

**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 9. 2. 2012**

## **Mateřská škola Ohrazenice okres Semily**

**Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice**

Datum vyhotovení :	15. 2. 2011
Počet výtisků:	2
Počet stran zprávy:	13

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 9. 2. 2011  
**Určeno:** Pro vedení organizace, zřizovateli  
**Kontrolovaná organizace:** Mateřská škola Ohrazenice, příspěvková organizace  
**Právní forma:** Příspěvková organizace  
**Sídlo:** Ohrazenice 92, 511 01 Turnov  
**IČ:** 70695318

Zřizovatel: Obec Ohrazenice

IČ zřizovatele: 27 59 56

Organizaci zastupovali: Jana Zachariášová, ředitelka organizace; Jana Procházková, účetní.

Kontrolor: 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 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. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

### Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Ředitelka organizace: Jana Zachariášová

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova, stravování;  
(MŠ 39 dětí)

Předmět vedlejší činnosti: - pronájem nebytových prostor, pořádání odborných kurzů a jiná lektorská činnost

Není vydán žádný živnostenský list.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 40 000 Kč u hmotného a 60 000 Kč u nehmotného majetku. Majetek movitý byl dle zřizovací listiny ze dne 24. 9. 2009 dán organizaci k hospodářskému využití, nemovitý byl dán organizaci do nájmu.

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

Využívání nemovitého majetku je řešeno nájemní smlouvou (ze dne 13. 11. 2002).

Nájem je stanoven ve výši 10 100 Kč za rok, splatný vždy k 31. 3. daného roku.

Nemovitý majetek, který byl organizaci pronajat, pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 803; ze dne 12. listopadu 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. OŠMTS - 016/2011 – RZS ze dne 14. 2011.

Organizace dále vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 17. 5. 2004, čj. 22095/04/260970/3988.

Přepočtený počet pracovníků: 5,63

Fyzický počet pracovníků: 6 (částečné úvazky: pí účetní – provoz - na 0,7)

Dohody v roce 2011: dohody o pracovní činnosti žádné;

dohoda o provedení práce – mzdy 15 000 Kč; pí účetní 35 000 Kč

### **Identifikovaná rizika**

V roce 2011 nebyly identifikovány žádné mimořádné události (krádeže, úrazy, havárie atd.), ani jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.). Žádné pojistné plnění neproběhlo.

### **Soudní spory**

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

## II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření nebylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek za rok 2011 činil 495 000 Kč (skutečně obdrželi).

V provozním příspěvku zahrnuta i dotace na odměny a mzdy.

Výše určeno schváleným návrhem rozpočtu.

Skutečnost čerpání z provozní dotace a z FO: mzdy 18 585 Kč; na odvody ZP 3 626 Kč; SP 10 075 Kč. Na dohody vyčerpáno celkem 50 000 Kč.

V roce 2011 organizace sama vybírala příspěvek za školku a účtovala o něm ve vlastních

Výše příspěvku v roce 2011 činila 330 Kč.

Celkem bylo v roce 2011 vybráno na školném 74 712 Kč.

Další výnosy: vratky za energie - nevýznamné; dary finanční v roce 2011 ve výši 5 000 Kč.

Celkový VH k 31. 12. 2011 činil: + **107 833,46 Kč**.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: .

Rozpočet KÚ:

Platy	1 160 688,-	K 31.12. 2011 vše vyčerpáno
OPPP	0	
odvody 34%	394 635,-	
FKSP 1%	11 606,-	
ONIV	12 524,-	(určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, náhrady). Z toho na náhrady určeno 4 910,-. ONIV nebyly překročeny, čerpání v pořádku. Povinné pojištění zaměstnanců je hrazeno z příspěvku obce.
Celkem rozpočet KÚ	1 579 453,-	
	Odvod - 0.	

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Mzdy jsou měsíčně hlídané.

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

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

#### IV. Vnitřní kontrolní systém

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtový rozvrh.

Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy, atd.) jsou zpracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet.

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. Zástupce pí ředitelky nemá statut statutárního zástupce, nemá oprávnění k podepisování faktur, není s ním sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti. Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s pí účetní, která vybírá i příspěvek za školku.

**V roce 2011 proběhla v organizaci kontrola od KHS (požadavky kontroly – WC atd. Jsou v jednání s obcí) od OSSZ (v pořádku); ČSI (stravování, vzdělávací systém – v pořádku).**

**Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem.**

**V náležitostech dokladů nechybí záznam o provedení 3. úrovní předběžné řídicí kontroly. (Hlavní účetní organizace byla určena v roce 2011.)**

**Organizace provádí průběžné a následné řídicí kontroly, v pololetí a na konci roku je prováděn ze strany vedení organizace vnitřní audit (kontrolována hotovost, závazky organizace, skladové hospodářství).**

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

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní: pí Procházkovou, která zpracovává provozní účetnictví.

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.

**Organizace nezpracovala přílohu v souladu s požadavky vyhlášky 505/2002 Sb., pouze tabulkovou verzi.**

**Odůvodnění : Zřizovatel nepožadoval informace.**

**Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:**

Okruhy rozvahy:

412=243 účty souhlasí ve významné hodnotě.

Ostatní vazby výkazů rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic.

Technické zpracování účetnictví nenavazuje na software zřizovatele (Gordic).

**VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2011 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	Oprávký
Software	0	11 791,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	772 452,28	772 452,28
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	27 238,-	27 238,-

Okruhy bez závad.

**Inventarizace:**

**Termín fyzické inventarizace: datum provedení k 30. 12. 2011**

**Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2011**

**Příkaz k vypracování inventur: byl vydán**

**Inventurní soupisy - v pořádku**

**Inventarizační zápis - v pořádku**

**Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů – v pořádku**

**Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

Na účtu 022 není zachycen žádný majetek.

V roce 2011 nebyl na účtu 022 pořízen žádný majetek.

Organizace zatím žádný dlouhodobý hmotný majetek nenakoupila.

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2011 byl na účet pořízen tento nový majetek: digitální fotoaparát s kamerou 5 990,-;

Stavebnice 5 650,-. Celkem 11 640,-;

K tomu doúčtovány položky z minulých let – 0.

K tomu majetek převedený z obce v celkové výši – 0.

K 31. 12. 2011 byl z účtu 028 vyřazen majetek: významný – videokamero Sony 13 990,-;

podlahový stroj 6 353,-; mlýnek 3 300,-; robot 4 999,-;

Celkem majetek za 37 975,-.

**Účet 013 Software**

V roce 2011 nebyl na účet 013 pořízen žádný majetek.

Došlo pouze k převedení hodnoty účtu 013 na účet 018.

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2011 byl na účet pořízen tento majetek: pouze převod z účtu 013 ve výši 11 791,-.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10 000 000 Kč.  
 Dále pojištění majetku - na živél na 350 000 Kč; na odcizení na 150 000 Kč;  
 pojištění cenností - na živél 30 000 Kč; na odcizení na 30 000 Kč.  
 Úrazové pojištění dětí - úhrada dle počtu dětí.

## Oběžný majetek

### Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2011 činil 18 405,77 Kč.

Spotřeba potravin k 31.12. 2011 činila 206 910,04 Kč.

Přijaté úhrady za stravné (včetně FKSP) činily k 31. 12. 2011 činily 195 822 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného. Zálohy se nevybírají, stravné se vybírá zpětně.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – na PC.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

V roce 2010 nedošlo k navýšení potravinových normativů u žádné kategorie stravníků.

Normativ nyní činí 24 Kč za celodenní stravování u dětí 27 Kč, polodenní 21,50 Kč;  
 starší celodenní 30 Kč; polodenní 24 Kč.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2011 kladným výsledkem + 4 690,06 Kč  
 (za samotný rok 2011 záporným výsledkem – 3 061,31 Kč).

### Pohledávky 31. 12. 2011

Účet 311.00	0; předpis na stravné a školné.
Účet 314	59 580,-; zálohy na energie – plyn 42 300,-; elektřina 17 280,-.
315	32 014,50; předpis na stravné a školné.
377	0; poplatky k účtu FKSP jsou stahovány automaticky z BÚ.
385	0.

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

**Finanční majetek**

Účet 243 FKSP: 16 111,32 Kč (účet 412/ 16 110,43Kč)

Účet 241 Běžný účet: 367 210,43 Kč

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

Účet 261 Pokladna

K 31. 12. 2011 byl stav pokladny 7 189 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období. Pokladna předložena k vyúčtování.

Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize. Limit pokladny zvýšen na 50 000 Kč.

Účet 262 Peníze na cestě 0 Kč

**Komentář k pasivům****Vlastní zdroje:**

K 31. 12. 2011

účet 401 - 9 450,16 (zásoby darované obcí + 645,27 počáteční vklad na účtu),

účet 412 - 16 110,43;

**Cizí zdroje****Krátkodobé závazky 31. 12. 2010**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	26 675,52; faktury byly doloženy – v pořádku.
324	0.
331,336,342	Mzdy za měsíc 12/2011. Mzdy převodem na účet. 331/ 98 786,50,-; 336/ 49 809,-; 342/ 9 098,-.
378	1 106,72; Příděl FKS v pořádku . Úroky k FKSP nejsou na účtu zachycovány.
389	59 580,-. Dohady na plyn a elektřinu ve výši záloh.

**Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.**



**Hospodářský výsledek: + 107 833,46 Kč**

**Výnosy celkem: 2 380 063,48 Kč**

**Náklady celkem: 2 272 230,02Kč**

### **Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 501 Spotřeba materiálu – 378 868,14 Kč

Potraviny 206 910,04.

Spotřební materiál 60 035,- (významné a výjimečné položky: postýlky 40 ks – celkem 23 600,-; nástavce 5 760,-; prostěradla 7 700,-; karty digit. fotoaparát 1 967,-);

materiál výchovná činnost 11 171,- (bylo prověřeno – v pořádku);

kancel. potřeby 10 352,- (razítka 1 660,-; tonery nová tiskárny); čisticí prostředky 11 387,70;

knihy, časopisy, CD – z obce 1 020,- + 3 853,-; hračky atd. z obce 35 304,- (významné sestava stavebnice 5 690,-; lezečtí tunel 1 154,-; sedací vaky 2x 2 190,-; stavebnice 2 398,-;

DDHM 9 546,-; zdravotnické potřeby – léky 711,-; nádobí - kuchyň 1 971,-;

pracovní obuv, oděvy 4 200,-;

čerpání z ONIV časopisy, knihy + programy + metodika z ONIV 12 174,-;

zahradnické potřeby 4 125,-; PHM 1 211,-.

Ostatní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách od 100,- do 3 000 Kč dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti. Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

*Významný vzrůst na sledovaných položkách byl prověřen (kancel. potřeby cca o 5 000,-;*

*materiál výchovná činnost cca o 4 500,-; spotřební materiál cca o 38 000,-;*

*zahradnické potřeby cca o 2 000,-) – v pořádku.*

### **Hospodárnost výdajů**

Telefonní linka jedna, aparáty tři. Soukromé hovory se evidují. Zaveden sešit.

Zaměstnanci soukromé hovory nevyužívají. Služební mobilní telefon není zaveden.

Karty na soukromé mobily jsou uplatňovány.

(Schváleno zřizovatelem. Určen limit 2 000 Kč na rok.)

Cestovné čerpáno úsporně hlavně na školení. Ve spotřebě materiálu se vychází z loňské spotřeby, výkyvy především z důvodů přestavby školky.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány, je určen limit – 1% z provozního příspěvku

Účet 502 Spotřeba energií – 85 485,20 Kč

Plyn 48 641,20; elektřina 36 844,-.

Účet 511 Opravy a udržování – 20 004 Kč

Popelnice 4 756,-.

Údržba budovy: 5 500,-.

Opravy: truhlářské práce 5 240,-; op. elektrospotřebičů 4 508,-.

Jinak jen drobné položky.

Účet 512 Cestovné - 1 442 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci - 4 634 Kč

Účet 518 Služby – 95 474 Kč

Poštovné 742,-; telefony + internet 15 246,- + 5 676,-;

karty - mobil 2 000,-; prádelna 20 181,-; služby výpočetní technika – Gordic 7 476,-;

ostraha objektu 10 080,-; BOZP + PO 4 800,-; voda 11 668,-; nákupy DDNM - 0;

vodné, stočné 13 080,-; revize 2 350,- (bylo zkontrolováno – v pořádku);

údržba kopírky 2 730,-; ladění pian - 0;

zpracování archív 302,-; webové stránky 7 200,-; školení z obce 700,-;

čištění rohoží 983,-; správa počítače 400,-; údržba zahrady 1 400,-; odvoz 590,-;

ACHA 600,-; ost. služby z ONIV 350,-.

*Pozn. V roce 2011 došlo oproti roku 2010 k vzrůstu nákladů na sledované položce – prádelna cca o 3 000,-; webové stránky o 3 600,- (jednalo se o náklad roku 2012);*

Účet 521 Mzdové náklady – 1 229 273 Kč

Z KÚ 1 160 688,-;

dotace pedagogové 6 019,-;

dotace hustota 2 267,-;

z obce: 18 585,- odměna pí ředitelka;

OON z obce 15 000,- + 35 000,-

(v analytice – mzdové prostředky obec jsou zřejmě zahrnuty i prostředky z FO ve výši 22 618,50).

*Pozn. Nedostatečná a nepřesná analytika. Dle zaslané odpovědi od paní účetní je celková hodnota účtu 521 tvořena těmito položkami – příděl z KÚ 1 160 688,-; odměna pí ředitelky z obce 18 585,-; OON z obce 15 000,- + 35 000,-.*

*V tomto analytickém rozčlenění nejsou analyticky podchyceny další dotace z KÚ – pedagogové s VŠ a dotace hustota; rovněž nejsou analyticky odděleny čerpané prostředky z FO.*

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 417 953 Kč

Z KÚ 107 002,- + 297 250,-;

(zřejmě zahrnuty i odvody - dotace pedagogové 2 047,-; dotace hustota 771,-);

z obce: ZP 3 626,-; SP 10 075,-.

*Pozn. Nedostatečná a nepřesná analytika.*

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 12 292,73 Kč

Z přidělu mezd z KÚ 11 899,83

(příděl z KÚ dle poslední předložené úpravy činil 11 606,-; přečerpání tedy o 293,83)

dotace pedagogové 60,-;

dotace hustota 23,-;

Z obce 309,90.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 5 171,95 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 528 ostatní sociální náklady – 0.

Náhrady – nemoc.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 21 632 Kč

Nájem 10 520,-; pojistky odpovědnost za škodu + majetkové poj. 4 776,-;

bankovní popl. 4 9387,- + 1 398,-.

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.

Poplatky banka na účtu 549.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 0.

### **Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 602 Tržby za služby – 270 534 Kč

Stravné 171 030,- + 2x 12 396,-; celkem stravné 195 822,-;

(výběr od zaměstnanců 12 396,-; příspěvek na obědy z FKSP 12 396,-)

školné 74 112,-.

Účet 662 Úroky – 970,98 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje dlouh. majetku kromě pozemků – 300 Kč

Podlahový stroj.

Účet 648 Zúčtování fondů – 22 618,50 Kč

Čerpání z FO.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0.

Účet 671 Výnosy z nároku na prostředky ze státního rozpočtu (dotace) – 0

Účet 672 Výnosy z nároku na prostředky z rozpočtů ÚSC (dotace) – 2 085 640 Kč

Příspěvek od obce 495 000,-; .

Příspěvek na mzdy KÚ 1 579 453,-;

Další Dotace z KÚ: dotace - hustota specifika 3 061,-;

dotace - pedagogové 8 126,-

## Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2011 má HV v zásadě vypovídající schopnost.

Dohady na energie byly provedeny.

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

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

## VII. Kontrola fondového hospodaření

### 1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

### 2. Ostatní fondy

#### K 31. 12. 2011:

411 – 54 306,90; (PS 40 925,40; tvorba: přiděl ze zl. HV za rok 2010 ve výši 36 000,-; čerpání: 22 618,50)

413 – 52 754,33 (PS 31 056,91; tvorba: přiděl ze zl. VH za rok 2010 ve výši 21 697,42; čerpání: 0).

414 – 15 000,- (PS 10 000,-; tvorba: finanční dary 5 000,-; čerpání: 0).

416 - 0;

Tvorba a čerpání u fondu v roce 2011 v pořádku.

*Pozn. Hospodářský výsledek z roku 2010 ve výši + 57 690 Kč*

*byl rozdělen do fondu 411 ve výši 36 000 Kč a do fondu 413 ve výši + 21 697,42 Kč.*

## VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně.

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

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

**Navrhovaná opatření pro organizaci:**

- U mzdových nákladových účtů (účty 521, 524, 527) je potřeba pečlivě sledovat správné účtování na jednotlivé analytické účty – nutné zvláště u dotací a grantů z KÚ. Bylo by vhodné, aby každá dotace měla vlastní analytiku se správně zaúčtovanou nákladovou položkou. Bylo by vhodné rovněž analyticky oddělit mzdové prostředky čerpané z FO a prostředky čerpané přímo z provozního příspěvku od zřizovatele.

Jinak nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní případná 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:

  
\_\_\_\_\_  
pí Jana Zachariášová  
ředitelka

Za účetní organizace:

  
\_\_\_\_\_

pí Jana Procházková

Dne \_\_\_\_\_

Za kontrolora:



\_\_\_\_\_  
Karel Pítro  
zast. Ing. Ivanu Schneiderovou auditora