

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 24. 05. 2018

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

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

| | |
|---------------------|--------------|
| Datum vyhotovení: | 24. 05. 2018 |
| Počet výtisků: | 3 |
| Počet stran zprávy: | 17 |

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

| | |
|---------------------------------|--|
| Akce: | Veřejnosprávní kontrola |
| Datum: | k 31. 12. 2017 |
| 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. 2017 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 303; v družině 60; mateřská škola 97, jídelna – děti (ZŠ a MŠ) 301; zaměstnanci 54. Cizí strážníci 77.

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 – průběžně aktualizováno.

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. 2017 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků: 48,298

Fyzický počet pracovníků: 49,885

Dohody: o provedení práce – výpomoc v areálu, příp. záskoky v kuchyni, vychovatel na výletech, vychovatel ŠD
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. 2017.

Identifikovaná rizika

V roce 2017 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců, významná odcizení atd.), nedobytná pohledávka – elektrická energie Envox – nevyúčtováno cca 138 tis. Kč – organizace řeší s právním zástupcem.

Soudní spory

V r. 2017 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 5.150.000,00 Kč, následně navýšen o 150.000,00 Kč.

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

Prostředky na platy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 45,24

Rozpočet KÚ tvoří:

| | Rozpočet 31. 12. 2017 | Skutečnost 31. 12. 2017 |
|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| Platy | 13.704.327,00 Kč | 13.704.327,00 Kč |
| OON | 57.000,00 Kč | 57.000,00 Kč |
| Odvody | 4.678.852,00 Kč | 4.665.764,00 Kč |
| FKSP | 274.087,00 Kč | 275.052,96 Kč |
| ONIV | 431.637,00 Kč | 443.759,04 Kč |
| Celkem rozpočet KÚ | 19.145.903,00 Kč | 19.145.903,00 Kč |

Další čerpání dotací:

ÚZ 33052 136.585,00 Kč

ÚZ 33073 378.336,00 Kč

Finanční vypořádání podáno dne 15. 1. 2018.

ÚZ 33063 – EU 731.869,20 Kč – čerpáno 370.510,16 Kč, zbytek přechází do r. 2018

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 řády (pracovní, režim školy) jsou zpracovány.

Organizace má zpracovány 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 2017.

V roce 2017 proběhly v organizaci tyto kontroly:

KHS ŠJ – bez závad

OSSZ bez závad

Státní oblastní archiv bez závad

FV – zřizovatel bez závad

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2017 po formální stránce

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní pí. Karlou Šimkovou. Platy zpracovává firma Rajtr.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2017 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. 2017 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 25.116,67 Kč byl doložen. Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad (mimo 401 a 403 – rozdíl bude opraven v r. 2018).

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví v roce 2017 bylo zpracováno v programu Rajtr.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2017 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 | 262.842,09 Kč | -2626.842,09 Kč |
| Software | 144.297,00 Kč | -144.297,00 Kč |
| Dlouhodobý hmotný majetek | 2.989.337,23 Kč | -1.979.858,48 Kč |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 10.363.744,16 Kč | -10.363.744,16 Kč |

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2017

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2017

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. 2017.

Účet 013 Software **144.297,00 Kč**

V r. 2017 nebyl na tomto účtu zaznamenán pohyb.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek **262.842,09 Kč**

PS k 1. 1.: 217.351,19 Kč

Přírůstky: 45.490,90 Kč

Úbytky: 0,00 Kč

Evidence majetku předložena.

| | | |
|------------|--------------|---------------------------------|
| Přírůstky: | 22.324,00 Kč | 2x software ZŠ |
| | 8.250,00 Kč | licence MŠ |
| | 9.667,90 Kč | software MŠ |
| | 5.249,00 Kč | multilicence Veselá matika - ZŠ |

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 2.795.313,33 Kč

| | | |
|----------------|-----------------|--------------|
| PS k 01. 01. : | 2.687.704,40 Kč | |
| Přírůstky: | 338.585,10 Kč | |
| Úbytky: | 144.561,20 Kč | myčka nádobí |

| | | |
|------------|--------------|---------------------------|
| Přírůstky: | 73.562,50 Kč | interaktivní tabule Smart |
| | 73.562,50 Kč | interaktivní tabule Smart |
| | 62.496,50 Kč | interaktivní tabule MŠ |
| | 52.332,50 Kč | myčka nádobí MŠ |
| | 76.631,10 Kč | myčka nádobí ŠJ |

