

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,

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 16.05.2017

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

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	16.05.2017
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	16

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31.12.2016
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, 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 31.12.2016 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. 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 315; v družině 60; mateřská škola 86, jídelna – děti (ZŠ a MŠ) 315; zaměstnanci 52. Cizí strážníci 68.

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.

Limit nakládání s majetkem byl v nové zřizovací listině stanoven na 40.000,00 Kč.

Pojištění - meziročně drobný nárůst pojistného.

Česká pojišťovna, a.s.	10.000.000,00 Kč	život, zdraví, majetek
	100.000,00 Kč	činnosti dle ZL
	320.000,00 Kč	pojištění elektronických zařízení
	300.000,00 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, i když nemá povinnost (vznikla v roce 1993).

Účetní závěrka za r. 2016 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků: 45,656

Fyzický počet pracovníků: 46,64

Dohody: o provedení práce – výpomoc v areálu, příp. záskoky v kuchyni, vychovatel na výletech

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. 2016.

Identifikovaná rizika

V roce 2016 nedošlo k žádné mimořádné události mimo úraz hlavy dozoru – řešeno s pojišťovnou (havárie, úrazy zaměstnanců, významná odcizení atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Soudní spor z předchozích let vyřešen, v rámci řízení uhrazena částka 8.632,00 Kč (plná výše).

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 5.001.000,00 Kč, z toho neúčelový investiční příspěvek 101.000,00 Kč č. usnes. 97/2015 – z investičního příspěvku čerpáno 101.000,00 Kč.

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

Byly vydány závazné ukazatele na použití prostředků z fondů organizace 471.000,00 Kč a hospodářský výsledek 123.100,00 Kč (dodrženo). Prostředky z fondů čerpány v celkové výši 300.197,15 Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 44,14

Rozpočet KÚ tvoří:

	Rozpočet 31.12.2016	Skutečnost 31.12.2016	
Platy	12.536.345,00 Kč	12.536.345,00 Kč	
OON	86.659,00 Kč	86.659,00 Kč	
Odvody	4.291.822,00 Kč	4.265.243,00 Kč	
FKSP	188.043,00 Kč	188.614,67 Kč	
ONIV	391.056,00 Kč	417.063,33 Kč	
Celkem rozpočet KÚ	17.493.925,00 Kč	17.493.925,00 Kč	

Další čerpání dotací :

ÚZ 33052 437.859,00 Kč

MŠNZ – předškoláci 23.100,00 Kč

MŠ předškoláci 92.400,00 Kč

Finanční vypořádání podáno dne 11.1.2017.

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 účetní po jejich odsouhlasení panem ředitelem.

Ostatní provozní řady (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.

Byl vypracován rozpočet FKSP na rok 2016.

V roce 2016 proběhla v organizaci kontrola pouze od zřizovatele.

V. Prověření účetnictví k 31.12. 2016 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. 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.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

412 = 243 Rozdíl okruhu ve výši 9.712,64 Kč byl doložen.

Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč.

Účetnictví v roce 2016 bylo zpracováno v programu Rajtr.

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
Drobný nehmotný dlouhodobý majetek	217.351,19 Kč	-217.351,19 Kč
Software	144.297,00 Kč	-144.297,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	2.795.313,33 Kč	-1.970.136,80 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	9.869.178,30 Kč	-9.869.178,30 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31.12.2016

Termín dokladové inventarizace: k 31.12.2016

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 31.12.2016.

Účet 013 Software 144.297,00 Kč

V r. 2016 nebyl na tomto účtu zaznamenán pohyb.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 217.351,19 Kč

PS k 1.1.: 228.638,59 Kč

Přírůstky : 6.619,00 Kč

Úbytky : 17.906,40 Kč

Evidence majetku předložena.

