

Alexandra Olaszová - kontrolor,

IČ: 71910514, 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 13.05.2015

**Základní škola a Mateřská škola Zákupy,
příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	13.05.2015
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	16

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	k 31.12.2014
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; pí.Karla Šimková - účetní,
Kontrolor: Alexandra Olaszová, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.
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 31.12.2014 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 mimoškolská výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školní vč. 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 312; v družině 75; mateřská škola 97, jídelna – děti (ZŠ a MŠ) 274; zaměstnanci 54. Cizí strážníci 62.

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.

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

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, i když nemá povinnost (vznikla v roce 1993).

Účetní závěrka za r. 2014 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků: 46,387

Fyzický počet pracovníků: 49,249

Dohody: o provedení práce – výpomoc reálu, příp. záskoky v kuchyni, vychovatel na výletech
o pracovní činnosti - kuchařky pro VHČ,

Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2014.

Identifikovaná rizika

V roce 2014 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců, významná odcizení atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Soudní spor (krádež masa, nožů) – organizace se připojila k trestnímu řízení s nárokem na náhradu škody v celkové výši 9.353,00 Kč Rozsudek byl vydán dne 06.09.2013. Je v něm konstatováno, že ZŠ a MŠ Zákupy se včas a řádně připojila k trestnímu řízení s nárokem na náhradu škody. Protože bylo prokázáno, že organizaci vznikla škoda ve výši 8.632,00 Kč, jsou obžalovaní zavázáni soudem škodu uhradit. Se zbytkem nároku 721,00 Kč je organizace odkázána na řízení ve věcech občanskoprávních. Rozsudek nabyt právní moci, řeší se za účasti právního zástupce.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Rozpočet od zřizovatele je sestaven, odsouhlasení příspěvku je v písemné formě.

Částka příspěvku na provoz je odsouhlasena zastupitelstvem.

Provozní příspěvek byl stanoven pro ZŠ 4.304.400,00 Kč + MŠ (předškoláci) 105.600,00 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na družinu a vede ho ve vlastních výnosech.

Byly vydány závazné ukazatele na použití prostředků z fondu organizace 816.000,00 Kč a hospodářský výsledek 94.300,00 Kč (dodrženo). Prostředky z fondů čerpány v celkové výši 575.143,93 Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 45,36.

Rozpočet KÚ tvoří:

	Rozpočet 31.12.2014	Skutečnost 31.12.2014	
Platy	12.017.085,00 Kč	12.017.085,00 Kč	
OON	76.000,00 Kč	76.000,00 Kč	
Odvody	4.111.650,00 Kč	4.093.680,00 Kč	
FKSP 1%	120.170,00 Kč	120.402,00 Kč	
ONIV	401.681,00 Kč	419.419,00 Kč	
Celkem rozpočet KÚ	16.726.586,00 Kč	16.726.586,00 Kč	

Další čerpání dotací :	
ÚZ 33047, ÚZ 33051, ÚZ 33052	147.539,00 Kč
Finanční vypořádání podáno dne 26.1.2015.	
EU KROK 85%	62.518,81 Kč
EU KROK 15%	11.033,00 Kč
Dotace vybavení organizace tablety pro pedagogy – vyúčtování v r. 2015.	

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 účetní po jejich odsouhlasení panem ředitelem.

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

Organizace má zpracovávánou 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.

Byl vypracován rozpočet na rok 2014.

V roce 2014 proběhla v organizaci kontrola od :

ČŠI Liberec – bez závad

V. Prověření účetnictví k 31.12. 2014 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní pí. Karlou Šimkovou.

Mzdy zpracovává firma Rajtr.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2014 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. 2014 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 ve výši 1.171,40 Kč byl doložen.

Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč.

Účetnictví v roce 2014 bylo zpracováno v programu Rajtr.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31.12. 2014 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	185.903,03 Kč	-185.903,03Kč
Software	144.297,00 Kč	-144.297,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	2.649.258,60 Kč	-1.914.662,30 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	8.212.690,55 Kč	-8.212.690,55 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31.12.2014

Termín dokladové inventarizace: k 31.12.2014

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 31.12.2014.

Účet 013 Software 144.297,00 Kč

V r. 2014 nebyl na tomto účtu zaznamenán pohyb.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 185.903,03 Kč

PS k 1.1.: 180.860,53 Kč

Přírůstky : 5.042,50 Kč (licence ESET, rozšíření programu Balakář)

Úbytky : 0,00 Kč

Evidence majetku předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 2.649.258,60 Kč

PS k 01.01.: 2.252.708,60 Kč

Přírůstky : 396.550,00 Kč (3x interaktivní tabule + chladicí zařízení + hrací sestava)

Úbytky : 0,00 Kč

Odpisy : 192.402,00 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem ve výši 161.052,00 Kč, rozdíl je v odpisech majetku pořízeného během roku, č. usnes. RM 517/2014 b).

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 8.212.690,55 Kč

PS k 01.01.: 7.819.276,27 Kč

Přírůstky : 593.561,34 Kč

Úbytky : 200.147,06 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky :

45.894,00 Kč	3x PC sestava
19.274,70 Kč	vrátník
17.300,00 Kč	kopírka
13.196,00 Kč	CD – výukové programy
19.272,00 Kč	šatní skříň
37.195,00 Kč	prolézačka (MŠ zahrada)
31.894,80 Kč	nábytek – učebny
35.453,00 Kč	dřev.motocykl (MŠ zahrada)
33.986,00 Kč	skříňky
10.182,00 Kč	PC sestava Triline
21.190,00 Kč	sekačka
13.875,00 Kč	regál
11.822,60 Kč	vrátník
12.013,00 Kč	úly (kroužek)
11.289,00 Kč	pružinové houpadlo – bezúplatný převod
23.970,00 Kč	12x mapa
43.683,00 Kč	3x PC – sponzorský dar

Ostatní položky pod hranicí 10.000,00 Kč

Vyřazen majetek :

8.278,00 Kč	kamerový systém
1.052,00 Kč	tyčový mixér
2.185,80 Kč	2x mobil
25.127,00 Kč	sekačka
140.837,06 Kč	zahradní sestava MŠ, hračky MŠ, nábytek MŠ, vybavení školní jídelny / největší položka chladící zařízení /
22.667,20 Kč	učební pomůcky, tv nářadí

Likvidační protokoly: předloženy v pořádku.

Oběžný majetek

Zásoby 121.348,42 Kč

Potraviny : 116.689,43 Kč

Čist.prost. 4.337,31 Kč

Čist.prost.VHČ: 321,68 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2014 – zisk 52.078,03 VHČ. 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	49.876,00 Kč	Soupis faktur předložen, ke dni kontroly všechny faktury uhrazeny
Účet 314	214.375,56 Kč	2.677,56 Kč el.energie VHČ 48.960,00 Kč vodné 4.674,00 Kč voda sportovní hala 128.244,00 Kč elektrická energie 29.820,00 Kč plyn MŠ Nové Zákupy
Účet 315	4.116,00 Kč	Obědy FKSP 12/2014
Účet 335	2.000,00 Kč	Půjčka z FKSP
Účet 377	74,00 Kč	Poplatky banka FKSP 12/2014
Účet 381	40.675,00 Kč	21.878,00 Kč pojištění majetek + odpovědnost 1.989,00 Kč předplatné časopisů 16.358,00 Kč licence – školní jídelna 450,00 Kč lékařská prohlídka
Účet 388	73.551,81 Kč	Průběžné čerpání dotace KROK – AV Media

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 37.091,72 Kč (účet 412/ 35.920,32 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 3.155.556,27 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 263 Ceniny 261,00 Kč

Poštovní známky

Účet 261 Pokladna 34.689,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50.000,00 Kč. Fyzická kontrola stavu pokladny v 12:35 41.865,00 Kč – stav souhlasí s pokladní knihou.

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 2013 ve výši 389.656,02 Kč byl schválen zřizovatelem. Byl povolen převod do fondu odměn ve výši 47.870,00 Kč a 341.786,02 Kč do Rezervního fondu / usnesení ZM 290/2014/

Cizí zdroje
Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	95.353,99 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury zaplacený.
324 Přijaté zálohy	321.121,86 Kč	263.870,86 Kč zálohy na obědy 35.535,00 Kč zálohy na čipy 20.316,00 Kč zálohy na lyž.výcvik
331	894.005,00 Kč	Mzdy prosinec 2014
336	355.579,00 Kč	
337	152.939,00 Kč	
342	110.636,00 Kč	
343	14.218,00 Kč	DPH
344 Jiné daně a poplatky	15.024,00 Kč	Místní poplatky za ubytování
378 Krátk.závazky	18.825,40 Kč	0,40 Kč úroky FKSP, penzijní připojištění 6.600,00 Kč, výkon rozhodnutí zaměstnanec 7.855,00 Kč, chybně vyúčtovaná záloha energie na dodavatelské faktuře 870,00 Kč, vrácené příspěvky na penz.připojištění (změna účtu penzijního fondu) FKSP 3.500,00 Kč
383	2.246,01 Kč	Faktury splatné v příštím v období (telefon, stravné)
389	221.513,03 Kč	Vztahuje se k zálohám na 314 + internet, mobil, soukromé hovory, teplo, el.energie
472	73.554,43	Přijatá záloha na dotaci EU - KROK

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: 133.253,03 Kč

Výnosy celkem: 23.751.469,48 Kč

Náklady celkem: 23.754.595,83 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 501 Spotřeba materiálu – 1.877.568,78 Kč

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 089	3.960,00 Kč	školní potřeby
PFA 276	7.260,00 Kč	kancelářský papír
PFA 343	5.664,00 Kč	tonery
PFA 360	47.337,00 Kč	učebnice ZŠ
VPD 5368	4.732,00 Kč	materiál na opravu – ZŠ
VPD 5776	9.405,00 Kč	hračky MŠ

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují (program ALLWIN), zaměstnanci soukromé hovory hradí.

Služební mobilní telefon zaveden – 2x (ředitel a správce haly a ubytovny) s neomezeným tarifem.

Čerpání prostředků na cestovné z prostředku zřizovatele se jeví jako úsporné.

Výdaje na reprezentaci nebyly v r. 2014 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 2.661.583,80 Kč

Teplo, pára	1.897.321,92 Kč
Elektrická energie	547.641,86 Kč
Voda (hala)	20.974,30 Kč
Voda ZŠ + MŠ	195.645,72 Kč

Účet 503 Neskladovatelné dodávky 70.058,88 Kč

plyn

Účet 511 Opravy a udržování 342.588,49 Kč

Namátková kontrola faktur :

PFA 538	19.282,00 Kč	oprava chladícího zařízení
PFA 539	38.878,00 Kč	výměna PVC – MŠ
PFA 540	17.100,00 Kč	oprava čistící zóny – sport.hala
PFA 541	48.800,00 Kč	výměna koberce – MŠ
PFA 576	9.651,00 Kč	oprava kabelů ZŠ
PFA 625	94.790,00 Kč	oprava venkovní dlažby MŠ
PFA 709	31.200,00 Kč	oprava osvětlení – TV ZŠ
PFA 725	6.900,00 Kč	oprava osvětlení – sport.hala

Bez závad. Ostatní položky v částkách pod hranicí 5.000,00 Kč.

Účet 512 Cestovné 40.615,00 Kč

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

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0,00 Kč**Účet 518 Ostatní služby 759.699,28 Kč**

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 029	6.655,00 Kč	aktualizace programu účetnictví
PFA 200	5.100,00 Kč	pedagog. – ubytování, strava - LVVZ
PFA 448	35.075,00 Kč	pronájem plochy – letní tábor

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 12.701.278,00 Kč

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

Odpovídají rozpočtovým hodnotám.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 4.296.195,60 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 52.087,82 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 175.058,41 Kč

Příděl z FKSP 1% na mzdy.

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

Účet 549 Jiné ostatní náklady 57.217,09 Kč

Pojištění zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 176.537,00 Kč**Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 535.107,68 Kč**

Pořízený drobný dlouhodobý majetek.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb 1.585.151,91 Kč**

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 539.495,50 Kč

Čerpání fondů

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 268.913,34 Kč**Účet 662 Úroky 231,92 Kč****Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 21.357.676,81 Kč**

Zřizovatel :	4.304.400,00 Kč
MŠMT	16.726.586,00 Kč
Navýšení platů MŠMT	147.539,00 Kč
EU KROK 85%	62.518,81 Kč
EU KROK 15%	11.033,00 Kč
Dotace MŠ předškoláci	105.600,00 Kč

Hospodářská činnost: zisk 136.379,38 Kč**Výnosy celkem : 2.584.238,08 Kč**

Účet 602 - 1.861.692,79 Kč

Účet 603 - 503.077,59 Kč

Účet 604 - 9.130,47 Kč

Účet 648 - 35.648,43 Kč

Účet 649 - 174.688,80 Kč

Náklady celkem : 2.447.858,70 Kč

Účet 501 - 805.809,62 Kč

Účet 502 - 512.641,02 Kč

Účet 504 - 8.283,69 Kč

Účet 511 - 1.721,00 Kč

Účet 512 - 1.986,00 Kč

Účet 518 - 86.628,88 Kč

Účet 521 - 709.550,00 Kč

Účet 524 - 202.775,40 Kč

Účet 525 -	2.537,77 Kč
Účet 527 -	7.979,36 Kč
Účet 538 -	26.040,00 Kč
Účet 551-	15.865,00 Kč
Účet 558 -	51.208,16 Kč
Účet 549 -	14.832,80 Kč

Výsledek hospodaření

K 31.12.2014 má VH v zásadě 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; čerpání dotace z EU, spotřeba potravin - výnos stravné).

Organizace hospodaří v souladu s rozpočtovanými náklady a výnosy.

VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 401 Fond dlouhodobého majetku 848.527,29 Kč

PS k 01.01: 646.251,29 Kč

Tvorba: 394.678,00 Kč (pořízený majetek 022 mimo odpis za r. 2014 uplatněný u dárce)

Čerpání: 192.402,00 Kč (odpisy)

Účet 411 Fond odměn 68.744,46 Kč

PS k 01.01.: 126.125,46 Kč

Tvorba: 47.870,00 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2013)

Čerpání: 105.251,00 Kč (odměny)

Účet 412 FKSP 35.920,32 Kč

Tvorba FKSP 1% z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

PS k 01.01. : 39.182,32 Kč

Tvorba : 131.268,00 Kč

Čerpání : 134.530,00 Kč

z toho : 59.113,00 Kč stravování (6 Kč/osoba/oběd)
 11.917,00 Kč kultura (občerstvení + bowling)
 24.600,00 Kč poskytnuté peněžní dary (max. do 1.800,00 Kč / osobu)
 38.900,00 Kč penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 490.053,67 Kč

PS k 01.01.: 457.942,58 Kč

Tvorba: 341.786,02 Kč (ze zlepšeného VH za r.2013)

Čerpání : 309.674,93 Kč (kopírka, nábytek, vrátník, sekačka, malířské práce, oprava venkovní dlažby MŠ, oprava plotu u stadionu, 2x PC sestava)

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 412.886,32 Kč

PS k 01.01.: 128.606,75 Kč

Tvorba: 444.197,57 Kč (neúčelové 15.600,00 Kč, účelové 202.230,00 Kč, nespotřebované dotace EU 226.667,57 Kč)

Čerpání: 160.218,00 Kč (chovatelství, žakovský parlament, taneční,

Přiznání k dani darovací nebylo podáno.

Účet 416 Fond reprodukce majetku 203.810,27 Kč

PS k 01.01.: 357.319,27 Kč

Tvorba: 192.402,00 Kč (odpisy)

Čerpání: 345.911,00 Kč

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2014 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 410/209 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:

- ✓ Nebyly shledány nedostatky.

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 :

Karla Šimková

Dne

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová