



SDRUŽENÍ OBČÍ LIBERECKÉHO KRAJE
U Jezu 525/4, 460 01 Liberec IV - Perštýn
IČO 64669246, DIČ CZ64669246

Alexandra Olaszová - kontrolor,

IČ: 71910514, 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 18. 4. 2019

Mateřská škola Záhoří, okres Semily
příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Záhoří

Datum vyhotovení:	18.04.2019
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	15

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31.12.2018
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Záhoří, okres Semily, příspěvková organizace
Sídlo: Pipice 33, 51301 Semily
IČ: 75016320
DIČ: CZ 75016320

Organizaci zastupovali: Yveta Medková, ředitelka školy; pí. Linda Novotná - účetní,
Kontrolor: Alexandra Olaszová, fyzická osoba pověřená ke kontrole zřizovatelem dle zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád.
Zpráva z kontroly se předává ve třech 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 31.12.2018 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 01. 01. 2003 (poslední s účinností od 16.12. 2015 – změna názvu dle platné legislativy). Nedílnou součástí je Příloha č. 1 – Majetek, který se organizaci předává do správy k hospodaření.

Ředitelka organizace: Yveta Medková

Předmět hlavní činnosti:

Poskytování vzdělávání podle § 33 zákona č. 561/2004 Sb., - mateřská škola a zařízení školního vzdělávání.

Činnost organizace je vymezena § 33 školského zákona pro mateřskou školu a § 119 školského zákona pro školní jídelnu.

Školní jídelna vedle stravování dětí a žáků, zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců a cizích strávníků.

Počet dětí v mateřské škole 28; jídelna – děti 28; zaměstnanci 8 Cizí strávníci 10

Vedlejší činnost:

- Poskytování stravování cizím strávníkům

Majetek:

Nemovitý:

Budova a pozemky jsou v majetku zřizovatele a organizaci jej zřizovatel předal k hospodaření. Majetek je uvedený v příloze č. 1. Příloha předložena. Využívání nemovitého majetku organizací bylo dodatečně upraveno usnesením zastupitelstva, potvrzujícím platnost smlouvy o výpůjčce z roku 2003.

Běžnou údržbu a opravy včetně periodických revizí hradí příspěvková organizace.

Pojištění:

Kooperativa: odpovědnost za škodu	20.000.000,00 Kč
Škoda vůči zaměstnanci	50.000,00 Kč
Náklady léčení	50.000,00 Kč
Cizí věci movité	500.000,00 Kč
Případ odcizení	50.000,00 Kč
Živelné pohromy	500.000,00 Kč
Od r. 2018 nové pojištění na budovu:	Živelní pojištění 3.000.000,00 Kč
	Odcizení 100.000,00 Kč
	Vandalismus 50.000,00 Kč

Movitý:

Movitý majetek byl škole předán k hospodaření podle Přílohy č.2 ke Zřiz.listině. Příloha nepředložena. V souladu s textem zřizovací listiny organizace movitý majetek svěřený jí do správy účetně vede, eviduje a odepisuje.

Limit pro nakládání s majetkem stanoven na 50.000,00 Kč.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ- rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce, ze dne 20.01.2003, čj. 1848/03/258970/4105.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v odd. Pr., vložce 501/1 – zápis ze dne 23.05.2003.

Organizace vlastní osvědčení o zařazení do sítě škol čj. OŠM – 078/03 – RZS ze dne 12.2.2002. Živnostenský list č.j. 003142/02., ev.č. 360801-30906-00 – hostinská činnost.

Účetní závěrka za r. 2017 byla zveřejněna v Obchodním rejstříku, účetní závěrka za r. 2018 k datu kontroly zveřejněna není.

Přepočtený počet pracovníků: 4,8785

Fyzický počet pracovníků: 6,8712

Dohody: o provedení práce – zpracování mezd, zpracování výstupů VHČ
BOZP – p. Trejbal, oprava hraček a nábytku, lektor (hrazeno z dotace)

Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2018.

Identifikovaná rizika

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

Soudní spory

Organizace nevystupovala v r. 2018 v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Rozpočet od zřizovatele je sestaven, odsouhlasení příspěvku je v písemné formě.

Částka příspěvku na provoz je odsouhlasena zastupitelstvem.

Provozní příspěvek byl stanoven pro MŠ 315.200,00 Kč + 29.519,00 Kč na odpisy majetku.
(schváleno OZ dne 13.12.2017, usnes. č. 32/17)

Celkový VH za r. 2018 činil: ztráta 26.586,34 Kč (hlavní činnost)
Zisk 1.647,24 Kč (hospodářská činnost)

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 4,74

	Rozpočet 31.12.2018	Skutečnost 31.12.2018
Platy	1.536.083,00 Kč	1.536.083,00 Kč
Odvody	522.265,00 Kč	522.269,05 Kč
FKSP	30.720,00 Kč	30.813,20 Kč
ONIV	22.152,00 Kč	22.054,75 Kč
Celkem rozpočet KÚ	2.111.220,00 Kč	2.111.220,00 Kč

Finanční vypořádání bylo podáno 7.1.2019.

Další dotace :

ÚZ 33063	Šablony EU – I. etapa – dotace celkem:	258.074,00 Kč
	Čerpání 2017	- 182.860,15 Kč
	Čerpání 2018	75.213,85 Kč
	K vyčerpání	0,00 Kč

Finanční vypořádání bylo podáno 7.1.2019.

ÚZ 33063	Šablony EU – II. etapa	363.432,00 Kč
	Čerpání 2018	- 57.378,64 Kč
	K vyčerpání 2019 zbývá	306.053,36 Kč

Úřad práce	mzdové náklady – asistent pedagoga	20.787,00 Kč
------------	------------------------------------	--------------

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, jsou průběžně aktualizovány.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění MŠ - paní ředitelka, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Faktury školní jídelny kontroluje vedoucí školní jídelny, dále podepisuje ředitelka, proplácí je paní ředitelka.

Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy) jsou zpracovány.

Organizace má zpracovanu směrnici na vnitřní kontrolní systém.

Hmotné odpovědnosti jsou sepsány s vedoucí školní jídelny, s pí. pokladní, s pí. ředitelkou.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (výročí, odchod do důchodu). Čerpání FKSP je na základě proplacení faktur.

Byl vypracován rozpočet FKSP na rok 2018.

V roce 2018 neproběhly v organizaci žádné kontroly.

V. Prověření účetnictví k 31.12. 2018 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní pí. Danou Novotnou. Mzdy zpracovává Helena Krejsová.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12.2018 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. 2018 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:

412 = 243 Rozdíl okruhu ve výši 3.072,29 Kč byl doložen. V pořádku. Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad. Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví v roce 2017 bylo zpracováno v programu Gordic.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31.12.2018 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 nehmotný dlouhodobý majetek (018)	28.593,20 Kč	-28.593,20 Kč
Stavby (021)	2.398.635,88 Kč	-1.068.451,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek (022)	48.203,00 Kč	- 48.203,00 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	622.017,04 Kč	- 622.017,04 Kč
Pozemky (031)	9.235,10 Kč	0,00 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31.12.2018

Termín dokladové inventarizace: k 31.12.2018

Příkaz k vypracování inventur: vydán

Inventarizační komise: proškolená, záznam o proškolení podepsán členy inv.komise

Inventarizační zápis: byl předložen z inventury prováděné samotnou organizací

Fyzická i dokladová inventura byla vypracována dle stavu k 31.12.2018.

Bez závad.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek **28.593,20 Kč**

V r. 2018 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Účet 021 Stavby **2.398.635,88 Kč**

Budova MŠ převedena zřizovatelem v souladu s Přílohou č. 1

Vyčíslené oprávky 1.068.451,00 Kč zaúčtovány na SÚ 081.

Dle Zřizovací listiny čl. VI. odst. 6.2.f) pojišťuje svěřený movitý a nemovitý majetek organizace. Organizace má uzavřenu pojistku na nemovitý majetek od r. 2017.

V r. 2018 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 48.203,00 Kč

V r. 2018 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 622.017,04 Kč

PS k 01.01.: 555.184,04 Kč

Přírůstky: 67.835,00 Kč

Úbytky: 1.002,00 Kč varná konvice Tefal (likvidační protokol předložen)

Přírůstky: 12.438,00 Kč 2x skříň

23.800,00 Kč garážová vrata

11.546,00 Kč 2x skříň

8.342,00 Kč tablet Samsung

Ostatní položky pod hranicí 5 tis. Kč.

Oběžný majetek

Zásoby 8.629,55 Kč

Zásoby účtují způsobem B.

Hlavní činnost:

Spotřeba potravin k 31.12.2018 v hlavní činnosti činila 171.669,25 Kč, ve vedlejší činnosti 29.370,00 Kč.

Přijaté úhrady za stravné v hlavní činnosti 171.692,00 Kč, ve vedlejší činnosti 29.370,00 Kč (23.919,00 Kč + 1.958,00 Kč zisk).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu na veškeré stravné 311 / 602

Zálohy se vybírají hotově.

Zásoby jsou v programu oceňovány a vydávány váženým aritmetickým průměrem.

Pohledávky

Účet 314	32.560,00 Kč	31.080,00 Kč el.energie, 1.480,00 Kč plyn
Účet 388	315.452,64 Kč	Čerpání dotací ÚZ 33063 I.etapa 258.074,00 Kč ÚZ 33063 II.etapa 57.378,64 Kč
Účet 377	130,56 Kč	Poplatky a úroky banka FKSP + přeplatek plynu.

Finanční majetek**Účet 243 FKSP 12.947,00 Kč (účet 412/ 16.019,74 Kč)***Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.*

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 664.293,42 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 261 Pokladna 12.467,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 30.000,00 Kč. Nebyl překročen limit v pokladně.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:** účet 401, 412 – FKSP, 413, 414

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, příspěvek FKSP je účtován s měsíčním zpožděním dle výpisu z účtu.

Hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 9.958,43 Kč byl schválen zřizovatelem. Byl povolen převod do rezervního fondu /13.6.2018 bod č. 22/**Cizí zdroje****Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	42.828,25 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly faktury zaplacen
324 Přijaté zálohy	6.530,00 Kč	Přeplatky za obědy – evidence předložena
331	144.878,00 Kč	Mzdy prosinec 2018
336	58.131,00 Kč	
337	24.916,00 Kč	
342	21.360,00 Kč	
378	34,00 Kč	Výkon rozhodnutí zaměstnance
384	1.997,40 Kč	Finanční norma 2018 – školní jídelna
389	32.560,00 Kč	Vztahuje se k zálohám na účtu 314
472	621.506,00 Kč	Transfer OP VVV ÚZ 33063 I.etapa 258.074,00 Kč ÚZ 33063 II.etapa 363.432,00 Kč

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: zisk 26.586,34 Kč

Výnosy celkem: 2.510.333,62 Kč

Náklady celkem: 2.526.163,59 Kč (z toho hrazeno z příspěvku zřizovatele 358.916,33 Kč včetně odpisů)

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 501 Spotřeba materiálu 235.303,45 Kč**

(nárůst oproti předchozímu roku cca 3 tis. Kč)

Materiál na údržbu (obec)	12.442,50 Kč
Materiál ŠJ (obec)	997,00 Kč
Potraviny	171.669,25 Kč
Učební pomůcky (obec)	12.770,90 Kč
Kancelářské potřeby	3.141,80 Kč
Čisticí prostředky, hygienické potřeby (obec)	13.799,00 Kč
Noviny, časopisy, brožury (obec)	2.883,00 Kč
Učební pomůcky (ÚZ 33353)	5.875,00 Kč
Ochranné pracovní oděvy, obuv (obec)	4.208,00 Kč
Ochr. prac.oděvy, kanc.p., drobné nák. (ÚZ 33063)	2.517,00 Kč
Školní potřeby, prac.sešity (rezervní fond)	5.000,00 Kč

Účet má velmi podrobné analytické členění, které zohledňuje mj.náklady související s čerpáním jednotlivých dotací. – členění zřizovatel, RF, SR

Namátková kontrola faktur:

PFA 034	713,90 Kč	toner
PFA 046	2.175,00 Kč	potraviny
PFA 068	381,00 Kč	kancelářské potřeby
PFA 117	1.422,00 Kč	pracovní sešity
PFA 128	3.039,00 Kč	diatonická sada, zpěvník

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory nejsou povoleny. Služební telefon není. Výdaje probíhají v menších částkách, drtivá většina faktur se týká potravin. Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj.

Účet 502 Spotřeba energie 123.422,20 Kč

(nárůst oproti předchozímu roku cca 12 tis. Kč).

Elektrická energie (obec) 120.475,10 Kč

Plyn (obec) 2.497,10 Kč

K nárůstu došlo díky zjištěné závadě na elektroměru, která ovlivnila dosavadní naměřenou spotřebu, dne 11.6.2018 byl elektroměr vyměněn a byl proveden přepočít spotřeby od 15.9.2015 – 22.5.2018 podle §4 vyhl.č. 82/2011 Sb. Propočít za období od 22.5.2018 bude zohledněn v následující faktuře.

Pozn.: postup dodavatele konzultovala paní ředitelka s nezávislým odborníkem, který neshledal v postupu dodavatele žádné pochybení.

Účet 503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek 5.626,30 Kč

(úspora oproti předchozímu roku cca 2 tis. Kč)

Přefakturační vodné stočné – zřizovatel (obec)

PFA 101 3.712,00 Kč vodné – neúplný název organizace

Účet 511 Opravy a udržování 41.527,80 Kč

(nárůst oproti předchozímu roku cca 36 tis. Kč)

Běžné opravy (obec) 27.569,30 Kč

Revize (obec) 975,00 Kč

Běžné opravy (rezervní fond) 12.983,50 Kč

Nejvyšší položky:

PFA 165 12.983,50 Kč oprava dveří (z RF)

PFA 113 9.196,00 Kč malování

PFA 147 4.840,00 Kč oprava soc.zařízení

Bez závad. Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj.

Účet 513 Náklady na reprezentaci 1.090,00 Kč

Hrazeno z dotace ÚZ 33063

Účet 518 Ostatní služby 142.393,55 Kč

(nárůst oproti předchozímu roku cca 51 tis. Kč)

Zpracování dat (obec) 68.279,00 Kč

Internet (obec) 3.399,00 Kč

Pevná linka (obec) 12.424,55 Kč

Údržba programů (obec) 254,00 Kč

Komunální odpady (obec)	2.740,00 Kč
Upgrade, aktualizace (obec)	4.169,00 Kč
Doprava – výlet (obec)	2.000,00 Kč
Ostatní služby (obec)	11.478,00 Kč
Bankovní popl. (obec)	4.726,00 Kč
Kurzovné, školení (obec)	16.696,00 Kč
Kurzovné, školení (ÚZ 33063)	16.228,00 Kč

Namátková kontrola faktur:

PFA 006	2.771,00 Kč	licenční podpora
PFA 018	1.300,00 Kč	zpracování mezd
PFA 022	2.690,00 Kč	seminář 2 dny
PFA 031	254,00 Kč	internet 02/2018
PFA 051	1.452,00 Kč	úložiště
PFA 070	5.149,00 Kč	pojištění podnikatelských rizik
PFA 099	1.362,00 Kč	GDPR pověřenec

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 1.633.176,00 Kč

OON (obec)	1.800,00 Kč
Dotace	1.631.376,00 Kč (analytické členění dle zdrojů)

Odpovídají rozpočtovým hodnotám.
Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.
Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 550.763,74 Kč

Analytické členění dle zdrojů

Účet 525 – Jiné sociální náklady 6.669,54 Kč

Zákonné pojištění (obec)	3.408,79 Kč
Zákonné pojištění (ÚZ 33353)	3.260,75 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady 32.285,52 Kč

Analytické členění dle zdrojů

Účet 528 Jiné sociální náklady 1.410,00 Kč

Účet 538 Jiné daně a poplatky 30,00 Kč

ověřování

Účet 542 Jiné pokuty a penále 201,00 Kč

Úrok z prodlení FÚ

Pozn.: na základě podnětu paní ředitelka prověří postup FÚ se mzdovou účetní

Účet 549 Jiné ostatní náklady 5.149,00 Kč

Pojištění (obec) movitého majetku

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 29.519,00 Kč

Vztahuje se k účtu 022 – v pořádku (obec)

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 67.835,00 Kč

Souhlasí na pořízený drobný dlouhodobý majetek

DDHM (RF) 47.731,24 Kč

DDHM (ÚZ 33353) 8.342,00 Kč

DDHM (ÚZ 33063) 11.761,76 Kč

Náklady hrazené z příspěvku zřizovatele vč. odpisů: 374.418,62 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 602 Tržby ze služeb 227.849,00 Kč

Stravné 171.692,00 Kč

Školné 56.157,00 Kč

Účet 648 – Zúčtování fondů 65.714,74 Kč

Čerpání fondů: 413 60.714,74 Kč

414 5.000,00 Kč

DDHM (vizte 413)

sponzorské dary (vizte 414)

Účet 662 Úroky 104,21 Kč

Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 2.609.320,49 Kč

Zřizovatel 315.200,00 Kč

Zřizovatel – odpisy 29.519,00 Kč

ÚP 20.789,00 Kč

ÚZ 33353 2.111.220,00 Kč

ÚZ 33063 OP VVV 132.592,49 Kč

Hospodářská činnost: zisk 1.647,24 Kč**Výnosy celkem: 60.142,00 Kč**

Účet 602 :	potraviny	29.370,00 Kč
	Zisk	1.958,00 Kč
	Osobní režie	23.919,00 Kč
	Věcná režie	4.895,00 Kč

Náklady celkem: 58.494,76 Kč

Účet 501 -	29.859,50 Kč
Účet 502 -	3.034,90 Kč
Účet 503 -	293,70 Kč
Účet 518 -	489,50 Kč
Účet 521 -	21.255,00 Kč
Účet 524 -	3.364,26 Kč
Účet 527 -	197,90 Kč

Výsledek hospodaření

K 31.12.2018 má VH vypovídací schopnost. Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěrce zachyceny. Dohady na energie odpovídají podkladům. Oproti většině nákladů stojí v zásadě odpovídající výnos (čerpání provozního příspěvku, čerpání nenárokové mzdové dotace z KÚ; dotace ÚP, spotřeba potravin - výnos stravné). Organizace hospodaří v souladu s rozpočtovanými náklady a výnosy.

VII. Kontrola fondového hospodaření**Účet 401 Fond dlouhodobého majetku 1.352.470,25 Kč**

PS k 01.01.:	1.381.989,25 Kč
Tvorba:	0,00 Kč
Úbytky:	29.519,00 Kč (odpisy)

Účet 412 FKSP 16.019,74 Kč

Tvorba FKSP 2% z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

PS k 01.01.:	19.473,32 Kč
Tvorba:	32.483,42 Kč
Čerpání:	35.937,00 Kč

Z toho: 15.795,00 Kč stravování
10.763,00 Kč rekreace
4.479,00 Kč kultura, tělovýchova, sport
4.900,00 Kč ostatní užití fondu

Účet 413 Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH 32.964,38 Kč

PS k 01.01.: 83.720,69 Kč
Tvorba: 9.958,43 Kč (ze zlepšeného VH za r.2017)
Čerpání: 60.714,47 Kč

U nákladových účtů je oddělené účtování zajištěno prostřednictvím ORG :30.

Účet 414 Fond rezervní z ostatních titulů 1.472,00 Kč

PS k 01.01.: 1.472,00 Kč
Tvorba: 1.000,00 Kč (sponzorský dar p. Podzimek)
Čerpání: 1.000,00 Kč (divadlo Na cestě)

Tvorba je účtována na SÚ 414 550, čerpání fondu je účtováno na SÚ 414 680, je tedy dodrženo oddělené účtování, u nákladových účtů je oddělené účtování zajištěno prostřednictvím ORG 30.

Účet 416 Fond reprodukce majetku 0,00 Kč

PS: 0,00 Kč
Tvorba: 29.519,00 Kč (odpisy majetku)
Čerpání: 29.519,00 Kč (nařízený odvod zřizovateli)

Rozdělování nákladů a výnosů podle druhu je zajištěno prostřednictvím ORG, kdy náklady hrazené z provozního příspěvku zřizovatele jsou označeny org. 20, náklady hrazené z fondů jsou označeny org. 30. Dotace ze SR jsou označeny správným účelovým znakem 33063, 33073. Náklady a výnosy na stravování označení nemají. Doplňková činnost je ošetřena analytickým členěním podle metodiky Gordic.

Účetní závěrka za r. 2018 nebyla ke dni kontroly schválena zřizovatelem.

Střednědobý výhled na období 2020-2021 byl schválen zřizovatelem 12.12.2018 (65/18)

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2018 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 revize účtů (dokladová inventura).

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Doporučení:

✓ Nebyla uložena

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:

Yveta Medková
ředitelka

Za účetní organizace:

Dana Novotná

Dne

Za kontrolora:


Alexandra Olaszová