

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem č.1/2013 ze dne 16.4.2013.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	16.4.2013
Určeno:	Pro vedení organizace, Informace pro zřizovatele
Kontrolovaná organizace:	Základní škola Jilemnice
Právní forma:	Příspěvková organizace
Sídlo:	Komenského 288 , Jilemnice
IČ:	00854697

(dále jen „organizace“).

Kontrola byla provedena p. Alenou Hegrovou, pracovnící MÚ Jilemnice

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2012 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předmětem kontroly 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 k 1.1.1992.

Ředitel organizace : Mgr.Zdeněk Vejel

Předmět hlavní činnosti : Základní vzdělávání

Předmět vedlejší činnosti :

- pronajímání majetku
- pořádání kulturních a zábavných akcí
- pořádání speciálních kurzů
- provozování lektorské činnosti

Není vydán žádný živnostenský list.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 40 000 Kč (vyjma nákupu automobilu, nákupu na leasing, smlouvy o půjčce nebo úvěru).

Vyřazování majetku je v kompetenci PO.

Majetek nemovitý byl dle zřizovací listiny ze dne 15.12.2009 předán organizaci k hospodářskému využití. V souladu s textem ve zřizovací listině organizace tento nemovitý majetek účetně vede a eviduje a odepisuje.

Ostatní majetek zachycený v účetnictví organizace k datu nabytí účinnosti ZL je ve vlastnictví organizace.

Nemovitý majetek, který byl organizaci předán k hospodaření zatím pojišťuje obec.

Omezení majetkových práv.

Organizace nemůže bez souhlasu zřizovatele:

- vstupovat do smluvních vztahů jako nájemce nemovitého majetku nebo tyto smlouvy měnit,
- zakládat obchodní společnosti ani jiné právnické osoby,
- vstupovat do jich založených obchodní společností či jiných právnických osob,
- uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru, s výjimkou půjček zaměstnanců z FKSP,
- pořizovat věci nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě.

Pořizování dlouhodobého movitého majetku do svého vlastnictví je v pravomoci organizace. O pořízení jednotlivého dlouhodobého movitého majetku nebo souboru věcí, jehož pořizovací cena nepřesahuje 40 tis. Kč, rozhoduje organizace s těmito výjimkami, které vyžadují souhlas zřizovatele:

- pořízení osobního automobilu
- pořízení majetku formou leasingu, smlouvy o půjčce nebo o úvěru.
- K pořízení dlouhodobého movitého majetku nebo souboru věcí, jehož pořizovací cena přesahuje 40 tis. Kč, je nutný vždy souhlas zřizovatele.

Organizace není zapsána v Obchodním rejstříku.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ – rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 21.4.1994, čj. 987/94.

Daňové přiznání daně z příjmů právnických osob dne 20.2.2013, daňová povinnost 0.

Daňové přiznání k dani darovací není podáváno.

Počet žáků: 321

Přepočtený počet pracovníků: 28,944

Fyzický počet pracovníků: 28

Dohody v roce 2012: 131.442 Kč

Dohody o pracovní činnosti z KÚ: (106.992 hrazeno ze státního rozp + 60 tis. odstupné + 24.450 z vedl.činnosti).

Žádný zaměstnanec organizace není placen z příspěvku města.

Údaj čerpán z čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionální školství, ŠKOL P1-04.

Identifikovaná rizika

V roce 2012 nebyly identifikovány žádné mimořádné události (autonehody, hrubé porušení pracovní kázně, živelné škody, apod.). Zároveň nedošlo k žádnému zranění dětí v době, kdy byly na výuce, kvůli kterému by bylo třeba vyhledat lékařskou pomoc.

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných významných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek činil 1,458.000 Kč + 215.444 Kč na odpisy + dotace na činnost sport. tříd: 145.000 Kč.

Dotace z EU: 653.121,20 Kč.

Dary finanční v roce 2012 organizace obdržela: 62.000 Kč.

Celkový VH k 31.12.2012 činil 93.028,10 Kč z toho: hl. činnost 33.388,10 Kč, vedl. činnost 59.640,- Kč.

