

Karel Pítro - kontrolor,

IČ: 866 89 186, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 16. 4. 2014

Masarykova základní škola Libštát okres Semily

Příspěvková organizace zřízená obcí Libštát

Datum vyhotovení: 29. 4. 2014

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 14

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 16. 4. 2014.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 16. 4. 2014
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Masarykova základní škola Libštát, okres Semily
Právní forma:	Příspěvková organizace
Sídlo:	512 03 Libštát č.p. 17
IČ:	70946752

Zřizovatel: Obec Libštát
IČ zřizovatele: 275891

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Marková, ředitelka organizace; Dana Novotná, dodavatel služby
Kontrolor: Karel Pítro, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

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. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2002.
Poslední zřizovací listina ze dne 21. 9. 2009.
Ředitelka organizace: Mgr. Jana Marková
Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělávání, družina, stravování.
(ZŠ 157 dětí; družina 30)

Předmět dopl. činnosti:

- krátkodobé pronájmy prostor budov svěřených do správy ke kulturním, společenským, humanitárním a sportovním účelům
- vzdělávací a školící činnost pro pedagogické pracovníky a dospělé občany
- hostinská činnost
- kopírování

dle dodatku č. 1. z 19. 9. 2012

- velkoobchod a maloobchod
- poskytování zájmových útvar za úplatu
- pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních obdobných akcí

Je vydán živnostenský list na hostinskou činnost a na výrobu, obchod a služby neuvedené v přílohách č 1 až 3 živnostenského zákona.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 40 000 Kč.

Majetek nemovitý a movitý má organizace ve zřizovací listině ze dne 21.10. 2009 předán k hospodářskému využití.

V souladu s textem zřizovací listiny organizace nemovitý a movitý majetek účetně vede, eviduje a odepisuje. Organizace pojišťuje pouze majetek movitý.

Nemovitý majetek (budovy školy) pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 565; ze dne 24. 3. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. 31 806/2002-21 ze dne 13. 1. 2003.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ- rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je z roku 2002, čj. 210809/02/192902/2863.

Fyzický počet pracovníků: 23

Dohody o pracovní činnosti: v roce 2013 – žádné.

Dohody o provedení práce: dohody byly zkontrolovány - náhrady v přiměřené výši; dohody obsahovaly veškeré náležitosti.

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

Identifikovaná rizika

V roce 2013 došlo k několika úrazům žáků.

Škoda byla pohledávána po pojišťovně. Ve všech případech, majících oporu v pojistné smlouvě pojistné plnění a jdoucích nad limit spoluúčasti pojistné plnění ze strany pojišťovny řádně proběhlo. Jinak nebyly identifikovány žádné mimořádné události (pracovní úraz, havárie atd.), ani jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace vystupuje v zaměstnaneckém soudním sporu.

(Od roku 2011 probíhá spor mezi zaměstnanci a vedením organizace o doplacení mezd).

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek činil 1 654 768 Kč (skutečně obdrželi).

K tomu dotace na odpisy 514 363 Kč.

V rámci příspěvku i dotace na mzdy a dohody, využito – na mzdy 77 438 Kč.

na odvody 36 329,65 Kč; FKSP 774,38 Kč; povinné poj. 19 037,77 Kč.

Dále na dohody celkem 66 400 Kč.

Příspěvek na družinu nyní činí 50 Kč. Celkový výběr za rok 2013 činil 12 089 Kč.

Příspěvek kroužky - 200 Kč a 500 Kč. Celkový výběr za rok 2013 činil 39 325 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary ve výši 11 433 Kč

Celkový VH za rok 2013 činil: **hl. činnost + 133 535,23 Kč; vedl. činnost + 51 910,30 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 20,50

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	5 306 765,-	K 31.12. 5 306 765,-
OON	177 290,-	145 800,-
odvody 34%	1 810 316,-	1 804 627,83
FKSP 1%	53 067,-	53 440,51
ONIV	166 911,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, náhrady) Povinné poj.zaměstnanců hrazené z příspěvku KÚ činilo 5 538,48. Čerpání ONIV k 31.12. – vyčerpano vše + úspory na odvodech.	
Celkem rozpočet KÚ	7 514 340,-	
Návrh na odvod	31 490,-	(OON odstupné).

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 í aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, o cestovních náhradách, účtový rozvrh. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2013. Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu p ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Všichni zaměstnanci organizace mají podepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti. Zástupce p ředitele má statut statutárního zástupce. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány p ředitelem nebo jeho zástupcem a vedoucí školní jídelny. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

V roce 2013 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů: od KÚ (v pořádku); od MŠ (v pořádku); od KHS (v pořádku).

Od Oblastního inspektorátu práce (řešena stížnost zaměstnanců – zjištěny nedostatky na straně organizace).

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace – byla určena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2013 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetním: Danou Novotnou, která zpracovává provozní účetnictví .

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:

Okruhy rozvahy:

412=243 účty souhlasí ve významné hodnotě.

Ostatní vazby výkazů rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v KČ. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic Příbram. Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2013 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
Budovy	50 013 803,58	18 765 499,22
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	741 094,90	723 899,40
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 081 118,82	4 081 118,82
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	92 311,50	92 311,50

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2013

Termín dokladové inventarizace: leden 2014

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní seznamy – byly předloženy

Inventarizační zápis (protokol o výsledku inventarizace) – byl předložen

Účet 021 Budovy

Jen samotná budova školy + technické zhodnocení.

Na účet byl v roce 2013 pořízen na účet tento nový majetek: 0.

Odepisované položky: plynové topení 2 288 933,-; přestavba ŠJ 1 517 934,-;

cvičná kuchyň 247 833,-; sociální zařízení 472 894,-; síť LAN 144 312,-;

výstavba učebny - informatiky 405 352,50; výstavba podkroví 212 820,- + čistička 29 508,-;

kamerový systém 5 499,-; sportovní hala 17 194 807,-. Odpisový plán byl vypracován.

Účet 031 Pozemky

Jedná se o 5 parcel.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2013 nebyl na účtu 022 pořízen žádný nový majetek.

V roce 2013 byl z účtu vyřazen tento majetek: ústředna 19 961,-.

Odepisované položky: stroj uklízecí 58 142,-; konvektomat 242 668,-;

pánev elektrická 57 750,-; digestoř 68 050,-; elektrická pec 85 277,90;

kopírka 61 901,60; mycí stroj 7 735,-.

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2013 byl na účet 028 pořízen tento významnější majetek: ústředna 24 944,-;

HP pro book 22 039,-; projektor Benq 22 735,66; iPad 13 128,-.

V roce 2013 byl z účtu majetek celkem za 40 264,- + 399 023,-.

Soupis vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy – v pořádku.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2013 byl na účet 018 pořízen tento významnější majetek: 0.

V roce 2013 byl z účtu vyřazen tento majetek: celkem za 32 011,-.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10 000 000 Kč

+ dodatkové pojištění na léčebné výlohy 4 000 000 Kč.

Dále pojistku na živél - soubor věcí movitých 3 000 000 Kč;

pro případ havárie vody 100 000 Kč;

pojistku na odcizení - soubor výpočetní techniky na 1 000 000 Kč + 70 000 Kč

na vnitřní prostory budovy.

Budovu školy pojišťuje obec. Pojištění je dostatečné.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31.12. 2013 činil 60 345,26 Kč (z toho 41 568,70 Kč potraviny ŠJ)

Jedná se o stav převzatý z přehledu o hospodaření školní jídelny.

Spotřeba potravin k 31.12. 2013 činila v hl. činnost 563 853,06; vedl. činnost 131 466 Kč

+ 58 491,46 Kč (kiosek).

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 561 158 Kč; ve vedl. činnosti 131 466 Kč.

K tomu: osobní režie - cizí stravníci 110 008 Kč; věcná režie 40 527 Kč

(v hlavní činnosti); zisková přírážka 5 790 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného. Je účtováno o přijatých zálohách.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – PC.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Celkový VH jídelny činil: (-) 2 393 Kč.

Stravné účtované cizím stravníkům činil v roce 2013 50 Kč za jeden oběd.

(od roku 2013).

Aktuální kalkulace ceny: 20 Kč normativ na dospělou osobu + 19 Kč osobní + 7 Kč věcná režie. Z cizích stravníků (důchodci, bývalí zaměstnanci a ženy na mateřské dovolené) ji platí v plné výši všichni. Zisková přírážka činí 1 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	34 464,-. Neproplacené faktury 4 051,-; platby za obědy 28 898,-; školní mléko 1 515,-. V pořádku.
Účet 314	18 950,-. Plyn - 0; vodné, stočné 7 360,-; elektřina - 0; záloha hory lyžák 11 590,-; Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
335	0. Půjčky z FKSP k 31. 12. - 0.
377	63 470,-. Přeplatek plyn. Poplatky k účtu FKSP - 0.
381	10 990,-. Pojištění 2014.
388	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky .

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 43 584,20 Kč (účet 412/ 45 262,81 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl doložen – v pořádku.

Účet 241 Běžný účet: 874 831,97 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2013.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2013 byl stav pokladny 44 819 27 691 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období. Pokladna předložena k vyúčtování.

Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize.

Limit pokladny ZŠ stanoven na 400 000 Kč. Limit ŠJ na 50 000 Kč.

Účet 262 Ceniny – 0 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401, 403, 412.

401/ 32 388 933,73; (PS: 32 701 394,73; tvorba: převod - odpisy z účtu 403 201 902,-;

úbytek: 514 363,- odpisy za 2013 – odpisy v plné výši i ze 403)

403/ 3 776 139,22; (PS: 3 978 041,22; tvorba: 0;

čerpaní: převod odpisů za rok 2012,2013 201 902,- na účet 401);

Pozn. Při účtování o odpisech z účtu 403 v roce 2013 nebylo účtováno zcela v souladu s aktuálně platnými předpisy. Odpisy nebyly z účtu 403 zúčtovány přímo do výnosů na účet 672 (403/672).

Zúčtování na účet 672 proběhlo nepřímou přes účet 416 (403/401; 401/416; 416/672).

412/ 45 262,81;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje
Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Komentář
321	74 408,03. Soupis faktur byl doložen.
Dodavatelé	
324	31 078,-; přeplatky obědy.
331,336,342	331/ 393 153,-; 336/ 207 396,-; 342/ 45 454,-. Mzdy za měsíc 12/2013.
349	31 490,-. Předpis vratka OON z KÚ.
374	1 026 620,-. Přijatá záloha - dotace z EU.
378	63 470,-; přeplatek plyn.
383	0,-; platby mimoškolní aktivity na 2013.
389	7 360,-. Dohadné položky: vodné 7 360,-.
472	0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.
Hospodářský výsledek: hl. činnost + 133 535,23 Kč; vedl. činnost + 51 910,30 Kč
Výnosy celkem: hl. činnost 10 374 114,03Kč; vedl. činnost 425 529 Kč
Náklady celkem: hl. činnost 10 240 578,80 Kč; vedl. činnost 373 618,70 Kč
Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)
Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 951 181,83 Kč; vedl. činnost 197 058,45 Kč

Spotřeba potravin hl. činnost 563 853,06; vedl. činnost 131 466,- + 58 491,46;

potřeba materiálu - údržba 14 149,80; materiál vedl. činnost 6 333,-;

rukoděl. výroba vedl. činnost 768,-;

spotřební materiál ZŠ 155 926,51 (výjimečné a významné: osoušeče rukou 7 632,-;

židle 37 837,-; lavice + židle 47 980,-; desky lavice 6 279,90)

materiál ŠJ 42 442,50 (výjimečné: stoly 13 104,-; nákup židlí 25 890,-);

materiál ŠD 9 792,-; z EU 3 222,57; čisticí prostředky 29 068,83;

kancel. potřeby 26 022,86 (nárůst oproti roku 2012 cca 4000,-);

učební pomůcky obec 26 916,-; učební pomůcky – dotace z EU 2 541,-;

noviny, časopisy obec 300,-; PHM 360,-; ochranné pomůcky obec 1 803,-; kraj - 0;

učebnice obec 2 508,-; učebnice kraj 28 110,-; z EU 1 872,-; učební pomůcky - kraj 19 515,-;

školní knihovna DVPP 2 149,-; kraj 331,-; učitelská knihovna – obec - 0;

potřeby pro I. třídu obec - 0; z KÚ 3 600,-.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují, telefonní aparáty jsou 4; linka 1.

Služební mobilní telefony dva, stanoven limit 500 Kč/měsíčně – čerpání nad limit hradí zaměstnanci sami. Karty na soukromé mobil. telefony zaměstnanců nejsou uplatňovány.

Za rok 2013 bylo za služby mobilních operátorů zaplacen z příspěvku obce 13 703,52 Kč (čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce za rok 2013 činilo 19 913 Kč.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou významné výkyvy.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci byly využívány, limit nebyl určen.

Účet 502 Spotřeba energií - hl. činnost 462 026,82 Kč; vedl. činnost 23 734,90 Kč

Elektřina 281 549,28; plyn 245 147,-.

Vedl. činnost - elektřina 28 686,50; plyn 15 051,40.

Účet 503 Spotřeba jiných neskl. dodávek - hl. činnost 27 810,30 Kč; vedl. činnost 1 736,70 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 131 735,80 Kč; vedl. činnost 5 789 Kč

Opravy 84 055,- (významné: op. podlahy 13 853,-; údržba elektroinstalace 8 010,- + 5 726,-; stavební práce 6 419,-; malování - 0).

Revize celkem 47 680,80 (významné - revize kotel 8 097,-; elektro 11 200,- + 3 085,50).

Účet 512 Cestovné - 20 035 Kč (z obce 19 913 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 345 Kč

Účet 518 Služby - 367 173,60 Kč

Ostatní služby nevýrobní povahy celkem 1 354,- (významné položky – žádné);

zpracování dat - účetnictví, mzdy 114 405,-; plavání – obec 9 200,-;

Projekt – Peníze do škol -0,-; poplatky peněžních ústavů 3 873,-;

telekomunikace 14 870,51; internet 2 632,-; mobilní telefony 13 703,52;

z KÚ 1 120,-; poštovné 1 960,-; odvoz odpadků v roce 2013 – 0;

konektivita 30 121,-; kopírka služby 2 496,- (servis); inzerce - 0;

aktualizace soft. – obec 17 717,-; 13 090,- (významné položky byly zkontrolovány;

aktualizace, nákup programů pod 3 000,-); doprava 7 308,- (různé školní akce);

DDNM z obce 630,-; DDHM – výukové programy KÚ 14 346,-; z EU 16 543,-;

DVPP, školení – obec 2 600,-; školení z KÚ 16 930,-; plavání z KÚ 8 600,-.

Pozn. Nárůst v roce 2013 oproti roku 2012 na jednotlivých analyt. účtech byl prověřen (např. účetnictví, mzdy). Nebyl shledán neoprávněný nebo nepřiměřený výdaj.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 5 647 899 Kč; vedl. činnost 121 952 Kč

Jídlna – z dopl. činnosti 66 712,-; jídelna OON 18 840,-;

kroužky mimoškolní činnost 36 400,-;

OON z KÚ 145 800,-; náhrady z KÚ 37 286,-;

Mzdy obec 77 438,-; OON obec 66 400,-; mzdy z FO - 0;

OON jiné zdroje - 0 (úklid školy + úklid tělocvičny);

projekt EU Peníze do škol mzdy - 0; OON 14 210,-.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 1 830 957,48 Kč; vedl. činnost 22 680,52 Kč

Z toho: obec 26 329,65; odvody ke mzdám z FO - 0; vedl. činnost 22 680,52;

projekt – Peníze do škol - 0.

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - 22 893,77 Kč

Z obce 19 037,77.

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 54 214,89 Kč; vedl. činnost 667,12 Kč (ŠJ)

Z obce 774,38.

Účet 528 Ostatní sociální náklady – hl. činnost 1 300 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Prohlídky.

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 0 Kč

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení - 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 43 951 Kč

Pojištění (včetně DAS- 2x 14 935,-); náhrady žáci 3 x 500,-; spol. 2 x 500,-.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 514 363 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 164 691,31 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 80 526,50;

DDHM z EU 38 634,15;

DDHM KÚ 38 740,66;

DDDHM z RF 6 790,-;

Účet 569 Ostatní finanční náklady – 0.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 574 847 Kč; vedl. činnost 413 929 Kč

Stravné vlastní 561 158,-; normativ cizí strávníci 131 466,- + kiosek 80 336,-;

osobní režie - cizí strávníci 110 008,-; věcná režie - cizí strávníci 40 527,-;

zisková přírážka 5 790,-; družina 12 089,-

keramika kroužek – hlína 6 477,-; kroužky 39 325,-;

sběr atd. 1 600,-.

Pozn. Příjmy z kopírování v roce 2013 nebyly účtovány do výnosů ale byly o ně ponižovány náklady.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 11 600 Kč

Pronájmy TV a učebna.

Účet 662 Úroky – 95,51 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 45 497,80 Kč

Čerpání z RF; čerpání z FO – v roce 2013 - 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 15 751 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Odpad jídelna 300,-; sběr a jiné aktivity 6 143,- (z toho příspěvek na energie – hala 3 000,-;

pálení v peci 2 693,-); op. minulých let 2 821,-;

výběr za poškozené věci 6 487,- (za op. dveří 2 500,-).

Účet 672 Výnosy z nezpochyb. nároků ÚSC

Příspěvek od obce 1 654 758,- ;

Dotace na odpisy 514 363,-;

Další dotace – obec Košťálov 5 000,-;

Příspěvek KÚ 7 482 859,-;

Další dotace: dotace z EU Peníze do škol 80 932,72 (výnos ve výši nákladů roku 2013);

Příspěvek celkem 9 737 922,72 Kč

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH vypovídací schopnost. Spotřeba energií je zaúčtována v nákladech, nejen na zálohách. Dohady na energie byly provedeny.

Oproti nákladům stojí vždy v zásadě odpovídající výnos

(např. náklady na potraviny / tržby za stravné; čerpání dotace z EU).

Faktury z konce roku 2013 a z počátku roku 2014 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

411- 8 039,-; (PS 8 039,-; tvorba: převod VH za rok 2012 ve výši - 0; čerpání: 0);

413 – 22 604,62; (PS 28 676,09; tvorba: převod VH za rok 2012 ve výši 3 426,33;

čerpání: celkem 9 497,80; odvody k FO - 0);

414 – 65 958,-; (PS 90 525,-, tvorba: finanční dary 11 433,-; čerpání: 36 000,-);

416 – 0; (PS 0; tvorba: odpisy za rok 2013 ve výši 514 363,-;

čerpání: 514 363,-; odvod zřizovateli)

Tvorba i čerpání fondů v pořádku.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace 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 v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena inventura účtů.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

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. Jana Marková
ředitelka

Za účetní organizace:

Dana Novotná

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro

Kontrola a vypracování zprávy bylo provedeno
pod metodickým dohledem auditora Ing. Ivany Schneiderové

