

Ing. Soňa Báčová - kontrolor,

IČ: 72686677, se sídlem: U lomu 35, 511 01 Turnov

Tel. 605168329, e-mail: sona.bacova@centrum.cz

---

**Protokol o provedené veřejnosprávní  
kontrole  
ze dne 17. 3. 2016**

**Základní škola Ohrazenice,  
okres Semily-příspěvková  
organizace**

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení:	17. 3. 2016
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 17. 3. 2016.

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 31. 12. 2015  
**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; Linda Novotná, dodavatel účetnictví.

Kontrolor: Ing. Soňa Báčová, 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. 2015 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 59 dětí; družina 30; jídelna: kapacita 74 jídel)

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

Vedlejší činnost je na výrobu svačinek.

Organizace má živnostenský list na hostinskou činnost.

Omezení nabývání 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.

Předaný majetek byl do účetnictví organizace zaveden.

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.

Přepočtený počet pracovníků: 6,628

Fyzický počet pracovníků: 6

Dohody v roce 2015: žádné

#### **Identifikovaná rizika**

V roce 2015 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 829.000 Kč.

Investiční dotace nebyla poskytnuta.

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

Celkový výběr za družinu rok 2015 činil 25.420 Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 7,51.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1.991.835,-	K 31.12. skutečnost	1.991.835,00
OON	0,-		
odvody 34%	677.224,-		677.234,32
FKSP 1%	19.919,-		19.918,35
ONIV	80.980,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, povinné pojištění, náhrady)		80.970,33
Celkem rozpočet KÚ	2.769.958,-		2.769.958,00

Mzdy jsou čerpány poměrově správně.

Čerpání bez závad.

### III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

- 1) Dotace LK na zvýšení platů pracovníků regionálního školství 96.403,- Kč (71.410;24.279;714)
- 2) Dotace LK na zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství 13.918,- Kč (10.310;3.505;103)

Dotace byly vyčerpány, vyúčtování dotací bylo při kontrole předloženo. Bez závad.

### IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Vnitřní normy dostatečně pokrývají předmět činnosti organizace.

Normy a základní směrnice jsou zpracovány. 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 funkční.

FKSP řeší právní předpis, rozpočet na rok 2015 byl zpracován.

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.

Organizace má uzavřenou pojistku z odpovědnosti na škodu 20 000 000 Kč.

K tomu dodatkové pojištění – 3x na 50 000 Kč.

Dále pojištění na živé 740 000 Kč; na odcizení 760 000 Kč.

Pojištění je dostatečné.

V roce 2015 byla v organizaci provedena kontrola Libereckého kraje, odboru školství (18.11.2015). Žádná pokuty ani penále nebyly organizaci v roce 2015 uloženy.

#### **V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2015 po formální stránce.**

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

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2015 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. 2015 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:**

Bilanční kontinuita

Okruhy rozvahy:

Aktiva = Pasiva

412 = 243 souhlasí ve významné hodnotě – rozdíl 3.687,64 Kč 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.

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

**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2015**

**Termín dokladové inventarizace: leden 2016**

**Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen**

**Plán inventur – byl předložen**

**Inventurní soupisy - v pořádku**

**Inventarizační zápis – byl předložen**

**VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2015 po věcné stránce**

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

**Komentář k aktivům**

v Kč

<b>Stálá aktiva</b>	<b>Stav</b>	<b>Oprávký</b>
Dlouhodobý hmotný majetek	441 480,00	372 049,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 079 464,39	2 079 464,39
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	16 889,00	16 889,00

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 16.889,00 Kč**

V roce 2015 byl pořízen majetek ve výši 3.580,- Kč

PF 300023 výukový program Dyslexie.

Evidence majetku byla při kontrole předložena.

**Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 441.480,00 Kč**

V roce 2015 nebyl na účtu 022 pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Odpisový plán byl vypracován a schválen zřizovatelem.

Odepisovaná položka - konvektomat.

Odpis za rok 2015 činil 7 935,- Kč, odpis byl v souladu s odpisovým plánem.

Kontrola zůstatkové ceny v pořádku.

Evidence majetku byla předložena.

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 2.079.464,39 Kč**

V roce 2015 byl pořízen majetek ve výši 94.946,- Kč.

Kontrola faktur:

PF300071 monitor LED 7x celkem 21.505,- Kč

PF300071 8x PC ThinkCentre Edge celkem 64.266,- Kč

PF300091 stůl olše 2.965,- Kč

kontrola faktur bez závad.

V roce 2015 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Evidence majetku byla předložena.

## Oběžný majetek

### Zásoby

Zásoby se účtují způsobem B.

Uzávěrka školní jídelny se předkládá měsíčně.

Zásoby na skladě k 31. 12. 2015 jsou ve výši 7.340,- Kč (zkontrolováno, souhlasí na inventuru skladu).

Spotřeba potravin k 31.12. hl. činnost 253.246,60 Kč; dopl. činnost 50.054,- Kč; celkem 303.300,60 Kč

Tržba za stravné k 31.12. hl. činnost 253.603,- Kč; dopl. činnost 55.726,- Kč;

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného.

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 2015 výsledkem ve výši + 2.485,- Kč

### Pohledávky

Účet 314	64.470,00	10.600,- elektřina; plyn 43.750,-; voda 10.120,-
Účet 377	298,70	poplatky a úroky k FKSP
Účet 381	10.695,00	7.817,- pojištění 2015; ostatní předplatné, služby 2.878 - rozpis předložen
Účet 388	4.360,00	Předpis školného v družině za 11,12/2015

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

### Finanční majetek

Účet 243 FKSP 25.441,69 Kč

Účet 241 Běžný účet 652.292,92 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2015.

Účet 261 Pokladna 34.135,- Kč

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Hodnoty odpovídaly stavu uvedenému v pokladní knize.

**Komentář k pasivům**

Výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 102.979,91 Kč byl odsouhlasen zřizovatelem a bylo povoleno převedení do rezervního fondu.

**Cizí zdroje****Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	20.348,00	Faktury doloženy – v pořádku.
324	6.265,00	2.485,-zisk finanční normy za 2015; 3.780,- přeplatky za obědy 12/15
331	155.017,00	Mzdy za 12/2015 - v pořádku.
336	63.435,00	Sociální pojištění - mzdy 12/15
337	27.188,00	Zdravotní pojištění - mzdy 12/15
342	24.191,00	Daň ze mzdy 12/15
389	64.470,00	Dohady na energie ve výši záloh: el. energii 10.600,-; plyn 43.750,-; vodné 10.120,-;

Opatření k závazkům: Nebyly shledány nedostatky.

**Hospodářský výsledek:**

**hlavní činnost: 179.783,75 Kč**

**doplňková činnost: 244,92 Kč**

Výnosy celkem: hlavní činnost 3.999.916,31 Kč

doplňková činnost 55.726,- Kč

Náklady celkem: hlavní činnost 3.820.132,56 Kč

doplňková činnost 55.481,08 Kč

**Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) - hlavní činnost**

Účet 501 Spotřeba materiálu 419.340,58 Kč

Spotřeba potravin 253.245,60

drobné nákupy 15.778,-

družina 310,-

školní jídelna 5.571,-,

školní potřeby 64.390,56

kancel. potřeby 30.177,58

čistící prostředky 13.231,-

noviny, časopisy 4.685,40;



učební pomůcky ONIV 11.810,-

ochranné pomůcky 1.520,-

učebnice ONIV 17.871,44

*z toho hrazeno LK 29.681,44 Kč*

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.

### **Hospodárnost výdajů**

Soukromé hovory se nevidují, soukromé hovory jsou zakázány.

Výrazné výkyvy provolaného času nebyly zaznamenány.

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

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 143.509,00 Kč

Elektrina 63.370,-; plyn 80.139,-.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek 47.091,00 Kč

Vodné, stočné.

Účet 511 Opravy a udržování 23.390,10 Kč

namátková kontrola faktur:

PF300012 oprava elektroinstalace 7.575,- Kč

kontrola faktur v pořádku

Ostatní náklady jsou do 5.000,- Kč.

Účet 512 Cestovné 316,00 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci 215,- Kč

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

Účet 518 Ostatní služby 251.055,65 Kč

Zpracování účetnictví 70.670; ostraha 7 260,-; poštovné 705,-; telefony 27.257,-; doprava

5.742,-; odpady 9.700,-; aktualizace software 10.022,-; konektivita 16.100,-; pronájmy

14.720,-; inzerce 4.836,-; ost. služby 11.832,-; softwarové práce 2.632,-;

bankovní poplatky 8.150,65; školení 6.160,-; výukové programy 10.269,-; plavání provoz

18.000,-; plavání mzdy 27.000,-;

*z dotace Kraje je hrazeno 43.429,- Kč*

Účet 521 Mzdové náklady 2.073.555,00 Kč

hrazeno z dotací LK

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Oprávněnost výplaty odměn byla doložena, odměny byly vyplaceny z finančních prostředků LK.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 705.018,12 Kč

sociální a zdravotní pojištění - hrazeno z dotací LK

Účet 525 Ostatní sociální pojištění 8.597,56 Kč

Z LK hrazeno 5.864,89

Povinné pojištění zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 20.735,55 Kč

hrazeno z dotací LK

Účet 528 Ostatní sociální náklady 900,- Kč

preventivní prohlídky zaměstnanců

Účet 549 Jiné ostatní náklady 19.948,- Kč

Pojistné 17.958,- (od 9. 2014 do 9. 2015; náklad není časově rozlišen).

1.990,- Kč členské poplatky

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 7.935,- Kč

v souladu s odpisovým plánem

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 98.526,- Kč

Souhlasí na přírůstek účtu na Má dáti 028 + 018

*z dotace Kraje hrazeno 1.995,-*

**Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**Účet 602 Tržby za služby 278.687,- Kč

Tržby za stravné 253.603,-; družina 25.420,-;

Účet 648 Zúčtování fondů 6.849,- Kč

čerpání rezervního fondu

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 5.039,- Kč

89,- poškozené učebnice

4.950,- sběr

Účet 662 Úroky 62,31 KčÚčet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 3.709.279,- Kč

Příspěvek obec 829.000,-;

Příspěvek KÚ 2 769.958,-

Dotace LK na zvýšení platů pracovníků regionálního školství 96.403,- Kč

Dotace LK na zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství 13.918,- Kč

**Doplňková činnost: zisk 244,92 Kč**

náklady:

501 - potraviny 50.054,- Kč

521,524,527 - mzdové náklady 5.427,08 Kč

výnosy:

602 - svačiny 55.726,- Kč

**Výsledek hospodaření**

K 31.12. má VH vypovídací schopnost a není ve významných částkách zkreslen.

**VII. Kontrola fondového hospodaření****Účet 401 Jmění účetní jednotky 70.251,21 Kč**

obsahuje hodnotu stálých aktiv + oběžných aktiv

**Účet 411 Fond odměn 79.223,00 Kč**

fond nevykázal během roku 2015 žádný pohyb

**Účet 412 FKSP 21.754,05 Kč**

Příděl: 1% hrubých mezd 20.775,75 Kč

čerpání: 20.775,75 Kč příspěvek na obědy

10.780,- Kč věcné dary

6.000,- vitamíny

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

**Účet 413 Rezervní fond 128.734,38 Kč**

příděl: 102.979,91 Kč z VH za rok 2014

**Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů 1.770,- Kč**

příděl: 9.951,- Kč sponzorský dar

čerpaní: 6.849,- Kč (pronájem kluziště, doprava na výlety)

**Účet 416 Fond reprodukce majetku 25.789,00 Kč**

příděl: 7.935,- Kč odpisy

Kontrola zaúčtování faktur do správného období - v pořádku.

Faktury z konce roku 2015 a z počátku roku 2016 byly zaúčtovány do správného období.

**VIII. Závěr a opatření**

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Účetní závěrka podává věrný obraz majetku, pohledávek a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz nákladů a výnosů.

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

Byla provedena inventura účtů.

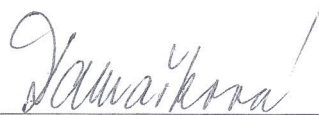
**Doporučení:**

- **Nebyly shledány významné nedostatky.**

**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  
IČO: 70695300 tel. 481 321 400

Za účetní organizace:



Linda Novotná

Dne \_\_\_\_\_

Za kontrolora:



**Ing. Soňa Báčová**  
Ing. Soňa Báčová  
veřejnosprávní kontroly  
U Lomu 35, 511 01 Turov-Mašov  
IČO 72686677, mob. 605168329  
e-mail: sona.bacova@centrum.cz