Přírůstky : 4.356,00 Kč program majetek

2.263,00 Kč program KEO

Úbytky : 1.867,50 Kč program KEO 1/16

3.501,60 Kč program PFA

4.668,80 Kč program VFA

3.968,50 Kč program PC Fand

3.900,00 Kč program Ředitel

Likvidační protokoly předloženy – bez závad.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 2.795.313,33 Kč

PS k 01.01.: 2.687.704,40 Kč

Přírůstky : 107.608,93 Kč interaktivní tabule ZŠ

Úbytky : 0,00 Kč

Odpisy : 139.932,80 Kč . Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 9.869.178,30 Kč

PS k 01.01.: 9.406.943,65 Kč

Přírůstky : 763.919,56 Kč

Úbytky : 301.684,91 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky :

85.420,00 Kč 6x PC sestava ZŠ

30.842,90 Kč dataprojektor ZŠ

69.852,00 Kč 8x stůl ZŠ

18.525,00 Kč prvek na zahradu MŠ

21.585,00 Kč tabule MŠ

120.395,00 Kč	stolová sestava + skříň ZŠ
26.910,00 Kč	běžky + boty ZŠ
27.340,00 Kč	mapy ZŠ
15.815,00 Kč	sada školní atletika ZŠ

Ostatní položky pod hranicí 15.000,00 Kč

Vyřazen majetek :

20.190,00 Kč	PC komplet účetní
14.274,00 Kč	PC komplet
18.256,00 Kč	PC komplet
38.953,00 Kč	notebook Fujitsu
42.066,00 Kč	3x PC Triline
14.614,00 Kč	PC Triline

Ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč

Likvidační protokoly: předloženy v pořádku.

Oběžný majetek

Zásoby 136.458,49 Kč

Potraviny : 130.856,71 Kč

Čist.prost. 5.282,90 Kč

Čist.prost.VHČ: 318,88 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2016 – zisk 43.940,03 Kč VHČ. V účetnictví podrobně rozděleno na žáky, zaměstnance, cizí strážníky. 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	22.620,00 Kč	Soupis faktur předložen, ke dni kontroly všechny faktury uhrazeny
Účet 314	79.782,40 Kč	269,40 Kč el.energie VHČ 37.342,00 Kč vodné 4.688,00 Kč voda sportovní hala 22.496,00 Kč elektrická energie 14.987,00 Kč plyn MŠ Nové Zákupy
Účet 315	5.440,00 Kč	obědy FKSP 12/2016
Účet 335	0,00 Kč	

Účet 377	335.827,47 Kč	328.465,47 Kč dobropisy el.energie 7.155,00 Kč ostatní 207,00 Kč Poplatky banka FKSP 12/2015
Účet 381	58.180,00 Kč	23.467,00 Kč pojištění majetek + odpovědnost 2.354,00 Kč předplatné časopisů 3.125,00 Kč školení ŠVP 29.234,00 Kč licence, upgrade, správa webu
Účet 388	0,00 Kč	Všechny dotace z předchozích let vyúčtovány

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 57.445,24 Kč (účet 412/ 67.157,88 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 3.048.606,19 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 263 Ceniny 484,00 Kč

Poštovní známky

Účet 261 Pokladna 49.579,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50.000,00 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 2015 ve výši 162.135,51 Kč byl schválen zřizovatelem.

Byl povolen převod do Fondu odměn ve výši 64.854,00 Kč a do Rezervního fondu ve výši 97.281,51 Kč – č. usnes. 232/2016/RM bod b).

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	263.809,80 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury zaplacený.
324 Přijaté zálohy	357.491,86 Kč	308.263,86 Kč zálohy na obědy 36.685,00 Kč zálohy na čipy 143,00 Kč zálohy na lyž.výcvik - leden 12.400,00 Kč zálohy na lyž.výcvik - březen
331	990.583,00 Kč	Mzdy prosinec 2016
336	399.238,00 Kč	
337	171.115,00 Kč	
342	157.037,00 Kč	/ z toho 16.692,00 Kč poplatky městu /
343	13.497,00 Kč	DPH
374 Krátk.přij.zálohy na dotace	0,00 Kč	Všechny dotace vyúčtovány
378 Krátk.závazky	19.461,05 Kč	2,05 Kč úroky FKSP 3.200,00 Kč penzijní připojištění 12.859,00 Kč výkon rozhodnutí zaměstnanec 3.400,00 Kč vrácené příspěvky na penz.připojištění (změna účtu penzijního fondu) FKSP
383	1.385,22 Kč	Faktury splatné v příštím v období (telefon, stravné, přeprava, služby, soukr.hovory)
389	158.176,20 Kč	Vztahuje se k zálohám na 314 + internet, mobil, soukromé hovory, teplo, el.energie

