

Karel Pítro - kontrolor,

IČ: 866 89 186, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 28. 4. 2016

**Masarykova
základní škola
Libštát,**

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení: 10. 5. 2016

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 14

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 28. 4. 2016
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Masarykova základní škola Libštát, příspěvková organizace
Právní forma: Příspěvková organizace
Sídlo: 512 03 Libštát č.p. 17
IČ: 70946752

Zřizovatel: Městys Libštát
IČ zřizovatele: 275891

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Marková, ředitelka organizace; Dana Novotná, dodavatel služby
Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2015 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. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2002.
Poslední zřizovací listina ze dne 16. 12. 2015.
Ředitelka organizace: Mgr. Jana Marková
Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělávání, družina, stravování.
(ZŠ 142 dětí; družina 30)

Předmět dopl. činnosti:

- krátkodobé pronájmy prostor budov svěřených do správy ke kulturním, společenským, humanitárním a sportovním účelům
- vzdělávací a školicí činnost pro pedagogické pracovníky a dospělé občany
- hostinská činnost
- kopírování
 - velkoobchod a maloobchod
 - poskytování zájmových útvar za úplatu
 - pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních obdobných akcí

Je vydán živnostenský list na hostinskou činnost a na výrobu, obchod a služby neuvedené v přílohách č 1 až 3 živnostenského zákona.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 40 000 Kč.

Majetek nemovitý a movitý má organizace ve zřizovací listině ze dne 16. 12. 2015 předán k hospodářskému využití.

V souladu s textem zřizovací listiny organizace nemovitý a movitý majetek účetně vede, eviduje a odepisuje. Organizace pojišťuje pouze majetek movitý.

Nemovitý majetek (budovy školy) pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 565; ze dne 24. 3. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. 31 806/2002-21 ze dne 13. 1. 2003.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ- rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je z roku 2002, čj. 210809/02/192902/2863.

Fyzický počet pracovníků: 20 (+ 1x rodič. dovolené)

Dohody o pracovní činnosti: v roce 2015 – žádné.

Dohody o provedení práce: dohody byly zkontrolovány - náhrady v přiměřené výši; dohody obsahovaly veškeré náležitosti.

Identifikovaná rizika

V roce 2015 došlo pouze k několika úrazům žáků.

Škoda byla pohledávána po pojišťovně. Ve všech případech, majících oporu v pojistné smlouvě pojistné plnění a jdoucích nad limit spoluúčasti pojistné plnění ze strany pojišťovny řádně proběhlo. Jinak nebyly identifikovány žádné mimořádné události (pracovní úraz, havárie atd.), ani jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v současné době žádném soudním sporu.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek činil 1 600 000 Kč (skutečně obdrželi).

K tomu dotace na odpisy 514 363 Kč.

Součástí příspěvku byla i dotace na mzdy a dohody.

Skutečnost čerpání: mzdy 12 912 Kč; odvody 4 390,11 Kč; FKSP 129,12 Kč;

povinné poj. 7 063,63 Kč. Dále dohody celkem 30 711 Kč.

Příspěvek na družinu nyní činí 50 Kč. Celkový výběr za rok 2015 činil 14 950 Kč.

Příspěvek kroužky - 200 Kč a 500 Kč. Celkový výběr za rok 2015 činil 48 300 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary ve výši - 0 Kč

Celkový VH za rok 2015 činil: **hl. činnost + 74 034,92 Kč; vedl. činnost + 69 941,17 Kč**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	K 31.12. vyčerpáno 5 145 445,-
OON	53 000,-
odvody 34%	1 749 450,81
FKSP 1%	51 685,75
ONIV	(určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) Čerpání ONIV k 31.12. – vyčerpáno vše.
Celkem rozpočet KÚ	7 190 056,-
Návrh na odvod	0.

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 i aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, o cestovních náhradách, účtový rozvrh. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2015. Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu p ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Všichni zaměstnanci organizace mají podepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti. Zástupce p ředitele má statut statutárního zástupce. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány p ředitelem nebo jeho zástupcem a vedoucí školní jídelny. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

V roce 2015 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů: od OSSZ (pouze menší nedostatek – opraven v průběhu kontroly); od KHS (v pořádku); od VZP (zjištěn přeplatek pojistného ve výši 3 042 Kč).

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2015 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetním: Danou Novotnou, která zpracovává provozní účetnictví .

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2015 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. 2015 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic. Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2015 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
Budovy	50 013 803,58	14 973 737,-
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	712 070,-	710 345,40
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 808 455,70	4 808 455,70
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	142 283,44	142 283,44

Okruhy bez závad.

Inventarizace:**Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2015****Termín dokladové inventarizace: leden 2016****Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen****Plán inventur – byl předložen****Inventurní seznamy – byly předloženy****Inventarizační zápis (protokol o výsledku inventarizace) – byl předložen****Účet 021 Budovy**

Jen samotná budova školy + technické zhodnocení.

Na účet byl v roce 2015 pořízen na účet tento nový majetek: 0.

Odepisované položky: plynové topení 2 288 933,-; přestavba ŠJ 1 517 934,-;

cvičná kuchyň 247 833,-; sociální zařízení 472 894,-; síť LAN 144 312,-;

výstavba učebny - informatiky 405 352,50; výstavba podkroví 212 820,- + čistička 29 508,-;

kamerový systém 5 499,-; sportovní hala 17 194 807,-. Odpisový plán byl vypracován.

Účet 031 Pozemky

Jedná se o 5 parcel.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2015 nebyl na účtu 022 pořízen žádný nový majetek.

V roce 2015 byl z účtu vyřazen tento majetek: stůl za 14 010,-

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2015 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 715 696,58:

Celkem ,,-;

V roce 2015 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 82 329,- .

Soupis vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy – v pořádku.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2015 byl na účet 018 pořízen majetek celkem za 101 729,44.

V roce 2015 byl z účtu vyřazen tento majetek: celkem za - 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10 000 000 Kč
+ dodatkové pojištění na léčebné výlohy 4 000 000 Kč.
Dále pojistku na živyl - soubor věcí movitých 3 000 000 Kč;
pro případ havárie vody 100 000 Kč;
pojistku na odcizení - soubor výpočetní techniky na 1 000 000 Kč + 70 000 Kč
na vnitřní prostory budovy.
Budovu školy pojišťuje obec. Pojištění je dostatečné.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31.12. 2015 činil 82 311,69 Kč (z toho potraviny ŠJ 81272,61 Kč)

Jedná se o stav převzatý z přehledu o hospodaření školní jídelny.

Spotřeba potravin k 31.12. 2015 činila: hl. činnost 542 030,75Kč; vedl. činnost 195 155 Kč
+ 29 943,11 Kč (kiosek).

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 527 615,17 Kč; ve vedl. činnosti 195 155 Kč.

K tomu: osobní režie - cizí strávníci 161 215Kč; věcná režie 59 395 Kč

(v hlavní činnosti); zisková přírážka 8 485 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného. Je účtováno o přijatých zálohách.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – PC.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Celkový VH jídelny činil: (-) 14 554,10 Kč.

Stravné účtované cizím strávníkům činil v roce 2015 50 Kč za jeden oběd.

(od roku 2016 55 Kč).

Aktuální kalkulace ceny: 23 Kč normativ na dospělou osobu + 19 Kč osobní + 7 Kč věcná režie. Z cizích strávníků (důchodci, bývalí zaměstnanci a ženy na mateřské dovolené) ji platí v plné výši všichni. Zisková přírážka činí 1 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	76 469,-. Neproplacené faktury 482,-; platby za obědy 54 871,- + 2 450,-; př. FKSP 1 345,-; kiosky 17 321,-. V pořádku.
Účet 314	6740,-. Plyn - 0; vodné, stočné 6 740,-; elektřina – 0. Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
335	0. Půjčky z FKSP k 31. 12. - 0.
377	0. Poplatky k účtu FKSP - 0.
381	27 933,-. Tisk 1 999,-; jinak pojištění 2016.
388	750 223,-. Dotace EU – Výzva 56 - 300 863,-; 57 – 449 360,-; skutečné náklady.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky .

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 30 791,89 Kč (účet 412/ 30 998,45 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 byl doložen – v pořádku.

Účet 241 Běžný účet: 947 940,14 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2015.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2015 byl stav pokladny 35 282 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období. Pokladna předložena k vyúčtování.

Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize.

Limit pokladny ZŠ stanoven na 400 000 Kč. Limit ŠJ na 50 000 Kč.

Účet 262 Ceniny – 0 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401, 403, 412.

401/ 31 562 109,73; (PS: 31 975 521,73; tvorba: 0;

úbytek: 413 412,- odpisy za 2015 /bez odpisů z účtu 403/)

403/ 3 574 237,22; (PS: 3 675 188,22; tvorba: 0;

čerpání: zúčtování odpisů 100 951,-; převod odpisů za rok 2015 na účet 416);

412/ 30 998,45;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	21 779,55. Soupis faktur byl doložen.
324	32 053,-; přeplatky obědy 30 853,-; záloha čipy 1 200,-; finanční norma jídelna 2015- 0.
331,336,337, 342	331/ 431 683,-; 336/ 153 845,-; 337/ 66 031,-; 342/ 54 429,-. Mzdy za měsíc 12/2015.
374	750 223,-. Dotace EU – Výzva 56 - 300 863,-; 57 - 449 360,-.
378	3 479,42. Výkon rozhodnutí – exekuce.
383	0.
389	6 740,-. Dohadné položky: vodné 6 740,-.
472	

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 74 034,92 Kč; vedl. činnost + 69 941,17 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 11 520 274,07 Kč; vedl. činnost 549 482 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 11 446 239,15 Kč; vedl. činnost 479 540,83 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 1 078 672,52 Kč; vedl. činnost 235 176,11 Kč

Spotřeba potravin hl. činnost 542 030,75; vedl. činnost 195 155,- + 29 943,11;

potřeba materiálu - údržba 37 635,- (svítidla FP 342 9 320,- + PV 638 8 493,-;

koberec PV 646 4 903,-); z RF 25 190,-; (významné - dlažba FP 146 25 190,-); ;

materiál vedl. činnost 8 485,-; rukoděl. výroba vedl. činnost 1 593,-;

spotřební materiál ZŠ 141 292,10 (výjimečné a významné: lavice, židle 53 878,- FA 71;

molitan. Sestava 9 805,- FP 57; paravany 3ks 8 131,- FP 299)

materiál ŠJ 5 143,-; materiál ŠD 10 122,-; z EU 6 818,-; čisticí prostředky 25 505,-;

kancel. potřeby 39 532,67 (hlavně tonery, nárůst oproti roku 2014 cca 10 000,-);

učební pomůcky obec 68 350,- (FP 3 830 – Dida 3 830,-; UP lop. 3 141,- FP 327;

pracovní sešity FP 237 10 333); EU 38 302,- + 100 337,-;

noviny, časopisy obec - 0; PHM 487,-; ochranné pomůcky obec 1 767,-; kraj - 0;

učebnice obec - 0; učebnice kraj 13 538,-; učební pomůcky - kraj 16 693,-;

školní knihovna DVPP 2 999,-; kraj - 0; učitelská knihovna obec - 0;

potřeby pro I. třídu obec - 0; z KÚ 2 200,-; z dotace Učíme dotykem 38 302,-;

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují, telefonní aparáty jsou 4; linka 1.

Služební mobilní telefony tři stanoven limit není – náklady úsporné.

Karty na soukromé mobil. telefony zaměstnanců nejsou uplatňovány.

Za rok 2015 bylo za služby mobilních operátorů zaplacen z příspěvku obce 9 634,61 Kč (čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce za rok 2015 činilo Kč.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou významné výkyvy.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci byly využívány, limit nebyl určen.

Účet 502 Spotřeba energií - hl. činnost 363 844,5 Kč; vedl. činnost 34 788,50 Kč

Elektřina 176 589,50; plyn 187 225,-.

Vedl. činnost - elektřina 12 727,50; plyn 22 061,-.

Účet 503 Spotřeba jiných neskl. dodávek - hl. činnost 26 526,50 Kč; vedl. činnost 2 545,50 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 391 734,36 Kč; vedl. činnost 8 485 Kč

Opravy - (významné: tesařské práce 33 700,- + 23 370,- /FP 175;

montáž zahradní domek 22 370,-);

čištění ČOV 21 611,- + 6 177,- + 2 650,-; údržba elektroinstalace 16 835,- + 10 590,-;

sokl 17 400,- (FP 168); renovace stolů 18 870,- (z projektu FP 273); op. projektoru 11 132,-;

výměna obkladů 43 069,- (FP 343); pokládka dlažby 43 236,- (RF FP 167);

Revize celkem 42 525,42 (významné - revize hromosvody 5 142,50; kontrola OPZ 6 448,-).

Účet 512 Cestovné - 80 063 Kč (z obce 30 764 Kč; dotace UD 45 599 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 34 343 Kč

Účet 518 Služby - 524 945,39 Kč

Ostatní služby nevýrobní povahy celkem 16 910,- (význam. položky- projekt žádost 4 990,-;

vývoz biolapol 6 190,-; zemní práce 4 258,-);

zpracování dat - účetnictví, mzdy 92 480,- + z EU 13 000,-; plavání – obec 10 710,-;

poplatky peněžních ústavů 2 912,-;

telekomunikace 12 973,34; internet 6 222,-; mobilní telefony 9 634,61;

z KÚ - 0; poštovné 4 418,- + z EU 219,-; odvoz odpadků v roce 2014 – 0;

kopírka služby 6 132,10 (servis)+ z EU 1 026,-; inzerce - 0;

soft práce 17 524,40; aktualizace soft. – obec 28 074,48 (významné – roz. Eset 13 792,-;

licence Bakaláři 4 120,-; položky byly zkontrolovány; aktualizace, nákup programů pod 3 000,-);

doprava 5 318,- (různé školní akce);

DDNM z obce 3 210,-; DDHM – výukové programy KÚ 4 535,-;

dotace Učíme dotykem 65 992,-; z EU 61 466,56;

DVPP, školení – obec 9 580,- (FP 334 4 000,-); školení z KÚ 27 854,-;

plavání z KÚ 10 710,-; z dotace Učíme dotykem 87 152,-.

Pozn. Nárůst v roce 2015 oproti roku 2014 na jednotlivých analyt. účtech byl prověřen (např. účetnictví, mzdy). Nebyl shledán neoprávněný nebo nepřiměřený výdaj.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 5 637 937 Kč; vedl. činnost 157 867 Kč

Jídelna – z dopl. činnosti 116 225,-; jídelna OON 7 662,-;

kroužky mimoškolní činnost 34 020,-;

OON z KÚ 53 000,-;

Dotace 52 – 154 472,-; 61 - 26 667 ;

náhrady z KÚ 23 130,-;

dotace Učíme dotykem 105 000,-;

Mzdy obec 12 912,-; OON obec 30 711,-; mzdy z FO - 0;

OON jiné zdroje - 0 (úklid školy + úklid tělocvičny);

Dotace EU mzdy - 0; OON 51 000,- + 35 600,-.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 1 851 129,53 Kč; vedl. činnost 39 516,47 Kč

Z toho: obec 4 390,11; odvody ke mzdám z FO - 0; vedl. činnost 39 516,47;

Dotace 52 – 52 521,-; 61 - 9 067,-;

Dotace EU – 0;

Dotace UD 35 700,-;

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - 23 418,07 Kč

Z obce 7 064,63.

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 55 276,26 Kč; vedl. činnost 1 162,26 Kč (ŠJ)

Z obce 129,12.

Dotace 52 – 1 545,-; 61 - 267,-;

Dotace EU - 0;

Dotace Učíme dotykem 1 650,-;

Účet 528 Ostatní sociální náklady – hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 397,33 Kč

Správní popl. 200,-; popl. 197,33.

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení - 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 45 804 Kč

Pojištění 42 369,- (včetně DAS + spoluúčast 1 500,-); popl. prof org. 555,-.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 514 363 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 817 426,02 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 137 865,58;

DDHM z EU 91 330,- + 133 109,-; DDNM 77 759,44;

DDHM KÚ 73 042,-; dotace UD 280 350,-; DDNM 23 970,-

DDHM z RF - 0;

Účet 563 Kurzové ztráty – 358,67 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 542 565,17 Kč; vedl. činnost 519 082 Kč

Stravné vlastní 527 615,17; normativ cizí stravníci 195 155,- + kiosky 40 169,-;

osobní režie - cizí stravníci 161 215,-; věcná režie - cizí stravníci 59 395,-;

zisková přírůžka 8 485,-; družina 14 950,-

keramika kroužek – hlína 6 363,-; kroužky 48 300,-;

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 30 400 Kč

Pronájmy TV a učebna, kuchyň.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 143 784 Kč

Čerpání z RF ; čerpání z FO v roce 2015 – 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 6 664 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Platba od VZP 3 042,-; vyřazený nábytek 50,-; olej 135,-;

sběr a jiné aktivity 598,-; kopírování 100,-;

výběr za poškozené věci 1 957,-; op. minulých let 600,-;

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 10 827 260,90 Kč

Příspěvek od obce 1 600 000,-;

Dotace na odpisy 514 363,-;

Příspěvek KÚ 7 190 056,-;

Dotace 52 – 208 538,-; 61 - 36 001,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

učíme dotykem 528 079,90;

dotace z EU 750 223,-; Učíme dotykem 528 079,90 (výnos ve výši nákladů roku 2015);

Výsledek hospodaření

K 31.12. má VH vypovídací schopnost. Spotřeba energií je zaúčtována v nákladech, nejen na zálohách. Dohady na energie byly provedeny.

Oproti nákladům stojí vždy v zásadě odpovídající výnos

(např. náklady na potraviny / tržby za stravné; čerpání dotace z EU).

Faktury z konce roku 2015 a z počátku roku 2016 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

411- 20 000,-; (PS 20 000,-; tvorba: část zl. VH za rok 2014 ve výši - 0; čerpání: 0);

413 – 142 580,77; (PS 126 841,15; tvorba: část zl. VH za rok 2014 ve výši 159 523,62; převod nevyč. dotace z EU - 0; čerpání: celkem 143 784,-; odvody k FO - 0);

414 – 65 958,-; (PS 65 958,-, tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 0);

416 – 0; (PS 0; tvorba: odpisy za rok 2015 ve výši 514 363,-; čerpání: 514 363,- odvod zřizovateli)

Tvorba i čerpání fondů v pořádku.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace 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 v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena inventura účtů.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

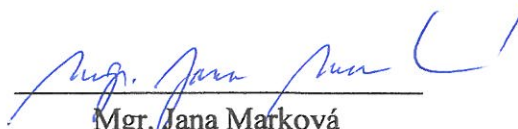
➤ Nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

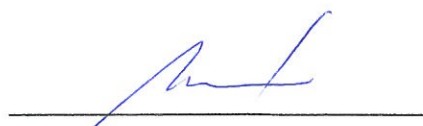
Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu. Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Za příspěvkovou organizaci:


Mgr. Jana Marková
ředitelka

Masarykova základní
škola Libštát, -1-
příspěvková organizace
Libštát 17, 512 03 Libštát, IČ: 70946752
tel: 481 689 326, www.mzslibstat.cz

Za účetní organizace:


Dana Novotná

Dne _____

Za kontrolora:


Karel Pítro

Kontrola a vypracování zprávy bylo provedeno
pod metodickým dohledem auditora Ing. Ivany Schneiderové

