

9Karel Pítro - kontrolor,

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

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

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 22. 3. 2013

Masarykova základní škola Libštát okres Semily

Příspěvková organizace zřízená obcí Libštát

Datum vyhotovení:

7. 5. 2013

Počet výtisků:

2

Počet stran zprávy:

14

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 22.3.2013.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 22. 3. 2013
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Masarykova základní škola Libštát, okres Semily
Právní forma:	Příspěvková organizace
Sídlo:	512 03 Libštát č.p. 17
IČ:	70946752

Zřizovatel: Obec Libštát
IČ zřizovatele: 275891

Organizaci zastupovali: Mgr. Jana Marková, ředitelka organizace; Dana Novotná, dodavatel služby
Kontrolor: Karel Pítro, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2012 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 21. 9. 2009.
Ředitelka organizace: Mgr. Jana Marková
Předmět hlavní činnosti: Základní vzdělávání, družina, stravování.
(ZŠ 148 dětí; družina 30 28; jídelny děti 148)

Předmět dopl. činnosti:

- krátkodobé pronájmy prostor budov svěřených do správy ke kulturním, společenským, humanitárním a sportovním účelům
- vzdělávací a školící činnost pro pedagogické pracovníky a dospělé občany
- hostinská činnost
- kopírování

dle dodatku č. 1. z 19. 9.2012

- 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 21.10. 2009 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: 24

Přepočtený: 20,466

Dohody o pracovní činnosti: v roce 2012 – 2 měsíce byly platné dohody o pracovní činnosti na vedení kroužků a kiosek.

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

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

Identifikovaná rizika

V roce 2012 došlo 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 žádných soudních sporech.

(Od roku 2011 probíhá spor mezi zaměstnanci a vedením organizace o doplacení mezd.

Spor zatím probíhá mimosoudní cestou.)

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek činil 1 550 000 Kč (skutečně obdrželi).

K tomu dotace na odpisy 514 363 Kč.

V rámci příspěvku i dotace na dohody, využito 75 616 Kč.

Příspěvek na družinu nyní činí 40 Kč. Celkový výběr za rok 2012 činil 15 236 Kč.

Příspěvek kroužky - 200 Kč a 500 Kč. Celkový výběr za rok 2012 činil 17 675 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary ve výši 6 000 Kč

Celkový VH za rok 2012 činil: **hl. činnost (-) 60 132,15 Kč; vedl. činnost + 63 558,48 Kč**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 20,50

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	5 316 156,-	K 31.12. 5 316 156,-
OON	36 000,-	36 000,-
odvody 34%	1 819 908,-	1 812 359,19
FKSP 1%	54 901,-	53 258,46
ONIV	79 817,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, náhrady) Povinné poj.zaměstnanců hrazené z příspěvku KÚ činilo 5 538,48. Čerpání ONIV k 31.12. – vyčerpano vše + úspory na odvodech.	
Celkem rozpočet KÚ	7 306 782,-	
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 2012. 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. 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 2012 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů:

Od Oblastního inspektorátu práce (řešena stížnost zaměstnanců – zjištěny nedostatky na straně organizace); od OSSZ (pořádku); od KHS (zjištěné drobné nedostatky).

Organizace v roce 2012 měla již zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce - hlavní účetní organizace – byla určena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2012 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. 2012 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. 2012 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:

Okruhy rozvahy:

412=243 účty souhlasí ve významné hodnotě.

Ostatní vazby výkazů rozvahy jsou bez závad.

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

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2012 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	13 453 853,-
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	761 055,90	736 125,40
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 355 714,51	4 355 714,51
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	124 322,50	124 322,50

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2012

Termín dokladové inventarizace: leden 2013

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – v pořádku

Inventurní soupisy – v pořádku

Inventarizační zápis (protokol o výsledku inventarizace) – v pořádku

Účet 021 Budovy

Jen samotná budova školy + technické zhodnocení.

Na účet byl v roce 2012 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 2012 nebyl na účtu 022 pořízen žádný nový majetek.

V roce 2012 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Odepisované položky: stroj uklízeč 58 142,-; konvektomat 242 668,-;

pánev elektrická 57 750,-; digestoř 68 050,-; elektrická pec 85 277,90;

kopírka 61 901,60; mycí stroj 7 735,-.

Odpisový plán byl vypracován a schválen.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2012 byl na účet 028 pořízen tento významnější majetek: notebook Acer 8 856,-; chladicí skříň 10 207,-; tabule triptych 21 000,-.

Dále položky z projektu - dotace EU.

V roce 2012 byl z účtu majetek celkem za - 0.

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

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2012 byl na účet 018 pořízen tento významnější majetek: 0.

V roce 2012 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

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. Pojištění je dostatečné.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31.12. 2012 činil 44 242,80 Kč (z toho 41 5687,70 Kč potraviny ŠJ)

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

Spotřeba potravin k 31.12. 2012 činila v hl. činnosti 514 443,34 Kč; vedl. činnosti 118 900 Kč + 15 728,90 Kč (kiosek).

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 508 730,05 Kč; ve vedl. činnosti 118 900 Kč.

K tomu: osobní režie - cizí strávnicki 112 955 Kč; věcná režie 41 615 Kč

(v hlavní činnosti); zisková přírážka 5 945 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: (-) 6 290,26 Kč.

Stravné účtované cizím strávnickům činil v roce 2012 47 Kč za jeden oběd.

(od roku 2013 50 Kč).

Aktuální kalkulace ceny: 20 Kč normativ na dospělou osobu + 19 Kč osobní + 7 Kč věcná režie. Z cizích strávnicků (důchodci, bývalí zaměstnanci a ženy na mateřské dovolené) ji platí v plné výši všichni. Zisková přírážka činí 1 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	30 006,-. Neproplacené faktury, školní mléko. V pořádku.
Účet 314	43 000,-. Plyn - 0; vodné, stočné 7 000,-; elektřina - 0; záloha server 36 000,-. 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.
381	12 628,720. Pojištění 2012 -0.
388	945 687,28. Dotace z EU – skutečně vynaložené prostředky..

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky .

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 41 347,77 Kč (účet 412/ 31 965,80 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet: 886 709,56 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2012.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2011 byl stav pokladny 27 691 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/ 32 701 394,73; (PS: 29 117 694,70; tvorba: TZ zateplení budovy 4 098 063,-;

úbytek: 514 363,- odpisy za 2011 – odpisy v plné výši i ze 403)

403/ 3 978 041,22; (PS: 0; tvorba: TZ zateplení budovy 3 978 041,22 – dotace z MŽP;

čerpání: 0)

Pozn. Odpisy nebyly z účtu 403 odúčtovány, je potřeba v roce 2013 zúčtování odpisů provést.

412/ 31 965,80;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje

Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	96 971,47. Soupis faktur byl doložen.
324	14 713,-; přeplatky obědy.
331,336,342	331/ 407 223,-; 336/ 215 650,-; 342/ 48 424,-. Mzdy za měsíc 12/2012.
374	1 026 620,-. Přijatá záloha - dotace z EU.
378	11 8400,-; exekuce.
383	6 425,-; platby mimoškolní aktivity na 2013.
389	7 000,-. Dohadné položky: vodné 7 000,-.
472	0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky .

Odvod za neplnění ZTP-P – organizace spadá pod povinný odvod, zaměstnává 2 zaměstnance se sníženou pracovní schopností. V roce 2012 nebyl organizaci vyměřen žádný odvod.

Hospodářský výsledek: hl. činnost (-) 60 132,15 Kč; vedl. činnost + 63 558,48 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 10 366 889,54 Kč; vedl. činnost 334 494 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 10 427 021,69 Kč; vedl. činnost 270 935,52 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 949 284,80 Kč; vedl. činnost 135 390,90 Kč

Spotřeba potravin hl. činnost 514 443,34; vedl. činnost 118 900,- + 15 728,90;

potřeba materiálu - údržba 25 782,06;

spotřební materiál ZŠ 172 445,80 (výjimečné a významné: IT technika 20 100,-;

nábytek – lavice, židle 57 645,- + 38 430,-; paměť, klávesnice 20 100,-; nástěnky 7 032,-)

materiál ŠJ 10 844,-; ŠD 8 497,-; kancel. potřeby 23 219,- (nárůst oproti roku 2011- 0);

čisticí prostředky 28 861,10; učební pomůcky obec 70 005,38;

učební pomůcky – dotace z EU 19 214,25; noviny, časopisy obec - 0;

program Prevence ,;- PHM 300,-; ochranné pomůcky obec 980,-; kraj - 0;

učebnice obec 2 508,-; učebnice kraj 24 838,-; učební pomůcky - kraj 13 792 87;

školní knihovna DVPP 2 598,-; kraj 331,-;

učitelská knihovna – obec - 0; potřeby pro I. třídu obec 5 666,-; z KÚ 2 800,-.

statní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách od 100,- do 1 000 Kč dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

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

Služební mobilní telefony dva, stanoven limit 500 Kč/měsíčně – čerpání nad limit hradí zaměstnanci sami. Karty na soukromé mobil. telefony zaměstnanců nejsou uplatňovány.

Za rok 2012 bylo za služby mobilních operátorů zapláceno z příspěvku obce 13 730,89 Kč (čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce za rok 2012 činilo 12 839 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 - 526 696,28 Kč

Elektřina 281 549,28; plyn 245 147,-.

Účet 503 Spotřeba jiných neskl. dodávek - 27 664 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování - 321 706,20 Kč

Opravy 233 548,20 (významné: op. stěn a obkladů 68 762,-; výměna obložení TV 49 302,-; údržba elektroinstalace 13 916,- + z RF 45 368,-; zastínění oken 19 544,-; malování 13 283,- + 23 917,-).

Revize celkem 42 790,- (významné - revize kotel 12 740,-; revize plyn 9 264,-; těl. náradí 9 900,-).

Účet 512 Cestovné - 14 223 Kč (z obce 12 839 Kč; z KÚ 0 Kč; z EU 712 Kč)Účet 513 Náklady na reprezentaci - 1 095 KčÚčet 518 Služby - 385 972,08 Kč

Ostatní služby nevýrobní povahy celkem 32 323,- z toho grant 14 360,-

(nej. položka – ubytování grant z KÚ 10 620,- + 3 740,-; servis Triáda 3 558,-; zpracování daně 3 795,-; jinak foto práce, správce sítě atd.);

zpracování dat - účetnictví, mzdy 112 19,- (2011 - 88 664,-); plavání – obec 9 200,-;

Projekt – Peníze do škol 61 800,- + 6 698,-; poplatky peněžních ústavů 4 493,40;

telekomunikace 19 869,79 internet 12 780,-; mobilní telefony 13 730,89;

poštovné 1 912,-; odvoz odpadků v roce 2012 – 0;

konektivita 28 800,-; kopírka služby 15 511,- (servis); inzerce - 0;

aktualizace soft. – obec 13 090,- (významné položky byly zkontrolovány;

aktualizace, nákup programů pod 3 000,-); doprava 22 433,- (různé školní akce);

DDNM z obce - 0; DDHM – výukové programy KÚ 8 700,-;

DVPP, školení – obec 5 390,-; školení z KÚ 2 090,-; plavání z KÚ 8 600,-.

Pozn. Nárůst v roce 2012 oproti roku 2011 na jednotlivých analyt. účtech byl prověřen (např. účetnictví, mzdy). Nebyl shledán neoprávněný nebo nepřiměřený výdaj.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 5 641 490 Kč; vedl. činnost 102 948 Kč

Jídelna – z dopl. činnosti 81 968,-; jídelna OON 5 000,-;

kroužky mimoškolní činnost 15 980,-;

OON z KÚ 36 000,-; náhrady z KÚ 22 318,-;

OON obec 75 616,-; mzdy z FO 12 000,-;

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

projekt – Peníze do škol 14 400,-; OON 161 000,-.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 1 821 335,06 Kč; vedl. činnost 31 776,94 Kč

Z toho: obec - 0; odvody ke mzdám z FO 4 200,- (z RF); vedl. činnost 31 776,94;

projekt – Peníze do škol 4 895,87.

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - 22 911,96 Kč

Z obce 17 373,48.

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 53 522,46 Kč; vedl. činnost 819,68 Kč (ŠJ)

Z toho projekt – Peníze do škol 144,-.

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

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 600 Kč

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení - 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 31 633 Kč

Pojistky 31 133,- (včetně DAS); náhrady žáci 3 x 500,-.

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

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 114 524,85 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 41 577,-;

DDHM z EU 72 947,85;

DDHM KÚ - 0;

DDHM z RF - 0;

Účet 569 Ostatní finanční náklady – 0.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 585 707,45 Kč; vedl. činnost 234 767 Kč

Stravné vlastní 357 798,05 + 508 730,05; normativ cizí strávníci 118 900,- + kiosek 21 658,-;

osobní režie - cizí strávníci 112 955,-; věcná režie - cizí strávníci 41 615,- (v hlavní činnosti);

zisková přírážka 5 945,-; družina 15 236,-; kopírování 13 780,-;

keramika kroužek – hlína 2 460,-; poškozené věci 200,-; kroužky 17 675,-;

grant – výběr žáci 5 100,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 12 800 Kč

Účet 662 Úroky – 188,52 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 80 5096 Kč

Čerpání z FO 9 961,-; dále čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 16 969 Kč; vedl. činnost 486 Kč

Kopírování 486,-; sběr a jiné aktivity 15 008,-; výběr za poškozené věci 1 961,-.

Účet 672 Výnosy z nezpochyb. nároků ÚSC

Příspěvek od obce 1 550 000,- + odpisy 514 363,-;

Dotace na odpisy 413 412,-;

Další dotace – obec Košťálov 10 000,-;

Grant od LK – Provaz 17 000,-;

Příspěvek KÚ 7 306 782,-;

Další dotace:

Dotace z EU Peníze do škol 341 811,97 (výnos ve výši nákladů roku 2012)

Příspěvek celkem 9 739 956,97 Kč

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

Faktury z konce roku 2012 a z počátku roku 2013 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Čerpání: pronájmy - ; rekreace + zájezdy - 0; občerstvení -0;

pracovní oděvy - 0; rehabilitace - 0; dary finanční 5 000,- (vše do 2 000,-);

věcné dary - 0; vitamíny 12 000,-; tisk - 0;

vstupenky - 0; zlepšení prac. prostředí - 0; kultura, sport 5 360,-;

příspěvek na obědy 23 615,-.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

411- 8 039,-; (PS 20 039,-; tvorba: převod VH za rok 2011 ve výši - 0; čerpání: 12 000,-);

413 – 28 676,09; (PS 8 299,68; tvorba: převod VH za rok 2011 ve výši 82 631,41;

čerpání: celkem 62 255,-; z toho - odvody k FO 4 200,-;

dále provoz – údržba elektroinstalace 45 638,-; tonery 9 657,-; školení 3 030,-);

414 – 90 525,-; (PS 90 799,-, tvorba: finanční dary 6 000,-; čerpání: 6 254,-);

416 – 0; (PS 0; tvorba: odpisy za rok 2012 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 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:

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

