

MATERIÁL NA JEDNÁNÍ RADY MĚSTA ZÁKUPY

Jednání rady města dne: 16. 6. 2023

Věc: Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne
23. 5. 2023

Předkládá: Bc. Iva Kreisingerová, místostarostka

Zpracoval: Mgr. Čestmír Kopřiva, ředitel ZŠ a MŠ Zákupy

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. Vyjádření zpracovatele:

Předmětem prověrky bylo výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. 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. Veřejnosprávní kontrolu provedla kontrolorka Alexandra Olaszová, AOLA s.r.o., IČ: 08250332, se sídlem v Horní Rokytnici 626, 512 45 Rokytnice nad Jizerou, tel. 737 967 426, e-mail: aola@seznam.cz.

Dokumenty jsou k nahlédnutí u Mgr. Čestmíra Kopřivy, ředitele ZŠ a MŠ Zákupy a u Bc. Marie Svobodové, vedoucí hospodářsko-správního odboru MÚ Zákupy a na <https://www.zszakupy.cz/skola/uredni-deska/rozpocet-audity>.

Závěr a opatření:

Účetnictví organizace v roce 2022 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.

- | | | |
|--|-----|----|
| 2. Projednáno ve výboru zastupitelstva města, v komisi rady města: | ANO | NE |
| 3. Připomínkováno jiným odborem MěÚ: | ANO | NE |
| 4. Pohledávky města: | ANO | NE |

Datum zpracování materiálu: 8. 6. 2022

Podpis zpracovatele: Čestmír Kopřiva

NÁVRH USNESENÍ

Rada města Zákupy **schvaluje** Zprávu o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 23. 5. 2023 Základní školy a Mateřské školy Zákupy, příspěvková organizace, Školní 347, Zákupy 471 23, IČO: 46750428 za účetní období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 bez výhrad.



SDRUŽENÍ OBČÍ
LIBERECKÉHO KRAJE

SDRUŽENÍ OBČÍ 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 23. 05. 2023

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

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	23. 05. 2023
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	16

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31. 12. 2022
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. 2022 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 mimoškolní 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 342; v družině 89; mateřská škola 118, jídelna – děti (ZŠ a MŠ) 439; zaměstnanci 74. Cizí strážníci 17.

Vedlejší činnost:

- Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí (pronájem nebytových prostor)
- Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
- Mimoškolní 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. 2021 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku. Účetní závěrka za r. 2022 nebyla k datu kontroly zveřejněna.

Přepočtený počet pracovníků: 63,9643

Fyzický počet pracovníků: 68,7889

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. 2022.

Identifikovaná rizika

V roce 2022 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 – organizace řeší s právním zástupcem. K datu kontroly nevyřešeno.

Soudní spory

V r. 2022 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 7.000.000,00 Kč, navýšení v průběhu roku 550.000,00 Kč (č.usnes. 329/2021 ZM ze dne 15.12.2021, resp. 375/2022 ze dne 27.06.2022).

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. 2022	Skutečnost 31. 12. 2022
Platy	26.589.642,00 Kč	26.503.031,00 Kč
OON	312.850,00 Kč	312.850,00 Kč
Odvody	9.093.041,00 Kč	9.063.766,00 Kč
FKSP	531.793,00 Kč	530.061,00 Kč
ONIV	569.596,00 Kč	569.596,00 Kč
Celkem rozpočet KÚ	37.096.922,00 Kč	36.979.304,00 Kč
Návrh na odvod:		117.618,00 Kč

Další čerpání dotací:

NPO – prevence digitální propasti	71.000,00 Kč	vyčerpáno
NPO – dig.kompetence	390.200,00 Kč	vyčerpáno
NPO - doučování	174.675,00 Kč	vratka 1.800,00 Kč

Finanční vypořádání podáno dne 19.01.2023.

ÚZ 33063 – EU II celkem projekt 1.838.024,00 Kč

Finanční vypořádání podáno dne 19.01.2023.

ÚZ 33063 – EU III celkem projekt 1.024.234,00 Kč

Čerpáno 2021 263.359,33 Kč

Čerpáno 2022 532.044,34 Kč

K dočerpání 228.830,33 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 zpracovávánu 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.

Nebyl vypracován rozpočet FKSP na rok 2022.

V roce 2022 proběhly v organizaci tyto kontroly:

KHS Liberec	kontrola letního tábora	bez závad
KHS Liberec	kontrola ubytovny	bez závad
Státní okresní archiv ČL		bez závad

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2022 po formální stránce

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní pí. Romanou Kohoutovou. Platy zpracovává firma Rajtr.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2022 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. 2022 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 27.711,38 Kč byl doložen. Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví v roce 2022 bylo zpracováno v programu Rajtr.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2022 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	352.316,27 Kč	-352.316,27 Kč
Software	256.784,65 Kč	-256.784,65 Kč
Stavby	1.094.871,12 Kč	-29.268,00 Kč
Samostatné movité věci	4.988.415,15 Kč	-3.080.790,38 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	15.458.555,02 Kč	-15.458.555,02 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2022

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2022

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. 2022.

Účet 013 Software **256.784,65 Kč**

PS k 01.01.: 144.297,00 Kč

Přírůstky: 112.487,65 Kč GORDIC – program účetnictví

Úbytky: 0,00 Kč

Evidence majetku předložena.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 352.316,27 Kč

PS k 1. 1.:	338.132,38 Kč	
Přírůstky:	25.383,89 Kč	výukové programy
Úbytky:	11.200,00 Kč	4x ICT za rohem

Evidence majetku předložena. Likvidační protokol předložen.

Účet 021 Stavby 1.094.871,12 Kč

V r. 2022 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.
Odpis 2022: 13.008,00 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 4.988.415,15 Kč

PS k 01. 01.:	4.774.226,25 Kč	
Přírůstky:	247.572,90 Kč	
Úbytky:	33.384,00 Kč	interaktivní tabule

Přírůstky:	58.309,90 Kč	myčka nádobí
	146.231,00 Kč	interaktivní tabule
	43.032,00 Kč	datový projektor EPSON

Odpis 2022: 332.186,10 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem.
Vyřazovací protokol předložen – bez závad.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 15.458.555,02 Kč

PS k 01. 01.:	14.392.984,30 Kč
Přírůstky:	1.315.795,13 Kč
Úbytky:	250.224,41 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky:

33.759,00 Kč	interaktivní tabule
58.820,52 Kč	2x tiskárna 3D
24.079,00 Kč	vizualizér
37.028,42 Kč	3D skener
30.090,00 Kč	sada činek
68.245,50 Kč	6x notebook ACER
25.047,00 Kč	sada desek pro roboty – DAR
27.854,00 Kč	datový projektor EPSON
33.877,58 Kč	vodní lázeň s ohřevem - pojízdná

Vyřazen majetek:

24.236,00 Kč	interaktivní tabule SMART
22.498,00 Kč	tabule Triptych
20.740,00 Kč	interaktivní systém eBeam Edge

11.289,00 Kč houpadlo pružinové Beruška
 10.138,00 Kč robot Eta Gratus
 15.510,00 Kč vysavač Dyson
 Ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč. Likvidační protokol předložen.

Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek 112.487,65 Kč

Program Gordic – chybně účtován zápis 013/073, opraveno v průběhu kontroly 073/041

Oběžný majetek

Zásoby 165.175,07 Kč

Potraviny: 156.288,72 Kč

Čist.prost. 7.914,37 Kč

Čist.prost.VHČ: 971,98 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2022 – výnosy ze stravného 2.277.528,92 Kč, spotřeba potravin 2.134.545,43 Kč. V účetnictví podrobně rozděleno na žáky, zaměstnance, cizí strávníky. 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	24.780,00 Kč	Vydané faktury k 31.12.2022 (vystavené 29.12.2022)
Účet 314	200.340,52 Kč	13.049,00 Kč – skládací postele 21.000,00 Kč plyn (změna dodavatele) 24.413,65 Kč vodné 3.298,87 Kč voda sportovní hala 138.579,00 Kč nevyúčt. záloha el.energie ENWOX
Účet 315	15.300,00 Kč	obědy FKSP 12/2022
Účet 343	28.952,00 Kč	DPH - IV.Q.2022
Účet 377	265,00 Kč	265,00 Kč poplatky banka FKSP 12/2022
Účet 381	93.951,57 Kč	28.174,00 Kč pojištění majetek + odpovědnost 35.000,78 Kč předplatné časopisů + poradenská činnost 36.812,00 Kč licence, aktualizace, správa webu -6.035,21 Kč kartotéka, DÚP elektřina – el.energie patří na 389
Účet 388	795.403,67 Kč	nevyúčtovaná dotace EU – ÚZ 33063 (šablony III) – vyčerpaná část

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

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 161.988,38 Kč (účet 412/ 189.699,76 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 6.192.458,39 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 261 Pokladna 47.246,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50.000,00 Kč.

Účet 263 Ceniny 658,00 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 2021 ve výši 98.116,82 Kč byl schválen zřizovatelem.

Byl povolen převod do Fondu odměn ve výši 39.247,00 Kč a do Rezervního fondu ve výši 58.869,82 Kč.

Cizí zdroje**Dlouhodobé závazky**

472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 795.403,67 Kč

Dotace EU – šablony II.

PS k 01.01.: 1.838.024,00 Kč

Přírůstky: 0,00 Kč

Úbytky: 1.838.024,00 Kč vyúčtování dotace

Dotace EU – šablony III.

PS k 01.01.: 263.359,33 Kč (čerpání 2021)

Přírůstky: 532.044,34 Kč (čerpání 2022)

Úbytky: 0,00 Kč

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	55.995,54 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury zaplacený.
324 Přijaté zálohy	805.475,86 Kč	587.655,86 Kč zálohy na obědy 52.440,00 Kč zálohy na čipy 165.380,00 Kč LVVZ
331	1.969.984,00 Kč	Mzdy prosinec 2022
336	772.290,78 Kč	
337	312.432,00 Kč	
342	157.623,00 Kč	
374 Zálohy na transfery	119.418,00 Kč	Nevyčerpaná část dotace na platy ÚZ 33353 (připraveno k vrácení)
383 Výdaje př.období	61,91 Kč	Faktury – stravné (DPH)
378 Krátk.závazky	22.413,40 Kč	7,40 Kč úroky FKSP 11.700,00 Kč penzijní připojištění 514,00 Kč výkon rozhodnutí zaměstnanec 7.600,00 Kč vrácené příspěvky na penz.připojištění (změna účtu penzijního fondu) FKSP 2.592,00 Kč – chyba v DPH – nevyřešeno 2022
389	248.091,24 Kč	Vztahuje se k zálohám na 314; el.energie mimo ENWOX, datu kontroly nevyřešeno

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: -132,82 Kč, doplňková činnost: 855.927,68 Kč

HLAVNÍ ČINNOST

Výnosy celkem: 49.284.044,11 Kč

Náklady celkem: 49.284.176,93 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 501 Spotřeba materiálu – 3.120.746,95 Kč

(meziroční nárůst 825 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 prostředku zřizovatele se jeví jako úsporné. Výdaje na reprezentaci nebyly v r. 2022 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 3.484.212,72 Kč

(meziroční nárůst cca 1 mil. Kč)

Teplo, pára	2.472.300,00 Kč (nárůst 684 tis. Kč)
Elektrická energie	482.074,27 Kč (nárůst 283 tis. Kč)
Energie voda	191.158,97 Kč (nárůst 42 tis. Kč)
Voda ZŠ + MŠ	13.687,67 Kč (nárůst 18 tis. Kč)

Účet 503 Neskladovatelné dodávky 59.421,19 Kč

(meziroční nárůst 22 tis. Kč)

plyn

Účet 511 Opravy a udržování 516.929,26 Kč

(meziroční nárůst 350 tis. Kč)

Nejvyšší položky:

Oprava osvětlení v tělocvičně	60.000,00 Kč
Oprava chodníku	362.458,00 Kč
Ostatní pod hranicí 20 tis. Kč.	

Účet 512 Cestovné 60.540,78 Kč

(meziroční nárůst 56 tis. Kč – výlety, 2x lyž.výcvik)

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

Účet 518 Ostatní služby 1.617.336,47 Kč

(meziroční nárůst 540 tis. Kč)

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

Namátková kontrola faktur:

PFA 390	6.400,00 Kč	národní testování 5.tříd
PFA 402	8.690,00 Kč	potraviny
PFA 412	17.600,00 Kč	vodácký kurz
PFA 423	21.000,00 Kč	učebnice

PFA 440	15.023,00 Kč	kancelářské potřeby
PFA 460	27.310,00 Kč	interaktivní programy
PFA 474	72.140,00 Kč	nábytek
PFA 520	36.685,99 Kč	vybavení kuchyně

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 28.366.246,62 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 9.425.853,99 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 112.812,77 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 680.928,57 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 177.072,80 Kč

Pojištění odpovědnosti, zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 345.194,10 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 1.316.853,49 Kč

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

Účet 563 Kurzové ztráty 27,22 Kč

Zájezd do Anglie – záloha z pokladny

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 602 Tržby ze služeb 2.351.537,64 Kč

(meziroční nárůst 895 tis. Kč)

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 789.023,57 Kč

(meziroční nárůst 557 tis. Kč)

Součet stavů sedí na 648 v hlavní a vedlejší činnosti

Čerpání fondu - dary	57.913,00 Kč
Čerpání fondu – dary – stravné	204.460,00 Kč
Čerpání fondu – dary – Nadace I.Dejmala	10.000,00 Kč
Čerpání fondu odměn	172.241,00 Kč
Rezervní fond	362.458,57 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 398.238,34 Kč

(meziroční nárůst 7 tis. Kč)

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

Účet 662 Úroky 1.186,02 Kč**Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 45.744.058,54 Kč**

Zřizovatel – provozní příspěvek	7.550.000,00 Kč	
MŠMT	36.979.304,00 Kč	po odečtení nevyčerpané části
ÚZ 33086	172.875,00 Kč	
ÚZ 33087	390.200,00 Kč	
ÚZ 33088	71.000,00 Kč	
EU – dotace ÚZ 33063	532.044,34 Kč	
Odpis myčky – daru – proúčtování	2.831,20 Kč	
MMR ČR – IROP dotace	45.804,00 Kč	EU 85% + SR 5% neinvestice

Hospodářská činnost: zisk 855.927,68 Kč**Výnosy celkem: 3.386.086,76 Kč**

Účet 602	2.372.269,52 Kč
Účet 603	768.568,24 Kč
Účet 648	18.049,00 Kč
Účet 649	227.200,00 Kč

Náklady celkem: 2.530.159,08 Kč

Účet 501	833.449,51 Kč	Účet 502	540.741,13 Kč
Účet 511	9.153,01 Kč	Účet 512	3.624,00 Kč
Účet 518	132.030,44 Kč	Účet 521	715.815,38 Kč
Účet 524	208.624,79 Kč	Účet 525	4.584,35 Kč
Účet 527	17.803,94 Kč	Účet 538	29.652,00 Kč
Účet 558	19.875,53 Kč	Účet 549	14.805,00 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2022 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 hospodaří v souladu s rozpočtovanými náklady a výnosy.

VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 401 Fond dlouhodobého majetku 1.945.000,82 Kč

PS k 01.01: 1.881.499,17 Kč

Tvorba: 360.060,55 Kč 013 + 022

Čerpání: 296.558,90 Kč odpisy (mimo 403 Transfery)

Okruh majetku neseďí o hodnotu fondu oběžných aktiv.

Účet 403 Transfery na pořízení DM 1.247.969,21 Kč

PS k 01.01.: 1.296.604,41 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 129.877,46 Kč

PS k 01.01.: 155.597,46 Kč

Tvorba: 146.521,00 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2021)

Čerpání: 172.241,00 Kč (odměny)

Účet 412 FKSP 189.699,76 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd.

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

PS k 01.01. : 315.637,02 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 451.224,52 Kč

PS k 01. 01.:	558.212,35 Kč	
Tvorba:	255.470,74 Kč	rozdělení VH 2021
Čerpání:	362.458,57 Kč	oprava chodníku u ZŠ

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 380.436,20 Kč

PS k 01.01.:	914.686,54 Kč	
Tvorba:	228.830,33 Kč	nevyčerpaná část dotace EU šablony III
Tvorba:	202.167,00 Kč	WfW – dotace na obědy
Tvorba:	68.000,00 Kč	Techpra, Nadace I.Dejmala, Moravčík, Čížinský Lesoprakt, Ozvěna
Čerpání:	760.874,67 Kč	proúčtování EU šablony II
Čerpání:	204.460,00 Kč	stravné WfW
Čerpání:	18.049,00 Kč	letní tábor
Čerpání:	10.000,00 Kč	Nadace I. Dejmala
Čerpání:	39.864,00 Kč	čerpaní darů, vč. jazyk. Kurz Anglie

Účet 416 Fond investic 522.084,14 Kč

PS k 01. 01.:	585.585,79 Kč	
Tvorba:	296.558,90 Kč	odpisy
Čerpání:	360.060,55 Kč	interaktivní tabule, dataprojektor, myčka, program Gordic vč. instalace

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2022 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:

Bc. Romana Kohoutová

Dne

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová