

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 24. 4. 2018

Základní škola Ohrazenice, okres Semily-příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení:	24. 4. 2018
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 24. 4. 2018.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 31. 12. 2017
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. 2017 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 30)

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 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.

Předaný majetek byl do účetnictví organizace zaveden.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ č.j. 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: 6,62

Fyzický počet pracovníků: 8

Dohody v roce 2017: žádné

Identifikovaná rizika

V roce 2017 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 687.000 Kč.

Investiční dotace nebyla poskytnuta.

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

Závazné ukazatele nebyly stanoveny.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 7,98.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	2.437.268,-	K 31.12. skutečnost	2.437.268,00
OON	0,-		
odvody 34%	828.675,-		828.669,77
FKSP 1%	48.746,-		48.844,20
ONIV	87.940,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, povinné pojištění, náhrady)		87.847,03
Celkem rozpočet KÚ	3.402.629,-		3.402.629,00

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 (UZ 33052) 52.747,- Kč
- 2) Dotace LK na zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství (UZ 33073) 23.305,- Kč. Dotace se vyčerpala ve výši 19.180,04 Kč, během roku bylo vráceno 4.121,- Kč, v roce 2018 se vrátilo 3,96 Kč.

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 2017 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 2017 nebyla v organizaci provedena žádná kontrola OSSZ, VZP apod.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2017 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. 2017 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. 2017 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 5.681,30 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. 2017

Termín dokladové inventarizace: leden 2018

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. 2017 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	382 099,00	328 538,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 215 494,89	2 215 494,89
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	16 889,00	16 889,00

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 16.889,00 Kč

V roce 2017 nebyl pořízen ani vyřazen majetek.

Evidence majetku byla při kontrole předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 382.099,00 Kč

V roce 2017 nebyl na účtu 022 pořízen žádný majetek, byl vyřazen majetek v hodnotě 59.381,- Kč (myčka Miele).

Odpisový plán byl vypracován a schválen zřizovatelem.

Odepisovaná položka - konvektomat.

Odpis za rok 2017 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 2.215.494,89 Kč

V roce 2017 byl pořízen majetek ve výši 85.896,50 Kč.

Kontrola faktur:

300078 čistič oken 6.995,- Kč

300079 vysavač Vorwerk 33.995,- Kč

400097 myčka Dwash 39.095,- Kč

kontrola faktur bez závad.

V roce 2017 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Evidence majetku byla předložena.

Oběžný majetek**Zásoby 19.501,- Kč**

Zásoby se účtují způsobem B.

Uzávěrka školní jídelny se předkládá měsíčně.

Zásoby na skladě k 31. 12. 2017 jsou ve výši 19.501,- Kč (zkontrolováno, souhlasí na inventuru skladu).

Spotřeba potravin k 31.12. hl. činnost 237.368,60 Kč; dopl. činnost 70.866,- Kč;
celkem 308.234,60 Kč

Tržba za stravné k 31.12. hl. činnost 234.593,- Kč; dopl. činnost 70.866,- Kč;

Rozdíl v hlavní činnosti činí 2.775,60 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 2017 výsledkem ve výši ztráta 2.813,- Kč, odpovídá rozdílu 501 = 602

Pohledávky

Účet 311	2.124,00	Nedoplatky stravného za 12/17
Účet 314	65.970,00	12.720,- elektřina; plyn 43.750,-; voda 9.500,-
Účet 377	133,00	poplatky a úroky k FKSP
Účet 381	10.730,00	7.817,- pojištění 2018; ostatní předplatné 2.913,- - rozpis předložen

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 63.358,15 Kč

Účet 241 Běžný účet 716.877,47 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2017.

Účet 261 Pokladna 30.020,- Kč

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Hodnoty odpovídaly stavu uvedenému v pokladní knize.

Komentář k pasivům

Výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 128.385,46 Kč byl odsouhlasen zřizovatelem a bylo povoleno převedení do rezervního fondu.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	20.689,69	Faktury doloženy – v pořádku. 133 - 141
324	28,00	přeplatky za obědy 12/17
331	206.229,00	Mzdy za 12/2017 - v pořádku.
336	87.391,00	Sociální pojištění - mzdy 12/17
337	37.453,00	Zdravotní pojištění - mzdy 12/17
342	40.661,00	Daň ze mzdy 12/17
349	3,96	Vratka dotace UZ 33073
389	65.970,00	Dohady na energie ve výši záloh: el. energii 12.720,-; plyn 43.750,-; vodné 9.500,-;

Opatření k závazkům: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek:

hlavní činnost: 11.513,53 Kč

doplňková činnost: 528,07 Kč

Výnosy celkem: hlavní činnost 4.484.818,04 Kč

doplňková činnost 77.854,- Kč

Náklady celkem: hlavní činnost 4.473.304,51 Kč

doplňková činnost 77.325,93 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) - hlavní činnost

Účet 501 Spotřeba materiálu 477.914,60 Kč

Spotřeba potravin 237.368,60

drobné nákupy 27.089,-

židle 19.800,- Kč

družina 279,-

školní jídelna 8.305,50

školní potřeby 87.577,-
kancl. potřeby 33.241,50
čistící prostředky 18.401,-
noviny, časopisy 4.695,-
učební pomůcky ONIV 18.613,-
ochranné pomůcky 826,-
školní potřeby 1. ročník 1.200,- Kč
učebnice ONIV 20.483,-
z toho hrazeno LK 40.296,- 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 170.347,00 Kč

Elektřina 62.900,-; plyn 107.447,-.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek 25.507,00 Kč

Vodné, stočné.

Účet 511 Opravy a udržování 8.271,50 Kč

běžné opravy a revize

Účet 512 Cestovné 894,00 Kč

Účet 518 Ostatní služby 270.806,58 Kč

Zpracování účetnictví 62.829,-; ostraha 10.254,-; poštovné 1.067,-; telefony 28.280,58;
doprava 1.851,-; odpady 9.700,-; aktualizace software 5.496,-; konektivita 18.100,-; pronájmy
13.920,-; ost. služby 16.440,-; softwarové práce 32.100,-; plavání mzdy 36.592,-; plavání
nájem 18.430,-; bankovní poplatky 6.713,-; školení 2.100,-;
z dotace Kraje je hrazeno 37.692,- Kč

Účet 521 Mzdové náklady 2.495.097,00 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 846.652,07 Kč

sociální a zdravotní pojištění - hrazeno z dotací LK

Účet 525 Ostatní sociální pojištění 10.194,32 Kč

hrazeno z dotace LK 4.917,03

Povinné pojištění zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 49.901,94 Kč

hrazeno z dotací LK

FKSP 2% hrubých mezd

Účet 528 Ostatní sociální náklady 1.200,- Kč

preventivní prohlídky zaměstnanců

Účet 549 Jiné ostatní náklady 22.687,- Kč

Pojistné 21.597,-

1.090,- Kč členské poplatky

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 7.935,- Kč

v souladu s odpisovým plánem

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 85.896,50 Kč

Souhlasí na přírůstek účtu na Má dáti 028 + 018

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 256.268,- Kč

Tržby za stravné 234.593,-; družina 21.675,-;

Účet 648 Zúčtování fondů 60.790,- Kč

čerpání rezervního fondu

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 6.204,- Kč

476,- poškozené učebnice
5.728,- sběr a ostatní aktivity školy

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 4.161.556,04 Kč

Příspěvek obec 687.000,-;

Příspěvek KÚ 3.402.629,-

Dotace LK na zvýšení platů pracovníků regionálního školství 52.747,- Kč

Dotace LK na zvýšení platů nepedag. zaměstnanců regionálního školství 19.180,04 Kč

Doplňková činnost: zisk 528,07 Kč

náklady: 77.325,93 Kč

501 - potraviny 70.866,- Kč

521 - mzdové náklady 6.459,93 Kč

výnosy:

602 - svačiny 77.854,- 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 54.381,21 Kč

obsahuje hodnotu stálých aktiv + oběžných aktiv

Účet 411 Fond odměn 79.223,00 Kč

fond nevykázal během roku 2017 žádný pohyb

Účet 412 FKSP 69.039,45 Kč

Příděl: 2% hrubých mezd 49.996,94 Kč

čerpání: 34.398,46 Kč příspěvek na obědy

10.920,- Kč stravování

9.000,- vitamíny

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Účet 413 Rezervní fond 244.734,71 Kč

příděl: 128.385,46 Kč z VH za rok 2016

čerpání: 6.995,- čistič oken

33.995 - Kč vysavač Vorwerk

19.800,- Kč židle 20 ks

Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů 2.770,- Kč

příděl: 1.000,- Kč sponzorský dar

Účet 416 Fond reprodukce majetku 41.659,00 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.

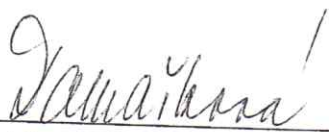
Účetní závěrka je sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

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:


Mgr. Helena Damašková
ředitelka

**ZÁKLADNÍ ŠKOLA
OHRAZENICE**
okres Semtly - příspěvková organizace

Za účetní organizace:


Linda Novotná

Dne

Za kontrolora:


Ing. Soňa Báčová

Ing. Soňa Báčová
veřejnostní kontrola
U Lomu 35, 511 01 Turnov-Plzeňov
IČO 72612577, mob. 605193329
e-mail: soňa.báčová@post.cz