



P R O T O K O L

o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola škola Zdechovice, okres Pardubice za rok 2013

Zadavatel kontroly:

Obec Zdechovice
533 11 Zdechovice 96
IČO: 00 27 46 23

Kontrolující:

AV - AUDITING, spol. s r. o.
Tolarova 317
533 51 Pardubice
IČO: 49 28 52 20
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 003

Předmět kontroly:

**Inventury majetku a závazků v roce 2013
Kulturní a společenské akce pořádané
Základní školou v roce 2013**

Počet stran:

14 vč. příloh

Počet výtisků:

3 1x zadavatel kontroly
1x kontrolující
1x kontrolovaná organizace

V Pardubicích dne 20.5. 2014

Obsah:

Článek	Strana
1. Úvod	3
2. Rozpočet r. 2013	3
3. Kulturní a sportovní akce, ozdravné pobyty	4
4. Schválení hospodaření a účetní závěrky za rok 2012	7
5. Inventury majetku a závazků k 31.12.2013	7
6. Závěr (shrnutí zásadních nedostatků)	9
7. Seznámení organizace s výsledky kontroly	11

1. Úvod

Kontrolu hospodaření se zaměřením na kulturní a jiné akce pořádané Základní školou a zpracování inventur majetku a závazků za rok 2013 v příspěvkové organizaci Základní škola Zdechovice, okres Pardubice, IČO 601 56 678 se sídlem 533 11 Zdechovice 65 (dále také jen ZŠ) jsme provedli podle zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole jako osoba přizvaná k finanční kontrole prováděné Obcí Zdechovice, zřizovatelem příspěvkové organizace.

Kontrola na místě byla provedena dne 10.4.2014. Doplňující informace u zpracovatelky účetnictví Libuše Fialkové v její kanceláři byly získány v Týnci nad Labem 19. 5. 2014.

Za AV-AUDITING, spol. s r. o., Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003:

Ing. Anežka Vojtěchová, statutární auditor, oprávnění KA ČR č. 274

Ing. Jiří Komárek, statutární auditor, oprávnění KAČR č. 1281

Jarmila Mozgová, asistentka auditora.

Za kontrolovanou organizaci:

Mgr. Jan Mazal, ředitel základní školy, tel. 466 936 010, skolazdechovice@email.cz.

Kontrola byla výběrovým způsobem zaměřena na:

- hospodaření v roce 2013 se zaměřením na pořádané akce
- zpracování inventur majetku a závazků za rok 2013

Kontrola byla provedena podle smlouvy o kontrolní činnosti č. 183/PM/2014 ze dne 7.1. 2014.

2. Rozpočet r. 2013

Zastupitelstvo obce v březnu 2013 projednalo a schválilo rozpočet obce na rok 2013 a také schválilo odpisový plán Základní školy na rok 2013 ve výši odpisů 104 593,00 Kč. Schválena byla i neinvestiční dotace (resp. provozní příspěvek) pro ZŠ na rok 2013 ve výši 1 710 tis. Kč.

Závazné ukazatele ani limity týkající se jednotlivých položek v rozpočtu obec nestanovila.

K tomu předložen dopis Obce Zdechovice z 21.3.2013, že obecní zastupitelstvo schválilo rozpočet a poskytuje ZŠ dotaci ve výši 1 700 tis. Kč.

Z rozpisu rozpočtu je zřejmé, že jsou v něm m.j. rozpočtované výdaje:

- | | |
|----------------------|-------------|
| • na ozdravné pobyty | 210 tis. Kč |
| • na kulturu a sport | 60 tis. Kč |
| • plavecký výcvik | 55 tis. Kč |

a rozpočtované příjmy za pobyty 150 tis. Kč

Tato kulturní činnost je podle ZL platné od 1.1.2014 vymezená m.j. jako hlavní činnost pod bodem č.3 čl. c) této listiny. Podle sdělení ředitele při pořádání těchto akcí nevybírání ZŠ žádné prostředky od účastníků, s výjimkou pobytů. Veškeré akce se financují z prostředků zřizovatele. Samotné zařazení těchto akcí do hlavní činnosti však neznamená, že při nich nemohou být vybírány příspěvky od účastníků, pokud nebudou trvale a opakovaně vyšší než náklady s nimi spojené a nebude se u činnosti

uvedené v bodě 3 ZL čl. c) jako celku trvale tvořit zisk. Důvodem pro nevybírání příjmů tedy není ta skutečnost, že jde o činnost vykonávanou v rámci hlavní činnosti. Protože jde o činnost odlišnou od ostatních hlavních činností (škola, školní družina, školní jídelna), měla by být sledována jako samostatné středisko a alespoň významnější pobytové akce pak ještě jako zakázka tak, aby informace o nákladech a příjmech akce byly zjištěné z účetnictví.

3. Kulturní a sportovní akce, ozdravné pobyty

V průběhu návštěvy nebyl předložen účetní deník za rok 2013 ve formě vhodné ke zpracování a k výběru nákladů a výnosů týkajících se akcí pořádaných Základní školou. Z časových důvodů nebylo možno při návštěvě školy 10. 4. 2014 přijmout nabídku odjezdu do kanceláře externí účetní, neboť nebylo jisté, v jaké formě tam bude deník k dispozici. Byly proto zaznamenány a vyhodnoceny informace z těch došlých faktur a podkladních dokladů příjmových i výdajových, u kterých bylo možno z textu dovodit, že se týkají některé akce. Následně byly ve spolupráci s účetní L. Fialkovou údaje doplněny o částky z interních dokladů a z bankovního účtu.

Dle vyjádření ředitele školy většina akcí souvisí s výukou a je proto financována z prostředků zřizovatele. Pokud se některých akcí účastní rodiče dětí, příp. cizí osoby, jsou výdaje na jejich účast (např. dopravné, vstupné na kulturní akce) od nich vybírány. Tato informace je potvrzena tím, že na příslušných dokladech nebyly částky týkající se účasti cizích osob účtovány do nákladů školy, ale na účet 315 - JINÉ POHLEDÁVKY Z HLAVNÍ ČINNOSTI. Z obrátové předvahy je patrné, že za rok 2013 byly všechny tyto pohledávky uhrazeny.

Dle sdělení ředitele školy v případě, že jsou vybírány příspěvky, jde o doplňkovou činnost. Pak by ale tyto pohledávky měly být účtovány na účet 377 - OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY.

Konkrétně jsme předpisy a jejich úhrady zaznamenali na dokladech:

Akce	řada	doklad	výdej Kč	příjem Kč	Komentář
Mary Poppins	P	5		5 000	
Mary Poppins	FP	123017	5 000		vstupenky
Mata Hari	P	32		7 000	
Mata Hari	FP	123197	2 800		doprava rodiče
Mata Hari	FP	123176	4 200		vstupné rodiče
Večírek generálka (Divadlo Broadway)	P	10		4 600	
Večírek generálka (Divadlo Broadway)	FP	123037	600		vstupenky
Večírek generálka (Divadlo Broadway)	FP	123034	4 000		vstupenky
ZORRO	P	29		3 500	
ZORRO, Sněhurka	FP	123170	3 500		vstupné rodiče
Celkem			20 100	20 100	

Faktury (FP) zachycují nákup vstupenek nebo vyúčtování dopravy, pokladní doklady (P) jejich úhradu.

V některých případech (zájezdy do Řecka, školy v přírodě) jsou částky přijímané od účastníků účtovány přímo na výnosový účet 649 - OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI. Protože jednotlivé akce nemají v účetní evidenci žádné jednotné označení (formou zakázky, ORGu nebo jinak), nebylo možno z účetní evidence ověřit, zda byly všechny příspěvky od účastníků vybrány a zaúčtovány. Přitom např. zájezdy do Řecka jsou finančně nákladné:

Akce	Náklady Kč	Výnosy Kč
Řecko Rhodos	4 217	36 000
Řecko Stavros	238 453	132 500
Celkem	242 670	168 500

