



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 16. 05. 2024

Základní škola a Mateřská škola Zákupy,
příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	16. 05. 2024
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	15

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31. 12. 2023
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. 2023 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 268; v družině 90; mateřská škola 104, jídelna – děti (ZŠ a MŠ) 372; zaměstnanci 57. Cizí strážníci 18.

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. 2022 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku. Účetní závěrka za r. 2023 nebyla k datu kontroly zveřejněna.

Přepočtený počet pracovníků: 61,4829

Fyzický počet pracovníků: 64,8681

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. 2023.

Identifikovaná rizika

V roce 2023 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 – usnesením Okresního soudu v Ostravě bylo rozhodnuto v rámci insolvenčního řízení o uspokojení pohledávky organizace ve výši 2.090,36 Kč. Zbývající část byla odepsána se schválením zřizovatele, č.usnes. 183/2023/RM

Soudní spory

V r. 2023 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 7.900.000,00 Kč (č.usnes. 39/2022 ZM ze dne 14.12.2022)

Provozní příspěvek po změnách 7.550.000,00 Kč.

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 57,77

Rozpočet KÚ tvoří:

	Rozpočet 31. 12. 2023	Skutečnost 31. 12. 2023
Platy	28.459.400,00 Kč	28.459.400,00 Kč
OON	199.787,00 Kč	199.787,00 Kč
Odvody	9.657.745,55 Kč	9.679.778,00 Kč
FKSP	659.058,69 Kč	569.189,00 Kč
ONIV	530.802,76 Kč	598.640,00 Kč
Celkem rozpočet KÚ	39.506.794,00 Kč	39.506.794,00 Kč
Návrh na odvod:		0,00 Kč

Další čerpání dotací:

NPO – prevence digitální 127.000,00 Kč

NPO - doučování 105.120,00 Kč

Finanční vypořádání podáno dne 17.01.2024.

ÚZ 33063 – EU III celkem projekt 1.024.234,00 Kč

Čerpáno 2021 263.359,33 Kč

Čerpáno 2022 532.044,34 Kč

Čerpáno 2023 228.830,33 Kč

Finanční vypořádání podáno dne 17.01.2024.

OP JAK celkem projekt: 2.072.589,00 Kč

Čerpáno 2023 429.037,86 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 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 FKSP na rok 2023.

V roce 2023 proběhly v organizaci tyto kontroly:

ČŠI Liberec	kontrola vzdělávání	bez závad
KHS Liberec	kontrola hyg.požadavků	bez závad
KHS Liberec	kontrola složení jídelníčku	bez závad
KHS Liberec	kontrola hyg.pož. – škola v přírodě	bez závad
VZP ČR	kontrola plateb pojistného	bez závad
Státní obl.archiv	kontrola vedení spisovny	bez závad

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2023 po formální stránce

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní Ing. Romanou Kohoutovou, účetnictví je vedeno v programu Gordic.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2023 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. 2023 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 26.842,88 Kč byl doložen. Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví v roce 2023 bylo zpracováno v programu Rajtr.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2023 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	329.678,19 Kč	-329.678,19 Kč
Software	112.487,65 Kč	-10.692,00 Kč
Stavby	1.094.871,12 Kč	-42.276,00 Kč
Samostatné movité věci	5.246.973,25 Kč	-3.214.425,73 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	15.868.148,75 Kč	-15.868.148,75 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2023

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2023

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. 2023.

Účet 013 Software 112.487,65 Kč

PS k 01.01.: 256.784,65 Kč

Přírůstky: 0,00 Kč

Úbytky: 144.297,00 Kč vybavení učebny, schváleno zřizovatelem

Evidence majetku předložena.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 329.678,19 Kč

PS k 1. 1.: 352.316,27 Kč

Přírůstky: 20.996,00 Kč výukové programy ZŠ – soupis předložen

Úbytky: 43.634,08 Kč výukové programy ICT krok za krokem

Evidence majetku předložena. Likvidační protokol předložen.

Účet 021 Stavby 1.094.871,12 Kč

V r. 2023 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Odpis 2023: 13.008,00 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 5.246.973,25 Kč

PS k 01. 01.: 4.988.415,15 Kč

Přírůstky: 464.782,05 Kč 2x interaktivní tabule Smart, kamer.videosystém,
1x výdejní a stravovací objedn. systém VIS

Úbytky: 206.223,95 Kč 2x interaktivní tabule, 1x výdejní a strav.systém

Odpis 2023: 339.859,30 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Vyřazovací protokol předložen – bez závad.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 15.868.148,75 Kč

PS k 01. 01.: 15.458.555,02 Kč

Přírůstky: 904.869,33 Kč

Úbytky: 495.275,60 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky: postele, chromebooky, kávovar, termoboxy, lavice, stany, atd. – soupis předložen

Vyřazen majetek: tablety, lavice, úklidové vozíky, držáky, soubory knih, pila, židle, rudl, vysavače apod. – soupis předložen

Ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč. Likvidační protokol předložen.

Oběžný majetek**Zásoby 126.849,77 Kč**

Potraviny: 117.568,24 Kč

Čist.prost. 9.281,53 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2023 – výnosy ze stravného 2.277.528,92 Kč, spotřeba potravin 4.039.972,00 Kč. V účetnictví podrobně rozděleno na žáky, zaměstnance, cizí strážníky, neodebraná strava, vyčíslené DPH. 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	25.740,00 Kč	Soupis předložen
Účet 314	71.828,67 Kč	-25.791,33 Kč – přijatá záloha 40.000 Kč – patří na účet 324 75.950,00 Kč plyn 3.085,00 Kč vodné stadion – nepřesná částka 18.585,00 Kč vodné ostatní
Účet 315	15.840,00 Kč	obědy FKSP 12/2023
Účet 343	3.526,00 Kč	DPH - IV.Q.2023
Účet 377	280,00 Kč	265,00 Kč poplatky banka FKSP 12/2023
Účet 381	124.540,50 Kč	18.969,00 Kč pojištění majetek + odpovědnost 13.619,90 Kč předplatné časopisů + poradenská činnost 50.290,00 Kč licence, aktualizace, správa webu 41.661,60 Kč aktualizace -kartotéka“ 333,54 Kč DPH -stravné
Účet 388	1.407.467,86 Kč	1.024.234,00 Kč dotace EU – ÚZ 33063 (šablony III) – vyčerpaná část 383.233,86 Kč dotace OP JAK – vyčerpaná část

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

Finanční majetek**Účet 243 FKSP 90.688,22 Kč (účet 412/ 117.531,10 Kč)**

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 6.862.400,56 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 261 Pokladna 49.045,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50.000,00 Kč.

Účet 263 Ceniny 340,00 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 2022 ve výši 855.794,86 Kč byl schválen zřizovatelem.

Byl povolen převod do Fondu odměn ve výši 235.546,00 Kč a do Rezervního fondu ve výši 620.248,86 Kč.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	36.550,73 Kč	Soupis fa byl předložen.
324 Přijaté zálohy	1.031.730,86 Kč	616.077,86 Kč zálohy na obědy 59.455,00 Kč zálohy na čipy 146.228,00 Kč LVVZ 55.400,00 Kč ŠVP 154.570,00 Kč Anglie
331	1.929.967,00 Kč	Mzdy prosinec 2023
336	738.296,35 Kč	
337	312.009,00 Kč	
342	159.710,00 Kč	
383 Výdaje př.období	333,54 Kč	Faktury – stravné (DPH)
378 Krátk.závazky	21.591,80 Kč	- 0,20 Kč úroky FKSP 11.400,00 Kč penzijní připojištění 7.600,00 Kč vrácené příspěvky na penz.připojištění (změna účtu PF) FKSP 2.592,00 Kč – chyba v DPH – nevyřešeno
389	160.806,66 Kč	Vztahuje se k zálohám na 314

Dlouhodobé závazky**472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 1.407.467,86 Kč**

Dotace EU – šablony III.

PS k 01.01.:	795.403,67 Kč	EU šablony III
Přírůstky:	228.830,33 Kč	EU šablony III - 2023
Úbytky:	0,00 Kč	

Dotace OP JAK

PS k 01.01.:	0,00 Kč
Přírůstky:	2.072.589,00 Kč
Úbytky:	1.689.355,14 Kč

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: -94,96 Kč, doplňková činnost: 301.748,61 Kč**HLAVNÍ ČINNOST****Výnosy celkem: 53.043.962,13 Kč****Náklady celkem: 53.044.057,08 Kč****Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost****Účet 501 Spotřeba materiálu – 3.467.185,60 Kč**

(meziroční nárůst 346 tis. Kč – čerpání EU šablony, letní tábor, vodácký kurz, zájezd do Anglie)

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

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 prostředků zřizovatele se jeví jako úsporné. Výdaje na reprezentaci nebyly v r. 2023 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 3.790.810,70 Kč

(meziroční nárůst cca 306 tis. Kč)

Teplo, pára	2.692.096,60 Kč
Elektrická energie	905.709,25 Kč
Energie voda	163.142,08 Kč
Voda ZŠ + MŠ	29.862,77 Kč

Účet 503 Neskladovatelné dodávky 126.625,11 Kč

(meziroční nárůst 67 tis. Kč)

plyn

Účet 511 Opravy a udržování 842.023,76 Kč

(meziroční nárůst 325 tis. Kč)

Nejvyšší položky:

Oprava střechy	24.098,00 Kč
Oprava podlahy	33.737,22 Kč
Oprava WC	77.672,32 Kč
Oprava chodníku	177.303,54 Kč
Výměna dveří do šaten	79.839,00 Kč
Podlahové krytiny	144.244,00 Kč
Malířské práce	63.631,00 Kč

Ostatní pod hranicí 20 tis. Kč.

Účet 512 Cestovné 79.838,13 Kč

(meziroční nárůst 19 tis. Kč – výlety, 2x lyž.výcvik, Anglie)

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

Účet 518 Ostatní služby 2.124.208,08 Kč

(meziroční nárůst 507 tis. Kč)

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

Namátková kontrola faktur: č. 230398-230449

Doklady mají náležitosti účetních záznamů. Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 30.049.892,64 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 10.017.890,79 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 94.086,14 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 852.524,07 Kč

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

Účet 549 Jiné ostatní náklady 236.068,06 Kč

(meziroční nárůst o 59 tis. Kč)

Pojištění odpovědnosti, zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 363.559,00 Kč**Účet 557 Náklady z vyřazených pohledávek 136.488,64 Kč**

Dle ZL je oprávněna odepsat pohledávku do 2tis. Kč. – schváleno zřizovatelem – text výše

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 862.796,49 Kč

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

Účet 563 Kurzové ztráty 59,87 Kč

Zájezd do Anglie – záloha z pokladny

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb 2.726.753,68 Kč**

(meziroční nárůst 375 tis. Kč)

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 1.350.185,66 Kč

(meziroční nárůst 561 tis. Kč)

Součet stavů sedí na 648 v hlavní a vedlejší činnosti

Čerpání fondu	12.618,00 Kč
Čerpání fondu – dary	29.672,00 Kč
Čerpání fondu – dary – stravné	275.945,00 Kč
Čerpání fondu odměn	235.546,00 Kč
Rezervní fond	796.404,66 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 670.233,00 Kč

(meziroční nárůst 272 tis. Kč)

Lyžařské výcviky, školy v přírodě, opis vysvědčení, sběr kůra, náhrady za poškozené, ztracené učebnice, věcné dary, letní tábor.

Účet 662 Úroky 7,60 Kč**Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 48.296.782,19 Kč**

Zřizovatel – provozní příspěvek	7.532.475,00 Kč
MŠMT	367.525,00 Kč
MŠMT	39.506.794,00 Kč

MŠMT	127.000,00 Kč	
MŠMT	105.120,00 Kč	
EU – dotace ÚZ 33063	228.830,33 Kč	
OP JAK	383.233,86 Kč	
MMR ČR – IROP dotace	45.804,00 Kč	EU 85% + SR 5% neinvestice

Hospodářská činnost: zisk 301.748,61 Kč**Výnosy celkem: 3.297.869,80 Kč**

Účet 602	2.252.818,99 Kč
Účet 603	847.519,81 Kč
Účet 649	197.531,00 Kč

Náklady celkem: 2.996.121,19 Kč

Účet 501	775.565,81 Kč	Účet 502	636.052,55 Kč
Účet 511	28.827,71 Kč	Účet 512	5.096,00 Kč
Účet 518	141.010,33 Kč	Účet 521	1.020.804,36 Kč
Účet 524	253.756,04 Kč	Účet 525	2.005,79 Kč
Účet 527	23.570,70 Kč	Účet 538	33.789,00 Kč
Účet 558	63.068,90 Kč	Účet 549	12.574,00 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2023 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 2.092.027,87 Kč**

PS k 01.01:	1.945.000,82 Kč	
Tvorba:	360.060,55 Kč	013 + 022
Čerpání:	296.558,90 Kč	odpisy (mimo 403 Transfery)

Okruh majetku nesedí o hodnotu fondu oběžných aktiv.

Účet 403 Transfery na pořízení DM 1.202.165,21 Kč

PS k 01.01.:	1.247.969,21 Kč	
Tvorba:	0,00 Kč	
Čerpání:	45.804,00 Kč	odpisy majetku pořízeného z dotace
	2.831,20 Kč	odpis myčka MŠ

Účet 411 Fond odměn 236.649,40 Kč

PS k 01.01.:	129.877,46 Kč	
Tvorba:	342.317,94 Kč	(ze zlepšeného VH za r. 2022 – schváleno zřizovatelem)
Čerpání:	235.546,00 Kč	(odměny)

Účet 412 FKSP 117.531,10 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd.

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

PS k 01.01. :	189.699,76 Kč	
Tvorba:	567.681,74 Kč	
Čerpání:	693.619,00 Kč	
	z toho: 189.300,00 Kč	stravování (20, resp. 25 Kč/os./oběd)
	153.105,00 Kč	rekreace
	144.014,00 Kč	kultura, tělovýchova, sport
	68.000,00 Kč	poskytnuté peněžní dary
	139.200,00 Kč	penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 168.163,96 Kč

PS k 01. 01.:	451.224,52 Kč	
Tvorba:	513.344,00 Kč	rozdělení VH 2022
Čerpání:	796.404,66 Kč	výměna dveří do šaten, oprava WC, chodníku, podlah, krytina, natěračské práce ZŠ, zahradní lavice, nábytek ZŠ

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 1.842.815,01 Kč

PS k 01.01.:	380.436,20 Kč	EU šablony III
Tvorba:	1.689.355,14 Kč	OP JAK
Tvorba:	292.470,00 Kč	WfW – dotace na obědy
Tvorba:	15.000,00 Kč	Techpra
Čerpání:	228.830,33 Kč	proúčtování EU šablony III
Čerpání:	276.952,00 Kč	stravné WfW
Čerpání:	28.664,00 Kč	čerpání daru Techpra

Účet 416 Fond investic 375.057,09 Kč

PS k 01. 01.:	522.084,14 Kč	
Tvorba:	317.755,00 Kč	odpisy
Čerpání:	464.782,05 Kč	interaktivní tabule, dataprojektor, myčka, program Gordic vč. instalace

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2023 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:

- ✓ Nebyla uložena

Navrhovaný termín splnění opatření:

xxx

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:

Ing. Romana Kohoutová

Dne

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová