Obecní úřad Malá Skála
Došlo: 25.4.2024 Poč.: 1 list Přílohy: 0
ČJ: 00577/24/MS Odesilatel: Olaszová Alexandra
Vyřizuje: Milena Nejedlová Věc: Zpráva o veřejnoprávní
Jednoznačný identifikátor:
166500000121175

AOLA, s.r.o.

Alexandra Olaszová - kontrolor,

IČ: 08250332, 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 10. 04. 2024

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

Příspěvková organizace zřízená obcí Malá Skála

Datum vyhotovení:	10.04.2024
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	ke dni: 31. 12. 2023
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 22 Malá Skála
IČ:	70982988
Zřizovatel:	Obec: Malá Skála, Vranové I čp. 122, okres Jablonec n. Nis.
IČ zřizovatele:	00262463

Organizaci zastupoval Mgr. Lukáš Kočvara, ředitel organizace

Kontrolor: Alexandra Olaszová, fyzická osoba pověřená ke kontrole zřizovatelem dle zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád.
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. 2023 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, poslední platné znění je k 30.06.2022 zveřejněno v OR.

Ředitel organizace: Mgr. Lukáš Kočvara
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 k 30.09.2023 ve škole 163, školce 45, ŠD 44, ŠJ 148+32 + 15 cizí strávníci. 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
- Pronájem nebytových a ubytovacích prostor školy
- Prodej výrobků vytvořených školou, poskytování souvisejících služeb
- 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.

Pojistná smlouva: Kooperativa TREND – pojištění odpovědnosti za škodu 10.000.000,00 Kč, movité věci (živel) 1.500.000,00 Kč, povodeň/záplava 1.000.000,00 Kč, odcizení 300.000,00 Kč, vandalismus 0,00 Kč, elektronika 0,00 Kč.

Movitý:

Movitý majetek byl předán k 1. 1. 2006 podle Přílohy č. 1. ke Zřizovací listině v hodnotě celkem 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; v ní je zahrnuta jen část movitého majetku, neodpovídá majetku evidovanému v účetnictví.

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 za r. 2023 není k datu kontroly zveřejněna v Obchodním rejstříku.

Přepočtený počet pracovníků k 31. 12. 2023:	32,4425
Fyzický počet pracovníků:	42,3452

DPČ – účetnictví. Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04 k 31. 12. 2023.
Účetnictví bylo v r. 2023 zajištěno externí účetní paní Helenou Krejsovou.

Identifikovaná rizika
V roce 2023 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 3.900.000,00 Kč. Sdělení výše příspěvku je pro rok 2023 v písemné formě, schváleno OZ usnesením č. 22-12-13/ZO/58 ze dne 13.12.2022. Návrh rozpočtu předložen zřizovateli. Příspěvek obce tvoří rozpočtovaná částka. Rozdělení výdajů je určené v rozpočtu. Žádné další limity nebyly stanoveny.

Přijaté dary věcné i finanční – soupis předložen včetně jejich schválení zřizovatelem.
Školné za žáka v MŠ 400,00 Kč/měs., platba za školní družinu 100,00 Kč/měs.

Prostředky na platy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 32,35

Rozpočet KÚ tvoří:

POPIS	ROZPOČET	SKUTEČNOST k 31. 12. 2023	POZNÁMKA
Platy	14.588.243,00 Kč	14.588.243,00 Kč	
OON	25.800,00 Kč	25.800,00 Kč	
Odvody	4.939.546,00 Kč	4.888.308,98 Kč	
FKSP	291.763,00 Kč	293.372,72 Kč	
ONIV	259.632,00 Kč	309.259,30 Kč	vzdělávání, prac.pom., pro potřeby učitelů, pov. úraz. poj.zaměstnanců
Celkem rozp.KÚ	20.104.984,00 Kč	20.104.984,00 Kč	
Návrh na odvod			

ÚZ 33086 – 78.240,00 Kč, vratka 34.140,00 Kč, vyčerpáno 44.100,00 Kč – doučování
ÚZ 33087 – 155.000,00 Kč – digitální pomůcky - vyčerpáno
ÚZ 33088 – 36.000,00 Kč – prevence digitální propasti - vyčerpáno
Finanční vypořádání dotací bylo podáno dne 11.01.2024.

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 a zásobám. Směrnice na cestovní náhrady 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. Rozpočet FKSP pro r. 2023 byl sestaven.

