

Karel Pítro - kontrolor,

IČ: 866 89 169, 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 26. 4. 2018

**Masarykova  
základní škola  
Libštát,**

**příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení:

7. 5. 2018

Počet výtisků:

2

Počet stran protokolu:

14

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 26. 4. 2018  
**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. 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. 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 145 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: 23 (+ 1x rodič. dovolené)

Dohody o pracovní činnosti: v roce 2017 – žádné.

Dohody o provedení práce: dohody byly zkontrolovány, obsahovaly veškeré náležitosti.

**Identifikovaná rizika**

V roce 2017 došlo k několika úrazům žáků a k jednomu pracovním úrazům.

Škoda byla pohledávána po pojišťovně. Ve všech případech, majících oporu v pojistné smlouvě pojistné plnění 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 žádným 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 521 244 Kč.

Součástí příspěvku byla i dotace na mzdy a dohody.

Skutečnost čerpání: mzdy 12 988 Kč; odvody 4 416,10 Kč; FKSP 259,76 Kč;

povinné poj. 3 128,82 Kč. Dále dohody - celkem 13 500 Kč.

Příspěvek na družinu nyní činí 80 Kč. Celkový výběr za rok 2017 činil 23 520 Kč.

Příspěvek kroužky – pololetí 250 Kč; keramika 500 Kč.

Celkový výběr za rok 2017 činil 50 220 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary ve výši 5 400 Kč

Celkový VH za rok 2017 činil: **hl. činnost + 121 445,98 Kč; vedl. činnost + 60 892,83 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	6 102 205,- K 31.12. vyčerpano vše
OON	51 000,-
odvody 34%	2 092 089,-
FKSP 2 %	122 044,-
ONIV	176 376,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady). Čerpání ONIV k 31.12. – vyčerpano vše.
Celkem rozpočet KÚ	8 543 714,-
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 2017. Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Všichni zaměstnanci organizace mají podepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti.

Zástupce pí ředitelky má statut statutárního zástupce. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány pí ředitelkou nebo jejím zástupcem a vedoucí školní jídelny. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

**V roce 2017 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů: žádná.**

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

#### **V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2017 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. 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.

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. 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
Budovy	49 958 825,58	15 928 337,-
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	625 997,90	475 612,90
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 808 328,90	4 808 328,90
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	142 283,44	142 283,44
Ostatní majetek	236 187,-	5 905,-

Okruhy bez závad.

**Inventarizace:****Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2017****Termín dokladové inventarizace: leden 2018****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**

Na účet byl v roce 2017 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.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

**Účet 031 Pozemky****Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2017 nebyl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2017 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 198 618,-.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 35 963,-.

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

**Účet 029 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2017 nebyl na účtu 029 pořízen tento majetek: parková úprava 236 187,- (FP 72,120)

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2017 byl na účet 018 pořízen majetek celkem za - 0.

V roce 2017 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 živél - 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.

**Oběžný majetek****Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31.12. 2017 činil 97 571,88 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31.12. 2017 činila: hl. činnost 579 030,24 Kč;

vedl. činnost 202 888,- + 362 Kč (kiosek).

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 579 081 Kč; ve vedl. činnosti 202 888 Kč.

K tomu: OR 151 265 Kč; VR 47 045 Kč; zisková přírážka 7 435 Kč. Kiosek 636 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

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

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Celkový VH jídelny činil: + 6 902,70 Kč (převod na účet 384).

*Stravné účtované cizím strávníkům činil v roce 2017 55 Kč za jeden oběd.*

*Aktuální kalkulace ceny: 28 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	55 200,-. Neproplacené faktury - 0; platby za obědy 53 152,-; př. FKSP 2 048,-; kiosek - 0. V pořádku.
Účet 314	27 200,-. Plyn - 0; vodné, stočné 24 000,-; elektřina - 0. Záloha – spolek 3 200,-. Jsou správně účtovány náklady a dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky.
335	0. Půjčky z FKSP k 31. 12. - 0.
377	74 201,-. Dobropis elekt., plyn. Poplatky k účtu FKSP - 0.
381	28 233,-. Pojištění DAS 2018 14 935,-; dále tisk.
388	171 138,-. Dotace EU – čerpání.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

## Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 57 909,61 Kč (účet 412/ 68 073,77 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet: 1 359 981,31 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2017.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2017 byl stav pokladny 59 824 Kč.

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/ 31 133 375,23 (PS 31 317 481,23; tvorba: pořízení majetku 236 187,-;

úbytek: 420 293,- odpisy za 2017)

403/ 3 372 335,22; (PS: 3 473 286,22; tvorba: 0;

čerpání: zúčtování odpisů 100 951,-; převod odpisů za rok 2017 na účet 416);

412/ 68 073,77;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.



## Cizí zdroje

## Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	59 155,92. Soupis faktur byl doložen.
324	27 010,-; přeplatky obědy 25 910,-; záloha čipy 1 100,-; finanční norma jídelna 2017 - 0.
331,336,337, 342	331/ 512 639,-; 336/ 201 166,-; 337/ 86 233,-; 342/ 73 987,-. Mzdy za měsíc 12/2017.
349	300,66. Vratka dotace 73.
374	0.
378	3 479,42. Výkon rozhodnutí – exekuce.
383	0.
384	6 902,70. FN ŠJ.
389	24 000,-. Dohadné položky: voda.
472	311 173,20. Dotace EU Šablony.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 121 445,98 Kč; vedl. činnost + 60 892,83 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 11 850 603,07 Kč; vedl. činnost 497 595 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 11 729 157,09 Kč; vedl. činnost 437 066,17 Kč

## Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 1 056 040,26 Kč; vedl. činnost 210 376 Kč

Spotřeba potravin hl. činnost 579 030,24; vedl. činnost 202 888,- + kiosek 362,-;

materiál vedl. činnost 6 721,-; rukoděl. výroba vedl. činnost 405,-;

spotřeba materiálu - údržba 93 852,60 (výjimečné a významné: svítidla 12 958,- + 17 164,-

+ 26 683 /PV 3,6,8/; spotřební materiál ZŠ 107 678,33 (výjimečné a významné: lavičky 17 598,- /FP 82 /; židle 25 500,- /FP 281/; Láhve BP, bruska 10 036,60 FP 201/; FP 206 );

materiál ŠD 5 654,-; materiál ŠJ 3 778,-; čisticí prostředky 27 503,-;

kancel. potřeby 67 899,36; 45 336,38 (hlavně tonery, nárůst oproti roku 2017 cca 22 000,-);

UP obec 17 779,50; noviny, časopisy obec 1 923,-; PHM 430,-;

OPP obec 5 688,-; kraj - 0; učebnice obec - 0; učebnice kraj 19 398,-;

UP - kraj 66 841,23 + 671,-; UP z dotace EU 42 633,- + 15 281,-;

školní knihovna DVPP - 0; učitelská knihovna obec - 0;

potřeby pro I. třídu obec - 0; z KÚ- 0; z dotace EU.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

**Hospodárnost výdajů**

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

Služební mobilní telefony tři stanoven limit není – náklady úsporné.

Karty na soukromé mobil. telefony zaměstnanců jsou uplatňovány - od 9/2016 p školník.

Za rok 2017 bylo za služby mobilních operátorů zaplacen z příspěvku obce 9 352,13 Kč (čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce za rok 2017 činilo 60 146 Kč.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci byly využívány, limit nebyl určen.

Účet 502 Spotřeba energií - hl. činnost 415 234,88 Kč; vedl. činnost 27 556,10 Kč

Elektřina 196 309,50; plyn 218 925,38.

Vedl. činnost – elektřina 10 081,50; plyn 17 474,60.

Účet 503 Spotřeba jiných neskł. dodávek - hl. činnost 21 983,70 Kč; vedl. činnost 2 016,30 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 284 264,82 Kč; vedl. činnost 6 721 Kč

Opravy 114 759,-; kontrola FP 71,32,28,136,213,216, 321 – v pořádku.

Revize celkem 91 317,82 (významné – revize el. 22 506,- + 6 398,48;

revize plyn 10 578,-; kotelná revize 10 900,-).

(Opravy z RF 78 188,-).

Účet 512 Cestovné - 60 322 Kč (z obce 60 146 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 3 618 Kč

Účet 518 Služby - 428 981,91 Kč

Ostatní služby 36 710,- (výjim. položky – vypracování dokumentace PO 6 000,- FP 337);

z dotace EU 3 220,-; zpracování dat - účetnictví, mzdy 132 727,-;

plavání – obec 16 116,-; poplatky banka 3 313,-; telekomunikace 12 952,63; internet - 0;

mobilní telefony 9 352,13; z KÚ - 0; poštovné 3 361,-; pronájmy 458,-;

odvoz odpadků v roce 2016 – 0; kopírka služby 1 013,50 (servis) + z KÚ 319,-; inzerce - 0;

soft práce 28 361,65 aktualizace soft. – obec 13 087,- (položky byly zkontrolovány; aktualizace,

nákup programů pod 3 000,-); konvektivita 26 620,-; doprava 5 597,- (různé školní akce);

DDNM z obce 2 299,-; DDHM – výukové programy KÚ 6 998,-;

DVPP, školení – obec 7 628,-; školení z KÚ 39 545,-; z dotace EU 71 450,-;

plavání 16 116,-; z KÚ 14 852,-.

*Pozn. Nárůst v roce 2017 oproti roku 2016 na jednotlivých analyt. účtech byl prověřen (např. ostatní služby, aktualizace soft, účetnictví, mzdy). Nebyl nalezen neopodstatněný výdaj.*

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 6 404 007 Kč; vedl. činnost 150 994 Kč

Jídelna – z dopl. činnosti 109 448,-; jídelna OON 2 066,-;

kroužky mimoškolní činnost 39 480,-;

OON z KÚ 51 000,-;

Dotace 52 – 123 008,-; 73 – 34 912,-;

povinné předšk. vzd. 15 713,-;

náhrady z KÚ 15 801,-;

Mzdy obec 12 988,-; OON obec 13 500,- (správce haly); mzdy z FO - 0;

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

Dotace EU mzdy - 0; OON 34 880,-.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 2 138 208,19 Kč; vedl. činnost 37 213,81 Kč

Z toho: obec 4 416,10; odvody ke mzdám z FO - 0;

Dotace 52 – 41 822,84; 73 – 11 870,10;

povinné předšk. vzd. 5 342,47;

Dotace EU – 0;

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - 26 872,79 Kč

Z obce 3 128,82.

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 126 092,54 Kč; vedl. činnost 2 188,96 Kč

Z obce 259,76.

Dotace 52 – 2 460,16; 73 – 698,24;

povinné předšk. vzd. 314,26;

Dotace EU - 0;

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 0 Kč

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení - 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 43 669 Kč

Pojištění 42 569,- (včetně DAS + spoluúčast 2 000,-); popl. prof org. 800,-.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 521 244 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 198 618 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 97 285,-;

DDHM z EU - 0; DDNM - 0;

DDHM KÚ 13 035,-; DDNM – 0;

DDHM z RF 33 275,-; DDHM z dotace EU 3 674,-.

**Kontrola FP – 151,206,319,339. V pořádku.**

Účet 563 Kurzové ztráty – 0 Kč

**Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 612 632 Kč; vedl. činnost 464 376 Kč

Stravné vlastní 579 081,-; normativ cizí strávnicki 202 888,- + kiosky 636,-;

OR - cizí strávnicki 151 265,-; VR 47 045,-;

zisková přírůžka 7 435,-; družina 23 520,-; vstupné 2 456,-; sběr atd. 7 575,-.

keramika kroužek 4 887,-; kroužky 50 220,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 33 583 Kč

Pronájmy TV a učebna, kuchyň.

Účet 662 Úroky - 0 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje dl. majetku - 24 000 Kč

Prodej konvekt. 13 000,-; jinak nábytek.

Účet 648 Zúčtování fondů - 111 463 Kč

Čerpání z RF /hlavně opravy/; z darů - 0; čerpání z FO - 0.

Účet 649 Ostatní výnosy - hl. činnost 53 281 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Pracovní sešity 51 804,-; energie - 0; klíče - 0; odpad ŠJ - 0;

výběr za poškozené věci 1 477,-; op. minulých let - 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 11 073 227,07 Kč

Příspěvek od obce 1 600 000,-;

Dotace na odpisy 521 244,-;

Příspěvek KÚ 8 543 714,-;

Dotace 52 - 167 291,-; 73 - 47 480,34 (původní 53 852,-; vrátka 6 071,-)

Další dotace a granty z KÚ: povinné předšk. vzd. (UZ 24) 22 359,73;

dotace z EU 171 138,-;

**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 související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / tržby za stravné; čerpání dotace z EU).

Faktury z konce roku 2017 a z počátku roku 2018 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 2016 - 0; čerpání: 0);

413 - 255 767,88; (PS 234 674,86; tvorba: zl. VH za rok 2016 132 556,02;

čerpání: celkem 111 463,-; odvody k FO - 0);

414 - 63 396,-; (PS 57 996,-; tvorba: finanční dary 5 400,-; čerpání: 0);

416 - 1 821,-; (PS 1 821,-; tvorba: invest. dotace 236 187,-; odpisy za rok 2017

521 244,-; čerpání: investice 236 187,-; 521 244,- - 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.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

➤ Nebyly shledány nedostatky.

Ostatní případná 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:

Masarykova základní  
škola Libštát, -1-  
příspěvková organizace  
Libštát 77, 512 03 Libštát, IČ: 70946752  
tel. 481 689 828, www.mzslibstat.cz  
Mgr. Jana Marková  
ředitelka

Za účetní organizace:

Dana Novotná

Dne

Za kontrolora:

Karel Pítro

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

