

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 16.05.2016

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

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	16.05.2016
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	17

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31.12.2015
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, 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 31.12.2015 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 305; v družině 60; mateřská škola 90, jídelna – děti (ZŠ a MŠ) 301; zaměstnanci 52. Cizí strážníci 68.

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.

Pojištění :

Česká pojišťovna, a.s.	10.000.000,00 Kč	život, zdrav, majetek
	100.000,00 Kč	činnosti dle ZL
	320.000,00 Kč	pojištění elektronických zařízení
	300.000,00 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, i když nemá povinnost (vznikla v roce 1993).

Účetní závěrka za r. 2015 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků: 45,242

Fyzický počet pracovníků: 48,077

Dohody: o provedení práce – výpomoc v areálu, 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. 2015.

Identifikovaná rizika

V roce 2015 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 – dále trvá.

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 4.554.800,00 Kč + MŠ (předškoláci) 145.200,00 Kč.

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

Byly vydány závazné ukazatele na použití prostředků z fondů organizace 788.000,00 Kč a hospodářský výsledek 114.100,00 Kč (dodrženo). Prostředky z fondů čerpány v celkové výši 574.179,20 Kč + 1.463,00 Kč v doplňkové činnosti.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 44,46

Rozpočet KÚ tvoří:

	Rozpočet 31.12.2015	Skutečnost 31.12.2015	
Platy	11.783.331,00 Kč	11.783.331,00 Kč	
OON	62.300,00 Kč	62.300,00 Kč	
Odvody	4.027.515,00 Kč	4.027.515,00 Kč	
FKSP 1%	117.835,00 Kč	117.936,00 Kč	
ONIV	398.236,00 Kč	398.135,00 Kč	
Celkem rozpočet KÚ	16.389.217,00 Kč	16.389.217,00 Kč	

Další čerpání dotací :

MŠNZ – předškoláci 46.200,00 Kč

ÚZ 33052 539.609,00 Kč

ÚZ 33061 82.416,00 Kč

Finanční vypořádání podáno dne 11.1.2016.

EU KROK 85% 374.727,48 Kč

EU KROK 15% 66.121,00 Kč

Dotace vybavení organizace tablety pro pedagogy – vyúčtování v r. 2015.

EU výzva č. 56 85% cizí jazyky 484.106,45 Kč

EU výzva č. 56 15% cizí jazyky 85.430,55 Kč

EU výzva č. 57 85% dílny 173.495,20 Kč

EU výzva č. 57 15% dílny 30.616,80 Kč

Vyúčtování proběhne v r. 2016.

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 2015.

V roce 2015 proběhla v organizaci kontrola od zřizovatele.

V. Prověření účetnictví k 31.12. 2015 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. 2015 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. 2015 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 2.543,06 Kč byl doložen.

Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč.

Účetnictví v roce 2015 bylo zpracováno v programu Rajtr.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31.12. 2015 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	Oprávky
Drobný nehmotný dlouhodobý majetek	228.638,59 Kč	-228.638,59 Kč
Software	144.297,00 Kč	-144.297,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	2.687.704,40 Kč	-1.830.204,00 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	9.406.943,65 Kč	-9.406.943,65 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31.12.2015

Termín dokladové inventarizace: k 31.12.2015

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 31.12.2015.

Účet 013 Software 144.297,00 Kč

V r. 2015 nebyl na tomto účtu zaznamenán pohyb.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 228.638,59 Kč

PS k 1.1.: 185.903,03 Kč

Přírůstky : 60.400,00 Kč

Úbytky : 17.664,44 Kč

Evidence majetku předložena.

Přírůstky :	3.900,00 Kč	program Ředitel
	53.200,00 Kč	doplňkový SW – KROK
	3.300,00 Kč	metodická příručka – výzva č. 56

Úbytky :	15.225,00 Kč	jídelsna stravné + nutriční program
	2.439,44 Kč	program faktur

Likvidační protokoly předloženy – bez závad.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 2.687.704,40 Kč

PS k 01.01.: 2.649.258,60 Kč

Přírůstky : 279.672,10 Kč

Úbytky : 241.226,30 Kč

Přírůstky :	66.700,00 Kč	hrací sestava MŠ
	212.972,10 Kč	2x interaktivní tabule ZŠ

Úbytky :	64.478,30 Kč	PC notebook
	176.748,00 Kč	vybavení PC učebny

Likvidační protokoly předloženy. Vyřazení schváleno zřizovatelem.

Odpisy : 148.008,00 Kč . Odpisový plán je schválený zřizovatelem ve výši 134.629,00 Kč, rozdíl je v odpisech majetku pořízeného během roku.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 9.406.943,65 Kč

PS k 01.01.: 8.212.690,55 Kč

Přírůstky : 1.287.971,06 Kč

Úbytky : 93.717,96 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky :

338.074,00 Kč	22x PC HP ZŠ
37.268,00 Kč	22x wifi
15.851,00 Kč	záložní zdroj
17.545,00 Kč	NAS Synology
39.688,00 Kč	server ZŠ
19.844,00 Kč	4x wifi
25.800,00 Kč	10x magnetická nástěnka
16.665,00 Kč	tiskárna
15.618,00 Kč	PC – ŠD
16.067,00 Kč	pračka se sušičkou
13.040,00 Kč	nástěnné mapy + obraty
77.732,51 Kč	nářadí – výzva č. 57
19.118,00 Kč	el.stavebnice fyzika
17.450,00 Kč	koza – ZŠ
284.662,00 Kč	19x tablet – KROK
50.533,00 Kč	věcné dary – firmičky – schváleno zřizovatelem

Ostatní položky pod hranicí 15.000,00 Kč

Vyřazen majetek : houpací kůň 13.023,00 Kč, 14.990,00 Kč, ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč

Likvidační protokoly: předloženy v pořádku.

Oběžný majetek

Zásoby 158.131,77 Kč

Potraviny : 154.438,42 Kč

Čist.prost. 3.414,22 Kč

Čist.prost.VHČ: 279.13 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2015 – zisk 48.257,35 VHČ. 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	41.616,00 Kč	Soupis faktur předložen, ke dni kontroly všechny faktury uhrazeny
Účet 314	137.947,97 Kč	123,97 Kč el.energie VHČ 37.292,00 Kč vodné 4.290,00 Kč voda sportovní hala 63.932,00 Kč elektrická energie 32.310,00 Kč plyn MŠ Nové Zákupy
Účet 315	3.324,00 Kč	Obědy FKSP 12/2015
Účet 335	0,00 Kč	
Účet 377	145.217,00 Kč	145.215,00 Kč dobropisy el.energie 2,00 Kč Poplatky banka FKSP 12/2015
Účet 381	49.882,00 Kč	23.310,00 Kč pojištění majetek + odpovědnost 2.119,00 Kč předplatné časopisů 24.403,00 Kč licence – školní jídelna 150,00 Kč lékařská prohlídka
Účet 388	1.288.049,29 Kč	514.400,29 Kč dotace KROK – AV Media 569.537,00 Kč dotace výzva č. 56 – cizí jazyk 204.112,00 Kč dotace výzva č. 57 – dílny

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 47.053,85 Kč (účet 412/ 44.510,79 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 2.351.898,49 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 263 Ceniny 353,00 Kč

Poštovní známky

Účet 261 Pokladna 47.409,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50.000,00 Kč. Fyzická kontrola stavu pokladny v 12:35 42.778,00 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 2014 ve výši 133.253,03 Kč byl schválen zřizovatelem.

Byl povolen převod do Fondu odměn ve výši 53.301,00 Kč a do Rezervního fondu ve výši 79.952,03 Kč.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	65.844,44 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury zaplacený.
324 Přijaté zálohy	379.367,86 Kč	312.127,86 Kč zálohy na obědy 38.180,00 Kč zálohy na čipy 26.060,00 Kč zálohy na lyž.výcvik 01/15 3.000,00 Kč zálohy na lyž.výcvik 03/15
331	931.372,00 Kč	Mzdy prosinec 2015
336	348.264,00 Kč	
337	149.268,00 Kč	
342	137.061,00 Kč	/ z toho 15.756,00 Kč poplatky městu /
343	35,00 Kč	DPH
374 Krátk.přij.zálohy na dotace	773.649,00 Kč	569.537,00 Kč výzva č. 56 204.112,00 Kč výzva č. 57
378 Krátk.závazky	16.923,49 Kč	0,49 Kč úroky FKSP 3.200,00 Kč penzijní připojištění 10.323,00 Kč výkon rozhodnutí zaměstnanec 3.400,00 Kč vrácené příspěvky na penz.připojištění (změna účtu penzijního fondu) FKSP
383	12.530,10 Kč	Faktury splatné v příštím v období (telefon, stravné, přeprava, služby, soukr.hovory)
389	31.013,02 Kč	Vztahuje se k zálohám na 314 + internet, mobil, soukromé hovory, teplo, el.energie
472	514.400,29 Kč	Přijatá záloha na dotaci EU – KROK.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: -978,97 Kč, doplňková činnost : 163.114,48 Kč

HLAVNÍ ČINNOST

Výnosy celkem: 25.480.083,95 Kč

Náklady celkem: 25.481.062,92 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 501 Spotřeba materiálu – 2.100.645,42 Kč**

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 15039	28.814,00 Kč	tonery ZŠ, MŠ, ŠJ
PFA 15778	4.132,00 Kč	scio testy 9. tř. – ZŠ
PFA 15842	16.072,00 Kč	učebnice
PFA 15799	38.520,00 Kč	nářadí TV – ZŠ, učební pomůcky

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. 2015 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 2.566.780,97 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 63.579,27 Kč

plyn

Účet 511 Opravy a udržování 425.443,98 Kč

Namátková kontrola faktur :

PFA 15053	20.015,00 Kč	oprava osvětlení - ŠJ
PFA 15211	30.150,00 Kč	oprava rozvaděčů - ŠJ
PFA 15450	238.513,00 Kč	oprava podlahy – SH
PFA 15667	11.616,00 Kč	oprava lampy - dataprojektor

Bez závad.

Účet 512 Cestovné 103.445,02 Kč

nárůst cca 60 tis. Kč – týká se cestovného v souvislosti s dotací – výzva 56 – cizí jazyky

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 1.064.723,68 Kč**

Účet má velmi podrobné analytické členění, které zohledňuje mj.náklady související s čerpáním jednotlivých dotací. Nárůst v souvislosti s dotací – výzva 56 – cizí jazyky

Namátková kontrola faktur :

PFA 15225	12.644,50 Kč	19x licence k programu SMART
PFA 15488	30.071,00 Kč	malířské práce MŠ
PFA 15489	18.257,00 Kč	malířské práce ZŠ
Bez závad.		

Účet 521 Mzdové náklady 13.016.850,00 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 4.343.291,00 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 54.108,05 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 186.111,73 Kč

Příděl z FKSP 1% na mzdy.

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

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení 100,00 Kč

RWE – pokuta za chybně odeslanou výši zálohy

Účet 549 Jiné ostatní náklady 72.996,12 Kč

Pojištění zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 148.008,00 Kč**Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 1.334.877,70 Kč**

Pořízený drobný dlouhodobý majetek.

Účet 563 – Kurzové ztráty 1.101,98 Kč

Výzva č. 56 – cizí jazyky

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb 1.588.889,34 Kč**

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 572.711,20 Kč

Čerpání fondů

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 392.485,74 Kč

Věcné dary – 106.392,99 Kč, lyžařské výcviky, školy v přírodě apod. – váže se na náklady 281.518,00 Kč

Účet 662 Úroky 258,19 Kč**Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 22.925.739,48 Kč**

Zřizovatel :	4.653.800,00 Kč
MŠMT	16.389.217,00 Kč
Navýšení platů MŠMT	622.025,00 Kč
EU KROK	440.848,48 Kč
Výzva č. 56 – cizí jazyk	569.537,00 Kč
Výzva č. 57 – dílny	204.112,00 Kč
Dotace MŠ předškoláci	46.200,00 Kč

Hospodářská činnost: zisk 163.114,48 Kč**Výnosy celkem : 2.460.075,23 Kč**

Účet 602 - 1.829.431,07 Kč

Účet 603 - 489.695,78 Kč

Účet 604 - 4.651,70 Kč

Účet 648 - 1.468,00 Kč

Účet 649 - 134.828,68 Kč

Náklady celkem : 2.296.960,75 Kč

Účet 501 - 771.135,55 Kč

Účet 502 - 455.692,12 Kč

Účet 504 - 3.898,02 Kč

Účet 511 - 23.486,28 Kč

Účet 512 - 2.034,00 Kč

Účet 518 - 87.334,25 Kč

Účet 521 - 681.155,00 Kč

Účet 524 - 199.664,00 Kč

Účet 525 - 2.500,72 Kč

Účet 527 - 8.030,45 Kč

Účet 538 - 24.972,00 Kč

Účet 551 - 8.760,00 Kč

Účet 558 - 13.493,36 Kč

Účet 549 - 14.805,00 Kč

Výsledek hospodaření

K 31.12.2015 má VH vypovídací schopnost.

Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěře 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 971.431,39 Kč**

PS k 01.01: 848.527,29 Kč

Tvorba: 279.672,10 Kč (pořízený majetek 022 mimo odpis za r. 2015 uplatněný u dárce)

Čerpání: 156.768,00 Kč (odpisy)

Účet 411 Fond odměn 60.543,46 Kč

PS k 01.01.:	68.744,46 Kč
Tvorba:	53.301,00 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2014)
Čerpání:	61.502,00 Kč (odměny)

Účet 412 FKSP 44.510,79 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. :	35.920,32 Kč
Tvorba :	132.176,67 Kč
Čerpání :	123.586,20 Kč
z toho :	53.022,00 Kč stravování (6 Kč/osoba/oběd)
	9.564,20 Kč kultura (občerstvení + bowling)
	21.800,00 Kč poskytnuté peněžní dary (max. do 1.800,00 Kč / osobu)
	39.200,00 Kč penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 335.582,50 Kč

PS k 01.01.:	490.053,67 Kč
Tvorba:	79.952,03 Kč (ze zlepšeného VH za r.2014)
Čerpání :	234.423,20 Kč (oprava podlahy v hale)

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 113.644,75 Kč

PS k 01.01.:	412.886,32 Kč
Tvorba:	205.680 Kč (neúčelové 53.000,00 Kč, účelové 152.680,00 Kč
Čerpání:	504.921,57 Kč (skřípce, sukně, ponča, švihadla, míče, nespotřebované dotace EU 226.667,57 Kč)

Přiznání k dani darovací nebylo podáno – není povinnost.

Účet 416 Fond reprodukce majetku 80.906,17 Kč

PS k 01.01.:	203.810,27 Kč
Tvorba:	156.768,00 Kč (odpisy)
Čerpání:	279.672,10 Kč (2x interaktivní tabule, herní sestava MŠ)

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2015 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:

- ✓ 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