

Obecní úřad Těšetice		
Č.j.: 258/2017	- 1 -03- 2017	Zpracoval f1
Došlo:	Přílohy: 1+10	Ukl. znak 451.0 V15

VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ

Kalendářní rok : **2016**

Základní škola a mateřská škola Těšetice
příspěvková organizace
Těšetice 148 , 783 46
tel. : 585 954 143

Mgr. Vladimíra Pospíšilová
ředitelka školy



Č.j.: 56/17

Těšetice 23.února 2017
Spisový znak: 2 –5
Skartační znak: A 5

VÝROČNÍ ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ V ROCE 2016

I. VÝNOSY 2016

NEINVESTIČNÍ DOTACE - KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUC. KRAJE		8 957 706,00 Kč
Přímé náklady na vzdělávání UZ 33353	8 596 100,00 Kč	
Zvýšení platů pracovníků regionál. školství UZ 33052	253 098,00 Kč	
Podpora logoped.prevence v předškol.vzděl. UZ33044	18 267,00 Kč	
Asistent pedagoga-sociální znevýhodnění UZ 33475	90 241,00 Kč	
NEINVESTIČNÍ DOTACE – SFŽP ČR		105 438,00 Kč
Voda kolem nás-podpora č. 00701562 ze SFŽP ČR	105 438,00 Kč	
NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK - ZŘIZOVATEL OBEC TĚŠETICE		2 511 530,00 Kč
na provoz mateřské školy	310 011,00 Kč	
na provoz základní školy	2 022 003,00 Kč	
na provoz kulturního domu	165 000,00 Kč	
na provoz školícího a přednáškového zařízení	14 516,00 Kč	
Podíl transferů na pořízení hmotného majetku (403) na výnosech		34 462,36 Kč
OSTATNÍ HLAVNÍ ČINNOST		234 047,61 Kč
úplata za předškolní vzdělávání v MŠ	107 030,00 Kč	
úplata za zájmové vzdělávání ve školní družině	55 600,00 Kč	
výnosy z prodeje zboží (vyřazený inventář-lehátka v MŠ...)	2 410,00 Kč	
přijaté dary (služby)	302,00 Kč	
přijaté dary (věcné)	6 544,00 Kč	
přijaté dary (finanční ZŠ)	10 000,00 Kč	
přijaté dary (finanční MŠ)	15 884,40 Kč	
kladné úroky z banky	412,91 Kč	
ostatní výnosy z hlavní činnosti	35 864,30 Kč	
VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST		95 946,00 Kč
výnosy z prodeje služeb - keramika žáci ZŠ a děti MŠ	22 606,00 Kč	
výnosy z prodeje služeb - keramika dospělí	4 575,00 Kč	
výnosy z prodeje služeb - škola nanečisto v ZŠ	1 350,00 Kč	
výnosy z prodeje služeb - vzdělávací aktivity (kroužky)	49 240,00 Kč	
výnosy z pronájmu tělocvičny v MŠ	2 700,00 Kč	
výnosy z pronájmu tělocvičny v ZŠ	6 875,00 Kč	
výnosy z pronájmu KD	4 300,00 Kč	
výnosy z pronájmu ŠaPZ	4 200,00 Kč	
ostatní výnosy z vedlejší hospodářské činnosti (keramika)	100,00 Kč	
Výnosy celkem za rok 2016		11 939 129,97 Kč



II. NÁKLADY 2016

NÁKLADY HLAVNÍ ČINNOST-CELKEM		11 821 870,31 Kč
ČERPÁNÍ DOTACE - KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUC. KRAJE		8 957 706,00 Kč
Přímé náklady na vzdělávání UZ 33353 (PLATY, ODVODY, OONIV)	8 596 100,00 Kč	
Zvýšení platů pracovníků regionál. školství UZ 33052	253 098,00 Kč	
Podpora logopedické prevence v předškol.vzdělávání UZ 33044	18 267,00 Kč	
Asistent pedagoga-sociální znevýhodnění UZ 33475	90 241,00 Kč	
NEINVESTIČNÍ DOTACE – SFŽP ČR podpora č. 00701562		105 438,00 Kč
Voda kolem nás- škola v přírodě (doprava a ubytování)	105 438,00 Kč	
náklady - mateřská škola		382 064,08 Kč
DDHM MŠ	18 926,00 Kč	
spotřeba energie MŠ	102 550,96 Kč	
opravy a udržování MŠ	37 830,46 Kč	
ostatní náklady z činnosti MŠ	2 126,00 Kč	
osobní náklady	26 451,96 Kč	
spotřeba materiálu MŠ	118 610,64 Kč	
spotřeba služeb MŠ	50 672,06 Kč	
jiné daně a poplatky MŠ	3 655,00 Kč	
odpisy dlouhodobého hmotného majetku MŠ	21 241,00 Kč	
náklady - základní škola		2 123 921,00 Kč
spotřeba energie ZŠ	216 462,87 Kč	
opravy a udržování ZŠ	147 250,50 Kč	
ostatní náklady z činnosti ZŠ	20 904,54 Kč	
platy vč. odvodů ZŠ (ZP, SP, FKSP)	1 099 010,00 Kč	
osobní náklady (Kooprativa, ost. sociální náklady)	92 581,36 Kč	
spotřeba materiálu ZŠ	163 280,64 Kč	
spotřeba služeb ZŠ	265 932,72 Kč	
kurzové ztráty	74,37 Kč	
jiné daně a poplatky ZŠ	8 529,00 Kč	
cestovné ZŠ	5 341,00 Kč	
odpisy dlouhodobého hmotného majetku ZŠ	11 605,00 Kč	
DDHM ZŠ	92 949,00 Kč	
náklady - školní družina		55 655,80 Kč
spotřeba energie ŠD	8 618,86 Kč	
opravy a udržování ŠD	10 448,31 Kč	
ostatní náklady z činnosti ŠD	1 000,00 Kč	
osobní náklady	451,00 Kč	
spotřeba materiálu ŠD	20 752,89 Kč	
spotřeba služeb ŠD	13 743,74 Kč	
jiné daně a poplatky ŠD	641,00 Kč	



náklady KD		165 152,00 Kč
spotřeba energie KD	61 766,24 Kč	
opravy a udržování KD	77 472,89 Kč	
ostatní náklady z činnosti KD	5 745,00 Kč	
spotřeba materiálu KD	7 890,16 Kč	
spotřeba služeb KD	2 837,71 Kč	
osobní náklady- správce KD	9 440,00 Kč	
náklady ŠaPZ		31 933,43 Kč
spotřeba energie ŠaPZ	4 168,79 Kč	
opravy a udržování ŠaPZ	3 066,76 Kč	
spotřeba materiálu ŠaPZ	948,00 Kč	
osobní náklady- správce ŠaPZ	2 960,00 Kč	
spotřeba služeb ŠaPZ	579,88 Kč	
odpisy dlouhodobého hmotného majetku ŠaPZ	20 210,00 Kč	
VEDLEJŠÍ (DOPLŇKOVÁ) HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST		95 779,39 Kč
spotřeba materiálu VHČ	11 192,50 Kč	
spotřeba energie VHČ (plyn, elektřina, vodné)	19 574,83 Kč	
osobní náklady VHČ	57 680,00 Kč	
cestovné VHČ	1 665,00 Kč	
opravy a udržování VHČ	509,36 Kč	
spotřeba služeb VHČ	3 577,70 Kč	
ostatní náklady z činnosti VHČ	1 580,00 Kč	
NÁKLADY CELKEM ZA ROK 2016		11 917 649,70 Kč
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK – ZISK		21,480,27

Ve sledovaném období roku 2016 proběhla veřejnosprávní kontrola zřizovatele zastoupeného firmou AUDIT TEAM s.r.o., Olomouc (28.11.2016) a kontrola České školní inspekce - Olomoucký inspektorát (6., 7. a 13. 1. 2016).



HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK ORGANIZACE ZA ROK 2016

Hospodářský výsledek organizace za rok 2016 (rozdíl mezi výnosy a náklady) činil **21 480,27 Kč**.

Jeho struktura: 21 313,66 Kč – hlavní činnost
166,61 Kč – hospodářská činnost

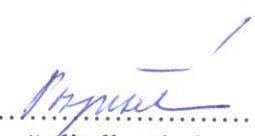
Žádáme tímto zřizovatele o schválení převodu zisku za rok 2016 ve výši 21 480,27 Kč do **rezervního fondu** tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413), který příspěvková organizace používá dle § 30 zákona č. 250/2000 Sb.,

- na další rozvoj své činnosti
- k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady
- k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně
- k úhradě své ztráty za předchozí léta

Vypracovala: 
Ing. Ivana Pospíšilová
účetní školy

Základní škola a mateřská škola Těšetice,
783 46, příspěvková organizace

V Těšeticích 23. února 2017


.....
ředitelka školy



TVORBA A NAKLÁDÁNÍ S FONDY V ROCE 2016

Príspevková organizace ZŠaMŠ Těšetice vytváří své peněžní fondy v souladu s § 29 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB

Príspevková organizace ZŠaMŠ Těšetice má FKSP zřízen dle vyhlášky 114/2002 Sb., v souladu s § 33 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Jeho tvorba a fungování se provádí dle vnitřní směrnice organizace ze dne 1. 7. 2016.

Fond je tvořen přidělem z mezd ve výši 1,5%.

Tvorba a čerpání fondu FKSP- účet 412:

Zůstatek k 1.1.2016	tvorba	čerpání	Zůstatek k 31.12.2016
21 697,35 Kč	108 690,- Kč	62 035,13 Kč	68 352,22 Kč

Prostředky fondu se užívají především jako:

- dary při životních a pracovních výročí zaměstnanců
- příspěvek na penzijní připojištění zaměstnanců
- výroční členská schůze

**Stav půjček z FKSP ZŠaMŠ Těšetice k 31.12.2016:
pohledávka ve výši 0,-Kč.**



REZERVNÍ FOND TVOŘENÝ ZE ZLEPŠENÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

Je tvořen v souladu s § 30 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Jeho tvorba a fungování se provádí dle vnitřní směrnice organizace ze dne 18. 3. 2013.

Tvorba a čerpání rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření - účet 413:

Zůstatek k 1.1.2016	tvorba	čerpání	Zůstatek k 31.12.2016
0,- Kč	34 179,52 Kč	0,- Kč	34 179,52 Kč

Zdrojem rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření v roce 2016 byl zlepšený výsledek hospodaření (zisk) roku 2015.

REZERVNÍ FOND Z OSTATNÍCH TITULŮ

Je tvořen v souladu s § 30 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Jeho tvorba a fungování se provádí dle vnitřní směrnice organizace ze dne 18. 3. 2013.

Tvorba a čerpání rezervního fondu z ostatních titulů - účet 414:

Zůstatek k 1.1.2016	tvorba	čerpání	Zůstatek k 31.12.2016
20 884,40 Kč	9 000,00 Kč	25 884,40 Kč	4 000,00 Kč

Zdrojem rezervního fondu z ostatních titulů v roce 2016 byly peněžní dary, které byly určeny k dalšímu rozvoji hlavní činnosti organizace. Prostředky byly čerpány především na nákup vybavení (nábytek- skříňky a nástěnka do 4. třídy v ZŠ, dětský domek, skříňky do jídelny v MŠ).

FOND REPRODUKCE MAJETKU, INVESTIČNÍ FOND

Tvorba a čerpání fondu reprodukce majetku, investičního fondu - účet 416:

Zůstatek k 1.1.2016	tvorba	čerpání	Zůstatek k 31.12.2016
242 806,93 Kč	18 593,64 Kč	0,- Kč	261 400,57 Kč

Zdrojem investičního fondu v roce 2016 byly odpisy hmotného majetku. Finančně není investiční fond krytý (viz odpisový plán) dle podílu transferů na pořízení hmotného majetku (403), který byl za rok 2015 = 34 462,36 za rok 2014 = 34 462,36 Kč a za rok 2013 = 29 770,36 Kč. Není kryto celkem = 98 695,08 Kč.

Výsledovka po střediscích analyticky

Základní škola a mateřská škola TěšetlČ: 71005790

Rok: 2016

Dne: 15.02.2017

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Středisko: D - družina

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501400	ŠD-spotřeba materiálu	0,00	20 752,89	0,00	20 752,89	20 752,89
502400	ŠD-spotřeba elektřiny	0,00	2 246,32	0,00	2 246,32	2 246,32
502401	ŠD-spotřeba plynu	0,00	6 372,54	0,00	6 372,54	6 372,54
50x	Spotřebované nákupy	0,00	29 371,75	0,00	29 371,75	29 371,75
511400	ŠD-opravy a udržování	0,00	10 448,31	0,00	10 448,31	10 448,31
518400	ostatní služby služby ŠD	0,00	13 709,74	0,00	13 709,74	13 709,74
518401	bankovní poplatky ŠD	0,00	34,00	0,00	34,00	34,00
51x	Služby	0,00	24 192,05	0,00	24 192,05	24 192,05
521000	Mzdové náklady(dotace z rozpočt	0,00	359 669,00	0,00	359 669,00	359 669,00
521001	ostatní osobní náklady (dotace z r	0,00	10 132,00	0,00	10 132,00	10 132,00
521200	náhrada mzdy za dočasnou PN(d	0,00	4 134,00	0,00	4 134,00	4 134,00
524001	Zákonné sociální pojištění KÚ UZ	0,00	89 911,00	0,00	89 911,00	89 911,00
524002	Zákonné zdravotní pojištění KÚ U	0,00	32 373,00	0,00	32 373,00	32 373,00
525000	Jiné sociální pojištění UZ 33353	0,00	1 580,00	0,00	1 580,00	1 580,00
525001	Jiné sociální pojištění ZŠ Kooper	0,00	110,00	0,00	110,00	110,00
527000	Zákonné sociální náklady FKSP L	0,00	5 454,00	0,00	5 454,00	5 454,00
527200	PONIV- periodické zdravotní proh	0,00	600,00	0,00	600,00	600,00
527400	Zákonné sociální náklady ŠD-přis	0,00	341,00	0,00	341,00	341,00
52x	Osobní náklady	0,00	504 304,00	0,00	504 304,00	504 304,00
538001	Jiné daně a poplatky	0,00	641,00	0,00	641,00	641,00
53x	Daně a poplatky	0,00	641,00	0,00	641,00	641,00
549400	ŠD-ostatní náklady z činnosti	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00
54x	Ostatní náklady	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00
Náklady celkem		0,00	559 508,80	0,00	559 508,80	559 508,80
Výnosy						
609400	Úplata za ŠD -Jiné výnosy z vlasti	0,00	0,00	55 600,00	55 600,00	55 600,00
60x	Výnosy z vlastních výkonů a zboží	0,00	0,00	55 600,00	55 600,00	55 600,00
72003	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	503 853,00	503 853,00	503 853,00
67x	Výnosy z transferů	0,00	0,00	503 853,00	503 853,00	503 853,00
Výnosy celkem		0,00	0,00	559 453,00	559 453,00	559 453,00
Hospodářský zisk za období					-55,80	
Hospodářský zisk celkem						-55,80

Výsledovka po střediscích analyticky

Základní škola a mateřská škola TěšetlČ: 71005790

Rok: 2016

Dne: 15.02.2017

Strana 2

Tisk vybraných záznamů

Středisko: HČ - hospodářská (doplňková činnost)

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501600	Keramika - spotřební materiál -	0,00	9 954,50	0,00	9 954,50	9 954,50
501602	Kroužky pomůcky - hradí žáci z új	0,00	860,00	0,00	860,00	860,00
501800	škola na nečisto- spotřeba materi	0,00	378,00	0,00	378,00	378,00
502600	Keramika -spotřeba elektřiny	0,00	11 421,86	0,00	11 421,86	11 421,86
502601	VHČ- spotřeba vody	0,00	54,10	0,00	54,10	54,10
502777	spotřeba plynu HČ	0,00	8 098,87	0,00	8 098,87	8 098,87
50x	Spotřebované nákupy	0,00	30 767,33	0,00	30 767,33	30 767,33
511600	Opravy a udržování - keramická d	0,00	244,00	0,00	244,00	244,00
511777	Opravy a udržování - HČ	0,00	265,36	0,00	265,36	265,36
512601	HČ-cestovné	0,00	1 665,00	0,00	1 665,00	1 665,00
518600	VHČ-ostatní služby	0,00	3 577,70	0,00	3 577,70	3 577,70
51x	Služby	0,00	5 752,06	0,00	5 752,06	5 752,06
521600	Keramika -ostatní osobní náklady	0,00	47 180,00	0,00	47 180,00	47 180,00
521601	kroužky- ostatní osobní náklady (	0,00	8 800,00	0,00	8 800,00	8 800,00
521701	ostatní osobní náklady (VHČ)	0,00	1 700,00	0,00	1 700,00	1 700,00
52x	Osobní náklady	0,00	57 680,00	0,00	57 680,00	57 680,00
549601	Ostatní náklady z činnosti HČ-kro	0,00	1 580,00	0,00	1 580,00	1 580,00
54x	Ostatní náklady	0,00	1 580,00	0,00	1 580,00	1 580,00
Náklady celkem		0,00	95 779,39	0,00	95 779,39	95 779,39
Výnosy						
602600	Kroužek keramiky -žáci -výnosy z	0,00	0,00	22 606,00	22 606,00	22 606,00
602601	Keramika dospělí-výnosy z prodej	0,00	0,00	4 575,00	4 575,00	4 575,00
602602	Kroužky -výnosy z prodeje služeb	0,00	0,00	49 240,00	49 240,00	49 240,00
602800	Škola nanečisto-výnosy z prodeje	0,00	0,00	1 350,00	1 350,00	1 350,00
603000	Výnosy z pronájmu - tělocvična pr	0,00	0,00	6 875,00	6 875,00	6 875,00
603100	Výnosy z pronájmu MŠ - tělocvičn	0,00	0,00	2 700,00	2 700,00	2 700,00
603700	Výnosy z pronájmu - KD	0,00	0,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00
603701	Výnosy z pronájmu - školící střed	0,00	0,00	4 200,00	4 200,00	4 200,00
60x	Výnosy z vlastních výkonů a zboží	0,00	0,00	95 846,00	95 846,00	95 846,00
649600	Ostatní výnosy z činnosti - VHČ	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00
64x	Ostatní výnosy	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00
Výnosy celkem		0,00	0,00	95 946,00	95 946,00	95 946,00
Hospodářský zisk za období					166,61	
Hospodářský zisk celkem						166,61

Výsledovka po střediscích analyticky

Základní škola a mateřská škola TěšetlČ: 71005790

Rok: 2016

Dne: 15.02.2017

Strana 3

Tisk vybraných záznamů

Středisko: KD - kulturní dům

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501700	KD-spotřební materiál - kulturní di	0,00	7 890,16	0,00	7 890,16	7 890,16
502700	KD-spotřeba elektřiny	0,00	16 119,29	0,00	16 119,29	16 119,29
502701	KD-spotřeba plynu	0,00	45 140,55	0,00	45 140,55	45 140,55
502702	spotřeba vody	0,00	506,40	0,00	506,40	506,40
50x	Spotřebované nákupy	0,00	69 656,40	0,00	69 656,40	69 656,40
511700	KD-opravy a udržování	0,00	77 472,89	0,00	77 472,89	77 472,89
518700	KD - ostatní služby	0,00	2 837,71	0,00	2 837,71	2 837,71
51x	Služby	0,00	80 310,60	0,00	80 310,60	80 310,60
521700	KD-ostatní osobní náklady (školní	0,00	9 440,00	0,00	9 440,00	9 440,00
52x	Osobní náklady	0,00	9 440,00	0,00	9 440,00	9 440,00
549700	Ostatní náklady z činnosti-technic	0,00	5 745,00	0,00	5 745,00	5 745,00
1x	Ostatní náklady	0,00	5 745,00	0,00	5 745,00	5 745,00
Náklady celkem		0,00	165 152,00	0,00	165 152,00	165 152,00
Výnosy						
672000	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	165 000,00	165 000,00	165 000,00
67x	Výnosy z transferů	0,00	0,00	165 000,00	165 000,00	165 000,00
Výnosy celkem		0,00	0,00	165 000,00	165 000,00	165 000,00
Hospodářský zisk za období					-152,00	
Hospodářský zisk celkem						-152,00

Výsledovka po střediscích analyticky

Základní škola a mateřská škola TěšetlČ: 71005790

Rok: 2016

Dne: 15.02.2017

Strana 4

Tisk vybraných záznamů

Středisko: MŠ - mateřská škola

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501100	MŠ-spotřební materiál	0,00	76 612,64	0,00	76 612,64	76 612,64
501102	MŠ-učební pomůcky	0,00	41 998,00	0,00	41 998,00	41 998,00
501144	MŠ-logopedické pomůcky	0,00	8 108,00	0,00	8 108,00	8 108,00
501203	PONIV - učební pomůcky MŠ	0,00	2 278,00	0,00	2 278,00	2 278,00
502100	MŠ-spotřeba elektřiny	0,00	23 810,74	0,00	23 810,74	23 810,74
502101	MŠ-spotřeba plynu	0,00	66 704,22	0,00	66 704,22	66 704,22
502102	MŠ-vodné	0,00	12 036,00	0,00	12 036,00	12 036,00
50x	Spotřebované nákupy	0,00	231 547,60	0,00	231 547,60	231 547,60
511100	MŠ-opravy a udržování	0,00	37 830,46	0,00	37 830,46	37 830,46
518100	ostatní služby MŠ	0,00	49 378,06	0,00	49 378,06	49 378,06
518101	bankovní poplatky MŠ	0,00	1 294,00	0,00	1 294,00	1 294,00
51x	Služby	0,00	88 502,52	0,00	88 502,52	88 502,52
521000	Mzdové náklady(dotace z rozpočt	0,00	1 501 925,00	0,00	1 501 925,00	1 501 925,00
521001	ostatní osobní náklady (dotace z r	0,00	3 934,00	0,00	3 934,00	3 934,00
521200	náhrada mzdy za dočasnou PN(d	0,00	9 300,00	0,00	9 300,00	9 300,00
524001	Zákonné sociální pojištění KÚ UZ	0,00	375 715,00	0,00	375 715,00	375 715,00
524002	Zákonné zdravotní pojištění KÚ U	0,00	135 262,00	0,00	135 262,00	135 262,00
525000	Jiné sociální pojištění UZ 33353	0,00	6 199,00	0,00	6 199,00	6 199,00
525001	Jiné sociální pojištění ZŠ Kooper	0,00	194,00	0,00	194,00	194,00
527000	Zákonné sociální náklady FKSP L	0,00	22 513,00	0,00	22 513,00	22 513,00
527044	DVPP logopedie MŠ	0,00	4 450,00	0,00	4 450,00	4 450,00
527102	Zák. soc. nákl. MŠ-obědy	0,00	26 257,96	0,00	26 257,96	26 257,96
527200	PONIV- periodické zdravotní proh	0,00	2 407,62	0,00	2 407,62	2 407,62
527201	PONIV- DVPP ZŠ	0,00	6 400,00	0,00	6 400,00	6 400,00
52x	Osobní náklady	0,00	2 094 557,58	0,00	2 094 557,58	2 094 557,58
538001	Jiné daně a poplatky	0,00	3 655,00	0,00	3 655,00	3 655,00
53x	Daně a poplatky	0,00	3 655,00	0,00	3 655,00	3 655,00
549100	MŠ-ostatní náklady z činnosti	0,00	2 126,00	0,00	2 126,00	2 126,00
54x	Ostatní náklady	0,00	2 126,00	0,00	2 126,00	2 126,00
551100	Odpisy dlouhodobého majetku Mš	0,00	21 241,00	0,00	21 241,00	21 241,00
558100	MŠ-náklady z drobného dlouhodo	0,00	3 041,60	0,00	3 041,60	3 041,60
558101	MŠ-náklady z drobného dlouhodo	0,00	15 884,40	0,00	15 884,40	15 884,40
558144	MŠ-náklady z drobného dlouhodo	0,00	5 709,00	0,00	5 709,00	5 709,00
55x	Odpisy, rezervy a opravné položky	0,00	45 876,00	0,00	45 876,00	45 876,00
Náklady celkem		0,00	2 466 264,70	0,00	2 466 264,70	2 466 264,70
Výnosy						
604000	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
609100	Školné MŠ -Jiné výnosy z vlastnic	0,00	195,00	107 030,00	107 030,00	107 030,00
60x	Výnosy z vlastních výkonů a zboží	0,00	195,00	109 225,00	109 030,00	109 030,00
648001	Čerpání fondů -RF ze zlepš. výsl.	0,00	0,00	15 884,40	15 884,40	15 884,40
649000	Ostatní výnosy z činnosti	0,00	154,00	0,00	-154,00	-154,00
64x	Ostatní výnosy	0,00	154,00	15 884,40	15 730,40	15 730,40

Výsledovka po střediscích analyticky

Základní škola a mateřská škola TěšetlČ: 71005790

Rok: 2016

Dne: 15.02.2017

Strana 5

Tisk vybraných záznamů

672000	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	310 011,00	310 011,00	310 011,00
672003	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	2 065 933,62	2 065 933,62	2 065 933,62
672044	MŠ -Výnosy vybraných místních v	0,00	0,00	18 267,00	18 267,00	18 267,00
672403	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	7 567,00	7 567,00	7 567,00
67x	Výnosy z transferů	0,00	0,00	2 401 778,62	2 401 778,62	2 401 778,62
Výnosy celkem		0,00	349,00	2 526 888,02	2 526 539,02	2 526 539,02
Hospodářský zisk za období					60 274,32	
Hospodářský zisk celkem						60 274,32

Výsledovka po střediscích analyticky

Základní škola a mateřská škola TěšetlČ: 71005790

Rok: 2016

Dne: 15.02.2017

Strana 6

Tisk vybraných záznamů

Středisko: ŠaPZ - školní a přednáškové zařízení

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501701	ŠaPZ-spotřební materiál	0,00	948,00	0,00	948,00	948,00
502704	ŠaPZ-spotřeba plynu	0,00	4 168,79	0,00	4 168,79	4 168,79
50x	Spotřebované nákupy	0,00	5 116,79	0,00	5 116,79	5 116,79
511701	ŠaPz-opravy a udržování	0,00	3 066,76	0,00	3 066,76	3 066,76
518701	ŠaPZ -ostatní služby	0,00	579,88	0,00	579,88	579,88
51x	Služby	0,00	3 646,64	0,00	3 646,64	3 646,64
521008	ŠaPZ ostatní osobní náklady MRz	0,00	2 960,00	0,00	2 960,00	2 960,00
52x	Osobní náklady	0,00	2 960,00	0,00	2 960,00	2 960,00
551701	Odpisy dlouhodobého majetku Ša	0,00	20 210,00	0,00	20 210,00	20 210,00
55x	Odpisy, rezervy a opravné položky	0,00	20 210,00	0,00	20 210,00	20 210,00
Náklady celkem		0,00	31 933,43	0,00	31 933,43	31 933,43
Výnosy						
672000	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	14 516,00	14 516,00	14 516,00
672403	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	17 293,36	17 293,36	17 293,36
67x	Výnosy z transferů	0,00	0,00	31 809,36	31 809,36	31 809,36
Výnosy celkem		0,00	0,00	31 809,36	31 809,36	31 809,36
Hospodářský zisk za období					-124,07	
Hospodářský zisk celkem						-124,07

Výsledovka po střediscích analytický

Základní škola a mateřská škola TěšetlČ: 71005790

Rok: 2016

Dne: 15.02.2017

Strana 7

Tisk vybraných záznamů

Středisko: ZŠ - základní škola

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501000	ZŠ-spotřeba materiálu	0,00	132 118,64	217,00	131 901,64	131 901,64
501003	Sportovní sada (finanční dar)	0,00	6 544,00	0,00	6 544,00	6 544,00
501004	ZŠ pomůcky (učebnice,učební po	0,00	24 835,00	0,00	24 835,00	24 835,00
501200	PONIV - učebnice	0,00	50 670,00	0,00	50 670,00	50 670,00
501202	PONIV - učební pomůcky ZŠ	0,00	17 223,38	0,00	17 223,38	17 223,38
502000	ZŠ-spotřeba elektřiny	0,00	64 974,79	0,00	64 974,79	64 974,79
502001	ZŠ-spotřeba plynu	0,00	146 707,03	0,00	146 707,03	146 707,03
502005	ZŠ-spotřeba vody	0,00	4 781,05	0,00	4 781,05	4 781,05
50x	Spotřebované nákupy	0,00	447 853,89	217,00	447 636,89	447 636,89
511000	ZŠ-opravy a udržování	0,00	147 250,50	0,00	147 250,50	147 250,50
512000	ZŠ-cestovné	0,00	5 341,00	0,00	5 341,00	5 341,00
512200	PONIV - cestovné	0,00	5 379,00	0,00	5 379,00	5 379,00
518000	Ostatní služby ZŠ	0,00	262 864,72	0,00	262 864,72	262 864,72
518001	bankovní poplatky ZŠ	0,00	3 068,00	0,00	3 068,00	3 068,00
518200	PONIV - základní plavecký výcvik	0,00	3 400,00	0,00	3 400,00	3 400,00
518300	škola v přírodě- projekt VODA KO	0,00	95 438,00	0,00	95 438,00	95 438,00
51x	Služby	0,00	522 741,22	0,00	522 741,22	522 741,22
521000	Mzdové náklady(dotace z rozpočt	0,00	4 348 406,00	0,00	4 348 406,00	4 348 406,00
521001	ostatní osobní náklady (dotace z r	0,00	6 934,00	0,00	6 934,00	6 934,00
521003	Mzdové náklady(dotace z rozpočt	0,00	755 282,00	0,00	755 282,00	755 282,00
521005	JZ-ostatní osobní náklady - zřizov	0,00	75 338,00	0,00	75 338,00	75 338,00
521052	Mzdové náklady UZ33052	0,00	186 788,00	0,00	186 788,00	186 788,00
521200	náhrada mzdy za dočasnou PN(d	0,00	14 395,00	0,00	14 395,00	14 395,00
521300	OON- SFMŽP Voda kolem nás -k	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00
521457	Mzdové náklady UZ33457 KÚ asi	0,00	66 598,00	0,00	66 598,00	66 598,00
524001	Zákonné sociální pojištění KÚ UZ	0,00	1 089 032,00	0,00	1 089 032,00	1 089 032,00
524002	Zákonné zdravotní pojištění KÚ U	0,00	392 041,00	0,00	392 041,00	392 041,00
524003	Zákonné sociální pojištění(MRZ-z	0,00	189 016,00	0,00	189 016,00	189 016,00
524004	Zákonné zdravotní pojištění(MRZ-	0,00	68 046,00	0,00	68 046,00	68 046,00
524052	Zákonné zdravotní pojištění-UZ33	0,00	16 812,00	0,00	16 812,00	16 812,00
524252	Zákonné sociální pojištění-UZ330	0,00	46 696,00	0,00	46 696,00	46 696,00
524257	Zákonné sociální pojištění-UZ334	0,00	16 650,00	0,00	16 650,00	16 650,00
524457	Zákonné zdravotní pojištění-UZ33	0,00	5 994,00	0,00	5 994,00	5 994,00
525000	Jiné sociální pojištění UZ 33353	0,00	17 349,00	0,00	17 349,00	17 349,00
525001	Jiné sociální pojištění ZŠ Kooper	0,00	4 217,00	0,00	4 217,00	4 217,00
527000	Zákonné sociální náklady FKSP L	0,00	65 594,00	0,00	65 594,00	65 594,00
527001	Zákonné sociální náklady FKSP(M	0,00	11 328,00	0,00	11 328,00	11 328,00
527005	OONIV- školení ZŠ	0,00	6 784,00	0,00	6 784,00	6 784,00
527006	ochranné pracovní prostředky ZŠ	0,00	3 770,36	0,00	3 770,36	3 770,36
527007	Zák. soc. nákl. ZŠ -obědy	0,00	77 810,00	0,00	77 810,00	77 810,00
527052	Zákonné sociální náklady FKSP(L	0,00	2 802,00	0,00	2 802,00	2 802,00
527200	PONIV- periodické zdravotní proh	0,00	1 900,00	0,00	1 900,00	1 900,00
527201	PONIV- DVPP ZŠ	0,00	13 990,00	0,00	13 990,00	13 990,00
527257	Zákonné sociální náklady FKSP L	0,00	999,00	0,00	999,00	999,00
52x	Osobní náklady	0,00	7 494 571,36	0,00	7 494 571,36	7 494 571,36
538001	Jiné daně a poplatky	0,00	8 529,00	0,00	8 529,00	8 529,00
53x	Daně a poplatky	0,00	8 529,00	0,00	8 529,00	8 529,00
549000	Ostatní náklady z činnosti	0,00	3 473,55	1 040,00	2 433,55	2 433,55
549001	Ostatní náklady z činnosti-technic	0,00	18 470,99	0,00	18 470,99	18 470,99
54x	Ostatní náklady	0,00	21 944,54	1 040,00	20 904,54	20 904,54
551000	Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	5 168,00	0,00	5 168,00	5 168,00
551600	Odpisy dlouhodobého majetku KE	0,00	6 437,00	0,00	6 437,00	6 437,00

Výsledovka po střediscích analyticky

Základní škola a mateřská škola TěšetlČ: 71005790

Rok: 2016

Dne: 15.02.2017

Strana 8

Tisk vybraných záznamů

558000	ZŠ-náklady z drobného dlouhodob	0,00	82 949,00	0,00	82 949,00	82 949,00
558003	ZŠ-náklady z drobného dlouhodob	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00
55x	Odpisy, rezervy a opravné položky	0,00	104 554,00	0,00	104 554,00	104 554,00
563000	Kurzové ztráty	0,00	74,37	0,00	74,37	74,37
56x	Finanční náklady	0,00	74,37	0,00	74,37	74,37
Náklady celkem		0,00	8 600 268,38	1 257,00	8 599 011,38	8 599 011,38

Výnosy

604000	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	410,00	410,00	410,00
60x	Výnosy z vlastních výkonů a zboží	0,00	0,00	410,00	410,00	410,00
648000	Čerpání fondů -RF z ost. titulů -41	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
649000	Ostatní výnosy z činnosti	0,00	0,00	36 018,30	36 018,30	36 018,30
649001	Darované služby - doprava ostatn	0,00	0,00	302,00	302,00	302,00
649003	Věcné dary -ostatní výnosy z činn	0,00	0,00	6 544,00	6 544,00	6 544,00
64x	Ostatní výnosy	0,00	0,00	52 864,30	52 864,30	52 864,30
662000	Úroky	0,00	0,00	412,91	412,91	412,91
66x	Finanční výnosy	0,00	0,00	412,91	412,91	412,91
672000	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	2 022 003,00	2 022 003,00	2 022 003,00
672003	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	6 026 313,38	6 026 313,38	6 026 313,38
672004	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	105 438,00	105 438,00	105 438,00
672052	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	253 098,00	253 098,00	253 098,00
672403	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	9 602,00	9 602,00	9 602,00
672457	Výnosy vybraných místních vládn	0,00	0,00	90 241,00	90 241,00	90 241,00
67x	Výnosy z transferů	0,00	0,00	8 506 695,38	8 506 695,38	8 506 695,38
Výnosy celkem		0,00	0,00	8 560 382,59	8 560 382,59	8 560 382,59

Hospodářský zisk za období

-38 628,79

Hospodářský zisk celkem

-38 628,79

Základní škola a mateřská škola Těšetice,
783 46, příspěvková organizace

2



Obec Těšetice, 783 46 Těšetice 75
IČO: 00299545 tel.: 585 954 294/308

O. T.

Obecní úřad Těšetice		
Č.j.: 189/2016	28-12-2016	Zpracoval L
Dodací:	Přílohy: 4+16	Ukl. znak 12.6 11.10

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrola“)

Ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění platných předpisů vydal vedoucí kontrolního orgánu **Hana Rozsypalová (starostka obce Těšetice)**..... pověření č.1...../2016..... ze dne, na jehož základě byla zahájena podle § 14 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) kontrola u **kontrolované osoby**:

Základní škola a mateřská škola Těšetice,
783 46 Těšetice 148
IČO: 71005790

Vykonavatelé kontroly:

Kontrolní orgán: **Obec Těšetice**
Těšetice č. p. 75,
783 46 Těšetice
IČO: 00299545

- Hana Rozsypalová – starostka obce

Přizvaná osoba: **AUDIT TEAM, s.r.o.**
Jeremenkova 1211/40b
779 00 Olomouc
IČ 29 453 411

- Ing. Marek Prachař – statutární auditor
- Ing. Vojtěch Dostálík – asistent auditora
- Ing. Jaromír Lón – asistent auditora

Předmět kontroly: kontrola hospodaření dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Ověřované období: **1-9/2016**

Termín zahájení kontroly: 28.11.2015

Termín ukončení kontroly: 28.11.2015

Místo kontroly: Základní škola a mateřská škola Těšetice, PSČ 783 46, Těšetice 148

A) Právní východiska

Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákona č. 320/2001 Sb.,
Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků,
Zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,
Zákona č. 561/2004 Sb. školský zákon v platném znění,
Vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání,
Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví,
Vyhláška č. 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví,
České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy
a organizační složky státu,
Další předpisy výše výslovně neuvedené.....

B) Obecné informace

Právní forma:

Příspěvková organizace **zapsaná u Krajského soudu v Ostravě** pod spisovou značkou
Pr
836. Platná zřizovací listina blíže viz. samostatný bod.

Sledované období:

1-9/2016

Plátcovství DPH:

Organizace není od počátku roku 2015 **plátce DPH.**

Rozsah vedení účetnictví:

Zastupitelstvo obce rozhodlo v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
ve znění pozdějších předpisů, o tom, že příspěvková vede účetnictví ve **zjednodušeném rozsahu.**

Povolená doplňková činnost:

Kontrolovaná osoba může v souvislosti dle platné zřizovací listiny vykonávat níže uvedenou doplňkovou činnost:

- pronájem nemovitého majetku včetně poskytování služeb zajišťujících řádný provoz
- hostinská činnost
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1-3 ŽZ
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti
- pronájem a půjčování věcí movitých
- organizace veřejných akcí sportovně-kulturního charakteru

C) Předmět kontroly a kontrolní zjištění

Při ověřování byly v rámci kontroly hospodaření za období 2016 dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a dalších navazujících předpisů viz bod A) výše u kontrolované osoby zjištěny níže uvedené skutečnosti:

1) Kontrola provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v předchozím roce a dále

Popis:

Veřejnosprávní kontrolu za období 2015 provedla společnost AUDIT TEAM, s.r.o. s níže uvedenými zjištěními v prověřovaných oblastech:

Stručný přehled zjištění z veřejnosprávní kontroly roku 2015:

- a) Účetní doklady – při kontrole byli zjištěni u některých účetních dokladů (přijatých faktur, podkladních dokladů) chybějící náležitosti především podpisy odpovědných osob, účetní předpis
- b) Chybné účtování drobného majetku – televize získaná na základě poukázky od společnosti Olympia Olomouc.
- c) Nebyl vyřazen neupotřebitelný majetek
- d) Po účetním vyřazení majetku SJ zjištěn rozdíl v zůstatku účtu 401300
- e) Organizace neměla nastaven SW na účtování o cizí měně, současně nebylo účtování upraveno ve vnitřní směrnici organizace.

Doložen dopis adresovaný zřizovateli ze dne 16.12.2015 týkající se provedení nápravných opatření z veřejnosprávní kontroly 2015.

- Z veřejnosprávní kontroly 2016 vyplývá, že organizace provedla řádně nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům z předcházející veřejnosprávní kontroly za období 2015.

Zjištění:

- Bez zjištění

Doporučení:

- Bez doporučení

2) Zřizovací listina/smlouva o výpůjčce**Popis:**

Kontrolovaná osoba předložila platnou zřizovací listinu ze dne 18.12.2012 jež nabyla účinnosti 1.1.2013, která byla schválena usnesením zastupitelstvem obce č. 5/2012 ze dne 18.12.2012.

Předmět činnosti organizace je vymezen příslušnými ustanoveními zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění, a prováděcími předpisy k němu.

Kontrolovaná osoba vykonává činnost těchto škol a školských zařízení: mateřské školy, základní školy, školní družiny, školní jídelny a školní jídelny – výdejny.

Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti organizace:

1. poskytnutí základního vzdělávání,
2. zájmové vzdělávání a volnočasové aktivity žáků prostřednictvím organizovaných kroužků a ve školní družině,
3. zajištění stravování žáků školy,
4. zajišťování stravování pro žáky a zaměstnance školy ve školní jídelně a školní jídelně-výdejně
5. poskytnutí předškolního vzdělávání.

Za sledované období 2015 ani 2016 nedošlo ke změně platné zřizovací listiny

Vymezení majetku:

- nemovitý majetek (stavby a pozemky) ve vlastnictví zřizovatele předává zřizovatel příspěvkové organizaci do výpůjčky, a to na základě smlouvy (příloha č. 1).
 - Dlouhodobý majetek dle příloh č. 2 a 3 svěřen k hospodaření
 - Do svého vlastnictví organizace nabývá veškerý drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40 TKč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60 TKč.
- Dlouhodobý hmotný (nad 40 TKč) a dlouhodobý nehmotný majetek (nad 60 TKč) pořizuje obec do vlastnictví zřizovatele a prostřednictvím zřizovací listiny je tento majetek automaticky svěřen k hospodaření.

Zastupitelstvo obce Těšetice schválilo na svém zasedání 7/2015 ze dne 30.6.2015:

- a) smlouvu o zajišťování stravování uzavřené dne 3.8.2015 uzavřela obec Těšetice se společností Scolarest s účinností od 1.9.2015 a
 - b) dodatek k původní smlouvě o půjčce ze dne 18.12.2013, s tím, že se k 31.8.2015 ukončuje výpůjčka prostor školní jídelny a školní kuchyně pro kontrolovanou osobu.
- Zřizovatel zaslal příspěvkové organizaci na vědomí Smlouvu o výpůjčce ze dne 30.7.2015 na prostor školní jídelny a školní kuchyně.

- Při veřejnosprávní kontrole 2016 nebyly shledány žádná porušení platné zřizovací listiny mimo níže uvedené:

Zjištění:

S ohledem na usnesení zastupitelstva 7/2015 ze dne 30.6.2015 týkající se změny provozovatele školní jídelny od 1.9.2015 nebyl prozatím doložen dodatek:

- **platné zřizovací listiny ze dne 18.12.2012,**
- **platné smlouvy o výpůjčce nemovitého majetku ze dne 18.12.2012**

Doporučení:

Doporučujeme uvést do souladu se skutečností:

- **znění platné zřizovací listiny kontrolované osoby**
- **smlouvu o výpůjčce nemovitého majetku s kontrolovanou osobou**

3) Obchodní rejstřík a zveřejňovací povinnost

Popis:

Příspěvkové organizace vzniklé po 31.12.2000 podléhají v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. zápisu do obchodního rejstříku. Vznik kontrolované osoby je datován po účinnosti zákona č. 250/2000 Sb (Datum vzniku dle OR: 13.9.2003). Plnění zveřejňovací povinnosti pro obdobné subjekty zapsané v obchodním rejstříku podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb se tudíž na kontrolovanou osobu vztahuje.

Kontrolovaná osoba splnila zveřejňovací povinnost ve sbírce listin příslušného rejstříkového soudu týkající se povinných dokumentů za období 2015 a období předcházející.

Zjištění:

- **Bez zjištění**

Doporučení:

- **Bez doporučení**

3) Příspěvek od zřizovatele

Popis:

Kontrolovaná osoba předložila níže uvedené podklady:

- návrh rozpočtu na rok 2016
 - schválený neinvestiční příspěvek na provoz zastupitelstvem města ze dne 29.12.2015 (dopis zřizovatele ze dne 2.2.2016) jako závazný ukazatel v celkové výši 2.371.530,- Kč z toho:

- ZŠ 1.882.003 Kč
- MŠ 310.011 Kč
- ŠaPZ 14.516 Kč
- KD 165.000 Kč

- rozpočtová opatření na straně města vzhledem ke schválené výši příspěvku za 1-10/2016:
 a) RO ze dne 10.6.2016 (žádost ze dne 12.5.2016, ZO schválilo 17.5.2016) navýšení původního příspěvku o částku 107.000,- na platy)
 b) RO ze dne 19.10.2016 (žádost ze dne 7.9.2016, ZO schválilo 11.10.2016) navýšení původního příspěvku po úpravě o částku 33.000,- na platy)
 c) rekapitulace dle středisek:

	Schválený příspěvek	RO I.	RO II.	Upravený příspěvek (k 31.10.2016)
KD	165.000,-	0,-	0,-	165.000,-
MŠ	310.011,-	0,-	0,-	310.011,-
ŠaPZ	14.516,-	0,-	0,-	14.516,-
ZŠ	1.882.003,-	107.000,-	33.000,-	2.022.003,-
Celkem	2.371.530,-	107.000,-	33.000,-	2.511.530,-

- rekapitulace skutečného čerpání příspěvku na provoz dle jednotlivých středisek za 1-10/2016:

Položka	KD	MŠ	ŠaPZ	ZŠ	Celkem
Náklady	130.287,-	224.978,-	7.369,-	1.594.641,- *) -105.438,- 1.489.203,-	1.851.837,-
Výnosy	137.500,-	364.825,-	12.100,-	1.860.723,- *) -105.438,- 1.755.285,-	2.269.710,-
- z toho přisp. na prov.	137.500,-	258.450,-	12.100,-	1.708.450,-	2.116.500,-
- ostatní výnosy *)	0,-	106.375,-	0,-	46.835,-	153.210,-
HV (+zisk/-ztráta)	+7.213,-	+139.847,-	+4.731,-	+266.082,-	417.873,-

*) korekce u střediska ZŠ o náklady a výnosy dotačního projektu Voda kolem nás (viz bod 4 níže)

**) ostatní výnosy středisek tvoří především:

a) u MŠ – čerpání RF 15.884,40, školné 88.645,-, jiné...

b) u ZŠ – čerpání RF 10.000,-, odúčtované DPH ze záloh po ukončení plátcovství 34.733,30 Kč, jiné...

Ostatní:

- zřizovatel nenařídil organizaci za období 1-10/2016 nebyl odvod prostředků z investičního fondu do rozpočtu zřizovatele
 - mimo výše uvedený příspěvek na provoz neposkytl zřizovatel žádné jiné finanční prostředky z rozpočtu obce

- příspěvek je organizaci zasílán měsíčně ve výši 1/12 dle schválené výši a dále dle rozpočtových úprav, organizace celkem přijala k 7.11.2016 celkovou výši příspěvku po úpravách RO I. i II. tj. 2.511.530,-
- organizace nezasílá pravidelné měsíční/kvartální rozborů hospodaření zřizovateli

- v rámci veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno, že by kontrolovaná osoba při čerpání příspěvku na provoz nepostupovala v souladu s rozhodnutím zřizovatele

Kontrolní zjištění:

- Bez zjištění

Doporučení:

- Bez doporučení

4) Přijaté dotace

Popis:

Bylo provedeno odsouhlasení účetního zachycení níže uvedených dotací a příspěvků, jedná se o stav dotací:

1. Přímé výdaje na vzdělání

- Neinvestiční dotace je poskytnuta na financování přímých výdajů na vzdělání
- Celkový objem finančních prostředků neinvestiční dotace na základě rozhodnutí odboru školství KUOK ze dne 10.10.2016 Kč 8.601.300,- Kč (z toho závazný limit na platy Kč 6.162.000,- Kč, ostatní osobní náklady 96.000,- Kč) zbylá část ve výši rozdílu představuje orientační ukazatel na zákonné odvody, FKSP, ONIV)
Pozn.: uvedená částka dle rozhodnutí nemusí být konečnou k 31.12.2016
- Období čerpání 1-12/2016
- Evidence nákladů a výnosů v účetnictví na ÚZ 33353
- Přehled skutečného čerpání výdajů na vzdělání dle účetnictví za 1-10/2016 zachycených pod příslušným účelovým znakem v N a V:

Rok	Kč
1-10/2016	6.723.630,62
- z toho platy	4.891.274,00
- z toho na SPaZP	1.653.504,00
- kooperativa	25.128,00
- FKSP	73.112,00
- ONIV	80.612,62
Celkem	6.723.630,62

- Organizace obdržela do 31.10.2016 dotaci v celkové částce 6.723.630,62 Kč, zaúčtováno prostřednictvím účtu 348 do výnosů na 672
- k 31.10.2016 bylo prověřeno, že závazné ukazatele nebyly překročeny

2. Neinvestiční dotace na „Zvýšení platů pracovníků regionálního školství“ – 1 splátka (zvýšení platových tarifů od 1.9.2016)

- Neinvestiční dotace je určena na platy, zákonné odvody a příděly do FKSP pro pedagogické i nepedagogické zaměstnance právnických osob, kteří jsou odměňováni podle § 109 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb.
- Prostředky přidělené organizaci v rámci 1. splátky nemusí odpovídat skutečné potřebě organizace za období 9-12/2016. Dorovnání organizaci bude provedeno v rámci 2. splátky

- Celkový objem finančních prostředků neinvestiční dotace – 1. splátka Kč na základě rozhodnutí ze dne 23.9.2016 Kč 189.026,- (z toho závazný limit na platy 139.502,-, zákonné odvody 47.431,-, FKSP 2.093,-)
- Období čerpání 9-12/2016
- Evidence nákladů a výnosů v účetnictví na ÚZ 33052
- Přehled skutečného čerpání výdajů dle účetnictví za 1-10/2016 zachycených pod příslušným účelovým znakem v NaV:

Rok	Kč
10/2016	189.026,00
- z toho platy	139.502,00
- z toho odvody	47.431,00
- z toho fksp	2.093,00
Celkem	189.026,00

- Organizace obdržela k 31.10.2016 dotaci v celkové částce 189.026,- Kč, zaúčtováno prostřednictvím účtu 348 do výnosů na 672
- Výše 2. splátky nebyla k okamžiku veřejnosprávní kontroly známa

3. Neinvestiční dotace „Financování asistentů pedagoga pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním ve školách všech zřizovatelů“

- Neinvestiční dotace je poskytnuta na financování přímých výdajů na vzdělání
- Celkový objem finančních prostředků neinvestiční dotace na základě rozhodnutí odboru školství KUOK ze dne 07.03.2016 Kč 60.162,- Kč (z toho závazný limit na platy Kč 44.000,- Kč,-, ostatní osobní náklady 0,- Kč) zbylá část ve výši rozdílu představuje orientační ukazatel na zákonné odvody, FKSP, ONIV)
- Období čerpání 2-8/2016
- Celkový objem finančních prostředků neinvestiční dotace na základě rozhodnutí odboru školství KUOK ze dne 01.09.2016 Kč 30.079,- Kč (z toho závazný limit na platy Kč 22.198,- Kč,-, ostatní osobní náklady 0,- Kč) zbylá část ve výši rozdílu představuje orientační ukazatel na zákonné odvody, FKSP, ONIV)
- Období čerpání 9-12/2016
- Evidence nákladů a výnosů v účetnictví na ÚZ 33457
- Přehled skutečného čerpání výdajů na vzdělání dle účetnictví za 1-10/2016 zachycených pod příslušným účelovým znakem v N a V:

Rok	Kč
1-10/2016	79.567,00
- z toho platy	58.721,00
- z toho na SPaZP	19.965,00
- kooperativa	0,00
- FKSP	881,00
- ONIV	0,00
Celkem	79.567,00

- Organizace obdržela do 31.10.2016 dotaci v celkové částce 79.567,- Kč, zaúčtováno prostřednictvím účtu 348 do výnosů na 672

4. Neinvestiční dotace „Podpora logopedické prevence v předškolním vzdělávání v roce 2016“

- Neinvestiční dotace je poskytnuta na :
 - a) Materiál bezprostředně související s vyhlášeným programem
 - b) Služby bezprostředně související s vyhlášeným programem
- Celkový objem finančních prostředků neinvestiční dotace na základě rozhodnutí odboru školství KUOK ze dne 10.10.2016 Kč 29.650,- Kč
- Období čerpání 1-8/2016

- Evidence nákladů a výnosů v účetnictví na ÚZ 33044
- Přehled skutečného čerpání výdajů na vzdělání dle účetnictví za 1-8/2016 zachycených pod příslušným účelovým znakem v N a V:

Rok	Kč
1-8/2016	18.267,00
- z toho spotřeba materiálu	8.108,00
- z toho FKSP	4.450,00
- Náklady z drobného dlouhodobého majetku	5.709,00
Celkem	18.267,00

- Organizace obdržela do 31.10.2016 dotaci v celkové částce 29.650,- Kč, vyčerpala pouze 18.267,- Kč. Z tohoto důvodu byla nařízena vratka dne 5.10.2016 ve výši 11.383,- Kč.
- Zaúčtováno prostřednictvím účtu 348 do výnosů na 672

Přijaté dotace (mimo dotace na mzdy, platy z MŠMT)

Kontrolovaná osoba obdržela v kontrolovaném období níže uvedené dotace (mimo pravidelné či jednorázové dotace na mzdy, platy,... z MŠMT):

5. Neinvestiční dotace na základě smlouvy o poskytnutí podpory č. 00701562 „Voda kolem nás v poskytované ze Státního fondu životního prostředí.

- Podpora na základě smlouvy ze dne 16.02.2016
- Příjemce podpory: Základní škola a mateřská škola Těšetice, příspěvková organizace
- Celková částka dotace 105.438 Kč
- Evidence nákladů a výnosů v účetnictví na samostatném účetním znaku 90104
- Přehled skutečného čerpání výdajů dle účetnictví zachycených středisku:

Čerpání	Částka Kč
Služby – Škola v přírodě (ubytování, stravování)	95.438,00
Mzdové náklady – OON (dohoda – lektorská činnost)	10.000,00
<i>Celkem čerpání</i>	<i>105.875,00</i>
Zdroje	Částka Kč
Z toho záloha dotace	94.893,00
Doplatek dotace	10.545,00
<i>Celkem zdroje</i>	<i>105.875,00</i>

Organizace předložila níže uvedené podklady pro čerpání dotace „Voda kolem nás“:

- protokol o definitivním přiznání podpory
- výsledovka na středisko MU za období 1-5/2016, dle účetního znaku 90104
- závěrečné vyúčtování dotace ze dne 13.5.2016
- dohodu o provedení práce s Mgr. Michaelou Hlaváčovou

Organizace předložila přehled čerpání dotace ze dne 13.5.2016 (celkem čerpání 120.500,- Kč). V reakci na to obdržela organizace finální protokol o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR ze dne 20.7.2016 na částku 105.438,- Kč.

Bylo provedeno odsouhlasení čerpání výše uvedených dotací za 1-10/2016 v souladu s podmínkami (částka, účel, období,...) a v účetnictví byly zachyceny odděleně na příslušných účelových znacích. Nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů.

Kontrolní zjištění:

- Bez zjištění

Doporučení:

- Bez doporučení

5) Evidence a účtování dlouhodobého majetku

Popis:

Vymezení majetku ve vztahu ke zřizovatelce je uveden výše v bodě 2). Organizace má dále vnitřní směrnici ze dne 18.3.2013 týkající se evidence a účtování dlouhodobého majetku

Předmětem veřejnosprávní kontroly u dlouhodobého majetku jsou především níže uvedené skutečnosti:

1. Odsouhlasení zůstatků majetkových účtů v hlavní knize na evidence dlouhodobého majetku (včetně toho v podrozvahové evidenci)
2. Odsouhlasení 100% opravek k účtům drobného dlouhodobého majetku hmotného i nehmotného,
3. Odsouhlasení přírůstků drobného dlouhodobého majetku za sledované období mezi evidencí a účetnictvím, kontrola na prvotní doklady, případný transfer
4. Kontrola vazby mezi účtem 558 pro zachycení DDHM a DDNM povinně evidovaného v rozvaze kontrolované osoby
5. Odsouhlasení úbytků drobného dlouhodobého majetku mezi evidencí a účetnictvím za sledované období, kontrola na prvotní doklady
6. provedení fyzické a dokladové inventura dlouhodobého majetku alespoň 1x ročně
7. případně další skutečnosti...

Z hlavní knihy za období 1-9/2016 vyplynuly následující pohyby na majetkových účtech:

A) Rozvahové:

Účet hlavní knihy	Přírůstky (Kč)	Úbytky (Kč)	Konečný zůstatek (Kč)
Celkem 018xxx	5.709,00	0,00	130.736,95
Celkem 021xxx	0,00	0,00	54.397,74
Celkem 022xxx	0,00	47.900,00	768.465,40
Celkem 028xxx	78.870,00	51.358,40	5.057.462,21
Celkem 032xxx	0,00	0,00	20.000,00
Celkem 078xxx – oprávky k 018	-5.709,00	0,00	-130.736,95
Celkem 081xxx – oprávky k 021	-5.168,00	0,00	-10.812,00
Celkem 082xxx – oprávky k 022	-53.068,00	0,00	-595.018,50

Celkem 088xxx – oprávky k 028	-78.870,00	-51.358,40	-5.057.462,21
--	-------------------	-------------------	----------------------

B) Výsledkové:

Účet hlavní knihy	MD (Kč)	DAL (Kč)	Konečný zůstatek (Kč)
Celkem 558xxx	84.579,00	0,00	84.579,00
Dle účtu 028xxx celkem přírůstek:			78.870,00
Dle účtu 018xxx celkem přírůstek:			5.709,00
Rozdíl:			0,00

Kontrolní zjištění:

- Subjekt obdržel darem tento DDHM: fotoaparát, rádio, varnou konvici a toustovač od osoby jež není vybranou účetní jednotkou. Tento DDHM byl interním dokladem číslo 16IN004 zaúčtován do nákladů v částce 1Kč/1Ks.

Doporučení:

- Kontrolovaná osoba by měla v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb., účtovat o bezúplatném nabytí (pokud dárce není vybraná účetní jednotka) v reprodukční pořizovací ceně. Doporučujeme provést opravu zaúčtování ještě k 31.12.2016.

6) Fondy

Popis:

Fond FKSP

Předložena platná směrnice organizace k tvorbě a čerpání fondu FKSP

Základní příděl do fondu je tvořen ve výši 1,5 % z hrubých mezd zaměstnanců.

Dle směrnice může být fond využíván k následujícím účelům:

- kulturní a tělovýchovné akce
- dovolená a rekreace,
- zařízení sloužící kulturnímu a sociálnímu rozvoji,
- penzijní připojištění 200 Kč měsíčně na 1 zaměstnance školy,
- dary:
 - životní výročí do 3.000 Kč.
 - pracovní výročí do 1.000 Kč
 - první odchod do důchodu do 2.000 Kč.
 - všechny plnění jsou poskytována pouze nepeněžní formou.

Účetní pohyby fondu za 1-9/2016:

Rok	Kč
PS zůstatek	21.697
Čerpání	56.057
Tvorba	84.582
KS zůstatek	89.844

Rezervní fond z ostatních titulů ZŠ

Účetní pohyby fondu za 1-9/2016:

Rok	Kč
PS zůstatek	20.500

Čerpání *	20.500
Tvorba	0
KS zůstatek	0

- celková částka ve výši 20.500,- Kč byla použita na financování DDHM (skříňky,...) v roce 2016. Jedná se o peněžní dary od Milan Bukuvka 10.000,- (účel: na hlavní činnost) Kč a Zemědělské družstvo Těšetice 10.500,- Kč (účel: na vybavení nábytkem), které organizace obdržela v minulém účetním období.

Rezervní fond z ostatních titulů MŠ

Rok	Kč
PS zůstatek	384
Čerpání *	5.384
Tvorba	5.000
KS zůstatek	0

* celková částka 5.384,- Kč byla čerpána na financování DDHM (skříňky,...) 434,40 Kč a dětský domeček 4.950,-

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Rok	Kč
PS zůstatek	0
Čerpání	0
Tvorba *	34.179
KS zůstatek	34.179

* tvorba ve výši 34.179,- Kč představuje zřizovatelem schválený převod hospodářského výsledku (zisku) za rok 2015

Fond reprodukce majetku a investic

Účetní pohyby fondu za 1-9/2016:

Rok	Kč - krytý
PS zůstatek	242.807
Čerpání *	0
Tvorba **	0
KS zůstatek	242.807

* organizace nečerpala investiční fond za 1-9/2016

** organizace účtuje o účetních odpisech, tak jak dovolují účetní předpisy 1x ročně k 31.12., z toho důvodu neúčtovala doposud o tvorbě investičního fondu

- kontrola nakládání s fondy účetní jednotky, a to v souladu s platnou právní úpravou, pokyny zřizovatele a vnitřními předpisy organizace

Kontrolní zjištění:

- **Bez zjištění**

Doporučení:

- Doporučeno prověřit výpočet krytí investičního fondu k 31.12.2016 (podklad k výpočtu krytí investičního fondu případně doloží na vyžádání přízvaná osoba) a zajistit tak soulad s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

7) Ostatní

Popis:

Dofinancování

Obec se podílí na dofinancování ZŠ Těšetice v celkové částce 1.100.000 Kč, celá část je použita na mzdové prostředky pracovníků. Z dofinancování jsou hrazeni:

- 1x pan školník + topič - plný úvazek + DOPP,
- 1x paní uklízečka - plný úvazek,
- 1x paní učitelka - plný úvazek,
- 1x paní učitelka - poloviční úvazek,
- zástupy ve školní družině formou DOPP.

Dohody

Doložen vnitřní předpis ke stanovení a poskytování jednotlivých složek platu.

Dohody jsou sjednávány na:

- o Zástupy ve školní družině
- o Škola v přírodě,
- o Cyklistický kurz.

U škol v přírodě a cyklistického kurzu jsou dohody nad rámec základních odpracovaných hodin.

Celková výše dohod v Kč za jednotlivé vzdělávací útvary:

Útvar	Kč
MŠ	83.000
ZŠ	8.000
Školní družina	5.000

Úplata za zájmové vzdělávání ZŠ Těšetic

Doložen seznam kroužků organizovaných ZŠ ve školním roce 2016/2017 a výše úplaty na 1/2 roku.

Zájmové kroužky jsou vedeny výhradně interními pedagogy, výjimku tvoří hudební kroužek, který je veden odborným externistou. Úhrada mezd lektorů je plně hrazena z výtěžků plynoucích z poplatků účastníků kroužků. Organizace ve školním roce 2016/2017 provozuje 6 zájmových kroužků.

Odměny za vedení dětí v tematických soutěžích jsou pedagogům vypláceny formou odměny zahrnuté v osobním ohodnocení, a to vždy 1x na konci školního roku.

Poskytování jednotlivých složek platu a platových náhrad

Předložen „Vnitřní předpis ke stanovení a poskytování jednotlivých složek platu a platových náhrad“.

Učební plán ZŠ a MŠ Těšetice 2016/2017

Doložen učební plán ZŠ a MŠ Těšetice pro školní rok 2016/2017

Fond hodin

Předmět	Počet hodin
---------	-------------

1. stupeň	118
2. stupeň	122
Sloučené hodiny celkem	16
Fond hodin po sloučení	213
Úvazky kantorů	213
DOPC	11

Celkový počet žáků: 125
 Celkový počet pedagogů: 15
 z toho kantorů: 12
 z toho asistentů: 3

Slučování předmětů

První stupeň ZŠ

- Výtvarná a hudební výchova pro 1 a 3 třídu

Druhý stupeň:

- 6 a 7 třída - výchovy
- 8 a 9 třída - výchovy
- Některé další předměty dle učebního plánu pro školní rok 2016/2017

- v rámci veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno, že by objem peněžních prostředků vynaložených obcí na dofinancování mezd nebyl optimálně nastaven vzhledem k zajištění řádného a plynulého chodu organizace"

Kontrolní zjištění:

- Bez zjištění

Doporučení:

- Bez zjištění

8) Doplnková činnost

Popis:

Doplnková činnost obecně:

Rozpočet příspěvkových organizací by měl být sestaven zvlášť za hlavní činnost a zvlášť za doplňkovou činnost, a to dle pokynu zřizovatele. Rozdělení hlavní a doplňkové činnosti v účetnictví musí být provedeno takovým způsobem, aby bylo zajištěno sestavení účetní závěrky v souladu s právními předpisy (především zákon o účetnictví) a účetnictví podávalo pravdivý a poctivý obraz o stavu majetku a finanční situaci účetní jednotky. V případě realizace doplňkové činnosti organizace zabezpečí oddělené sledování každé jednotlivé doplňkové činnosti v účetnictví od hlavní činnosti. Způsob, jakým bude zajištěno rozdělení nákladů a výnosů na hlavní a doplňkovou činnost je na zvážení organizace, vždy se musí jednat o průkazný a adekvátní způsob, s ohledem na charakter a rozsah doplňkové činnosti. Postup účetní jednotka upraví ve vnitřní směrnici.

Doplnková činnost je principálně chápána jako zisková a slouží jako další zdroj k úhradě nákladů plynoucích z hlavní činnosti, což se týká i jednotlivých činností v rámci doplňkové činnosti nejen doplňkové činnosti jako celku.

Organizace má v souladu s platnou zřizovací listinou povolenu (viz bod 2 výše) tuto doplňkovou činnost:

- pronájem nemovitého majetku včetně poskytování služeb zajišťujících řádný provoz
- hostinská činnost
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1-3 ŽZ
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení včetně lektorské činnosti
- pronájem a půjčování věcí movitých
- organizace veřejných akcí sportovně-kulturního charakteru

Skutečně provozovaná doplňková činnost:

- pronájem kulturního domu
- pronájem školícího střediska
- pronájem hlavní tělocvičny
- pronájem cvičící místnosti (prostor OÚ)
- provozování volnočasových aktivit (kroužky - sportovní, hudební, technický, keramika,...)

Jak vyplývá z bodu 2) výše, nemovitý majetek jež slouží k doplňkové činnosti organizace využívá na základě smlouvy o výpůjčce, a to včetně horního patra budovy obecního úřadu.

Doplňková činnost je v účetnictví organizace vedena pod zvláštním střediskem označeném jako HČ. Tržby (výnosy) z doplňkové činnosti jsou účtovány na středisko HČ průběžně. Náklady, které přímo souvisí s doplňkovou činností např. nákup hlíny na keramiku, mzdy (vedoucích kroužků), částečně energie,... jsou účtovány přímo na středisko HČ v průběhu roku. Organizace k 31.12. tj. 1x ročně přeúčtovává do doplňkové náklady na společné energie (elektrinu a plyn). Co se týče spotřeby elektrické energie ve vztahu k doplňkové činnosti, tak pouze v případě keramické dílny a kulturního domu jsou náklady na energie účtovány dle skutečné výše. Náklady na ostatní energie jsou přiřaditelné nepřímo.

Ostatní skutečnosti:

Výnosy z titulu předplaceného nájemného HČ je časově rozlišeno. Tržby z pronájmu kulturního domu a školícího střediska vybírá odpovědný zaměstnanec zřizovatele a jsou čtvrtletně předávány organizaci. Přílohu pokladního dokladu k tržbám za příslušný kvartál jsou jednotlivé podepsané smlouvy o nájmu uzavřené paní ředitelkou.

Kontrolovaná osoba předložila:

- platnou směrnici k účtování doplňkové činnosti
- účetní pohyby na středisku HČ za 1-10/2016
- vybrané smlouvy uzavřené na pronájem v roce 2016
- vzor smlouvy na pronájem školícího střediska a kulturního domu včetně platného ceníku
- vybrané účetní doklady doplňkové činnosti v roce 2016
- doklad o přeúčtování společných nákladů na energie k 31.12.2015 (za rok 2015) - k okamžiku veřejnosprávní kontroly ještě nebylo zaúčtováno v rámci účetního období 2016

Porovnání doplňkové činnosti dle výkazu ZaZ:

Položka - DČ	1-9/2016	1-12/2015
Tržby	61.815	512.554
Náklady	56.168	478.417
HV (+zisk/-ztráta)	+5.647	+34.137

Komentář k meziročnímu vývoji:

Vlivem změny provozování školní jídelny od 1.9.2015 (Scholarest) nemá kontrolovaná osoba za 1-9/2016 již žádné výnosy a náklady v souvislosti s poskytováním stravy pro cizí strávníky.

Kontrolní zjištění:

- **organizace dostatečně nepodložila koeficienty používané pro přeúčtování společných nákladů z hlavní do doplňkové činnosti k 31.12 (31.12.2015)**
- **některé kroužky účtované v rámci doplňkové činnosti jsou prokazatelně ztrátové (technický,...), organizace nepředložila kalkulace nákladů pro doplňkovou činnost ve vazbě na stanovené ceny**

Doporučení:

- vzhledem k rozsahu doplňkové činnosti za rok 2016, doporučujeme přeúčtovat ještě k 31.12.2016 společné náklady na energie (tj. mimo přímo přiřaditelných nákladů na energie - keramická dílna, KD) prostřednictvím prokazatelného klíče, kterým je poměr výnosů doplňkové činnosti ku celkovým výnosům,
- aktualizaci vnitřní směrnice k doplňkové činnosti s účinností od 1.1.2016
- doporučujeme zpracovat kalkulace pro rok 2017 z údajů skutečnosti za rok 2016 (vzor případně dodá přizvaná osoba na vyžádání) a projednat se zřizovatelem opatření u ztrátových kroužků:
 - a) i nadále ponechat, avšak s účetním zachycením v roce 2017 již rámci hlavní činnosti tj. dotované zřizovatelem
 - b) zvážit zvýšení poplatku, tak aby byla zajištěna ziskovost v rámci doplňkové činnosti,...

9) Účetní doklady, účtování za období 2016

Popis:

Kontrola se zaměřila především na namátkovou kontrolu vybraných účetních dokladů, zejména faktur přijatých, pokladních dokladů, bankovních výpisů, vnitřních účetních dokladů,...

V rámci kontroly byly ověřeny tyto skutečnosti:

- náležitosti účetního dokladu dle zákona č. 563/1991 Sb.
- obsah účetního případu ve vazbě na prvotní doklady
- správnosti zaúčtování účetního případu
- dodržení předběžné a průběžné kontroly z pohledu zákona č. 320/ 2001 Sb., o finanční kontrole

Při veřejnosprávní kontrole byly namátkou zjištěny u některých účetních dokladů 2015 chybějící náležitosti účetního dokladu dle § 11 platného zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví.

Zjištění:

1. u přijatých faktur chybí zaúčtování (1611256, 1611175, 1611174, 1611173, 1611165, 1611155, 1611143, 1611142, 1611134, 1611132, 1611102)
2. přijatá faktura číslo 1611148 na spotřebu energií byla chybně účtována na účet 501xxx spotřeba materiálu

Doporučení:

1. Doplnit chybějící náležitosti výše uvedených účetních dokladů
2. Přeúčtování spotřebu elektrické energie na účet 502xxx

10) Konzultace

Povinný registr smluv

Registr smluv je informační systém provozovaný Ministerstvem vnitra zřízený podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), dále také jako zákon.