

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), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb.,
kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření
zřizovatele obce Proseč a vedoucího kontroly,
starosty Jana Macháčka



Kontrolovaná osoba:

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), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření zřizovatele obce Proseč a vedoucího kontroly, starosty Jana Macháčka

Kontrolovaná osoba: název: Základní škola Proseč, okres Chrudim
adresa: Proseč 260, 539 44 Proseč
IČ: 750 18 772
ředitelka: Mgr. Josef Roušar
telefon: 469 321 291
e-mail: skola@zsprosec.cz, rousar.j@zsprosec.cz

Kontrolní orgán - 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 2013:**
Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
B) Inventarizace

Kontrola roku 2014:
Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění
F) Využití fondů
F1.1 Krytí fondů
F1.2 FKSP

Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
B) Inventarizace
B1.1 Směrnice
B1.2 Inventarizace majetku a závazků
I) Bilanční kontinuita
J) Stavby účtů
L) Srovnávací tabulky



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

- A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách
- B) Cestovní náhrady
 - B1.1 Směrnice
 - B1.2 Cestovní náhrady
- C) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

Bod 8. Nový občanský zákoník

- A) Nájemní smlouvy
- B) Smlouva o výpůjčce
- D) Kupní smlouvy
- E) Darovací smlouvy
- F) Smlouvy o dílo
- G) Smlouvy o reklamě

Časový plán kontroly:

- datum zahájení kontroly: 3.7.2014
- kontrolované období: přelom roku 2013/2014, leden – květen 2014

Složení přízvaných osob:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662, vedoucí kontrolní skupiny
Markéta Šafaříková, 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 se 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. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 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.“)
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen „zákon o kontrole č. 255/2012 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 2013

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

B) Inventarizace

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014.



KONTROLA ROKU 2014

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

F) Využití fondů

F1.1 Krytí fondů

Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení: 17.01.2014)
- rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 11.04.2014)

- kontrola k 31.12.2013

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2013 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	32 580,00
Účet 413	1 784,52
Účet 414	13 800,00
Účet 416 (FRM)	38 324,00
Účet 331	540 275,00
Účet 333	0,00
Účet 336	291 863,00
<u>Účet 342</u>	<u>45 446,00</u>
Celkem	964 072,52



<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	1 446 481,53
Účet 261	9 081,00
Účet 263	<u>0,00</u>
Celkem	1 455 562,53
Rozdíl	+491 490,01

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

Bez závad.

- kontrola k 31.3.2014

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.3.2014 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	32 580,00
Účet 413	5 647,31
Účet 414	8 850,00
Účet 416 (FRM)	43 728,00
Účet 331	516 471,00
Účet 333	0,00
Účet 336	190 305,00
Účet 337	82 557,00
Účet 342	<u>4 803,00</u>
Celkem	884 941,31



<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	2 088 356,96
Účet 261	2 440,00
Účet 263	0,00
Celkem	2 090 796,96
Rozdíl	+1 205 855,65

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

Bez závad.

F1.2 FKSP

Odsouhlasení okruhů

Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 11.04.2014)
- okruh FKSP k 31.3.2014

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.3.2014.

Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 31.3.2014 ve výši 70 219,50 Kč

Zůstatek účtu 243 je k 31.3.2014 ve výši 75 615,50 Kč

Rozdíl je ve výši 5 396,00 Kč

Výše uvedený rozdíl ve výši **5 396,00 Kč** je tvořen následujícími položkami:

Tvorba FKSP 3/14 6 114,00 Kč

Obědy 6 010,00 Kč

Občerstvení 5 500,00 Kč

Celkem 5 396,00 Kč

Bez závad.



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

B) Inventarizace

B1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice č. ZŠ-432/13 Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 23.10.2013

Předložená směrnice „Směrnice č. ZŠ-432/13 Inventarizace majetku a závazků“, vydaná dne 23.10.2013, s účinností od 23.10.2013 je zpracovaná v souladu s platnými právními předpisy.

Bez závad.

B1.2 Inventarizace majetku a závazků

Předložené podklady:

- Směrnice č. ZŠ-432/13 Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 23.10.2013
- Příloha ke směrnici o inventarizaci majetku a závazků – Seznam použitých identifikátorů
- Rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení 17.1.2014)
- Příkaz číslo 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2013
- Plán inventur pro rok 2013
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2013
- Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci a vyčíslení rozdílů k 31.12.2013
- Inventurní soupisy

Příkazem číslo 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2013, vydaným dne 18.10.2013, schváleným dne 18.10.2013, s účinností od 18.10.2013 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, tři Dílčí inventarizační komise a Likvidační komise.

Plánem inventur pro rok 2013, vydaným dne 18.10.2013 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín proškolení inventarizačních komisí do: 23.10.2013
- termín zahájení inventarizace: 24.10.2013
- termín ukončení inventarizace: 25.1.2014



- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 10.12.2013
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 25.1.2014
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 10.1.2014
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 15.1.2014
- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 15.12.2013

Jmenované inventarizační komise byly dne 23.10.2013 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrnici k inventarizace, 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. Tato srovnání jsou zaznamenána na inventurních soupisech.

Namátkovou kontrolou inventurních soupisů fyzické i dokladové inventury bylo zjištěno, že tyto soupisy obsahují všechny obligatorní náležitosti stanovené § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Bez závad.

Poznámka:

Skutečnost vést seznam inventarizačních identifikátorů vyplývá z § 3 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, kde je uvedeno:

Citace: § 3 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění

§ 3

Inventarizační činnosti



(2) Vybraná účetní jednotka dále zajistí

a) označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení,

b) vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů.

Seznam inventarizačních identifikátorů

a) Inventarizační identifikátor

Jedná se o označení části inventarizační položky nebo v případě vybraného majetku jednotlivé věci a souboru majetku, které zajišťuje jejich jednoznačné určení. Inventarizačním identifikátorem u hmotného majetku může být např. inventární nebo výrobní číslo, popis majetku, apod. Inventarizačním identifikátorem u pohledávek, závazků a v případě nehmotného majetku nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, může jako identifikátor sloužit číslo přijaté nebo vydané faktury, číslo interního dokladu, číslo smlouvy, apod.

b) Seznam inventarizačních identifikátorů

Seznam inventarizačních identifikátorů bude archivován s inventarizační evidencí.

Tento seznam tvoří především:

- seznam inventárních čísel evidence majetku, evidenčních čísel skladové evidence,
- seznam použitých čísel dokladů v jednotlivých dokladových řadách na základě schválených subřad účetních dokladů,
- seznam jednoznačných popisů sloužící k jednoznačnému určení majetku u částí inventarizačních položek, kde nelze využít výše uvedené označení.

c) Vybraná účetní jednotka dále zajistí:

a) označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení,

b) vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů.

Jedná se o určitý seznam, kde nadefinujeme, v kterých evidencích lze zjistit inventarizační identifikátory. Základním seznamem je určitě registr majetku a inventární čísla. Dále číselné řady účetních dokladů, identifikátory smluv v centrální evidenci smluv, kódy dodavatelů a odběratelů apod. podle toho, které identifikátory pro inventury využijeme.

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení: 17.01.2014)
- rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 11.04.2014)

Vlivem změny směrné účtové osnovy pro organizace došlo k rozdělení některých účtů. Bilanční kontinuita byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.



J) Stavby účtů

Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 11.04.2014)
- bankovní výpis číslo 009 ve výši 1 890 688,25 Kč, účtu číslo 1145245329/0800, vedený k 31.3.2014 u České spořitelny, a.s.
- bankovní výpis číslo 2014/3 ve výši 197 668,71 Kč, účtu číslo 238174668/0300, vedený k 31.3.2014 u Československé obchodní banky, a.s.
- bankovní výpis číslo 003 ve výši 197 668,71 Kč, účtu číslo 107-1145245329/0800, vedený k 31.3.2014 u České spořitelny, a.s.

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 31.3.2014.

Účet 241 - Běžný účet

Stav účtu 241 k 31.3.2014 ve výši 2 088 356,96 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 009
- číslo účtu 1145245329/0800
- ve výši 1 890 688,25 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 2014/3
- číslo účtu 238174668/0300
- ve výši 197 668,71 Kč
- účet je veden u Československé obchodní banky, a.s.

Bez závad.

Účet 243 - Účet FKSP

Stav účtu 243 k 31.3.2014 ve výši 75 615,50 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 107-1145245329/0800
- ve výši 5 610,00 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.



L) Srovnávací tabulky

Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.3.2013 (okamžik sestavení: 11.4.2013)
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 11.4.2014)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2013 (okamžik sestavení: 11.04.2013)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 11.04.2014)

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.

Náklady - hlavní činnost

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
501 - Spotřeba materiálu	308 830,20	335 357,58
502 - Spotřeba energie	2 292,33	15 559,36
511 - Opravy a udržování	76 083,60	36 974,50
512 - Cestovné	7 889,00	13 524,00
513 - Náklady na reprezentaci	299,00	784,00
518 - Ostatní služby	629 056,19	658 421,19
521 - Mzdové náklady	1 711 815,00	1 870 699,00
524 - Zákonné sociální pojištění	572 199,00	627 397,00
525 - Jiné sociální pojištění	7 065,00	7 734,51
527 - Zákonné sociální náklady	18 152,00	22 379,12
538 - Jiné daně a poplatky	0,00	87,62
549 - Ostatní náklady z činnosti	0,00	13 469,00
551 - Odpisy dlouhodobého majetku	5 404,00	5 404,00
558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku	34 014,00	0,00
Náklady celkem	3 373 099,32	3 607 790,88

Náklady se proti loňskému roku navýšily o 234 691,56 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 521 - Mzdové náklady, který se navýšil o 158 884,00 Kč.



Výnosy - hlavní činnost

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
602 - Výnosy z prodeje služeb	212 576,00	367 465,12
603 - Výnosy z pronájmu	3 585,00	0,00
609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů	0,00	8 810,00
644 - Výnosy z prodeje materiálu	8 492,00	6 614,00
648 - Čerpání fondů	0,00	4 950,00
649 - Ostatní výnosy z činnosti	2 853,54	10 500,50
662 - Úroky	1 384,95	461,93
669 - Ostatní finanční výnosy	0,00	224,00
672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	3 745 329,00	3 911 783,00
Výnosy celkem	3 974 220,49	4 310 808,55

Výnosy se proti loňskému roku navýšily o 336 588,55 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, který se navýšil o 166 454,00 Kč.

Náklady - doplňková činnost

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
501 - Spotřeba materiálu	2 191,86	165,60
502 - Spotřeba energie	50,67	20,64
518 - Ostatní služby	1 797,69	1 041,48
521 - Mzdové náklady	10 448,00	9 117,00
524 - Zákonné sociální pojištění	492,00	40,00
525 - Jiné sociální pojištění	6,00	0,49
527 - Zákonné sociální náklady	26,00	1,88
Náklady celkem	15 012,22	10 387,09

Náklady doplňkové činnosti se proti loňskému roku snížily o 4 625,13 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 501 – Spotřeba materiálu, který se snížil o 2 026,26 Kč.



Výnosy - doplňková činnost

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
602 - Výnosy z prodeje služeb	15 346,00	10 432,00
Výnosy celkem	15 346,00	10 432,00

Výnosy se proti loňskému roku snížily o 4 914,00 Kč. Toto snížení je ovlivněno účtem 602 – Výnosy z prodeje služeb.

Závazky

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
321 – Dodavatelé	580 818,67	471 669,30
324 - Krátkodobé přijaté zálohy	330 263,00	214 263,07
331 – Zaměstnanci	552 546,00	516 471,00
336 - Sociální zabezpečení	253 411,00	190 305,00
337 - Zdravotní pojištění	0,00	82 557,00
342 - Jiné přímé daně	0,00	4 803,00
374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	880 966,00	866 359,97
378 - Ostatní krátkodobé závazky	1 100,00	7 710,00
383 - Výdaje příštích období	0,00	10 000,00
Závazky celkem	2 599 104,67	2 364 138,34

Závazky se proti loňskému roku snížily o 234 966,33 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, který se snížil o 116 000,00 Kč.



Pohledávky

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
311 – Odběratelé	189,00	0,00
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	111 000,00	1 582,00
342 – Jiné přímé daně	44 977,00	0,00
346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	59 370,00	978 142,97
377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	8 951,28	0,00
385 - Příjmy příštích období	0,00	43 035,28
388 - Dohadné účty aktivní	852 596,00	0,
Pohledávky celkem	1 077 083,28	1 022 760,25

Pohledávky se proti loňskému roku snížily o 54 323,03 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 388 – Dohadné účty aktivní, který se snížil o 852 596,00 Kč.

Majetek

Účet	Stav k 31.3.2013	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.3.2014
013 – Software	76 576,50			76 576,50
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	208 677,30		1 455,00	207 222,30
021 – Stavby	185 756,00			185 756,00
022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. mov. věcí	379 667,98		51 814,98	327 853,00
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 371 171,52	167 006,38		4 538 177,90
073 - Oprávky k software	-76 576,50			-76 576,50
078 - Oprávky k drobnému DNM	-208 677,30	1 455,00		-207 222,30
081 - Oprávky ke stavbám	-39 474,00		9 288,00	-48 762,00
082 - Oprávky k samost. hm. mov. věcem a souborům hmot. movitých věcí	-220 058,98	39 486,98		-180 572,00
088 - Oprávky k drobnému DHM	-4 371 171,52		167 006,38	-4 538 177,90
Celkem	305 891,00	207 948,36	229 564,36	284 275,00

Majetek se proti loňskému roku snížil o 21 616,00 Kč. Toto snížení je především ovlivněno odpisy.



Fondy

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
401 - Jmění účetní jednotky	327 927,00	306 311,00
411 – Fond odměn	32 580,00	32 580,00
413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	43 811,04	5 647,31
414 - Rezervní fond z ostatních titulů	67 000,00	8 850,00
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	22 112,00	43 728,00
Celkem	493 430,04	397 116,31

Fondy se proti loňskému roku snížily o 96 313,73 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 414 – rezervní fond z ostatních titulů, který se snížil o 58 150,00 Kč.

Zásoby

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
112 - Materiál na skladě	62 683,14	73 864,02
Celkem	62 683,14	73 864,02

Zásoby se proti loňskému roku navýšily o 11 180,88 Kč. Toto navýšení je ovlivněno účtem 112 – Materiál na skladě.

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 neuzavřela žádnou novou dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.



B) Cestovní náhrady

B1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice o cestovních náhradách, s platností od 1.1.2007
- Směrnice č.j. ZŠ-180/13 Směrnice pro poskytnutí cestovních náhrad při cestě do zahraničí, ze dne 22.4.2013
- Dodatek č.1 č.j. ZŠ-649/11 k vnitřní směrnici o cestovních náhradách, s účinností od 1.1.2012

Předložené směrnice jsou zpracovány v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Bez závad.

B1.2 Cestovní náhrady

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice o cestovních náhradách, s platností od 1.1.2007
- Směrnice č.j. ZŠ-180/13 Směrnice pro poskytnutí cestovních náhrad při cestě do zahraničí, ze dne 22.4.2013
- Dodatek č.1 č.j. ZŠ-649/11 k vnitřní směrnici o cestovních náhradách, s účinností od 1.1.2012
- Cestovní příkaz pana Mgr. Jana Stodoly, Proseč
- Dohoda o poskytnutí zálohy na pracovní cestu
- Jízdenky
- Cestovní příkaz pana Mgr. Josefa Roušara, Proseč
- Dohoda o poskytnutí zálohy na pracovní cestu
- Kopie TP vozidla s SPZ 3E9 3185

CP – Mgr. Jan Stodola, Proseč

Předložený cestovní příkaz je vystaven a proplacen v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a vnitřní směrnici.

Součástí CP je Dohoda o poskytnutí zálohy na pracovní cestu a jízdenky prokazující způsob dopravy.



CP – Mgr. Josef Roušar, Proseč

Výpočet náhrady za použití osobního vozidla byl proveden v souladu s ustanoveními zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a aktuální vyhláškou MPSV č. 435/2013 Sb., v platném znění.

Nález: Na cestovním účtu je zaškrtnutím uvedeno, že nebylo poskytnuto bezplatné stravování, přičemž služební cesta zaměstnanci trvala dne 5.5.2014 od 5:30 hodin do 19:00 hodin, což v přepočtu znamená 13 hodin 30 minut. Na tuto dobu se vztahuje podle zákona 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění a vnitřní směrnice částka ve výši 105,- Kč, která nebyla zaměstnanci uhrazena. Tento nedoplatek zaměstnanci je porušením § 163 zákona 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

§ 163

Stravné

§163 (1) Za každý kalendářní den pracovní cesty přísluší zaměstnanci stravné nejméně ve výši

- a) 66 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,
- b) 100 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,
- c) 157 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

Tato výše stravného se mění v závislosti na vývoji cen prováděcím právním předpisem vydaným podle §189.

§163 (2) Bylo-li zaměstnanci během pracovní cesty poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá (dále jen „bezplatné jídlo“), přísluší zaměstnanci stravné snížené za každé bezplatné jídlo až o hodnotu

- a) 70 % stravného, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,
- b) 35 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,
- c) 25 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

§163 (3) Nesjedná-li zaměstnavatel nebo neurčí před vysláním zaměstnance na pracovní cestu vyšší stravné, než je stanovené v odstavci 1, přísluší zaměstnanci stravné podle odstavce 1. Nesjedná-li zaměstnavatel nebo neurčí před vysláním zaměstnance nižší hodnotu snížení stravného, přísluší zaměstnanci stravné snížené o nejvyšší hodnotu stanovenou v odstavci 2.

§163 (4) Při pracovní cestě, která spadá do 2 kalendářních dnů, se upustí od odděleného posuzování doby trvání pracovní cesty v kalendářním dnu, je-li to pro zaměstnance výhodnější.

§163 (5) Po dobu návštěvy člena rodiny nebo po dobu dohodnutého přerušení pracovní cesty z důvodů na straně zaměstnance stravné zaměstnanci nepřislouší. Doba rozhodná pro právo na stravné před návštěvou člena rodiny nebo dohodnutým přerušením pracovní cesty končí ukončením výkonu práce, nebo jiným předem dohodnutým způsobem, a po návštěvě člena rodiny nebo přerušení pracovní cesty z důvodů na straně zaměstnance začíná současně se začátkem výkonu práce, nebo jiným předem dohodnutým způsobem.

§163 (6) Je-li zaměstnanec vyslán na pracovní cestu do místa svého bydliště, které je odlišné od jeho místa výkonu práce nebo pravidelného pracoviště, přísluší mu stravné pouze za cestu do místa jeho bydliště a zpět a za dobu výkonu práce v tomto místě.

§163 (7) Důvody pro neposkytnutí stravného stanovené v odstavcích 5 a 6 je zakázáno rozšiřovat.



Doporučení: Dodržovat při vysílání na pracovní cesty § 163 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

C) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

Účetní jednotka k datu kontroly neuzavřela žádnou novou dohodu o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí.

Kontrolovaná oblast: Bod 8. Nový občanský zákoník

A) Nájemní smlouvy

Předložené podklady:

- Smlouva o pronájmu nebytových prostor, uzavřená dne 20.6.2014 s Římskokatolickou farností Proseč
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor, uzavřená dne 23.6.2014 s panem Josefem Kvapilem, bytem Proseč - Záboří

1) Smlouva o pronájmu nebytových prostor, uzavřená dne 20.6.2014 s Římskokatolickou farností Proseč

Pronajímatel: Základní škola Proseč, okres Chrudim
IČ: 750 18 722
Se sídlem: 539 44 Proseč 260
Zastoupený: Mgr. Josefem Roušarem, ředitelem školy

Nájemce: Římskokatolická farnost Proseč
Zastoupený: Zdeňkem Machem
Bytem: Nad Jarmarou 705, 514 01 Jilemnice

Předmětem smlouvy je pronájem prostor tělocvičny školy, a to včetně šaten, příslušenství a sprch, za účelem konání sportovní akce dne 21.6.2014 od 9:00 do 11:00 hodin.

Nájem je sjednán na dobu určitou, a to od 1.9.2014 do 30.6.2015.



Výše nájmu byla dohodnuta ve výši 200,- Kč / hodinu.

Datum uzavření: 20.6.2014

Nález: Ve smlouvě u nájemce není uvedeno IČ účetní jednotky, sídlo a funkce osoby zastupující účetní jednotky. Neuvedením funkce osoby zastupující účetní jednotku, nelze jednoznačně posoudit, zda tato osoba měla při uzavírání smlouvy oprávnění jednat.

Dále ve smlouvě chybí odstavec týkající se uzavření smlouvy bez nátlaku a podle pravé a svobodné vůle smluvních stran.

Tyto skutečnosti vyplývají z § 551 až 554 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

Citace: § 551 až § 554

§ 551

O právní jednání nejde, chybí-li vůle jednajících osoby.

§ 552

O právní jednání nejde, nebyla-li zjevně projevena vážná vůle.

§ 553

(1) O právní jednání nejde, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.

(2) Byl-li projev vůle mezi stranami dodatečně vyjasněn, nepřihlíží se k jeho vadě a hledí se, jako by tu bylo právní jednání od počátku.

§ 554

K zdánlivému právnímu jednání se nepřihlíží.

Dále je ve smlouvě v záhlaví uvedeno, že je smlouva uzavřena podle obchodního zákoníku. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, již není v platnosti. Od 1.1.2014 vešel v platnost zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (NOZ), který uzavírání nájemních smluv upravuje ustanoveními § 2201 až § 2331.

Doporučení: Při uzavírání smluv dbát na úplnou a přesnou identifikaci obou smluvních stran, dále do smluv uvádět odstavec týkající se uzavření smlouvy bez nátlaku a podle pravé a svobodné vůle smluvních stran a smlouvy uzavírat v návaznosti za ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.



2) Smlouva o pronájmu nebytových prostor, uzavřená dne 23.6.2014 s panem Josefem Kvapilem, bytem Proseč - Záboří

Pronajímatel: Základní škola Proseč, okres Chrudim
IČ: 750 18 722
Se sídlem: 539 44 Proseč 260
Zastoupený: Mgr. Josefem Roušarem, ředitelem školy

Nájemce: Josef Kvapil
Rodné číslo: uvedeno
Bytem: Proseč – Záboří 30, 539 44 Proseč u Skutče

Předmětem smlouvy je pronájem prostor tělocvičny školy, a to včetně šaten, příslušenství a sprch, za účelem konání pravidelných cvičení.

Cvičení bude probíhat v termínu:

- každé pondělí od 20:00 do 21:00 hodin
- každou středu od 19:00 do 20:00 hodin

Nájem je sjednán na dobu určitou, a to od 1.9.2014 do 30.6.2015.

Výše nájmu byla dohodnuta ve výši 210,- Kč / hodinu.

Datum uzavření: 23.6.2014

Nález: Ve smlouvě chybí odstavec týkající se uzavření smlouvy bez nátlaku a podle pravé a svobodné vůle smluvních stran.

Tato skutečnost vyplývá z § 551 až 554 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.



Citace: § 551 až § 554

§ 551

O právní jednání nejde, chybí-li vůle jednajících osoby.

§ 552

O právní jednání nejde, nebyla-li zjevně projevována vážná vůle.

§ 553

(1) O právní jednání nejde, nelze-li pro neurčitost nebo nesrozumitelnost zjistit jeho obsah ani výkladem.

(2) Byl-li projev vůle mezi stranami dodatečně vyjasněn, nepřihlíží se k jeho vadě a hledí se, jako by tu bylo právní jednání od počátku.

§ 554

K zdánlivému právnímu jednání se nepřihlíží.

Dále je ve smlouvě v záhlaví uvedeno, že je smlouva uzavřena podle obchodního zákoníku. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, již není v platnosti. Od 1.1.2014 vešel v platnost zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (NOZ), který uzavírání nájemních smluv upravuje ustanoveními § 2201 až § 2331.

Doporučení: Do smluv uvádět odstavec týkající se uzavření smlouvy bez nátlaku a podle pravé a svobodné vůle smluvních stran. Dále smlouvy uzavírat v návaznosti za ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

B) Smlouva o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

D) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.

E) Darovací smlouvy

Předložené podklady:

- Darovací smlouva, uzavřená dne 7.3.2014 se společností Veolia voda Česká republika, a.s., se sídlem Praha 1

- Darovací smlouva, uzavřená dne 29.4.2014 se společností ERGOTEP CSR INSTITUT, o.p.s., se sídlem Proseč u Skutče



1) Darovací smlouva, uzavřená dne 7.3.2014 se společností Veolia voda Česká republika, a.s., se sídlem Praha 1

Dárce: Veolia voda Česká republika, a.s.
IČ: 492 41 214
Se sídlem: Pařížská 11, 110 00 Praha 1
Zastoupený: RNDr. Marcelou Dvořáková, výkonnou ředitelkou marketingu a komunikace pro Českou republiku

Obdarovaný: Základní škola Proseč, okres Chrudim
IČ: 750 17 772
Se sídlem: 539 44 Proseč 260
Zastoupený: Mgr. Josefem Roušarem, ředitelem

Předmětem smlouvy je poskytnutí věcného daru, tj. 1 ks učební pomůcky, a to kufříku „Tajemství vody“, v celkové hodnotě 6 500,- Kč.

Výše uvedený dar dle smlouvy je určen za účelem posloužit na osvětlu a podporu výchovy a vzdělávání dětí a mládeže o životním prostředí.

Datum uzavření: 7.3.2014

Předložená smlouva je uzavřena v souladu s ustanoveními § 2055 až § 2078 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

Bez závad.

2) Darovací smlouva, uzavřená dne 29.4.2014 se společností ERGOTEP CSR INSTITUT, o.p.s., se sídlem Proseč u Skutče

Dárce: ERGOTOP CSR INSTITUT, o.p.s.
IČ: 288 23 702
Se sídlem: Záboří 93, 539 44 Proseč u Skutče
Zastoupený: Mgr. Lenkou Pokornou, ředitelkou společnosti



Obdarovaný: Základní škola Proseč, okres Chrudim
IČ: 750 17 772
Se sídlem: 539 44 Proseč 260
Zastoupený: Mgr. Josefem Roušarem, ředitelem

Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 11 700,- Kč, a to za účelem financování provozu dramatického kroužku při Základní škole v Proseči, který společnost získala jako výtěžek z přednášky cestovatele pana Jiřího Kolbaby.

Datum uzavření: 29.4.2014

Předložená smlouva je uzavřena v souladu s ustanoveními § 2055 až § 2078 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

Bez závad.

F) Smlouvy o dílo

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o dílo.

G) Smlouvy o reklamě

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o reklamě.



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: 26

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

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

Kontrolní orgán:

.....
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrašek

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Magdaléna Vlková

Datum vyhotovení: 3.7.2014

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 § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

POVĚŘUJI

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

aby v době od 3.7.2014 do 3.7.2014 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 skutečnostem 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)

u Základní škola Proseč, okres Chrudim

IČ: 750 18 772

Adresa: Proseč 260, 539 44 Proseč

V Proseči dne 3.7.2014

(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu)



(úřední razítko)

ZÁKLADNÍ ŠKOLA PROSEČ,
okres Chrudim
příspěvková organizace
539 44 PROSEČ 260
IČO 750 18 772

(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)