061.440,00	
z provozního příspěvku zřizovatele	7.733.524,64	
z příspěvku na protidrogovou prevenci	15.000,00	
z transferového podílu IROP	20.879,10	
z účelové dotace Educa	12.600,00	
z účelové dotace Národní plán doučování	221.000,00	
z víceúčelové dotace „Šablony“	803.768,79	
z výnosů z činnosti	5.819.618,88	2.931.117,53
z úroků	931,49	
z fondů a darů	222.265,08	
Náklady celkem	67.911.027,98	2.931.117,53

Výsledek hospodaření

Hospodářský výsledek školy je v kontrolovaném období kladný a činí **84.909,68 Kč**.

Kladného hospodářského výsledku bylo dosaženo získáním finančních prostředků z vedlejší činnosti.

K 31.12.2023 má HV v zásadě vypovídající schopnost.

Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní závěrce zachyceny. Oproti většině nákladů stojí odpovídající výnos vytvořený zejména z čerpání provozního příspěvku, čerpání nenárokové mzdové dotace z KÚ, dotací a provozování doplňkové činnosti.

e) Kontrola nákladů a výnosů k 31.12.2023

HLAVNÍ ČINNOST

ROZBOR NÁKLADŮ (ROZPIS A OBSAH ÚČTŮ)

501 – Spotřeba materiálu

6.091.326,97 Kč

nárůst nákladů na účtu o cca 10 %

Podúčet spotřeby materiálu	Spotřeba v Kč
z příspěvku zřizovatele celkem	5.293.037,21
5131 - Potraviny	4.391.517,82
5132 – Ochranné pomůcky	38.558,58
5133 – Léky a zdravotní materiál	310,00
5134 – Prádlo, oděv, obuv	0
5135 – Učebnice a školní potřeby	29.515,38
5136 – Knihy, uč. pomůcky, tisk	14.080,00
5139 – Materiál jinde nezařazený	819.055,43
5136 – PHM	0

z MŠMT a dotací (Šablony, IROP) celkem	798.289,76
5135 – Učebnice a školní potřeby	718.337,84
5136 – Knihy, uč. pomůcky, tisk	1.707,00
5139 – Materiál jinde nezařazený	78.244,92
Celkem	6.091.326,97

Namátková kontrola dokladů:

Datum	Číslo účetního dokladu	Částka v Kč	Název materiálu
20.06.2023	23-001-00449	4.492,63	nákup čistících prostředků
14.06.2023	23-001-00438	36.350,82	nákup potravin
31.05.2023	23-001-00389	101,69	nákup sešitů a náplní
18.05.2023	23-001-00361	10.854,00	nákup učebnic

502 – Spotřeba energie

4.802.618,70 Kč

nárůst nákladů na účtu o cca 27 %

Název	Částka v Kč
5151 - voda	499.094,06
5152 - teplo	3.492.138,69
5153 - plyn	50.929,14
5154 - elektřina	760.456,81
Celkem	4.802.618,70

511 – Opravy a udržování

512.114,46 Kč

pokles čerpání prostředků z účtu o cca 29 %

Namátková kontrola dokladů:

Datum	Číslo dokladu	Částka v Kč	Název zakázky
30.05.2023	23-001-00383	4.078,00	oprava maso-mlýnku
04.08.2023	23-001-00542	12.488,41	oprava přívodu vody
04.07.2023	23-001-00492	4.152,72	oprava zabezpečovacího zařízení

512 – Cestovné**22.826,00 Kč**

Cestovní náhrady jsou propláceny v souladu se směrnicí o poskytování cestovních náhrad.

513 – Náklady na reprezentaci**2.033,00 Kč**

Náklady na reprezentaci tvoří nákup pohoštění.

518 – Ostatní služby**1.609.551,42 Kč**

(nárůst nákladů na účtu o cca 5 %)

Název služby	Částka v Kč
z příspěvku zřizovatele celkem	1.355.506,94
5161 - Poštovné	2.962,00
5162 - Služby telekomunikací a radiokomunikací	30.191,64
5166 - Konzultační, poradenské a právní služby	23.653,00
5167 - Služby školení a vzdělávání	42.720,70
5168 - Zpracování dat a služby IT	479.369,90
5169 - Ostatní služby	446.533,18
5172 - Programové vybavení	178.062,38
5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené	152.014,14
z MŠMT a dotací (Šablony, Educa) celkem	254.044,48
5166 - Konzultační, poradenské a právní služby	36.542,00
5167 - Služby školení a vzdělávání	130.880,00
5169 - Ostatní služby	50.389,00
5172 - Programové vybavení	36.233,48
Celkem	1.609.551,42

Namátková kontrola dokladů:

Datum	Číslo dokladu	Částka v Kč	Název služby
31.05.2023	23-001-00391	3.025,00	BOZP
01.06.2023	23-001-00398	1.850,00	internetové připojení
08.06.2023	23-001-00423	37.315,25	zpracování mezd

521 – Mzdové náklady**39.340.438,00 Kč**

Účet má podobné analytické členění, které zohledňuje mj. náklady související s čerpáním jednotlivých dotací. Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly náklady kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd stanoveným KÚ.

524 – Zákonné sociální pojištění**12.941.126,00 Kč**

Účet má podobné analytické členění, které zohledňuje mj. náklady související s čerpáním jednotlivých dotací. Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly náklady kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

527 – Zákonné sociální náklady**792.256,76 Kč**

Příděl z FKSP na mzdy

549 – Ostatní náklady z činnosti**314.039,71Kč**

Služby peněžních ústavů, pojištění apod.

551 – Odpisy dlouhodobého majetku**232.150,60 Kč**

Organizace provádí odepisování rovnoměrným způsobem.

558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku**1.250.323,36 Kč****564 – Kurzové ztráty****223,00 Kč****VÝNOSY (ROZPIS A OBSAH ÚČTŮ)****602 – Výnosy z prodeje služeb****5.639.237,28 Kč**

(Nárůst výnosů na účtu o cca 13 %)

Tržby ze služeb

648 – Čerpání fondů**222.265,08 Kč****649 – Ostatní výnosy z činnosti****1.541,17 Kč**

Úhrada za poškozené lavice, haléřové vyrovnání

662 – Úroky**931,49 Kč**

Úroky bankovních ústavů

Instituce	Výše transferu v Kč
Zřizovatel	
• Příspěvek zřizovatele	7.733.524,64
• Dotace – Protidrogová prevence	15.000,00
Kraj	
• MŠMT	53.061.440,00
• Dotace Šablony	803.768,79
• Dotace Prevence	21.700,00
Dotace	
• projekt IROP	20.879,10
• Educa	12.600,00
• Národní plán doučování	157.800,00
• Dotace prevence digitál. propasti	221.000,00

DOPLŇKOVÁ ČINNOST**NÁKLADY:**

Účet číslo	Částka v Kč	Položky v Kč
501	1.436.767,72	potraviny – cizí strážníci
502	759.858,09	energie – pronájem
511	32.324,00	opravy a udržování
518	80.810,00	služby – cizí strážníci
521	434.519,00	mzdové náklady
524	144.191,00	zákonné soc. pojištění
527	8.532,00	zákonné sociální náklady
549	1.791,72	ostatní náklady z činnosti
558	32.324,00	náklady z DRHM
Celkem	2.931.117,53	

VÝNOSY:

Účet číslo	Částka v Kč	Položky
602	2.642.135,64	obědy cizí strážníci
603	373.232,00	pronájem soukromým subjektům, prodej služeb
Celkem	3.015.367,64	

f) Kontrola fondového hospodaření

401 Fond dlouhodobého majetku **1.326.489,47 Kč**

PS k 01.01.2023 615.208,52 Kč
Tvorba: 943.430,95 Kč multifunkční pánev (schváleno usnesením č. 390/23/ZM14)
Čerpání: 232.150,00 Kč (odpisy)

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku **657.172,52 Kč**

PS k 01.01.2023 678.051,62 Kč
Tvorba: 0,00 Kč
Čerpání: 20.879,10 Kč

408 Opravy minulých období **30.645,00 Kč**

PS k 01.01.2023 30.645,00 Kč
Tvorba: 0 Kč
Čerpání: 0 Kč

411 Fond odměn **533.598,00 Kč**

PS k 01.01.2023 558.598,00 Kč
Tvorba: 0 Kč
Čerpání: 25.000,00 Kč schváleno usnesením č. 171/23/RM7

412 FKSP **913.529,43 Kč**

PS k 01.01.2023 750.427,10 Kč
Tvorba: 785.488,76 Kč
Čerpání: 622.386,43 Kč

Z toho:	178.116,33 Kč	Stravování
	84.580,10 Kč	Kultura, tělovýchova a sport
	59.290,00 Kč	Rekreace
	282.900,00 Kč	Penzijní připojištění
	17.500,00 Kč	Ostatní užití fondu (knihy, dary)

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb. Tvorba i čerpání bez závad.

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV**438.182,82 Kč**

PS k 01.01.2023	709.599,84 Kč
Tvorba:	128.582,98 Kč HV z roku 2022 (schváleno usnesením RM č. 278/23/RM11)
Čerpání:	400.000,00 Kč převod do IF (schváleno RM č. usnesením 390/23/RM14)

414 Rezervní fond z ostatních titulů**3.529.942,73 Kč**

PS k 01.01.2023	216.254,51 Kč
Tvorba:	3.519.385,30 Kč

Z toho:	18.408,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č.2362/22/RM91)
	3.776,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č.2362/22/RM91)
	17.600,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č.250/23/RM10)
	33.500,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 250/23/RM10)
	1.106,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 321/23/RM12)
	25.188,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 389/23/RM14)
	13.992,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 633/23/RM23)
	12.000,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 754/23/RM27)
	30.300,0 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 779/23/RM28)
	37.600,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 778/23/RM28)
	5.000,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 803/23/RM29)
	3.320.915,30 Kč	nevyčerpaná dotace OPJAK

Čerpání:	205.697,08 Kč
----------	---------------

416 Fond reprodukce majetku, investiční fond**358.600,68 Kč**

PS k 01.01.2023	669.881,63 Kč
Tvorba:	632.150,00 Kč

Z toho:	232.150,00 Kč	odpisy 2023
	400.000,00 Kč	převod z RF (schváleno RM usn. č. 390/23/RM14)

Čerpání:	943.430,95 Kč multifunkční pánev (schváleno usnesením č. 390/23/ZM14)
----------	---

Účetní agendu – podrobné členění analytických nákladových účtů umožňuje přehledné posouzení aktuálního stavu čerpání rozpočtu v jednotlivých oblastech hospodaření.

Účinnost vnitřního kontrolního systému

Organizace má normy, které jsou aktualizovány dle potřeby v souladu s platnou legislativou. V roce 2023 bylo nutné aktualizovat Směrnici o cestovních náhradách, kde došlo ke změně dokumentu v případě cestovních náhrad a přílohy, kterou je vzor cestovního příkazu a Směrnici o FKSP z důvodu změny příspěvku na stravování.

Rutinní kontrolní procesy probíhají dle stanovených norem. Proplácení faktur a jiných plnění příspěvkové organizace schvaluje příkazce operace, jímž byl ředitel školy. Správcem rozpočtu je zástupkyně ředitele, ekonom a hlavní účetní. Kontroly vedoucích pracovníků prováděl ředitel příspěvkové organizace. Jedná

se o namátkovou kontrolu vybraných operací, dodržování legislativy, hospodárnosti a účelnosti. Dále je také pravidelně kontrolován úklid a ve spolupráci s odborníkem na BOZP a PO se provádí 5 x ročně kontroly. Ředitel školy organizuje finanční kontroly, sleduje výsledky a přijímá opatření. Školní jídelna má svou vedoucí, která vede sklad potravin, provádí měsíční uzávěrky skladů, které následně je předává ekonomce, a ručí za fakturované zboží – potraviny. Správnost stvrzuje razítkem a podpisem, provádí platby spojené s provozem školní jídelny. Případné nesrovnalosti řeší ekonomka školy. Stravovatelka školní jídelny vede pokladní knihu, přijímá hotovost za obědy a čipy, odvádí hotovost do banky. Pokud je překročen limit odvádí se nadlimitní částky do banky. Osoby odpovědné za pokladní hotovost a ceny mají podepsanou hmotnou odpovědnost za svěřené hodnoty.

Organizace má 3 provozní pokladny. Pokladna základní školy a školní jídelny má ve směrnici o pokladních službách stanovený limit 30.000,00 Kč, pokladna FKSP 10.000,00 Kč. Kontroly pokladny probíhají namátkově. Ke každé kontrole byly doloženy výčetky. Ceniny eviduje sekretářka školy. Jejich stav je kontrolován průběžně.

V účetnictví je sledováno čerpání z hlediska rozpočtu a účelnosti. Majetek je svěřený sekretářce příspěvkové organizace, která vede jeho evidenci, sleduje jeho pohyb.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (výročí, příspěvek na dovolenou, na penzijní připojištění a na stravování, dále na nákup vstupenek na kulturní nebo sportovní akci apod.). Čerpání pak probíhá na základě proplácení faktur. Byl vypracován rozpočet FKSP na rok 2023.

Organizace zveřejňuje smlouvy v souladu se zákonem 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). V roce 2023 uskutečnila veřejnou zakázku na nákup multifunkční tlakové pánve v souladu s platnou legislativou.

Výroční zpráva o činnosti školy za školní rok 2023/2024 je zveřejněna na webových stránkách organizace.

Věcné shrnutí kontrolních zjištění:

Hospodaření příspěvkové organizace, včetně hospodaření s majetkem

V roce 2023 byla v organizaci na pozici zástupce ředitele školy pro provoz a ekonomiku zaměstnána paní Linda Hrabcová.

Kontrolované finanční prostředky poskytnuté organizaci byly organizací použity na stanovený účel, v souladu s vymezenými pravidly a s příslušnými právními předpisy.

Účetní, pokladní a interní doklady jsou zpracovávány počítačem a obsahovaly všechny předepsané náležitosti účetního dokladu. Faktury přijaté byly hrazeny včas.

Účetní závěrka podává v zásadě věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace a výnosů a nákladů.

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

Vedení školy aktivně řeší další získávání finančních prostředků z různých dotací a grantů.

Účinnost vnitřního kontrolního systému

Ke kontrole byly vyžádány směrnice a vnitřní předpisy. Veškeré směrnice jsou evidenčně podchyceny.

Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Organizace má vytvořený účinný kontrolní systém, který probíhá v souladu se stanoveným plánem a časovým harmonogramem. V organizaci byly provedeny kontroly Městem Nový Bor, Státním úřadem inspektorátu práce a VZP. Ani v jednom případě nebyly zjištěny nedostatky. Organizace dále přijala nová opatření na základě kontroly ČŠI.

Inventarizace, která proběhla v roce 2023 měla všechny náležitosti stanovené vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku. Samotná inventarizace proběhla v souladu s výše zmíněnou zákonnou normou. Doložen byl likvidační protokol majetku. Likvidační protokol má potvrzení organizace, která tento majetek zlikvidovala.

Organizace uskutečnila výběrové řízení malého rozsahu v souvislosti s nákupem multifunkční tlakové pánve. V registru smluv bylo zveřejněno 15 smluv. Výroční zprávu zveřejňuje na svých webových stránkách.

Závěr protokolu:

Tento protokol bude předán k dalšímu řízení starostovi města Nový Bor.

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 a 14 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Podpisy kontrolujících:

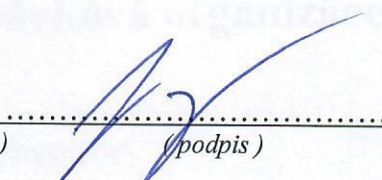


Bc. Soňa Brychtová
úředník krizového řízení

převzal:

Mgr. Jakub Ujka – ředitel ZŠ

(jméno, příjmení vedoucího kontrolované organizace)



(podpis)

13.12.2024

(datum převzetí)

Protokol obsahuje 17 stran, je vyhotoven v originále a 3 stejnopisech s platností originálu dne 11. prosince 2024.

Výtisk č. 1

pro kontrolovaný subjekt

Výtisk č. 2

pro odbor školství a kultury

Výtisk č. 3

pro kontrolní orgán Město Nový Bor


převzal.....dne 13.12.2024
převzal.....dne 13.12.2024