

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem č.1/2012 ze dne 2.5.2012.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 31.12.2011
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 31.12.2011 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 Vejcl
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.

Přepočtený počet pracovníků: 25,954

Fyzický počet pracovníků: 29,01

Dohody v roce 2011:

Dohody o pracovní činnosti z KÚ: 109,509 (80 hrazeno ze státního rozp a 29,509 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 2011 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

Príspevková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek činil 1,422.000 Kč + 215.444 Kč na odpisy + 34.876 Kč na budky + dotace na činnost sport. tříd: 147.000 Kč.

Dotace z EU: 979,681,80 Kč.

Dary finanční v roce 2011 organizace neobdržela.

Celkový VH k 31.12.2011 činil 182.943,20 Kč z toho: hl. činnost 111.002,20 Kč, vedl. činnost 71.941,- Kč.

Limity stanovené zřizovatelem:

Název položky		Stanovený limit 2011	Skutečnost 2011	Splněno
Výše hospodářského výsledku v doplňkové činnosti	min.	40 000	71.941	ANO
Přepočtený počet zaměstnanců		nestanovuje se		
Mzdové náklady vč. OON v hl. činnosti		nestanovuje se		
Limit na občerstvení	max.	3 000	1.360,61	ANO
Opravy městského majetku	min.	200 000	191.863	NE
Na činnost sportovních tříd	min.	147 000	305.239,04	ANO
Limit na energie v hlavní činnosti	min.	734 000	665.396	ANO
Odpisy vlastního majetku	min.	93 000	94.057	ANO
Odpisy svěřeného majetku	min.	215 444	215.444	ANO

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Normativní návrh rozpisu rozpočtu přímých NIV pro rok 2011: ze dne 16.3.2011

NIV celkem: 10,979.064 Kč

Mzdové prostředky celkem: 7,994.005 Kč

pedag. 7,150.328 Kč

neped. 843.677 Kč

Odvody: 2,717.963 Kč

FKSP: 79.940 Kč

ONIV celkem: 187.156 Kč

ONIV přímé: 153.212 Kč

ONIV náhrady: 33.944 Kč

IV . Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtový rozvrh atd. Základní směrnice jsou zpracovány – směrnice k majetku, inventarizaci, atd.

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

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

Organizace pouze musí provést novelu směrnice a snížit tvorbu fondu pouze 1 % z objemu mezd.

Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

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 organizace v roce 2011 nebyly žádné.

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

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

V. Prověření účetní závěrky k 31.12.2011 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní Slavíkovou Helenou.

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.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

Okruhy rozvahy:

401= SA souhlasí.

412=243+ souhlasí . účty souhlasí ve významné hodnotě

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	5,402.000
Samostatné movité věci	898.242,60	714,190,74
Drobný dlouhodobý hmotný	3,122.314,41	3,122.314,41

majetek		

Okruhy bez závad.

Inventarizace :

Fyzická inventarizace dlouhodobého majetku byla provedena k 31.12.2011.

Dokladová inventarizace byla provedena k 31.12.2011

Příkaz k vypracování inventur: 1.11.2011

Inventarizační zápis – v pořádku.

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

Účet 021 Stavby

Na účtu 021 v roce 2011 pořízen majetek ve výši 5,402.000 Kč. Jedná se o zhodnocení majetku – zateplení budovy čp.103. Investice hrazená ze zdrojů zřizovatele.

Účet 031 Pozemky

Na účtu 031 v roce 2011 nebyl pohyb.

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí –

V roce 2011 nebyl pohyb.

Účet 028 Drobný dlouhodobý majetek

V roce 2011 pořídila organizace majetek v celk.hodnotě 177.583 Kč

- 10 ks notebooku v celkové hodnotě 169.704 Kč
- vrtačka 4.850 Kč
- DVD přehrávač 1.029 Kč
- Rádiopřijímač 2.000 Kč

Dále byl vyřazen majetek v celkové hodnotě 195.436 Kč (např. knihovny v celk. hodnotě 54.130 Kč, sestava skříněk 15.671 Kč, žákovský stolek 6.800 Kč a další).

Oběžný majetek

Zásoby

Ke konci roku neměla organizace žádné zásoby.

Pohledávky

Účet 311 1.050 Kč (pronájem učebny 910 Kč + 140 Kč dobropisy

SEVT – správně by měl být účtován na účet 321)

Účet 314 43.920 Kč (2x záloha na el. energii)

Finanční majetek

Účet 243	49.006,05 Kč
Účet 241	2,313.867,75 Kč
Účet 261	167.185 Kč

Konečný zůstatek pokladny je velmi vysoký – riziko krádeže hotovosti. Organizace by si měla stanovit pokladní limit, který bude dodržovat.

Organizace vede 2 pokladny. Hlavní pokladnu za kterou zodpovídá p. Slavíková a pokladnu pro sportovní třídy za kterou zodpovídá p. Korbelář. Oba mají sepsanu dohodu o hmotné zodpovědnosti. Pokladní limit organizace stanovený nemá. Z důvodu vysokých bankovních poplatků provádí odvody na bankovní účet minimálně.

V den kontroly dne 31.5.2012 provedena fyzická kontrola hlavní pokladny. Stav vykázaný v pokladní knize souhlasil na stav zjištěný přepočítáním = 41.393 Kč.

Účet 388 Dohadné účty aktivní

Zůstatek k 31.12.2011 činil 169.704 Kč. Zde organizace účtuje o přijaté dotaci z Evropských fondů.

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	34.795,44	Neuhrazené faktury se splatností v roce 2012
324	3.719	Drobné zálohy
336	323.230	SP+ZP
342	76.668	Odvedená daň

Poznámka:

Odvod za neplnění ZTP-P – organizace spadá pod povinný odvod – v roce 2011 nebyl vyměřen žádný odvod (probíhá náhradní plnění).

Přechodné účty pasivní

Účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 43.920 Kč(záloha na el.en.)

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 592.065,74(předpis mezd)

V roce 2012 již předpis mezd účtován na účet 331.

Hospodářský výsledek celkem: 182.943 Kč

Hlavní činnost

Výnosy celkem 13,857.543,35 Kč

Náklady celkem 13,746.541,15 Kč

HV z hlavní činnosti 111.002,20 Kč

Vedlejší činnost

Výnosy celkem 134.050 Kč

Náklady celkem 62.109 Kč

HV z vedlejší činnosti 71.941 Kč

Náklady

Účet 501 Spotřeba materiálu

Hl.činnost 628.045,68 Kč – z rozpočtu města 235.421,50 Kč(z toho 38 tis. Čist.prostředky, 29 tis. materiál do družiny, 33 tis. ptačí budky, 59 tis. Všeobecný materiál + DHIM)

Sportovní třídy: 111.496,04 Kč za ostatní materiál

Z KÚ: 111.424,14 Kč (z toho 45.310,14 Kč učebnice, 66.114 Kč knihy) , ONIV šablony: 169.704 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 2.600,- ostatní materiál

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují – zaveden sešit. Zaměstnanci soukromé hovory hradí.

Služební mobilní telefon zaveden 2x.

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 2011 max. 6000 Kč).

Účet 502 Spotřeba energií

Limit stanovený zřizovatelem: 734.000 Kč

Hl. činnost 665.396 (el.en.256 tis., teplo 377 tis., voda 32 tis.)

Vedl.činnost 30.000 (el.en. 5 tis., teplo 20 tis., voda 5 tis.)

Pozn. Náklady na energie do vedl. Činnosti z pronájmu tělocvičny.

Účet 511 Opravy a udržování

Limit stanovený zřizovatelem: 200.000 Kč

Hl. činnost 191.863,- (nejvýznamnější položky tvoří 65 tis. Malování, 48 tis. Instalace světel, 6 tis. šrouby, panty a kliky. Dále 10 tis. oprava podlah, 5tis. Folie na okna 10 tis. Oprava WC, 6 tis. Sklenář)

Faktury u významných položek byly zkontrolovány.

Účet 512 Cestovné

Jedná se o běžné cestovní náhrady. Roční obrát účtu je 22.402,- Kč a je hrazen z rozpočtu KÚ.

Účet 513 Náklady na reprezentaci

Hl. činnost 1.360,64. Položka je hrazena z rozpočtu MÚ.

Účet 518 – Služby

Hl. činnost 552.549,08 – z rozpočtu města 316.775,48 Kč (z toho 140 tis. nájemné sokolovny a hřišť, 136 tis. dopravné, 79 tis. soustředění, 32 tis. internet, 23 telefony, 18 odvoz odpadů, 17 tis. plavání, 9 tis. software, 15 tis. programové vybavení 11 tis. BOZP, 8 tis. Minolta nájem kopírky atd.)

Ostat. Služby – kraj 43.842,60 Kč(z toho sportovní třídy: 191.931 Kč (z toho nájemné 10.000 Kč, telefony 1.200 Kč, ostatní služby 180.731 Kč).

Účet 521 Mzdové náklady

Pracoviště KÚ.

Hlavní činnost 8,339.629 Kč, vedl. činnost 29.509 Kč

Mzdy z KÚ 8,339.629 Kč,

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Čerpání mzdových prostředků bylo zkontrolováno na rekapitulaci mezd – výstup mzdového programu.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění

Pracoviště KÚ.

Hl. činnost 2,819.657

Odvody z mezd hrazeny z KÚ

Účet 525 Zákonné sociální náklady

Hl.činnost 34.826,49 – jedná se o pojistné odpovědnosti a je hrazeno z rozpočtu města.

Účet 527 Zákonné sociální náklady

Pracoviště KÚ.

Hl.činnost 82.645,76, hrazeno z KÚ.

Příděl z FKSP z mezd.

Účet 528 Ostatní sociální náklady

Hl.činn. 67.643,50 Kč, hrazeno z KÚ.

Nemocenská 14 dnů 12.639, režie obědy zaměs. 55.004,50 Kč.

Účet 549 Jiné ostatní náklady

Hlavní činnost 31.022 Kč z toho z rozpočtu MÚ 29.210 Kč (20.043 Kč poj.z tit.odpov.organ.)
+ 9.167Kč bankov.popl.)

Dotace na sportovní třídy 1.812 Kč za bankovní poplatky

Účet 551 Odpisy

Odpisy k 31.12.2011 činili 309.501,- Kč, hrazeno z rozpočtu MÚ.

Z toho odpisy svěřeného majetku: 215.444 Kč

Odpisy vlastního majetku: 94.057 Kč

Výnosy

Účet 602 Tržby za služby

Hl. činnost 274.220,- (školní družina 114.600 Kč, soustředění 159.620 Kč)

vedl. Činnost 134.050,- Kč

Účet 648 Zúčtování fondů

V roce 2011 bylo čerpáno celkem 141.510 Kč (z toho 101.609 Kč z FRR a 39.901 Kč z FO)

Čerpání bylo povoleno zřizovatelem.

Účet 662 Úroky

Hl. činnost ve výši 5.446,35 Kč.

Účet 691

Provozní dotace od zřizovatele 1,422.000,- Kč + 215.444 Kč na odpisy svěřeného majetku.

Sportovní třídy 147.000 Kč

Budky 34.879 Kč

Příspěvek KÚ 11,447.343,- Kč.

Další dotace: dotace nenároková složka mzdy pedag. Celkem (I. Etapa + 2. etapa): 11,126.450 Kč
dotace nenároková složka mzdy nepedag. Celkem (I. Etapa + 2. etapa): 277.249 Kč
projekt hustota: 6.644 Kč
Školní potřeby I. Třída 37.000 Kč
Příspěvek celkem: 13,436.367 Kč

Kontrola čerpání dotace na sportovní třídy:

Namátková kontrola účetních dokladů na účtu 501 – spotřeba materiálu:

V 29 na celk.částku 10.118 Kč – horské kolo

Fa 3298 celk. částka 10.572 Kč - sportovní potřeby – míče

Fa 3030 celk. částka 8.457 Kč – vosky

V 1023 celk.částka 21.000 Kč – sportovní potřeby pro trenéry – hrazeno z příspěvků hrazených žáky.

Namátková kontrola účetních dokladů na účtu 518 – služby:

V 1012 celk.částka 51.153 Kč za soustředění. Celková částka byla vyplacena za dopravu, ubytování, stravu, nájem sportovišť)

Výsledek hospodaření

K 31.12 má VH v zásadě vypovídací hodnotu.

Dohady na energie jsou prováděny, v nákladech k 31.12.2011 jsou zaúčtovány veškeré zálohové platby za rok 2011.

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 2011 související a odpovídající náklad ve vedl. činnosti.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Počáteční stav 93.666,97 Kč

Tvorba (pouze přiděl): 82.645,76 Kč

Čerpání: 121.668,79 (stravování 57.162,79 Kč, kultura,tělovýchova,sport 54.506,- Kč, peněžní dary 10.000,- Kč)

KS 54.643,94 Kč

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Fond odměn

PS: 44.000 Kč

Tvorba: 53.083,75 ze zisku

Čerpání: 39.901 Kč – čerpáno na schodek mezd

KS: 57.458,66 Kč

3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

PS: 221.125,49 Kč

Tvorba: 30.000 (zlepšený hosp.výsledek 30.000,- Kč)

Čerpání: 101.609 Kč(35.000 Kč dopr.do Holandska + 21.785 Kč na učebnice + 44.824 Kč na učebnice)

KS: 149.516,49 Kč

4. Rezervní fond z ostatních titulů

PS: 0

Tvorba: ostatní tvorba 100.000,- Kč – výhra žáků na soutěži Kinderiáda)

Čerpání: 0

PS: 100.000 Kč

5. Fond reprodukce majetku

PS: 121.624,41 Kč

Tvorba: 94.057,- Kč (odpisy)

Čerpání:0 Kč

KS: 215.681,41 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.

Byla vyhotovena dokladová inventura.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci: **Stanovit pokladní limit .**

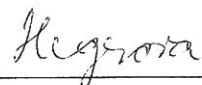
Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

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: 26.6.2012

Vyhotovila:



Alena Hegrová

Za příspěvkovou organizaci:



Mgr. Zdeněk Vejc
ředitel