

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 8. 4. 2015

Základní škola Ohrazenice, okres Semily

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení:	8. 4. 2015
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 20. 3. 2015.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 31. 12. 2014
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. 2014 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 52 dětí; družina 30; jídelna: kapacita 74 jídel; děti 52;
zaměstnanci organizace 6; cizí: 0)

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 (12.320,- Kč).

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: 6,615

Fyzický počet pracovníků: 8

Dohody v roce 2014: žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2014 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 703.000 Kč.

Investiční dotace nebyla poskytnuta.

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

Celkový výběr za družinu rok 2014 činil 18.743 Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 7,44.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1.981.764,-	K 31.12. skutečnost	1.981.764,00
OON	0,-		
odvody 34%	673.799,-		673.803,50
FKSP 1%	19.818,-		19.817,64
ONIV	77.359,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, povinné pojištění, náhrady)		77.354,86
Celkem rozpočet KÚ	2.752.740,-		2.752.740,00

Mzdy jsou čerpány poměrově ve vyšší částce ve vztahu k rozpisu od krajského úřadu.

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 pedagogických pracovníků 4.920,- Kč
- 2) Dotace LK na zvýšení platů pracovníků regionálního školství 19.008,- Kč

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 2014 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 2014 nebyly v organizaci provedeny žádné kontroly. Žádná pokuty ani penále nebyly organizaci v roce 2014 uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2014 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. 2014 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. 2014 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 2.504,02 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.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2014 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	364 114,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 984 518,39	1 984 518,39
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 309,00	13 309,00

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

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2014

Termín dokladové inventarizace: leden 2015

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní soupisy - v pořádku

Inventarizační zápis – byl předložen

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 441.480,00 Kč

V roce 2014 nebyl na účtu 022 pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Odpisový plán byl vypracován a schválen zřizovatelem.

Odepisovaná položka - konvektomat.

Odpis za rok 2014 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 1.984.518,39 Kč

V roce 2014 byl na účtu 028 pořízen majetek ve výši 38.429 Kč.

Kontrola faktur:

300045 vysoušeč zdiva 12.900,- Kč

300047 počítač HP Pavilion 16.932,- Kč

300083 pohovka Santorin 5.999,- Kč

300083 sedací pytel 2.598,- Kč

kontrola faktur bez závad.

V roce 2014 byl z účtu vyřazen majetek ve výši 44.867,87 Kč. Jedná se o pánev, válendu, video, lavice, radio, konvice.

Likvidační protokoly byly při kontrole předloženy.

Evidence majetku byla předložena.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 13.309,00 Kč

V roce 2014 nebyl na účtu 018 pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Evidence majetku byla při kontrole předložena.

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 způsoby B.

Uzávěrka školní jídelny se předkládá měsíčně.

Zásoby na skladě k 31. 12. 2014 jsou ve výši 26.094,- Kč (zkontrolováno, souhlasí na inventuru skladu).

Spotřeba potravin k 31.12. hl. činnost 203.766,20 Kč; dopl. činnost 70.400 Kč;
celkem 274.166,20 Kč

Tržba za stravné k 31.12. hl. činnost 203.922,- Kč; dopl. činnost 70.400,- 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 2014 výsledkem ve výši + 399 Kč

Pohledávky

Účet 311	3.429,00	Nedoplatky za obědy 12/14
Účet 314	59.180,00	16.960,- elektřina; plyn 37.500,-; voda 4.720,-
Účet 377	2.343,65	473,65 poplatky a úroky k FKSP 1.870,- školní družina 12/14
Účet 381	10.540,40	7.817,- pojištění 2015; ostatní předplatné, služby 2015 - rozpis předložen
Účet 388	481.105,00	Skutečné čerpání dotace z EU.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 14.955,28 Kč

Účet 241 Běžný účet 467.657,56 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2014.

Účet 261 Pokladna 38.696,- Kč

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Hodnoty odpovídaly stavu uvedenému v pokladní knize. Kontrola hotovosti bez závad.

Komentář k pasivům

Výsledek hospodaření za rok 2013 ve výši 89.864,76 Kč byl odsouhlasen zřizovatelem a bylo povoleno převedení do rezervního fondu.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	34.764,00	Faktury doloženy – v pořádku.
324	4.171,00	399,-zisk finanční normy za 2014; 3.772,- přeplatky za obědy 12/14
331	154.492,00	Mzdy za 12/2014 - v pořádku.
336	63.960,00	Sociální pojištění - mzdy 12/14
337	27.413,00	Zdravotní pojištění - mzdy 12/14
342	26.206,00	Daň ze mzdy 12/14
389	59.180,00	Dohady na energie ve výši záloh: el. energii 16.960,-; plyn 37.500,-; vodné 4.720,-;
472	481.105,00	Přijatá záloha dotace z EU.

Opatření k závazkům: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek:

hlavní činnost 102.979,91 Kč

doplňková činnost 0 Kč

Výnosy celkem: hlavní činnost 3.981.464,07 Kč

doplňková činnost 70.400,- Kč

Náklady celkem: hlavní činnost 3.878.484,16 Kč

doplňková činnost 70.400,- Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) - hlavní činnostÚčet 501 Spotřeba materiálu 357.544,00 Kč

Spotřeba potravin 203.766,20

drobné nákupy 19.746,20 Kč

družina 5.016,-

školní jídelna 13.284,-,

školní potřeby 23.847,- Kč

kancl. potřeby 2.107,-; čisticí prostředky ZŠ 4.769,-;

noviny, časopisy 9.835,60,-; učební pomůcky z obce 24.308,-; ochranné pomůcky 2.030;

pomůcky pro I. tř. 2.600;

učebnice 46.235,-

z toho hrazeno LK 73.143,- 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 196.293,00 Kč

Elektřina 74.036,-; plyn 122.257,-.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek 17.055,00 Kč

Vodné, stočné.

Účet 511 Opravy a udržování 124.143,10 Kč

300066 elektroinstalační práce 64.115,- ústní souhlas zřizovatele

300072 oprava školního nábytku 11.724,90

300079 nátěr soklu 23.583,-

300104 oprava kopírky 14.375,-

kontrola faktur v pořádku

Ostatní náklady jsou do 5.000,- Kč.

Účet 512 Cestovné 692,00 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci 687,- Kč

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

Účet 518 Ostatní služby 245.583,65 Kč

Zpracování účetnictví 81.095; ostraha 7 260,-; poštovné 1.283,-; telefony 24.890,21; doprava 1.236,-; odpady 9.700,-; aktualizace software 10.636,-; konektivita 15.798,-; pronájmy 14.520,-; inzerce 27.185,-; ost. služby 33.625,- (výz. položky byly zkontrolovány např.300137 supervize projektu 19.244,-)

bankovní poplatky 13.395,44; školení z EU 4.960,-;

z toho hrazeno z dotace EU 20.682,25 Kč

Pozn.: inzerce 27.185,- Kč: jedná se o inzerci v telefonním seznamu - během roku 2015 bude tato inzerce zrušena.

Účet 521 Mzdové náklady 2.125.489,00 Kč

hrazeno z dotace LK 1.999.489,-; z dotace EU 126.000

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 722.669,00 Kč

hrazeno z dotace LK 679.829,25,-; z dotace EU 42.839,75

Účet 525 Ostatní sociální pojištění 8.781,52 Kč

Z LK hrazeno 4.211,86

Povinné pojištění zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 21.254,89 Kč

Z LK 19.958,44; z EU 1.260,-

Účet 528 Ostatní sociální náklady 300,- Kč

preventivní prohlídky zaměstnanců

Účet 538 Ostatní daně a poplatky 30,- KčÚčet 549 Jiné ostatní náklady 11.598,- Kč

Pojistné 10.142,- (od 9. 2013 do 9. 2014; náklad není časově rozlišen).

1.456,- Kč členské poplatky

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 7.935,- Kč

v souladu s odpisovým plánem

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 38.429,- Kč

Souhlasí na přírůstek účtu na Má dáti 028

z dotace EU hrazeno 16.932,-

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 222.665,- Kč

Tržby za stravné 203.922,-; družina 18.743,-;

Účet 648 Zúčtování fondů 65.496,- Kč

64.115,- čerpání z rezervního fondu

1.381,- sponzorský dar z rezervního fondu

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 5.860,- Kč

4.794,- Sběr

1.066,- zrušení účtu - převod financí rodičů (rodičovské sdružení - již neexistuje)

Účet 662 Úroky 61,07 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 3.687.382,- Kč

Příspěvek obec 703.000,-;

Příspěvek KÚ 2 752.740,-

dotace LK na zvýšení platů pedagog. prac. 4.920,-

dotace LK na zvýšení platů v reg. školství 19.008,-

Dotace z EU 207.714,-;

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH vypovídací schopnost.

Kontrola zaúčtování faktur do správného období - v pořádku.

Faktury z konce roku 2014 a z počátku roku 2015 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření**Účet 401 Jmění účetní jednotky 78.186,21 Kč**

obsahuje hodnotu stálých aktiv + oběžných aktiv

Účet 411 Fond odměn 79.223,00 Kč

fond nevykázal během roku 2014 žádný pohyb

Účet 412 FKSP 17.459,30 Kč

Příděl: 1% hrubých mezd 21.254,89 Kč

čerpání: 10.670,- Kč příspěvek na obědy

2.799,- Kč věcné dary

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Účet 413 Rezervní fond 25.754,47 Kč

příděl: 89.864,76 Kč z VH za rok 2013

čerpání: 64.115,- Kč elektroinstalační práce (schváleno zřizovatelem)

Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů 8.619,- Kč

příděl: 10.000,- Kč sponzorský dar

čerpání: 1.381,- Kč ořechy - balíčky

Účet 416 Fond reprodukce majetku 17.854,00 Kč

příděl: 7.935,- Kč odpisy

VIII. Závěr a opatření

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

Účetní závěrka podává v zásadě věrný obraz majetku, věrný obraz 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.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Doporučení:

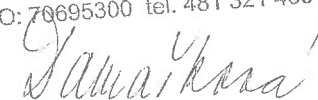
- Nebyly shledány významné nedostatky.
Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

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.

Za příspěvkovou organizaci:

ZÁKLADNÍ ŠKOLA OHRAZENICE
příspěvková organizace
okres SEMILY
IČO: 70695300 tel. 481 321 400



Mgr. Helena Damašková
ředitelka

Za účetní organizace:



Linda Novotná

Dne

Za kontrolora:



Ing. Soňa Báčová

Ing. Soňa Báčová
veřejnosprávní kontrola
Lomův 25, 511 01 Turnov-Mašov
IČO: 71470677, mob. 605 168329
e-mail: sba@centrum.cz