

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 26. 3. 2015

Masarykova základní škola Libštát okres Semily

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení:

15. 4. 2015

Počet výtisků:

2

Počet stran protokolu:

14

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 26. 3. 2015.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 26. 3. 2015
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: Městys 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. 2014 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 144 dětí; družina 30)

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: 20 (+ 2 rodič. dovolené)

Dohody o pracovní činnosti: v roce 2014 – žádné.

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

Identifikovaná rizika

V roce 2014 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 vystupuje v zaměstnaneckém soudním sporu.

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

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.

V rámci příspěvku i dotace na mzdy a dohody.

Skutečnost čerpání – na mzdy 5 688 Kč; na odvody 1 933,99 Kč; FKSP 656,88 Kč;

povinné poj. 12 637,14 Kč. Dále na dohody celkem 67 860 Kč.

Příspěvek na družinu nyní činí 50 Kč. Celkový výběr za rok 2014 činil 14 550 Kč.

Příspěvek kroužky - 200 Kč a 500 Kč. Celkový výběr za rok 2014 činil 53 815 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary ve výši - 0 Kč

Celkový VH za rok 2014 činil: **hl. činnost + 65 397,71 Kč; vedl. činnost + 94 125,91 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	5 330 124,-	K 31.12. 5 330 124,-
OON	81 419,-	81 419,-
odvody 34%	1 823 122,-	1 812 607,33
FKSP 1%	53 300,-	53 322,99
ONIV	178 743,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) Čerpání ONIV k 31.12. – vyčerpáno vše + úspory na odvodech. Celkem 189 234,68.	
Celkem rozpočet KÚ	7 466 708,-	
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 í 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 2014. 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 2014 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů: od ČSI (v pořádku); Hasičský záchranný sbor (v pořádku).

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

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2014 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. 2014 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. 2014 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 Příbram. Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2014 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	18 765 499,22
Pozemky	60 740,43	
Dlouhodobý majetek	726 080,90	716 620,40
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 175 088,12	4 175 088,12
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	40 554,-	40 554,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2014

Termín dokladové inventarizace: leden 2015

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 2014 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 2014 nebyl na účtu 022 pořízen žádný nový majetek.

V roce 2014 byl z účtu vyřazen tento majetek: 2 ks sporák – celkem 15 014,-.

Odepisované položky: stroj uklízecí 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 2014 byl na účet 028 pořízen tento významnější majetek: 17 ks PC Dell – celkem 101 418,- + 5 ks PC Dell – celkem 39 599,-; projektor 19 251,-; linka kuchyň 18 271,-;

Sestava nábytek- 36 990,-; tabule triptych – celkem 44 085,-;

V roce 2014 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 213 329,70.

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

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2014 byl na účet 018 pořízen tento významnější majetek: 0.

V roce 2014 byl z účtu vyřazen tento majetek: celkem za 51 757,50.

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. 2014 činil 58 810,65 Kč (z toho potraviny ŠJ 57 326,96 Kč)

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

Spotřeba potravin k 31.12. 2014 činila v hl. činnosti 573 578,79 Kč; vedl. činnosti 152 559 Kč + 37 307,95 Kč (kiosek).

Přijaté úhrady za stravné v hl. činnosti 573 622,83 Kč; ve vedl. činnosti 152 559 Kč.

K tomu: osobní režie - cizí strávníci 126 027 Kč; věcná režie 46 431 Kč

(v hlavní činnosti); zisková přírážka 6 633 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: + **879,17 Kč.**

Stravné účtované cizím strávnickům činil v roce 2014 50 Kč za jeden oběd.

(od roku 2013).

Aktuální kalkulace ceny: 23 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	51 524,-. Neproplacené faktury 1 358,-; platby za obědy 47 776,-; školní mléko 2 390,-. V pořádku.
Účet 314	6 100,-. Plyn - 0; vodné, stočné 6 100,-; 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	1 999,-. Tisk. Pojištění 2015 - 0.
388	80 652,-. Dotace EU – skutečné náklady.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky .

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 40 670,36 Kč (účet 412/ 43 768,94 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet: 1 441 436,63 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2014.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. 2014 byl stav pokladny 59 777Kč.

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/ 31 975 521,73; (PS: 32 388 933,73; tvorba: odpisy z účtu 403 ?0;

úbytek: 413 412,- odpisy za 2014 /bez odpisů z účtu 403/)

403/ 3 675 188,22; (PS: 3 776 139,22; tvorba: 0;

čerpání: zúčtování odpisů 100 951,-; převod odpisů za rok 2014,- na účet 416);

412/ 43 768,94;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Cizí zdroje**Krátkodobé a dlouhodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	3 546,30. Soupis faktur byl doložen.
324	31 368,17,-; přeplatky obědy 30 489,-; finanční norma jídelna 2014 879,17.
331,336,342	331/ 482 985,-; 336/ 192 117,-; 337/ 82 415,-; 342/ 71 737,-. Mzdy za měsíc 12/2014.
349	0.
374	0.
378	3 479,42. Výkon rozhodnutí – exekuce.
383	0.
389	6 100,-. Dohadné položky: vodné 6 100,-.
472	417 315,60. Záloha dotace z EU- Učíme dotykem.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 65 397,71 Kč; vedl. činnost + 94 125,91 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 10 390 901,81 Kč; vedl. činnost 487 365 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 10 325 504,10 Kč; vedl. činnost 393 239,09 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 927 131,29 Kč; vedl. činnost 198 971,95 Kč
 Spotřeba potravin hl. činnost 563 853,06; vedl. činnost 152 559,- +37 307,95;
 potřeba materiálu - údržba 37 721,40 (významné - zářivky 15 249,-; term. hlavice 4 235,-);
 materiál vedl. činnost 6 633,-; rukoděl. výroba vedl. činnost 2 472,-;
 spotřební materiál ZŠ 136 059,40 (výjimečné a významné: štítky 9 703,-; židle 5 988,-;
 stoly, police 3 270,- + 6 012,-; lavice 10 972,-; židle + lavice 40 606,-; nábytek Jamall 11 473,-)
 materiál ŠJ 8 609,-; materiál ŠD 12 090,-; čisticí prostředky 25 857,-;
 kancel. potřeby 29 262,- (nárůst oproti roku 2013 cca 3 000,-);
 učební pomůcky obec 42 766,70; UP grant z KÚ 6 900,-;
 učební pomůcky – dotace z EU – 0; noviny, časopisy obec - 0;
 PHM 358,-; ochranné pomůcky obec 3 059,-; kraj - 0;
 učebnice obec - 0; učebnice kraj 17 377,-; učební pomůcky - kraj 33 553,-;
 školní knihovna DVPP - 0; kraj - 0; učitelská knihovna obec - 0;
 potřeby pro I. třídu obec - 0; z KÚ 3 000,-.
 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 2014 bylo za služby mobilních operátorů zapláceno z příspěvku obce 12 476,11 Kč (čerpání přiměřené). Cestovné z příspěvku obce za rok 2014 činilo 25 620 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 358 077,70 Kč; vedl. činnost 27 195,30 Kč

Elektřina 187 861,50; plyn 170 216,20.

Vedl. činnost - elektřina 9 949,50; plyn 17 245,80.

Účet 503 Spotřeba jiných neskl. dodávek - hl. činnost 21 101,10 Kč; vedl. činnost 1 989,90 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 306 445,34 Kč; vedl. činnost 6 633 Kč

Opravy - (významné: renovace dveří 20 000,-; op. podlahy 28 904,-;

údržba elektroinstalace 9 675,- + 20 285,-; nátěry oken a dveří 36 850,-;

výměna obkladu 21 595,-; štukatérské práce 9 175,-; malování 24 807,-).

Revize celkem 37 237,34 (významné - revize kotel 9 065,-; kotelná 5 174,-).

Účet 512 Cestovné - 27 911 Kč (z obce 25 620 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 560 Kč

Účet 518 Služby - 303 539,66 Kč

Ostatní služby nevýrobní povahy celkem 10 042,- (významné položky – zemní práce 4 258,-);

zpracování dat - účetnictví, mzdy 112 4715,-; plavání – obec 11 220,-;

poplatky peněžních ústavů 3 813,27;

telekomunikace 15 106,28; internet 7 896,-; mobilní telefony 12 476,11;

z KÚ - 0; poštovné 1 910,-; odvoz odpadků v roce 2014 – 0;

konektivita 26 620,-; kopírka služby 5 281,- (servis); inzerce - 0;

soft práce 18 967,- + 4 675,-; aktualizace soft. – obec 26 720,- (významné položky byly

zkontrolovány; aktualizace, nákup programů pod 3 000,-); doprava 6 244,- (různé školní akce);

DDNM z obce - 0; DDHM – výukové programy KÚ 2 157,-; z EU - 0;

DVPP, školení – obec 11 390,-; školení z KÚ 16 211,-; plavání z KÚ 10 340,-.

Pozn. Nárůst v roce 2014 oproti roku 2013 na jednotlivých analyt. účtech byl prověřen (např. účetnictví, mzdy). Nebyl shledán neoprávněný nebo nepřiměřený výdaj.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 5 587 728 Kč; vedl. činnost 129 484 Kč

Jídlna – z dopl. činnosti 82 764,-; jídelna OON 10 600,-;

kroužky mimoškolní činnost 36 120,-;

OON z KÚ 81 419,-;

Navýšení: pedagogové 10 004,-

nepedagogové 30 458,-

náhrady z KÚ 2 175,-;

Mzdy obec 5 688,-; OON obec 67 860,-; mzdy z FO - 0;

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

Dotace EU mzdy 60 000,-; OON 14 210,-.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - hl. činnost 1 848 698,70 Kč; vedl. činnost 28 137,30 Kč

Z toho: obec 1 933,99; odvody ke mzdám z FO - 0; vedl. činnost 28 137,30;

Navýšení: pedagogové 3 401,-

nepedagogové 10 356,-

Dotace EU 20 400,-;

Účet 525 Ostatní sociální pojištění - 23 179,82 Kč

Z obce 12 637,14.

Účet 527 Zákonné sociální náklady - hl. činnost 54 384,49 Kč; vedl. činnost 827,64 Kč (ŠJ)

Z obce 656,88.

Navýšení: pedagogové 100,-

nepedagogové 305,-

Dotace EU 252,-;

Účet 528 Ostatní sociální náklady – hl. činnost 1 300 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Prohlídky.

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 200 Kč

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení - 0.

Účet 547 Manka a škody – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 44 845 Kč

Pojištění 42 869,- (včetně DAS); op. minulých let 2 016,-.

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

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 307 299 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 147 031,-;

DDHM z EU - 0;

DDHM KÚ 90 840,-;

DDDHM z RF 69 428,-;

Účet 569 Ostatní finanční náklady – 0.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby - hl. činnost 588 172,83 Kč; vedl. činnost 445 225 Kč

Stravné vlastní 573 622,83; normativ cizí strávnicki 152 559,- + kiosek 52 514,-;

osobní režie - cizí strávnicki 126 027,-; věcná režie - cizí strávnicki 46 431,-;

zisková přírážka 6 633,-; družina 14 550,-

keramika kroužek – hlína 7 246,-; kroužky 53 815,-;

Účet 603 Výnosy z pronájmu - hl. činnost 0 Kč; vedl. činnost 40 600 Kč

Pronájmy TV a učebna, kuchyň.

Účet 662 Úroky – 32,98 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 69 248 Kč

Čerpání z RF; čerpání z FO v roce 2014 – 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – hl. činnost 10 201 Kč; vedl. činnost 1 540 Kč

Sběr a jiné aktivity 4 070,- (jídelna odpad 300,-; za pálení v peci 3 770,-);

výběr za poškozené věci 6 131,-.

Účet 672 Výnosy z nezpochyb. nároků ÚSC

Příspěvek od obce 1 600 000,-;

Dotace na odpisy 514 363,-;

Příspěvek KÚ 7 466 708,-;

Navýšení: pedagogové 13 505,-

nepedagogové 41 119,-

Další dotace a granty z KÚ: Podpora výuky – další jazyk 6 900,-;

dotace z EU 80 652,- (výnos ve výši nákladů roku 2014);

Příspěvek celkem 9 723 2473 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 vždy v zásadě odpovídající výnos

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

Faktury z konce roku 2014 a z počátku roku 2015 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 8 039,-; tvorba: část zl. VH za rok 2013 ve výši 11 961,-; čerpání: 0);

413 – 126 841,15; (PS 22 604,62; tvorba: část zl. VH za rok 2013 ve výši 173 483,53;

převod nevyč. dotace z EU - 0; čerpání: celkem 69 248,-; odvody k FO - 0);

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

416 – 0; (PS 0; tvorba: odpisy za rok 2014 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 hospodaří 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
MASÁRKOVA ZÁKLADNÍ
ŠKOLA LIBŠTÁT,
OKRES SEMILY -1-
Libštát 17, 512 03 Libštát

Za účetní organizace:

Dana Novotná

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro

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

