



SDRUŽENÍ OBCÍ 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 13. 05. 2025

Základní škola a Mateřská škola Zákupy,
příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	13. 05. 2025
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	14

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31. 12. 2024
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; Ing. 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. 2024 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 369; v družině 111; mateřská škola 114, jídelna – děti (ZŠ a MŠ) 388; zaměstnanci 56. Cizí strážníci 21.

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 závěrky vč. r. 2024 je zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků: 61,3495

Fyzický počet pracovníků: 64,6503

Dohody: o provedení práce – soupis předložen (projekty, zástupy, letní tábor)

Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2024.

Identifikovaná rizika

V roce 2024 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců, významná odcizení atd.); drobné úrazy kryty pojištěním

Soudní spory

V r. 2024 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 8.600.000,00 Kč (č.usnes. 122/2023 ZM ze dne 13.12.2023)

Organizace vybírá příspěvek na družinu 100 Kč/měs.; od 9/2024 200 Kč/měs., školné (MŠ) 300 Kč/měs.; od 09/2024 400 Kč/měs. a vede ho ve vlastních výnosech.

Prostředky na platy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 57,27

Rozpočet KÚ tvoří:

	Rozpočet 31. 12. 2024	Skutečnost 31. 12. 2024
Platy	28.755.466,00 Kč	28.747.754,00 Kč
OON	116.300,00 Kč	116.300,00 Kč
Odvody	9.758.657,00 Kč	9.755.973,00 Kč
FKSP	287.554,00 Kč	287.477,54 Kč
ONIV	516.788,00 Kč	516.864,46 Kč
Celkem rozpočet KÚ	39.434.765,00 Kč	39.424.369,00 Kč
Návrh na odvod:		10.396,00 Kč

Další čerpání dotací:

NPO – prevence digitální 109.000,00 Kč vyčerpano

Finanční vypořádání podáno dne 21.01.2025.

OP JAK	celkem projekt:	2.072.589,00 Kč
	Čerpáno 2023	383.233,86 Kč
	Čerpáno 2024	1.245.611,33 Kč

443.743,81 Kč

LK – včelařská dotace 15.827,70 Kč – včelařský kroužek, vyúčtování podáno 18.11.2024

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.

Byl vypracován rozpočet FKSP na rok 2024.

V roce 2024 proběhly v organizaci tyto kontroly:

KHS Liberec bez závad

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2024 po formální stránce

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní Ing. Romanou Kohoutovou, účetnictví je vedeno v programu Gordic.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2024 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. 2024 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 7.030,08 Kč byl doložen. Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad.

Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví v roce 2024 bylo zpracováno v programu Gordic.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2024 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	310.932,19 Kč	-310.932,19 Kč
Software	112.487,65 Kč	-21.384,00 Kč
Stavby	1.094.871,12 Kč	-55.284,00 Kč
Samostatné movité věci	5.422.052,26 Kč	-3.479.001,92 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	16.675.608,59 Kč	-16.675.608,59 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2024

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2024

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. 2024.

Účet 013 Software 112.487,65 Kč

V r. 2024 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Evidence majetku předložena. Odpis 10.692,00 Kč – schváleno zřizovatelem

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 310.932,19 Kč

PS k 1. 1.: 329.678,19 Kč

Přirůstky: 0,00 Kč

Úbytky: 18.746,00 Kč 4x (licence, programy)

Evidence majetku předložena. Likvidační protokol předložen.

Účet 021 Stavby 1.094.871,12 Kč

V r. 2024 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Odpis 2024: 13.008,00 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 5.422.052,26 Kč

PS k 01. 01.: 5.246.973,25 Kč

Přírůstky: 275.373,01 Kč server, interaktivní tabule

Úbytky: 100.294,00 Kč interaktivní tabule

Odpis 2024: 364.870,19 Kč. Odpisový plán je schválený zřizovatelem.

Vyřazovací protokol předložen – bez závad.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 16.675.608,59 Kč

PS k 01. 01.: 15.868.148,75 Kč

Přírůstky: 1.286.516,16 Kč podrobný soupis předložen

Úbytky: 479.056,32 Kč podrobný soupis předložen

Ostatní položky pod hranicí 10 tis. Kč. Likvidační protokol předložen.

Oběžný majetek**Zásoby 132.418,13 Kč**

Potraviny: 124.872,98 Kč

Čist.prost. 7.545,15 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny, B čisticí prostředky.

Hospodaření školní jídelny za r. 2024 – výnosy ze stravného 2.413.823,75 Kč v hlavní činnosti, spotřeba potravin 2.377.774,92 Kč; kontrolor doporučuje provést kontrolu účtování. V účetnictví podrobně rozděleno na žáky, zaměstnance, cizí strávníky, neodebraná strava, vyčíslené DPH.