Tabulka zachycuje pouze sumarizaci 18 námi zaznamenaných položek z 10. 4. 2014. **nejedná se o celkové částky. Dokumentuje však nutnost sestavovat za tyto akce komplexní vyúčtování, ze kterého by bylo zřejmé, na které osoby je z veřejných prostředků přispíváno. Řádná dokumentace je nutná i z hlediska odpovědnosti ředitele školy jako statutárního zástupce za prostředky svěřené z veřejných rozpočtů anebo od účastníků akcí.**

Vyúčtování musí být součástí účetní dokumentace, a stejnou dobu archivováno, jak která akce zatížila rozpočet, a že se nekrátí rozpočet nákladů souvisejících s výukou.

Dále je potřeba sestavovat předběžný rozpočet, resp. kalkulaci akcí, na které jsou vybírány příspěvky. Před akcí vybrat podle této kalkulace zálohy a po skončení akce provést vyúčtování záloh s případným doplatkem nebo vratkou. K tomu je třeba sledovat náklady a výnosy akcí odděleně, což účetní software umožňuje a vše archivovat jako přílohy k čerpání rozpočtu.

Z hlediska dodržení účetních předpisů je nutné vždy účtovat o pohledávce (v případě předchozí zálohy až při konečném vyúčtování) a to s využitím účtu 315 - JINÉ POHLEDÁVKY Z HLAVNÍ ČINNOSTI nebo u doplňkové činnosti účtu 377 - OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY, tj. předpis pohledávky MD 315, 377 / Dal 649 a úhrada pohledávky MD 261 - POKLADNA / Dal 315, 377.

Souhrn zpracovaný za zaznamenané akce byl krátce projednán s ředitelem školy z hlediska určení zdrojů financování.

Z prostředků zřizovatele byly hrazeny dále akce, na které se nepřispívá. Námi byly zjištěny tyto:

Akce	tis. Kč
Svatojánské muzicírování	58
Plavecká výuka	43
Televizory 3 ks	24
Mary Poppins (účast dětí)	14
Sportovní hala (roční nájem)	14
Mata Hari (účast dětí)	12
Vánoce koncert	12
ZORRO (účast dětí)	11
Řecký večer	9
zahrada (údržba, vybavení)	8
divadlo VČD	8
Koncert Komorní filharmonie Pardubice v ZŠ	7

Marián Vojtko (Divadlo Broadway)	7
Snídaně s Novou	6
Sněhurka	5
Adam a Eva (Divadlo Broadway)	5
ostatní (40 akcí)	60
Celkem	303

Do budoucna lze evidenci akcí řešit využitím možností používaného účetního SW Gordic, který dovoluje označit doklady týkající se každé akce jako zakázku nebo ORG. Pomocí těchto nástrojů lze pak přímo z účetní evidence dohledat, zda byly zaúčtovány předpisy příspěvků od všech účastníků a jejich zaplacení.

Dne 19. 5. 2014 jsme zpracovali z podkladů poskytnutých L. Fialkovou kompletní přehledy nákladů a výnosů na dva ozdravné pobyty v Řecku a na pobyt ve Vysokém nad Jizerou. Detailní přehledy jsou připojeny v příloze č. 1 (Řecko) a v příloze č. 2 (Vysoké n. J.).

Akce	Náklady	Výnosy	Rozdíl
Řecko	430 534,00	282 000,00	148 534,00
Vysoké n. J.	90 190,00	70 000,00	20 190,00
Celkem	520 724,00	352 000,00	168 724,00

Ve schváleném rozpočtu ZŠ Zdechovice bylo plánováno:

Ozdravný program (náklady)	10 tis. Kč
Ozdravné pobyty (náklady)	200 tis. Kč
Pobyty (výnosy)	150 tis. Kč
Rozdíl hrazený z rozpočtu zřizovatele	60 tis. Kč.

Z porovnání s předchozí tabulkou je patrné, že z prostředků zřizovatele bylo na ozdravné pobyty vynaloženo téměř o 109 tis. Kč více. Protože rozpočet školy jako celek byl dodržen, znamená to, že k úsporám došlo v jiných aktivitách.

Náklady na ozdravné pobyty v druhovém členění dle příloh č. 1 a 2 souhlasí s položkami vykázanými v přehledu ČERPÁNÍ ROZPOČTU ZÁKLADNÍ ŠKOLY ZDECHOVICE R. 2013:

účet - text	tis. Kč
501 - Ozdravné pobyty, ceny, doplnění lékárničky, pomůcky	52
518 - Ozdravné pobyty (Vysoké n. J., Řecko, doprava, výlety)	461
538 - Dálniční poplatky Řecko	1
549 - pojištění žáků, pedag. pracovníků Řecko	7
Náklady celkem	521

Veškeré výnosy za ozdravné pobyty jsou evidovány na účtě 649 a tvoří je úhrady od účastníků.

Z dalších položek rozpočtu bylo ověřeno (částky v tis. Kč)

Položka	Rozpočet	Skutečnost	Rozdíl
Plavecký výcvik	55	52	-3
Kultura, sport	60	192	+132

Částky uvedené ve sloupci Skutečnost byly doloženy konkrétními doklady, souhlasí s částkou vykázanou v přehledu ČERPÁNÍ ROZPOČTU ZÁKLADNÍ ŠKOLY ZDECHOVICE R. 2013.

4. Schválení hospodaření a účetní závěrky za rok 2012

Hospodaření Základní školy za rok 2012 skončilo ziskem v hodnotě 21 539,51 Kč. Podle rozhodnutí zřizovatele ZŠ použila zlepšený hospodářský výsledek na tvorbu rezervního fondu, účet 413 - REZERVNÍ FOND TVOŘENÝ ZE ZLEPŠENÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ. Z knihy účetnictví k 31.12.2013 je zřejmé, že rezervní fond byl o tuto částku zvýšen.

Účetní závěrka byla schválena zřizovatelem dne 3.6.2013, oznámeno toto bylo Základní škole 25.6.2013 dopisem č.j. 0662/2013.

5. Inventury majetku a závazků k 31.12.2013

PLÁN INVENTUR

Plán inventur, který by obsahoval náležitosti podle §5 Vyhl. 270/2010 Sb., o inventurách ve vybraných účetních jednotkách nebyl předložen. Bylo pouze předloženo jmenování inventarizační komise ze dne 10.12. 2013, které obsahovalo pouze termíny, ve kterých se budou provádět inventury.

Chybí zejména náležitosti podle odst. 3 zmíněného paragrafu, t. j. seznamy inventurních soupisů např. podle účtů. Ty jsou sice zpracovány, ale nejsou přílohou k plánu.

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Byl předložen „Inventarizační závěr“, který obsahuje údaje požadované §2 vyhl. 270/2010 Sb., s výjimkou seznamu inventurních soupisů, které nejsou jeho přílohou.

K VLASTNÍM INVENTURÁM

Podle zřizovací listiny účinné od 1.1.2014 hospodaří ZŠ s majetkem ve výpůjčce, s majetkem svěřeným k hospodaření a s vlastním majetkem. Pro kontrolu účtování o majetku jsme provedli kontrolu zůstatků rozvahových účtů, které ZŠ o majetku vede, a sice:

018 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK MD 30 tis. Kč
Jde o balíček software, dle účtu 078 je již plně odepsán

021 - STAVBY MD 107 tis. Kč
Struktura majetku oproti r. 2012 nezměněna, ale neodpovídá příloze č. 1 nové ZL. Rozdílem je IČ 100608 digitální rozvody do tříd za 17 600 Kč, které jsou součástí budovy školy, kterou užívá ZŠ dle smlouvy o výpůjčce. **Doporučujeme rozvody vyřadit z evidence ZŠ, (je to nedílná součást budovy, kterou eviduje obec jako vlastník).** Vycházíme z toho, že technické zhodnocení majetku lze v částce do 40 tis. Kč účtovat přímo do nákladů, což se v roce pořízení nestalo, nyní tedy budou náklady zatíženy zůstatkovou cenou.

Ostatní majetek je předán k hospodaření.

Soupis majetku k účtu 021 by měl být v inventuře oddělen od majetku na účtu 022 součtem dle účtů.

Majetek má být veden podle vlastníků, tj. majetek na účtu 021 vlastní obec, majetek na účtu 022 zřejmě též (pokud nebyl v minulosti darován). Je třeba alespoň na karty majetku vlastníka uvádět.

022 - SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH VĚCÍ MD 451 tis. Kč
Doloženo rozpisem movitých věcí, celkem 4 inventární čísla, nábytek v podkroví je veden jako soubor.

028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK MD 1 283 tis. Kč
Inventurní soupisy jsou zpracovány podle jednotlivých místností, chybí rekapitulace – součet soupisů – za účet k porovnání stavu v účetnictví.

081 - OPRÁVKY KE STAVBÁM Dal 53 tis. Kč

082 - OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM MOVITÝM VĚCEM A SOUBORŮM MOVITÝCH VĚCÍ

Dal 451 tis. Kč

K účtům 081 a 082 je v dokladových inventurách založen soupis (bez dalších náležitostí – podpisy aj.), který vykazuje oprávky v celkové výši 479 422 Kč. Z toho k účtu 081 se váže částka 50 663 Kč a k účtu 082 částka 428 759 Kč. **Rozdílý jsou tedy u účtu 081 2 tis. Kč a u účtu 082 22 tis. Kč.**

K tomu vysvětleno, že schválený odpisový plán uvádí odpisy ve výši 105 tis. Kč shodně s rozpočtem, ale ve skutečnosti činí jen 25 tis. Kč. To bylo odůvodněno tím, že při tvorbě návrhu rozpočtu byly do něj uvedeny odpisy podle výše v roce 2012.

088 - OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU MAJETKU

Dal 1 283 tis. Kč

100% hodnota stejná s účtem 028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

112 - MATERIÁL NA SKLADĚ MD 40 tis. Kč
Jde o potraviny ve školní jídelně 19,6 tis. Kč a topný olej za 20,4 Kč. U potravin ve ŠJ má být přiložen inventurní soupis. Již v minulých kontrolách jsme uváděli, že má být součástí celkové dokumentace o inventurách, nikoliv uložen přímo ve ŠJ. Dle ZL jsou zásoby vlastnictvím ZŠ.

241 - BĚŽNÝ ÚČET MD 712 tis. Kč

243 - BĚŽNÝ ÚČET FKSP MD 30 tis. Kč
oba účty jsou doloženy bankovními výpisy ke konci r. 2013

261 - POKLADNA MD 3 tis. Kč
Zůstatek v Kč činí 2 775 Kč, podložen inventurou včetně výčety hotovostí.

314 - KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY MD 87 tis. Kč
zůstatek podložen soupisem záloh – 3x ČEZ po 20740 Kč, dále Belu s.r.o. 17 tis. Kč a LL Bohdaneč 7,7tis. Kč – pobyt wellness z FKSP

321 - DODAVATELÉ Dal 8 tis. Kč
jde o 3 nezaplacené faktury různým dodavatelům.

324 - KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY Dal 21 tis. Kč

jedná se o vratku stravného 1 107 Kč a zálohu na ozdravný pobyt v roce 2014 – Vysoké nad Jizerou 20 tis. Kč od J. Mazala. vybráno od žáků, přiložen seznam 21 žáků a Linhartová, Stříšková, Mazalová, Mazal.

331 - ZAMĚSTNANCI	Dal	132 tis. Kč
336 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI SOC. ZABEZP. A ZDRAV. POJ.	Dal	67 tis. Kč
342 - JINÉ PŘÍMÉ DANĚ	Dal	22 tis. Kč

Účty 331,336 a 342 jsou doloženy rekapitulací mezd a přehledem pojistného dle pojišťoven z prosince 2013

V rozúčtování mezd za prosinec 2013 je na konci položka „mzdy za nevybranou loňskou dovolenou“ 134 209 Kč. Podle zákoníku práce nelze nyní již náhrady za nevybranou dovolenou vyplácet.

K tomu sdělila mzdová účetní, že jde pouze o nesprávný text na formuláři, ve skutečnosti je zde údajně uvedená částka za nevybranou dovolenou v období, kdy je nárok ji čerpat. Jde o zásadní dezinformaci na účetním dokladu, která se nemá vyskytovat. Správnost tvrzení mzdové účetní jsme neměli možnost si ověřit, to by si vyžádalo samostatnou kontrolu u zpracovatele mezd.

344 - JINÉ DANĚ A POPLATKY	MD	27 tis. Kč
účet je doložen výkazy k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně za měsíc listopad a prosinec.		
381 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	MD	28 tis. Kč
jde o povinné ručení, pojištění předplatné na rok 2014 a o přístup ke službě UNES – alikvotní část týkající se roku 2014		
389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ	Dal	87 tis. Kč
Jedná se o dohadnou položku na elektrickou energii vypočtenou podle skutečné spotřeby hodnotě 86 886 Kč, nevyfakturované dodávky Vitera 841 Kč a storno DP z roku 2012 – 2x 599 Kč – sanitace.		

Účty tř. 4 – u těchto účtů sice inventury podle předpisů být nemusí, ale je vhodné si v rámci inventur zapsat např. u účtů přírůstky a úbytky a zkontrolovat, zda pohyby na účtu jsou správné. Slouží to pro dobrou a rychlou orientaci, co se na účtech účtovalo. Podobně u účtů fondů, nesprávností min. let apod.

Pokud jde o dokumentaci k inventurám lze závěrem konstatovat, že i přes některé připomínky spíše formálního charakteru je oproti předchozím obdobím mnohem lépe zpracovaná a zůstatky účtů jsou věrohodněji doloženy z hlediska jejich věcného obsahu.

6. Závěr (shrnutí zásadních nedostatků)

V této části shrnujeme nedostatky uvedené v textu protokolu, které hodnotíme jako nedodržení platných předpisů. Pokud jde o doporučení, uvádíme jen ta zásadní směřující k transparentnějšímu vykazování čerpání prostředků.

k bodu 3:

- pro zajištění průkaznosti a transparentnosti používání veřejných prostředků i prostředků účastníků ozdravných pobytů a jiných kulturních či sportovních akcí je nutné zajistit v účetnictví sledovat náklady i podle akcí, na akce u kterých jsou vybírány prostředky účastníků také kalkulace nákladů a jejich vyúčtování, včetně jejich archivace

- doporučujeme zřizovateli, pokud má zájem na nepřekročení určitých položek rozpočtu na úkor úspor (možná i nevhodných) u jiných položek - zejména souvisejících s výukou, a aby se zabránilo dohadům o případném zneužívání finančních prostředků zřizovatele nebo rodičů, aby vybrané položky z rozpočtu ZŠ určil při jeho schvalování závazným ukazatelem, anebo aby určil maximální možné překročení u vybraných položek např. procentní sazbou (5,10%) při současných úsporech u jiných. Konkrétně v položkách Kultura, sport a Ozdravné pobyty byly rozpočtované náklady překročeny o 241 tis. Kč. Významnou úsporu 80 tis. Kč jsme zaznamenali pouze v odpisech (rozpočet 105 tis. Kč, čerpání 25 tis. Kč).
- dále doporučujeme zpracovávat Rozpočet a přehled jeho čerpání ve stejné struktuře. Dokumenty předložené v průběhu kontroly mají strukturu rozdílnou a v řadě případů nebylo možno jednoznačně určit, které nákladové položky v přehledu čerpání se vztahují ke konkrétním položkám rozpočtu.

k bodu 5:

- Plán inventur a Závěrečná zpráva neobsahují všechny náležitosti podle vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizacích, zpracované seznamy soupisů nejsou jejich přílohou
- Evidence majetku není vedena podle vlastníků, což způsobuje problémy při nakládání s majetkem, kdy je nutno spolehlivě prokázat jeho vlastníka
- V rozúčtování mezd za prosinec 2013 je na konci položka „mzdy za nevybranou loňskou dovolenou“ 134 209 Kč. Podle zákoníku práce nelze nyní již náhrady za nevybranou dovolenou vyplácet. K tomu sdělila mzdová účetní, že jde pouze o nesprávný text na formuláři, ve skutečnosti je zde údajně uvedená částka za nevybranou dovolenou v období, kdy je nárok ji čerpat. Jde o zásadní dezinformaci na účetním dokladu, která se nemá vyskytovat. (Správnost tvrzení mzdové účetní jsme neměli možnost si ověřit, to by si vyžádalo samostatnou kontrolu u zpracovatele mezd.)
- Schválený odpisový plán uvádí odpisy ve výši 105 tis. Kč shodně s rozpočtem, ale ve skutečnosti bylo zaúčtováno na účet 551 - ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU jen 25 tis. Kč. Toto bylo odůvodněno tím, že při tvorbě návrhu rozpočtu byly do něj uvedeny odpisy podle výše v roce 2012.

Příloha č. 1 Přehled dokladů ozdravných pobytů v Řecku v r. 2013

Příloha č. 2 Přehled dokladů ozdravného pobytu ve Vysokém n. J. v r. 2013



J. Komárek
Ing. Jiří Komárek
statutární auditor,
oprávnění KA ČR č. 1281

Lenka Prokúpková
Ing. Lenka Prokúpková
jednatelka společnosti
auditorské oprávnění č. 003

7. Seznámení organizace s výsledky kontroly

Kontrolovaná osoba může podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb. podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s protokolem.

Potvrzuji, že jsem se seznámil s výsledky kontroly.

K výsledkům kontroly:

- a) nemám námitky
- b) námitky jsem zaslal 1 x na adresu kontrolujícího spolu s podepsaným protokolem

a 1 x na adresu zřizovatele spolu s podepsaným protokolem dne:

Mgr. Jan Mazal

ředitel základní školy



Základní škola Zdechovice

533 11 ZDECHOVICE

TEL.: 466 936 105

Přehled dokladů ozdravných pobytů v Řecku v r. 2013

Příloha č. 1



řada	doklad	účet	souvzt. účet	výdej	příjem	Koment1	Datum
P	13	649610	261		36 000,00	doplatek žáci	9.4.2013
P	23	649610	261		132 500,00	doplatky	11.7.2013
B	60	649610	241		4 000,00	Růžickovy ÚP	27.6.2013
B	38	649610	241		3 000,00	Růžickovy ÚP	4.4.2013
FV	131001	649610	311		14 000,00	El. Chvaletice za žáka Petr Smetana	24.4.2013
int.	135012	649610	324		72 500,00	Původně P14 na 52 500 Kč z 26. 4. 2013 a P03 na 20 000 Kč z 6. 2. 2013	30.9.2013
int.	135017	649610	384		20 000,00	původně přijatý peněžitý dar od Dlažba Vys. Mýto přijatý 27. 12. 2012 (výpis 89) 1)	31.12.2013
V	280	501610	261	7 370,00		potraviny ŠJ	9.9.2013
V	263	501610	261	5 850,00		potraviny ŠJ	16.8.2013
V	245	501610	261	4 016,00		pohonné hmoty Řecko	31.7.2013
V	283	501610	261	3 609,00		potraviny ŠJ	9.9.2013
V	244	501610	261	3 145,00		pohonné hmoty Slovensko	31.7.2013
V	247	501610	261	3 084,00		pohonné hmoty Řecko	31.7.2013
V	248	501610	261	2 653,00		pohonné hmoty Řecko	31.7.2013
V	273	501610	261	2 215,00		potraviny ŠJ	17.8.2013
V	310	501610	261	2 000,00		potraviny	26.9.2013
V	286	501610	261	1 795,00		potraviny ŠJ	9.9.2013
V	307	501610	261	1 752,00		potraviny z 28.8.2013	26.9.2013
V	278	501610	261	318,00		potraviny ŠJ	28.8.2013
V	282	538610	261	1 284,00		poplatky dálnice	9.9.2013
FP	123087	518610	321	199 000,00		doplatek-Řecko Stavros	20.5.2013
V	272	549610	261	6 960,00		pojištění žáků pobyt	19.8.2013
V	281	501610	261	14 319,00		pohonné hmoty Řecko	9.9.2013
V	146	518610	261	2 240,00		cestovní pojištění	8.5.2013
V	166	518610	261	4 204,00		půjčení vozu 160 EUR	20.5.2013
int.	135006	518610	381	57 110,00		původně fakt. 1225111638 od FIRO-tour Chomutov z 20.11.2012, spl. 10. 4. 2013 2)	31.5.2013

Přehled dokladů ozdravných pobytů v Řecku v r. 2013

Priloha č. 1



řada	doklad	účet	souvzt. účet	výdej	příjem	Koment1	Datum
int.	135006	518610	381	57 110,00		původně fakt. 1225111637 od FIRO-tour Chomutov z 20.11.2012, spl. ihned 2)	31.5.2013
int.	135006	518610	412	-20 000,00		FKSP pro zaměstnance školy	31.5.2013
int.	135017	518610	314	70 500,00		původně fakt. 201313 od CK Repková Hana - LOTOS, spl. 18. 3. 2013	31.12.2013

Celkem 430 534,00 282 000,00

Rozdíl (čerpáno z rozpočtu zřizovatele) 148 534,00

1) Zahrnuto v dokl. inventuře účtu 384 k 31. 12. 2012

2) Zahrnuto v dokl. inventuře účtu 381 k 31. 12. 2012



řada	doklad	účet	souvzt. účet	výdej	příjem	Koment1	Datum
P	3	649610	261		42 000,00	vyúčtování	25.1.2013
int.	135005	649610	324		28 000,00	původně P43 z 14.12.2012 1)	30.4.2013
FP	123012	518610	321	65 280,00		ubytování, strava	13.-18.1.2013
FP	123014	518610	321	13 863,00		doprava Vysoké	13.-18.1.2013
V	157	518610	261	4 217,00		drobné výdaje	17.5.2013
V	25	518610	261	2 460,00		doprava žáků	18.1.2013
V	19	518610	261	1 200,00		permanenka doprovod	18.1.2013
V	28	518610	261	1 060,00		exkurze	18.1.2013
V	26	518610	261	1 000,00		nájem koní	18.1.2013
V	21	518610	261	800,00		půjčovné lyží dozor	18.1.2013
V	27	518610	261	310,00		vstupné	18.1.2013
Celkem				90 190,00	70 000,00		
Rozdíl (čerpáno z rozpočtu zřizovatele)					20 190,00		

1) Zahrnuto v dokl. inventuře účtu 324 k 31. 12. 2012

Obecní úřad Zdechovice
Dokladní výměn list:
26.5.2014
Dokladní výměn list:
Podpis:

7. Seznámení organizace s výsledky kontroly

Kontrolovaná osoba může podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb. podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s protokolem.

Potvrzuji, že jsem se seznámil s výsledky kontroly.

K výsledkům kontroly:

- a) nemám námitky
- b) námitky jsem zaslal 1 x na adresu kontrolujícího spolu s podepsaným protokolem
- a 1 x na adresu zřizovatele spolu s podepsaným protokolem dne:

Zadavatel kontroly:

Obec Zdechovice
533 11 Zdechovice
IČO: 00 27 48 23

Kontrolující:

Av. AUDITING spol. s r. o.
Fataleova 317
533 51 Pardubice
IČO: 49 28 52 20

Mgr. Jan Mazal

ředitel základní školy

Souhlasím s vyhrádkami k následujícímu:

- 1, Bod 5 - inventurní soupisy byly předloženy
- 2, Bod 3 - Deník byl předložen v formě, kterou umožňuje náš program vybavení
- 3, Rozúčtování mezd - ohrožení se proti tisku "dezinformace"

Počet vyřazení:

1x Zadávatel kontroly
1x kontrolující
1x Kontrolovaná

Základní škola Zdechovice
533 11 ZDECHOVICE
TEL.: 466 936 105



Mazal

Obecní úřad Zdechovice

Dokument vyvěšen dne:

26.5.2014

Dokument sejmout dne:

Podpis:

Mazal