Limity stanovené zřizovatelem:

Název položky		Stanovený limit 2012	Skutečnost 2012	Splněno
Výše hospodářského výsledku v doplňkové činnosti	min.	40 000	59.640	ANO
Přepočtený počet zaměstnanců		nestanovuje se		
Mzdové náklady vč. OON v hl. činnosti		nestanovuje se		
Limit na občerstvení	max.	3 000	2.447	ANO
Opravy městského majetku	min.	200 000	235.643	ANO
Na činnost sportovních tříd	min.	145 000	305.239,04	ANO
Limit na energie v hlavní činnosti	min.	753 000	721.116	ANO
Odpisy vlastního majetku	min.	51 000	51.198	ANO
Odpisy svěřeného majetku	min.	215 444	215.444	ANO

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Normativní návrh rozpisu rozpočtu přímých NIV pro rok 2012: ze dne 30.11.2012

NIV celkem: 11,612.880 Kč

Mzdové prostředky celkem: 7,994.005 Kč

pedag. 7,532.731 Kč

neped. 855.858 Kč

Odvody: 2,873.214 Kč

OON pedagogů: 96.992 Kč

OON nepedagog.: 10.000 Kč

FKSP: 85.246 Kč

ONIV celkem: 158.839 Kč

33 123 OP VK oblast 1.4 EU peníze školám 653.121,20 Kč

IV . Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Organizace má zpracované tyto směrnice:

- Organizační řád
- Provozní řád
- Školní řád
- Klasifikační řád
- Vnitřní předpis upravující platová práva
- Podpisový řád
- Spisový a skartační řád
- Svobodný přístup k informacím
- Oběh a přezkušování účetních dokladů
- Aktuální účtový rozvrh
- Poskytování cestovních náhrad
- Vedení pokladny
- Poskytování OOPP
- FKSP
- Traumatologický plán
- atd.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplácení faktur a jiných plnění je na základy souhlasu p. ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly.

Kontroly od státních orgánů provedené v organizaci v roce 2012:

- V měsíci říjnu 2012 provedla kontrolu OSSZ se závěrem: Byl zjištěn nepromlčený nedoplatek na pojistném ve výši 1.674,- Kč. Uvedený nedoplatek + penále ve výši 497,- Kč byl předepsán k úhradě.

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem 320/2001 Sb.

V náležitostech dokladů nechybí záznam o provedení 3. úrovní předběžné řídicí kontroly.

V. Prověření účetní závěrky k 31.12.2012 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní Slavíkovou Helenou.

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 4.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

Okruhy rozvahy:

401= SA souhlasí ve výši 6,285.588,86 Kč.

412=243+ souhlasí .

Ostatní vazby výkazů rozvahy jsou bez závad.

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

Komentář k aktivům

v tis. Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Pozemky	377.100	0
Budovy	11,393.079	5,617.444
Samostatné movité věci	898.242,60	765,388,74
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3,810.742,41	3,810.742,41

Okruhy bez závad.

Inventarizace :

Fyzická inventarizace dlouhodobého majetku byla provedena k 31.12.2012.

Dokladová inventarizace byla provedena k 31.12.2012 pouze u rozvahových účtů 311 – odběratelé, 321 – dodavatelé, 261 – pokladna. Podle zákona o inventarizaci č. 270/2010 Sb. §7 se dokladová inventarizace provádí u všech pohledávek, závazků a majetku u kterých nelze provést fyzickou inventarizaci.

Příkaz k vypracování inventur je ze dne 21.11.2012

Inventarizační zápis – v pořádku.

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

Účet 021 Stavby

Na účtu 021 v roce 2012 nebyl pohyb.

Účet 031 Pozemky

Na účtu 031 v roce 2012 nebyl pohyb.

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí –

V roce 2012 nebyl pohyb.

Účet 028 Drobný dlouhodobý majetek 3,810.742,41 Kč

V roce 2012 pořídila organizace majetek v celk.hodnotě 688.428 Kč, v roce 2012 organizace nevyřadila žádný majetek.

Pořízený majetek:

Počítač Dell	176.215,40 Kč (20 ks x 8.810,77 Kč)
Počítač Dell	107.086,60 Kč (10 ks x 10.708,66 Kč)
Server HP	31.867 Kč
Monitor BenQ	94.428 Kč (30 ks x 3.147,60 Kč)
Sci switch Panel	20.988 Kč (3 ks x 6.996 Kč)
Projektor 3M	234.000 Kč (6ks x 39.000 Kč)
Rozbočovač	5.460
Pracovní plošina	7.999
Radiomagnetofon	2.200
Monitor Acer	3.594
Aku vrtačka	4.590

Oběžný majetek**Zásoby**

Ke konci roku neměla organizace žádné zásoby.

Pohledávky

Účet 311	4.954 Kč (neuhrazené faktury se splatností v roce 2013)
Účet 314	35.320 Kč (2x záloha na el.energii)

Finanční majetek

Účet 243	1,974.669,03 Kč
Účet 241	6,572,09 Kč
Účet 261	98.657 Kč

Organizace vede 2 pokladny. Hlavní pokladnu za kterou zodpovídá p. Slavíková a pokladnu pro sportovní třídy za kterou zodpovídá p. Korbelař. Oba mají sepsanu dohodu o hmotné zodpovědnosti. Pokladní limit organizace stanovený nemá, ale snaží se nepřekročit zůstatek ve výši 100.000 Kč.

V den kontroly dne 16.4.2013 provedena fyzická kontrola hlavní pokladny. Stav vykázaný v pokladní knize 45.899 Kč souhlasil na stav zjištěný přepočítáním. Dále byla provedena fyzická kontrola pokladny pro sportovní třídy. Stav vykázaný v pokladní knize ve výši 31.535 Kč, souhlasil na stav zjištěný přepočítáním.

Účet 388 Dohadné účty aktivní

Zůstatek k 31.12.2012 činil 934.442,60 Kč. Zde organizace účtuje o přijaté dotaci z Evropských fondů. V roce 2012 organizace vyčerpala dotaci ve výši 764.738,60 Kč (licence

na uč. pomůcky 3.600 Kč, školení 16.800 Kč, vybavení PC učebny 430.585 Kč, školení 12.000 Kč, PC 293.997,60 Kč, školení 1.100 Kč, školení 5.896 Kč, školení 760 Kč.)

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401,411,412,414,416

hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321	15.421,45	Neuhrazené faktury se splatností v roce 2012
324	3.600	Drobné zálohy na družinu
336	307.693	SP+ZP
342	67.995	Odvedená daň
331	545.523	Předpis mezd

Poznámka:

Odvod za neplnění ZTP-P – organizace spadá pod povinný odvod – v roce 2012 nebyl vyměřen žádný odvod (probíhá náhradní plnění).

Přechodné účty pasivní

Účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 35.320 Kč (záloha na el.en.)

Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1,632.803 Kč

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 10.353,84 (pojištění odpovědnosti + odbory)

Hospodářský výsledek celkem: 93.028,10 Kč

Hlavní činnost

Výnosy celkem 14,900.013,24 Kč

Náklady celkem 14,866.625,14 Kč

HV z hlavní činnosti 33.388,10 Kč

Vedlejší činnost

Výnosy celkem 138.847 Kč

Náklady celkem 79.207 Kč

HV z vedlejší činnosti 59.640 Kč

Náklady

Účet 501 Spotřeba materiálu

Hl.činnost: 483.379,64 Kč – z rozpočtu města Kč (čist.prostředky, materiál do družiny, Všeobecný materiál + nábytek)

Z KÚ: Kč (z toho Kč učebnice, Kč knihy) , ONIV šablony: Kč z ostatní materiál

Ostatní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách od 100,- do 1000,- Kč dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti.

Vedl.činnost: 7.200,- ostatní materiál

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují – zaveden sešit. Zaměstnanci soukromé hovory hradí, ale v současné době této možnosti zaměstnanci nevyužívají.

Služební mobilní telefon má pouze pan ředitel + zástupce ředitele. Měsíční úhrada za telefon činní cca 530 Kč + pevná linka 1.400 Kč + 1800 internet.

Cestovné čerpáno pouze z prostředků KÚ.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výrazné výkyvy.

Limity na jednotlivé druhy nákladů stanoveny schváleným návrhem rozpočtu.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány minimálně – limit určen schváleným návrhem rozpočtu (na rok 2012 max. 3.000 Kč).

Účet 502 Spotřeba energií

Limit stanovený zřizovatelem: 753.000 Kč

Hl. činnost 721.115,60 Kč (el.en.234 tis., teplo 450 tis., voda 37 tis.)

Vedl.činnost 30.381 Kč (el.en. 5 tis., teplo 20 tis., voda 5 tis.)

Účet 511 Opravy a udržování

Limit stanovený zřizovatelem: 200.000 Kč

Hl. činnost 451.673 Kč (nejvýznamnější položky tvoří 69.770 Kč malování, 41.023 Kč oprava svítidel, 92.550 Kč odvodnění, 61.500 Kč, výměna dlažďení školního dvora, 30.378 Kč instalatérské práce, 20.640 Kč dodávka žaluzií,)

Účet 512 Cestovné

Jedná se o běžné cestovní náhrady. Roční obrat účtu je 34.832,- Kč a je hrazen z rozpočtu KÚ.

Účet 513 Náklady na reprezentaci LIMIT 3.000 Kč

Hl. činnost 2.447,-. Položka je hrazena z rozpočtu MÚ.

Účet 518 – Služby

Hl. činnost – z rozpočtu města 542.127,39 Kč (z toho 129 tis. nájemné sokolovny a hřišť, 101 tis. dopravné, 32 tis. soustředění, 28 tis. internet, 25 tis. telefony, 18 tis. odvoz odpadů, 28 tis. plavání, 11 tis. software, 11 tis. BOZP, 48 tis. Minolta nájem kopírky atd.).

Účet 521 Mzdové náklady

Pracoviště KÚ.

Hlavní činnost 8,571.530 Kč, vedl. činnost 24.450 Kč

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění

Pracoviště KÚ.

Hl. činnost 2,873.221 Kč

Vedl. činnost 17.176 Kč

Odvody z mezd hrazeny z KÚ

Účet 525 Zákonné sociální náklady

Hl. činnost 35.705,97 Kč – jedná se o pojistné odpovědnosti a je hrazeno z rozpočtu města.

Účet 527 Zákonné sociální náklady

Pracoviště KÚ.

Hl. činnost 84.624,11 , hrazeno z KÚ.

Příděl z FKSP z mezd.

Účet 528 Ostatní sociální náklady

Hl. činn. 33.692,83 Kč – režie obědy zaměst., hrazeno z KÚ.

Účet 549 Jiné ostatní náklady

Hlavní činnost 38.881 Kč z toho z rozpočtu MÚ Kč (Kč poj. z tit. odpov. organ.) + Kč bankov. popl.)

Účet 551 Odpisy LIMIT na odpis vlastního majetku 51.000 Kč

Odpisy k 31.12.2012 činili 266.642,- Kč, hrazeno z rozpočtu MÚ.

Z toho odpisy svěřeného majetku: 215.444 Kč

Odpisy vlastního majetku: 51.198 Kč

Odpisový plán 2012

Inter.tab. SMART 11724

Inter.tab. SMART 13.799

Inter.tab. SMART 11876

Úklid.stroj DUPLEX 13799

Celkem 51.198 Kč

Odpisový plán 2013

Budova školy č. 288	1443
Budova družiny č. 85	8.825
Budovy Sevastopol	39.238
Kolna	528
Hřiště na ppč.93/1	165.410
Celkem	215.444

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku

Hl.činnost 724.582,60 Kč

Výnosy

Účet 602 Výnosy z prodeje služeb

Hl. činnost 211.210,- (školní družina 103.070 Kč, soustředění 32.300 Kč, dále výnosy za kroužky a školné)

vedl. Činnost 138.847,- Kč

Účet 648 Čerpání fondů

V roce 2012 bylo čerpáno celkem 486.852 Kč (z toho 251.030 Kč z RF tvořený ze zlep.HV, 162.000 Kč RF z ost.titulů, 73.822 Kč z FO)

Čerpání bylo povoleno zřizovatelem.

Účet 662 Úroky

Hl. činnost ve výši 5.888,64 Kč.

Účet 672 Výnosy územních rozpočtů z transferů

Provozní dotace od zřizovatele: 1,458.000 Kč

Odpisy svěřeného majetku: 215.444 Kč.

Sportovní třídy: 145.000 Kč

Příspěvek KÚ: 11,612.880,- Kč.

Příspěvek celkem: 14,196.062,60 Kč

Kontrola čerpání dotace na sportovní třídy:

Namátková kontrola účetních dokladů :

č.dokladu, celková částka, výdaj

3318	16.220 Kč	preventivní vyšetření
3322	1.825 Kč	doprava na trénink
3323	1.793 Kč	doprava na trénink
3313	1.438 Kč	doprava na trénink
3267	8.880 Kč	sportovní náčiní Balance trainer
Fa 284	2.000 Kč	soutěžní poplatek
3121	7.984	materiál na údržbu lyží

Výsledek hospodaření

K 31.12 má VH v zásadě vypovídací hodnotu.

Dohady na energie jsou prováděny, v nákladech k 31.12.2012 jsou zaúčtovány veškeré zálohové platby za rok 2012.

Veškeré odpisy k 31.12. byly do nákladů zaúčtovány.

Pozn. VH v rozdělení na hlavní a vedl. činnost má k 31.12. vypovídající hodnotu.

Oproti výnosovým položkám ve vedl. činnosti pronájmy stojí v roce 2012 související a odpovídající náklad ve vedl. činnosti.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Počáteční stav 54.643,94 Kč

Tvorba (pouze přiděl): 84.624,11 Kč

Čerpání: 128.336,48 Kč (stravování 52.560,48 Kč, kultura, tělovýchova, sport 60.776,- Kč, peněžní dary 15.000,- Kč)

KS 10.931,57 Kč

Tvorba i čerpání bez závad. Organizace se řídí vnitřní směrnici č. 16 i níže uvedeným rozpočtem na 2012.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Rozpočet FKSP na rok 2012

PS 54.643,94

Tvorba 134.643,94

Čerpání:

Strav. 58 000

Kultura 20.000

Dary 15.000

Vitamíny 30.000

KS 11.643,94

2. Fond odměn

PS: 57.458,66 Kč

Tvorba: 31.941 ze zisku

Čerpání: 73.822 Kč – čerpáno na schodek mezd u neped. pracovníků

KS: 15.577,66 Kč

3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

PS: 149.516,49 Kč

Tvorba: 151.002,20 (zlepšený hosp.)

Čerpání: 251.030 Kč (vydláždění dvora 167.598 Kč + instalatérské práce 9.912 Kč + oprava žaluzií 38.520 Kč + Holandsko 35.000 Kč)

KS: 49.488,69 Kč

4. Rezervní fond z ostatních titulů

PS: 100.000,- Kč

Tvorba: 62.000 (DARY: 40 tis. DEVRO, 15 tis. DEVRO, 7 tis. Obec Studenec)

Čerpání: 162.000 (100.000 Kinderiáda + 47.000 Holandsko (doprava+ pohoštění)+ 15.000 pořízení knížek)

PS: 0 Kč

5. Fond reprodukce majetku

PS: 215.681,41 Kč

Tvorba: 51.198,- Kč (odpisy)

Čerpání: 0 Kč

KS: 266.879,41 Kč

Hospodaření s fondem je v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Tvorba i čerpání bez závad.

IX. 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 věrný obraz výnosů a nákladů.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 505/2002 Sb.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Organizace hospodář v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Zaregistrovat se k dani darovací a řádně zpracovat daňové přiznání
- Vyhotovit řádně dokladovou inventarizaci dle zákona

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu.

Zpráva z kontroly byla vyhotovena ve dvou vyhotoveních.

V Jilemnici: 29.4.2013

Vyhotovila:



Alena Hegrová

Za příspěvkovou organizaci:



Mgr. Zdeněk Vejcl
ředitel

Základní škola
Jilemnice,
Komenského 288