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	28.656,00 Kč	Soupis předložen
Účet 314	98.012,73 Kč	54.950,00 Kč plyn 42.871,52 Kč – VHČ (el.energie, voda) 191,21 Kč – záloha voda - stadion
Účet 315	6.540,00 Kč	obědy FKSP 12/2024
Účet 377	290,00 Kč	poplatky banka FKSP 12/2024
Účet 381	230.477,00 Kč	37.748,00 Kč pojištění majetek + odpovědnost 19.737,90 Kč předplatné časopisů 153.074,00 Kč licence, aktualizace, správa webu 19.917,10 Kč ostatní
Účet 388	2.653.079,19 Kč	1.628.845,19 Kč - OP JAK - vyčerpaná část 1.024.234,00 Kč – EU peníze školám III – vyčerpaná část

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 109.940,48 Kč (účet 412/ 102.910,40 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 5.769.218,10 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 261 Pokladna 45.524,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50.000,00 Kč.

Účet 263 Ceniny 102,00 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 2023 ve výši 301.653,66 Kč byl schválen zřizovatelem.

Byl povolen převod do Fondu odměn ve výši 60.330,73 Kč a do Rezervního fondu ve výši 241.322,93 Kč. Rozdíl 94,95 Kč – chybně naúčtováno, bude opraveno v r. 2025.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	87.130,44 Kč	Soupis fa byl předložen.
324 Přijaté zálohy	932.245,86 Kč	653.280,86 Kč zálohy na obědy 1.380,00 Kč zálohy na čipy 133.585,00 Kč LVVZ 144.000,00 Kč zájezd do Anglie
331	1.948.128,00 Kč	Mzdy prosinec 2024
336	748.917,19 Kč	
337	318.928,00 Kč	
342	160.798,00 Kč	
343 DPH	8.835,00 Kč	
374 Krátk.přij.zálohy na transfery	10.396,00 Kč	Nevyčerpaná část dotace na platy
378 Krátk.závazky	34.520,20 Kč	0,20 Kč úroky FKSP 24.328,00 Kč penzijní připojištění 7.600,00 Kč vrácené příspěvky na penz.připojištění (změna účtu PF) FKSP 2.592,00 Kč – chyba v DPH – nevyřešeno
389	152.234,28 Kč	Neodpovídá zálohám na 314 – rozdíl v přepočítacím koeficientu

Dlouhodobé závazky**472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 2.653.079,19 Kč**

Dotace EU – šablony III. – vyúčtování nebylo v r. 2024 podáno

PS k 01.01.: 1.024.234,00 Kč

Dotace OP JAK celkem 1.628.845,19 Kč

PS k 01.01.: 383.233,86 Kč vyčerpaná část v r. 2023

Přirůstky: 1.689.355,14 Kč vyčerpaná část v r. 2023 a 2024 – nutno opravit

zdvojení stavu roku 2023

Úbytky: 443.743,81 Kč nevyčerpaná část

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: -78,57 Kč, doplňková činnost: 376.165,48 Kč**HLAVNÍ ČINNOST**

Výnosy celkem: 53.693.955,39 Kč

Náklady celkem: 53.694.033,96 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 501 Spotřeba materiálu – 3.255.912,54 Kč**

(meziroční úspora 211 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. 2024 využity.

Účet 502 Spotřeba energie 4.592.574,85 Kč

(meziroční nárůst cca 802 tis. Kč)

Teplo, pára	3.268.924,68 Kč	
Elektrická energie	1.063.536,87 Kč	
Energie voda	193.562,31 Kč	
Voda ZŠ + MŠ	66.550,99 Kč	voda – sportovní hala

Účet 503 Neskladovatelné dodávky 56.110,57 Kč

(meziroční pokles 70 tis. Kč)

plyn

Účet 511 Opravy a udržování 223.303,09 Kč

(meziroční pokles 618,7 tis. Kč)

Nejvyšší položky:

123.783,00 Kč	výměna dveří, klid a kování (chodba před školní jídelnou)
47.564,00 Kč	oprava žaluzií ZŠ

Ostatní pod hranicí 10 tis. Kč.

Účet 512 Cestovné 79.864,68 Kč

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

Účet 518 Ostatní služby 2.124.208,08 Kč

(meziroční nárůst 454 tis. Kč)

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

Doklady mají náležitosti účetních záznamů. Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 30.390.915,00 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 10.045.411,95 Kč

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

Účet 525 – Jiné sociální náklady 124.303,47 Kč

Pojištění za zaměstnance

Účet 527 Zákonné sociální náklady 556.902,18 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 130.952,16 Kč

(meziroční pokles o 105 tis. Kč)

Pojištění odpovědnosti, zařízení, přepočítaný koeficient na DPH.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 388.570,19 Kč**Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 1.270.456,08 Kč**

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

Účet 563 Kurzové ztráty 112,32 Kč

Zájezd do Anglie – záloha z pokladny

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb 2.834.569,75 Kč**

(meziroční nárůst 108 tis. Kč)

Účet má velmi podrobné, přehledné analytické členění.

Účet 648 – Zúčtování fondů 489.014,61 Kč

(meziroční pokles 861 tis. Kč)

Čerpání fondu – dary	63.613,61 Kč
Čerpání fondu – dary – stravné	291.503,00 Kč
Čerpání fondu odměn	133.898,00 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 929.759,00 Kč

(meziroční nárůst 260 tis. Kč)

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

Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 49.440.612,03 Kč

Zřizovatel – provozní příspěvek	8.600.000,00 Kč	
MŠMT	39.424.369,00 Kč	
MŠMT	109.000,00 Kč	
OP JAK	1.245.611,33 Kč	
MMR ČR – IROP dotace	45.804,00 Kč	EU 85% + SR 5%
LK – včelařská dotace	15.827,70 Kč	

Hospodářská činnost: zisk 376.165,48 Kč**Výnosy celkem: 2.924.465,50 Kč**

Účet 602	1.788.866,48 Kč
Účet 603	898.599,02 Kč
Účet 649	237.000,00 Kč

Náklady celkem: 2.548.300,02 Kč

Účet 501	1.033.794,74 Kč	Účet 502	544.502,23 Kč
Účet 511	6.126,46 Kč	Účet 512	5.496,00 Kč
Účet 518	193.674,34 Kč	Účet 521	544.089,00 Kč
Účet 524	169.106,89 Kč	Účet 525	2.940,87 Kč
Účet 527	16.339,41 Kč	Účet 538	16.170,00 Kč
Účet 558	16.060,08 Kč		

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2024 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 hospodáří v souladu s rozpočtovanými náklady a výnosy.

VII. Kontrola fondového hospodaření**Účet 401 Fond dlouhodobého majetku 2.024.634,88 Kč**

PS k 01.01:	2.092.027,87 Kč	
Tvorba:	275.373,01 Kč	022
Čerpání:	342.766,00 Kč	odpisy (mimo 403 Transfery)

Okruh majetku nesedí o hodnotu fondu oběžných aktiv.

Účet 403 Transfery na pořízení DM 1.156.361,21 Kč

PS k 01.01.: 1.202.165,21 Kč

Tvorba: 0,00 Kč

Čerpání: 45.804,00 Kč odpisy majetku pořízeného z dotace

Účet 411 Fond odměn 163.082,13 Kč

PS k 01.01.: 236.649,40 Kč

Tvorba: 60.330,73 Kč (ze zlepšeného VH za r. 2023 – schváleno zřizovatelem)

Čerpání: 133.898,00 Kč (odměny)

Účet 412 FKSP 102.910,40 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd.

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

PS k 01.01. : 117.531,10 Kč

Tvorba: 306.054,30 Kč

Čerpání: 320.675,00 Kč

z toho: 100.540,00 Kč	stravování
59.335,00 Kč	kultura, tělovýchova, sport
160.800,00 Kč	penzijní připojištění

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 409.391,94 Kč

PS k 01. 01.: 168.163,96 Kč

Tvorba: 241.227,98 Kč rozdělení VH 2023, chybná částka, oprava v r. 2025

Čerpání: 0,00 Kč

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 586.911,07 Kč

PS k 01.01.: 1.842.815,01 Kč

Tvorba: 799.504,81 Kč

Z toho: 443.743,81 Kč	OP JAK
229,00 Kč	sponz.dar – včel.dotace 1D
295.532,00 Kč	sponz.dar WfW
10.000,00 Kč	sponz.dar ČSV - včely
50.000,00 Kč	sponz.dar Plastservis

Čerpání: 2.055.408,75 Kč

Z toho: 1.689.355,14 Kč	OP JAK
14.877,30 Kč	čerpání daru včel.kroužek
238.456,00 Kč	čerpání daru STR
11.114,31 Kč	čerpání daru - neúčelový
63.984,00 Kč	čerpání daru WfW
34.146,00 Kč	čerpání daru Plastservis
3.476,00 Kč	čerpání daru PEOT

Účet 416 Fond investic	442.450,27 Kč	
PS k 01. 01.:	375.057,09 Kč	
Tvorba:	342.766,19 Kč	odpisy
Čerpání:	275.373,01 Kč	pořízení DHM (022)

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2024 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 města..

Za příspěvkovou organizaci:

Mgr. Čestmír Kopřiva
ředitel

Za účetní organizace:

Ing. Romana Kohoutová

Dne

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová