

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 30. 3. 2017

**Masarykova
základní škola
Libštát,**

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení:

18. 4. 2017

Počet výtisků:

2

Počet stran protokolu:

14

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 30. 3. 2017
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Masarykova základní škola Libštát, příspěvková organizace
Právní forma: Příspěvková organizace
Sídlo: 512 03 Libštát č.p. 17
IČ: 70946752

Zřizovatel: Městys Libštát
IČ zřizovatele: 275891

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Marková, ředitelka organizace; Dana Novotná, dodavatel služby
Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2016 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 16. 12. 2015.
Ředitelka organizace: Mgr. Jana Marková
Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělávání, družina, stravování.
(ZŠ 143 dětí; družina 30)

Předmět dopl. činnosti:

- krátkodobé pronájmy prostor budov svěřených do správy ke kulturním, společenským, humanitárním a sportovním účelům
- vzdělávací a školicí činnost pro pedagogické pracovníky a dospělé občany
- hostinská činnost
- kopírování
 - 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 16. 12. 2015 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: 20 (+ 1x rodič. dovolené)

Dohody o pracovní činnosti: v roce 2016 – žádné.

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

Identifikovaná rizika

V roce 2016 došlo k několika úrazům žáků a dvěma pracovním úrazům.

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

Soudní spory

Organizace nevystupuje v současné době žádným soudním sporu.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek činil 1 600 000 Kč (skutečně obdrželi).

K tomu dotace na odpisy 514 363 Kč.

Součástí příspěvku byla i dotace na mzdy a dohody.

Skutečnost čerpání: mzdy 12 993 Kč; odvody 4 417,91 Kč; FKSP 194,90 Kč;

povinné poj. 10 298,97 Kč. Dále dohody - celkem 27 730 Kč.

Příspěvek na družinu nyní činí 80 Kč. Celkový výběr za rok 2016 činil 14 950 Kč.

Příspěvek kroužky – pololetí 200 Kč; keramika 500 Kč.

Celkový výběr za rok 2016 činil 48 300 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary ve výši - 0 Kč

Celkový VH za rok 2016 činil: **hl. činnost + 46 147,51 Kč; vedl. činnost + 86 408,51 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	5 542 141,-	K 31.12. vyčerpano vše
OON	30 000,-	30 000,-
odvody 34%	1 894 527,-	1 884 343,79
FKSP 1,5 %	83 133,-	83 626,17
ONIV	167 858,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady). Čerpání ONIV k 31.12. – vyčerpano vše.	
Celkem rozpočet KÚ	7 717 569,-	
Návrh na odvod	0.	

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 i 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 2016. 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 2016 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů: od KHS (v pořádku);

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2016 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. 2016 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. 2016 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

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

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2016 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	49 958 825,58	15 427 208,-
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	625 997,-	461 402,90
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 645 673,90	4 645 673,90
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	142 283,44	142 283,44

Okruhy bez závad.

Inventarizace:**Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2016****Termín dokladové inventarizace: leden 2017****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 2016 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.

V roce 2016 byl z účtu vyřazen tento majetek: zabezp. technika 54 978,-.

Účet 031 Pozemky**Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2016 nebyl na účtu 022 pořízen tento majetek: konvektomat 170 516,-.

V roce 2016 byl z účtu vyřazen tento majetek: konvektomat 242 668,-, chladicí skříň 6 901,-; stroj úklid 7 020,-;

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2016 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 132 526,20 + 22 461,-.

V roce 2016 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 316 912,-.

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

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2016 byl na účet 018 pořízen majetek celkem za - 0.

V roce 2016 byl z účtu vyřazen tento majetek: celkem za - 0.

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.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31.12. 2016 činil 68 196,27 Kč (z toho potraviny ŠJ 68 196,27 Kč).

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

Spotřeba potravin k 31.12. 2016 činila: hl. činnost 549 390,36 Kč; vedl. činnost 233 912 Kč
+ 28 699 Kč (kiosky).

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 549 568 Kč; ve vedl. činnosti 233 912 Kč.

K tomu: osobní režie - cizí strávníci 158 726 Kč; věcná režie 58 478 Kč

zisková přírážka 8 354 Kč. Kiosk 35 325 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: + 3 304,30 Kč (převod na účet 384).

Stravné účtované cizím strávníkům činil v roce 2016 55 Kč za jeden oběd.

Aktuální kalkulace ceny: 28 Kč normativ na dospělé osobu + 19 Kč osobní + 7 Kč věcná režie. Z cizích strávníků (důchodci, bývalí zaměstnanci a ženy na mateřské dovolené) ji platí v plné výši všichni. Zisková přírážka činí 1 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	. Neproplacené faktury 14 021,-; platby za obědy 55 220,-; př. FKSP ; kiosek - 0. V pořádku.
Účet 314	0. Plyn - 0; vodné, stočné - 0; elektřina – 0. Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
335	0. Půjčky z FKSP k 31. 12. - 0.
377	0. Poplatky k účtu FKSP - 0.
381	13 200,-. Tisk 2 201,-; jinak pojištění 2017.
388	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 8 581,36 Kč (účet 412/ 18 126,11 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet: 1 127 639,69 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2016.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2016 byl stav pokladny 57 748 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/ 31 317 481,23; (PS: 31 562 109,73; tvorba: pořízení majetku 170 516,-;

úbytek: 413 323,50 + 1 821,- odpisy za 2016 /vyřaz. kamerový systém 1 821,-/)

403/ 3 473 286,22; (PS: 3 574 237,22; tvorba: 0;

čerpání: zúčtování odpisů 100 951,-; převod odpisů za rok 2016 na účet 416);

412/ 18 126,11;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	25 984,17. Soupis faktur byl doložen.
324	27 011,-; přeplatky obědy 25 911,-; záloha čipy 1 100,-; finanční norma jídelna 2016 - 0.
331,336,337, 342	331/ 465 437,-; 336/ 179 672,-; 337/ 77 009,-; 342/ 63 721,-. Mzdy za měsíc 12/2016.
374	0.
378	3 479,42. Výkon rozhodnutí – exekuce.
383	0.
384	3 304,20. FN ŠJ 3 304,20.
389	0. Dohadné položky: 0.
472	

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 46 147,51 Kč; vedl. činnost + 86 408,51 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 10 743 965,50 Kč; vedl. činnost 599 514 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 10 697 817,99 Kč; vedl. činnost 513 105,49 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 958 137,51 Kč; vedl. činnost 271 671 Kč

Spotřeba potravin hl. činnost 549 390,36; vedl. činnost 232 912,- + 28 699,-;

potřeba materiálu - údržba 24 316,-; materiál vedl. činnost 8 354,-;

rukoděl. výroba vedl. činnost 706,-;

spotřební materiál ZŠ 141 989,27 (výjimečné a významné: vybavení dílny 9 508,01 /FP 214/;

židle 15 204,- /FP 21/; upom. předměty 14 962,26 /FP 55/);

materiál ŠJ 6 773,-; materiál ŠD 3 970,-; čisticí prostředky 32 274,-;

kancel. potřeby 45 336,38 (hlavně tonery, nárůst oproti roku 201 cca , -);

učební pomůcky obec 84 530,50; noviny, časopisy obec 2 289,-; PHM 308,-;

OPP obec 5 285,-; kraj - 0; učebnice obec - 0; učebnice kraj 10 458,-;

učební pomůcky - kraj 48 818,-; školní knihovna DVPP - 0; kraj - 0;

učitelská knihovna obec - 0; potřeby pro I. třídu obec - 0; z KÚ 2 400,-.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

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

Služební mobilní telefony tři stanoven limit není – náklady úsporné.

Karty na soukromé mobil. telefony zaměstnanců jsou uplatňovány - od 9/2016 p školník.

Za rok 2016 bylo za služby mobilních operátorů zaplacen z příspěvku obce 10 284,17 Kč (čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce za rok 2016 činilo 43 007 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 434 446,60 Kč; vedl. činnost 34 251,40 Kč

Elektřina 185 892,-; plyn 248 554,60.

Vedl. činnost - elektřina 12 531,-; plyn 21 720,40.

Účet 503 Spotřeba jiných neskl. dodávek - hl. činnost 23 830,80 Kč; vedl. činnost 2 506,20 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 287 469,80 Kč; vedl. činnost 8 354 Kč

Opravy - (významné: op. elektro 28 132,- /FP 37/; malování 17 811,- /FP 236/;

op. zabezp. systému 11 238,- (FP 127); stavební práce 39 224,- (FP 207);

Revize celkem 39 095,80 (významné – servis kotlů 7 558,-; revize TV 3 970,-).

Účet 512 Cestovné - 43 007 Kč (z obce 43 007 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 9 350 Kč

Účet 518 Služby - 383 283,80 Kč

Ostatní služby nevýrobní povahy celkem 45 939,48 (výjim. položky - žádné);

zpracování dat - účetnictví, mzdy 112 410,-; plavání – obec 10 710,-;

poplatky peněžních ústavů 2 020,-; telekomunikace 13 595,65; internet 1 200,-;

mobilní telefony 10 284,17; z KÚ - 0; poštovné 2 491,-;

odvoz odpadků v roce 2016 – 0; kopírka služby 8 989,- (servis); inzerce - 0;

soft práce 25 117,- + 4 906,50; aktualizace soft. – obec 42 248,- (významné – roz. Eset 27 165,-

/FP 57/; licence Bakaláři 5 150,-; položky byly zkontrolovány; aktualizace, nákup programů

pod 3 000,-); konvektivita 26 620,-; doprava 14 299,- (různé školní akce);

DDNM z obce 4 435,-; DDHM – výukové programy KÚ 6 998,-;

DVPP, školení – obec 3 400,-; školení z KÚ 25 511,-;

plavání 15 045,-; z KÚ 13 865,-.

Pozn. Nárůst v roce 2016 oproti roku 2015 na jednotlivých analyt. účtech byl prověřen (např. ostatní služby, aktualizace soft, účetnictví, mzdy). Nebyl shledán neoprávněný nebo nepřiměřený výdaj.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 5 795 280 Kč; vedl. činnost 158 239 Kč

Jídlna – z dopl. činnosti 107 280,-; jídelna OON 16 799,-;

kroužky mimoškolní činnost 34 160,-;

OON z KÚ 30 000,-;

Dotace 52 – 149 490,-;

náhrady z KÚ 32 926,-;

Mzdy obec 12 993,-; OON obec 27 730,-; mzdy z FO - 0;

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

Dotace EU mzdy - 0; OON - 0.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 1 939 587,35 Kč; vedl. činnost 36 474,65 Kč

Z toho: obec 4 417,91; odvody ke mzdám z FO - 0; vedl. činnost 36 474,65;

Dotace 52 – 50 825,65;

Dotace EU – 0;

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - 24 410,01 Kč

Z obce 10 298,97.

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 86 063,42 Kč; vedl. činnost 1 609,24 Kč (ŠJ)

Z obce 194,90.

Dotace 52 – 2 242,35;

Dotace EU - 0;

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

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 – 41 869 Kč

Pojištění 41 869,- (včetně DAS + spoluúcast 500,-); popl. prof org. - 0.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 516 095,50 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 154 987,20 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 132 526,20;

DDHM z EU - 0; DDNM -0;

DDHM KÚ 22 461,-; DDNM – 0;

DDHM z RF - 0;

Účet 563 Kurzové ztráty – 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 568 218 Kč; vedl. činnost 554 321 Kč

Stravné vlastní 549 568,-; normativ cizí strávnicki 232 912,- + kiosky 35 325,-;

osobní režie - cizí strávnicki 158 726,-; věcná režie - cizí strávnicki 58 478,-;

zisková přírážka 8 354,-; družina 18 650,-;

keramika kroužek – hlína 5 246,-; kroužky 54 280,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 45 193 Kč

Pronájmy TV a učebna, kuchyň.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje dl. majetku – 24 000 Kč

Prodej konvekt. 13 000,-; jinak nábytek.

Účet 648 Zúčtování fondů – 62 244 Kč

Čerpání z RF 51 882,- /hlavně opravy/; z darů 10 362,-; čerpání z FO v roce 2016 – 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 55 012 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Platba od VZP; olej 135,-; pracovní sešity 51 421,-; energie 283,- + 1 021,-.

sběr a jiné aktivity,-; klíče 30,-; odpad ŠJ 300,-;

výběr za poškozené věci 1 822,-; op. minulých let - 0;

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 10 034 491,50 Kč

Příspěvek od obce 1 600 000,-;

Dotace na odpisy 514 274,50;

Příspěvek KÚ 7 717 569,-;

Dotace 52 – 202 558,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

dotace z EU - 0;

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 související a v zásadě odpovídající výnos

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

Faktury z konce roku 2016 a z počátku roku 2017 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- 20 000,-; (PS 20 000,-; tvorba: část zl. VH za rok 2015 ve výši - 0; čerpání: 0);
 413 - 234 674,86; (PS 142 580,77; tvorba: zl. VH za rok 2015 143 976,09;
 čerpání: celkem 51 882,-; odvody k FO - 0);
 414 - 57 996,-; (PS 65 958,-, tvorba: finanční dary 2 400,-; čerpání: 10 362,-);
 416 - 1 821,-; (PS 0; tvorba: invest. dotace 170 516,-; odpisy za rok 2016 ve výši
 514 274,50 + 1 821,-; čerpání: investice 170 516,-; 514 274,50 - 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.
 Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem,
 náklady jsou hospodárné a účelné.

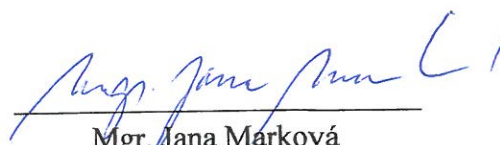
Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány nedostatky.
 Ostatní případná 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

Masarykova základní

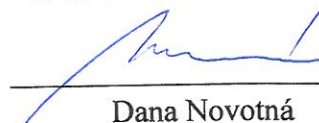
škola Libštát,

-1- příspěvková organizace

Libštát 17, 512 03 Libštát, IČ: 70946752

tel: 481 686 590, www.mzslibstat.cz

Za účetní organizace:



Dana Novotná

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro

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

