



SDRUŽENÍ OBCÍ LIBERECKÉHO KRAJE
U Jezu 525/4, 460 01 Liberec IV - Perštýn
IČO 64669246, DIČ CZ64669246

Alexandra Olaszová - kontrolor,

AOLA, s.r.o.

IČ: 08250332, se sídlem v Horní Rokytnici 626, 512 45 Rokytnice n.J.

Tel. 737 967 426, e-mail: aola@seznam.cz,

ZPRÁVA

o provedené veřejnosprávní kontrole

ze dne 12. 05. 2022

Základní škola a Mateřská škola Zákupy,
příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	12. 05. 2022
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	16

Základní škola a Mateřská škola Zákupy

Datum: 6.6.2022

Číslo jednací: ZŠ-283/2022

Počet listů: 8

Počet listů příloh: 0

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	k 31. 12. 2021
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Základní škola a Mateřská škola Zákupy
Sídlo:	Školní 349, Zákupy
IČ:	46 75 04 28
DIČ:	CZ 46 75 04 28

Organizaci zastupovali: Mgr. Čestmír Kopřiva, ředitel školy; Bc. Romana Kohoutová - účetní,
Kontrolor: Alexandra Olaszová, fyzická osoba pověřená ke kontrole zřizovatelem dle zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád.

Zpráva z kontroly se předává ve třech vyhotoveních. Jedno vyhotovení si ponechává kontrolor k archivaci.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2021 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Náklady jsou posouzeny z hlediska účelnosti a hospodárnosti.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena Zřizovací listinou ke dni 01. 01. 1993 (poslední s účinností od 01. 10. 2009). Nedílnou součástí je Příloha č. 1 – Majetek, který se organizaci předává do správy k hospodaření. Poslední platná Zřizovací listina s účinností od 01. 01. 2014 přidává do okruhu doplňkové činnosti mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školní vě. lektorské činnosti + majetek předaný k hospodaření – budova MŠ.

Ředitel organizace: Mgr. Čestmír Kopřiva

Předmět hlavní činnosti:

Poskytování vzdělání a výchovy žáků, je součástí výchovně vzdělávací soustavy; vykonává činnost základní školy, mateřské školy, školní družiny a školní jídelny.

Činnost organizace je vymezena: § 44 školského zákona pro základní školu, § 33 školského zákona pro mateřskou školu, § 111 školského zákona pro školní družinu, § 119 školského zákona pro školní jídelnu.

Školní jídelna vedle stravování dětí a žáků, zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců příspěvkové organizace.

Počet dětí v základní škole 331; v družině 90; mateřská škola 96, jídelna – děti (ZŠ a MŠ) 322; zaměstnanci 52. Cizí strážníci 19.

Vedlejší činnost:

- Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí (pronájem nebytových prostor)
- Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
- Mimoškolská výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení vč. lektorské činnosti (od 01. 01. 2014)
- Ubytovací služby
- Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)
- Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
- Hostinská činnost

Majetek:

Nemovitý:

Budova a pozemky jsou v majetku zřizovatele a organizaci jej zřizovatel předal k hospodaření. Zřizovací listina jednoznačně nevymezuje, kdo a do jaké výše bude hradit opravy. Opravy jsou prováděny po souhlasu zřizovatele z ušetřených rozpočtových peněz školy. Budovy jsou pojištěny zřizovatelem.

Movitý:

Movitý majetek byl škole předán k hospodaření podle Přílohy č. 1 ke Zřiz.listině – průběžně aktualizováno.

Limit nakládání s majetkem byl v nové zřizovací listině stanoven na 40.000,00 Kč.

Pojištění - průběžná aktualizace pojistného.

Česká pojišťovna, a.s.	10.000.000,00 Kč	život, zdraví, majetek
	100.000,00 Kč	činnosti dle ZL
	500.000,00 Kč	nemajetková újma
	320.000,00 Kč	pojištění elektronických zařízení
	500.000,00 Kč	movité věci – krádež, loupež
	12.000.000,00 Kč	podnikatelská rizika - majetek
	150.000,00 Kč	podnikatelská rizika – zásoby
	50.000,00 Kč	podnikatelská rizika – voda
	100.000,00 Kč	ubytovna

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. (Daň ze závislé činnosti, zvláštní sazba daně, daň z příjmů právnických osob, daň z přidané hodnoty).

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku. Účetní závěrka za r. 2020 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků: 58,8395

Fyzický počet pracovníků: 62,3506

Dohody: o provedení práce – soupis předložen

Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2021.

Identifikovaná rizika

V roce 2021 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců, významná odcizení atd.); drobné úrazy kryty pojištěním; nedobytná pohledávka – elektrická Energie Envox – nevyúčtováno cca 138 tis. Kč – organizace řeší s právním zástupcem. K datu kontroly nevyřešeno.

Soudní spory

V r. 2021 nevystupovala organizace v žádných soudních sporech

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Rozpočet je sestaven, odsouhlasení příspěvku je v písemné formě, provozní příspěvek byl stanoven ve výši 5.900.000,00 Kč (č.usnes. 234/2020 ZM ze dne 16.12.2020).

Provozní příspěvek po změnách 5.768.700,00 Kč + závazné ukazatele 23.100,00 Kč + 108.200,00 Kč. Závazné ukazatele vyčerpany.

Organizace vybírá příspěvek na družinu 100 Kč/měs., školné (MŠ) 300 Kč/měs. a vede ho ve vlastních výnosech.

Prostředky na platy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 56,08

Rozpočet KÚ tvoří:

	Rozpočet 31. 12. 2021	Skutečnost 31. 12. 2021
Platy	25.418.249,00 Kč	25.418.249,00 Kč
OON	190.414,00 Kč	190.414,00 Kč
Odvody	8.639.070,00 Kč	8.615.923,56 Kč
FKSP	508.364,00 Kč	512.781,40 Kč
ONIV	865.376,00 Kč	884.105,04 Kč
Celkem rozpočet KÚ	35.621.473,00 Kč	35.621.473,00 Kč

Finanční vypořádání podáno dne 13.01.2022

Další čerpání dotací:

COVID ubytování

148.200,00 Kč

ÚZ 33063 – EU II	celkem projekt	1.838.024,00 Kč	přijato 2019
	Čerpáno 2019	452.092,88 Kč	
	Čerpáno 2020	818.479,33 Kč	
	Čerpáno 2021	567.451,79 Kč	

Vyúčtování nebylo k datu kontroly podáno.

ÚZ 33063 – EU III	celkem projekt	1.024.234,00 Kč
	Čerpáno 2021	263.359,33 Kč
	K dočerpání	760.874,67 Kč

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy, jsou průběžně aktualizovány.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění ZŠ je na základě souhlasu pana ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Faktury školní jídelny kontroluje vedoucí školní jídelny, dále podepisuje ředitel, proplácí je administrativní pracovnice po jejich odsouhlasení panem ředitelem.

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

Organizace má zpracovávánu novou směrnici na vnitřní kontrolní systém.

Hmotné odpovědnosti jsou sepsány s vedoucí školní jídelny, s pí. pokladní, se správcem haly, s účetní a s p. ředitelem.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (výročí, odchod do důchodu). Čerpání FKSP je na základě proplacení faktur.

Nebyl vypracován rozpočet FKSP na rok 2021.

V roce 2021 neproběhly v organizaci žádné kontroly.

KHS Liberec bez závad

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2021 po formální stránce

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní pí. Karlou Šimkovou. Platy zpracovává firma Rajtr.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2021 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31. 12. 2021 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

412 = 243 Rozdíl okruhu FKSP ve výši 29.968,16 Kč byl doložen. Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví v roce 2021 bylo zpracováno v programu Rajtr.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2021 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Drobný nehmotný dlouhodobý majetek	338.132,38 Kč	-338.132,38 Kč
Software	144.297,00 Kč	-144.297,00 Kč
Stavby	1.094.871,12 Kč	-16.260,00 Kč
Samostatné movité věci	4.774.226,25 Kč	-2.781.988,28 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	14.392.984,30 Kč	-14.392.984,30 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2021

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2021

Příkaz k vypracování inventur: vydán

Inventarizační komise: proškolená, záznam o proškolení podepsán členy inv.komise

Inventarizační zápis: byl předložen z inventury prováděné samotnou organizací

Fyzická i dokladová inventura byla vypracována dle stavu k 31. 12. 2021.

Účet 013 Software **144.297,00 Kč**

V r. 2021 nebyl na tomto účtu zaznamenán pohyb. Evidence majetku předložena.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek **338.132,38 Kč**

PS k 1. 1.: 299.156,38 Kč

Přírůstky: 38.976,00 Kč výukové programy

Úbytky: 0,00 Kč

Evidence majetku předložena.

Účet 021 Stavby 1.094.871,12 Kč

V r. 2021 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Odpis 2021: 13.008,00 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 4.774.226,25 Kč

PS k 01. 01.: 4.651.897,60 Kč

Přirůstky: 378.922,65 Kč

Úbytky: 256.594,00 Kč

Přirůstky: 107.789,99 Kč sporák ŠJ
54.118,66 Kč tel.ústředna ZŠ
89.419,00 Kč interaktivní tabule
130.595,00 Kč int.tabule

Odpis 2021: 341.059,00 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Úbytky: 117.729,00 Kč tel.ústředna ZŠ
111.658,00 Kč dataprojektor
27.207,00 Kč interaktivní tabule

Vyřazovací protokoly předloženy – bez závad.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 14.392.984,30 Kč

PS k 01. 01.: 13.671.280,21 Kč

Přirůstky: 1.197.477,50 Kč

Úbytky: 475.773,41 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky:

21.933,67 Kč/ks kamera Value HD (3 ks)
15.140,00 Kč/ks PC sestava Acer (5 ks)
15.020,00 Kč PC sestava Acer
36.179,00 Kč dataprojektor
39.422,00 Kč interaktivní tabule Smart Board
20.141,66 Kč tabulová křídla
36.239,50 Kč/ks robotická stavebnice (2 ks)
15.766,00 Kč Synology disk
15.990,00 Kč lednice Liebherr
15.845,50 Kč torzo lidského těla
28.890,00 Kč žaluzie (ŠD, cvičná kuchyně)
22.640,00 Kč domeček dětský na zahradu
30.953,00 Kč vrátník s videotelefony s kamer.jednotkami
16.456,00 Kč/ks notebook Acer TravelMate (4 ks)

Vyřazen majetek:

12.398,00 Kč	televize Daewoo
17.545,00 Kč	NAS Synology
12.667,20 Kč	PC sestava
16.488,00 Kč	zálohovací zař. Synology
20.975,00 Kč	kolotoč
13.685,00 Kč	kopír.stroj Minolta
16.080,00 Kč	tiskárna Kyocera
Ostatní položky pod hranici 10 tis. Kč	

Oběžný majetek

Zásoby 144.190,00 Kč

Potraviny: 133.497,69 Kč

Čist.prost. 8.734,80 Kč

Čist.prost.VHČ: 1.957,51 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2021 – zisk 256.738,35 Kč VHČ + osobní a věcná režie.

Celkový zisk se snižuje o účet 547 manka a škody (chybné vyřazování potravin ze skladu).

V účetnictví podrobně rozděleno na žáky, zaměstnance, cizí strávníky. Hlavní a doplňková činnost oddělena. Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí. Je správně účtováno o předpisu na veškeré stravné 324/602 + DPH. Zálohy se vybírají. Zásoby jsou oceňovány a vydávány váženým aritmetickým průměrem.

Pohledávky

Účet 311	1.600,00 Kč	Vydané faktury k 31.12.2021
Účet 314	175.954,91 Kč	18.000,00 Kč plyn (změna dodavatele) 17.527,75 Kč vodné 1.848,16 Kč voda sportovní hala 138.579,00 Kč nevyúčt. záloha el.energie ENWOX
Účet 315	12.540,00 Kč	obědy FKSP 12/2021
Účet 343	19.836,00 Kč	DPH - IV.Q.2021
Účet 377	125.757,06 Kč	125.457,06 Kč dobropisy – přeplatky teplo 300,00 Kč poplatky banka FKSP 12/2021
Účet 381	93.012,30 Kč	26.793,00 Kč pojištění majetek + odpovědnost 33.018,55 Kč předplatné časopisů + poradenská činnost 33.200,75 Kč licence, aktualizace, správa webu
Účet 388	2.101.383,33 Kč	nevyúčtovaná dotace EU – ÚZ 33063

Pozn. El.energie – s předchozím dodavatelem nedořešeno vyúčtování.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 285.668,86 Kč (účet 412/ 376.115,54 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 6.115.872,20 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 261 Pokladna 40.977,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50.000,00 Kč.

Účet 263 Ceniny 416,00 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401,411 Fond odměn, 412 – FKSP, 413, 414, 416

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, příspěvek FKSP je účtován s měsíčním zpožděním dle výpisu z účtu.

Hospodářský výsledek za rok 2021 ve výši 98.116,82 Kč byl schválen zřizovatelem.

Byl povolen převod do Fondu odměn ve výši 39.247,00 Kč a do Rezervního fondu ve výši 58.869,82 Kč.

Cizí zdroje**Dlouhodobé závazky**

472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 2.101.383,33 Kč

Dotace EU – šablony II.

PS k 01.01.: 1.270.572,21 Kč

Přírůstky: 567.451,79 Kč

Úbytky: 0,00 Kč

převod nevyčerpané části z 414 (meziročně)

Dotace EU – šablony III.

Přírůstky: 1.024.234,00 Kč

Úbytky: 760.874,67 Kč

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	36.181,88 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury zaplacený.
324 Přijaté zálohy	654.830,86 Kč	503.688,86 Kč zálohy na obědy 43.585,00 Kč zálohy na čipy 107.557,00 Kč LVVZ
331	2.006.104,00 Kč	Mzdy prosinec 2021
336	755.553,00 Kč	
337	324.201,00 Kč	
342	202.990,00 Kč	
383 Výdaje př.období	28,05 Kč	Faktury – stravné (DPH)
378 Krátk.závazky	21.880,00 Kč	7,00 Kč úroky FKSP 11.400,00 Kč penzijní připojištění 281,00 Kč výkon rozhodnutí zaměstnanec 7.600,00 Kč vrácené příspěvky na penz.připojištění (změna účtu penzijního fondu) FKSP 2.592,00 Kč – chyba v DPH – nevyřešeno 2021
389	144.132,38 Kč	Vztahuje se k zálohám na 314; el.energie mimo ENWOX

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: 35.689,01 Kč, doplňková činnost: 366.302,73 Kč

HLAVNÍ ČINNOST

Výnosy celkem: 44.488.011,13 Kč

Náklady celkem: 44.452.322,12 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 501 Spotřeba materiálu – 2.295.204,74 Kč

(meziroční nárůst 800 tis. Kč – čerpání EU šablony)

Účet má velmi podrobné analytické členění, které zohledňuje mj.náklady související s čerpáním jednotlivých dotací.

Namátková kontrola faktur:

PFA 028	6.780,00 Kč	testovací sady COVID
PFA 048	3.872,00 Kč	tonery
PFA 634	7.381,00 Kč	žakovské průkazy

Doklady mají náležitosti účelných záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory nejsou povoleny.

Služební mobilní telefon zaveden – 5x (ředitel a správce haly a ubytovny, školní jídelna, MŠ Nové Zákupy, MŠ Zákupy) s neomezeným tarifem.

Čerpání prostředků na cestovné z prostředku zřizovatele se jeví jako úsporné. Výdaje na reprezentaci nebyly v r. 2021 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 2.474.807,06 Kč

(meziroční úspora 98 tis. Kč)

Teplo, pára	1.787.886,15 Kč
Elektrická energie	482.074,27 Kč
Energie voda	191.158,97 Kč
Voda ZŠ + MŠ	13.687,67 Kč

Účet 503 Neskladovatelné dodávky 37.401,09 Kč

(meziroční nárůst 3 tis. Kč)

plyn

Účet 511 Opravy a udržování 166.676,25 Kč

(meziroční úspora 50,6 tis. Kč)

Nejvyšší položky:	PFA 620	17.745,00 Kč	oprava soklů, nátěr zábradlí apod. <i>Neúplný název organizace</i>
	PFA 545	12.844,00 Kč	výměna PVC, soklů
	PFA 621	90.71,00 Kč	oprava zdí, výmalba
	PFA 069	11.132,00 Kč	oprava osvětlení v tělocvičně ZŠ

Ostatní pod hranicí 10 tis. Kč.

Účet 512 Cestovné 4.622,00 Kč

(meziroční úspora 16 tis. Kč)

Použití soukromého auta pouze se souhlasem ředitele, všichni mají zapláceno havarijní pojištění převážnou část nákladů tvoří jízdenky z autobusu, auta se proplácují v ceně jízdenky

Účet 518 Ostatní služby 1.077.152,35 Kč

(meziroční úspora 169 tis. Kč)

Účet má velmi podrobné analytické členění, které zohledňuje mj.náklady související s čerpáním jednotlivých dotací.

Namátková kontrola faktur:

PFA 642	3.865,55 Kč	mobilní služby 8/2021
PFA 553	44.910,00 Kč	malířské práce
PFA 590	2.180,00 Kč	IT servis 07/2021
PFA 636	68.017,00 Kč	oprava umýváren – patří na 511

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 26.931.356,00 Kč

Účet má velmi podrobné analytické členění, které zohledňuje mj.náklady související s čerpáním jednotlivých dotací. Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 8.940.121,17 Kč

Účet má velmi podrobné analytické členění, které zohledňuje mj.náklady související s čerpáním jednotlivých dotací.

Účet 525 – Jiné sociální náklady 106.976,94 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 694.656,37 Kč

Příděl z mezd do FKSP. Účet má velmi podrobné analytické členění, které zohledňuje mj.náklady související s čerpáním jednotlivých dotací.

Účet 547 Manka a škody 61.878,73 Kč

Rozdíly na skladu. Při kontrole skladu zjištěn rozdíl na potravinách k 13.08.2021 v hodnotě 230.920,88 Kč. Následně zjištěno, že v období 01.08.2019 – 12.08.2021 docházelo k chybnému prepisování množství potravin z žádanek do výdejek v programu MS Šklad tehdejší vedoucí ŠJ pí. Pickovou. Byla provedena rekonstrukce skladových výdejek za výše uvedené období, potraviny byly skutečně vydány do spotřeby, ale nebyly odepsány ze skladových karet. Zjištěný rozdíl byl rozklíčován na jednotlivá období s tím, že za období 01.08.2019-31.12.2020 rozdíl celkem činil 169.042,23 Kč a byl proúčtován na účet 408 – Opravy předchozích účetních období. Zbývající část 61.878,73 Kč je zaúčtována na účtu 547 za období 01 – 08/2021.

Účet 549 Jiné ostatní náklady 114.927,93 Kč

Pojištění zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 346.420,51 Kč

Odpisy v součtu s VHČ jsou celé číslo. Dále doučtována zůstatková cena při vyřazení interakt.tabule ve výši 2.822,32 Kč.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 1.200.120,98 Kč

Pořízený drobný dlouhodobý majetek – v součtu s VHČ odpovídá přírůstkům DDHM a DDNM.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb 1.456.698,85 Kč**

(meziroční nárůst 372 tis. Kč)

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 231.487,18 Kč

(meziroční nárůst 107 tis. Kč)

Čerpání fondu - dary	86.388,18 Kč
Čerpání fondu – dary – stravné	94.514,00 Kč
Čerpání fondu odměn	50.585,00 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 391.393,87 Kč

(meziroční nárůst 83 tis. Kč)

Lyžařské výcviky, školy v přírodě, opis vysvědčení, sběr kůra, náhrady za poškozené, ztracené učebnice, převod koeficientu DPH.

Účet 662 Úroky 1.787,11 Kč**Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 42.406.644,12 Kč**

Zřizovatel – provozní příspěvek	5.900.000,00 Kč	
MŠMT	35.621.473,00 Kč	
EU – dotace ÚZ 33063	830.811,12 Kč	
Odpis myčky – daru – proúčtování	8.556,00 Kč	
MMR ČR – IROP dotace	45.804,00 Kč	EU 85% + SR 5% neinvestice

Hospodářská činnost: zisk 366.302,73 Kč**Výnosy celkem: 1.785.515,20 Kč**

Účet 602	1.236.779,67 Kč	
Účet 603	400.535,53 Kč	
Účet 672	148.200,00 Kč	dotace COVID - ubytování

Náklady celkem: 1.419.212,47 Kč

Účet 501	589.720,78 Kč	Účet 502	214.325,10 Kč
Účet 511	10.188,00 Kč	Účet 518	95.781,27 Kč
Účet 521	328.664,00 Kč	Účet 524	106.219,04 Kč
Účet 525	1.028,79 Kč	Účet 527	4.602,16 Kč
Účet 538	7.077,00 Kč	Účet 551	10.468,81 Kč
Účet 558	36.332,52 Kč	Účet 549	14.805,00 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2021 má VH vypovídací schopnost. Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěrce zachyceny. Dohady na energie odpovídají podkladům. Oproti většině nákladů stojí v zásadě odpovídající výnos (čerpání provozního příspěvku, čerpání nenárokové mzdové dotace z KÚ; spotřeba potravin - výnos stravné).

Organizace hospodáří v souladu s rozpočtovanými náklady a výnosy.

VII. Kontrola fondového hospodaření**Účet 401 Fond dlouhodobého majetku 1.881.499,17 Kč**

PS k 01.01:	3.160.569,75 Kč	
Tvorba:	372.786,15 Kč	neodpovídá na přírůstky 022, rozdíl 6.136,50 Kč
	23.242,78 Kč	věcný dar – potraviny MÚ
	- 1.348.787,41 Kč	IROP 85%EU + 5%SR
Čerpání:	303.069,32 Kč	odpisy (mimo 403 Transfery)
	23.242,78 Kč	čerpání věcného daru

Okruh majetku nesedí o hodnotu fondu oběžných aktiv.

Pozn.: Tvorba na tomto účtu neodpovídá přírůstkům účtu 022 o částku 6.136,50 Kč (zapojení sporáku pořízeného na účet 022).

Účet 403 Transfery na pořízení DM 1.296.604,41 Kč

PS k 01.01.:	1.350.964,41 Kč	
Tvorba:	0,00 Kč	
Čerpání:	54.360,00 Kč	odpisy majetku pořízeného z dotace

Pozn. Součet čerpání na účtech 401 + 403 na odpisech neodpovídá účtu 551 HČ+VHČ, rozdíl 540,00 Kč.

Účet 411 Fond odměn 155.597,46 Kč

PS k 01.01.:	166.935,46 Kč	
Tvorba:	39.247,00 Kč	(ze zlepšeného VH za r. 2020)
Čerpání:	50.585,00 Kč	(odměny)

Účet 412 FKSP 315.637,02 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad. Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

PS k 01.01. :	376.115,54 Kč	
Tvorba:	537.259,48 Kč	
Čerpání:	597.738,00 Kč	
	z toho:	145.030,00 Kč stravování (12, resp. 15 Kč/os./oběd)
		143.352,00 Kč rekreace
		140.956,00 Kč kultura, tělovýchova, sport
		31.000,00 Kč poskytnuté peněžní dary
		137.400,00 Kč penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 558.212,35 Kč

PS k 01. 01.:	499.342,53 Kč
Tvorba:	58.869,82 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2020)
Čerpání:	0,00 Kč

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 914.686,54 Kč

PS k 01.01.:	781.103,84 Kč	
Tvorba:	760.874,67 Kč	nespotřebovaná dotace EU – šablony III.
Tvorba:	15.000,00 Kč	účelové peněžní dary
Tvorba:	88.434,00 Kč	dary – stravné Women for Women
Tvorba:	18.000,00 Kč	neúčelové peněžní dary
Čerpání:	748.725,97 Kč	
	Z toho:	567.451,79 Kč vratka dotace EU – šablony II
		94.514,00 Kč Women for Women
		86.760,18 Kč čerpání sponz.darů

Účet 416 Fond investic 655.302,62 Kč

PS k 01. 01.:	655.302,62 Kč
Tvorba:	303.069,32 Kč odpisy
Čerpání:	372.786,15 Kč přírůstky 022

Pozn.: rozdíl u čerpání oproti přírůstkům 022 je roven 6.136,50 Kč – zapojení sporáku – zapojení je součástí pořizovací ceny)

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2021 je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů.

Účetní závěrka byla sestavena zcela v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena revize účtů (dokladová inventura).

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Doporučení:

- ✓ Opravit okruh majetku


Navrhovaný termín splnění opatření:**31.12.2022**

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu. Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Za příspěvkovou organizaci:


Mgr. Čestmír Kopřiva
ředitel

Za účetní organizace:


Bc. Romana Kohoutová

Dne

Za kontrolora:


Alexandra Olaszová

