

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, schneide@wo.cz

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 14. 2. 2013

Základní škola Ohrazenice, okres Semily

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení: 26 . 2. 2013

Počet výtisků: 2

Počet stran zprávy: 13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 14. 2. 2013.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 14. 2. 2013
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. 2012 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 49 dětí; družina 31; jídelna: kapacita 74 jídel; děti 49; zaměstnanci organizace 6; cizí: 0)

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

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.

Fyzický počet pracovníků: 6 + 2 MD

Dohody v roce 2012: z obce – na zpracování účetnictví + mzdy – roční uzávěrky 2 x 7 000 Kč.

Identifikovaná rizika

V roce 2012 došlo pouze k jednomu úrazu žáka. Jinak 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 642 000 Kč (skutečně obdrželi).

K tomu investiční dotace ve výši 80 000 Kč.

Na mzdové a s nimi související náklady bylo k 31. 12. použito (skutečnost čerpání):

mzdy + odvody – celkem 0 Kč; OON 14 000 Kč; povinné poj. zaměstnanců 3 693,04 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 2012 činil 12 006 Kč.

Další mimořádné výnosy: dary finanční v roce 2012 celkem - 0 Kč.

Celkový VH za rok 2012 činil: + **555,96 Kč**.

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

Platy	1 908 767,-	K 31.12. skutečnost vše vyčerpáno
ONN	0	
odvody 34%	648 978,-	648 980,-
FKSP 1%	20 619,-	19 087,67
ONIV	28 994,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, povinné pojištění, náhrady)	
Celkem rozpočet KÚ	2 607 358,-.	

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 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 2012 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.

V roce 2012 byly v organizaci provedeny kontroly od KHS (jídelna – zjištěny jen drobné nedostatky); od OSSZ (v pořádku); od KÚ (v pořádku); od ČSI (v pořádku). Žádná pokuty ani penále nebyly organizaci v roce 2011 uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2012 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. 2012 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. 2012 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. 2012 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	Oprávkky
Dlouhodobý hmotný majetek	441 480,-	348 244,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 661 777,31	1 661 777,31
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: k 31. 12. 2012

Termín dokladové inventarizace: leden 2013

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán pí ředitelkou

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – v pořádku

Inventurní soupisy - v pořádku

Inventarizační zápis – v pořádku

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2012n byl na účtu 022 pořízen tento majetek: konvektomat 95 220,-.

Odpisový plán byl vypracován a schválen zřizovatelem.

Odpis za rok 2012 činil 1 984,-.

V roce 2012 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2012 byl na účtu 028 pořízen tento majetek: stoly jídelna 6 ks – celkem 16 500,-;

pracovní stůl 22 392,-; 3 ks PC - celkem 42 019,20 (hrazeno z dotace EU);

tiskárna HP 7 590,-; fotoaparát Nikon 6 149,-; židle Roma 1 500,- (z FKSP).

Jinak majetkové položky do 5 000,-. Dále převod majetku od zřizovatele: celkem za - 0

V roce 2012 byl z účtu vyřazen tento majetek: zahradní nábytek 4 500,- (jednalo se o dar pro zaměstnance z FKSP).

Pozn. V roce 2012 nebyl na účet 028 zaúčtován nářezový stroj za 6 816,-.

Bude doúčtováno v roce 2013.

Platné z minulé kontroly – vyřešit darovaný nábytek z roku 2009 - ocenit a zavést do majetku.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2012 byl na účtu 018 pořízen tento nový majetek: 0.

V roce 2012 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

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

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

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

Pojištění je dostatečné. Celkové roční pojistné činí nyní 8 578 Kč.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby se účtují způsobem B.

Uzávěrka školní jídelny se předkládá měsíčně.

Zásoby na skladě k 31. 12. 42 788 Kč (zkontrolováno, souhlasí na inventuru skladu).

Spotřeba potravin k 31.12. 223 721,24 Kč (dle výkazů jídelny skutečná spotřeba 223 334 Kč).

Tržba za stravné k 31.12. 223 005 Kč (dle výkazů jídelny normovaná spotřeba 224 093 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 2012 výsledkem ve výši **+ 0 Kč**
(za rok 2012 + 759 Kč).

Pohledávky

Účet 311.00	0. Pohledávky za obědy byly ke konci roku vyrovnány.
Účet 314	83 800,-; zálohy na el. energii 83 300,-; plyn - 0; tisk 500,-.
Účet 377	243,44; poplatky a úroky k FKSP jsou zde zaúčtovány proti sobě. Postup v souladu s předpisy.
381	0.
388	89 108,-. Skutečné čerpání dotace z EU.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 12 277,60Kč (účet 412/ 15 025,08 Kč)

Účet 241 Běžný účet 719 340,21 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2012.

Účet 261 Pokladna 11 416 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 - 94 056,21; (PS 820,21; tvorba: nákup inv. majetku 95 220,-;

čerpání: odpisy 1 984,-)

účet 412 - 15 025,08;

Hodnota majtkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek. Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	16 412,25	Faktury doloženy – v pořádku.
324	0	
331,336,342	185 350,- /331 112 691,- /336 37 500,- /342	Mzdy za 12/2012 - v pořádku.
347	0	Vratky z dotací žádné.
378	0	Účtování o úroku k FKSP je v souladu s postupy účtování. .
389	83 300,-	Dohady na energie ve výši záloh: el. energii 83 300,-; plyn - 0; ostatní - 0.
472	288 663,-	Přijatá záloha dotace z EU.

Opatření k závazkům: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 555,96 Kč

Výnosy celkem: 3 590 885,16 Kč

Náklady celkem: 3 590 329,20 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 370 586,94 Kč

Spotřeba potravin ve výši 233 384,24 (správná hodnota účtu činí 223 721,24;

omylem zaúčtována Fa ve výši 9 828,-, náležející na jiný analytický účet)

potraviny obec 165,-; údržba 8 330,-; všeobecný materiál - škola 6 719,10;

družina 1 290,-; jídelna 26 143,10; materiál z EU 1 637,60;

kancl. potřeby 15 527,-; čisticí prostředky ZŠ 6 637,-;

jídelna - 0; noviny, časopisy 1 860,-; učitelská knihovna z obce - 0;

učební pomůcky z obce 31 201,-; učebnice obec 3 280,-; 0; ochranné pomůcky 2 890,-;

metodiky, DVPP 4 211,90,-;

z ONIV: učební pomůcky 6 004,-; ochranné pomůcky. z KÚ - 0;

pomůcky pro I. tř. 2 400,-; učebnice 12 542,-; 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 2012 oproti roku 2011 činil cca 70 000,-.

Významný vzrůst zaznamenán na položkách: materiál jídelna cca o 14 000,-;

materiál údržba cca o 8 000,-; kancl. potřeby cca o 4 000,-.

Pokles celkové hodnoty účtu hlavně z důvodu účtování nákupů DDHM na účet 558.

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 2012 ve výši 500 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 – 226 319,02 Kč

Elektřina ZŠ 131 393,-; plyn 94 926,02.

Účet 503 Spotřeba odt. neskl. dodávek - 25 500 Kč

Vodné, stočné.

Účet 511 Opravy a udržování – 33 120 Kč

Opravy: 27 446,- (významné faktury byly zkontrolovány, např. - instal. práce 3 088,-; instal. práce 3 088,- + 2 550; op. kopírka 12 048,- + 2 580,-; malba jídelna 5 980,-; v pořádku);

Revize: 5 674,- (významné – servisní prohlídka kotle 2 124,-; kontrola HP 1 410,-; TV nářadí 2 140,-).

Účet 512 Cestovné – 0 KčÚčet 513 Náklady na reprezentaci - 137 Kč

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

Účet 518 Služby – 223 105 Kč

Zpracování účetnictví 58 708,-; ostraha 7 200,-; poštovné 1 251,-; telefony 26 844,870; mobily 500,-;

výuka počítačové techniky 9 407,- (správa a údržba sítě, PC školení);

odpady 9 616,-; aktualizace software – z obce 14 319,-; z EU 1 260,-;

konektivita z obce 15 898,-; pronájmy 12 719,-; inzerce - bílé stránky 2 994,-;

ost. služby – obec ZŠ 16 589,- (výz. položky byly zkontrolovány – v pořádku);

bankovní poplatky 9 556,-; výuka plavání obec - 0; školení z obce - 0; školení z KÚ 500,-;

DDNM výukové programy – obce 6 908,-; DDNM z EU 37 050,-; plavání z KÚ - 0.

Pozn. Vzrůst celkové hodnoty účtu v roce 2012 oproti roku 2011 činil cca 25 000,-.

Vzrůst na položce – zpracování dat (mzdy, účetnictví) cca o 10 000,-;

aktualizace software – z obce cca o 4 000,-; výukové programy – obec cca o 6 000,-.

Jinak nebyl zaznamenán vzrůst na žádné sledované položce.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 928 359 Kč

Z KÚ: 1 908 767,-; OON z KÚ - 0; náhrady 5 592,-; dohody z obce 14 000,-.

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 – 648 980 Kč

Z KÚ: 648 980,-; z obce – 0.

Účet 525 Ostatní sociální pojištění – 7 178,37 Kč

Z KÚ 3 485,33; z obce 3 693,04.

Povinné pojištění zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 19 087,67 Kč

Z KÚ 19 087,67.

Účet 528 Ostatní sociální náklady – 0 KčÚčet 538 Ostatní daně a poplatky – 1 000 Kč

Kolek + registrační poplatky.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 7 460 Kč

Pojistné.

Účet 551 Odpisy – 1 984 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 97 241,40 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 42 081,-;

DDHM z EU 49 160,40;

DDHM KÚ - 0;

DDDHM z RF 6 000,-;

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 235 011 Kč

Tržby za stravné 223 005,-; družina 12 006,-; sběr a další - 0;
poškozené učebnice atd. - 0.

Účet 662 Úroky – 83,16 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 13 557 Kč

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

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 3 768 Kč

Sběr a další.

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

Příspěvek obec 642 000,-;

Příspěvek KÚ 2 607 358,-

Další dotace KÚ: 0

Dotace z EU 89 108,-;

Příspěvek celkem 2 894 100 Kč

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH vypovídací schopnost.

Byl učiněn dohad na energie.

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

Faktury z konce roku 2012 a z počátku roku 2013 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Příspěvek na obědy 11 968,-; vitamíny 6 800,-; věcný dar - 0; pojištění 9 380,-; zlepšení pracovního prostředí 8 543,-.

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 2011 - 0; čerpání: 0)

413 - 127 497,75 (PS 104 878,27; tvorba: část zlepšeného VH za rok 2011 ve výši 43 839,48; čerpání: převod na účet 416 15 220,-; majetkové nákupy 6 000,-)

414 - 9 951,- (PS 17 508,-; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 7 557,-)

416 - 1 984,- (PS 0; tvorba: invest. dotace 80 000,- + převod z RF 15 220,-; čerpání: nákup konvektomatu 95 220,-; odpisy 1 984,-)

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 hospodaří 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.

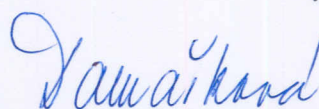
Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

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.

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA
OHRAZENICE**
příspěvková organizace
okres SEMILY

Za příspěvkovou organizaci:



Mgr. Helena Damašková
ředitelka

Za účetní organizace:



Dana Novotná

Dne

Za kontrolora:



Karel Pítro

Kontrola a vypracování zprávy bylo provedeno
pod metodickým dohledem auditora Ing. Ivany Schneiderové

