Alexandra Olaszová - kontrolor,
IČ: 71910514, se sídlem v Horní Rokytnici 626, 512 45 Rokytnice n.Jiz.
Tel. 737 967 426, e-mail: aola@seznam.cz

ZPRÁVA

o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 01.06. 2015

Základní škola a Mateřská škola Malá Skála, okres Jablonec n.Nis., příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Malá Skála

Datum vyhotovení :	01.06.2015
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	14

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	ke dni : 31.12.2014
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Základní škola a Mateřská škola Malá Skála, okr. Jablonec n.N.
Právní forma :	Příspěvková organizace
Sídlo:	Vranové I čp. 60, 468 31 Malá Skála
IČ:	70982988

Zřizovatel:	Obec : Malá Skála, Vranové I čp. 122, okres Jablonec n. Nis.
IČ zřizovatele:	00262463

Organizaci zastupovali: ,Mgr. Bohumír Finke, ředitel organizace; pí. účetní Štrynclová Jarmila

Kontrolor: Alexandra Olaszová, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona č. 320/2001 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. 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 01.01.2003. Zřizovací listina ze dne 05.10.2005, následně byla schválena změna názvu organizace, č. usnes. 17/2005 ze dne 04.10.2005 s účinností od 01.01.2006.Dodatek Zřizovací listiny byl schválen 29.10.2009. Nová Zřizovací listina schválena 15.12.2011.

Ředitel organizace : Mgr. Bohumír Finke
Předmět hlavní činnosti:
Škola uskutečňuje vzdělávání podle § 3 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).
Organizace sdružuje: Základní školu, mateřskou školu, školní jídelnu, školní jídelnu – výdejnu, školní družinu.
Počet dětí ve škole 127, školce 45. Výjimka z počtu žáků udělena.

Vedlejší činnost:

- Vedení zájmových kroužků – organizace vlastní živnostenský list na výuku anglického jazyka; poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti míčových her a horolezectví; pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti
- Pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí
- Sběr odpadových surovin a léčivých bylin
- Prodej obědů důchodcům a dalším osobám či organizacím
- Organizace nevlastní živnostenský list na hostinskou činnost. Provozuje pouze stravování důchodců a zaměstnanců obecního úřadu. Organizace má zřizovatelem povoleno účtovat o tomto stravování v hlavní činnosti.

Majetek:

Nemovitý:

Budovy a pozemky – dle Zřiz.listiny do výpůjčky, sepsána Smlouva o výpůjčce, jedná se o budovu základní školy a budovu mateřské školy.

Pojištění nemovitého majetku má obec.

U nemovitého majetku organizace hradí dle zřizovací listiny jen drobné opravy a běžnou údržbu včetně revizí. Rozsáhlejší opravy provádí zřizovatel.

Movitý:

Movitý majetek byl předán k 1.1.2006 podle Přílohy č. 1. ke Zřizovací listině v hodnotě 1.825.127,00 Kč, z toho :

- DHM 920.307,00 Kč
- DDHM 904.820,00 Kč
- Ostatní majetek – zásob 37.350,29 Kč

Rozpis majetku není součástí Přílohy č. 1

Organizace má ve zřizovací listině sepsáno dostatečné omezení nakládání s majetkem. Pojištění movitého majetku má škola.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ v Železném Brodě ze dne 6. 1. 2003 č.j. 168/03/189970/0902 - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. (Daň ze závislé činnosti, zvláštní sazba daně, daň z příjmů právnických osob)

Organizace je zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem pod číslem F 29791/2002. Účetní závěrka je zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků k 31. 12. 2014: 21,464
Fyzický počet pracovníků : 27,578
Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2014.
Účetnictví je zajištěno externí účetní paní Jarmila Štrynclová.

Identifikovaná rizika
V roce 2014 nebyly identifikovány žádné mimořádné události, ani jiná významná rizika.

Soudní spory
Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.
Rozpočet na čerpání FKSP je vytvořen. Směrnice pro čerpání FKSP je provedena.
Provozní příspěvek od zřizovatele byl stanoven ve výši 1.600.000,00 Kč. Sdělení výše příspěvku je pro rok 2014 v písemné formě, schváleno OZ usnesením č. 13-12-19/ZO/170 ze dne 19.12.2013. V účetnictví je 68.000,00 Kč chybně účtováno jako příspěvek zřizovatele., jedná se o dotaci Libereckého kraje – asistent 70% hradí poskytovatel, zbytek organizace, vyúčtování je v r. 2015.

Návrh rozpočtu předložen zřizovateli. Příspěvek obce tvoří rozpočtovaná částka. Rozdělení výdajů je určené v rozpočtu.
Žádné další limity nebyly stanoveny.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 22,32.

Rozpočet KÚ tvoří:

POPIS	ROZPOČET	SKUTEČNOST k 31.12.2014	POZNÁMKA
Platy	5.589.774,00 Kč	5.589.774,00 Kč	
OON	15.000,00 Kč	15.000,00 Kč	
Odvody 34%	1.905.624,00 Kč	1.905.624,00 Kč	
FKSP 1%	55.898,00 Kč	55.898,00 Kč	
ONIV	150.815,00 Kč	150.815,00 Kč	vzdělávání, prac.pom., pro potřeby učitelů, pov. úraz. poj.zaměstnanců
Celkem rozp.KÚ	***7.717.111,00 Kč***	***7.717.111,00 Kč***	
Návrh na odvod		0,00 Kč	

Další dotace :

ÚZ 33052	navýšení platů	45.622,00 Kč
ÚZ 33051	navýšení platů	14.723,00 Kč
ÚZ 33047	cizí jazyk	3.600,00 Kč

Finanční vypořádání bylo podáno 12.01.2015

Učíme digitálně 48.240,00 Kč (celková částka 286.800,00 Kč s čerpáním do 31.7.2015) . Byl zřízen zvláštní účet, jehož zůstatek neodpovídá nevyčerpané částce dotace.

Poznámka : důrazně doporučuji narovnat stávající stav na skutečnost

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 cestovních náhrad, oběhu účetních dokladů, směrnice k majetku (nová od r. 2013) a zásobám. Směrnice průběžně aktualizovány. Rutinní kontrolní procesy probíhají. (Proplacení faktur a jiných plnění ZŠ je na základě souhlasu ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly). Faktury školní jídelny kontroluje vedoucí školní jídelny, následně je ještě kontroluje ředitel.

Organizace nemá směrnici pro vnitřní kontrolní systém, nahrazuje ho však směrnice pro oběh účetních dokladů. Vnitřní kontrolní systém je plně funkční.

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

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

V roce 2014 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů (FÚ, ZP, NKÚ)

KHS Jablonec nad Nisou – popraskaná dlažba v jídelně

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2014 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s externí účetní paní Jarmilou Štrynclovou. Mzdy zpracovává externě pí. Dagmar Loudová.

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 4.
Konečné stavy rozvahových účtů k 31.12.2013 navazují na počáteční stavy 1.1.2014.

Inventarizace:
Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31.12.2014
Termín dokladové inventarizace: k 31.12.2014
Příkaz k vypracování inventur: vydán zřizovatelem, zápis o proškolení komise předložen
Inventarizační zápis: byl předložen z inventury prováděné samotnou organizací
Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů: Předložena,

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

412, 243 Okruh FKSP, rozdíl 348,39 Kč nebyl zcela doložen.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic.
Výkazy jsou pořizovány ručně do programu navazujícího na software zřizovatele.

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
DNM (018)	39.798,00 Kč	39.798,00 Kč
Pozemky, budovy	0,00 Kč	0,00 Kč
Sam.movité věci a soubory ..	543.976,00 Kč	-543.976,00 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek 028	2.597.911.50 Kč	-2.597.911,50 Kč

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 39.798,00 Kč
V r. 2014 nebyl zaznamenán pohyb na tomto účtu

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory sam.mov.věcí 543.976,00 Kč

PS k 01.01. : 640.424,00 Kč
Přírůstky : 0,00 Kč (chybí zde naúčtovaný konvektomat)
Úbytky : 96.448,00 Kč (2x TV, 1x PC, 1x kopírka)
Likvidační protokoly nebyly předloženy – jsou u zřizovatele.
Pozn. : dle vyjádření účetní – konvektomat doúčtován ihned po upozornění na chybu.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek 2.597.911,50 Kč

