

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, schneide@wo.cz

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 26.05.2014

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

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	26.05.2014
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	15

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 20.05.2014.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31.12.2013
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 31.12.2013 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 mimoškolná 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 ve základní škole 301; v družině 75; mateřská škola 75, jídelna – děti 274 ; zaměstnanci 41. 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 nevynezuje, 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. 2013 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků: 43,145

Fyzický počet pracovníků: 44,686

Dohody: o provedení práce – výpomoc reálu, příp. záskoky v kuchyni
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. 2013.

Identifikovaná rizika

V roce 2013 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců, významná odcizení atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace vystupovala v r. 2013 v soudním sporu ohledně krádeže masa v ŠJ.

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 4.874.500,00 Kč + MŠ (předškoláci) 115.500,00 Kč.

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

Byly vydány závazné ukazatele na použití prostředků z fondu organizace 210.000,00 Kč a hospodářský výsledek 96.200,00 Kč (dodrženo).

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 41,49.

Rozpočet KÚ tvoří:

	Rozpočet 31.12.2013	Skutečnost 31.12.2013	
Platy	11.070.412,00 Kč	11.070.412,00 Kč	
Odvody	3.763.940,00 Kč	3.763.940,00 Kč	
FKSP 1%	110.030,00 Kč	110.030,00 Kč	
ONIV	369.461,00 Kč	369.461,00 Kč	Vzdělávání, prac.pomůcky, potřeby uč.
Celkem rozpočet KÚ	15.313.843,00 Kč	15.313.843,00 Kč	

Další čerpání dotací : EU školám 29.435,69 Kč, EDUCA 4.800,00 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 účetní po jejich odsouhlasení panem ředitelem.

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

Organizace má zpracovány 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 2013.

V roce 2013 proběhla v organizaci kontrola od :

KÚ LK bez závad

KHS LK bez závad

V. Prověření účetnictví k 31.12. 2012 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. 2013 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. 2013 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 10.312,65 Kč byl doložen.

Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč.

Účetnictví v roce 2013 bylo zpracováno v programu Rajtr.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31.12. 2013 po věcné stránce

Prověření 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	180.860,53 Kč	180.860,53Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek	144.297,00 Kč	144.297,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	2.252.708,60 Kč	1.720.388,30 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	7.819.276,27 Kč	7.819.276,27 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31.12.2013

Termín dokladové inventarizace: k 31.12.2013

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 31.12.2013.

Účet 013 Software 144.297,00 Kč

V r. 2013 nebyl na tomto účtu zaznamenán pohyb.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 180.860,53 Kč

PS k 1.1.2012: 166.930,53 Kč

Přírůstky : 26.370,00 Kč (8.220,00 Kč program Bakalář ZŠ, 18.150,00 Kč Vision)

Úbytky : 11.900,00 Kč vyřazení program UCR Win

Evidence majetku předložena. Likvidační protokol předložen.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 2.252.708,60 Kč

PS k 01.01.: 2.391.015,60 Kč

Přírůstky : 0,00 Kč

Úbytky : 138.307,00 Kč (převod na SÚ 028)

Odpisy : 191.340,00 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem, č. usnes. 358/2013.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 7.185.695,52 Kč

PS k 01.01.: 7.215.695,52 Kč

Přírůstky : 731.083,75 Kč

Úbytky : 127.503,00 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky :

24.236,00 Kč	interaktivní tabule Smart
26.126,00 Kč	datový projektor
12.960,00 Kč	2x odkládací regál
20.630,00 Kč	10x školní stůl
11.024,00 Kč	2x šatní lavice
15.291,00 Kč	PC sestava (ZŠ)
17.300,00 Kč	kopírka (MŠ NZ)
22.590,00 Kč	digitální piano (MŠ NZ)
12.204,00 Kč	regály (MŠ NZ)
11.560,00 Kč	věcný dar – tablet PC
42.352,00 Kč	dětský nábytek (MŠ NZ)
21.538,00 Kč	kancelářský nábytek (MŠ NZ)
22.551,00 Kč	elektrospotřebiče (MŠ NZ)
14.965,00 Kč	nábytek (MŠ NZ)
47.654,34 Kč	vybavení kuchyně (MŠ NZ)
22.509,00 Kč	mycí stůl (MŠ NZ)
20.579,00 Kč	PC - učebna ZŠ (dotace kraj)
13.064,00 Kč	PC – učebna ZŠ (dotace kraj)
16.163,69 Kč	kopírka
20.000,00 Kč	7x stan (sponzorský dar)

Ostatní položky pod hranicí 10.000,00 Kč

(+ převod z SÚ 138.307,00 Kč)

Vyřazen majetek :

Školní vybavení :

30.930,00 Kč	kopírovací stroj
17.490,00 Kč	videokamera Panasonic
6.480,00 Kč	chladicí skříň

Ostatní položky pod hranicí 5.000,00 Kč.

Likvidační protokoly: předloženy v pořádku.

Oběžný majetek

Zásoby	123.694,00 Kč
Potraviny :	118.329,42 Kč
Čist.prost.	3.675,76 Kč
Čist.prost.VHČ:	1.688,82 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2013 – zisk 4.148,30 Kč. V účetnictví podrobně rozděleno na žáky, zaměstnance, cizí strážníky. 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	40.686,00 Kč	Soupis faktur předložen, uhrazeno v r. 2014, vč.1 fa z r. 2008 5.270,00 Kč – Prostějovské cestovní centrum. Zůstává 1 fa po splatnosti, TJ Hvězda Trnovany, je v řešení.
Účet 314	39.608,00 Kč	2.200,00 Kč - předplatné, 29.512,00 Kč + 4.896,00 Kč vodné, 3.000,00 Kč plyn
Účet 315	4.431,00 Kč	Obědy FKSP 12/2013
Účet 335	18.000,00 Kč	Půjčky 2 zaměstnanců z FKSP (bude uhrazeno v průběhu roku 2014)
Účet 377	12,00 Kč	Poplatky banka FKSP 12/2013
Účet 381	80.502,00 Kč	21.250,00 Kč - pojištění majetku, 2.668,00 Kč předplatné, 17.084,00 Kč licence, webhosting, 39.500,00 Kč lyžařský výcvik

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 28.869,67 Kč (účet 412/ 39.182,32 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 3.139.361,63 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 263 Ceniny 281,00 Kč

Poštovní známky

Účet 261 Pokladna 43.422,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50 000 Kč. Fyzická kontrola stavu pokladny v 10:15 30.547,00 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 2012 ve výši 110.730,13 Kč byl schválen zřizovatelem. Byl povolen převod do fondu odměn ve výši 44.292,00 Kč a 66.438,13 Kč do rezervního fondu / usnesení zast. č. 204/2013/

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	42.997,52 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury zaplacený.
324 Přijaté zálohy	304.649,86 Kč	228.366,86 Kč Zálohy na obědy, 35.535,00 Kč na čipy ŠJ, 38.548,00 Kč + 2.200,00 Kč Lyž.výcvik
331	818.721,00 Kč	Mzdy prosinec 2013
336	466.167,00 Kč	
342	99.165,00 Kč	
343	11.802,00 Kč	DPH
344 Jiné daně a poplatky	14.616,00 Kč	Místní poplatky za ubytování
378 Krátk.závazky	10.100,35 Kč	0,35 Kč FKSP úroky, 3.300,00 Kč penz.připojištění, 3.700,00 Kč exekuce zaměstnance, 3.100,00 Kč vrácená částka na PP (zrušeno) – bude dořešeno v r. 2014
383	4.038,20 Kč	Faktury splatné v příštím v období
384	864,00 Kč	Nájem nebyt.prostor (kantýna)
389	132.982,98 Kč	Vztahuje se k zálohám na 314 + mobil, soukromé hovory, teplo, el.energie

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: 269.980,95 Kč

Výnosy celkem: 22.075.219,23 Kč

Náklady celkem: 21.805.238,28 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 501 Spotřeba materiálu – 1.791.456,19 Kč**

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 13136	11.078,00 Kč	travní semeno + postřik
VPD 5383	18.885,00 Kč	režijní materiál – LT (načteno více paragonů, nejvyšší
		OBÍ režijní materiál 5.459,00 Kč, vstupné 3.280,00 Kč, svítilny 3.224,00 Kč
PFA 13013	6.897,00 Kč	xerox papír (ZŠ + MŠ)
PFA 13265	4.370,44 Kč	tiskopisy (ZŠ + MŠ)
PFA 13293	16.855,00 Kč	tonery (z toho 13.866,00 Kč MŠ)
PFA 13389	4.745,90 Kč	odměny Svatojánská noc (čerpání sponzorského daru
	4.740,00 Kč)	

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 (výhodnější oproti r. 2012).

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

Výdaje na reprezentaci nebyly v r. 2013 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 2.735.024,76 Kč

Teplo, pára	1.907.196,90 Kč
Elektrická energie	643.762,76 Kč
Voda (hala)	22.084,78 Kč
Voda ZŠ + MŠ	161.980,32 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 171.764,69 Kč

Namátková kontrola faktur :

PFA 13146	7.260,00 Kč	oprava schodů
PFA 13162	11.855,00 Kč	oprava pisoár MŠ
PFA 13190	8.810,00 Kč	oprava myčky ŠJ
PFA 13458	83.732,00 Kč	výměna koberce ve velké herně MŠ

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

Účet 512 Cestovné 39.239,00 Kč

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

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0,00 Kč**Účet 518 Ostatní služby 634.144,43 Kč**

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 13062	6.389,00 Kč	doprava – florbal.turnaj (ZŠ)
PFA 13183	8.160,00 Kč	ubytování+ strava pedagog. – lyžařský výcvik
PFA 13432	8.213,00 Kč	malířské práce (ZŠ)
PFA 13457	32.990,00 Kč	oprava emailových soklů (ZŠ)
PFA 13514	39.000,00 Kč	energetické štítky (ZŠ, ŠJ, ubytovna)
PFA 13625	4.800,10 Kč	doprava EDUCA (4.800,00 Kč čerpáno z dotace)

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 11.508.688,00 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 3.880.865,00 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 47.110,23 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 156.799,00 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 51.805,10 Kč

Pojištění zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 191.340,00 Kč**Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 611.226,88 Kč**

Souhlasí na pořízený drobný dlouhodobý majetek. (018 + 028 : 26.370 + 731.553,18 – 138.307 = 619.146,75 Kč) rozdíl 7.919,87 Kč.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb 1.328.531,19 Kč**

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 166.218,69 Kč

Čerpání fondů

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 242.093,40 Kč**Účet 662 Úroky 297,26 Kč****Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 20.338.078,69 Kč**

4.990.000,00 Kč	zřizovatel
15.313.843,00 Kč	kraj
29.435,69 Kč	EU školám
4.800,00 Kč	EDUCA

Hospodářská činnost: zisk 119.675,07 Kč**Výnosy celkem : 2.506.064,66 Kč**

Účet 602 - 1.724.088,44 Kč

Účet 603 - 541.077,43 Kč

Účet 604 - 9.916,25 Kč

Účet 648 - 81.306,00 Kč (oprava umývárny 71.575,00 Kč + čerpání účelového daru – chovatelství 9.731,00 Kč)

Účet 649 - 149.676,54 Kč

Náklady celkem : 2.386.389,59 Kč

Účet 501 - 763.483,78 Kč

Účet 502 - 508.996,72 Kč

Účet 504 – 9.960,00 Kč

Účet 511 - 81.387,53 Kč (nejvyšší částka 71.575,00 Kč (bez DPH) oprava umýváren v ubytovně,6.000,00 Kč oprava čalounění váleňd 10 ks, ostatní částky do 1.500,00 Kč)

Účet 512 - 2.131,00 Kč

Účet 518 – 106.074,74 Kč

Účet 521 - 648.619,00 Kč

Účet 524 - 194.882,00 Kč

Účet 525 - 2.120,95 Kč

Účet 527 - 6.494,00 Kč

Účet 538 - 22.290,00 Kč

Účet 551- 17.225,00 Kč

Účet 558 - 7.919,87 Kč

Účet 549 - 14.805,00 Kč

Výsledek hospodaření

K 31.12.2013 má VH v zásadě vypovídací schopnost.

Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěrcce 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 837.591,29 Kč**

PS k 01.01: 837.591,29 Kč

Tvorba: 0,00 Kč

Čerpání: 191.340,00 Kč (odpisy)

Účet 411 Fond odměn 126.125,46 Kč

PS k 01.01.: 138.656,46 Kč

Tvorba: 44.292,00 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2012)

Čerpání: 56.823,00 Kč (odměny)

Účet 412 FKSP 39.182,32 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. : 53.589,32 Kč

Tvorba : 119.631,00 Kč

Čerpání : 134.038 ,00 Kč

z toho : 59.199,00 Kč stravování
 13.139,00 Kč kultura (bowling + doprava)
 21.300,00 Kč poskytnuté peněžní dary (max. do 1.800,00 Kč / osobu)
 40.400,00 Kč penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 531.172,45 Kč

PS k 01.01.: 531.172,45 Kč

Tvorba: 66.438,13 Kč (ze zlepšeného VH za r.2012)

Čerpání : 139.668,00 Kč (krytí spotřeby el.energie – navýšení z důvodu dopočítání průměrných nákladů za dobu nefunkčního měř.zařízení od dodavatele el.energie)

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 128.606,75 Kč

PS k 01.01.: 21.576,13 Kč

Tvorba: 187.500,00 Kč (neúčelové 6.500,00 Kč, ostatní účelové)

Čerpání: 80.469,38 Kč (proúčtování EU peníze školám 9.215,69 Kč, chovatelství 4.738,00 Kč, 1.367,00 Kč žákovský parlament, 8.251,00 Kč taneční, 3.397,69 Kč pomůcky I. stupeň, 40.000,00 Kč stany + branky, 2.000,00 Kč doprava – škola v přírodě, 5.000,00 Kč Svatojánská noc, 6.500,00 Kč – neúčelové)

Přiznání k dani darovací nebylo podáno.

Účet 416 Fond reprodukce majetku 357.319,27 Kč

PS k 01.01.: 165.979,27 Kč

Tvorba: 191.340,00 Kč (odpisy)

Čerpání: 0,00 Kč

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2013 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
zast. Ing. Ivanu Schneiderovou auditora