

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 9. 3. 2017**

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

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení:	9. 3. 2017
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 9. 3. 2017.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 31. 12. 2016
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. 2016 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 58 dětí; družina 25; jídelna: kapacita 58 jídel-děť)

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: 6,49

Fyzický počet pracovníků: 7

Dohody v roce 2016: žádné

Identifikovaná rizika

V roce 2016 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 747.000 Kč.

Investiční dotace nebyla poskytnuta.

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

Celkový výběr za družinu rok 2016 činil 25.510 Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 7,92.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	2.234.200,-	K 31.12. skutečnost	2.234.200,00
OON	0,-		
odvody 34%	759.628,-		759.628,00
FKSP 1%	33.514,-		33.646,46
ONIV	91.795,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, povinné pojištění, náhrady)		91.662,54
Celkem rozpočet KÚ	3.119.137,-		3.119.137,00

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 67.930,- Kč (50.133;17.045;752)
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 2016 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 živěl 740 000 Kč; na odcizení 760 000 Kč.

Pojištění je dostatečné.

V roce 2016 nebyla v organizaci provedena žádná kontrola.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2016 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. 2016 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. 2016 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. 2016

Termín dokladové inventarizace: leden 2017

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. 2016 po věcné stránce

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

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Dlouhodobý hmotný majetek	441 480,00	379 984,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 129 598,39	2 129 598,39
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	16 889,00	16 889,00

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 16.889,00 Kč

V roce 2016 nebyl pořízen ani vyřazen majetek.

Evidence majetku byla při kontrole předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 441.480,00 Kč

V roce 2016 nebyl na účtu 022 pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Odpisový plán byl vypracován a schválen zřizovatelem.

Odepisovaná položka - konvektomat.

Odpis za rok 2016 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 2.129.598,39 Kč

V roce 2016 byl pořízen majetek ve výši 67.724,- Kč.

Kontrola faktur:

300066 šatní lavičky, věšáky - celkem 19.632,- Kč

300074 učitelská katedra, učitelský stůl , sušák na výkresy , lavice do chodby 34.250,- Kč

300078 kancelářské židle 2.532,- Kč

300132 sušák na výkresy 5.486,- Kč

kontrola faktur bez závad.

V roce 2016 byl z účtu vyřazen majetek v hodnotě 17.590,- Kč (botníky)

Evidence majetku byla předložena.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby se účtují způsobem B.

Uzávěrka školní jídelny se předkládá měsíčně.

Zásoby na skladě k 31. 12. 2016 jsou ve výši 32.128,- Kč (zkontrolováno, souhlasí na inventuru skladu).

Spotřeba potravin k 31.12. hl. činnost 265.934,30 Kč; dopl. činnost 77.598,- Kč; celkem 343.532,30 Kč

Tržba za stravné k 31.12. hl. činnost 261.452,- Kč; dopl. činnost 86.220,- 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 metodou FIFO, nebyly zjištěny chyby v ocenění.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2016 výsledkem ve výši ztráta 4.482,- Kč

Pohledávky

Účet 311	18.275,00	Nedoplatky stravného za 12/16
Účet 314	64.070,00	12.720,- elektřina; plyn 43.750,-; voda 7.600,-
Účet 377	90,00	poplatky a úroky k FKSP
Účet 381	10.895,00	7.817,- pojištění 2015; ostatní předplatné, služby 3.078 - rozpis předložen

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 35.224,46 Kč

Účet 241 Běžný účet 697.066,06 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2016.

Účet 261 Pokladna 23.228,- Kč

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Hodnoty odpovídaly stavu uvedenému v pokladní knize.

Komentář k pasivům

Výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 180.028,67 Kč byl odsouhlasen zřizovatelem a bylo povoleno převedení do rezervního fondu.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	18.947,09	Faktury doloženy – v pořádku. 133 - 141
324	3.809,00	přeplatky za obědy 12/16
331	192.189,00	Mzdy za 12/2016 - v pořádku.
336	76.274,00	Sociální pojištění - mzdy 12/16
337	32.692,00	Zdravotní pojištění - mzdy 12/16
342	32.971,00	Daň ze mzdy 12/16
389	64.070,00	Dohady na energie ve výši záloh: el. energii 12.720,-; plyn 43.750,-; vodné 7.600,-;

Opatření k závazkům: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek:

hlavní činnost: 128.362,46 Kč

doplňková činnost: 23,- Kč

Výnosy celkem: hlavní činnost 4.363.284,24 Kč

doplňková činnost 86.220,- Kč

Náklady celkem: hlavní činnost 4.234.921,78 Kč

doplňková činnost 86.197,- Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) - hlavní činnost

Účet 501 Spotřeba materiálu 508.802,20 Kč

Spotřeba potravin 265.934,30

drobné nákupy 28.018,80

družina 2.630,-

školní jídelna 10.742,-

školní potřeby 94.751,-

kancl. potřeby 12.014,-

čistící prostředky 16.322,10

noviny, časopisy 5.556,-

učební pomůcky ONIV 2.083,-

ochranné pomůcky 2.516,-

učebnice ONIV 16.171,-

učební pomůcky 52.064,-

z toho hrazeno LK 68.235,- 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 neevidují, 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 149.923,00 Kč

Elektrina 70.017,-; plyn 79.906,-.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek 26.960,00 Kč

Vodné, stočné.

Účet 511 Opravy a udržování 151.632,00 Kč

namátková kontrola faktur:

300077 výměna podlahové krytiny 106.153,- Kč

300088 instalatérské práce 16.415,- Kč

300018 oprava kopírky 8.204,- Kč

kontrola faktur v pořádku

Ostatní náklady jsou do 5.000,- Kč.

Účet 512 Cestovné 568,00 Kč

Účet 518 Ostatní služby 187.820,59 Kč

Zpracování účetnictví 62.716,-; ostraha 7 944,-; poštovné 1.171,-; telefony 29.527,29,-;

doprava 7.954,-; odpady 9.700,-; aktualizace software 10.442,-; konektivita 11.419,-;

pronájmy 13.520,-; ost. služby 12.174,- ;softwarové práce 6.039,-;

bankovní poplatky 6.816,-; školení 2.100,-; výukové programy 6.298,-;

z dotace Kraje je hrazeno 8.398,- Kč

Účet 521 Mzdové náklady 2.293.224,00 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 776.673,00 Kč

sociální a zdravotní pojištění - hrazeno z dotací LK

Účet 525 Ostatní sociální pojištění 9.420,53 Kč

hrazeno z dotace LK

Povinné pojištění zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 34.398,46 Kč

hrazeno z dotací LK

FKSP 1,5% hrubých mezd

Účet 528 Ostatní sociální náklady 300,- Kč

preventivní prohlídky zaměstnanců

Účet 538 Jiné daně a poplatky 190,- KčÚčet 549 Jiné ostatní náklady 19.351,- Kč

Pojistné 18.081,-

1.270,- Kč členské poplatky

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 7.935,- Kč

v souladu s odpisovým plánem

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 67.724,- Kč

Souhlasí na přírůstek účtu na Má dáti 028 + 018

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)Účet 602 Tržby za služby 286.962,- Kč

Tržby za stravné 261.452,-; družina 25.510,-;

Účet 648 Zúčtování fondů 131.623,80 Kč

čerpání rezervního fondu

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 10.589,- Kč

1.161,- poškozené učebnice

7.358,- sběr a ostatní aktivity školy

2.070,- ostatní

Účet 662 Úroky 42,44 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 3.934.067,- Kč

Příspěvek obec 747.000,-;

Příspěvek KÚ 3.119.137,-

Dotace LK na zvýšení platů pracovníků regionálního školství 67.930,- Kč

Doplňková činnost: zisk 23,- Kč

náklady:

501 - potraviny 77.598,- Kč

521 - mzdové náklady 8.599,- Kč

výnosy:

602 - svačiny 86.220,- 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 62.316,21 Kč

obsahuje hodnotu stálých aktiv + oběžných aktiv

Účet 411 Fond odměn 79.223,00 Kč

fond nevykázal během roku 2016 žádný pohyb

Účet 412 FKSP 38.962,51 Kč

Příděl: 1% hrubých mezd 20.775,75 Kč

čerpání: 34.398,46 Kč příspěvek na obědy

10.190,- Kč věcné dary

7.000,- vitamíny

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Účet 413 Rezervní fond 177.139,25 Kč

příděl: 180.028,67 Kč z VH za rok 2015

čerpání: 25.470,80 Kč šatní skříň

106.153,- Kč výměna podlahové krytiny

Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů 1.770,- Kč

v roce 2016 nebyl pohyb

Účet 416 Fond reprodukce majetku 33.724,00 Kč

příděl: 7.935,- Kč odpisy

Kontrola zaúčtování faktur do správného období - v pořádku.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v správně. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodaří 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.

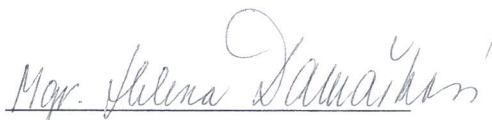
Byla provedena inventura účtů.

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.

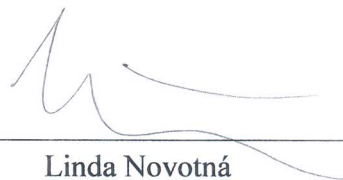
Za příspěvkovou organizaci:

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA
OHRAZENICE**
příspěvková organizace
okres SEMILY



Mgr. Helena Damašková
ředitelka

Za účetní organizace:



Linda Novotná

Dne

Za kontrolora:



Ing. Soňa Báčová

Ing. Soňa Báčová
veřejnoprávní kontrola
U Lomu 35, 511 01 Tumbov-Mašov
IČO 72630571, mob. 6051 68329
e-mail: soňa.báčová@centrum.cz