PS k 01.01.: 2.452.441,00 Kč
Přírůstky : 265.700,00 Kč
Úbytky : 120.229,50 Kč (19x PC – likvidační protokoly jsou u zřizovatele)

Účet je velmi podrobně analyticky členěn

V roce 2014 byl pořízen majetek - nejvyšší položky :

Konvektomat	80.312,00 Kč (patří na účet 022)
Lavice+židle	18.016,00 Kč
Nerezové odsávání	37.365,00 Kč
Dílenský stůl	6.141,00 Kč
Tiskárna	6.883,00 Kč
PC	6.403,00 Kč
Klávesy	17.361,00 Kč
Odrazový můstek	7.700,00 Kč
9x PC Siemens	22.500,00 Kč

(ostatní majetek pod hranicí 6 tis. Kč)

Pozn. Naúčtováním konvektomatu do drobného majetku došlo k porušení zákona o dani z příjmu, sestavené daňové přiznání je chybné. Důrazně doporučuji podat dodatečné daňové přiznání s opravenými náklady – dle vyjádření účetní bylo napraveno ihned po upozornění na chybu.

Oběžný majetek

Materiál na skladě 33.680,41 Kč

Organizace účtuje o zásobách způsobem B. Výdej je oceněn váženým aritmetickým průměrem. Součástí inventarizace je konečný stav skladu tištěný z programu.
Na stravné jsou vybírány zálohy, k vyúčtování dochází v červnu a v prosinci. Organizace účtuje stravné na základě předpisu 316/602. Vrácené stravné na základě vyúčtování je proúčtované zápisem 316/241 (261). Na nevrácené stravné se použije časového rozlišení nákladů a výnosů.

Spotřeba potravin za rok 2014 činí 688.631,66 Kč v hlavní činnosti, 119.725,00 Kč v doplňkové činnosti, tržby za stravné jsou 687.782,00 Kč + odběr zbytků 4.200,00 Kč v hlavní činnosti, 117.879,00 Kč + režijní náklady 25.046,00 Kč v doplňkové činnosti .
Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby. Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje. Při roční inventarizaci skladu je vhodná účast zástupce obce.

Účet	Částka	Komentář
314	360.860,00 Kč	Zálohy na el.energii, plyn, vodu, předplatné – rozlišeno analyticky pro MŠ a ZŠ. Nelze ověřit správnou výši, v inventarizaci opětovně nedoloženo

Finanční majetek

Účet 245 Jiné účty **52.520,00 Kč** / vztahuje se k dotaci Učíme digitálně /
Účet 243 FKSP **48.067,55 Kč**
Účet 241 Běžný účet **1.292.676,44 Kč**
Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31.12.2014. Kontrola bankovních výpisů v pořádku.

Účet 261 Pokladna **8.045,00 Kč**
K datu 31. 12. 2014 byla pokladna vyúčtována.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 412,413,416
Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích. Hospodářský výsledek má vlastní komentář.
Hospodářský výsledek za rok 2013 ve výši **70.992,07 Kč** – zřizovatelem schválen převod do rezervního fondu – usnesením č. 14-05-29/ZO/78 ze dne 19.5.2014.

Cizí zdroje
Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	23.104,18 Kč	Soupis faktur předložen, rozdíl
331 336 337 338 342	471.322,00 Kč 184.450,00 Kč 79.798,00 Kč 1.350,00 Kč 58.273,00 Kč	Mzdy za prosinec 2014. V inventarizaci opětovně nedoloženo, následně zkontrolováno, chybí předpis na zákonné pojištění
389	360.860,00 Kč	Dohadné položky na energie. Odpovídá SÚ 314

Doporučení : dodat chybějící podklady do inventarizace, účtovat předpis zákonného pojištění v roce, ke kterému se vztahuje.

Poznámka:
Odvod za neplnění ZTP-P – nespadá pod povinný odvod

Hospodářský výsledek: zisk 74.659,05 Kč / hlavní činnost /

Výnosy celkem: 10.657.481,24 Kč / + hosp.č. : 197.840,00 Kč /
Náklady celkem: 10.582.822,19 Kč / + hosp.č. : 197.840,00 Kč /

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu 1.097.076,30 Kč (+ 138.788,00 Kč doplňková činnost)
Tento SÚ má velmi podrobné analytické členění. Rozděleny jsou náklady hrazené z dotací.

Namátková kontrola dokladů :

PFA 005	2.710,00 Kč	tonery
PFA 038	3.388,00 Kč	kancelářský papír
PFA 066	3.030,80 Kč	tiskopisy
PFA 091	1.961,00 Kč	učební pomůcky / *nepřesný název organizace* /

Hospodárnost výdajů
V organizaci je mobilní telefon, soukromé hovory se evidují a na konci měsíce je vybíráno za hovory. Výrazné výkyvy provolaného času nejsou zaznamenány.
Nejsou stanoveny měsíční normativy nebo limity na jednotlivé druhy nákladů. Je stanoven limit na mobil.

Účet 502 Spotřeba energií 914.450,90 Kč

El.energie ZŠ	314.149,90 Kč
El.energie MŠ	160.009,67 Kč
Plyn	331.429,33 Kč
Voda ZŠ	91.183,00 Kč
Voda MŠ	16.679,00 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 178.575,06 Kč

Opravy udržování MŠ	4.449,00 Kč
Opravy a udržování ZŠ	136.679,06 Kč
Opravy a udržování ŠJ	7.810,00 Kč
Opravy hrazené z darů	29.637,00 Kč

Namátková kontrola :

PFA 076	1.803,00 Kč	oprava světel */ neúplný název organizace /*
PFA 082	70.230,00 Kč	elektroinstal.práce učebna, kuchyňka, soc.zařízení */ neúplný název organizace /*
PFA 223	2.400,00 Kč	oprava a začištění omítek */ neúplný název organizace /*
PFA 254	25.151,06 Kč	výmalba, sokly+obklady */ neúplný název organizace /*
PFA 271	3.273,00 Kč	montážní práce sklad */ neúplný název organizace /*
PFA 286	23.368,00 Kč	montáž dřezu-dvojdřezu+ohřívače vody
PFA 328	876,00 Kč	oprava škrabky */ neúplný název organizace /*
PFA 352+358	6.998,00 Kč	zámečky k šuplíkům
PFA 445	22.004,00 Kč	elektroinstalační práce – učebna fyziky */ neúplný název organizace /*

Účet 512 – Cestovné 7.657,00 Kč / ONIV ZŠ /

Účet 518 Ostatní služby 279.185,78 Kč /+ 3.617,00 Kč doplňková činnost /

Velmi podrobné analytické členění v rozdělení na ZŠ, MŠ při zachování oddělených rozpočtů od zřizovatele, kraje.

Namátková kontrola :

PFA 009	1.250,00 Kč	servisní systém Evidence jídelny
PFA 039	9.190,00 Kč	svoz komunálního odpadu
PFA 049	9.089,00 Kč	zpracování účetnictví vč.inventur a výkazů 4.Q.2014 */ neúplný název organizace /*
PFA 058	989,00 Kč	mobilní telefony
PFA 077	4.380,00 Kč	revizní zpráva – ruční nářadí
PFA 093	1.902,00 Kč	*/ neúplný název organizace /*

Účet 521 – Mzdové náklady 5.804.469,00 Kč / + 51.200,00 Kč doplňková činnost /
Analyticky členěno na jednotlivé transfery a podle druhů rozpočtů (zřizovatel, kraj)
Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.
Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 1.951.524,00 Kč
Analyticky členěno na jednotlivé transfery a podle druhů rozpočtů (zřizovatel, kraj)
Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.
Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 525 Jiné sociální pojištění 32.149,49 Kč
Pojištění organizace Trend, Kooperativa (u dokladu – chybný název organizace)

Účet 527 Zákonné sociální náklady 55.898,00 Kč
Příděl do FKSP 1% z hrubých mezd

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení 259,83 Kč
Chybně účtována daň z úroku, patří na SÚ 538

Účet 542 Jiné pokuty a penále 100,00 Kč
Penále k faktuře

Účet 549 Jiné ostatní náklady 12,83 Kč
Zaokrouhlování

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 261.464,00 Kč (+ doplňková činnost 4.235,00 Kč)
Účet je podrobně analyticky členěn

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby ze služeb 860.876,00 Kč /+ doplňková činnost 142.925,00 Kč /

Stravné ZŠ		455.465,00 Kč
Stravné MŠ		171.800,00 Kč
Stravné zaměstnanci		60.517,00 Kč
Pobytné ŠD		34.356,00 Kč
MŠ		97.600,00 Kč
Tržby – zbytky ze ŠJ		4.200,00 Kč
Stravné ostatní		36.938,00 Kč
Doplňková činnost :	cizí strávníci	117.879,00 Kč
	Režie	25.046,00 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů 113.668,00 Kč
Čerpání darů

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 184.115,60 Kč (+ 54.915,00 Kč doplňková činnost)
Velmi podrobné analytické členění, zahrnuje především školní potřeby a kroužky placené samotnými žáky.

Účet 662 Úroky 1.525,64 Kč

Účet 672 Provozní příspěvek 9.497.296,00 Kč

Dotace kraje ÚZ 33353		7.717.111,00 Kč
Dotace zřizovatel		1.600.000,00 Kč
Liberecký kraj – asistent		68.000,00 Kč
ÚZ 33052	navýšení platů	45.622,00 Kč
ÚZ 33051	navýšení platů	14.723,00 Kč
ÚZ 33047	cizí jazyk	3.600,00 Kč
Učíme digitálně		48.240,00 Kč

Hospodářský výsledek:

Hospodářský výsledek je zkreslen z důvodu chybného zařazení konvektomatu do drobného dlouhodobého majetku ve výši 80.312,00 Kč (tzn. do nákladů). Správně mělo být účtováno do dlouhodobého majetku a měl být do nákladů uplatněn pouze roční odpis.

VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 412 FKSP 48.415,94 Kč

PS k 01.01.: 56.736,94 Kč
Příděl : 55.898,00 Kč
Čerpání : 64.219,00 Kč

Z toho :
- 21.479,00 Kč stravování
- 8.650,00 Kč rekreace
- 7.800,00 Kč kultura, tělovýchova, sport
- 7.413,00 Kč věcné dary
- 16.500,00 Kč vitamíny
- 2.377,00 Kč nepeněžní dary z pokladny

Účet 414 – 43.132,00 Kč

PS k 01.01.: 30.000,00 Kč
Tvorba : 110.720,00 Kč (sponzorské dary – schváleno zřizovatelem)
16.080,00 Kč (nevyčerpaná část dotace)
Čerpání : 113.668,00 Kč (čerpání darů)

Čerpání sponzorských darů – bylo předloženo / nákup materiálu do učeben, prac.sešity, učebnice,sport.vybavení /, čerpání EU peníze školám – faktury nemají předepsané náležitosti – naprostá většina faktur neuvádí správný název organizace.

Opakovaně chybné použití analytického členění v programu, účet nevystupuje ve výkazu Příloha, resp.vystupuje v chybné částce.

Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepš.HV 74.870,50 Kč

PS k 01.01. : 14.270,43 Kč
Tvorba : 70.992,07 Kč (chybně převedená částka z výnosů)
Čerpání : 10.392,00 Kč (oprava z r. 2013)

Opakovaně chybné použití analytického členění v programu, účet nevystupuje ve výkazu Příloha.

Účet 416 Fond reprodukce majetku 347.806,00 Kč

Pohyb na tomto účtu nebyl v roce 2014 zaznamenán.
Opakovaně chybné použití analytického členění v programu, účet nevystupuje ve výkazu Příloha.

Účetní závěrka za r.2014 nebyla ke dni kontroly schválena zřizovatelem.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem. Bylo zjištěno porušení závazných právních předpisů . Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Doporučení:

- ***Z minulé kontroly trvá : používat závazné analytiky podle metodiky k programu, zejména u fondů, ty nevstupují správně do výkazů***
- ***Z minulé kontroly trvá :dokládat podklady k invent.soupisům***
- ***Narovnat účetní stav na skutečnost v rámci projektu Učíme digitálně***
- ***Ostatní doporučení jsou uvedena v textu zprávy.***

Navrhovaný termín splnění opatření: 31.12.2015

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. Bohumil Finke
Ředitel organizace

Za účetní organizace :

Jarmila Štrynclová

Dne

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová