



Došlo: 27. 4. 2015

Zn.: 592/2015 Příl.: 8
L. S. V. P.

P R O T O K O L

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

Zadavatel kontroly:

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

Přizvané osoby:

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

Předmět kontroly:

Kontrola vybraných provozních nákladů r. 2014
Pokladní operace
Inventury majetku a závazků v roce 2014

Počet stran:

14

Počet výtisků:

3 1x zadavatel kontroly
 1x přizvané osoby
 1x kontrolovaná organizace

V Pardubicích dne 21. 4. 2015



Obsah:

Článek	Strana
1. Úvod	3
2. Odstranění nedostatků z minulé kontroly	3
3. Vybrané provozní náklady	4
3.1. Meziroční porovnání celkových nákladů	4
3.2. Kontrola vybraných provozních nákladů – provoz automobilu	5
4. Kontrola účetnictví	7
4.1. Pokladní doklady r. 2014	7
4.2. Vybrané účty	10
5. Inventury majetku a závazků za rok 2014	11
6. Účetní závěrka k 31. 12. 2014	13
7. Závěr (shrnutí zásadních nedostatků) a doporučení	14
7.1. Odstranění nedostatků z minulé kontroly	14
7.2. Nově zjištěné nedostatky	14
8. Seznámení organizace s výsledky kontroly	15

1. Úvod

Veřejnosprávní kontrolu hospodaření za období roku 2014 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 ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena na místě dne 30.3.2015.

Za AV-AUDITING, spol. s r. o., Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003 provedli kontrolu jako osoby přizvané podle § 6 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., jmenovitě:

Ing Jiří Komárek, statutární auditor, oprávnění KAČR č. 1281
Ing. Roman Jiroušek, asistent, reg. č. KA ČR 3804/0
Jarmila Mozgová, odborná asistentka.

Za kontrolovanou organizaci jednal a dokumenty předkládal:

Mgr. Jan Mazal, ředitel základní školy

Kontrola byla výběrovým způsobem zaměřena na:

odstranění nedostatků z minulé kontroly
vybrané provozní náklady Základní školy
pokladní operace, evidence výdajů a příjmů za hotové
zpracování inventur majetku a závazků za rok 2014
sestavení a zveřejnění účetní závěrky k 31.12.2014 v obchodním rejstříku

Kontrola byla provedena podle smlouvy o kontrolní činnosti č. 195 KČ/2015 ze dne 10. 3. 2015.

2. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

Kulturní činnost - jde o činnost odlišnou od ostatních hlavních činností, měla by být sledována jako samostatné středisko a alespoň významnější akce pak ještě jako zakázka tak, aby informace o nákladech a příjmech akce byly zjištělné z účetnictví.

Bylo zavedeno značení akcí v textu dokladu. Z Gordicu lze dle těchto textů zpracovat potřebné přehledy.

Na tyto akce nutno sestavovat komplexní vyúčtování, ze kterých bude zřejmé, na které osoby je z veřejných prostředků přispíváno.

Vyúčtování se sice sestavují, ale nejsou zakládána jako jeden dokument s podpisem zpracujícího a schvalujícího v účetních dokladech.

Je nutno sestavovat předběžné rozpočty, resp. kalkulace akcí, na které jsou vybírány příspěvky, a po skončení akce provést vyúčtování. Vše archivovat jako přílohu k čerpání rozpočtu.

Ceny akcí se stanoví např. na základě nabídky cestovní kanceláře. Podrobné kalkulace předloženy nebyly.

V plánu inventur na rok 2013 chybí náležitosti podle § 5 odst. 3 vyhl. 270/2010 Sb.

Tyto informace neobsahuje ani plán inventur na rok 2014.

Na účtě 021 - STAVBY jsou evidovány digitální rozvody do tříd. Doporučujeme rozvody vyřadit z evidence ZŠ (je to nedílná součást budovy, kterou eviduje obec jako vlastník).

Dle vyjádření ředitele školy bylo řešeno na zastupitelstvu obce v červnu 2014. Dosud nevyřešeno z hlediska kompetencí.

Soupis majetku k účtu 021 - STAVBY by měl být oddělen od majetku na účtu 022 - SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH VĚCÍ součtem dle účtů.

V r. 2014 je splněno, viz inventury majetku.

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

V r. 2014 nezavedeno. Aktualizace programu pro rok 2015 však umožňuje tyto informace evidovat přímo v systému.

V rozúčtování mezd za prosinec 2013 je na konci položka „mzdy za nevybranou loňskou dovolenou“. Bylo vysvětleno, že se jedná o nesprávný text na formuláři. Byl text opraven?

Škola uplatnila požadavek za zpracovatele mezd, nebylo dosud vyhověno.

3. Vybrané provozní náklady

3.1. Meziroční porovnání celkových nákladů

Na základě sestavení plánovaného rozpočtu byla zřizovatelem organizaci pro rok 2014 schválena neinvestiční dotace (resp. provozní příspěvek) ve výši 1 750 tis. Kč (návrh rozpočtu byl převzat do spisu auditora). Současně byl odsouhlasen odpisový plán organizace ve výši odpisů 64 997,- Kč. Závazné ukazatele ani limity k jednotlivým položkám nebyly zřizovatelem stanoveny.

Z předloženého přehledu „Rozbor nákladů a výnosů roku 2014“ (převzato do spisu auditora) a Výkazu zisku a ztráty za rok 2013 bylo zjištěno následující meziroční porovnání jednotlivých složek nákladů:

Účet	Rok 2013	Rok 2014	Rozdíl 2014/2013	Index 2014/2013
501	727 903,08	664 079,59	-63 823,49	91,2
502	97 528,30	67 185,17	-30 343,13	68,9
511	63 309,00	77 235,78	13 926,78	122,0
513	2 912,09	1 020,00	-1 892,09	35,0
518	876 272,61	699 069,15	-177 203,46	79,8
521	2 025 958,00	1 957 697,00	-68 261,00	96,6
524	631 913,00	652 102,00	20 189,00	103,2
525	5 779,93	6 051,59	271,66	104,7
527	18 541,56	19 179,37	637,81	103,4
538	3 946,00	4 000,00	54,00	101,4
549	55 630,43	61 248,86	5 618,43	110,1
551	25 012,50	2 781,00	-22 231,50	11,1
558	88 191,51	50 440,00	-37 751,51	57,2
Celkem	4 622 898,01	4 262 089,51	-360 808,50	92,2

Celkové náklady organizace za rok 2014 jsou o 360 808,50 Kč nižší než v roce 2013. Největší úspora ve výši 177 tis. Kč je patrná v oblasti nákladů za služby (účet 518 - OSTATNÍ SLUŽBY). Struktura nejvýznamnějších nákladů se meziročně nezměnila – mzdové náklady (účet 521 - MZDOVÉ NÁKLADY) jsou stále nejvýznamnější nákladovou položkou organizace, dále následují náklady za služby (účet 518 - OSTATNÍ SLUŽBY) a spotřeba materiálu (účet 501 - SPOTŘEBA MATERIÁLU).

V rámci ostatních služeb se v roce 2014 jednalo zejména o nákupy služeb spojených s realizací výchovných a vzdělávacích akcí (326 tis. Kč), ozdravným pobytem (152 tis. Kč) a účetními a softwarovými službami (85 tis. Kč). U spotřeby materiálu tvořily tyto náklady zejména nákup topného oleje (138 tis. Kč), spotřeba potravin (116 tis. Kč) a nákup PHM a jiného drobného materiálu ke služebnímu vozu (111 tis. Kč).

3.2. Kontrola vybraných provozních nákladů – provoz automobilu

PROVOZ VOZIDLA

Základní školou byl využíván osobní automobil Renault Traffic. Provoz vozu souvisel zejména se svozem a rozvozem žáků, nákupy potravin pro školní jídelnu atd. Vozidlo bylo také využíváno pro potřeby faustballového týmu (doprava na zápasy), z části dále pro potřeby Klubu důchodců a fotbalového klubu (odvoz žáků na tréninky).

Provoz automobilu pro Klub důchodců a fotbalový klub byl hrazen z prostředků školy a nebyl v účetnictví nějak odlišen – dle ujetých km se za rok jednalo o cca 380 km (345 km pro Klub důchodců a 35 km pro oddíl fotbalu), což v poměru k více než 38 tis. najetých kilometrů v roce 2014 nepředstavuje významnou část. V případě faustballového týmu byly dle Mgr. Mazala náklady na dopravu (nafta, příp. také opravy) hrazeny z činnosti faustballového týmu, automobil byl po výpůjčce vždy vrácen s plnou nádrží (vozem bylo v souvislosti s faustballovým týmem najeto 7 475 km). Se všemi subjekty škola blíže spolupracuje - školy jsou například od Klubu důchodců a fotbalového klubu zapůjčovány prostory, faustballový klub se např. v případě potřeby podílí na zajištění dopravy dětí svým vozidlem.

Vyjma Klubu důchodců, se kterým je dle Mgr. Mazala uzavřena smlouva o spolupráci ostatní výpůjčky smluvně ošetřeny nejsou. **V případě faustballového klubu, kdy se jedná o opakující se zápůjčky, ale i v případě půjčování jiným organizacím, by mělo být půjčování vozidla upraveno písemně, včetně vypořádání vzniklých provozních nákladů (PHM, opotřebení vozu, údržba apod.) za dobu zapůjčení a to stanovením ceny za 1 km jízdy nebo jako ceny za pronájem na určitou dobu. Ceník by měl odsouhlasit zřizovatel, který přitom zváží, zda chce vůbec tímto způsobem podporovat i jiné neziskové organizace na území obce a za jakých podmínek.**

Příležitostné nájemné anebo příjem za půjčování vozidla s úhradou provozních nákladů (bez zisku) **není doplňkovou činností**. Pouze pronájem se musí zdaňovat vždy odděleně, samozřejmě s možností uplatnit také náklady.

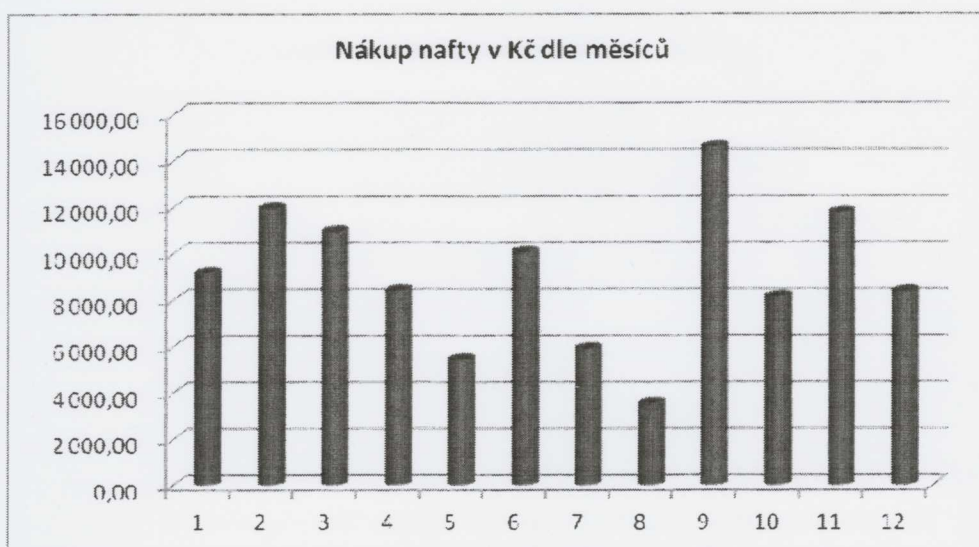
ÚČETNÍ EVIDENCE

Náklady spojené s provozem automobilu jsou v účetnictví ZŠ vykazovány na samostatných analytických účtech. Jedná se o následující účty:

AÚ	Název	Zůstatek v Kč
501.0420	Režie Renault	110 589,00
511.0420	Opravy Renault	60 666,00
518.0420	Služby Renault	2 030,00
549.0420	Pojištění automobilu Renault	28 301,66

SPOTŘEBA POHONNÝCH HMOT (ÚČET 501.0420)

Nákup pohonných hmot (nafty) byl v roce 2014 ve většině případů prováděn za hotové z pokladny. Dle předložených dokladů se jednalo o celkem 45 případů nákupů nafty v celkové hodnotě 108 tis. Kč. Nákupy byly účtovány shodně předpisem MD501.0420/Dal261. Výdaje dle jednotlivých měsíců jsou uvedeny v následující tabulce:



OPRAVY AUTOMOBILU (ÚČET 511.0420)

Většinu oprav automobilu prováděla společnost M. A. Autoservis Chvaletice, dle dat z účetního deníku se jednalo o celkem 10 přijatých faktur od tohoto dodavatele v celkovém objemu 56 tis. Kč. Na všech přijatých fakturách je uvedena SPZ vozu, dále jsou na fakturách blíže rozepsány provedené opravy. Objemově nejvýznamnější fakturou je přijatá faktura FP177 (doklad č. 142062) ze dne 29.10.2014 na částku 23 891,- Kč (vč. DPH), kdy bylo dodavatelem fakturováno zejména nové pneu za 10 176,- Kč a další provedené opravy (např. oprava rozvodů motoru apod.). Faktura zaúčtována, stejně jako všechny ostatní faktury za opravy, účtovým předpisem MD511.420/Dal321.

NÁKLADY NA POJIŠTĚNÍ (ÚČET 549.0420)

Náklady související s pojištěním automobilu jsou vykazovány ve výši 28 301,66 Kč. Největší část zůstatku představuje došlá faktura FP33 (doklad 142033), kdy byl Českou pojišťovnou, a. s. zaslán rozpis pojištění – povinného ručení ve výši 11 411,- Kč a havarijního a ostatního pojištění v hodnotě 16 876,- Kč (celkem dle rozpisu 28 287,- Kč). Pojistné sjednáno na období od 18. 4. 2014 – 17. 4. 2015. Faktura byla v účetnictví organizace správně časově rozlišena zápisy MD549/Dal321 ve výši 19 995 tis. Kč a MD381/Dal321 ve výši 8 292,- Kč. Zbytek zůstatku analytického účtu tvoří rozpuštění časového rozlišení ve výši 8 306,- Kč, které bylo na vrub nákladů účtováno v 1/2014 předpisem MD549/Dal381.

EVIDENCE JÍZD

Jízdy automobilem jsou evidovány v knihách jízd. Dle záznamů z těchto knih se jedná většinou o jízdy spojené se svozem a rozvozem žáků školy – tyto trasy v zápisech nejsou blíže specifikovány, jednotlivé jízdy jsou zapisovány do knihy jako „trasa svozu“ a „trasa rozvozu“. Dle vyjádření Mgr. Mazala se jedná o svozy a rozvozy žáků ve dvou jízdních trasách, a to ve směru na Týnec nad Labem a Heřmanův Městec. K tomu byly předloženy úvodní strany knihy jízd, kde jsou popsány trasy svozu i trasy rozvozu žáků. Mimo to jsou v knize jízd dále zaznamenány jízdy např. za účelem nákupu potravin pro školní jídelnu a také jízdy spojené s dopravou faustballového týmu. Nákupy nafty v knize jízd zaznamenávány nejsou. Cíl cesty je m.j. povinnou náležitostí knihy jízd podle Pokynu D-6 GŘ k zákonu č. 586/92 Sb., o dani z příjmů. **Předpokládáme, že při kontrole FÚ by uvedení tras na úvodních stranách knihy jízd bylo dostatečné.**

POROVNÁNÍ SPOTŘEBY POHONNÝCH HMOT A UJETÝCH KILOMETRŮ

Za ověřované období bylo automobilem dle zápisů v knize jízd najeto celkem 38 141 km, z toho 30 666 km pro školní účely (resp. také pro účely Klubu důchodců a fotbalového klubu – viz v textu výše), 7 475 km bylo vozidlem najeto v souvislosti s dopravou faustballového týmu.

V účetnictví školy jsou evidovány výdaje za naftu ve výši 108 tis. Kč, dle souvisejících dokladů byla nafta nakupována v průměrné ceně 35,50 Kč/l. V technickém průkazu automobilu je uvedena průměrná spotřeba na 100 km následovně: 9,6 l v obci, 6,9 l mimo obec a 7,9 l při kombinované jízdě. Výdaje vynaložené za pohonné hmoty v ověřovaném období odpovídají průměrné spotřebě 9,9 l/100 km jízdy. Pokud by byl pro výpočet průměrné spotřeby použit celkový počet ujetých kilometrů (tedy vč. dopravy faustballového klubu - 38 141 km) průměrná spotřeba by činila 8 l/100 km, což odpovídá normě na kombinovanou jízdu. **V této souvislosti je třeba, aby si ZŠ vyžádala pro rok 2014 od organizací, kterým vozidlo půjčovala alespoň kopie dokladů o nákupu pohonných hmot (příp. i dokladů o provedení oprav automobilu aj.) Jde o uznání všech nákladů na všechny ujeté kilometry za náklady nezbytně nutné a také daňově účinné. V době kontroly takovéto doklady nebyly v účetnictví založeny.**

4. Kontrola účetnictví

Vedení účetnictví zajišťuje dodavatelským způsobem paní Libuše Fialková, účetní poradce, Řečany nad Labem

Mzdovou evidenci zajišťuje Základní škola Spořilov, Kolkova 1287 Pardubice .

4.1. Pokladní doklady r. 2014

ZŠ vede 1 pokladnu (účet 261 300). Pokladní kniha je vedena ručně po jednotlivých měsících. Pokladna v cizí měně není vedena. Je zřízena samostatná řada pro příjmové a výdajové pokladní doklady.

Ke kontrole byly předloženy podkladní doklady volně vložené do průhledné kapsy. V ručně vedené pokladně jsou příjmové pokladní doklady označeny P1-140xxx, výdajové pokladní doklady V1-149xxx. K některým dokladům jsou přílohy sešity způsobem, který vyžaduje sešívací sponku odstranit, aby mohly být zkontrolovány. Podklad formátu A 4 je přeložen na čtvrtinu a přišit k výdajovému pokladnímu dokladu. Číslování v účetním systému není identické s číslováním v ruční pokladní

knize, účetní na příjmové a výdajové pokladní doklady doplňuje čísla dokladů z účetního programu ručně.

Zakládání je velmi nepraktické. Doporučujeme výdajové a příjmové doklady nalepovat spolu s přílohami na podklad formátu A4 a ten zakládat do pořadače. **Příjmy** do pokladny tvoří doplnění pokladny (z BÚ u České spořitelny platební kartou), měsíčně příjmy za stravné ve školní jídelně, doplatek školy v přírodě aj.

Výdaji je např. výplata mezd v hotovosti, spotřeba pohonných hmot pro vozidlo Renault, školní pomůcky, výukové programy, nákup potravin, hygienické potřeby apod.

Při kontrole na místě nebyla předložena pokladní kniha za měsíc červenec a srpen 2014, dle vysvětlení ředitele školy šlo o nedopatření způsobené tím, že pokladní kniha je vedena na počítači a nebyla při kontrole k dispozici v tisku.

Ke kontrole byly vybrány pokladní doklady, které mají vazbu na níže uvedené akce konané v roce 2014:

Škola v přírodě

Leden 2014, zúčastnili se žáci 1.- 5.ročníku – 22 dětí a 4 dospělí. Cena pro žáka stanovena ve výši 1 600 Kč. Vyúčtování ozdravného pobytu ve Vysokém nad Jizerou jsme obdrželi po kontrole na místě e-mailem; obsahuje celkové **výnosy** ve výši 55 200 Kč, z toho příspěvek 35 200 Kč (zřejmě od žáků) byl účtován do výnosů na účet 649 610, zbývajících 20 000 Kč nebylo specifikováno. Náklady v celkové výši 93 229 Kč byly účtovány na účet 501 610, 518 610, u nákladů na pobyt a dopravu je doplněn pouze syntetický účet, neboť tyto náklady se účtovaly údajně na nesprávný analytický účet. Rozdíl mezi náklady a výnosy ve výši 38 029 Kč byl uhrazen z rozpočtu ZŠ. **Vyúčtování nemá řádné náležitosti, jsou to pouze částky a čísla účtů. Chyběl seznam účastníků, podpis zpracující osoby a schvalujícího.** Seznamy účastníků jsou v ZŠ k dispozici, je však nutné, aby vyúčtování s náležitostmi jak uvádíme, bylo součástí účetnictví a **bylo při kontrole předloženo na místě a úplné. Pokud je zpracovává osobně ředitel školy, stačí samozřejmě jeho podpis jako podpis zpracovatele,**

Ozdravný pobyt v Chorvatsku

30.5.- 8.6.2014, cena za žáka 4 500 Kč, cena za dospělého a za cizí 5 500 Kč, z přiloženého podkladu není patrné, kolik osob jsou žáci, kolik dospělí a cizí. Pobyt v Chorvatsku byl objednan u cestovní kanceláře Kalousek celkem pro 53 osob, z toho pro 30 osob cizích. Na základě vyžádání bylo zasláno elektronicky. Vyúčtování vypracovala účetní pí. Fialková. Obsahuje náklady a výnosy rozdělené pro ZŠ a pro cizí osoby.

Celkové náklady ZŠ pro 23 osob, z toho 19 dětí činí v celkové výši 127 379 Kč včetně slevy sjednané pro 2 osoby (sleva poskytnuta za naplnění bungalovů mimo sezonu). Služby, týkající se ozdravného pobytu, jsou účtovány na účet 518 610- Služby na ozdravný pobyt. Ve vyúčtování chybějí náklady na pojištění žáků zaplacené dokladem V 179-149179 ve výši 4 000 Kč.

Výnosy tvoří příspěvek ve výši 5 500 Kč x 12 dětí, tj. 66 000 Kč a 4 500 Kč x 7 dětí, tj. 31 500 Kč (rozdíl v příspěvku v závislosti na plné penzi a polopenzi). 13 000 Kč bylo čerpáno z FKSP (2 x 6500 Kč). Celkové výnosy ZŠ činí 110 500 Kč. Rozdíl mezi náklady a výnosy v hodnotě 16 879 Kč byl čerpán z rozpočtu ZŠ na ozdravné pobyty.

Celkové **náklady** za **cizí** účastníky činily 177 970 Kč, celkové **výnosy** 180 293 Kč. Rozdíl ve výši 2 323 Kč nebyl účastníkům vrácen, při počtu 30 osob je to 77.43 Kč na osobu. O tuto hodnotu bylo sníženo čerpání výdajů z rozpočtu. Náklady a výnosy za cizí účastníky jsou účtovány rozvahově na účet 315 300 a výnosy na účet 324.

K tomuto pobytu bylo zpracované vyúčtování formou rekapitulace nákladů a výnosů, bez vazby na účty, na kterých bylo účtováno, opět **pouze rukou, bez data, podpisu zpracovatele a schvalujícího.**

Vyúčtování kulturních akcí mají nedostatečnou formu – nemají dostatek věcných i formálních náležitostí, nejsou podepsána a zakládána v účetních dokladech. Na požádání je účetní sice zpracuje, ovšem s nedostatečnými náležitostmi.

Dále byly vybrány ke kontrole namátkově následující doklady:

Výdajové doklady

V35-149035-zaplacená záloha na mikrobus Fiat Ducato 14 míst v hodnotě 75 000 Kč. K dokladu nebyl doložen podklad o účelu zálohy, na základě kterého byla záloha na mikrobus zaplacená. **Doklad nebyl podepsán příjemcem peněz, ale ředitelem školy.**

V145-149145-od Města Chvaletice za pronájem sportovní haly podzim-zima 2013 za 8 000 Kč. Kontace 518 350. Na přiloženém příjmovém pokladním dokladu z Města Chvaletice je v textu uvedeno „sportovní činnost 11.12.-14.“ Jedná se o neúplné označení. **V každém případě se jedná o nedaňový náklad, výdaj nesouvisí s rokem 2014.**

V146-149146-od Města Chvaletice za pronájem sportovní haly 1-3/2014 za cenu 7 000 Kč. Kontace 518 350. Smlouva s Městem Chvaletice není uzavřena. Dle informace ředitele ZŠ Mgr. Mazala je ústně dohodnutá cena 350 Kč/hod.

V 179-149179-za pojištění na ozdravný pobyt v Chorvatsku 30.5.-8.6.2014 v rozdělení na žáky (20 Kč) a dospělí (40 Kč).

V194-149194-nákup navigace TOM TOM v hodnotě 6 799 Kč. Kontace 518 500, jde o nákup DDHM, **mělo se účtovat na účet 558 - NÁKLADY Z DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

V219-149219-za zahradní skládací stan pro zastřešení pódia amfiteátru v hodnotě 12 044 Kč. Kontace 558 300.

V228-149228-výdaj dle smlouvy o umělecké produkci The Bugles-Beatles revival Mgr.M.Boušek Praha ze dne 20.6.2014. Předmětem smlouvy je živá hudební show dne 27.6.2014 v délce trvání max. 60 minut za sjednanou cenu 17 400 Kč.

V400-V409-pro výdaje byly použity příjmové pokladní doklady s označením V

V403-149403-doklad od agentury Pavel Novák Přerov za živé vystoupení pro děti a rodiče „Krásné svátky“ v hodnotě 13 999 Kč. Doložen jmenný seznam žáků.

V456-149456-doklad od AV Systém Přelouč za dodávku ozvučovací techniky pro ateliér školy s možností venkovního využití ozvučování menších školních akcí v celkové výši 39 998 Kč, z toho 8000 Kč práce. Kontace 558 300 ve výši 31 998 Kč.

V458-149458-doložena stejná faktura jako u dokladu V 456, je zde zaúčtována práce ve výši 8000 Kč na účet 518 300. **Práce nebyly do konce roku 2014 provedeny.**

Částka 8 000 Kč měla být zaúčtována jako součást ocenění ozvučovací techniky – účet 558.

V457-149457-z 30.12.2014 za nákup 6 ks jídelních židlí v celkové hodnotě 8000 Kč. Kontace 501 320. Chyběl podklad o nákupu, byl zaslán elektronicky. Dle paragonu byl pořízen i stůl, rozpis cen na stůl a židle chybí.

Příjmové doklady

P3-140003-příjem za stravné ve školní jídelně 1/2014 v celkové hodnotě 12 030 Kč. Obědy zaplacený jednou částkou 11.1. Kontace 324 300-Přijaté zálohy. Přijatá částka souhlasí s operativním záznamem o placení obědů.

P4-140004-doplatek příjmů za školu v přírodě 35 200 Kč - doložen jmenný seznam bez uvedení částek u jednotlivých osob.

P18-140018-k tomu předložen následně seznam 26ti účastníků ozdravného pobytu v Chorvatsku, od kterých bylo vybráno 27.4. 2014 po 4500 Kč. celkem tedy 117 000 Kč.

P10-140010-stravné 2/2014 v hodnotě 12 030 Kč zaplacen 7.2.

P27-140027-za prodej vstupenek 32 ks á 350 Kč, tj. 11 200 Kč cizím účastníkům, účtováno 315 300. Vstupenky byly nakoupeny v počtu 50 ks fa č. 14 290 v celkové hodnotě 17 500 Kč. Účtována do nákladů částka za 18 žáků, kteří mají vstupenky zdarma. K dokladu je doložen jmenný rozpis účastníků představení s uvedením poznámky „18 žáků zdarma“. Dle informace Mgr. Mazala jsou vstupenky pro žáky hrazeny z příspěvku obce, protože se jedná o výuku hudební výchovy mimo základní školu.

P48-140048-záloha na letní pobyt v Chorvatsku v roce 2015 38 x 1000 Kč záloha. K dokladu je doložen prozatímní jmenný seznam s barevným vyznačením jmen dětí, chybí informace, že byla vybrána záloha 1000 Kč.

P50-140050-vratka zálohy na mikrobus Fiat ve výši 75 000 Kč. Podklad chybí-nebyl vyhotoven.

U kontrolovaných dokladů je nedostatkem skutečnost, že na vyplacenou zálohu 75 tis. Kč neexistuje zálohový doklad od příjemce zálohy, ani jeho podpis a identifikace na výdajovém pokladním dokladu, příjemcem je Ing. Mazal, který vede osobně pokladnu. Stejně tak při vrácení zálohy. U příjmů do pokladny je závadou skutečnost, že příjmy za stravování žáků i příjmy vybírané do pokladny nejsou do pokladní knihy zapisovány denně, ale souhrnně např. až je vybrán příspěvek od všech osob. Tím není vykazován pravdivý denní stav prostředků v hotovosti.

4.2. Vybrané účty

Účet 518 350-Výchovné a vzdělávací akce vykazuje k 31.12.2014 zůstatek ve výši 326tis. Kč.

Účet 518 610-Služby ozdravný pobyt vykazuje k 31.12.2014 zůstatek v celkové výši 152tis. Kč. Dle předloženého vyúčtování činí náklady na ozdravný pobyt Chorvatsko 127tis. Kč a náklady na ozdravný pobyt Vysoké nad Jizerou 93tis. Kč, tj. celkem 220tis. Kč. Část nákladů na ozdravné pobyty byla tedy účtována na nesprávné analytické účty, případně i syntetické účty. Např. částka 17 716 Kč za dopravu a

51 000 Kč za pobyt u ozdravného pobytu ve Vysokém nad Jizerou nebyly účtovány na účet 518 610, ale na účet 518 350 výchovná a vzdělávací činnost.

5. Inventury majetku a závazků za rok 2014

Inventury k 31. 12. 2014 vyhlásil ředitel školy 12. 12. 2014. Jmenoval inventarizační komisi a stanovil termín provedení inventur majetku od 15. do 31. 12. 2014 a provedení dokladových inventur do 15. 1. 2015.

Inventurní soupisy hmotného majetku (tj. účty 021, 022, 028) obsahují všechny náležitosti požadované § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb. Ve většině případů jsou zpracovány na jedné stránce bez příloh. Pokud přílohy existují, je na ně v inventurním soupisu odkaz

Ostatní inventurní soupisy nejsou zpracovány zcela jednotně, připomínky jsou uvedeny u jednotlivých účtů.

Inventury majetku byly v rozporu s příkazem zahájeny až 18. 1. 2015 a ukončeny 19. 1. 2015.

018 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK MD 30 tis. Kč
Zahrnuje jedinou položku označenou jako Balíček software z akce Počítače do škol.

021 - STAVBY MD 107 tis. Kč

022 - SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH VĚCÍ MD 451 tis. Kč
Inventura byla zpracována na společném soupisu (8 položek). Účty, na kterých jsou jednotlivé položky evidovány, jsou na soupise označeny jako DHM1 (= účet 021) a DHM2 (= účet 022). V příloze jsou vyčísleny zůstatky obou účtů, součet souhlasí s hodnotou majetku dle soupisu.

028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK MD 1 333 tis. Kč
Soupisy byly zpracovány dle místností na základě jedné sestavy, kde každá místnost začíná na nové stránce a obsahuje součet za danou místnost. Na 14. stránce sestavy je součet za celou sestavu, která souhlasí se zůstatkem účtu.

078 - OPRÁVKY K DROBNÉMU DL. NEHMOT. MAJETKU Dal 30 tis. Kč
Inventura nezpracovaná. Z hlediska r. 2014 se jedná o formální závadu, neboť veškerý majetek evidovaný na účtě 018 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK je plně odepsán. Od r. 2015 bude nově zpracováváno přímo v Gordicu.

081 - OPRÁVKY KE STAVBÁM Dal 56 tis. Kč

082 - OPRÁVKY K SAM. MOVITÝM VĚCEM A SOUBORŮM ... Dal 451 tis. Kč
Zůstatek doložen výpisem z evidence majetku bez rozlišení jednotlivých účtů. **Výpis nemá náležitosti inventurního soupisu.** Ve sloupci „Oprávký“ jsou uvedeny hodnoty k 1. 1. 2014, celkovou hodnotu opravěk lze dovodit ze součtu údajů ve sloupcích „Oprávký“ a „Letošní odpis“, vyčíslena není. Zůstatková cena majetku uvedená na této sestavě souhlasí s netto hodnotou dlouhodobého hmotného majetku vykázanou v rozvaze, tj. 50 336,10 Kč

088 - OPRÁVKY K DROBNÉMU DL. HMOT. MAJETKU Dal 1 333 tis. Kč
Inventura nezpracovaná. Z hlediska r. 2014 se jedná o formální závadu, neboť veškerý majetek evidovaný na účtě 028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK je plně odepsán. Od r. 2015 bude nově zpracováváno přímo v Gordicu.

112 - MATERIÁL NA SKLADĚ

MD

31 tis. Kč

Za analytický účet 112300 POTRAVINY je zůstatek 27 704,07 Kč doložen přehledem hospodaření školní jídelny za 12/2014. Na vyžádání byl předložen stav zásob potravin. Jedná se o přehled potravin zahrnující celkové příjmy, celkové výdeje a konečnou zásobu potravin v měrných jednotkách bez uvedení ceny. **Ani tímto přehledem není finanční hodnota skladu řádně zdokumentována.** Přibližně polovina položek má nulový zůstatek. Nenulové položky jsou odškrtnuty. U položky „párky“ je u zůstatku 1,79 kg poznámka „odpis“. Jiné položky komentovány nejsou, např.

česnek	-0,05 kg	záporné množství
pudink	1,90 ks	

Dle Mgr. J. Mazala se u pudinku jedná o balení po 4 kg, lze je využít v r. 2015.

Pochybnosti máme také o možnosti využití následujících potravin pro školní stravování, pokud byly už k 31. 12. 2014 na skladě

mleté maso	6,60 kg
játra	3,00 kg
uzené	0,80 kg
hovězí přední	0,70 kg

Dle Mgr. J. Mazala se jedná se o mražené potraviny. Od r. 2015 se nákup těchto potravin omezuje.

Za analytický účet 112400 Topný olej je zůstatek 3 252,13 Kč doložen kopií přílohy k daňovému přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně, zůstatek 93 litrů.

241 - BĚŽNÝ ÚČET

MD

767 tis. Kč

Souhlasí se zůstatkem bankovního výpisu k 31. 12. 2014.

243 - BĚŽNÝ ÚČET FKSP

MD

23 tis. Kč

Souhlasí se zůstatkem bankovního výpisu k 9. 12. 2014 .

261 - POKLADNA

MD

55 tis. Kč

Dokladová inventura uvádí jako přílohu fotokopii pokladní knihy k 31. 12. 2014, pro fyzickou inventuru, která má být u pokladní hotovosti provedena, je přiložena však pouze nepodepsaná výčetka platidel. **Bude doplněno.**

311 - ODBĚRATELÉ

MD

13 tis. Kč

Jedná se o jednu fakturu pro Elektrárnu Chvaletice za pobyt rodinných příslušníků jednoho žáka v Chorvatsku v červnu 2015; na str. Dal byla tato faktura správně účtována na 384 - VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ.

314 - KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY

MD

114 tis. Kč

Zahrnuje zálohu placenou cest. kanceláři na pobyt v Chorvatsku 63 000 Kč
3x zálohu na elektřinu po 17 260 Kč čtvrtletně, tj. 51 780 Kč

Záloha na elektřinu za 4. čtvrtletí 2014 měla být uhrazena 8. 12. 2014. Na základě upomínky byla uhrazena až v r. 2015. Inventura uvádí správný zůstatek.

321 - DODAVATELÉ

Dal

8 tis. Kč

Jedná se o 6 faktur z konce roku 2014, jejich kopie jsou k inventuře připojeny.

324 - KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY	Dal	39 tis. Kč
Jedná se o zálohy přijaté od účastníků zájezdu do Chorvatska na rok 2015 (38 x 1 tis. Kč) a nespotřebované stravné z r. 2014.		
331 - ZAMĚSTNANCI	Dal	130 tis. Kč
336 - SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ	Dal	51 tis. Kč
337 - ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	Dal	22 tis. Kč
342 - JINÉ PŘÍMÉ DANĚ	Dal	15 tis. Kč
Zůstatky těchto čtyř účtů jsou doloženy rekapitulací mezd za 12/2014.		
344 - JINÉ DANĚ A POPLATKY	MD	25 tis. Kč
Jedná se o pohledávky za vratky spotřební daně za listopad a prosinec 2014.		
381 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	MD	30 tis. Kč
Zůstatek zahrnuje časově rozlišené pojištění (rozpočítáno po dnech na částky účtované do nákladů r. 2014 a na částky připadající na rok 2015, účtované na 381) a dále předplatné na kulturní akce konané v r. 2015.		
Zůstatek obsahuje i částku 5 043 Kč na představení „Adam a Eva - generálka“ z 15. 4. 2014. V r. 2015 bude vypořádáno jako oprava chyby minulých let.		
384 - VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	Dal	24 tis. Kč
Jedná se o dvě faktury pro Elektrárnu Chvaletice za pobyt rodinných příslušníků žáků školy v Chorvatsku v červnu 2015. Jedna faktura byla do konce r. 2014 zaplacená, druhá je evidována na účtě 311 - ODBĚRATELÉ.		
389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ	Dal	68 tis. Kč
Zahrnuje odhad ceny nevyfakturované elektřiny dle skutečné spotřeby a známých sazeb (66,3 tis. Kč) a nevyfakturovanou dodávku potravin od firmy Garant (1,6 tis. Kč).		

Inventury účtů tř. 4 nebyly zpracovány, což zákonný předpis neukládá. Účetní k tomu sdělila, že kontroluje, zda obraty v průběhu roku odpovídají skutečnosti.

6. Účetní závěrka k 31. 12. 2014

Porovnáním konečných zůstatků rozvahových účtů obrátové předvahy za rok 2013, která byla převzata při kontrole za rok 2013, s počátečními zůstatky obrátové předvahy r. 2014 nebyly zjištěny závady. Konečné zůstatky účtu 336 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ byly správně rozděleny mezi účty 336 - SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ a 337 - ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ, hospodářský výsledek r. 2013 byl správně převeden na účet 431 - VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VE SCHVALOVACÍM ŘÍZENÍ.

Ověřené počáteční zůstatky byly v kontrolním souboru auditora „A2014_příspZŠ Zdechovice.xlsm“ doplněny obraty účtů za rok 2014 ze souboru „Obrátová předvaha.pdf“. Vypočtené kontrolní verze Rozvahy-Balance a Výkazu zisku a ztráty byly porovnány s předloženými výtisky výkazů z 25. 2. 2015. Nebyly zjištěny rozdíly.

Informace v příloze k účetní závěrce navazují na souhrnné informace ve výkazech, příp. na detailní informace v obrátové předvaze.

Odeslání výkazů Pardubickému kraji bylo doloženo předložením automatického potvrzení o přijetí souborů z 16. 1. 2015 z adresy VykPO@pardubickykraj.cz.

7. Závěr (shrnutí zásadních nedostatků) a doporučení

7.1. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

Jak je zřejmé z bodu 2 tohoto protokolu, nebyly některé nedostatky z minulé kontroly odstraněny.

7.2. Nově zjištěné nedostatky

- a) Finanční hodnota skladu potravin nebyla v inventurách r. 2014 řádně prokázána – bod 5 protokolu – účet 112 - MATERIÁL NA SKLADĚ
- b) Průměrná spotřeba nafty u služebního vozidla počítaná z nákupů PHM a počtu kilometrů ujetých samotnou školou činí 9,9 l/100 km, počítaná ze všech kilometrů činí 8 l, což se blíží kombinované spotřebě v TP – 7,9 l/100 km. Při tom škola nemá prokázáno, že pohonné hmoty nakupovaly také organizace, kterým bylo vozidlo zapůjčeno.
- c) Půjčování vozidla není upraveno ceníkem, který by schválil zřizovatel.
- d) Podklady k příjmovým a výdajovým dokladům jsou v některých případech nedostatečné nebo zcela chybí, dokládaly se dodatečně v průběhu kontroly.
- e) V nákladech roku 2014 je položka 8 000 Kč, která se týká pronájmu sportovní haly podzim – zima 2013, jde o nedaňový náklad r. 2014
- f) Vyúčtování ozdravných pobytů není dostačující, mimo jiné chybí datum a podpis osoby, která vyúčtování zpracovala a schválila.
- g) Příjmy v hotovosti nejsou zapisovány do pokladní knihy průběžně denně, ale souhrnně po výběru od všech platících na určitou akci nebo za stravování od žáků. Doklad V 35 na vyplacení zálohy nebyl podepsán jejím příjemcem, ale ředitelem školy.

Tyto nedostatky lze sice hodnotit jako méně závažné, jejich odstranění ale považujeme za nutné pro zlepšení průkaznosti účetních dokladů a prokázání hospodárného nakládání s veřejnými prostředky pokud jde o půjčování vozidla.

Za přizvané osoby:



Ing. Jiří Komárek
statutární auditor
oprávnění KAČR č. 1281

Ing. Anežka Vojtěchová
ředitelka společnosti
oprávnění KAČR č. 003

8. 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.: 466 020 10