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: 173.026,02 Kč, doplňková činnost : 241.284,66 Kč

HLAVNÍ ČINNOST

Výnosy celkem: 25.058.408,35 Kč

Náklady celkem: 24.885.382,33 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 501 Spotřeba materiálu – 2.032.915,55 Kč**

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 073	8.749,00 Kč	kancelářské potřeby – tonery
PFA 228	7.260,00 Kč	kancelářský papír
PFA 266	9.185,00 Kč	kancelářské potřeby - tonery
PFA 808	4.959,00 Kč	testy pro 9.tř.ZŠ
PFA 409	58.342,00 Kč	učebnice – hrazeno z rozpočtu kraje
PFA 824	20.423,00 Kč	pomůcky – TV

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují (program ALLWIN), zaměstnanci soukromé hovory hradí – využíváno v minimální výši.

Služební mobilní telefon zaveden – 2x (ředitel a správce haly a ubytovny) s neomezeným tarifem.

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

Výdaje na reprezentaci nebyly v r. 2016 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 2.415.970,12 Kč

Teplo, pára	1.577.176,23 Kč
Elektrická energie	528.419,74 Kč
Voda (hala)	21.760,31 Kč
Voda ZŠ + MŠ	288.613,84 Kč

Účet 503 Neskladovatelné dodávky 53.236,10 Kč

plyn

Účet 511 Opravy a udržování 333.245,14 Kč

Namátková kontrola faktur :

PFA 335	10.285,00 Kč	oprava PVC – ZŠ
PFA 554	115.088,00 Kč	výměna svítidel ve sportovní hale
PFA 555	8.552,00 Kč	oprava vchodových dveří – sportovní hala
PFA 672	13.871,00 Kč	oprava rozvodů vody ZŠ
PFA 825	19.393,00 Kč	oprava poškozeného plotu – kryto pojistnou náhradou

Bez závad.

Účet 512 Cestovné 30.310,00 Kč

Použití soukromého auta pouze se souhlasem ředitele, všichni mají zaplacenou 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 900.011,61 Kč**

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

Namátková kontrola faktur :

PFA 022	40.896,00 Kč	malířské práce – tělocvična a chodba
PFA 186	8.400,00 Kč	doprovod lyž.kurzu – ubytování a strava
PFA 296	7.269,00 Kč	prevence PO, BOZP – ZŠ a MŠ
PFA 330	9.801,00 Kč	revize elektro ZŠ a MŠ
PFA 476	38.842,50 Kč	malířské práce – MŠ
PFA 762	11.979,00 Kč	projektová dokumentace ZŠ – učebna fyziky – hrazeno z příspěvku zřizovatele (kryto schváleným rozpočtem).

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 13.423.396,00 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 4.518.756,00 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 53.757,59 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 277.832,43 Kč

Příděl z mezd do FKSP.

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

Účet 542 Jiné pokuty a penále 1.295,00 Kč

OSSZ + VZP – o 3 dny pozdější úhrada odvodu zdrav.a soc.poj. o prázdninách

Účet 549 Jiné ostatní náklady 68.176,13 Kč

Pojištění zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 135.116,80 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 641.363,86 Kč

Pořízený drobný dlouhodobý majetek.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 602 Tržby ze služeb 1.649.755,22 Kč

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 121.077,00 Kč

Čerpání fondu - dary 90.123,00 Kč

Čerpání fondu odměn 30.954,00 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 319.827,86 Kč

Věcné dary 11.300,00 Kč

Dále lyžařské výcviky, školy v přírodě, opis vysvědčení, sběr kůra, náhrady za poškozené, ztracené učebnice, převod koeficientu DPH, pojistné náhrady

Účet 662 Úroky 964,27 Kč

Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 22.966.784,00 Kč

Zřizovatel : 4.919.500,00 Kč

MŠMT 17.493.925,00 Kč

Navýšení platů MŠMT 437.859,00 Kč

MŠ předškoláci 115.000,00 Kč

Hospodářská činnost: zisk 241.284,66 Kč**Výnosy celkem : 2.968.400,47 Kč**

Účet 602 - 2.119.646,34 Kč

Účet 603 - 522.999,91 Kč

Účet 604 - 37.432,34 Kč

Účet 648 - 179.120,15 Kč

Účet 649 - 109.201,73 Kč

Náklady celkem : 2.727.115,81 Kč

Účet 501 - 813.178,38 Kč

Účet 502 - 425.858,72 Kč

Účet 504 - 24.989,29 Kč

Účet 511 - 211.681,15 Kč

Účet 512 - 1.735,00 Kč

Účet 518 - 111.645,29 Kč

Účet 521 - 781.174,00 Kč

Účet 524 - 222.405,00 Kč

Účet 525 - 2.678,96 Kč

Účet 527 - 14.689,32 Kč

Účet 538 - 30.042,00 Kč

Účet 551 - 4.816,00 Kč

Účet 558 - 67.417,70 Kč

Účet 549 - 14.805,00 Kč

Výsledek hospodaření

K 31.12.2016 má VH vypovídací schopnost.

Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěře 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 939.107,52 Kč**

PS k 01.01: 971.431,39 Kč

Tvorba: 208.608,93 Kč (pořízený majetek 022 + investiční příspěvek)

Čerpání: 240.932,80 Kč (odpisy + investiční příspěvek)

Účet 411 Fond odměn 94.443,46 Kč

PS k 01.01.:	60.543,46 Kč
Tvorba:	64.854,00 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2015)
Čerpání:	30.954,00 Kč (odměny)

Účet 412 FKSP 67.157,88 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd.

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

PS k 01.01. :	44.510,79 Kč
Tvorba :	208.756,64 Kč
Čerpání :	186.109,55 Kč
z toho :	62.224,00 Kč stravování (6 Kč/osoba/oběd)
	4.000,00 Kč rekreace
	70.285,55 Kč kultura (občerstvení + bowling)
	11.500,00 Kč poskytnuté peněžní dary (max. do 2.000,00 Kč / osobu)
	38.100,00 Kč penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 283.664,86 Kč

PS k 01.01.:	335.582,50 Kč
Tvorba:	97.281,51 Kč (ze zlepšeného VH za r.2015)
Čerpání :	149.199,15 Kč (oprava umývárny, oprava plotu, oprava koberce)

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 74.890,75 Kč

PS k 01.01.:	113.644,75 Kč
Tvorba:	81.290,00 Kč (neúčelové 40.000,00 Kč, účelové 41.290,00 Kč)
Čerpání:	120.044,00 Kč (brainstimulátor, bowling, odměny dětem, barvy do tiskáren, stravné Women for Women, pěvecký kroužek – pomůcky, vybavení, pronájem plochy – letní tábor, barevné papíry, herní prvek na zahradu MŠ, stany, medaile, mobilní WC – letní tábor, pozorovací úkol (včelařský kroužek)

Účet 416 Fond reprodukce majetku 214.230,04 Kč

PS k 01.01.:	80.906,17 Kč
Tvorba:	240.932,80 Kč (odpisy)
Čerpání:	107.608,93 Kč (2x interaktivní tabule)

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2016 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:

- ✓ Nebyly shledány 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:

Mgr. Čestmír Kopřiva
ředitel

Za účetní organizace :

Karla Šimková

Dne

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová