

**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](mailto:karel.pitro@centrum.cz) , [schneide@wo.cz](mailto:schneide@wo.cz)**

---

# **Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole**

**Ze dne 8. 2. 2012**

## **Základní škola Ohrazenice, okres Semily**

**Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice**

Datum vyhotovení:	16. 2. 2011
Počet výtisků:	2
Počet stran zprávy:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 8. 2. 2011.

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 8. 2. 2011  
**Určeno:** Pro vedení organizace, zřizovateli  
**Kontrolovaná organizace:** Základní škola Ohrazenice, okres Semily-  
příspěvková organizace  
**Sídlo:** Ohrazenice 88, 511 01 Turnov  
**IČ:** 70 69 53 00  
(IČ zřizovatele 275956)

Organizaci zastupovali: Mgr. Damašková Helena, ředitelka organizace; Dana Novotná, dodavatel účetnictví.

Kontrolní pracovník: Karel Pítro, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.  
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

## ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

### I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v průběžné účetní závěrce k 31. 12. 2011 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.

### Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003. Poslední ZL ze dne 24. 9. 2009.

Ředitel organizace: Mgr. Helena Damašková

Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělání a výchova, stravování

(ZŠ – aktuálně 43 dětí; družina 30; jídelna: kapacita 74 jídel; děti 43;

zaměstnanci organizace 6; cizí: 0)

Předmět vedlejší činnosti: pronájem nebytových prostor, pořádání odborných kurzů a jiná lektorská činnost (žádný živnostenský list nebyl vydán).

Omezení nabyvání majetku je ve zřizovací listině dostatečné. Limit stanoven na 40 000 Kč. Majetek movitý byl dle zřizovací listiny ze dne 24. 9. 2009 dán organizaci k hospodářskému využití, nemovitý byl dán organizaci do nájmu.

K datu kontroly byl předaný majetek do účetnictví organizace již zaveden.

Dále měla organizace k datu kontroly zaveden v účetnictví majetek, který sama pořídila po svém vzniku.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ čj. 1163/03/260970/3988. Osvědčení došlo 16. 1. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j.10 951/2003-21 ze dne 15. 1. 2003.

Zásoby má organizace ve vlastnictví. Zásoby byly organizaci k datu jejího vzniku prodány. Počáteční stav zásob činil 28 903,46 Kč.

Fyzický počet pracovníků: 6 + 1 mateřská dovolená;

Dohody v roce 2011: z obce – zpracování účetnictví – závěrky 7 700 Kč;

### **Identifikovaná rizika**

V roce 2011 nedošlo k žádné mimořádné události (odcizení, pracovní úrazy 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 (pouze FKSP) bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek byl stanoven ve výši 830 000 Kč (skutečně obdrželi).

Z toho na dofinancování mezd a odměn zaměstnanců (včetně odvodů) bylo určeno 210 000 Kč.

Použito k 31. 12. (skutečnost čerpání): mzdy 163 5268 Kč; ZP 14 716,49 Kč; SP 40 881,50 Kč; FKSP 1 635,26 Kč; povinné poj. zam. 5 156,65 Kč.

Čerpání na dohody v roce 2011 činilo 7 700 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na družinu a účtuje o něm ve výnosech na účtu 602.

V roce 2011 činil výběr 3 Kč za žáka a den. Celkový výběr za rok 2011 činil 8 751 Kč.

Další mimořádné výnosy: dary finanční v roce 2011 celkem 17 000 Kč.

Celkový VH za rok 2011 činil: + 43 839,48 Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků .  
Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 284 024,-	K 31.12. skutečnost vše vyčerpáno
OPPP	0	
odvody 34%	436 564,-	436 570,79
FKSP 1%	12 842,-	12 840,21
ONIV	29 282,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, povinné pojištění, náhrady) Z toho na náhrady určeno 6 122,-. Vyčerpáno –	
Celkem rozpočet KÚ	1 762 712,-	

Mzdy jsou čerpány poměrově ve vyšší částce ve vztahu k rozpisu od krajského úřadu.

### 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.

Vnitřní normy dostatečně pokrývají předmět činnosti organizace. Normy jsou zpracovány pečlivě. Podpisový a kompetenční řád je plně funkční. Postup účtování na účtech časového rozlišení je zpracován a je plně funkční. Ostatní provozní řády (pracovní, domovní řády) jsou plně funkční.

FKSP řeší právní předpis, rozpočet na rok 2010 byl zpracován, nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky. Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. S pí vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti. Žádný zaměstnanec organizace není oprávněn k podepisování faktur v době nepřítomnosti pí ředitelky.

V roce 2011 byly v organizaci provedeny kontroly od KHS (jídelna – zjištěny jen drobné nedostatky); od MZ (dodávky mléka – v pořádku).

Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci v roce 2011 uloženy.



**V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2011 po formální stránce.**

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní: Danou Novotnou, mzdovou agendu zpracovává Helena Krejsová na základě dodavatelského vztahu. Fakturace účetnictví je měsíčně.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2011 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. 2011 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Bilanční kontinuita byla kontrolována.

**Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:**

1. Bilanční kontinuita

Okruhy rozvahy:

412 =243 souhlasí ve významné hodnotě – rozdíl byl doložen.

Ostatní vazby výkazů na rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Vema, Jihlava. Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele.

**VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2011 po věcné stránce**

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

**Komentář k aktivům**

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávkový
Dlouhodobý hmotný majetek	346 260,-	346 260,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 561 386,91	1 561 386,91
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 309,-	13 309,-

**Inventarizace: (inventury provádí organizace na vlastní, jí zakoupený majetek; obec na majetek poskytnutý organizaci do nájmu)**

**Termín fyzické inventarizace: do 31. 12. 2011**

**Termín dokladové inventarizace: leden 2012**

**Příkaz k vypracování inventur: byl vydán**

**Invenurní soupisy – byly předloženy**

**Inventarizační zápis - v pořádku**

#### **Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2011 nebyl na účtu 022 pořízen žádný majetek.

#### **Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2011 byl na účtu 028 pořízen tento majetek: PC sestava Comfor Boxer 13 196,-; 7x PC Comfor Office – celkem 83 874,-; 7x monitor Led Benq – celkem 23 353,-; monitor LG 3 373,-; server HP Proliant 10 740,-; mixer 1 679,-; UPS 2 149,-; (v inventuře rovněž položka Stiefel 8 209,-).

Dále převod majetku od zřizovatele: celkem za - 0

V roce 2010 nebyl z účtu 028 vyřazen žádný majetek.

Při inventuře vyřazen tento majetek: PC sestava Comfor za 11 930,-.

*Pozn. Platné z minulé kontroly – je potřeba na účet 028 doučtovat veškeré chybějící položky z minulých let, které dle směrnice na účet 028 správně náležejí. Položky z roku 2008, 2009 a 2010, které by měly být dle názoru kontroly doučovány na účet 028: jedná se většinou o položky UP - např. - kufr I. pomoci z roku 2008 3 549,-; hudební výchova – tabule 2 200,-; vlastivěda CZ - soubor 5 465,-; stavebnice Magnet 2x 2 170,- – celkem 4 340,-; stavebnice roku 2010 – 2 x 2 823,- (jedná se o stavebnici, nejedná se o materiál - asi by bylo vhodné zaúčtovat na majetek); UP zlomky – matematika 2 090,-.*

*Další položky – ex. disk síťový 4 323,-; síťová switch 5 231,-; - pouze na účtu 501.*

*Bylo by vhodné projít tyto položky s účetní organizace a dohodnout se na případném doučtování některých z nich (dle směrnice) na účet 028.*

*Také vyřešit darovaný nábytek z roku 2009 - ocenit a zavést do majetku.*

#### **Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2011 byl na účtu 018 pořízen tento nový majetek: Windows server 5 100,-..

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti na škodu 10 000 000 Kč (zvýšení z 5 000 000 Kč na 10 000 000 Kč). Dále pojištění na živél 200 000 Kč; zásoby na 30 000 Kč.

Pojištění je dostatečné. Celkové roční pojistné činí nyní 3 898 Kč.

*Pozn. (platné z minulé kontroly) Vzhledem k předání v roce 2009 movitého majetku organizaci je potřeba zjednat navýšení majetkových pojistných smluv – živél, odcizení. Povinnost ze zřizovací listiny. Zvážit pojištění na odcizení – hlavně výpočetní technika a elektronika.*

**Oběžný majetek****Zásoby**

Zásoby se účtují způsobem B.

Uzávěrka školní jídelny se předkládá měsíčně.

Zásoby na skladě k 31. 12. 23 428 Kč (zkontrolováno, souhlasí na inven. skladu).

Spotřeba potravin k 31.12. 160 720,99 Kč.

Tržba za stravné k 31.12. 162 142 Kč.

Nebyl shledán nedostatek. Částky ve významné hodnotě odpovídají.

Materiál na skladě je aktivován k 31. 12. závěrečné účetní uzávěrky.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Výdej potravin byl oceňován (převážně) metodou FIFO, nebyly zjištěny chyby v ocenění.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2011 výsledkem ve výši **(-) 758,62 Kč**.

**Pohledávky**

<b>Účet 311.00</b>	0. Pohledávky za obědy byly ke konci roku vyrovnány.
<b>Účet 314</b>	53 540,-; zálohy na el. energii 12 480,-; plyn 41 060,-; tisk -0..
<b>Účet 377</b>	210,59; poplatky a úroky k FKSP jsou zde zaúčtovány proti sobě. Postup v souladu s předpisy.
<b>381</b>	0.

**Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.**

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP 30 961,56 Kč (účet 412/ 32 628,41 Kč)**

**Účet 241 Běžný účet 412 486,37 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2011.

**Účet 261 Pokladna 21 706 Kč**

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Hodnoty odpovídaly stavu uvedenému v pokladní knize. Kontrola hotovosti bez závad.



## Komentář k pasivům

## Vlastní zdroje:

účet 401 - 820,21;

účet 412 - 32 628,41;

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek. Hospodářský výsledek má vlastní komentář. Zůstatek 902 tvoří převod finančních prostředků od obce ve výši 820,21 Kč (počáteční stav bankovního účtu).

## Cizí zdroje

## Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	13 756,15	Faktury doloženy – v pořádku.
324	0	
331,336,342	113 077,- /331 65 539,- /336 16 523,- /342	Mzdy za 12/2011 - v pořádku.
347	0	Vratky z dotací žádné.
378	0	Účtování o úroku k FKSP je v souladu s postupy účtování. .
389	53 540,-	Dohady na energie ve výši záloh: el. energii 12 480,-; plyn 44 1 060,-; ostatní 1 804,-.

**Opatření k závazkům: Nebyly shledány nedostatky.**

Poznámka:

Odvod za neplnění ZTP-P – organizace nespadá pod povinný odvod.

**Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 43 839,48 Kč**

**Výnosy celkem: 3 211 462,97 Kč**

**Náklady celkem: 3 167 623,49 Kč**



**Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)**Účet 501 Spotřeba materiálu – 438 418,29 Kč

Spotřeba potravin ve výši 160 720,99 (v zásadě odpovídá tržbám za stravné);  
potraviny obec 240,-; údržba - 0; všeobecný materiál - škola 11 593,50; družina 896,-;  
jídelna 12 589,70; kancl. potřeby 11 029,-; čisticí prostředky ZŠ 8 491,-;  
jídelna - 0; noviny, časopisy 2 463,-; DDHM ZŠ - obec 14 875,-;  
DDHM z KÚ - 0; DDHM z RF 123 489,-;  
učitelská knihovna z obce 1 636,-; učební pomůcky z obce 53 902,80; ;  
UP z RF 2 322,-; učebnice obec - 0; ochranné pomůcky 2 890,-; metodika DVPP 3 602,-;  
z ONIV: učební pomůcky 2 866,-; ochranné pomůcky. z KÚ - 0;  
pomůcky pro I. tř. - 0; z dotace I. třída 14 000,-; učebnice 11 689,-; metodika DVPP 399,30.  
Ostatní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách  
od 100,- do 1 000,- dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti. Nebyl zjištěn  
neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

*Pozn. Pokles celkové hodnoty účtu v roce 2011 oproti roku 2010 činil cca 150 000,-.*

*Významný vzrůst zaznamenán na položkách: nákupy DDHM - pořízeno z RF;*

*UP z obce cca o 16 000,-.*

**Hospodárnost výdajů**

Soukromé hovory se evidují, je zaveden sešit.

Výrazné výkyvy provolaného času nebyly zaznamenány.

Paní ředitelka používá soukromý mobilní telefon pro potřeby školy, organizace přispívá úhradou  
GO karty (za rok 2011 ve výši 900 Kč).

Výše nákladů na tel. služby je na úrovni průměrné výše nákladů obdobně velkých organizací.

Cestovné z obce žádné.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výkyvy.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány, limit je určen schváleným návrhem rozpočtu.

Účet 502 Spotřeba energií – 74 978 Kč

Elektřina ZŠ.

Účet 503 Spotřeba odt. neskl. dodávek - 172 783,77 Kč

Plyn 154 474,77; voda 18 309,-.

Účet 511 Opravy a udržování – 10 508 Kč

Opravy: 5 248,- (významné faktury byly zkontrolovány; instal. práce 2 882,-; op. WC 841,-;  
podlahová krytina 4 181,-; truhlářské práce 2 950,- + 1 176,-; v pořádku);

Revize: 5 260,- (významné - oprava HP 4 080,-; TV náradí 1 180,-).

Účet 512 Cestovné – 0 KčÚčet 513 Náklady na reprezentaci - 1 738 Kč

Hlavně drobné dárky a odměny pro děti, nebyl zjištěn neoprávněný výdaj.

Účet 518 Služby – 198 287,80 Kč

Zpracování účetnictví 48 764,-; ostraha 7 200,-; poštovné 535,-;  
telefony 29 621,80; mobily 900,-;  
výuka počítačové techniky 9 407,- (správa a údržba sítě, PC školení );  
odpady 9 336,-; aktualizace software – z obce 10 505,-; konektivita z obce 16 000,-;  
pronájmy 13 475,-; inzerce - bílé stránky 1 500,-; doprava 2 414,-;  
ost. služby – obec ZŠ 10 280,- + z RF 11 157,- (nej. položka - internet – správa 5 000,-;  
jinak jen menší položky do 3 000,-);  
výuka plavání obec 20 400,-; školení z obce - 0; školení z KÚ - 0;  
DDNM – výukové programy – obce - 0; DDNM z RF 5 100,-;  
z KÚ - dotace I. tř. - 0; plavání z KÚ 12 600,-.

*Pozn. Vzrůst celkové hodnoty účtu v roce 2011 oproti roku 2010 činil cca 14 000,-.*

*Vzrůst pouze na položce – aktualizace software – z obce cca o 4 000,-;  
náklady na telefony – pevné linky cca o 5 000,-.*

*Jinak nebyl zaznamenán vzrůst na žádné sledované položce.*

Účet 521 Mzdové náklady – 1 668 128 Kč (z obce mzdy 1 635 526 Kč; OON 7 700 Kč)

Z KÚ: 1 284 024,-; OON z KÚ - 0;  
dotace hustota a specifika 169 137,-;  
dotace pedagogové 43 741,-

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ a dále příspěvkem obce.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 564 550 Kč (z obce ZP 14 716,49 Kč; SP 40 881,50 Kč)

Z KÚ: 115 563,41 + 321 007,38; - celkem 436 570,79;  
další dotace: dotace hustota a specifika 42 285,22 + 15 222,41;  
dotace pedagogové 10 936,90 + 3 936,69

Účet 525 Ostatní sociální pojištění – 6 879,35 Kč (z obce 5 156,65 Kč)

Z KÚ 1 722,70;

Povinné pojištění zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 16 604 Kč (z obce 1 635,26 Kč)

Z KÚ 12 840,21

Další dotace: dotace hustota a specifika 1 691,37; dotace pedagogové 437,41.

Účet 528 Ostatní sociální náklady – 0 Kč

Náhrady – nemoc.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 3 898 Kč

Pojistné 3 898,-.

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 10 850,03 Kč

Poplatky banka.

**Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 602 Tržby za služby – 175 245 Kč

Tržby za stravné 162 142,-; družina 8 751,-; sběr a další 5 262,-;  
poškozené učebnice atd. 1 090,-.

Účet 662 Úroky – 49,97 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 142 068 Kč

V roce 2011 došlo k čerpání z fondů 413 a 414.

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 0.

Účet 672 Výnosy z nároku na prostředky z rozpočtů ÚSC (dotace)

Příspěvek obec 830 000,-;

Příspěvek KÚ 1 762 712,-

Další dotace: dotace - podpora řešení dopadu meziročního snížení počtu žáků 228 336,-;

dotace pedagogičtí pracovníci 59 052,-;

dotace I. třída 14 000,- (vše vyčerpano);

Příspěvek celkem 2 894 100 Kč

**Výsledek hospodaření**

K 31.12. má VH v zásadě vypovídací schopnost.

Byl učiněn dohad na energie.

Oproti nákladům stojí odpovídající výnos (náklady na potraviny / výnosy stravné).

Faktury z konce roku 2011 a z počátku roku 2012 byly zaúčtovány do správného období.

**VII. Kontrola fondového hospodaření****1. FKSP**

Příspěvek na obědy 10 574,-; vitamíny 14 000,-; věcný dar – 0; pojištění 9 380,-;  
zlepšení pracovního prostředí – 0.

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

**2. Ostatní fondy**

**411** - 79 223,- (PS 79 223,-; tvorba: část zlepšeného VH za 2010 - 0; čerpání: 0)

**413** - 104 878,27 (PS 178 353,43; tvorba: část zlepšeného VH za rok 2010 ve výši 66 270,84;  
čerpání: 139 746,-)

**414** – 17 508,- (PS 2 830,-; tvorba: finanční dary – celkem 17 000,-; čerpání: 2 322,-)

**416** - 0;

Tvorba i čerpání fondů bez závad.



### VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Účetní závěrka podává v zásadě věrný obraz majetku, věrný obraz pohledávek a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz nákladů a výnosů (viz výše – pozn. k VH na str. 11). Účetní závěrka sestavena v souladu s vyhláškou 410/209 Sb.

Byla provedena inventura účtů.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

#### Doporučení:

- Nebyly shledány významné nedostatky.  
Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

**Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.**

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu. Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Za příspěvkovou organizaci:



Mgr. Helena Damašková  
ředitelka

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA  
OHRAZENICE**  
příspěvková organizace  
okres SEMILY

Za účetní organizace:



Dana Novotná

Dne

---

Za kontrolora:



Karel Pítro  
zástupce Ing. Ivany Schneiderové auditora