Odpisy: 154.282,88 Kč (vč. vyřazené myčky). Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 10.363.744,16 Kč

| | |
|---------------|-----------------|
| PS k 01. 01.: | 9.869.178,30 Kč |
| Přírůstky: | 905.762,21 Kč |
| Úbytky: | 411.196,35 Kč |

| | | |
|-------------------------------------|---------------|------------------------------|
| Pořízen majetek – nejvyšší položky: | 72.220,00 Kč | 5x PC |
| | 17.049,00 Kč | notebook |
| | 79.073,00 Kč | 2x dataprojektor |
| | 27.546,45 Kč | infrasauna |
| | 46.585,00 Kč | 7x skříň |
| | 40.175,00 Kč | 25x židle |
| | 50.648,00 Kč | židle |
| | 30.198,00 Kč | kopírka Bizhub |
| | 18.140,00 Kč | stany |
| | 49.896,88 Kč | nábytek MŠ |
| | 28.942,20 Kč | 5x pracovní stůl |
| | 34.025,20 Kč | dataprojektor |
| | 19.180,00 Kč | 9x mapa |
| | 24.392,00 Kč | mikroskopy |
| | 147.932,70 Kč | PC a školní pomůcky – dotace |

Ostatní položky pod hranicí 15.000,00 Kč

| | | |
|------------------|---------------|----------------------------|
| Vyřazen majetek: | 21.776,00 Kč | PC sestava |
| | 25.996,00 Kč | dataprojektor |
| | 142.879,55 Kč | stoly, regál, sporák, dřez |
| | 33.033,50 Kč | barpult |
| | 14.611,00 Kč | PC – ALC 5050 |
| | 10.590,00 Kč | chladnička AR |
| | 13.502,23 Kč | tiskárna Kyocera |
| | 8.990,00 Kč | kladivo GBH s vrtáky |
| | 8.000,00 Kč | mrazicí pult |

Ostatní položky pod hranicí 6 tis. Kč

Oběžný majetek

| | |
|-----------------|----------------------|
| Zásoby | 111.900,77 Kč |
| Potraviny: | 108.851,18 Kč |
| Čist.prost. | 2.799,17 Kč |
| Čist.prost.VHČ: | 250,42 Kč |

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2017 – zisk 5.533,66 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 | 22.930,00 Kč | Soupis faktur předložen, ke dni kontroly všechny faktury uhrazeny |
| Účet 314 | 343.992,97 Kč | 842,97 Kč el.energie VHČ 30.214,00 Kč vodné 3.984,00 Kč voda sportovní hala 149.023,00 Kč elektrická energie 21.350,00 Kč plyn MŠ Nové Zákupy 138.579,00 Kč nevyúčt. záloha el.energie ENWOX |
| Účet 315 | 8.664,00 Kč | obědy FKSP 12/2017 |
| Účet 335 | 0,00 Kč | |
| Účet 377 | 165.154,31 Kč | 157.801,31 Kč dobropisy – přeplatky teplo 7.155,00 Kč ostatní – k dořešení 198,00 Kč poplatky banka FKSP 12/2017 |

| | | |
|-----------------|---------------|---|
| Účet 381 | 54.171,00 Kč | 24.799,00 Kč pojištění majetek + odpovědnost 3.288,00 Kč předplatné časopisů 26.084,00 Kč licence, aktualizace, správa webu |
| Účet 388 | 370.510,16 Kč | Nevyúčtovaná dotace EU – ÚZ 33063 |

Pozn. El.energie – nárůst – změna dodavatele, s předchozím dodavatelem nedořešeno vyúčtování.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 114.657,37 Kč (účet 412/139.774,04 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 3.582.839,86 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 263 Ceniny 900,00 Kč

Poštovní známky

Účet 261 Pokladna 37.398,00 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 2016 ve výši 414.310,68 Kč byl schválen zřizovatelem.

Byl povolen převod do Fondu odměn ve výši 96.514,00 Kč a do Rezervního fondu ve výši 317.796,68 Kč – č. usnes. 410/2017/RM bod b).

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

| Účet | Částka | Komentář |
|---------------------------------|-----------------|---|
| 321 Dodavatelé | 100.735,70 Kč | Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury zaplacený. |
| 324 Přijaté zálohy | 419.958,86 Kč | 376.473,86 Kč zálohy na obědy 1.080,00 Kč oprava stravné - dluh 33.350,00 Kč zálohy na čipy 5.385,00 Kč zálohy na lyž.výcvik - leden 16.600,00 Kč zálohy na lyž.výcvik - březen |
| 331 | 1.195.861,00 Kč | Mzdy prosinec 2017 |
| 336 | 492.174,00 Kč | |
| 337 | 210.943,00 Kč | |
| 342 | 203.317,00 Kč | / z toho 13.920,00 Kč poplatky městu / |
| 343 | 20.592,00 Kč | DPH |
| 374 Krátk.přij.zálohy na dotace | 28.855,58 Kč | Všechny dotace vyúčtovány |
| 378 Krátk.závazky | 29.382,15 Kč | 3,15 Kč úroky FKSP 3.000,00 Kč penzijní připojištění 22.979,00 Kč výkon rozhodnutí zaměstnanec 3.400,00 Kč vrácené příspěvky na penz.připojištění (změna účtu penzijního fondu) FKSP |
| 383 | 1.018,82 Kč | Faktury splatné v příštím v období (telefon, stravné, přeprava, služby, potraviny) |
| 389 | 382.474,06 Kč | Vztahuje se k zálohám na 314 + internet, mobil, soukromé hovory, teplo, el.energie |
| 472 | 713.869,20 Kč | Dotace EU – ÚZ 33063 |

Pozn.: 324 – oprava stravné/dluh žákyně – chybně vrácená částka dotace Women for Women – rozdíl bude uhrazen v 06/2018 žákyní

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: - 1.359,38 Kč, doplňková činnost: 85.204,94 Kč

HLAVNÍ ČINNOST

Výnosy celkem: 27.883.506,44 Kč

Náklady celkem: 27.884.865,82 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 501 Spotřeba materiálu – 2.148.903,29 Kč**

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

Namátková kontrola faktur:

| | | |
|-----------|--------------|---------------------|
| PFA 17596 | 12.256,15 Kč | kancelářské potřeby |
| PFA 17504 | 6.900,00 Kč | čipy |
| PFA 17783 | 4.660,00 Kč | testování 9.tř. |
| PFA 17718 | 2.596,00 Kč | medaile - ZSH |
| PFA 17831 | 7.511,00 Kč | tonery |

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. 2017 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 2.400.287,28 Kč

| | |
|--------------------|-----------------|
| Teplo, pára | 1.719.849,94 Kč |
| Elektrická energie | 511.319,05 Kč |
| Voda | 18.118,62 Kč |
| Voda ZŠ + MŠ | 150.999,67 Kč |

Účet 503 Neskladovatelné dodávky 41.059,00 Kč

plyn

Účet 511 Opravy a udržování 255.385,94 Kč

Namátková kontrola faktur:

| | | |
|-----------|---------------|-------------------------------|
| PFA 17250 | 27.261,00 Kč | opravné desky na ponky ZŠ |
| PFA 17487 | 119.548,00 Kč | chodba ZŠ a ŠD – pokládka PVC |
| PFA 17531 | 24.079,00 Kč | oprava pečicí pánve |
| PFA 17674 | 21.601,00 Kč | oprava zábradlí u ŠJ |

Bez závad.

Účet 512 Cestovné 50.443,36 Kč

Použití soukromého auta pouze se souhlasem ředitele, všichni mají zapláceno 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 1.313.954,04 Kč

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

Namátková kontrola faktur:

| | | |
|-----------|--------------|--|
| PFA 17058 | 45.000,00 Kč | malba, nátěry MŠ a ZŠ, sokl ubytovna (VHČ 2.000,00 Kč) |
| PFA 17109 | 5.000,00 Kč | zpracování PD – stavební úpravy – fyzika |
| PFA 17150 | 15.905,00 Kč | přesunutí původní tabule 2x |
| PFA 17166 | 10.500,00 Kč | ubytování a strava instruktorů – lyž.výcvik |
| PFA 17230 | 17.102,00 Kč | softwarové práce Troll |
| PFA 17285 | 6.050,00 Kč | zpracování projektu Moderní učebna – ZŠ |

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 14.978.627,00 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 5.043.784,00 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 59.677,41 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 453.429,38 Kč

Příděl z mezd do FKSP.

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

Účet 547 Manka a škody 2.867,06 Kč

Škody na zásobách kuchyně (mák, strouhanka) – moli – řešeno s deratizační firmou

Účet 549 Jiné ostatní náklady 80.305,11 Kč

Pojištění zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 152.695,88 Kč**Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 903.340,42 Kč**

Pořízený drobný dlouhodobý majetek.

Účet 563 Kurzové ztráty 106,64 Kč**Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost****Účet 602 Tržby ze služeb 1.720.499,78 Kč**

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 443.111,82 Kč

Čerpání fondu - dary 352.140,82 Kč (+ 159.410,27 Kč v doplňk.č.)

Čerpání fondu – dary – stravné 69.540,00 Kč

Čerpání fondu odměn 21.431,00 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 382.130,88 Kč

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

Účet 662 Úroky 725,80 Kč**Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 25.337.038,16 Kč**

Zřizovatel – provozní příspěvek 5.191.100,00 Kč

Zřizovatel – MŠ předškoláci 89.100,00 Kč

Zřizovatel – MŠ předškoláci 19.800,00 Kč

MŠMT 19.145.903,00 Kč

ÚZ 33073 136.585,00 Kč

ÚZ 33052 378.336,00 Kč

EU – dotace ÚZ 33063 370.510,16 Kč

Odpis myčky – daru – proučtování 5.704,00 Kč

Hospodářská činnost: zisk 85.204,94 Kč**Výnosy celkem: 2.402.698,91 Kč**

Účet 602 - 1.601.281,53 Kč

Účet 603 - 478.393,83 Kč

Účet 604 - 17.415,41 Kč

Účet 644 - 770,00 Kč

Účet 648 - 159.410,27 Kč

Účet 649 - 145.427,87 Kč

čerpání sponz.daru na VHČ

Náklady celkem: 2.317.493,97 Kč

Účet 501 - 502.003,83 Kč

Účet 502 - 254.329,89 Kč

Účet 504 - 13.961,45 Kč

Účet 511 - 140.498,25 Kč

Účet 512 - 2.202,00 Kč

Účet 518 - 370.875,86 Kč

Účet 521 - 661.369,00 Kč

Účet 524 - 181.281,00 Kč

Účet 525 - 2.574,17 Kč

Účet 527 - 12.537,97 Kč

Účet 538 - 23.190,00 Kč

Účet 551 - 1.587,00 Kč

Účet 558 - 36.278,55 Kč

Účet 549 - 14.805,00 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2017 má VH vypovídací schopnost.

Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěrcce 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 740.754,70 Kč**

PS k 01.01: 939.107,52 Kč
 Tvorba: 338.585,10 Kč (pořízený majetek 022)
 Čerpání: 536.937,92 Kč (odpisy 148.578,88 Kč + 45.000,00 Kč myčka –
 sponzorský dar + 343.359,04 Kč EU dotace – nevyčerpano)
 Okruh majetku nesedí o hodnotu fondu oběžných aktiv.

Účet 403 Transfery na pořízení DM 39.296,00

PS k 01.01.: 0,00 Kč
 Tvorba: 45.000,00 Kč myčka – dar
 Čerpání: 5.704,00 Kč

Účet 411 Fond odměn 169.526,46 Kč

PS k 01.01.: 94.443,46 Kč
 Tvorba: 96.514,00 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2016)
 Čerpání: 21.431,00 Kč (odměny)

Účet 412 FKSP 139.774,04 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd.

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

PS k 01.01. : 67.157,88 Kč
 Tvorba: 307.216,66 Kč
 Čerpání: 234.600,50 Kč
 z toho: 87.504,00 Kč stravování (12 Kč/osoba/oběd)
 14.990,00 Kč rekreace
 71.606,50 Kč kultura, tělovýchova, sport
 23.300,00 Kč poskytnuté peněžní dary (max. do 2.000,00
 Kč / osobu)
 37.200,00 Kč penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 257.335,15 Kč

PS k 01. 01.: 283.664,84 Kč
 Tvorba: 317.796,68 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2016)
 Čerpání: 344.126,39 Kč (100.000,00 Kč převod do 416 schváleno zřizovatelem č.usnes. 459/2017/RM bod b) + opravy dráha, pískoviště, PVC ZŠ, tribuny, plot, smažená pnev, pracovní stoly do ŠJ)

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 423.660,09 Kč

PS k 01.01.: 74.890,75 Kč
 Tvorba: 685.734,04 Kč (343.359,04 Kč EU – ÚZ 33063 + dary: 3.000,00 Kč – taneční, 69.375,00 Kč – obědy, 240.000,00 Kč ML Tuning, 30.000,00 Kč letní tábor
 Čerpání: 336.964,70 Kč – rozpis předložen

Účet 416 Fond reprodukce majetku 169.223,82 Kč

PS k 01. 01.: 214.230,04 Kč
 Tvorba: 293.578,88 Kč (odpisy 148.578,88 Kč+ 45.000,00 Kč sponz.dar na myčku + 100.000,00 Kč převod z 413)
 Čerpání: 338.585,10 Kč přírůstky 022

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2017 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:

xxxx

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