V roce 2023 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů (FÚ, ZP, NKÚ)

KHS Liberec	bez závad
ČŠI	zjištěny nedostatky, řešeno p. ředitelem

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2023 po formální stránce

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s externí účetní paní Helenou Krejsovou. Mzdy zpracovává externě pí. Pavlína Krejsová.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2023 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. 2023 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. 2022 navazují na počáteční stavy 1. 1. 2023.

Inventarizace:
Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2023
Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2023
Příkaz k vypracování inventur: nepředložen, zápis o proškolení – předložen
Plán inventur: předložen: sestavení inv.zprávy do 17.01.2024
Inventarizační zpráva, soupisy za r. 2023: byly předloženy z inventury prováděné samotnou organizací,

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:
412, 243 Okruh FKSP, rozdíl okruhu ve výši 37.127,48 Kč byl doložen. Okruh majetku je vyrovnán.

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

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2023 po věcné stránce

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

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
DDNM (018)	44.928,65 Kč	-44.928,65 Kč
Pozemky, budovy (021)	0,00 Kč	0,00 Kč
Sam.movité věci a soubory (022)	978.805,97 Kč	-752.046,50 Kč
DDHM (028)	6.124.340,32 Kč	-6.124.340,32 Kč

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 44.928,65 Kč

V r. 2023 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory sam.mov.věcí 978.805,97 Kč

PS k 01. 01. :	833.900,00 Kč	
Přírůstky:	144.905,97 Kč	výdejní terminál VIS
Úbytky:	0,00 Kč	
Odpis:	32.768,00 Kč	

Odpisový plán je schválen zřizovatelem.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek 6.124.340,32 Kč

PS k 01. 01.:	5.391.437,35 Kč	
Přírůstky:	774.661,97 Kč	
Úbytky:	41.759,00 Kč	(doklad 42)

Přírůstky– nejvyšší položky:	45.000,00 Kč (3145)	houpadla
	45.400,00 Kč (3296)	kovový nábytek (stůl, lavice)
	152.765,50 Kč (3328)	Lego education – učební pomůcky
	88.731,72 Kč (3336)	28x židle
	60.500,00 Kč (3338)	5x dřevěný stůl
	45.067,66 Kč (3346)	sensory – výuková sada
	42.615,00 Kč (3300)	10x Lenovo Tab M10+
	32.100,00 Kč (3297)	kuchyňská linka
	31.806,00 Kč (3222)	3x zásuvková skříň

	28.000,00 Kč (3118)	regál na tašky
	23.937,00 Kč (3106)	2x notebook HP 250 G9
	22.029,26 Kč (3158)	2x skříň kovová

Ostatní položky pod hranicí 20 tis. Kč.

Úbytky:	16.934,00 Kč	kopírka Brother
	12.748,00 Kč	křovinořez
	1.499,00 Kč	vysavač listí
	3.669,00 Kč	vysavač Kärcher
	2.190,00 Kč	vrtačka
	4.719,00 Kč	kopírka Brother

Oběžný majetek

Materiál na skladě 34.920,28 Kč (potraviny)

Organizace účtuje o zásobách způsobem B. Výdej je oceněn váženým aritmetickým průměrem.
Na stravné jsou vybírány zálohy, k vyúčtování dochází v červnu a v prosinci.
Spotřeba potravin za rok 2023 činí 1.315.493,91 Kč v hlavní činnosti, 112.248,00 Kč v doplňkové činnosti, tržby za stravné jsou 1.315.956,56 Kč v hlavní činnosti, 112.248,00 Kč v doplňkové činnosti.

Účet	Částka	Komentář
311	**53.838,00 Kč**	Seznam předložen
314	**9.400,00 Kč**	El.energie
315	**7.972,00 Kč**	Platí žáci – učební pomůcky
381	**138.326,59 Kč**	DAS, licence, předplatné
388	**491.693,99 Kč**	OP JAK – čerpání 2022+2023

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 148.333,59 Kč

Účet 241 Běžný účet 4.273.176,94 Kč
Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů k 31. 12. 2023. Kontrola bankovních výpisů v pořádku.

Účet 261 Pokladna 18.066,00 Kč
Směrnice na pokladnu– pokladní limit 40.000,00 Kč.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 412,413,414,416 – viz dále
Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Hospodářský výsledek za rok 2022 ve výši **236.003,31 Kč** – schválen zřizovatelem a nařízen převod do rezervního fondu – usnesením č. 23-05-30/ZO/85 ze dne 30.05.2023.

Cizí zdroje
Dlouhodobé závazky
472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery **1.335.663,00 Kč**
OP JAK

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	**107.806,30 Kč**	Soupis faktur předložen
324	**285.960,30 Kč**	Obědy
331	**1.397.408,00 Kč**	Mzdy za prosinec 2023
336	**543.728,00 Kč**	
337	**236.745,00 Kč**	
342	**133.281,00 Kč**	
341	**42.180,00 Kč**	DPPO 2023
378	**50.216,44 Kč**	Finanční norma – stravné/sklady
389	**9.400,00 Kč**	Dohadné položky na energie – odpovídá účtu 314.

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

Hospodářský výsledek: zisk 480.064,43 Kč / hlavní č. 464.867,88 Kč, doplňková č. 15.196,55 Kč /

Výnosy celkem: 26.585.342,92 Kč / + hosp.č. : 332.195,03 Kč /
Náklady celkem: 26.120.475,04 Kč / + hosp.č. : 316.998,48 Kč /

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)
Účet 501 Spotřeba materiálu 2.161.638,97 Kč (+ 116.746,03 Kč doplňková činnost)
Tento SÚ má velmi podrobné analytické členění. Rozděleny jsou náklady hrazené z dotací.

Hospodárnost výdajů
V organizaci je mobilní telefon, soukromé hovory nejsou povoleny.
Nejsou stanoveny měsíční normativy nebo limity na jednotlivé druhy nákladů. Je stanoven limit na mobil.

Účet 502 Spotřeba energií 1.348.328,68 Kč (+ 34.690,50 Kč doplňková činnost)
(meziroční nárůst cca 638 tis. Kč)

El.energie	505.704,52 Kč
Vodné/stočné	148.648,99 Kč
Plyn	726.065,67 Kč
Propan butan	2.600,00 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 573.658,41 Kč
(meziroční nárůst cca 220 tis. Kč)

Opravy udržování	347.570,11 Kč
Revize	25.631,30 Kč
Malování	200.457,00 Kč

Nejvyšší položky: 112.688,00 Kč (3146)
65.340,00 Kč (3029)
56.514,00 Kč (3339)
46.800,00 Kč (3161)
198.057,00 Kč (3162)

Účet 512 – Cestovné 15.171,00 Kč
Zřizovatel – čerpáno v řádech stokorun

Účet 513 Náklady na reprezentaci 2.950,00 Kč
Den otevřených dveří

Účet 518 Ostatní služby 774.432,75 Kč / 0,00 Kč doplňková činnost /
(meziroční nárůst 376 tis. Kč)
Velmi podrobné analytické členění v rozdělení na ZŠ, MŠ při zachování oddělených rozpočtů od zřizovatele, kraje.

Účet 521 – Mzdové náklady 14.987.712,00 Kč / + 147.893,00 Kč doplňková činnost /
Analyticky členěno na jednotlivé transfery a podle druhů rozpočtů (zřizovatel, kraj)
Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 4.961.354,81 Kč / + 16.525,19 Kč doplňková činnost /
Analyticky členěno na jednotlivé transfery a podle druhů rozpočtů (zřizovatel, kraj)
Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 525 Jiné sociální pojištění 61.492,21 Kč / + 165,90 Kč doplňková činnost /
Zákonné pojištění Kooperativa

Účet 527 Zákonné sociální náklady 298.356,24 Kč / + 977,86 Kč doplňková činnost /
Příděl do FKSP z hrubých mezd

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení 10.000,00 Kč
Lama energy – nedodržení smluvních podmínek

Účet 549 Jiné ostatní náklady 98.570,00 Kč

Pojištění	35.620,00 Kč
Spoluúčast při plnění	1.000,00 Kč
Pojištění D.A.S.	25.650,00 Kč
Čipy	36.300,00 Kč

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 32.768,00 Kč
Odpisový plán byl schválen zřizovatelem - §31 odst.1 písm. a) zák.č. 250/2000 Sb.,

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 751.861,97 Kč /0,00 Kč doplňková činnost/
Rozdíl 22.800,00 Kč oproti přírůstkům na účtu drobného majetku 028 – doloženo (darovaný majetek).

Účet 591 Daň z příjmů 42.180,00 Kč
DPPO 2023

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby ze služeb 1.528.354,56 Kč /+ doplňková činnost 327.195,03 Kč /

Stravné		1.315.956,56 Kč
Poplatky ŠD		46.400,00 Kč
MŠ		125.217,00 Kč
Akce školy		41.781,00 Kč
Doplňková činnost:	kroužky	103.498,03 Kč
	Obědy	112.248,00 Kč
	Osobní režie	65.044,00 Kč
	Věcná režie	45.222,00 Kč
	Zisk	1.183,00 Kč

Účet 603 – Výnosy z pronájmu 192.275,00 Kč
Dle nové ZL – doporučení – převést do VHČ

Účet 648 Zúčtování fondů 84.018,87 Kč
Čerpání rezervního fondu – dary

Účet 649 Jiné ostatní výnosy 166.151,36 Kč (+ 5.000,00 Kč doplňková činnost)

Doplňková činnost	5.000,00 Kč	sběr kaštanů
Hlavní činnost	1.634,00 Kč	poškozené učebnice
	3.650,00 Kč	poškozené věci
	27.725,00 Kč	čipy, klíče
	14.003,50 Kč	přefakturace el.energie
	98.538,31 Kč	přefakturace plyn
	15.600,00 Kč	přefakturace – Suprun
	5.000,00 Kč	Putování za studánkami
	0,55 Kč	zaokrouhlení

Účet 662 Úroky 268,60 Kč

Účet 672 Provozní příspěvek	24.614.274,53 Kč
Dotace kraje ÚZ 33353	20.104.984,00 Kč
Dotace zřizovatel	3.900.000,00 Kč
Dotace ÚZ 33086	44.100,00 Kč
Dotace ÚZ 33087 učební pomůcky	155.000,00 Kč
Dotace ÚZ 33088 – prevence	36.000,00 Kč
Dotace OP JAK	374.190,53 Kč

Hospodářský výsledek:

Hospodářský výsledek má 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; spotřeba potravin - výnos stravné).
Organizace hospodaří v souladu s rozpočtovanými náklady a výnosy

VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 401 Jmění účetní jednotky 226.759,47 Kč

PS k 01.01.:	114.621,50 Kč	
Tvorba:	144.905,97 Kč	přírůstek 022 (kupovaný majetek)
Čerpání:	32.768,00 Kč	odpisy 2022

Účet 408 Opravy předchozích období 28.528,27 Kč

Oprava okruhu majetku – z předchozích období

Účet 412 FKSP 185.461,07 Kč

PS k 01. 01.:	386.748,53 Kč	
Příděl:	299.334,10 Kč	
Čerpání:	500.621,56 Kč	
Z toho:	107.310,00 Kč	stravování
	97.329,00 Kč	rekreace
	74.300,00 Kč	vitamíny
	5.000,00 Kč	peněžní dary
	7.810,00 Kč	zlepšení pracovního prostředí
	46.160,56 Kč	pronájem sálu
	28.423,00 Kč	brýle, čočky
	23.900,00 Kč	penzijní připojištění
	2.500,00 Kč	dentální hygiena
	21.195,00 Kč	kultura, sport
	86.694,00 Kč	ostatní

Účet 413 Rezervní fond tvořený ze zlepš.HV 279.857,29 Kč

PS k 01.01.:	43.853,98 Kč	
Tvorba:	236.003,31 Kč	VH 2022 – schváleno zřizovatelem
Čerpání:	0,00 Kč	

Účet 414 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů 112.721,30 Kč

PS k 01.01.:	84.740,17 Kč	
Tvorba:	117.544,00 Kč	(sponzorské dary – soupis předložen)
Čerpání:	89.562,87 Kč	

Přijaté dary (schváleny zřizovatelem).

Účet 416 Fond reprodukce majetku 3.763,53 Kč

PS k 01.01.:	115.901,50 Kč	
Tvorba:	32.768,00 Kč	odpis
Čerpání:	144.905,97 Kč	výdajový systém VIS

Schváleno zřizovatelem – č.usnes.23-12-19/ZO/196.

Účetní závěrka za r. 2023 nebyla ke dni kontroly schválena zřizovatelem.
Střednědobý výhled je schválen do r. 2024.

VIII. Závěr a opatření

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

Doporučení:

- **Aktualizovat Střednědobý výhled rozpočtu v souladu s §28 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění p.p.**

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. Lukáš Kočvara
Ředitel organizace

Za účetní organizace:

Helena Krejsová

Dne

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová