

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, schneide@wo.cz

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 09.05.2013

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

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	09.05.2013
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	15

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 29.04.2013.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31.12.2012
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, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.
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 31.12.2012 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.

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 ve základní škole 309; v družině 60; mateřská škola 75, jídelna – děti 274 ; zaměstnanci 41. Cizí strážníci 62.

Vedlejší činnost:

- Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí (pronájem nebytových prostor)
- Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
- 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.

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. 2012 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků: 41,873

Fyzický počet pracovníků: 42,969

Dohody: o provedení práce – uklízečka (částečně hrazeno z VHČ , OOP), výpomoc reálu, příp. záskoky v kuchyni
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. 2012.

Identifikovaná rizika

V roce 2012 došlo ke krádeži v kuchyni (maso, nože, příruční pokladna) v hodnotě 9.353,00 Kč, šetřeno Policií ČR, zjištěn viník, soud o náhradu škody proběhne v červnu 2013.

Soudní spory

Organizace nevystupovala v r. 2012 v žádných soudních sporech.

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 3.904.256,00 Kč + MŠ (předškoláci) 120.744,00 Kč.

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

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 41,36.

Rozpočet KÚ tvoří:

	Rozpočet 31.12.2012	Skutečnost 31.12.2012	
Platy	10.794.920,00 Kč	10.815.265,00 Kč	
Odvody	3.667.678,00 Kč	3.705.536,79 Kč	
FKSP 1%	109.815,00 Kč	107.675,00 Kč	
ONIV	163.605,00 Kč	100.041,21 Kč	Vzdělávání, prac.pomůcky, potřeby uč.
Celkem rozpočet KÚ	14.728.518,00 Kč	14.728.518,00 Kč	

Další čerpání dotací : EU školám 651.471,31 Kč, EDUCA 4.832,40 Kč, Sport a TV 15.000,00 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, ne všechny jsou aktualizovány, bude provedeno v r.2013.

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 směrnici na vnitřní kontrolní systém, bude aktualizována v r. 2013.

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 2012.

V roce 2012 proběhla v organizaci kontrola od :

KHS – jídelna – bez závad

OSSZ – bez závad

Kontr.výbor města Zákupy – plnění usnesení zřizovatele – bez závad

Finanční výbor města Zákupy – pohledávky, závazky, směrnice, evidence hospodaření, vedení a evidence finanční hotovosti – bez závad

V. Prověření účetnictví k 31.12. 2012 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. 2012 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. 2012 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 byl doložen.

Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč.

Účetnictví v roce 2012 bylo zpracováno v programu Rajtr.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31.12. 2012 po věcné stránce

Prověřka 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	160.641,53 Kč	160.641,53Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek	144.297,00 Kč	144.297,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	2.391.015,60 Kč	1.667.355,30 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	7.215.695,52 Kč	7.215.695,52 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31.12.2012

Termín dokladové inventarizace: k 31.12.2012

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 31.12.2012.

Účet 013 Software 144.297,00 Kč

V r. 2012 nebyl na tomto účtu zaznamenán pohyb.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 166.930,53 Kč

PS k 1.1.2012: 160.641,53 Kč

Přírůstky : 5.749,00 Kč (3.998,00 Kč program Účto,1.751,00 Kč licence Fyzika)

Úbytky : 0,00 Kč

Evidence majetku předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 2.391.015,60 Kč

PS k 01.01.: 2.031.826,20 Kč

Přírůstky : 407.878,40 Kč

Úbytky : 48.689,00 Kč

Odpisy : 135.524,00 Kč

Přírůstky : 128.400,00 Kč (ID 109 zahradní traktor)

134.074,40 Kč (ID 116 konvektomat)

145.404,00 Kč (ID 257 interaktivní tabule)

Vyřazen majetek : rozhlasová ústředna (kabinet didaktiky) 27.015,00 Kč, kotel elektrický
21.674,00 Kč (školní jídelna)

Likvidační protokoly : předloženy – v pořádku. Zřizovateli organizace nabízí vyřazovaný majetek
v hodnotě nad 40.000,00 Kč.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 7.185.695,52 Kč

PS k 01.01.2012 : 6.729.725,37 Kč

Přírůstky : 549.541,55 Kč

Úbytky : 93.571,40 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky :

20.956,50 Kč skřín na pomůcky, datový projektor NEC 33.384,00 Kč, pylonový pojezd
36.420,00 Kč, vizualizér 24.792,00 Kč, vizualizér 15.420,00 Kč, žebřina ECO 17.760,00 Kč, 3x
PC sestava za 12.425,20 Kč, 2x notebook HP za 15.753,60 Kč, chladící skřín 23.6607,20 Kč,
digitální piano 23.450,00 Kč, sestava skříněk 14.040,00 Kč, gymnastický koberec 14.449,00 Kč,
pračka Gorenje 11.030,26 Kč

Vyřazen majetek :

Školní jídelna : 11.128,00 Kč pračka Samsung
10.764,00 Kč elektrická pec třítroubová
6.480,00 Kč chladící skřín
2.880,00 Kč 2 sady nožů
Školní družina : 2.888,00 Kč fotbal dribling /ŠD/
Kabinety : 1.110,00 Kč avomet
1.980,00 Kč promítací stěna
Školní vybavení : 18.960,00 Kč 2 tabule
2.478,00 Kč laminátor
MŠ : 8.990,00 Kč nábytek
7.755,00 Kč hračky (kuchyň, kočárek)
Ubytovna : 18.158,40 Kč vybavení (vařič, chladnička, úklid.vozík, has.přístroj)

Likvidační protokoly: předloženy v pořádku

Oběžný majetek

Zásoby 119.236,32 Kč

Potraviny : 115.959,41 Kč

Čist.prost. 2.819,43 Kč

Čist.prost.VHČ: 457,48 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hlavní činnost:

Spotřeba potravin k 31.12.2012 činila 1.162.982,49 Kč.

Přijaté úhrady za stravné 1.133.206,30 Kč

Vedlejší činnost :

Spotřeba potravin k 31.12.2012 činila 633.781,70 Kč

Přijaté úhrady za stravné 636.773,08 Kč

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	45.232,00 Kč	Soupis faktur předložen, 1 fa z r. 2008 5.270,00 Kč – Prostějovské cestovní centrum. V r. 2013 organizace požádá zřizovatele o odepsání.
Účet 314	110.718,32 Kč	1.100,00 Kč Finanční zpravodaj, 35.000,00 Kč Lyž.kurz, el.energie byt 208,32 Kč, vodné 22.128,00 Kč, vodné sp.hřiště 4.720,00 Kč, el.energie 47.562,00 Kč,
Účet 315	4.179,00 Kč	Obědy FKSP 12/2012
Účet 335	4.000,00 Kč	Půjčky zaměstnanců z FKSP
Účet 377	147,00 Kč	Poplatky banka FKSP 12/2012
Účet 381	40.587,00 Kč	Pojištění majetku, předplatné, SW práce
Účet 388	1.571.728,31 Kč	Čerpání dotace z EU školám

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 59.486,88 Kč (účet 412/ 53.589,32 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 2.572.011,20 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 263 Ceniny 256,00 Kč

Účet 261 Pokladna 41.835,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50 000 Kč. Fyzická kontrola stavu pokladny v 13:30 31.325,00 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 2011 ve výši 205.830,54 Kč byl schválen zřizovatelem. Byl povolen převod do fondu odměn ve výši 82.332,00 Kč a 123.498,54 Kč do rezervního fondu / usnesení zast. č. 134/2012 /

Cizí zdroje

Dlouhodobé závazky

Účet 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 1.571.728,31 Kč

EU školám - záloha

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	200.833,30 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury zaplacený.
324 Přijaté zálohy	268.872,86 Kč	Zálohy na obědy, na čipy ŠJ, Lyž.výcvik
331	756.982,00 Kč	Mzdy prosinec 2012
336	424.604,00 Kč	
342	93.663,00 Kč	
343	3.238,00 Kč	DPH
344 Jiné daně a poplatky	11.780,00 Kč	Místní poplatky
378 Krátk.závazky	5.701,06 Kč	0,56 Kč Kladné úroky na účtu FKSP,3.400,00 Kč penzijní připojištění, nepodložená částka k vyřešení v r. 2013 899,50 Kč, vrácené platby penz.připojištění z FKSP 3.200,00 Kč
383	2.553,89 Kč	Faktury, DPH ke stravnému
384	864,00 Kč	Nájem nebyt.prostor
389	93.023,86	Nesedí na SÚ 314, rozdíl v DPH (rozpočítaný koeficient

Rozpis uplatňování DPH byl předložen.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: - 1.417,77 Kč

Výnosy celkem: 20.955.649,71 Kč

Náklady celkem: 20.957.067,48 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 501 Spotřeba materiálu – 1.705.242,34 Kč**

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 12125 11.523,00 Kč materiál na opravu lavic (opravu provede školník)

PFA 12167 15.224,38 Kč bez DPH – čisticí prostředky Ubytovna

PFA 12250 5.884,00 Kč školní potřeby pro MŠ

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). Nad 1.500,00 Kč hradí uživatel sám.

Využívání služebního mobilu je úsporné, nicméně doporučuji prověřit možnost levnějšího volání v rámci současné nabídky mobilních operátorů.

Čerpání prostředků na cestovné z prostředku zřizovatele se jeví jako úsporné.

Výdaje na reprezentaci nebyly v r. 2012 využity.

Účet 502 Spotřeba energie - 2.367.621,30 Kč

Teplo, pára 1.652.908,11 Kč

Elektrická energie 576.431,63 Kč

Voda 117.959,06 Kč

Voda ZŠ + MŠ 20.322,50 Kč

Účet 511 Opravy a udržování - 275.077,20 Kč

Namátková kontrola faktur :

PFA 12135 15.017,00 Kč výměna koberců v ZŠ

PFA 12180 13.888,00 Kč oprava termoventilů ZŠ

PV 125304 750,00 Kč oprava vozíku - VHČ

Bez závad.

Účet 512 Cestovné - 51.195,00 Kč

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

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0,00 Kč**Účet 518 Ostatní služby - 445.403,82 Kč**

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 12179	1.976,62 Kč	telefon – mobil
PFA 12152	3.094,39 Kč	pevná linka
PFA 12232	14.374,00 Kč	zpracování mezd
PFA 12292	3.318,00 Kč	kalibrace vah

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady - 11.346.138,00 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 - 3.800.585,00 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 47.592,88 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 173.196,00 Kč

Příděl z FKSP 1% na mzdy.

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

Účet 547 Manka a škody 5.299,98 Kč

Krádež masa ve školní jídelně, náhrada bude vymáhána soudně v r. 2013

Účet 549 Jiné ostatní náklady - 46.934,49 Kč

Pojištění zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 135.524,00 Kč**Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 557.257,47 Kč**

Souhlasí na pořízený drobný dlouhodobý majetek.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb - 1.333.856,30 Kč**

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 123.568,56 Kč

Čerpání fondů

Účet 649 Jiné ostatní výnosy - 73.084,94 Kč**Účet 662 Úroky - 318,20 Kč****Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC – 19.424.821,71 Kč**

4.025.000,00 Kč	zřizovatel
14.728.518,00 Kč	kraj
651.471,31 Kč	EU školám
4.832,40 Kč	EDUCA
15.000,00 Kč	Školní sport a TV

Hospodářská činnost: zisk + 112.147,90 Kč**Výnosy celkem : 2.159.750,81 Kč**

Účet 602 - 1.713.980,97 Kč

Účet 603 - 429.346,88 Kč

Účet 604 - 6.148,15 Kč

Účet 648 - 7.409,00 Kč (účelový dar na kroužek vedený ve VHČ)

Účet 649 - 2.865,81 Kč

Náklady celkem : 2.047.602,91 Kč

Účet 501 - 734.280,45 Kč

Účet 502 - 490.551,33 Kč

Účet 504 – 5.325,47 Kč

Účet 511 - 23.919,00 Kč

Účet 518 - 53.825,89 Kč

Účet 521 - 510.182,00 Kč

Účet 524 - 159.289,00 Kč

Účet 525 - 2.331,69 Kč

Účet 527 - 5.872,00 Kč

Účet 538 - 19.182,00 Kč

Účet 558 - 28.033,08 Kč

Účet 549 - 14.811,00 Kč

Výsledek hospodaření

K 31.12.2012 má VH v zásadě vypovídací schopnost.

Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěrece 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 837.591,29 Kč**

PS k 01.01.2012: 565.236,89 Kč

Tvorba: 407.878,40 Kč (pořízení majetku na SÚ 022)

Čerpání: 135.524,00 Kč (odpisy)

Účet 411 Fond odměn 138.656,46 Kč

PS k 01.01.2012: 114.092,46 Kč

Tvorba: 82.332,00 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2011)

Čerpání: 57.768,00 Kč (odměny)

Účet 412 FKSP 53.589,32 Kč

Tvorba FKSP 1% z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

PS k 01.01.2012 : 70.168,32 Kč
Tvorba : 116.018,00 Kč
Čerpání : 132.597 ,00 Kč
z toho : 59.346,00 Kč stravování
13.951,00 Kč kultura
22.900,00 Kč poskytnuté peněžní dary
36.400,00 Kč penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 531.172,45 Kč

PS k 01.01.2012: 407.673,91 Kč
Tvorba: 123.498,54 Kč (ze zlepšeného VH za r.2011)
Čerpání : 0,00 Kč

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 21.576,13 Kč

PS k 01.01.2012: 694.257,00 Kč
Tvorba: 94.785,69 Kč
Čerpání: 767.466,56 Kč (sponzorské dary + 29.435,69 EU školám)
Přiznání k dani darovací nebylo podáno.

Účet 416 Fond reprodukce majetku 165.979,27 Kč

PS k 01.01.2012: 438.333,67 Kč
Tvorba: 135.524,00 Kč (odpisy)
Čerpání: 407.878,40 Kč (traktor, konvektomat, tabule)

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2012 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 410/209 Sb.

Byla provedena revize účtů (dokladová inventura).

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Doporučení:

- ✓ Nebyly shledány významné 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:

ředitel

Za účetní organizace :

Karla Šimková

Dne _____

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová
zast. Ing. Ivanu Schneiderovou auditora