

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

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 12. 05. 2020

**Základní škola a Mateřská škola Hrubá
Skála - Doubravice,
příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená obcí Hrubá Skála

Datum vyhotovení:	12. 05. 2020
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	15

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 31. 12. 2019
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Hrubá Skála –
Doubravice, příspěvková organizace
Sídlo: Doubravice 61, Hrubá Skála, 511 01 Turnov
IČ: 71 00 69 23

Zřizovatel: obec Hrubá Skála

IČ: 00 27 57 51

Organizaci zastupovali: Mgr. Jiří Koutský, ředitel organizace, Ing. Pavlína Krejsová,
dodavatel účetnictví;

Kontrolor: Alexandra Olaszová, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu
255/2012 Sb.

Zpráva z kontroly se předává ve dvou 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. 2019 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 1. 1. 2003. Poslední ZL schválena 11.05.2018.
– Ředitel organizace: Mgr. Jiří Koutský

Předmět hlavní činnosti: Poskytování základního vzdělání a výchova žáků a poskytování
předškolní výchovy dětí, stravování dětí a žáků, pracovníků předškolního zařízení, škol a

školních zařízení, důchodců obcí Hrubá Skála a Karlovice, zaměstnanců Obecních úřadů obcí Hrubá Skála a Karlovice.

Organizace sdružuje základní školu, mateřskou školu, školní jídelnu, školní družinu.

(Počet dětí ve škole 37, ve školce 28; družina 29)

Doplňková činnost:

Pronájem hřiště, bytových a nebytových prostor

Ubytovací činnost

Hostinská činnost/ stravování cizích strávníků (vydán živnostenský list evid. č. 360801-30951-00).

Pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí, pořádání odborných kursů

Majetek:

Nemovitý

Nemovitý majetek využívá organizace na základě nájemní smlouvy.

Budovu má organizace pronajatu od zřizovatele za roční nájemné 123.840,00 Kč, pronájem hřiště je ve výši 24.000,00 Kč ročně. U nemovitého majetku organizace hradí dle zřizovací listiny jen drobné opravy. Rozsáhlejší opravy provádí zřizovatel.

Pojištění budovy hradí zřizovatel.

Movitý

Majetek movitý byl organizaci dán k hospodářskému využití (do správy):

Omezení nakládání s majetkem je ve zřizovací listině dostatečné - úplné. Organizace má sjednáno pojištění z odpovědnosti za škodu a pojištění ostatního vlastního majetku. Roční pojistné 10.756,00 Kč.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ v Turnově č.j. 23999/03/260970/3988 s účinností od 1. 1. 2003 - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce (daň ze závislé činnosti, zvláštní sazba daně, daň z příjmů právnických osob).

Organizace je zapsána do sítě škol pod čj. 10 063/2003 – 21. Rozhodnutí ze dne 2. 1. 2003.

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, č.j. F2541/2003. Usnesení ze dne 1. 4. 2003. Účetní závěrka za r. 2019 je zveřejněna v OR.

Fyzický počet pracovníků: 10,4037

Přepočtený počet pracovníků: 11,0000

Dohody o pracovní činnosti: žádná

Dohody o provedení práce za rok 2019 - žádné (správce hřiště - hrazeno z výnosu z pronájmu formou odměn z VHČ).

Údaje čerpány ze školského výkazu P1-04 k 31. 12. 2019.

Účetnictví zajišťuje a mzdovou agendu zpracovává Ing. Pavlína Krejsová.

Identifikovaná rizika

V roce 2018 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců, odcizení atd.); ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů. Fondové hospodaření rozpočtováno nebylo. Příspěvek od zřizovatele byl stanoven na 605.500,00 Kč + 147.840,00 Kč nájemné. (odsouhlasená výše příspěvku schváleným návrhem rozpočtu)

Závazné ukazatele:

220.000,00 Kč	energie	
120.000,00 Kč	opravy a údržba	
147.840,00 Kč	nájemné	
12.120,00 Kč	odpisy	odvod 12.120,00 Kč

Celková vratka zřizovateli 42.457,24 Kč (evidováno na účtu 349).

V roce 2019 organizace vybírala příspěvek na družinu a na školku a účtovala o něm ve vlastních výnosech (na účtu 602).

V roce 2018 činilo školné MŠ 400 Kč; příspěvek na družinu 100 Kč.

Celkový výběr za školné v roce 2019 činil 87.200,00 Kč + 28.100,00 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2019 ve výši 30.000 Kč – schváleno zřizovatelem dne 07.03.2019.

Celkový VH organizace za rok 2018 ve výši 2.107,88 Kč byl schválen zřizovatelem dne 07.03. 2019, č.usnes. 3/2019 a nařídil převod do Rezervního fondu 413 v celé výši. Prostředky na platy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Limit pracovníků: 10,97

	Rozpočet	Skutečnost k 31.12.
Platy	4.085.695,00 Kč	4.085.695,00 Kč
OON	0,00 Kč	0,00 Kč
Odvody 34%	1.389.136,00 Kč	1.384.699,20 Kč
FKSP	81.714,00 Kč	81.950,98 Kč
ONIV	71.665,00 Kč	75.864,82 Kč
Rozpočet celkem	5.628.210,00 Kč	5.628.210,00 Kč
Návrh na odvod:		0,00 Kč

Organizace čerpá mzdy v plné výši, a to včetně odměn. Čerpání prostředků ze státního rozpočtu podléhá kontrole z Krajského úřadu, z důvodu ochrany osobních údajů není předmětem této kontroly.

Ostatní dotace:	ÚZ 33070	plavání	22.200,00 Kč
		Nevyčerpaná část	2.950,00 Kč
	ÚZ 33076	dorovnání rozdílů	10.774,00 Kč
		Nevyčerpaná část	15,89 Kč

Finanční vypořádání dotací předloženo s datem 13. 1. 2020. Celková vratka 2.965,89 Kč.

EU	šablony	532.215,00 Kč
	z toho čerpáno v r. 2017	376.630,56 Kč
	z toho čerpáno v r. 2018	155.584,44 Kč

Závěrečná zpráva schválena poskytovatelem 30.1.2019. Finanční vypořádání dotace předloženo s datem 13. 1. 2020.

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 aktualizovány. Směrnice se týkají oběhu účetních dokladů, nákupu, evidence a spotřeby potravin, pořízování majetku, inventarizace majetku, doplňková činnost.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. (Proplacení faktur a jiných plnění ZŠ je na základě souhlasu p ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly, faktury za školní jídelnu podepisuje pí vedoucí jídelny). Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy) jsou zpracovány. Dohody o hmotné odpovědnosti jsou sepsány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (životní jubilea, pracovní jubilea, rekreace, půjčky). Čerpání FKSP je na základě vyplacení faktur. Rozpočet FKSP na rok 2019 byl vypracován.

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena, organizace provedla opatření v souladu s touto směrnicí.

V roce 2019 byly v organizaci provedeny kontroly:

Liberecký kraj	bez závad
ČŠI	silné stránky převažují, nebylo shledáno významných nedostatků

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2019 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s Ing. Pavlínou Krejsovou, která zpracovává účetní i mzdovou agendu.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2019 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. 2019 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 4.

Ostatní vazby výkazů na rozvahy jsou bez závad. Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2019 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	144.763,60 Kč	144.763,60 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	60.587,10 Kč	39.390,00 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.123.654,68 Kč	2.123.654,68 Kč

Inventarizace za rok 2019:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2019

Termín dokladové inventarizace: leden 2019

Plán inventur – byl vyhotoven

Inventurní soupisy – byly vyhotoveny

Inventarizační zápis (Zpráva o inventarizaci) – byl vyhotoven

Účet 018 DDNM 144.763,60 Kč

K 1. 1. 2003 svěřen do správy DDNM v hodnotě 40.736,00 Kč.

PS k 01. 01.: 137.529,60 Kč

Přírůstky: 18.097,00 Kč školní licence výukových programů v malých částkách

Úbytky: 10.863,00 Kč výukové programů v malých částkách

Přírůstky a jejich zdroje: zřizovatel: 0,00 Kč

dotace SR: 18.097,00 Kč

Evidence DDNM byla předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 60.587,10 Kč

K 1. 1. 2003 předán do správy DHM ve výši 113.451,00 Kč.

V r. 2019 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Odpis 12.120,00 Kč. Odpisový plán schválen zřizovatelem. Evidence DHM byla předložena.

Účeta 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 2.123.654,68 Kč

DDHM byl k 1. 1. 2003 škole předán do správy ve výši 733.259,46 Kč.

PS k 01. 01.: 1.911.502,68 Kč

Přírůstky: 281.038,00 Kč

Úbytky: 68.886,00 Kč

Přírůstky a jejich zdroj:	dotace SR	11.084,52 Kč
	dotace EU	188.862,00 Kč
	Zřizovatel	18.507,00 Kč
	Vlastní zdroje	39.779,48 Kč
	Dary	22.805,00 Kč

Přírůstky:	22.805,00 Kč	6x hrací sestava
	19.118,00 Kč	zhotovení přístřešku – altán
	107.303,00 Kč	11x Apple iPad
	23.888,00 Kč	datapojektor
	27.300,00 Kč	střecha přístřešku
	11.253,00 Kč	tiskárna HP Color Laser Jet
	6.400,00 Kč	2x koloběžka

Ostatní položky pod hranicí 6 tis. Kč.

Pozn.: zhotovení přístřešku zaúčtováno v nesprávné výši včetně repase nábytku, který dle vyjádření účetní ale není v majetku organizace. Přístřešek musí být zaevidován v jedné hodnotě se střechou. Ředitel organizace vyloučil, že jde o stavbu pevně spojenou se zemí, a tudíž se podle jeho slov nejedná o stavbu (s evidencí na účtu 021)

Vyřazený majetek:	16.437,00 Kč	digit.fotoaparát (z r. 2000)
	27.192,00 Kč	projektor Benq (z r. 2000)
	18.360,00 Kč	datapojektor (z r. 2010)
	4.418,00 Kč	lampa do projektoru (z r. 2012)

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10.000.000,00 Kč;
 pojistku na živél a odcizení: elektronika na 288.000,00 Kč; DDHM na 460.000,00 Kč;
 sportovní náradí, věci údržba na 50.000,00 Kč – aktualizováno průběžně – pojištění vysoké
 hotovosti na pokladně – 70.000,00 Kč. Vše u Hasičské vzájemné pojišťovny.
 Celkové pojistné činí 10.756,00 Kč za rok. Zásoby organizace nepojišťuje.

Oběžný majetek

Zásoby

Účet 112 Materiál na skladě 31.014,43 Kč

Inventura skladu k 31. 12. 2019 byla předložena. Organizace o potravinách účtuje způsobem B.
 Spotřeba potravin k 31. 12. 2019 činila: hl. činnost 294.541,89 Kč; dopl. činnost 187.883,00 Kč;
 Přijaté úhrady za stravné činily - hl. činnost 298.090,82 Kč; dopl. činnost - normativ 187.883,00
 Kč, dále věcná režie 35.962,50 Kč; osobní režie 113.224,50 Kč; zisk 4.795,00 Kč).
 Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty v souhlasí.
 Je správně účtováno o předpisu stravného. Stravné se vybírá zpětně, nejsou žádné zálohové
 platby.
 Sklad školní jídelny je veden přehledně – PC. Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým
 průměrem.
 Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby. Zůstatky těchto zásob
 organizace neaktivuje.

Pohledávky

Účet 314	5.950,00 Kč	Zálohy plyn.- el.energie a voda se neplatí zálohově.
381	46.011,00 Kč	1.950,00 Kč Software Bakaláři – pro r. 2019 245,00 Kč předplatné
388	556.239,77 Kč	Dohad na čerpanou dotaci EU – OPV VV

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 169.546,22 Kč (účet 412/ 178.504,46 Kč)

Rozdíl okruhu FKSP ve výši 8.958,24 Kč byl doložen.
 Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu k 31. 12. 2019.

Účet 241 Běžný účet 1.153.120,94 Kč

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu k 31. 12. 2019.

Účet 261 Pokladna 6.228,00 Kč

K 31. 12. pokladna vyúčtována, limit pokladny dodržen.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: 401, 411, 412, 413, 414, 416. Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Dlouhodobé závazky **911.384,00 Kč**

Dotace EU – OP VVV

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	74.767,27 Kč	Soupis faktur byl doložen
324 Přijaté zálohy	12.750,00 Kč	Kroužek – angličtina
331	334.461,00 Kč	Mzdy za prosinec 2019
336	140.203,00 Kč	
337	60.929,00 Kč	
338	0,00 Kč	
342	68.979,00 Kč	
378	2.620,25 Kč	Finanční norma – ŠJ
349 Závazky k vybraným místním vládním institucím	42.457,24 Kč	39.491,35 Kč vratka zřizovateli – nevyčerpané závazné ukazatele + odpisy 2.965,89 Kč vratka nevyčerpaných dotací (soupis předložen)
389	5.950,00 Kč	Dohad plyn – ve výši uhrazených záloh.

CELKOVÝ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK **10,67 Kč**

Hospodářský výsledek: **hlavní činnost (-) 21.953,05 Kč**

Výnosy celkem: 7.425.022,20 Kč

Náklady celkem: 7.446.975,25 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu 429.341,58 Kč

Zdroje: zřizovatel 114.382,16 Kč
 Dotace 24.740,24 Kč
 Vlastní zdroje 339.869,53 Kč (stravné, školné MŠ, poplatky ŠD)

Velmi podrobné analytické členění podle potřeb účetní jednotky.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory nejsou povoleny. Služební mobilní telefon je zaveden, karty na soukromé mobily nejsou uplatňovány. Náklady na telekomunikační služby jsou stále úsporné. Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou významné výkyvy. Limity na jednotlivé druhy nákladů jsou stanoveny schváleným rozpočtem. Výdaje na reprezentaci v roce 2019 nebyly žádné.

Účet 502 Spotřeba energií 249.463,38 Kč

Zdroj - zřizovatel

Plyn 7.896,75 Kč

Elektrická energie 232.408,75 Kč

Vodné/stočné 9.157,88 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 98.165,27 Kč

Zdroj - zřizovatel

PFA 3157 18.253,00 Kč oprava vodoinstalace *neúplný název organizace*

PFA 3159 27.626,00 Kč oprava akumulčních kamen

PFA 3160 7.437,87 Kč oprava kopírky

Ostatní položky pod hranicí 7 tis. Kč.

Účet 512 Cestovné 14.877,00 Kč

Zdroj - zřizovatel

Čerpáno pro cestovné učitelů na školní výlet, ostatní v malých částkách – doprava na školení

Účet 513 Náklady na reprezentaci 0,00 Kč

Účet 518 Ostatní služby 506.921,04 Kč

Zdroje: zřizovatel 323.353,04 Kč

Dotace SR 29.242,00 Kč

Dotace EU 128.406,00 Kč

Dary 25.920,00 Kč (sponzoring)

Velmi podrobné analytické členění podle potřeb účetní jednotky.

Účet 521 Mzdové náklady 4.295.718,00 Kč

Zdroje: ÚZ 33353 + EU dotace + vlastní zdroj (angličtina)

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ, výše odměn spadá do pravomoci ředitele, nevyčerpaná část se vrací.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 1.428.108,56 Kč

Zdroje: ÚZ 33353 + EU dotace

Účet 525 Zákonné sociální pojistné 17.856,86 Kč

Zdroje: ÚZ 33353 + EU dotace

Účet 527 Zákonné sociální náklady 784.512,56 Kč

Zdroje: ÚZ 33353 + EU dotace

tvorba FKSP z hrubých mezd

Účet 549 Jiné ostatní náklady 10.756,00 Kč

Zdroj: zřizovatel

Pojistné z odpovědnosti za škodu + majetkové pojištění

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku 12.120,00 Kč

Zdroj: zřizovatel

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 299.135,00 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM zřizovatel 18.507,00 Kč

DDHM + DDNM SR 29.181,52 Kč

DDHM + DDNM OP VVV 188.862,00 Kč

Vlastní zdroje 39.779,48 Kč

Dary 22.805,00 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 420.990,82 Kč

Stravné 298.090,82 Kč

Školné MŠ 87.200,00 Kč

Poplatek ŠD 28.100,00 Kč

Angličtina 7.600,00 Kč

Účet 662 Úroky	659,85 Kč
Účet 648 Zúčtování fondů	50.825,00 Kč
čerpání RF z darů	
Účet 649 Ostatní výnosy	0,00 Kč
Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	6.952.546,53 Kč
Příspěvek zřizovatele	578.128,65 Kč
Zřizovatel – nájemné	147.840,00 Kč
Zřizovatel – odpisy	12.120,00 Kč
Dotace ÚZ 33353	5.628.210,00 Kč
Dotace ÚZ 33070	19.250,00 Kč
Dotace ÚZ 33076	10.758,11 Kč
Dotace EU – OP VVV	556.239,77 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má celkový VH v zásadě vypovídací schopnost. Dohady na energie byly provedeny. Faktury z konce roku 2019 a z počátku roku 2020 jsou zaúčtovány do správného období. Oproti nákladům stojí odpovídající výnos. Přeúčtování nákladů do doplňkové činnosti není prováděno v souladu se Zřizovací listinou. (Je třeba prověřit pravidla dle Zřizovací listiny, která neumožňují proúčtovat do mzdových nákladů celou výši výnosů z osobní režie – cizí stravníci – trvá z předchozí kontroly).

Hospodářský výsledek: vedlejší činnost + 21.963,72 Kč

Výnosy celkem: 356.905,00 Kč

Náklady celkem: 334.941,28 Kč

Účet 501	187.883,00 Kč	potraviny
Účet 502	26.795,62 Kč	přeúčtovaný poměr z hlavní činnosti
Účet 518	6.902,00 Kč	přeúčtovaný poměr z hlavní činnosti
Účet 521	85.882,00 Kč	
Účet 524	25.705,44 Kč	
Účet 525	255,58 Kč	
Účet 527	1.517,64 Kč	

Účet 602	341.865,00 Kč	
Z toho:	stravné	187.883,00 Kč
	věcná režie	35.962,50 Kč
	osobní režie	113.224,50 Kč
	zisk	4.795,00 Kč

Účet 603	15.040,00 Kč	
Z toho:	pronájmy hřiště	8.200,00 Kč
	ubytování	6.840,00 Kč

Pozn.: stejně jako v předchozích letech není dodržen poměr nákladů k výnosům v doplňkové činnosti dle Zřizovací listiny (např. mzdové náklady).

VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 401 Jmění účetní jednotky 21.197,10 Kč

PS k 01. 01.:	33.317,10 Kč	
Tvorba:	0,00 Kč	
Čerpání:	12.120,00 Kč	odpisy

Účet 411 Fond odměn 76.852,00 Kč

V r. 2019 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb

Účet 412 FKSP 178.504,46 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd. Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

PS k 01. 01.:	118.486,76 Kč	
Tvorba:	86.030,20 Kč	
Čerpání:	26.012,50 Kč	stravování

Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH 33.950,59 Kč

PS k 01. 01.:	0,00 Kč	
Tvorba:	0,00 Kč	organizace neproúčtovala HV 2018
Čerpání:	0,00 Kč	

Účet 414 Rezervní fond z ostatní titulů 43.009,00 Kč

PS k 01. 01.:	43.009,00 Kč	
Tvorba:	30.000,00 Kč	přijaté dary
	2.107,88 Kč	HV 2018
Čerpání:	50.825,00 Kč	čerpání darů

Pozn.: chybně zaúčtován převod HV 2018, správně měl být účtován na účtu 413.

Účet 416 Fond reprodukce majetku 0,00 Kč

PS k 01. 01.:	0,00 Kč	
Tvorba:	12.120,00 Kč	odpis
Čerpání:	12.120,00 Kč	odpis

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku organizace, věrný obraz závazků organizace, rovněž tak v zásadě 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:

- Prověřit Zřizovací listinu ve vztahu k doplňkové činnosti
- Opravit účtování altánu/střechy
- Opravit průúčtování HV 2018

Navrhovaný termín splnění opatření:

bez odkladu

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. Jiří Koutský
ředitel

Za účetní organizace:

Ing. Pavlína Krejsová

Dne _____

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová