

**Protokol**  
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu  
§ 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě  
a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15  
zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“) provedené na  
základě pověření zřizovatele obce Proseč a vedoucího kontroly,  
starosty Jana Macháčka



**Název kontrolovaného subjektu:**

**Základní škola Proseč, okres  
Chrudim**

**Zřizovatel:**

**Město Proseč**



**Protokol**  
**o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona**  
**č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých**  
**zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona**  
**č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“) provedené**  
**na základě pověření zřizovatele obce Proseč a vedoucího kontroly,**  
**starosty Jana Macháčka**

Kontrolovaná organizace:

název: Základní škola Proseč, okres Chrudim  
adresa: Proseč 260, 539 44 Proseč  
IČ: 750 18 772  
ředitelka: Mgr. Jarmila Broulíková  
telefon: 469 321 291  
e-mail: prosec.skola@unet.cz

Zřizovatel:

název: Město Proseč  
adresa: Proseč 18, 539 44 Proseč  
IČ: 002 70 741  
starosta: Jan Macháček  
telefon: 469 321 327 (starosta)  
e-mail: uctarna@prosec.cz

**Předmět kontroly: Následná kontrola roku 2012:**

Ad 3) Pokladna

Ad 8) Dohody o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat

**Kontrola roku 2013:**

**Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění**

F) Využití fondů

F1.8 Krytí fondů

F 1.8.3 Odsouhlasení okruhů

K) Úvěry

L) Leasing



**Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění**

- B) Inventarizace
- B 1.1 Směrnice
- B 1.2 Inventarizace majetku a závazků
- I) Bilanční kontinuita
- L) Srovnávací tabulky

**Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění**

- A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

**Bod 8. Občanský zákoník a obchodní zákoník**

- A) Nájemní smlouvy
- B) Smlouva o výpůjčce

**Časový plán kontroly:**

- datum provedení kontroly: 25.7.2013
- kontrolované období: přelom roku 2012/2013, leden – červen 2013

**Složení kontrolní skupiny:**

- Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
- Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce
- Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce
- Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

**Data o kontrolované organizaci:**

- název organizace: Základní škola Proseč, okres Chrudim
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět:
  - Příspěvková organizace vykonává činnost základní školy, školní družiny a zařízení školního stravování. Hlavním účelem je výchova a vzdělávání žáků. Předmět činnosti organizace je vymezen § 36, 111 a 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Základní vzdělávání žáků se uskutečňuje v souladu s vyhláškou č. 48/2005 Sb., o základním vzdělávání a některých náležitostech plnění povinné školní docházky, ve znění pozdějších předpisů. Zájmové vzdělávání žáků se uskutečňuje ve školní družině v souladu s vyhláškou č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání, ve znění pozdějších





předpisů. Stravovací služby žáků se uskutečňují v souladu s vyhláškou č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů. Stravování zaměstnanců školy se uskutečňuje v souladu s vyhláškou č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů.

- doplňková činnost:
  - o stravování cizích strávníků
  - o vzdělávání, přednášková, kulturní a vydavatelská činnost pro veřejnost a služby s tím spojené
  - o kopírovací služby
- forma majetku: výpůjčka

#### **Použité právní normy:**

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou s provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),



- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 552/1991 Sb.“)
- Zákon ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“)
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

## NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2012

### Ad 3) Pokladna

Kontrolou pokladní knihy za měsíce leden – červen 2013 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

### Ad 8) Dohody o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat

Byla vypracována nová Dohoda o odpovědnosti s paní Janou Ondráčkovou ke dni 19.12.2012. Součástí dohody je inventurních soupis svěřených hodnot, který je vyhotoven k 19.12.2012.

Dohoda o odpovědnosti je v souladu s § 252 zákona 262/2006 Sb., v platném znění.



## KONTROLA ROKU 2013

**Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění**

### F) Využití fondů

#### F1.8 Krytí fondů

##### **Předložené podklady:**

- rozvaha sestavená k 31.12.2012 (okamžik sestavení: 29.01.2013)
- rozvaha sestavená k 30.6.2013 (okamžik sestavení: 12.07.2013)

##### - kontrola k 31.12.2012

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2012 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

##### **Účelové zdroje a prostředky:**

Účet 411 (FO)	27 980,00
Účet 413	42 637,73
Účet 414	81 935,00
Účet 416 (FRM)	16 708,00
Účet 331	487 678,00
Účet 333	0,00
Účet 336	250 834,00
<u>Účet 342</u>	<u>45 181,00</u>
<b>Celkem</b>	<b>952 953,73</b>





---

**Krytí finančním majetkem:**

Účet 241	1 496 632,28
Účet 261	8 708,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
<b>Celkem</b>	<b>1 505 340,28</b>
<b>Rozdíl</b>	<b>+552 386,55</b>

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

**- kontrola k 30.6.2013**

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 30.6.2013 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

**Účelové zdroje a prostředky:**

Účet 411 (FO)	32 580,00
Účet 413	43 811,04
Účet 414	67 000,00
Účet 416 (FRM)	27 516,00
Účet 331	464 043,00
Účet 333	0,00
Účet 336	243 538,00
<u>Účet 342</u>	<u>29 720,00</u>
<b>Celkem</b>	<b>908 208,04</b>



---

### **Krytí finančním majetkem:**

Účet 241	1 269 248,63
Účet 261	5 498,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
<b>Celkem</b>	<b>1 274 746,63</b>
<b>Rozdíl</b>	<b>+366 538,59</b>

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad

### **F 1.8.3 Odsouhlasení okruhů**

#### **Předložené podklady:**

- Rozvaha sestavená k 30.6.2013 (okamžik sestavení: 12.07.2013)
- Zúčtování FKSP k 30.6.2013

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 30.6.2013.

#### **Okruh FKSP**

Zůstatek účtu 412 je k 30.6.2013 ve výši	111 013,50 Kč
<u>Zůstatek účtu 243 je k 30.6.2013 ve výši</u>	<u>105 505,37 Kč</u>
<b>Rozdíl je ve výši</b>	<b>5 508,13 Kč</b>

#### **Rozdíl je tvořen:**

+ přiděl do FKSP	5 429,00 Kč
+ vstupenky	5 400,00 Kč
- obědy	5 070,00 Kč
- rozdíl(věcný dar)	219,00 Kč
+ věcný dar Broulíková	4 000,00 Kč





---

- úroky	31,87 Kč
<b>Celkem</b>	<b>5 508,13 Kč</b>

Bez závad.

### **K) Úvěry**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

### **L) Leasing**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou leasingovou smlouvu.

## **Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění**

### **B) Inventarizace**

#### **B 1.1 Směrnice**

##### **Předložené podklady:**

- Směrnice č.j. ZŠ – 495/2011 Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 1.10.2011

Předložená směrnice „Směrnice č.j. ZŠ - 495/2011 Inventarizace majetku a závazků“, ze dne 30.9.2011, s účinností od 1.10.2011 je zpracovaná v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Bez závad.

#### **B 1.2 Inventarizace majetku a závazků**

##### **Předložené podklady:**

- Směrnice č.j. ZŠ – 495/2011 Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 1.10.2011  
- Rozvaha sestavená k 31.12.2012 (okamžik sestavení 29.1.2013)



- Příkaz ředitelky školy k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2012
- Plán inventur pro rok 2012
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci a vyčíslení rozdílů k 31.12.2012
- Inventarizační zpráva rok 2012

Příkazem ředitelky školy k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2012, vydaného dne 25.9.2012, schváleného dne 25.9.2012, s účinností od 1.10.2012 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, Ústřední inventarizační komise č. 1 pro provedení inventarizace majetku zaúčtovaného na účtech (012, 013, 014, 018, 019, 021, 022, 025, 028, 029, 031, 032, 041, 042, 051, 052, 112, 261, 263), dále drobný majetek vedený v Evidenci na podrozvahových účtech a UP a dokladovou inventuru závazků a pohledávek, časového rozlišení, rezerv a ostatních složek, u nichž nelze provést fyzickou inventuru. Dále byly jmenovány Dílčí inventarizační komise jednotlivých sbírek a Likvidační komise.

Plánem inventur pro rok 2012 ze dne 25.9.2012 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín proškolení inventarizačních komisí do: 24.10.2012
- termín zahájení inventarizace: 24.10.2012
- termín ukončení inventarizace: 20.1.2013
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 20.1.2012
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 20.1.2013
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 10.1.2013
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 13.1.2013
- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 15.11.2012

Jmenované inventarizační komise byly dne 31.10.2012 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrnici k inventarizaci, plánem inventur a pracovníky v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází. Toto proškolení proběhlo v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy. Dále se tyto komise zavazují mlčenlivostí o průběhu a výsledcích inventarizace.

U každého inventarizovaného účtu bylo provedeno srovnání skutečného stavu se stavem vedeným v účetnictví a konstatován rozdíl.





**Nález:** Namátkovou kontrolou byly zjištěny tyto nedostatky:

Ke kontrole byly předloženy inventurní soupis účtů majetku, inventurní soupis účtů 112 a 902, inventurní soupis účtu 261 a inventurní soupis účtů podléhajících dokladové inventarizaci. Tato skutečnost je v rozporu s § 1 odst. 8 vyhlášky č. 270/1010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Předložené inventurní soupisy neobsahují jména osob, které jsou členy inventarizační komise a okamžik připojení podpisového záznamu odpovědných osob. Tyto skutečnosti vyplývají z § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Dále účty 112, 902 (magnetické karty a magnetické čipy) a 261 byly zinventarizovány jak fyzicky tak i dokladově. Tyto účty podléhají inventarizaci fyzické. Toto vyplývá z § 30 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Další drobné nepřesnosti byly projednány ústně.

**Citace: § 30 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění**

**§ 30 (1)** Účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují

- a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, nebo
- b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

**§ 30 (3)** Účetní jednotky mohou při fyzické inventuře zjišťovat skutečný stav majetku počítáním, měřením, vážením a dalšími obdobnými způsoby, případně mohou využívat účetní záznamy, které prokazují jeho fyzickou existenci.

**Citace: § 8 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění**

**Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis**

**(1) Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis je vyhotovován v rozsahu**

- a) účtové skupiny,
- b) seskupení inventarizačních položek nebo
- c) jednotlivé inventarizační položky.

**(2) Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň**

- a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky,
- b) uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy,
- c) seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
- d) v případě provádění průběžné inventarizace
  1. informaci, zda inventura zásob byla provedena podle druhů zásob, míst jejich





- uložení nebo hmotně odpovědných osob,
2. celkovou výši ocenění majetku podle rozsahu inventurního soupisu v členění stanoveném vybranou účetní jednotkou,
  3. způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů,
  4. okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a provádí ocenění,
- e) v případě periodické inventarizace
1. celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů,
  2. v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění zúčtovatelných rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečném inventurním soupisu, nebo není uvedena v příloze, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena,
- f) v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv uvedených v příslušném inventurním soupisu,
- g) v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze,
- h) jména osob, které jsou členy inventarizační komise,**
- i) okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
- j) podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

**Doporučení: Inventarizaci majetku a závazků provádět v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, dále v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.**

## **I) Bilanční kontinuita (§7)**

### **Předložené podklady:**

- rozvaha sestavená k 31.12.2012 (okamžik sestavení: 29.01.2013)
- rozvaha sestavená k 30.6.2013 (okamžik sestavení: 12.07.2013)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2012/2013 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.



## L) Srovnávací tabulky

### Předložené podklady:

- rozvaha k 30.6.2012 (okamžik sestavení 13.7.2012)
- rozvaha k 30.6.2013 (okamžik sestavení 12.7.2013)

Tyto srovnávací tabulky slouží v návaznosti na statistické metody k účelu porovnání, zda nedošlo k výrazným rozdílům u jednotlivých položek ve srovnávaných obdobích. V případě, že k rozdílům došlo, tyto rozdíly vedoucí organizace vysvětlí.

### Pohledávky

Účet	Stav k 30.6.2012	Stav k 30.6.2013
311 – Odběratelé	2 877,50	0,00
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	767,00	0,00
335 – Pohledávky za zaměstnanci	3 679,00	0,00
346 – Pohledávky za státním rozpočtem	1 503 092,67	48 000,00
348 – Pohledávky za rozpočtem územ. samosprávných celků	7 500,00	0,00
377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	2 027,28	2 661,41
381 - Náklady příštích období	0,00	659,00
385 – Příjmy příštích období	3 230,00	0,00
388 - Dohadné účty aktivní	0,00	230 774,20
<b>Pohledávky celkem</b>	<b>1 523 173,45</b>	<b>282 094,61</b>

Pohledávky se proti loňskému roku snížily o 1 241 078,84 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 346 – Pohledávky za státním rozpočtem, který se snížil o 1 455 092,67 Kč.





## Závazky

Účet	Stav k 30.6.2012	Stav k 30.6.2013
321 – Dodavatelé	268 237,27	346 185,44
324 - Krátkodobé přijaté zálohy	13 540,00	30 940,00
331 – Zaměstnanci	487 955,00	464 043,00
336 – Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	263 782,00	243 538,00
342 - Jiné přímé daně	37 012,00	29 720,00
374 - Přijaté zálohy na transfery	1 503 092,67	233 774,20
378 - Ostatní krátkodobé závazky	146 342,22	142 435,13
384 - Výnosy příštích období	6 400,00	0,00
<b>Závazky celkem</b>	<b>2 726 361,16</b>	<b>1 490 635,77</b>

Závazky se proti loňskému roku snížily o 1 235 725,39 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 374 – Přijaté zálohy na transfery, který se snížil o 1 269 318,47 Kč.

## Fondy

Účet	Stav k 30.6.2012	Stav k 30.6.2013
401 - Jmění účetní jednotky	213 978,00	322 523,00
411 – Fond odměn	36 796,00	32 580,00
412 – Fond kulturních a sociálních potřeb	173 870,50	111 013,50
413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	52 873,48	43 811,04
414 - Rezervní fond z ostatních titulů	147 270,00	67 000,00
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	136 061,00	27 516,00
<b>Celkem</b>	<b>760 848,98</b>	<b>604 443,54</b>

Fondy se proti loňskému roku snížily o 156 405,44 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 414 – Rezervní fond z ostatních titulů, který se snížil o 80 270,00 Kč a účtem 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb, který se snížil o 62 857,00 Kč.





## Majetek

Účet	Stav k 30.6.2012	SPřírůstky	Úbytky	Stav k 30.6.2013
013 – Software	76 576,50	0,00	0,00	76 576,50
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	208 677,30	0,00	0,00	208 677,30
021 – Stavby	185 756,00	0,00	0,00	185 756,00
022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	358 755,98	20 912,00	0,00	379 667,98
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 036 749,52	441 602,50	0,00	4 478 352,02
073 - Oprávky k software	-76 576,50	0,00	0,00	-76 576,50
075 - Oprávky k drobnému DNM	-208 677,30	0,00	0,00	-208 677,30
081 - Oprávky ke stavbám	-32 508,00	0,00	9 288,00	-41 796,00
082 - Oprávky k samost. mov. věcem a souborům mov. věcí	-320 061,98	96 921,00	0,00	-223 140,98
088 - Oprávky k drobnému DHM	-4 036 749,52	0,00	441 602,50	-4 478 352,02
<b>Celkem</b>	<b>191 942,00</b>	<b>559 435,50</b>	<b>450 890,50</b>	<b>300 487,00</b>

Majetek se proti loňskému roku navýšil o 108 545,00 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno opravkami.

## Zásoby

Účet	Stav k 30.6.2012	Stav k 30.6.2013
112 - Materiál na skladě	20 285,58	52 366,20
<b>Celkem</b>	<b>20 285,58</b>	<b>52 366,20</b>

Zásoby se proti loňskému roku navýšily o 32 080,62 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 112 – Materiál na skladě, který se navýšil o 32 080,62 Kč.

## Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

### A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.



---

**Kontrolovaná oblast: Bod 8. Občanský zákoník a obchodní zákoník**

**A) Nájemní smlouvy**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou nájemní smlouvu.

**B) Smlouva o výpůjčce**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolní skupině.

Počet stran protokolu: 17

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámena Mgr. Jarmila Broulíková, ředitelka organizace, dne 25.7.2013:

**Zástupce organizace:**

.....  
.....  
.....

Za kontrolovaný subjekt: Mgr. Jarmila Broulíková



---

**Vyjádření zástupce:**

Bez připomínek.

**Kontrolní orgán:**

.....  
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

.....  
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

.....  
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

.....  
Za kontrolní orgán: Magdaléna Vlčková



# POVĚŘENÍ

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole

## POVĚŘUJI

pana Ing. Karla Ondráška, daňového poradce ev. č. 1662, osobu přízvanou  
paní Markétu Šafaříkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přízvanou  
slečnu Markétu Krňávkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přízvanou  
slečnu Magdalénu Vlkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přízvanou

aby v době od 25.7.2013 do 25.7.2013 vykonali

**veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“)**, jejímž předmětem je kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, která bude ve vybraných oblastech ověřovat zda: údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečným rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole

název: Základní škola Proseč, okres Chrudim

IČ: 750 18 772

adresa: Proseč 260, 539 44 Proseč

V Proseči dne 25.7.2013



**MĚSTO PROSEČ**

Proseč 18

539 44 Proseč u Skutče ⑤

IČ: 00270741 DIČ: CZ00270741

Tel.: 469 321 137 Fax: 469 321 327

.....  
(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu)

(úřední razítko)



.....  
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)