

Gymnázium a SOŠPg, Liberec, Jeronýmova 425/27,
příspěvková organizace,
Jeronýmova 425/27, 460 07 Liberec
Tel./fax 482 771 326; email: stastnyj@jergym.cz

ZPRÁVA O ČINNOSTI ORGANIZACE ZA ROK 2014

Vypracoval:	Mgr. Jaroslav Šťastný (všeobecná část)	 podpis
	Hana Veverková (hospodářská část)	 podpis
Schválil:	Mgr. Jaroslav Šťastný	 podpis
Předkládá:	Mgr. Jaroslav Šťastný	 podpis

Razítko organizace

V Liberci, 30. dubna 2015

Zpráva o činnosti organizace za rok 2014

1. Všeobecná část

1.1 Základní identifikační údaje o organizaci

Název:	Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace
Typ:	Škola s právní subjektivitou
IČO:	46748075
IZO:	000 392 642
ID:	600 010 589
Zřizovatel:	Liberecký kraj
Ředitel školy:	Mgr. Jaroslav Šťastný od 1. 8. 2012 Kosmonautů 359, 460 05 Liberec
WEB:	www.jergym.cz
Školská rada:	Eva Pišová (předseda), Jitka Hatriková, Dagmar Helšusová, Dana Lysáková, Miloš Sabáček, Vladimír Balík
Součásti školy:	Gymnázium – čtyřleté, osmileté Střední odborná škola pedagogická (obory PMP a PL)
Zařazení do sítě:	1. 9. 1996
Kapacita:	750 studentů

1.2 Charakteristika a úkoly organizace vyplývající ze zřizovací listiny v hlavní a doplňkové činnosti

Přehled studijních oborů a jejich zaměření

	Kód oboru	Název oboru	Učební plán	Schválení oboru	Věstník MŠMT	Kapacita
1.	79-41-K/41	Gymnázium (čtyřletý cyklus)	RVP/ŠVP	5427/2009-21 ze dne 20. 3. 2009 s plat. od 1. 9. 2009	5/2007	253
2.	79-41-K/81	Gymnázium (osmiletý cyklus)	RVP/ŠVP	21 396/2007-21 ze dne 31. 8. 2007 s plat. od 1. 9. 2007	5/2007	244
3.	79-41-K/801 (79-02-5/00)	Gymnázium (osmiletý cyklus) dobíhající stud.	20594/99-22 ze dne 5. 5. 1999 s plat. od 1. 9. 1999	20 060/94-23 ze dne 15. 7. 1994 s platností od 1. 9. 1995	11/1994	244
4.	75-31-M/01	Předškolní a mimoškolní pedagogika	RVP/ŠVP	č. j. 14 014/2010-21	Nářízení vlády č. 211/2010 Sb. 31. srpna 2010	128
5.	78-42-M/03	Pedagogické lyceum	RVP/ŠVP	č. j. 31 177/2010-21	Nářízení vlády č. 211/2010 Sb. 31. srpna 2010	128

Základní údaje o třídách za školní rok 2013/2014

Obor	Počet tříd	Počet žáků	o žáků na třídu
Gymnázium-čtyřleté	8	234	29,25
Gymnázium-osmileté	8	223	27,88
Předškolní a mimoškolní pedagogika	4	119	29,75
Pedagogické lyceum	2	58	29
Celkem	22	634	28,81

Údaje o přijímacím řízení

Složení přijímací komise:

- Mgr. Jaroslav Šťastný, ředitel školy
- Mgr. Jiří Vydra, zástupce ředitele školy
- PhDr. Marie Wiedenová, psycholožka a výchovná poradkyně

Datum přijímacího řízení: 22. a 23. 4. 2014

Přijímací řízení	počet
Počet podaných přihlášek do 1. kola přijímacího řízení do SŠ	397
Počet podaných přihlášek do 2. a dalších kol přijímacího řízení do SŠ	0
Rozhodnutí o přijetí do 1. ročníku SŠ po 1. kole přijímacího řízení	120
Rozhodnutí o nepřijetí do 1. ročníku SŠ po 1. kole přijímacího řízení	277
Celkový počet odvolání po 1. kole přijímacího řízení do SŠ	117
z toho vyřešeno autoremedurou	61
z toho postoupeno krajskému úřadu	56
Rozhodnutí o přijetí do 1. ročníku SŠ po 2. a dalším kole přijímacího řízení	0
Rozhodnutí o nepřijetí do 1. ročníku SŠ po 2. a dalším kole přijímacího řízení	0
Rozhodnutí o přijetí do vyššího ročníku	0
Rozhodnutí o nepřijetí do vyššího ročníku	0

Údaje o rozhodnutí vydaných ředitelem školy

Rozhodnutí:	počet
o přestupu do jiné SŠ	3
o změně oboru vzdělání	1
o přerušení vzdělávání	8
o opakování ročníku	0
o přeřazení žáka nebo studenta do vyššího ročníku podle § 17 odst. 3 ŠZ	0
o podmíněném vyloučení podle § 31 ŠZ	0
o vyloučení podle § 31 ŠZ	0
o zamítnutí žádosti o uznání dosaženého vzdělání podle § 70 a § 100 ŠZ	0
o povolení individuálního vzdělávání žáka	0
o zrušení povolení individuálního vzdělávání žáka	0
o odkladu povinné školní docházky	0
o snížení úplaty za poskytování školských služeb	0
o prominutí úplaty za poskytování školských služeb	0
celkem	12

VÝSLEDKY VÝCHOVY A VZDĚLÁVÁNÍ

Úspěšnost žáků při maturitních zkouškách

	zkoušky v řádném termínu			zkoušky v náhradním termínu			opravné zkoušky		
	konali zkoušku	prospěli	neprospěli	konali zkoušku	prospěli	neprospěli	konali zkoušku	prospěli	neprospěli
G4	59	45	14	1	1	0	7	7	0
G8	30	29	1	0	0	0	2	2	0
PMP	31	27	4	0	0	0	4	3	1

Výchovná opatření ve školním roce 2013 / 2014

	1. pololetí	2. pololetí
pochvala třídního učitele	17	81
pochvala ředitele školy	0	3
jiná ocenění	0	0
napomenutí třídního učitele	17	14
důtka třídního učitele	9	5
důtka ředitele školy	4	13
sníž. známka z chování	1	9

Přehled o prospěchu žáků za školní rok 2013/2014

	1. pololetí	2. pololetí
prospěl s vyznamenáním	117	129
prospěl	506	514
neprospěl	30	6
nehodnocen	1	1

Počty zameškaných a neomluvených hodin žáků ve školním roce 2013/2014

pololetí	počet žáků	zameškané h.	neomluvené h.	Ø zameškaných hodin na žáka
I. pololetí	653	27 237	38	41,7
II. pololetí	649	35 369	136	54,5
škola celkem	654	62 606	174	96,2

Uplatnění absolventů

2013/2014	počet absolventů	hlásili se na VŠ	přijati na VŠ	úspěšnost přijetí na VŠ	VOŠ / JŠ
G4	59	59	54	91,5 %	3
G8	30	30	30	100 %	0
Celkem za G	89	89	84	95,75 %	3

2013/2014	počet absolventů	hlásili se na VŠ	přijati na VŠ	úspěšnost přijetí na VŠ	praxe v oboru
PMP	31	21	21	100 %	4

1.3 Údaje o pracovnících organizace

Věková skladba pedagogického sboru (včetně externistů) v přepočtených úvazcích

	< 30 let	31 – 40 let	41 – 50 let	51 let – důch. věk	důchodový věk	celkem
celkem	2,57	18,23	17,76	10,09	2,23	50,88
z toho ženy	2,57	7,23	11,00	7,43	1,38	29,61

Odborná kvalifikace pedagogických pracovníků (včetně externistů) v přepočtených úvazcích

odborná i pedagogická způsobilost	pouze odborná způsobilost	pouze pedagogická způsobilost	bez způsobilosti	celkem
47,03	2,85	1,0	0	50,88

Z toho specializované činnosti:

výchovný poradce	1 - Ano
koordinátor informačních a komunikačních technologií	1 - Ano
koordinátor školního vzdělávacího programu	1 - Ne
školní metodik prevence	1 - Ano
koordinátor environmentální výchovy	1 - Ne

Nepedagogičtí pracovníci

počet nepedagogických pracovníků v přepočtených úvazcích: **9,83**

Změny v pedagogickém sboru

Nástupy – odchody pro školní rok 2013/2014

nástup: 6

odchod: 9

Mzdové podmínky pracovníků

školní rok	2013/2014
Celkový počet pracovníků	60,71
Počet pedagogických pracovníků	50,88
Průměrná výše hrubé měsíční mzdy pedagogických pracovníků	27 927,-
Průměrná výše hrubé měsíční mzdy nepedagogických pracovníků	17 153,-
Průměrná měsíční výše nenárok. složky hr. mzdy ped. pracovníků	3 595,-
Průměrná měsíční výše nenárok. složky hr. mzdy neped. prac.	2 109,-

2. Hospodářská část (samostatné číslování stránek)

2.1 Hlavní činnost organizace

2.2 Doplňková činnost organizace

2.3 Výsledky inventarizace za rok 2014

2.4 Plnění nápravných opatření

2.5 Přílohy

Tabulka č. 1: Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých MŠMT v roce 2014

Tabulka č. 2: Finanční vypořádání ostatních vztahů roku 2014

Tabulka č. 3: Přehled o výsledku hospodaření a stavu fondů p. o. –rok 2014

Tabulka č. 4: Peněžní fondy příspěvkové organizace

Tabulka č. 5: Stav peněžních fondů a finančních prostředků na běžných účtech k příslušným peněžním fondům

Tabulka č. 6: Přehled výnosů a nákladů příspěvkové organizace v roce 2014

Tabulka č. 7: Stav pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2014

Tabulka č. 8: Přehled inventarizacemi ověřených skutečných stavů majetku svěřeného do správy příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2014

Tabulka č. 9: Plán investic organizace na rok 2014 – skutečnost

Tabulka č. 10: Přehled obdržенých darů – leden – prosinec 2014

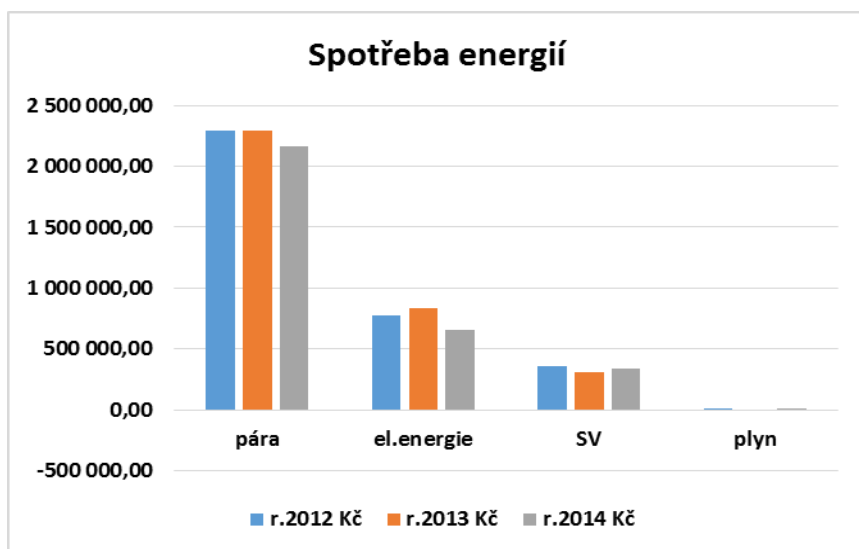
2.6 Doklady

2. Hospodářská část

2.1 Hlavní činnost organizace

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti za účetní rok 2014 skončil ve ztrátě ve výši -124509,14Kč. Příčinou ztráty byly vysoké platby za energie, největší část nákladů tvořilo vytápění.

rozklad účtu 502,503 spotřeba energií	r.2012	r.2013	r.2014
	Kč	Kč	Kč
pára	2 294 099,60	2 292 817,90	2 164 240,00
el.energie	772 052,91	831 744,86	651 015,00
SV	356 686,00	312 877,50	341 161,00
plyn	9 305,96	-5 249,48	2 055,00
celkem	3 432 144,47	3 432 190,78	3 158 471,00



Hlavním zdrojem příjmů školy byly dotace:

UZ33353 na přímé náklady v r. 2014

	Poskytnuto k 31. 12. 2014	Použito k 31. 12. 2014
Přímé náklady na vzdělávání	27 721 455,00Kč	27 721 455,00Kč
z toho:		
platy	19 913 339,00 Kč	19 913 339,00 Kč
OON	284 650,00 Kč	284 650,00 Kč
odvody	6 823 881,00 Kč	6 770 534,29 Kč
FKSP	199 134,00 Kč	199 598,73 Kč
ONIV	500 451,00 Kč	553 332,98 Kč

Příspěvky na provoz v roce 2014

Příspěvky na provoz od zřizovatele celkem	5 922 337,00Kč
v tom:	
- příspěvek na čistý provoz	4 953 010,00 Kč
- příspěvek na odpisy	959 327,00 Kč
- ostatní účelové příspěvky celkem	10 000,00Kč
v tom jednotlivé tituly:	
- OLP/2404/2014 Nákup sportovních pomůcek	10 000,00 Kč

Účelové dotace poskytnuté v roce 2014

Účelový znak	Ukazatel	Poskytnuto k 31. 12. 2014
33 028	Podpora českého kulturního dědictví v zahraničí	168 000,00 Kč
33 034	Podpora organizace a ukončování vzdělávání maturitní zkouškou v podzimním termínu	49 656,00 Kč
33 038	Excelence středních škol	198 494,00 Kč
33 047	Podpora výuky vzdělávacího oboru Další cizí jazyk	7 100,00 Kč
33 051	Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství	55 537,00 Kč
33 052	Zvýšení platů pracovníků regionálního školství	162 845,00 Kč
Víceleté programy		
33 019	TechUp	1 716 000,00 Kč

Veškeré příspěvky a dotace jsme se snažili využít účelně a hospodárně. Našími hlavními cíli bylo udržovat bezproblémový provoz školy, poskytovat kvalitní vzdělávací služby, vytvářet kvalitní zázemí pro studenty i zaměstnance školy.

Fondy

Rezervní fond byl v roce 2012 použit k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady.

K 31. 12. 2014 je stav rezervního fondu 0,00Kč.

413,414 - rezervní fond	částka v Kč
PS k 1. 1. 2014	0,00 Kč
KS k 31. 12. 2014	0,00 Kč

Fond odměn je finančně krytý a má k 31.12.2014 zůstatek 7.900,00Kč.

411 - Fond odměn	částka v Kč
PS k 1. 1. 2014	7 900,00 Kč
Příděl do fondu z HV	0,00 Kč
Čerpání – mzdy	0,00 Kč
KS k 31. 12. 2014	7 900,00 Kč

Fond FKSP je finančně krytý, je veden na samostatném bankovním účtu a je dotován z přímých nákladů za mzdy.

Zůstatek k 31. 12. 2014 je 133 033,57Kč.

412 - FKSP	částka Kč
PS k 1. 1. 2014	90 568,26 Kč
Příděl do fondu 1-12	206624,31 Kč
Čerpání dle § 7 - strav.	98 658,00 Kč
Čerpání dle § 9 - kultura	17 921,00 Kč
Čerpání dle § 12 - PF,ŽP	47 580,00 Kč
KS k 31. 12. 2014	133 033,57 Kč

Investiční fond (FRIM-fond reprodukce investičního majetku) je finančně krytý, jeho tvorba je závislá na výši odpisů dlouhodobého majetku.

416 - investiční fond	částka v Kč
PS k 1. 1. 2014	1 101 006,67 Kč
Odpisy majetku	1 122 970,15 Kč
Opravy a údržba	786 510,00 Kč
Odvod do rozpočtu zřizovatele	626 208,00 Kč
KS k 31. 12. 2014	811 258,82 Kč

Závazky, pohledávky

Závazky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2014 organizace nemá.

Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2014 organizace nemá.

Příjmy a výdaje HČ za rok 2014

účet	text	HČ v Kč
501	spotřeba materiálu	471 126,49
502	spotřeba energie	791 539,15
503	Spotřeba jiných nesklad.dodávek (pára)	1 930 893,90
511	opravy a udržování	1 195 709,00
512	cestovné	91 945,00
518	ostatní služby	783 971,68
521	mzdové náklady	21 035 646,00
524	zák.pojištění	6 976 679,72
525	jiné pojištění	83 823,63
527	zák. soc. náklady	205 660,91
528	jiné soc. náklady (ochr. pom., prohlídky)	4 461,00
542	jiné pokuty a penále	246 128,46
551	odpisy dl. majetku	959 636,90
558	náklady z DDM	1 521 204,12
549	ostatní náklady	394 931,58
	NÁKLADY CELKEM	36 693 357,54
648	čerpání fondů	804 710,00
649	ostatní výnosy	103 924,80
662	úroky	12 927,56
672	z transferů	36 035 124,06
	VÝNOSY CELKEM	36 956 686,42
HV z hlavní činnosti za rok 2014		263 328,88

Kladný HV bude použit na úhradu ztráty z minulých let.

2.2 Doplnková činnost organizace

V doplňkové činnosti tvořily zdroj příjmů v roce 2014 příjmy z pronájmů a s tím spojené služby (např. pronájem bytu školníka, pronájmy nebytových prostor - tělocvičny, školní jídelny, atd.) a také konání zkoušek.

Příjmy a výdaje DČ v roce 2014

účet	text	Kč
501	spotřeba materiálu	3 643,75
502	spotřeba energie	202 691,85
503	spotřeba jiných nesklad. dodávek (pára)	233 346,10
518	ostatní služby	6 636,75
521	mzdové náklady	203 495,00
524	zák. pojištění	32 755,70
525	jiné pojištění	404,64
527	zák. soc. náklady	963,40
551	odpisy dl. majetku	163 333,25
549	ostatní náklady	72,00
591	Daň z příjmu	6 270,00
NÁKLADY CELKEM		853 612,44
602	výnosy z prodeje služeb	913 918,95
603	výnosy z pronájmu	206 349,25
VÝNOSY CELKEM		1 120 268,20
HV z doplňkové činnosti r. 2014		266 655,76

V doplňkové činnosti za rok 2014 vykazujeme zisk ve výši 266 655,76Kč.

2.3 Výsledky inventarizace za rok 2014

Inventarizace k 31. 12. 2014 proběhla v souladu s příslušnými předpisy. Při inventarizaci nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly.

2.4 Plnění nápravných opatření

V roce 2014 nebyla organizaci uložena žádná nápravná opatření.

2.5 Přílohy

- Tabulka č. 1: Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých MŠMT v roce 2014
- Tabulka č. 2: Finanční vypořádání ostatních vztahů roku 2014
- Tabulka č. 3: Přehled o výsledku hospodaření a stavu fondů příspěvkových organizací – rok 2014
- Tabulka č. 4: Peněžní fondy příspěvkové organizace
- Tabulka č. 5: Stav peněžních fondů a finančních prostředků na běžných účtech k příslušným peněžním fondům
- Tabulka č. 6: Přehled výnosů a nákladů příspěvkové organizace v roce 2014
- Tabulka č. 7: Stav pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2014
- Tabulka č. 8: Přehled inventarizací ověřených skutečných stavů majetku svěřeného do správy příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2014
- Tabulka č. 9: Plán investic organizace na rok 2014 – skutečnost
- Tabulka č. 10: Přehled obdržení darů – leden – prosinec 2014

2.6 Doklady

- Rozvaha k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2014
- Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2014
- Výkaz P1-04 k 31. 12. 2014
- Záznam z kontroly hospodaření č. j.: MF-52422/2014/1703
- Protokol o kontrole č. j.: OŠMTS-1/14

Část A. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

Vysvětlivky:

ve sloupci b) jednotlivým titulem se rozumí účel stanovený v rozhodnutí, event. v dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace

sloupec 1 - uvádí se výše dotace stanovená v rozhodnutí event. dohodě nebo smlouvě o poskytnutí dotace

sloupec 2 - uvádí se výše dotace převedené poskytovatelem na účet příjemce

sloupec 3 - vyplňuje se, pokud příjemce provedl vratku dotace, případně její části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, na výdajový účet poskytovatele

sloupec 4 - vyplňuje se, pokud příjemce provedl vratku dotace, případně její části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, na příjmový účet poskytovatele

sloupec 5 - uvádí se výše skutečně použitých prostředků příjemcem z poskytnuté dotace k 31.12.2014

sloupec 6 - uvádí se vratka dotace při finančním vypořádání

Kontroloval: Mgr. Jaroslav Šťastný
Datum a podpis: 27.4.2015

Finanční vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí roku 2014

v Kč

Ukazatel	ÚZ	Poskytnuto k 31.12.2014	Vráceno v průběhu roku zpět na účet poskytovatele	Datum vrácení	Použito k 31.12.2014	Vratka dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání
		1	2	3	4	5
1/ Příspěvky na provoz od zřizovatele celkem		7 638 337,00	0,00	x	7 312 060,12	0,00
v tom:						
- příspěvek na čistý provoz		4 953 010,00			4 626 733,12	
- účelové poskytnuté prostředky (dle určovacího dopisu - nájemné)						
- účelové poskytnuté prostředky (dle určovacího dopisu - smláskové huti, SPC)						
- účelové poskytnuté prostředky (dle určovacího dopisu - individuální dorovnání)						x
- účelové poskytnuté prostředky (ostatní úpravy rozpočtu během roku)						
- CVLK - vyrovnávací příspěvek dle smlouvy						
- příspěvek na odpisy		959 327,00			959 327,00	
transfery celkem		1 726 000,00	0,00	x	1 726 000,00	0,00
v tom jednotlivé tituly:						
Kapitola 926 04 - grantový fond - odbor školství - OLP/2404/2014 Nákup sportovních pomůcek		10 000,00			10 000,00	
Kapitola 926 - grantový fond - ostatní odbory KÚLK						
Kapitola 914 04 - působnosti - odbor školství např. stipendia, sympozium, soutěže, EDUCA						
Kapitola 914 - působnosti - ostatní odbory KÚLK						
Kapitola 923 - spolufinancování EU (neinvestice) - odbor školství KÚLK-SR- TechUp	33019	257 400,00			257 400,00	
Kapitola 923 - spolufinancování EU (neinvestice) - odbor školství KÚLK-EU- TechUp	33019	1 458 600,00			1 458 600,00	
Kapitola 923 - spolufinancování EU (neinvestice) - ostatní odbory KÚLK-SR						
Kapitola 923 - spolufinancování EU (neinvestice) - ostatní odbory KÚLK-EU						
Kapitola 917 04 - transfery						
2/ Příspěvky na investice od zřizovatele celkem		0,00	0,00	x	0,00	
v tom jednotlivé tituly:						
Kapitola 920 04 - kapitálové výdaje odbor školství						
Kapitola 923 - spolufinancování EU - ostatní odbory KÚLK - SR						
Kapitola 923 - spolufinancování EU - ostatní odbory KÚLK - EU						
A/ celkem 1+2/	x	7 638 337,00	0,00	x	7 312 060,12	0,00
3/ Příspěvky, dotace od jiných poskytovatelů-ostn. neinv. celkem vyjma MŠMT		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4/Příspěvky, dotace od jiných poskytovatelů - ost. inv. celkem vyjma MŠMT		0,00	0,00	x	0,00	0,00
B/ celkem 3+4/	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
C/ CELKEM A+B /1+2+3+4/	x	7 638 337,00	0,00	x	7 312 060,12	0,00

Veškeré podklady k vyúčtování dotací roku 2014 jsou k dispozici ve škole / školském zařízení.
Datum: 27.4.2015

Vypracoval: H.Veverková

Telefon: 482771326

E-mail: veverkova@jergym.cz

Schválil: Mgr. Jaroslav Štátný

Poznámka:

Výsledek hospodaření (VH) - rok 2014číslo organizace **1411**

Název příspěvkové organizace:

Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace

A. Výsledek hospodaření za rok 2014VH z hlavní činnosti **263 328,88 Kč** před zdaněním

Komentář ke vzniku VH

Výsledek hospodaření organizace za rok 2014 činil zisk ve výši 263.328,88Kč a to úsporou provozních prostředků.

VH z doplňkové činnosti **272 925,76 Kč** před zdaněním

Komentář ke vzniku HV

Pronájem bytových a nebytových prostor (tělocvičny, škol jídelna, byt školníka apod.).

VH CELKEM k 31.12. před zdaněním	536 254,64 Kč
Daň z příjmu právnických osob	6 270,00 Kč
VH CELKEM po zdanění (zisk + / ztráta -)	529 984,64 Kč

B. Rozdělení a převod zlepšeného VH běžného roku

Zisk z hospodaření celkem - za r. 2014	příděl ze zlepšeného VH roku 2014 v Kč (schvalovací řízení)	příděl ze zlepšeného VH roku 2014 v %
Převod na nerozdělený zisk	0,00 Kč	0,00%
Pokrytí neuhrazené ztráty min. let	246 317,98 Kč	46,48%
RF tvořený ze zlepšeného VH (účet 413)	231 666,66 Kč	43,71%
Fond odměn (účet 411)	52 000,00 Kč	9,81%
úhrn	529 984,64 Kč	100,00%

C. Krytí zhoršeného VH běžného roku

Ztráta z hospodaření celkem - za r.2014	0,00 Kč
v tom krytí ztráty: (částky uvádějte se znaménkem +)	
- na vrub zůstatku rezervního fondu	0,00 Kč
- z rozpočtu zřizovatele	0,00 Kč
- přesun na neuhrazenou ztrátu min. let	0,00 Kč
- z nerozděleného zisku min. let	0,00 Kč

D. Rozdělení nerozděleného zisku minulých let - účet 432

Nerozdělený zisk minulých let (účet 432)	0,00 Kč
rozdělovaná část nerozděleného zisku min. let	0,00 Kč
z toho: příděl do RF	0,00 Kč
příděl do FO	0,00 Kč
Zůstatek nerozděleného zisku min. let (účet 432)	0,00 Kč

Sestavil: Hana Veverková

Telefon: 482771326

E-mail: veverkova@iergym.cz

Ředitel organizace: Mgr. Jaroslav Štastný

podpis:

podpis:

Organizace: Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace

Peněžní fondy příspěvkové organizace

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo účtu	Stav k 1.1.2013	Tvorba 2014		Čerpání		Stav k 31.12.2014	Změna stavu za rok 2014
			Příděl ze zlepš. HV r. 2014	Jiné zdroje	Na neinvestice	Na investice		
			3	4	5	6		
		2					7	8(=7-2)
Fond odměn	411	7 900,00				x	7 900,00	0,00
FKSP	412	90 568,26	x	206 624,31	164 159,00	x	133 033,57	42 465,31
Rezervní fond	413	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervní fond	414		x	18 200,00	18 200,00	0,00	0,00	0,00
Investiční fond	416	1 101 006,67	x	1 122 970,15	1 412 718,00	0,00	811 258,82	-289 747,85
CELKEM		1 199 474,93	0,00	1 347 794,46	1 595 077,00	0,00	952 192,39	-247 282,54

Komentář:

Datum: 27.4.2015

Vypracoval: Hana Veverková

Schválil:

Mgr. Jaroslav Šťastný

Organizace : Gymnázium a střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace

**Stav peněžních fondů a finančních prostředků na běžných účtech
k příslušným peněžním fondům**

v Kč

Ukazatel	Stav k 1.1. 2014 (fond)	Stav k 1.1.2014 (účet)	Stav k 31.12.2014 (fond)	Stav k 31.12.2014 (účet)
	1	2	3	4
Rezervní fond				
Fond reprodukce majetku, investiční fond	1 101 006,67	1 101 006,67	811 258,82	1 101 006,67
Fond odměn	7 900,00	7 900,00	7 900,00	7 900,00
Fond kulturních a sociálních potřeb	90 568,26	78 913,64	133 033,57	125 126,58
Celkem	1 199 474,93	1 187 820,31	952 192,39	1 234 033,25

Komentář: FKSP účet k 31.12.2014+nepřevedený podíl 18377,99Kč - závazek 14971,00Kč + NPO 4500,00Kč

Datum: 27.4.2015

Vypracoval: Hana Veverková

Schválil: Mgr. Jaroslav Šťastný

Organizace : Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace

Přehled výnosů a nákladů příspěvkové organizace v roce 2014
hlavní a doplňková činnost

v Kč

p.č.	účet dle vyhl.	ukazatel	schválený rozpočet rok 2014 - hlavní činnost	skutečnost rok 2014 - hlavní činnost	skutečnost rok 2014 doplňková činnost	% /sl.2/sl.1*100 hlavní činnost
	č. 410		sl.1	sl.2	sl.3	sl.4
1.		NAKLADY CELKEM - účtová třída 5	33 793 014	36 693 358	853 613	2 390
2.	50	Spotřebované nákupy	3 320 000	3 193 559	439 682	417
3.		501 spotřeba materiálu	120 000	471 126	3 644	392,61
4.		502 spotřeba energie (teplo, voda, plyn, el. energie)	3 200 000	791 539	202 692	24,74
5.		503 spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	0	1 930 894	233 346	0
6.		504 prodané zboží	0	0	0	0
7.		506 aktivace dlouhodobého majetku	0	0	0	0
8.		507 aktivace oběžného majetku	0	0	0	0
9.		508 změna stavu zásob vlastní výroby	0	0	0	0
10.	51	Služby	1 920 000	2 071 626	6 637	313
11.		511 opravy a udržování	1 150 000	1 195 709	0	103,97
12.		512 cestovné	100 000	91 945	0	91,95
13.		513 náklady na reprezentaci	0	0	0	0
14.		516 aktivace vnitroorganizačních služeb	0	0	0	0
15.		518 ostatní služby	670 000	783 972	6 637	117,01
16.	52	Osobní náklady	27 221 004	28 306 272	237 619	411
17.		521 mzdové náklady	20 197 989	21 035 646	203 495	104,15
18.		524 zákonné sociální pojištění	6 740 057	6 976 680	32 756	103,51
19.		525 jiné sociální pojištění	83 824	83 824	405	100
20.		527 zákonné sociální náklady	199 134	205 661	963	103,28
21.		528 jiné sociální náklady	0	4 461	0	0
22.	53	Daně a poplatky	5 000	0	0	0
23.		531 daň silniční	0	0	0	0
24.		532 daň z nemovitostí	0	0	0	0
25.		538 jiné daně a poplatky	5 000	0	0	0
26.		539 vratky daní z nadměrných odpočtů	0	0	0	0
27.	54	Ostatní náklady	230 000	641 060	72	172
28.		541 smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	0	0
29.		542 jiné pokuty a penále	0	246 128	0	0
30.		543 dary	0	0	0	0
31.		544 prodaný materiál	0	0	0	0
32.		547 manka a škody	0	0	0	0
33.		548 tvorba fondů	0	0	0	0
34.		549 ostatní náklady z činnosti	230 000	394 932	72	171,71
35.	55	Odpisy, rezervy a opravné položky	1 097 010	2 480 841	163 333	1 077
36.		551 odpisy dlouhodobého majetku	941 000	959 637	163 333	101,98
37.		552 prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
38.		553 prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
39.		554 prodané pozemky	0	0	0	0
40.		555 tvorba a zúčtování rezerv	0	0	0	0
41.		556 tvorba a zúčtování opravných položek	0	0	0	0
42.		557 náklady z vyřazených pohledávek	0	0	0	0
43.		558 náklady u drobného dlouhodobého majetku	156 010	1 521 204	0	975,07
44.	56	Finanční náklady	0	0	0	0
45.		562 úroky	0	0	0	0
46.		563 kurzové ztráty	0	0	0	0
47.		564 náklady z přecenění reálnou hodnotou	0	0	0	0
48.		569 ostatní finanční náklady	0	0	0	0
49.	57	Náklady na transfery	0	0	0	0
50.		572 náklady vybraných místních vládních institucí z transferů	0	0	0	0
51.	59	Daň z příjmů	0	0	6 270	0
52.		591 daň z příjmů	0	0	6 270	0
53.		595 dodatečné odvody daně z příjmů	0	0	0	0
54.		VÝNOSY Z ČINNOSTÍ - účtová třída 6	33 793 014	36 956 687	1 120 268	1 310
55.	60	Výnosy z vlastních výkonů a zboží	0	0	1 120 268	0
56.		601 výnosy z prodeje vlastních výrobků	0	0	0	0
57.		602 výnosy z prodeje služeb	0	0	913 919	0
58.		603 výnosy z pronájmu	0	0	206 349	0
59.		604 výnosy z prodaného zboží	0	0	0	0
60.		609 jiné výnosy z vlastních výkonů	0	0	0	0
61.	64	Ostatní výnosy	907 900	908 635	0	1 129
62.		641 smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	0	0
63.		642 jiné pokuty a penále	0	0	0	0
64.		643 výnosy z vyřazených pohledávek	0	0	0	0
65.		644 výnosy z prodeje materiálu	0	0	0	0
66.		645 výnosy z prodeje dlouh. nehm. majetku	0	0	0	0
67.		646 výnosy z prodeje dlouh. hmot. majetku, kromě pozemků	0	0	0	0
68.		647 výnosy z prodeje pozemků	0	0	0	0
69.		648 čerpání fondů	897 900	804 710	0	89,62
70.		649 ostatní výnosy z činnosti	10 000	103 925	0	1039,25
71.	66	Finanční výnosy	18 000	12 928	0	72
72.		662 úroky	18 000	12 928	0	71,82
73.		663 kurzové zisky	0	0	0	0
74.		664 výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0	0	0	0
75.		665 výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	0	0	0
76.		669 ostatní finanční výnosy	0	0	0	0
77.	67	Výnosy z transferů	32 867 114	36 035 124	0	110
78.		672 výnosy vybraných vládních institucí a transferů	32 867 114	36 035 124	0	109,64
79.		Výsledek hospodaření po zdanění	0	263 329	266 655	-1 080
80.		Průměrný měsíční plat na 1 zaměstnance	25 092	26 718		
81.		Počet zaměstnanců	67	66		

Datum: 27.4.2015

Vypracoval: Hana Veverková

Schválil: Mgr. Jaroslav Šťastný

Stav pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2014

A) Stav závazků po lhůtě splatnosti	Částka v Kč	Doplňující údaje o závazku
Celkem	0,00	
v tom: do 1 měsíce	0,00	
do 2 měsíců	0,00	
do 6 měsíců	0,00	
do 1 roku	0,00	
více než 1 rok	0,00	

B) Stav pohledávek po lhůtě splatnosti	Částka v Kč	Doplňující údaje o pohledávce (tj. název organizace, částka, předmět, atd.)
Celkem - dobytné pohledávky	0,00	
v tom: do 1 měsíce	0,00	
do 2 měsíců	0,00	
do 3 měsíců	0,00	
do 6 měsíců	0,00	
do 1 roku	0,00	
do 2 let	0,00	
do 3 let	0,00	
více než 3 roky	0,00	
Celkem - nedobytné pohledávky	0,00	
z toho v soudním řízení	0,00	
Částka vymožená soudně	0,00	

Komentář:

Datum:
27.4.2015

Vypracoval:
Hana Veverková

Schválil:
Mgr. Jaroslav Šťastný

PŘEHLED
inventarizací ověřených skutečných stavů majetku předaného k hospodaření
řádkové organizací Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova
ke dni 31. 12. 2014

Organizace: Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova
 425/27, příspěvková organizace

Řídící odvětvový odbor: KÚ LK Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu
 Období: 2014

Č.řádku	Název majetku	SÚ	Inventura F/D	Stav majetku předaného k hospodaření dle zřizovací listiny v Kč	Skutečný stav v Kč	Účetní stav v Kč	Rozdíl v Kč
1.	DDNM	018	F/D	373 404,60	627 076,30	627 076,30	0,00
2.	DHM	021	F/D	109 770 434,36	110 223 464,03	110 223 464,03	0,00
3.	DHM	022	F/D	9 115 104,62	9 927 802,95	9 927 802,95	0,00
4.	DDHM	028	F/D	13 213 728,49	19 530 682,05	19 530 682,05	0,00
5.	ODDHM	029	F/D	475 740,00	264 400,00	264 400,00	0,00
6.	Pozemky	031	F/D	9 178 160,00	9 178 160,00	9 178 160,00	0,00

Inventarizační rozdíly byly proúčtovány v souladu se zřizovací listinou a vnitřními předpisy kraje:

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Vyjádření inventarizační komise k vzniklým inventarizačním rozdílům:

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Navrhovaná opatření vycházející z inventarizačních zjištění:

Datum vyhotovení inventarizačního přehledu: 19.1.2015

Jména a podpisy zaměstnanců provádějících inventarizaci:
 předseda: Mgr. Jaroslav Šťastný

(osoba zodpovědná za provedení
 inventarizace)

členové: Mgr. Jana Kopalová
 Květoslava Janstová
 (osoby zodpovědné za zjištění
 skutečnosti)

.....
 ředitel příspěvkové organizace
 Mgr. Jaroslav Šťastný

PLÁN INVESTIC ORGANIZACE na rok 2014 - skutečnost

Gymnázium a Střední odborná škola pedagogický, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace

I. Opravy a údržba majetku - neinvestiční povahy*

věcný obsah	rozpočtované náklady	investiční fond PO
Oprava a údržba majetku - celkem	786 510	786 510
malování	90 000,000	90 000,000
regulace a čištění rozvodů topení a radiátorů	46 510,000	46 510,000
rekonstrukce tříd	400 000,000	400 000,000
rekonstrukce otopného systému velké tělocvičny	250 000,000	250 000,000

* doplňkový zdroj financování oprav a údržby majetku v rámci běžného rozpočtu organizace

v Kč

II. Použití investičního fondu - financování kapitálové části rozpočtu organizace

věcný obsah	rozpočtované náklady	investiční fond PO	dotace z rozp. kraje	dotace ze SR a SF	jiné zdroje
1. Rekonstrukce a modernizace - celkem	0	0	0	0	0
2. Pořízení dlouhodobého majetku - celkem	0	0	0	0	0
3. Programové financování (ISPROFIN) - celk.	0	0	0	0	0

plán investic sestavil:

jméno: Hana Veverková

dne: 27.4.2015

podpis:

ředitel organizace:

jméno: Mgr. Jaroslav Šťastný

dne: 27.4.2015

podpis:

vedoucí odboru KÚ LK:

jméno

dne:

podpis:

Přehled obdržených darů - za období leden - prosinec 2014:**Věcný dar:**

Poř. č.	Poskytovatel	Částka	Předmět daru	číslo usnesení
1.	Sdružení stud., rodičů a přátel školy	39 999,00	grafický lis	144/14/RK
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Účelově neurčený finanční dar:

Poř. č.	Poskytovatel	Částka
1.	GP Špičák s.r.o.	5 000,00
2.	Mgr. Martin Müller	3 200,00
3.	Storing s.r.o.	5 000,00
4.	PALT s.r.o.	5 000,00
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		

Účelově určený finanční dar:

Poř. č.	Poskytovatel	Částka	Účel	číslo usnesení
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

V Liberci dne 27.4.2015

Vyhotovil: Hana Veverková

Schválil:

ředitel školy, školského zařízení
Mgr. Jaroslav Šťastný

PROTOKOL O KONTROLE č.j.: OŠMTS-1/14

Výtisk č.: 5

Krajský úřad Libereckého kraje, odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (dále jen zákon o finanční kontrole) a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) provedl ve dnech 6. – 8. 1. 2014 kontrolu na místě.

Kontrolovaný subjekt: **Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace, IČ 46 748 075 (dále jen G).**

Kontrolovaný subjekt byl zastoupen: Mgr. Jaroslavem Šťastným, ředitelem příspěvkové organizace.

Předmět kontroly: **hospodaření příspěvkové organizace kraje za rok 2012, personalistika za rok 2013 a přijímací řízení za rok 2013.**

Kontrola byla zahájena dne 6. 1. 2014 předáním pověření ke kontrole č.j.: OŠMTS-1/14.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne 8. 1. 2014.

Popis úkonu: kontrolní skupina projednala s ředitelem příspěvkové organizace zjištěné nedostatky vyplývající z výše uvedené kontroly.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny:

Jana Jaklová

členky kontrolní skupiny:

Ing. Eva Kotková

Blanka Štemberová

Pavla Fryková

Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon 563/91),
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška 410)
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (dále jen účetní standardy),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon 250),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen ZP),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen zákon 320),
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen vyhláška 114),
- nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků (dále jen nařízení vlády 495),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě (dále jen nařízení vlády 564),
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě (dále jen katalog prací),
- vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených ÚSC (dále jen vyhláška 84),
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen zákon 561),
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů (dále jen zákon 563/04),
- vyhláška č. 317/2005 Sb., o dalším vzdělávání pedagogických pracovníků, akreditační komisi a kariérním systému pedagogických pracovníků (dále jen vyhláška 317),
- vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování (dále jen vyhláška 107),
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 3/03 k řízení příspěvkových organizací v platném znění (dále jen směrnice RK 3),
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2009 k zadávání veřejných zakázek Libereckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi ve znění ze dne 9. 6. 2009 (dále jen směrnice RK 2).

Při kontrole bylo zjištěno:

Príspevková organizace je zřizována rozhodnutím Zastupitelstva Libereckého kraje ode dne 22. 5. 2001 na dobu neurčitou. G předložilo platnou zřizovací listinu č.j.: ZL-3/10-Š schválenou Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 26. 1. 2010 č. usnesení 11/10/ZK s účinností ode dne 1. 2. 2010.

Organizace byla zřízena za účelem poskytování vzdělávání a výchovy žáků. Organizace je součástí výchovně vzdělávací soustavy.

Do funkce ředitele G byl na základě Usnesení Rady Libereckého Kraje číslo 618/12/RK ze dne 2. května 2012 s účinností od 1. 8. 2012 jmenován Mgr. Jaroslav Šťastný na období 6 let.

Zřizovatel organizaci **povolil následující doplňkovou činnost:**

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (např. mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti),
- pronájem bytových a nebytových prostor.

Kontrola hospodaření byla zaměřena především na kontrolu hospodářských operací provedených v roce 2012 a na personalistiku v roce 2013.

Vnitřní předpisy

Príspevková organizace měla pro rok 2012 vypracovány pro hospodaření například tyto vnitřní organizační směrnice a předpisy:

- ✓ **Interní směrnice k účetnictví pro rok 2012 – kontrolní skupina doporučuje aktualizovat v souladu s podmínkami v G**
 - Účtování a oceňování majetku, zásob, služeb, zálohy a časové rozlišení
 - Inventarizace zásob, majetku, zaúčtování rozdílů
 - Zásady vedení pokladny a likvidace cestovních dokladů
 - Hospodaření s FKSP
 - Vnitřní audit a kontrolní systém
 - Pravomoci a zásady pro pracovníky školy
 - Interní směrnice k doplňkové činnosti
 - Podpisové vzory
- ✓ **Vnitřní směrnice o inventarizaci**
- ✓ **Vnitřní směrnice Evidence a správa majetku**
 - Evidence osobních ochranných pomůcek a pracovních oděvů
 - Vyřazování přebytečného, neupotřebitelného a odcizeného majetku
- ✓ **Účtový rozvrh**
- ✓ **Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad**
- ✓ **Spisový a skartační řád**
- ✓ **Organizační řád**
- ✓ **Směrnice O stanovení podmínek pro služební i soukromé telefonní hovory zaměstnanců školy, evidence a způsob hrazení těchto telefonních hovorů**
- ✓ **Interní platový předpis – kontrolní skupina doporučuje aktualizovat v souladu s podmínkami v G**

1. Vedení účetnictví

Účetnictví G zpracovávali v roce 2012 zaměstnanci organizace na základě pracovních smluv pomocí akreditovaného účetního programu Gordic Jihlava.

Výsledek hospodaření (VH), finanční zajištění fondů, výše přímé a provozní dotace

Za rok 2012 G vykázalo v hlavní činnosti ztrátu ve výši Kč – 303 845,35 a zisk v doplňkové činnosti ve výši Kč 163 760,89. Celkový hospodářský výsledek za rok 2012 tedy činil ztrátu ve výši Kč – 140 084,46.

Porovnáním výkazu zisku a ztráty za rok 2011 a 2012 bylo zjištěno, že ztráta byla způsobena převážně **nárůstem cen energií v roce 2012**, přičemž provozní příspěvek nebyl pro tento účel organizaci navýšen.

Kontrolovaná příspěvková organizace v roce 2012 vykázala zůstatek u následujících peněžních fondů:

Název fondu		částka
jmění účetní jednotky (401)	Kč	108 260 813,13
oceňovací rozdíly při prvot. použití metody (406)	Kč	- 1 550 842,28
fond odměn (411)	Kč	22 900,00
fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP 412)	Kč	74 373,57
fond rezervní tvořený ze zlepšeného (VH 413)	Kč	0,00
fond rezervní z ostatních titulů (414)	Kč	0,00
fond reprodukce majetku (416)	Kč	1 135 679,22

Finanční krytí fondů dle stavu k 31. prosinci 2012:

Fondy, závazky, VH	částka v Kč	finanční krytí	částka v Kč
Fond odměn (411)	22 900,00	Pokladna (261)	0,00
Fond rezervní (413,414)	0,00	Běžný a ostatní účty (241 a 245)	4 576 403,52
Fond reprodukce majetku (416)	1 135 679,22	Ceniny (263)	0,00
Závazky	6 319 262,38	Pohledávky celkem	2 863 120,67
Hospodářský výsledek – ztráta	- 140 084,46	Zásoby celkem	0,00
Ú h r n e m	7 337 757,14	Ú h r n e m	7 439 524,19

Z uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek, běžného účtu a pohledávek **byly ke sledovanému datu postačující (o Kč 101 767,05)** k pokrytí fondů a krátkodobých závazků.

Kontrolou bylo zjištěno, že G v roce 2012 byly poskytnuty **následující dotace**:

provozní dotace	Kč	4 769 658,00
přímá dotace - UZ 33 353	Kč	24 332 881,00
účelová dotace – „Podpora českého kulturního dědictví“ UZ 33 028	Kč	153 000,00
účelová dotace – „Excelence středních škol“ UZ 33 038	Kč	109 184,00
účelová dotace – „Podpora matur. v podzim. obd.“ UZ 33 034	Kč	87 615,00
účelová dotace – „Moderní škola“ UZ 33 031	Kč	16 910,00
účelová dotace – „PAP“ UZ 98 007	Kč	65 000,00
účelová dotace – „EU OP VK“	Kč	1 097 067,20
Celkem činily dotace za rok 2012 (celkem účet 672)	Kč	30 631 315,20

Celkem činily dotace za rok 2012 Kč 30 631 315,20.

Přímé (neinvestiční) náklady - UZ 33 353

NIV na rok 2012 v Kč		Čerpání za rok 2012 v Kč	
Platy ped.	15 780 735,00	Platy ped.	15 780 735,00
Platy neped.	1 855 826,00	Platy neped.	1 855 826,00
OON ped.	131 100,00	OON ped.	131 100,00
OON neped.	40 961,00	OON neped.	40 961,00
Odvody	6 056 259,00	Odvody	6 005 531,00
FKSP	176 432,00	FKSP	177 081,51
ONIV	291 568,00	ONIV	341 646,49
Celkem NIV	24 332 881,00		24 332 881,00
Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním = vratka			0,00

NIV – neinvestiční výdaje; ONIV – ostatní neinvestiční výdaje; OON – ostatní osobní náklady (dohody)

Dle sdělení MŠMT došlo ke zrušení závazných ukazatelů v položkách odvody a ONIV. Tyto položky jsou považovány pouze za orientační a **příspěvkové organizace mohou, za předpokladu zachování celkového objemu přidělených finančních prostředků, provádět převody mezi odvody, FKSP a ONIV.**

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že příspěvková organizace v roce 2012 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

Čerpání ONIV v roce 2012 v celkové výši **Kč 341 646,49** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

účet 501 33 353	Spotřeba materiálu – ONIV	Kč	1 804,00
účet 512 33 353	Cestovné - ONIV	Kč	97 588,00
účet 518 33 353	Ostatní služby – ONIV	Kč	21 440,00
účet 521 33 353	Mzdové náklady – náhrady za nemoc	Kč	71 446,00
účet 528 33 353	Jiné sociální náklady – ONIV	Kč	3 846,00
účet 549 33 353	Ostatní náklady z činnosti – ONIV	Kč	22 026,89
účet 525 33 353	Jiné sociální pojištění – ONIV	Kč	73 184,00
účet 558 33 353	Náklady z drobného dlouhodobého majetku – ONIV	Kč	50 311,60
celkem ONIV		Kč	341 646,49

Nebyly zjištěny nedostatky.

2. Inventarizace majetku a závazků

Zásady provádění inventarizace měla škola upraveny v Interní směrnici k účetnictví část „Inventarizace zásob, majetku, zaúčtování rozdílu“.

Ve „Vnitřní směrnici o inventarizaci č. 1“ ředitel G stanovil plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012. Zahájení fyzické inventury bylo stanoveno na 5. 11. 2012 a ukončení na 12. 11. 2012. Zahájení dokladové inventury bylo stanoveno na 31. 12. 2012 a ukončení na 9. 1. 2013. Ve směrnici byly jmenovány ústřední inventarizační komise, dílčí inventarizační komise a likvidační komise. Konec inventarizace byl stanovený na 15. 1. 2013. Kontrolou „Inventarizační zprávy“ ze dne 15. 1. 2013 bylo zjištěno, že skutečný stav souhlasil s účetním stavem na jednotlivých inventarizovaných účtech. Dle předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že fyzická i dokladová inventura byla provedena v souladu s platnými právními předpisy a G dodrželo stanovené termíny. Lze konstatovat, že inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s platnými právními předpisy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Majetek, odpisový plán

(DHM – dlouhodobý hmotný majetek; DDHM – dlouhodobý drobný hmotný majetek; DNM – dlouhodobý nehmotný majetek; DDNH – dlouhodobý drobný nehmotný majetek)

Organizace měla účtování, evidenci, odpisování a vedení majetku v operativní evidenci upraveno ve vnitřní směrnici platné pro rok 2012.

G evidoval dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a drobný dlouhodobý majetek na počítači v akreditovaném programu Gordic - EMA na evidenčních kartách. Evidenční karty hmotného a nehmotného majetku obsahovaly například název majetku, inventární číslo, pořizovací cenu, datum uvedení do užívání, ocenění, odpisy a ostatní.

Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně vedlejších nákladů pořízení bylo sledováno na účtech pořízení, účt. skupina 04x.

Dlouhodobý majetek organizace odepisovala na základě schváleného odpisového plánu měsíčně nepřímým způsobem formou oprávek. Odpisy byly prováděny rovnoměrně podle ročních odpisových sazeb. Odpisy se v G počítaly v kontrolovaném roce na počítači v akreditovaném programu Gordic. Celkem byly vykázány odpisy za rok 2012 ve výši Kč 1 439 092,90. Odvod z odpisů zřizovateli byl v roce 2012 ve výši Kč 654 000,-.

V účetnictví byl majetek školy členěn následujícím způsobem:

DDNM	nad Kč	1,00 do Kč 60 000,00	účty 518, 018, 078
DDHM	nad Kč	1,00 do Kč 40 000,00	účty 558, 028, 088
DHM	nad Kč	40 000,00	účet 042 (022)
DNM	nad Kč	60 000,00	účet 041 (013)

Namátkou byly fyzicky zkontrolovány některé evidované předměty (např.: kopírky ve sborovně, keramická pec, nábytek v učebně). Bylo zjištěno, že inventární čísla a umístění předmětů v jednotlivých místnostech souhlasila s předloženými soupisy majetku.

Kontrole byly předloženy „Likvidační protokoly“ k likvidaci dlouhodobého hmotného majetku s návrhem na vyřazení a podpisy likvidační komise. K jednotlivým vyřazovaným předmětům byly přiloženy posudky odborníků o nepoužitelnosti majetku v souladu se směrnicí G.

Nebyly zjištěny nedostatky.

4. Skladová evidence

Príspevková organizace měla vypracovanou směrnici pro evidenci, účtování a oceňování zásob. G při účtování a evidenci zásob postupovala v roce 2012 **způsobem B** (veškeré zásoby při nákupu do spotřeby).

Dle předložené účetní evidence bylo zjištěno, že G k 31. 12. 2012 neevidovalo žádné zásoby.
Nebyly zjištěny nedostatky.

5. Stravování

G neprovozuje vlastní stravovací zařízení. Kontrolní skupina zjistila, že G má uzavřenou smlouvu o poskytování služeb závodního stravování s firmou PERSONNEL Welfare – zařízení školního stravování, s. r. o., Liberec 4 k zajištění stravování zaměstnanců a žáků školy. G přispívalo zaměstnancům z FKSP částkou Kč 18,- na odebrané jídlo za odpracovanou směnu.

Nebyly zjištěny nedostatky.

6. Pokladna

G mělo vypracované „Zásady vedení pokladny a likvidace cestovních dokladů“, dle které postupovalo. Kontrolní skupina zjistila, že G v roce 2012 mělo se zaměstnanci, kteří manipulují s penězi uzavřené dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty. Organizace měla stanovený denní pokladní limit ve výši Kč 40 000,-, který dodržovala. Hospodářka G vedla pokladnu na počítači v akreditovaném programu Gordic. Výdajové pokladní doklady a příjmové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (1 až 421). U každého zkontrolovaného výdajového pokladního dokladu byla připojena vyplněná „Žádanka o uvolnění finančních prostředků v hotovosti za účelem....“ v souladu s vnitřní směrnicí.

Namátkou byly kontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za **měsíc červen a prosinec 2012.**

Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Bankovní výpisy

G vedlo v roce 2012 běžný účet u České národní banky, Ústí nad Labem. Účetní organizace zúčtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. U bankovních výpisů byly odvolávky na účetní doklady, kterých se platby týkaly a účtovací předpis k jednotlivým platbám. Za rok 2012 byly zkontrolovány výpisy z běžného účtu za **měsíc leden 2012 (č. 1 – 19).** Kontrolou zůstatků na účtech v účetní evidenci byla zjištěna návaznost na bankovní výpisy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

8. Došlé faktury a vydané faktury

Došlé faktury za rok 2012 evidovalo G v knize faktur na počítači v programu Gordic v souvislé číselné řadě. U každé zkontrolované přijaté faktury (**č. fa 13 – č. fa 44**) byla připojena „Průvodka k likvidaci faktury“ a razítko „Průběžná kontrola“ a „Následná kontrola“ s podpisy odpovědných osob a účtovacím předpisem. Kontrolou bylo zjištěno, že G časově rozlišuje náklady v souladu s platnými předpisy.

Kontrolní skupina zjistila, že faktura číslo 29 ze dne 16. 2. 2012 na částku Kč 51 515,80 za dodávku **tepla** byla účtována na stranu **MD účtu č. 502 – Spotřeba energie**, což **není v souladu s vyhláškou 410 § 33**. Spotřeba **tepla** měla být účtována na stranu **MD účtu č. 503 – Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek (+ spotřeba vody a páry)**.

Kontrolované **vydané faktury** G za rok 2012 organizace vystavovala převážně za doplňkovou činnost (především za pronájem nebytových prostor). Faktury G byly vedeny ručně v knize vydaných faktur odpovědným zaměstnancem. K vydaným fakturám byl doložen účetní deník, který obsahoval veškeré potřebné náležitosti. Namátkou vybrané vydané faktury souhlasily s uzavřenými smlouvami a stanovenými cenovými kalkulacemi. Ceny na náátkou kontrolovaných smlouvách odpovídaly cenám v místě obvyklým.

V účtování došlých faktur byly zjištěny nedostatky.

9. Cestovní příkazy

G mělo vypracovanou směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad, ve kterém byla stanovena pravidla předkládání cestovních příkazů a vyplacení cestovních náhrad, dle kterého postupovalo.

Namátkově zkontrolované cestovní příkazy (v rámci kontroly pokladny za měsíc červen a prosinec 2012) byly vyplaceny a záúčtovány v souladu s platnými přepisy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

10. Autoprovoz

Příspěvková organizace ke dni kontroly neměla v evidenci žádný služební vůz.

11. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

G předložilo kontrolní skupině interní směrnici k hospodaření s FKSP (*doporučujeme aktualizovat v části příspěvek na stravování*) a rozpočet FKSP na rok 2012. Finanční prostředky FKSP mělo G uložené a vedené na zvláštním účtu u České národní banky.

Základní příděl fondu byl převáděn ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů.

Dle doložených účetních dokladů organizace v roce 2012 přispívala zaměstnancům především na stravu (Kč 18,-/oběd), kulturu, penzijní pojištění a dary. U dokladů byly přiloženy seznamy zaměstnanců, kteří z fondu prostředky čerpali.

Bylo zjištěno, že okruh účtování o fondu **souhlasí se stavem na bankovním účtu** ke dni 31. 12. 2012.

Nebyly zjištěny nedostatky.

12. Veřejné zakázky

Při kontrole zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno, že příspěvková organizace **v roce 2012 zadala 4 veřejné zakázky malého rozsahu.**

1. Zakázka „Oprava školní kuchyně“ na celkové náklady Kč 193 833,- doložen potvrzený identifikační list č. OŠMTS-NEINV/53/12.
2. Zakázka „Oprava komínů na budově G“ na celkové náklady Kč 175 000,- doložen potvrzený identifikační list č. OŠMTS-NEINV/85/12.

3. Zakázka „Oprava povrchu hřiště“ na celkové náklady Kč 800 000,- doložen potvrzený identifikační list RK č. OŠMTS-NEINV/21/12.
4. Zakázka „Oprava tříd“ na celkové náklady Kč 750 000,- doložen potvrzený identifikační list RK č. OŠMTS-INV/41/12. Zakázka byla hrazena z investičního fondu školy.

Kontrolou bylo zjištěno, že G postupovalo v souladu se směrnicí RK 2 k zadávání veřejných zakázek.

Nebyly zjištěny nedostatky.

13. Vnitřní kontrolní systém

Zásady vnitřního kontrolního systému byly zpracovány v interní směrnici k účetnictví, část VII. Vnitřní audit a kontrolní systém, ve které byly jmenovány osoby odpovědné za provádění kontrolní činnosti včetně rozsahu jejich pravomocí. Organizace v roce **2012 prováděla dílčí vnitřní kontroly.**

Nebyly zjištěny nedostatky.

14. Doplnková činnost

Kontrola byla předložena „Interní směrnice k doplňkové činnosti“ a kalkulace cen platných v daném období. Výnosy z doplňkové činnosti se týkaly převážně pronájmu nebytových prostor. Kontrola byla předložena smlouvy týkající se doplňkové činnosti. Ceny na namátkou kontrolovaných smlouvách odpovídaly cenám v místě obvyklým.

Náklady na doplňkovou činnost byly vedeny odděleně a byly přeúčtovávány z hlavní činnosti v souladu s platnými kalkulacemi.

Zisk z doplňkové činnosti za rok 2012 činil Kč 163 760,89.

Nebyly zjištěny nedostatky.

15. Osobní ochranné pracovní prostředky

Zásady pro poskytování osobních ochranných prostředků (dále jen OOPP) měla organizace popsane ve vnitřní směrnici. Ve směrnici byl vyjmenován seznam profesí a činností pro poskytování OOPP (učitelé chemie, učitelé výtvarné výchovy, uklízečka a školník) a byly zde shrnuty povinnosti zaměstnanců o používání a vracení OOPP.

OOPP vedlo G na „Osobní kartě na svěřené předměty“. Převzetí OOPP zaměstnanci potvrzovali svým podpisem. Dle předložených účetních dokladů kontrolní skupina **zjistila, že G nakupovalo v roce 2012 OOPP pouze u akreditovaných prodejců v souladu s nařízením vlády 495.**

Nebyly zjištěny nedostatky.

16. Mzdy a personalistika

Mzdovou a personální agendu G zpracovávala na základě smlouvy účetní školy v akreditovaném programu Vema Brno.

Kontrola byl předložen „Interní platový předpis“, který kontrolní skupina doporučuje **aktualizovat.**

Personální složky kontrolovaných zaměstnanců obsahovaly doklady s údaji, týkající se platového zařazení (osobní dotazník s přehledem předchozí praxe, pracovní smlouvu, doklady o vzdělání, pracovní náplně, zápočet odborné praxe, výpisy z rejstříku trestů, potvrzení o lékařské prohlídce a platové výměry). Mzdy zaměstnancům byly vypláceny

převážně prostřednictvím bankovních účtů, a to nejpozději v den stanoveného výplatního termínu. Odměny vyplacené v roce 2012 byly zdůvodněny.

Dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti byly vypláceny a čerpány v souladu s platnými právními předpisy.

Byla provedena namátková kontrola personálních a mzdových dokladů zaměstnanců G včetně dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti. Namátkou byla kontrolována personální agenda například u osobních čísel 10688, 49, 25915, 5, 10114, 20884, 90, 10050, 10, 22, 40, 50, 10146, 44, 10311, 60, 8, 16, 77, 10110, 73, 19, 53, 58, 39 a 10189.

V personální evidenci byly zjištěny následující nedostatky:

- U nepedagogických zaměstnanců osobní číslo **5, 10114, 90 a 20885** nebylo doloženo písemné zdůvodnění změny výše osobního příplatku, což není v souladu s § 136 odst. 2 ZP.
- U pedagogického zaměstnance osobní číslo **16** nebyl doložen doklad o bezúhonnosti při vzniku pracovního poměru, což není v souladu s § 3 odst. 1 písm. c) a s § 29a odst. 2 zákona 563/04.
- U zaměstnance osobní číslo **10110** byla započítána do odborné praxe doba mateřské a následně rodičovské dovolené vyšší, než byla doba zákonná (do 3 let věku dítěte), což není v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) nařízení vlády 564.
- U zaměstnance osobní číslo **77** nebyla v dotazníku vyplněna doba čerpání mateřské a následně rodičovské dovolené (3 děti), proto nebylo možné zjistit správnost zařazení do platového stupně.

Byly zjištěny nedostatky.

17. Předchozí kontroly

Ve sledovaném období nebyly provedeny jiné kontroly zaměřené na hospodaření G.

18. Příjímací řízení

Příjímací řízení pro školní rok 2013/2014:

Kontrolní skupina zjistila, že ředitel při přijímacím řízení postupoval dle platných právních předpisů. Jedná se o zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, vyhlášku č. 671/2004 Sb., kterou se stanoví podrobnosti o organizaci přijímacího řízení ke vzdělávání ve středních školách, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Byly zjištěny následující nedostatky:

Příjímací řízení – střední škola:

- Účastníkům řízení, kteří nebyli rozhodnutím ředitele školy přijati, nebyla dána možnost vyjádřit se k podkladům před vydáním rozhodnutí ve věci podle § 36 odst. 3 správního řádu. Jedná se o základní procesní právo účastníka řízení. Toto ustanovení neznamena jen pasivní roli správního orgánu spočívající v tom, že nebude účastníkům v uplatňování tohoto práva bránit. Správní orgán musí účastníky řízení sám vyzvat,

aby se k podkladům rozhodnutí vyjádřili. Výzva účastníkům řízení může být spojena s jiným úkonem, například odeslání pozvánky k přijímací zkoušce či pohovoru.

- Ve výrokové části rozhodnutí nebyl jednoznačně označen účastník řízení podle § 18 odst. 2 správního řádu. Konkrétně nebyla uvedena adresa trvalého pobytu. Aby identifikace účastníka řízení byla jednoznačná, musí být účastník podle § 27 odst. 1 správního řádu označen jménem, příjmením, datem narození a místem trvalého pobytu, popř. jiným údajem podle zvláštního zákona. Označení účastníka je nezbytnou náležitostí rozhodnutí, neboť těmto osobám správní rozhodnutí zakládá, mění nebo ruší práva. Přesné označení účastníka ve výrokové části rozhodnutí je podmínkou jeho určitosti a srozumitelnosti.
- Na rozhodnutích nebyla vyznačena doložka právní moci. Podle § 75 odst. 1 správního řádu správní orgán, který rozhodl v posledním stupni, vyznačí na písemném vyhotovení rozhodnutí, které zůstává součástí spisu, právní moc. Jedná se o úřední povinnost. Současně s vyznačením právní moci se vyznačí na písemném vyhotovení rozhodnutí i den vyhlášení tohoto rozhodnutí nebo den, kdy byla písemnost předána k doručení (§ 71 odst. 2 správního řádu).
- Rozhodnutí správního orgánu podle § 183 odst. 3 školského zákona neobsahovalo příslušná právní ustanovení, podle kterých ředitel školy rozhodoval. Rozhodnutí podle § 183 odst. 3 školského zákona (resp. 87 správního řádu) musí obsahovat náležitosti podle § 68 správního řádu. Zejména v odůvodnění je třeba popsat důvody směřující k vydání rozhodnutí. Jinak je rozhodnutí nepřezkoumatelné.

Zjištěná pochybení **neměla vliv na přímé náklady v regionálním školství.**

Doporučení kontrolní skupiny (v textu kurzívou):

- *Směrnice a vnitřní předpisy*

„Interní směrnici k účetnictví pro rok 2012“ a „Interní platový předpis“ kontrolní skupina doporučuje aktualizovat v souladu s podmínkami v G.

Věcné shrnutí zjištěných nedostatků:

- **Došlé faktury**

Faktura číslo 29 ze dne 16. 2. 2012 na částku Kč 51 515,80 za dodávku **tepla** byla účtována na stranu **MD účtu č. 502 – Spotřeba energie**, což **není v souladu s § 33 vyhlášky 410**. Spotřeba dodávek **tepla** měla být účtována na stranu **MD účtu č. 503 – Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek (+ spotřeba vody a páry)**.

- **Personalistika**

U **nepedagogických** zaměstnanců osobní číslo **5, 10114, 90 a 20885** nebylo doloženo **písemné zdůvodnění změny výše osobního příplatku**, což **není v souladu s § 136 odst. 2 ZP**.

U pedagogického zaměstnance osobní číslo 16 nebyl doložen doklad o bezúhonnosti při vzniku pracovního poměru, což **není v souladu s § 3 odst. 1 písm. c) a s § 29a odst. 2 zákona 563/04.**

U zaměstnance osobní číslo 10110 byla započítána do odborné praxe doba mateřské a následně rodičovské dovolené **vyšší, než byla doba zákonná** (do 3 let věku dítěte), což **není v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) nařízení vlády 564.**

U zaměstnance osobní číslo 77 **nebyla v dotazníku vyplněna doba čerpání mateřské a následně rodičovské dovolené (3 děti), proto nebylo možné zjistit správnost zařazení do platového stupně.**

- **Přijímací řízení – střední škola:**

Účastníkům řízení, kteří nebyli rozhodnutím ředitele školy přijati, nebyla dána možnost vyjádřit se k podkladům před vydáním rozhodnutí ve věci podle § 36 odst. 3 správního řádu. Jedná se o základní procesní právo účastníka řízení. Toto ustanovení neznamena jen pasivní roli správního orgánu spočívající v tom, že nebude účastníkům v uplatňování tohoto práva bránit. Správní orgán musí účastníky řízení sám vyzvat, aby se k podkladům rozhodnutí vyjádřili. Výzva účastníkům řízení může být spojena s jiným úkonem, například odeslání pozvánky k přijímací zkoušce či pohovoru.

Ve výrokové části rozhodnutí nebyl jednoznačně označen účastník řízení podle § 18 odst. 2 správního řádu. Konkrétně nebyla uvedena adresa trvalého pobytu. Aby identifikace účastníka řízení byla jednoznačná, musí být účastník podle § 27 odst. 1 správního řádu označen jménem, příjmením, datem narození a místem trvalého pobytu, popř. jiným údajem podle zvláštního zákona. Označení účastníka je nezbytnou náležitostí rozhodnutí, neboť těmto osobám správní rozhodnutí zakládá, mění nebo ruší práva. Přesné označení účastníka ve výrokové části rozhodnutí je podmínkou jeho určitosti a srozumitelnosti.

Na rozhodnutích nebyla vyznačena doložka právní moci. Podle § 75 odst. 1 správního řádu správní orgán, který rozhodl v posledním stupni, vyznačí na písemném vyhotovení rozhodnutí, které zůstává součástí spisu, právní moc. Jedná se o úřední povinnost. Současně s vyznačením právní moci se vyznačí na písemném vyhotovení rozhodnutí i den vyhlášení tohoto rozhodnutí nebo den, kdy byla písemnost předána k doručení (§ 71 odst. 2 správního řádu).

Rozhodnutí správního orgánu podle § 183 odst. 3 školského zákona neobsahovalo příslušná právní ustanovení, podle kterých ředitel školy rozhodoval. Rozhodnutí podle § 183 odst. 3 školského zákona (resp. 87 správního řádu) musí obsahovat náležitosti podle § 68 správního řádu. Zejména v odůvodnění je třeba popsat důvody směřující k vydání rozhodnutí. Jinak je rozhodnutí nepřezkoumatelné.

Opatření k nápravě (§ 18 zákona o finanční kontrole):

1. Faktury za dodávku tepla a vody účtovat na stranu MD účtu 503 – Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek v souladu s § 33 vyhlášky 410.

2. Změnu výše osobního příplatku písemně zdůvodňovat v souladu s § 136 odst. 2 ZP.
3. U pedagogických zaměstnanců doložit doklad o bezúhonnosti při vzniku pracovního poměru v souladu s § 3 odst. 1 písm. c) a s § 29a odst. 2 zákona 563/04.
4. Do zápočtu odborné praxe zaměstnanců G započítávat délku mateřské dovolené v zákonné výši v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) nařízení vlády 564.
5. V dotazníku o předchozí praxi vyžadovat u nových zaměstnanců řádné vyplnění doby čerpání mateřské a následně rodičovské dovolené, aby bylo možné zjistit správnost zařazení do platového stupně.
6. Účastníky řízení, kteří nebyli rozhodnutím ředitele školy přijati ke vzdělávání, je nutné aktivně vyzvat k vyjádření se k podkladům před vydáním rozhodnutí. Výzva účastníkům řízení může být spojena s jiným úkonem, například s odesláním pozvánky k přijímací zkoušce či pohovoru. Toto opatření je nutné dodržovat od následného přijímacího řízení.
7. Doplnit do výrokové části rozhodnutí adresu trvalého pobytu účastníka řízení tak, aby byl účastník řízení jednoznačně identifikován. Toto opatření je nutné dodržovat od následného přijímacího řízení.
8. Na rozhodnutích, která jsou součástí spisového materiálu, je třeba dodatečně vyznačit doložku právní moci, a to ve spisovém materiálu, který byl předložen ke kontrole.
9. Ve výrokové části rozhodnutí je nutné uvést výčet právních ustanovení, podle kterých ředitel školy rozhoduje. V odůvodnění rozhodnutí je třeba řádně popsat důvody výroku rozhodnutí tak, aby bylo rozhodnutí přezkoumatelné. Toto opatření je nutné dodržovat od následného přijímacího řízení.

Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Jaroslav Šr'astný, ředitel PO.

Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději však do 28. 2. 2014.

O přijatých opatřeních tomto podat písemnou zprávu vedoucí kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly (popř. OŠMTS), U Jezů 642/2a, 461 80 Liberec.

Poučení (dle § 13 a 14 kontrolního řádu)

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu písemné zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

Počet stran protokolu: 14

Počet příloh: 0

Datum vyhotovení: 22. 1. 2014

Podpisy kontrolujících:

Vedoucí kontrolní skupiny: _____

Členové kontrolní skupiny: _____

převzal:

(jméno, příjmení vedoucího kontrolované osoby)

.....
(podpis)

.....
(datum převzetí)

Protokol byl vyhotoven v počtu pět výtisků.

výtisk č. 1 pro kontrolovaný subjekt

výtisk č. 2 pro odbor kontroly KÚ LK

výtisk č. 3 pro oddělení sekretariát ředitele KÚ LK převzal dne

výtisk č. 4 pro vedoucího odboru KÚ LK převzal..... dne.....

výtisk č. 5 pro odbor kancelář hejtmána převzal.....dne.....



PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2014**

IČO: **46748075**

Název: **Gymnázium a Střední odborná Škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/ 27, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2014

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Jeronýmova 425/27	ulice, č.p.	Jeronýmova 425/27
obec	Liberec	obec	Liberec
PSČ, pošta	460 07	PSČ, pošta	460 07

Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	46748075	hlavní činnost	Poskytování vzdělání a výchovy žaku
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	pronaj.byt. a nebyt.prostor,pořádání kursu,
zřizovatel	Liberecký kraj	CZ-NACE	802100

Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	482 771326		
fax	482 771326		
e-mail	stastnyj@jergym.cz		
WWW stránky	www.jergym.cz		

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Hana Veverková		Mgr. Jaroslav Šťastný	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 31.12.2014, 10h55m58s

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve své činnosti, nedošlo ke změnám metody z důvodu ukončení činnosti.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

Od roku 2012 jsou přijaté zálohy na transfery nově rozděleny na krátkodobé a dlouhodobé. V souladu se změnou vyhlášky č. 410/2009 pro rok 2012 došlo k následujícím změnám v oblasti přiřazení nákladů na nákladové účty: - byla zřízena nová položka A.I.35 (účet 558) pro spotřebu drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. - náhrady vyplacené organizací v případě nemoci zaměstnanců jsou směřovány na položku A.I.13 (účet 521). Nově od 1.1.2014: Účet 336 - Sociální zabezpečení, položka B.II.10. Obsahuje částky pohledávek z titulu sociálního pojištění podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Z původního účtu 336 bylo vyčleněno do účtů 337 a 338 zdravotní pojištění a důchodové spoření. Účet 337 - Zdravotní pojištění, položka B.II.11. Účet 338 - Důchodové spoření, položka B.II.12. Od r.2014 účtována spotřeba páry na účet 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek, v souladu s vyhláškou 410 § 33.

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Účetní jednotka vede od 1.1.2012 účetnictví v plném rozsahu. Náklady a výnosy jsou účtovány do období s nímž časově i věcně souvisí. Rozdělení nákladů mezi hlavní a hospodářskou činnost se provádí přímo, tzn. přímé náklady a přímé osobní náklady se přímo přiřazují do hlavní nebo hospodářské činnosti. Zásoby - nákup úklidových prostředků a materiálu pro výuku chemie (nad 3000Kč/nákup) je účtován dle metody "B" s přehlednou pomocnou evidencí - karty a event. aktivací koncem roku a nákup PH je účtován dle metody "A". Materiál zakoupený k přímé spotřebě (např. náplně do tiskáren, dr.mat. na údržbu) je účtován do spotřeby. Drobný dlouhodobý majetek hmotný jsou samostatné movité věci jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je nižší než 40000,00Kč. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - ocenění je nižší než 60000,00Kč. Účetní jednotka nevlastní majetkové podíly a jiné dlouhodobé finanční investice. Změny způsobu oceňování nenastaly. Účetní jednotka provádí účetní odpisy. Odpisový plán je rámcově stanoven dle příloh ČSÚ 708. Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu není stanoven, protože žádné platby v r.2014 nebyly realizovány v cizí měně. Vyhláška č. 410/2009 Sb. vymezuje v § 11 a §14 cenové hranice DHIM, DNIM, DDHIM a DDNIM a současně na toto reaguje Český účetní standard č. 701 bod 6.8., který zakládá povinnost vykazovat majetek na účtech v souladu s platnou právní úpravou. Na základě výše uvedeného jsme přeúčtovali k 1.1.2013 položky majetku, které nesplňují vyhlášku na správné účty tj. z účtu 022 na účet 028.

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		698 086,35	661 792,60
1.	Jiný drobný dlouhodobý nemotný majetek	901		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		
3.	Ostatní majetek	903	698 086,35	661 792,60
P.II.	Vyřazené pohledávky a závazky			
1.	Vyřazené pohledávky	911		
2.	Vyřazené závazky	912		
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky		577 180,03	2 293 180,03
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	577 180,03	2 293 180,03
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		739 410,00	679 440,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	613 530,00	553 560,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	125 880,00	125 880,00

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		účet	BĚŽNÉ	MINULÉ
P.VII. Další podmíněné závazky				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty				
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	535 856,38	2 275 532,63

A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona

Číslo		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
položky	Název položky	BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	576 603,00	482 487,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	247 341,00	206 799,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		

A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona

K rozvahovému dni nejsou známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v závěrci a přitom mají vliv na finanční situaci účetní jednotky.

A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona

K rozvahovému dni nejsou známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v závěrci a přitom mají vliv na finanční situaci účetní jednotky.

A.8. Informace podle § 66 odst. 6

K 31.12.2014 účetní jednotka nemá podaný návrh na vklad do katastru nemovitostí, ke kterému k datu závěrky nepřišla doložka o zápisu.

A.9. Informace podle § 66 odst. 8

Účetní jednotka zajišťovala řádně krytí investičního fondu finančními prostředky.

B.

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva	364		
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364		
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364		
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364		

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

Účetní jednotka nemá náplň.

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem**D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²****D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplňující informace	Částka
A.II	Organizace podle zřiz. listiny pořizuje veškerý majetek do vlastnictví zřizovatele, veškerý objem majetku vykázaný na majetkových účtech je tedy vlastnictvím zřizovatele.	
B. II. 1.	311 - Odběratelé (doklady č.10/75)	13 208,90
B. II. 4.	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - plyn 2040,00, pára 282500,00; Send 1275,00; Sevt 1000,00Kč; SČVK 29080,00,00Kč; ČP Janečková 714,00Kč.	316 609,00
B. II. 31.	388 - Dohadné účty aktivní : UZ33019	1 870 987,36
C. I. 5.	406 - Oc.rozdíly při prvotním použití metody : v r.2012 provedeno dooprávkování - změna metody dle ČSÚ708 v částce 1,550.842,38Kč a k 1.1.2013 přeúčt. na správné účty dle Vyhlášky 410/2009 a ČÚS701 ve výši 310423,95Kč	1 861 266,23-
B. III. 9.	241 - BÚ - HČ1888701,68Kč; DČ 1224752,45Kč; FO 7900,00; FRIM 811258,82Kč; UZ33019 21066,10Kč	3 953 679,05
B. III. 10.	243 - BÚ FKSP - zde nesouhlasí vazba na pol. č. C. II. 2 - úhrada bude provedena až v 1/15	125 126,58
D. II. 9.	472 - DI. přijaté zálohy na transfery OP-VK TechUp UZ33019	1 841 587,00
D. III. 5.	321 - Dodavatelé - Faktury došlé 387,388,389,390,392,393,394,395.	228 153,57
D. III. 10.	331 - Zaměstnanci - platy zaměstnanců za 12/14	1 455 976,00
D. III. 12.	336 - Sociální zabezpečení - za 12/14	576 603,00
D. III. 16.	342 - Jiné přímé daně : předpis FÚ daně za 12/14	217 561,00
D. III. 37.	389 - Dohadné účty pasivní : energie ; telef.služby, internetové služby, ost. služby	429 011,00
B. II. 29.	381- Náklady příštích období - ONEsolution 265,00Kč; Vema 791,13Kč; Ikos 1077,00Kč; Adiservis 287,50Kč; Gordic 459,70Kč; Wolters Kluwer 1614,00Kč; D a CoMM 61753,00Kč; Divadlo F.X.Šaldy 4500,00Kč; Gordic 6360,00Kč; Kooperativa 19174,00Kč; Bakaláři 8433,00Kč; Akademie lit.novin 2980,00Kč; Gnosis 1794,00Kč; Send 2174,00Kč; DAS 1925,00Kč	113 587,33
B. III. 17.	261 - Pokladna - hotovost k 31.12.2014	

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

B. III. 15. 263 - Ceniny - jízdenky MHD stav k 31.12.2014

D. III. 13. 337 - Zdravotní pojištění - za 12/14

247 341,00

D. III. 14 338 - Důchodové spoření - za 12/14

682,00

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

<i>K položce</i>	<i>Doplnující informace</i>	<i>Částka</i>
C. II. 1.	411 - Fond odměn	7 900,00
C. II. 2.	412 - FKSP	133 033,57
C. II. 3.	413 - Rezervní fond tvořený ze zl. VH	
C. II. 4.	414 - Rezervní fond z ost.titulů	
C. II. 5.	416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond	811 258,82

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**Fond kulturních a sociálních potřeb**

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		90 568,26
A.II.	Tvorba fondu		206 624,31
	1. Základní příděl		206 624,31
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		164 159,00
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		98 658,00
	3. Rekreační		
	4. Kultura, tělovýchova a sport		17 921,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky		
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		44 460,00
	8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění		3 120,00
	9. Ostatní užití fondu		
A.IV.	Konečný stav fondu		133 033,57

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		
D.II.	Tvorba fondu		18 200,00
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		18 200,00
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		18 200,00
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		18 200,00
D.IV.	Konečný stav fondu		

Investiční fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		1 101 006,67
F.II.	Tvorba fondu		1 122 970,15
	1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		1 122 970,15
	2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele		
	3. Investiční příspěvky ze státních fondů		
	4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Dary a příspěvky od jiných subjektů		
	6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		
F.III.	Čerpání fondu		1 412 718,00
	1. Financování investičních výdajů		
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		626 208,00
	4. Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku		786 510,00
F.IV.	Konečný stav fondu		811 258,82

G. Stavby

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		BĚŽNÉ		MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	
G.	Stavby	110 223 464,03	16 780 440,00	93 443 024,03
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky			
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	88 089 509,53	14 630 982,00	73 458 527,53
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky			73 999 535,53
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení			
G.5.	Jiné inženýrské sítě			
G.6.	Ostatní stavby	22 133 954,50	2 149 458,00	19 984 496,50

H. Pozemky

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		BĚŽNÉ		MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	
H.	Pozemky	9 178 160,00		9 178 160,00
H.1.	Stavební pozemky			
H.2.	Lesní pozemky			
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky			
H.4.	Zastavěná plocha	6 455 164,00		6 455 164,00
H.5.	Ostatní pozemky	2 722 996,00		2 722 996,00

I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

K. Doplnující informace k poskytnutým garancím**K.1. Doplnující informace k poskytnutým garancím jednorázovým****K.2. Doplnující informace k poskytnutým garancím ostatním****Poznámky k vyplnění:**

Číslo sloupce	Poznámka
1	IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které jí bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvede účetní jednotka IČ osoby (účetní jednotky), v jejíž prospěch byla garance poskytnuta.
2	Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, v jejíž prospěch byla garance poskytnuta. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.
3	IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které jí bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvede účetní jednotka IČ účetní jednotky (účetní jednotky), za jejíž závazek byla garance poskytnuta.
4	Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, za jejíž závazek byla poskytnuta garance. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.
5	Datumem poskytnutí garance se rozumí její zachycení v podrozvaze. Okamžikem vzniku podmíněného závazku se rozumí den poskytnutí písemného prohlášení ručitele věřiteli oručení za závazky dlužníka vůči věřiteli (včetně podpisu avalu směnky), není-li dohodnuto jinak, podpisu záruční listiny, schválení zákona o poskytnutí záruky Českou republikou.
6	Výše zajištěné pohledávky k aktuálnímu či poslednímu rozvahovému dni.
7	Den a měsíc účetního období, za které je sestavována účetní závěrka, a v němž došlo k plnění vyplývajícimu z garance. Plněním se rozumí realizace garance, neboli úplné či částečné převzetí dluhu za původního dlužníka z titulu poskytnuté garance, neboť dlužník není schopen splatit pohledávku vzniklou ručiteli z realizace garance.
8	Částka uhrazené pohledávky z titulu ručení či záruky v účetním období, za které je sestavována podrozvaha.
9	Souhrn dosavadních plnění (úhrad realizovaných ručitelem) z titulu konkrétního ručení či záruky.
10	Účetní jednotka uvede číslo dle následujícího výčtu: 1 - Půjčky (zápůjčky), úvěry, návratné finanční výpomoci, 2 - Dluhové cenné papíry (včetně směnky), 3 - Přijaté vklady a depozita, 4 - Ostatní dlouhodobé závazky.

L. Doplnující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru**Poznámky k vyplnění:**

Číslo sloupce	Poznámka
1	Číslo a název veřejné zakázky, jak je uveden ve Věstníku veřejných zakázek.
2	Podle charakteru služeb, které jsou předmětem veřejné zakázky, uvede účetní jednotka odpovídající písmenné označení z následujícího výčtu: A - Dopravní infrastruktura, B - Vzdělávání a související služby, C - Vodovody, kanalizace a nakládání s odpady, D - Sociální služby, E - Zdravotnické služby, F - Teplo, energie, G - Ostatní.
6 až 7	Předpokládaný nebo skutečný rok zahájení a rok ukončení stavby, pokud je stavba součástí předmětné veřejné zakázky.
9 až 12	Skutečné náklady dodavatele na pořízení majetku v jednotlivých letech.
13	Skutečné náklady na pořízení majetku v celkové výši od uzavření smlouvy.
14 a 15	Rok zahájení a rok ukončení plateb poskytovaných účetní jednotkou dodavateli.
16, 18, 20, 22	Celkové platby za dostupnost hrazené účetní jednotkou dodavateli. Obvykle zahrnují tak zvanou servisní složku, úhradu nákladů na pořízení majetku, úhradu nákladů na externí dluhové financování a další.
17, 19, 21, 23	Investiční složka platby za dostupnost, neboli výdaje na pořízení majetku v jednotlivých letech.
24	Celkové výdaje na pořízení majetku v platbách za dostupnost.
25 až 29	Další plnění zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavateli a další).

* Konec sestavy *



ROZVAHA - BILANCE

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2014**

IČO: **46748075**

Název: **Gymnázium a Střední odborná Škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/ 27, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2014

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Jeronýmova 425/27	ulice, č.p.	Jeronýmova 425/27
obec	Liberec	obec	Liberec
PSČ, pošta	460 07	PSČ, pošta	460 07

Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	46748075	hlavní činnost	Poskytování vzdělání a výchovy žaku
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	pronaj.byt. a nebyt.prostor,pořádání kursu,
zřizovatel	Liberecký kraj	CZ-NACE	802100

Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky
telefon	482 771326	
fax	482 771326	
e-mail	stastnyj@jergym.cz	
WWW stránky	www.jergym.cz	

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Hana Veverková		Mgr. Jaroslav Šťastný	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 31.12.2014, 10h54m38s

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Brutto	Korekce		Netto
AKTIVA CELKEM			156 147 359,22	45 231 470,08	110 915 889,14	111 307 852,82
A.	Stálá aktiva		149 751 585,33	45 231 470,08	104 520 115,25	105 643 085,40
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		627 076,30	627 076,30		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	627 076,30	627 076,30		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		149 124 509,03	44 604 393,78	104 520 115,25	105 643 085,40
1.	Pozemky	031	9 178 160,00		9 178 160,00	9 178 160,00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	110 223 464,03	16 780 440,00	93 443 024,03	94 124 216,03
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	9 927 802,95	8 028 871,73	1 898 931,22	2 340 709,37
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	19 530 682,05	19 530 682,05		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	264 400,00	264 400,00		
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		
			Běžné		Minulé
			Brutto	Korekce	
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468			
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471			
B.	Oběžná aktiva		6 395 773,89	6 395 773,89	5 664 767,42
I.	Zásoby				
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112			
3.	Materiál na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polotovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Pořízení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132			
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
II.	Krátkodobé pohledávky		2 316 968,26	2 316 968,26	2 412 317,19
1.	Odběratelé	311	13 208,90	13 208,90	23 248,50
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	316 609,00	316 609,00	312 115,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315			
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	2 575,67	2 575,67	11 025,78
10.	Sociální zabezpečení	336			
11.	Zdravotní pojištění	337			
12.	Důchodové spoření	338			
13.	Daň z příjmů	341			
14.	Jiné přímé daně	342			
15.	Daň z přidané hodnoty	343			
16.	Jiné daně a poplatky	344			
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346			
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348			2 313,97-
27.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371			
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373			
29.	Náklady příštích období	381	113 587,33	113 587,33	104 246,80
30.	Příjmy příštích období	385			
31.	Dohadné účty aktivní	388	1 870 987,36	1 870 987,36	1 963 995,08
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377			

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Brutto	Korekce		Netto
III. Krátkodobý finanční majetek			4 078 805,63		4 078 805,63	3 252 450,23
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	3 953 679,05		3 953 679,05	3 173 536,59
10.	Běžný účet FKSP	243	125 126,58		125 126,58	78 913,64
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM			110 915 889,14	111 307 852,82
C.	Vlastní kapitál		105 845 988,35	106 686 256,40
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		104 610 129,30	105 733 099,45
1.	Jmění účetní jednotky	401	106 471 395,53	107 594 365,68
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	1 861 266,23-	1 861 266,23-
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy minulých období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		952 192,39	1 199 474,93
1.	Fond odměn	411	7 900,00	7 900,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	133 033,57	90 568,26
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	811 258,82	1 101 006,67
III.	Výsledek hospodaření		283 666,66	246 317,98-
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		529 984,64	106 233,52-
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	246 317,98-	140 084,46-
D.	Cizí zdroje		5 069 900,79	4 621 596,42
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		1 841 587,00	1 968 563,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	1 841 587,00	1 968 563,00
III.	Krátkodobé závazky		3 228 313,79	2 653 033,42
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	228 153,57	46 950,42
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	3 500,00	
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		

Číslo		Syntetický účet	Období	
položky	Název položky		Běžné	Minulé
10.	Zaměstnanci	331	1 455 976,00	1 279 601,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	576 603,00	689 286,00
13.	Zdravotní pojištění	337	247 341,00	
14.	Důchodové spoření	338	682,00	
15.	Daň z příjmů	341	6 270,00	5 410,00
16.	Jiné přímé daně	342	217 561,00	176 338,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Jiné daně a poplatky	344	62 948,00	24 007,00
19.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
20.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
21.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		1 529,00
33.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
34.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	268,22	
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		65 000,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	429 011,00	364 912,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

* Konec sestavy *

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

19.1.2015 10:58:43/600010589/195,113,167,50

P 1-04

ČTVRTLETNÍ VÝKAZ
o zaměstnancích a mzdových prostředcích
v regionálním školství
 za 1. - 4. čtvrtletí 2014

G a SOŠ pedag., příspěvková organizace

Místo Liberec PSČ 46007
 Ulice Jeronýmova 425/27/

Rok	Měsíc	Identifikační číslo organizace (IČO)			
14	12	46748075			
Správní úřad	Území	Zřiz.	Druh hospodaření	Platový řád	
B51000	CZ0513	7	1	1	

II. Doplnující ukazatele k 31. 12. 2014

		Číslo řádku	Druh činnosti		
a		b	32	33	Celkem
Kód druhu činnosti					
Evidenční počet fyzické osoby celkem		0201	51	16	67
zaměstnanců z ř. ženy		0202	33	10	43
0201 se zdravotním postižením		0203	2	0	2
Počet žen na mateřské dovolené		0204	1	0	1
Počet zaměstnanců na rodičovské dovolené		0205	1	0	1
Cerpání rezervního fondu v tis. Kč - mzdy a platy		0206	0	0	0
Cerpání rezervního fondu v tis. Kč - OON		0207	0	0	0

V. Přehled počtu pracovníků a mzdových prostředků

		Číslo řádku	Druh činnosti		
a		b	32	33	Celkem
Kód druhu činnosti					
Počet zaměstnanců průměrný přepočtený počet		0501	51,122	11,682	62,804
fyzické osoby - průměrný stav		0502	53,408	12,69	66,098
Celkové mzdy a platy zaměstnanců v tis. Kč		0503	16743,753	3872,242	20615,995
z ř. 0501 a 0503 pedagogičti		0504	42,622	9,695	52,317
pracovníci přepočtený počet k 30. 9.		0518	0	0	0
mzdy a platy v tis. Kč		0505	14740,388	3391,027	18131,415
z ř. 0504 a 0505 učitelé		0506	42,622	9,695	52,317
mzdy a platy v tis. Kč		0507	14740,388	3391,027	18131,415
z ř. 0504 a 0505 vychovatelé		0508	0	0	0
mzdy a platy v tis. Kč		0509	0	0	0
z ř. 0504 a 0505 učitelé odbor. výcviku		0510	0	0	0
mzdy a platy v tis. Kč		0511	0	0	0
z ř. 0504 a 0505 ostatní pedagogové		0520	0	0	0
mzdy a platy v tis. Kč		0521	0	0	0
z ř. 0501 a 0503 nepedagogičti		0512	8,5	1,987	10,487
pracovníci přepočtený počet k 30. 9.		0519	0	0	0
mzdy a platy v tis. Kč		0513	2003,365	481,215	2484,58
Vyplacené ostatní platby za provedenou práci v tis. Kč		0514	498,5	78,21	576,71
z řádku 0514 pro pedagogické pracovníky		0515	490,445	35,712	526,157
pro nepedagogické pracovníky		0516	8,055	42,498	50,553
Mzdy, platy a ost. platby za provedenou práci v tis. Kč		0517	17242,253	3950,452	21192,705

19.1.2015 10:58:43/600010589/195.113.167.50

I. Zaměstnanci a mzdové prostředky podle druhu činnosti

		Číslo řádku	Druh činnosti		
a		b	32	33	Celkem
Kód druhu činnosti					
Průměrný evidenční počet zaměstnanců	přepočtené počty celkem	0102	51,122	11,682	62,804
	ze státního rozpočtu vč. ESF	0103	51,122	11,682	62,804
	v z doplňkové činnosti	0104	0	0	0
	z ostatních zdrojů	0105	0	0	0
	z ř. 0103 na ESF	0130	0,5	0	0,5
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci v tis. Kč	fyzické osoby celkem	0106	53,408	12,69	66,098
	platby zaměstnanců celkem	0107	16743,753	3872,242	20615,995
	ze státního rozpočtu vč. ESF	0108	16647,413	3867,221	20514,634
	platové tarify	0109	10989,708	2525,893	13515,601
	náhrady platu	0110	2461,357	590,453	3051,81
	osobní příplatky	0111	667,838	172,744	840,582
	odměny	0112	2083,669	472,257	2555,926
	příplatky za vedení	0113	106,999	25,282	132,281
	zvláštní příplatky	0114	134,598	34,92	169,518
	přespočetné hodiny	0131	177,62	44,72	222,34
	platby za přesčasy	0116	0	0	0
	ostatní příplatky	0117	9,685	0,742	10,427
	specializační příplatky	0135	15,939	0,21	16,149
	smluvní platy	0134	0	0	0
	z doplňkové činnosti	0118	96,34	0	96,34
	z fondu odměn	0119	0	0	0
	z ostatních zdrojů	0120	0	5,021	5,021
	z ř. 0108 platby SR na kofinanc. ESF	0132	258,097	0	258,097
	ostatní platby za provedenou práci	0121	498,5	78,21	576,71
	ze státního rozpočtu vč. ESF	0122	391,345	78,21	469,555
	ostatní osobní výdaje	0123	290,421	51,382	341,803
	podstupné	0124	100,924	26,828	127,752
	ostatní platby	0126	0	0	0
	z doplňkové činnosti	0127	107,155	0	107,155
	z ostatních zdrojů	0128	0	0	0
	z ř. 0122 OPPP na kofinanc. ESF	0133	163,725	21,18	184,905

VI. Zaměstnanci pobírající vybrané složky platu (jen ze státního rozpočtu)

		Číslo řádku	Druh činnosti		
a		b	32	33	Celkem
Kód druhu činnosti					
Počet přiznaných	osobních příplatků	0601	42,66	10,248	52,908
	příplatků za vedení	0602	2,58	0,42	3
	zvláštních příplatků	0603	17,59	4,41	22
	ostatních příplatků	0604	0	0	0
	specializačních příplatků	0607	0,9	0,1	1
	smluvních platů	0606	0	0	0

Uvádí se počet vybraných složek platu (v přepočtu na plnou pracovní dobu) přiznaných k poslednímu dni sledovaného období.

Odesláno dne: 19.1.2015 10:58:43	Razítko: Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace PSČ 460 07, Tel./Fax 482 771 326 IČ 46748075 (1)	Podpis ředitele/ky organizace: 	Výkaz vyplnil (jméno): Marcela Kubáčková Telefon (vč. linky): 482771326 E-mail: kubackova@jergym.cz
-------------------------------------	--	---	--

19.1.2015 10:58:43/600010589/195.113.167.50

III. Zaměstnanci a mzdové prostředky (jen ze státního rozpočtu) v tis. Kč podle profesí a druhu činnosti

		Císlo řádku	Druh činnosti			
a		b				
Kód druhu činnosti			32	33	Celkem	
Pedagogičti pracovníci celkem	prům. evid. počet zaměst. přepoč. vč. ESF	0302	42,622	9,695	52,317	
	z ř. 0302 prům. evid. počet zaměst. na ESF	0350	0	0	0	
	platy zaměstnanců celkem vč. ESF	0303	14694,048	3386,006	18080,054	
	platové tarify	0304	9620,939	2193,813	11814,752	
	náhrady platu	0305	2264,367	528,862	2793,229	
	osobní příplatky	0306	619,087	151,584	770,671	
	odměny	0307	1762,953	405,873	2168,826	
	příplatky za vedení a zastup.	0308	95,116	25,282	120,398	
	zvláštní příplatky	0309	134,598	34,92	169,518	
	specializační příplatky	0362	15,939	0,21	16,149	
	odměny za přespočetné hodiny	0351	177,62	44,72	222,34	
	platy za přesčasy	0311	0	0	0	
	ostatní příplatky	0312	3,429	0,742	4,171	
	smluvní platy	0357	0	0	0	
	z ř. 0303 platy SR na kofinanc. ESF	0352	0	0	0	
	prům.evid.počet zam.přep. bez ved.zam.	0340	41,042	9,275	50,317	
	platy zaměst.celkem bez ved. zaměst.	0341	13767,153	3141,343	16908,496	
	ostatní platby za provedenou práci	0360	388,345	35,712	424,057	
	z ř. 0302-03 učitelé	prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0313	42,622	9,695	52,317
	platy zaměstnanců celkem	0314	14694,048	3386,006	18080,054	
z ř. 0302-03 vychovatelé	prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0315	0	0	0	
	platy zaměstnanců celkem	0316	0	0	0	
z ř. 0302-03 učitelé OV	prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0317	0	0	0	
	platy zaměstnanců celkem	0318	0	0	0	
z ř. 0302-03 ostatní pedagog.	prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0353	0	0	0	
	platy zaměstnanců celkem	0354	0	0	0	
Nepedagog. pracovníci celkem	prům. evid. počet zaměst. přepoč. vč. ESF	0319	8,5	1,987	10,487	
	z ř. 0319 prům. evid. počet zaměst. na ESF	0355	0,5	0	0,5	
	platy zaměstnanců celkem vč. ESF	0320	1953,365	481,215	2434,58	
	platové tarify	0321	1368,769	332,08	1700,849	
	náhrady platu	0322	196,99	61,591	258,581	
	osobní příplatky	0323	48,751	21,16	69,911	
	odměny	0324	320,716	66,384	387,1	
	příplatky za vedení	0325	11,883	0	11,883	
	zvláštní příplatky	0326	0	0	0	
	platy za přesčasy	0328	0	0	0	
	ostatní příplatky	0329	6,256	0	6,256	
	smluvní platy	0358	0	0	0	
	z ř. 0320 platy SR na kofinanc. ESF	0356	258,097	0	258,097	
	prům.evid.počet zam.přep.bez ved.	0342	7,5	1,987	9,487	
	platy zaměst.celkem bez ved. zaměst.	0343	1641,16	481,215	2122,375	
	ostatní platby za provedenou práci	0361	3	42,498	45,498	
	z ř. 0319 a 20 THP	prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0330	3,5	1	4,5
		platy zaměstnanců celkem	0331	1129,322	286,064	1415,386
	z ř. 0319 a 20 provozní pracovníci	prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0332	5	0,687	5,687
	platy zaměstnanců celkem	0333	824,043	103,286	927,329	
z ř. 0319 a 20 obch. prov. prac.	prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0334	0	0	0	
	platy zaměstnanců celkem	0335	0	0	0	
z ř. 0319 a 20 ostatní pracovníci	prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0338	0	0,3	0,3	
	platy zaměstnanců celkem	0339	0	91,865	91,865	

Ř. 0340 a ř. 0342 - průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený bez vedoucích zaměstnanců.

Ř. 0341 a ř. 0343 - platy zaměstnanců celkem bez vedoucích zaměstnanců.

19.1.2015 10:58:43/600010589/195.113.167.50

VII. Zaměstnanci a mzdové prostředky v tis. Kč podle profesí a druhu činnosti - vyjmuta ze mzdové regulace

	Číslo řádku	Druh činnosti		
a	b			
Kód druhu činnosti		32	33	Celkem
Průměrný evid. počet zam. přepočtený celkem	0701	0,5	0	0,5
Celkové platy zaměstnanců v tis. Kč	0702	258,097	0	258,097
z ř. 0701 a 0702 pedagogičtí pracovníci	prům. přepočtený počet	0	0	0
	platy v tis. Kč	0	0	0
z ř. 0701 a 0702 nepedagogičtí pracovníci	prům. přepočtený počet	0,5	0	0,5
	platy v tis. Kč	258,097	0	258,097
Vyplacené ost. platby za provedenou práci v tis. Kč	0707	163,725	21,18	184,905
z řádku 0707	pro pedagog. pracovníky	163,725	0	163,725
	pro nepedagog. pracovníky	0	21,18	21,18
Platy a ost. platby za provedenou práci v tis. Kč	0710	421,822	21,18	443,002



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2014**

IČO: **46748075**

Název: **Gymnázium a Střední odborná Škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/ 27, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2014

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	Jeronýmova 425/27	ulice, č.p.	Jeronýmova 425/27
obec	Liberec	obec	Liberec
PSČ, pošta	460 07	PSČ, pošta	460 07

Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	46748075	hlavní činnost	Poskytování vzdělání a výchovy žaku
právní forma	příspěvková organizace	vedlejší činnost	pronaj.byt. a nebyt.prostor,pořádání kursu,
zřizovatel	Liberecký kraj	CZ-NACE	802100

Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	482 771326		
fax	482 771326		
e-mail	stastnyj@jergym.cz		
WWW stránky	www.jergym.cz		

Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární zástupce	
Hana Veverková		Mgr. Jaroslav Šťastný	
Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů		Podpisový záznam statutárního orgánu	

Okamžik sestavení (datum, čas): 31.12.2014, 10h55m20s

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
A. Náklady celkem			36 693 357,54	853 612,44	33 726 839,79	893 994,78
I. Náklady z činnosti			36 693 357,54	847 342,44	33 726 839,79	860 478,78
1.	Spotřeba materiálu	501	471 126,49	3 643,75	183 353,37	2 259,75
2.	Spotřeba energie	502	791 539,15	202 691,85	3 017 991,73	414 199,05
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	1 930 893,90	233 346,10		
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	1 195 709,00		264 557,70	
9.	Cestovné	512	91 945,00		91 377,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	783 971,68	6 636,75	654 235,35	4 130,75
13.	Mzdové náklady	521	21 035 646,00	203 495,00	20 033 931,00	207 340,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	6 976 679,72	32 755,70	6 505 795,16	20 583,30
15.	Jiné sociální pojištění	525	83 823,63	404,64	79 428,30	317,28
16.	Zákonné sociální náklady	527	205 660,91	963,40	191 910,29	605,40
17.	Jiné sociální náklady	528	4 461,00		6 729,00	
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538			4 900,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542	246 128,46			26 442,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	959 636,90	163 333,25	971 380,20	184 529,25
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1 521 204,12		1 326 277,65	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	394 931,58	72,00	394 973,04	72,00
II. Finanční náklady						
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
V. Daň z příjmů				6 270,00		33 516,00
1.	Daň z příjmů	591		6 270,00		33 516,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B. Výnosy celkem			36 956 686,42	1 120 268,20	33 393 069,25	1 121 531,80
I. Výnosy z činnosti			908 634,80	1 120 268,20	353 170,00	1 121 531,80
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602		913 918,95		914 454,55
3.	Výnosy z pronájmu	603		206 349,25		207 077,25
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	804 710,00		198 497,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	103 924,80		154 673,00	
II. Finanční výnosy			12 927,56		18 132,14	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	12 927,56		18 132,14	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			36 035 124,06		33 021 767,11	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	36 035 124,06		33 021 767,11	
C. Výsledek hospodaření						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		263 328,88	272 925,76	333 770,54-	261 053,02
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		263 328,88	266 655,76	333 770,54-	227 537,02
* Konec sestavy *						

Záznam
z kontroly hospodaření Gymnázia a Střední odborné školy pedagogické,
Jeronýmova 425/27, Liberec, příspěvkové organizace Libereckého kraje

V rámci přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2014 byla vykonána kontrola hospodaření příspěvkové organizace, zřízené Libereckým krajem, Gymnázium a Střední odborná školy pedagogická, Jeronýmova 425/27, Liberec. Kontrola byla vykonána v oblasti hospodaření s majetkem a s příspěvkem, který jí zřizovatel poskytl, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola se uskutečnila v době od 13. října 2014 do 31. října 2014 v sídle organizace, ul. Jeronýmova 425/27, Liberec.

Kontrolu vykonali:

- | | |
|-----------------------------|--|
| - vedoucí kontrolní skupiny | Ing. Zdeňka Janoušková |
| - členové kontrolní skupiny | Ing. Jitka Šafaříková Kračmarová
Ing. Luděk Mastník
Daniel Zappe, DiS. |

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. vydal I. náměstek ministra financí pod č.j. MF-52422/2014/1703-1 dne 16. července 2014.

Výsledek kontroly

I. Při kontrole hospodaření a nakládání s majetkem bylo zjištěno:

1. Zřizovací listina - poslední znění bylo schváleno 26. 1. 2010 usnesením Zastupitelstva Libereckého kraje č. 11/10/ZK a podepsáno Lidií Vajnerovou v zastoupení hejtmána

dne 26. 1. 2010. Soupis nemovitého majetku svěřeného organizaci k hospodaření byl uveden v příloze č. 1, jejíž poslední znění bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Libereckého kraje č. 176/12/ZK dne 29. 5. 2012 a podepsáno hejtnanem Martinem Pútou. Soupis majetku byl uveden podle stavu účetní závěrky ke dni 31. 3. 2012. Ve zřizovací listině jsou v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb. uvedena identifikační data organizace včetně statutárního orgánu a způsobu jeho jednání, je vymezen hlavní účel činnosti (poskytování vzdělávání a výchovy žáků) včetně specifikace školského zařízení – střední škola, předmět činnosti s odkazy na příslušné právní předpisy, majetek a majetková práva a povinnosti, stanovena doplňková činnost (výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona – s upřesněním na lektorské služby a mimoškolní výchovu a vzdělávání, pořádání kurzů a školení, dále pronájem bytových a nebytových prostor) a datum zřízení organizace s tím, že je zřízena na dobu neurčitou.

Zjištění:

Kontrolní skupina porovnáním soupisu nemovitého majetku a výpisu z katastru nemovitostí zjistila, že soupisu nemovitého majetku je navíc uvedena parcela č. 373/2, ačkoliv byla sloučena v roce 2013 s parcelou č. 373/1. Samotné parcelní číslo 373/2 v k.ú. 682250 – Horní Růžodol již neexistuje. Příloha č. 1 ke zřizovací listině není aktualizována na skutečný stav. Písemné oznámení o sloučení parcelních čísel zřizovatel od katastrálního úřadu obdržel. Soupis movitého majetku, který byl organizaci předán k hospodaření, včetně majetku v operativní evidenci, je uveden v příloze č. 2, která se od podpisu zřizovací listiny dne 26. 1. 2010 nezměnila.

2. Organizace eviduje majetek svěřený (majetek Libereckého kraje svěřený zřizovací listinou), majetek vlastní a majetek vypůjčený. Majetek je v účetnictví analyticky rozlišen, majetek vypůjčený je evidován na podrozvahových účtech. Zkontrolovány byly všechny předložené smlouvy týkající se nájmu. Jednalo se o pronájmy ploch školy v řádu několika hodin týdně (velká tělocvična, malá tělocvična, šatny, multimediální učebna, místnost pro volby, přednáškový sál, apod.) fyzickým osobám, občanským sdružením, podnikajícím subjektům, TUL nebo Statuárnímu městu Liberec. Dále se jednalo o dlouhodobý nájem bytu školníka a nájem zařízení školního stravování. Smlouva o nájmu bytu byla uzavřena již v roce 1996 na dobu neurčitou a v roce 2003 byl uzavřen dodatek smlouvy ohledně změny pronajímatele.

Zjištění:

Smlouvy o nájmu školního zařízení s PERSONNEL WELFARE – zařízení školního stravování, s.r.o. (nájemce) byly platné v průběhu roku dvě. První smlouva byla uzavřena na dobu určitou, a to od 1. 8. 2013 do 31. 7. 2014 a z tohoto důvodu tak nepodléhala souhlasu zřizovatele. Druhá smlouva byla uzavřena dne 23. 6. 2014 na dobu určitou do 31. 7. 2015. Článek VII. Smlouvy říká, že: „Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami“. Smlouva byla uzavřena na dobu delší než jeden rok.

Smlouva byla uzavřena na dobu delší než 1 rok, což nebylo v souladu se zřizovací listinou, článkem VI – Vymezení majetkových práv a povinností, protože její uzavření podléhalo souhlasu zřizovatele. Souhlas zřizovatele nebyl doložen. Došlo tak k porušení povinností vyplývajících ze zřizovací listiny v návaznosti na § 27, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

3. Pravidla pro hospodaření s majetkem – organizace nabývá majetek do vlastnictví zřizovatele podle zřizovací listiny darem a děděním s předchozím písemným souhlasem zřizovatele a jiným způsobem (např. z dotací, z rozpočtů měst a obcí, atd.). Organizace má vydány následující vnitřní směrnice týkající se hospodaření s majetkem: Evidence a správa majetku a směrnici o inventarizaci.

Zjištění:

Vyřazování přebytkového, neupotřebitelného a odcizeného majetku je směrnicí organizace upraveno tak, že movitý i nemovitý majetek s hodnotou přesahující 100 tisíc může být vyřazen pouze se souhlasem zřizovatele, do hodnoty 100 tisíc rozhoduje organizace sama.

Tato směrnice není v souladu ustanovením § 36 zákona č. 129/2000 Sb. o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je zastupitelstvu kraje vyhrazeno rozhodování o nabytí a převodu nemovitých věcí. V souladu s citovaným zákonem je ve Směrnici Rady Libereckého kraje č. 1/2005 upravující nakládání s nemovitým majetkem Libereckého kraje ve znění – její novelizace č. 3 uvedeno, že rozhodování o úplatném i neúplatném převodu nemovitého majetku kraje přísluší zastupitelstvu kraje. Ve směrnici školy je upraveno rozhodování o vyřazování přebytkového, neupotřebitelného a odcizeného nemovitého majetku v rozporu se zákonem č. 129/2000 Sb., i směrnicí zřizovatele.

4. Organizace má vydány další směrnice: Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad, Interní směrnici k účetnictví pro rok 2014 (upravuje oběh účetních dokladů), Spisový a skartační řád, Organizační řád, Interní platový předpis, Interní směrnici k doplňkové činnosti a směrnici k hrazení telefonních hovorů. Vnitřní kontrolní systém je upraven v Interní směrnici k účetnictví pro rok 2014. Kontrolou nebylo zjištěno porušení směrnic při hospodaření s majetkem zřizovatele a vedení účetnictví.
5. U příspěvkové organizace bylo kontrolováno účtování a zařazení pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku v roce 2014. V souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a s ČÚS č. 702 organizace účtovala o drobném dlouhodobém hmotném majetku s hodnotou 1,- Kč a vyšší na účtech skupiny 028. Organizace nabyla v roce 2014 jen DDHM, který zařadila na účet 028. Majetek byl pořízen v souladu s ustanoveními § 27, § 30 a § 31 zákona č. 250/2000 Sb.
6. Organizace vyřazovala v prvním pololetí vlastní majetek pro ni trvale nepotřebný. Jednalo se o DHM (022) v hodnotě 50 081,- Kč, DDNM (018) v hodnotě 29 307,90 Kč a DDHM (028) v hodnotě 244 563,- Kč. Veškerý majetek byl vyřazen z důvodu zastarání a nefunkčnosti v souladu se směrnicí o evidenci a správě majetku.
7. Inventarizace hmotného majetku, nehmotného majetku a oběžných aktiv a pohledávek a závazků proběhla v roce 2013 na základě Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1 ze dne 3. 10. 2013. Přílohou směrnice byl plán inventur, ve kterém byly stanoveny termíny předání hotové inventury pro jednotlivé inventarizační komise, bylo stanoveno jmenné složení jednotlivých inventarizačních komisí, včetně stanovení ústřední (hlavní) inventarizační komise a jejího předsedy a složení likvidačních komisí. Přílohou ke směrnici byl „Vzorový podpis členů inventarizační komise a zároveň podpis o proškolení“. Z inventarizační zprávy týkající se majetku, která má náležitosti uvedené v § 2, bodu e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vyplývá, že nebyly zjištěny porovnáním skutečného stavu se stavem účetním žádné inventarizační rozdíly.

Zjištění:

Kontrolou podrobných účtů bylo zjištěno, že příspěvková organizace neeviduje na účtech následující vypůjčený majetek, který se však v organizaci fyzicky vyskytuje:

- veslařský trenažér KETTLER COACH,

- *crossový trenažér KETTLER VITO CROSS,*
- *gymnastický koberec.*

Vše bylo vypůjčeno od Okresní rady Asociace školních sportovních klubů Liberec. Kontrolní skupina porovnala evidované smlouvy o vypůjčce se stavy podrozvahových účtů a následně existenci zmiňovaného majetku fyzicky ověřila na místě. Organizace při inventuře nezjistila, že skutečný stav vypůjčeného majetku neodpovídá evidenci majetku vedené na podrozvahových účtech.

Príspevková organizace tak při inventuře nepostupovala v souladu s § 29 zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, § 3 a § 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Vnitřní směrnici o inventarizaci č. 1.

8. Organizace má uzavřenou smlouvu o ochraně majetku s hlídací agenturou D & D SECURITY, a.s. č. 1469 ze dne 20. 6. 2008 o zajištění ostrahy objektu prostřednictvím pultu centrální ostrahy. K této smlouvě byl dne 23. 6. 2008 podepsán dodatek č. 1.

Zjištění:

Organizace má uzavřenou jednu smlouvu o odpovědnosti za hodnoty svěřené zaměstnanci k vyúčtování ze dne 6. 9. 1999 s paní Janstovou Květoslavou, která tak převzala hmotnou odpovědnost za pokladnu, ceniny a jízdenky. V dohodě je uveden v souvislosti s odstoupením od smlouvy odkaz na § 177 zákona č. 65/1965.

Smlouva o hmotné odpovědnosti nebyla dosud aktualizována, i když zákon č. 65/1965 pozbyl účinnosti zákonem č. 89/2012 Sb.

9. Peněžní prostředky a ceniny jsou uloženy v trezoru. Podle interní směrnice k účetnictví činí pokladní limit 40 000,- Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že tento limit nebyl od začátku roku 2014 do začátku této kontroly překročen.
10. Organizace má sjednanou pojistnou smlouvu na živelní pojištění (sdružený živel), pojištění proti odcizení, pojištění pro případ vandalismu, pojištění elektronických zařízení a pojištění odpovědnosti za škodu s pojišťovnou Kooperativa. Pojištěn byl jak nemovitý majetek, tak také movitý majetek (v souladu s článkem VI, bodem 6.2, zřizovací listiny). Celkové pojistné za období 9/2013 – 9/2014 činilo 104 344,- Kč za 1 rok. Ve smlouvě byly stanoveny čtvrtletní splátky ve výši 26 086,- Kč. Veškeré dohody a smlouvy byly uzavřeny v souladu s touto směrnicí.

II. Při kontrole hospodaření a nakládání s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, peněžními prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, resp. s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu a státních fondů bylo zjištěno:

1. Příspěvková organizace hospodáří s finančními prostředky poskytnutými zřizovatelem ve formě provozního příspěvku určeného na provoz a odpisy. Na rok 2014 byly schváleny závazné ukazatele usnesením zastupitelstva Libereckého kraje č. 445/13/ZK s výší provozního příspěvku 5 894 010,- Kč (z toho na provoz 4 953 010,- Kč). V průběhu kontrolovaného období došlo ke schválení změny čerpání investičního fondu (místo rekonstrukce byla rozpočtována údržba a opravy). Příspěvek byl poukazován organizaci měsíčně na základě Oznámení o poskytnutí dotace. Kontrolou faktur a uzavřených smluv nebylo zjištěno hrazení nákladů nesouvisejících s účelem činnosti, pro který byla organizace zřízena.
2. Příspěvková organizace hospodářila s finančními prostředky, které jí byly poskytovány dle rozpisu rozpočtu přímých NIV na rok 2014 odborem školství,

mládeže, tělovýchovy a sportu Krajského úřadu Libereckého kraje. Tento příspěvek byl poskytován na základě normativního návrhu rozpočtu. Finanční prostředky byly organizaci připisovány vždy za dva měsíce na základě písemné informace o poukázaných prostředcích – avízu k platbě na dotaci přímých NIV. Podle II. úpravy rozpisu rozpočtu přímých nákladů má organizace rozpočtovány NIV na rok 2014 v celkové výši 27 635 611,- Kč. Organizace použila tyto prostředky v souladu se závaznými ukazateli danými rozpisem přímých NIV na platy a ostatní osobní náklady a platy pro pedagogy. Dále byly tyto prostředky použity v souladu s orientačními ukazateli na odvody, tvorbu FKSP a ONIV.

Zjištění:

Kontrolou zaúčtování účetních operací bylo ověřeno, že organizace účtovala v případě zaúčtování cestovních náhrad předsedům maturitních komisí na nákladový účet č. 549.

V souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., mají být cestovní náhrady účtovány na účet č. 512.

3. Příspěvková organizace hospodařila i s finančními prostředky, které obdržela formou dotace: Rozvojový program Podpora výuky vzdělávacího oboru Další cizí jazyk ve výši 7 100,- Kč, Rozvojový program Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích v roce 2013 ve výši 198 494,- Kč, Program podpory českého kulturního dědictví v zahraničí ve výši 168 000,- Kč. Organizace také obdržela finanční prostředky z fondů EU v rámci programu OPVK na projekt Moderní škola a projekt TechUp. Podle předložených dokladů k vyúčtování dotací poskytnutých v roce 2013 bylo u dvou ÚZ účtováno o vratkách dotace. ÚZ 33 034: Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou ve vybraných školách v podzimním zkušebním termínu – vratka 1 090,- Kč odeslána 10. 1. 2014 (termín do 15. 1. 2014) a ÚZ 33 353: Přímé náklady na vzdělávání – vratka 1 223,97 Kč odeslána 14. 1. 2013 (termín do 15. 1. 2014).
4. Škola nečerpala v roce 2014 žádný úvěr. Řádná účetní závěrka za rok 2013 byla schválena v souladu s § 59 zákona č. 129/2000 Sb. a Směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2014 ke schvalování účetních závěrek Libereckého kraje a jím zřízených příspěvkových organizací usnesením č. 592/14/RK dne 15. 4. 2014.
5. Při kontrole hospodaření a nakládání s prostředky fondů příspěvkové organizace bylo zjištěno:
 - V souladu se zněním vyhlášky č. 114/2002 Sb. byl fond FKSP tvořen 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Fond byl v organizaci tvořen jedenkrát měsíčně, vždy se zúčtováním mezd. Ke dni 30. 9. 2014 činil úhrn zaúčtovaného příředu 149 451,27 Kč. Ke stejnému datu bylo čerpáno z FKSP 117 106,- Kč na příspěvek na stravování a penzijní připojištění. Čerpání proběhlo v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. a vnitřní směrnici upravující využívání FKSP. Příspěvková organizace účtovala o tvorbě a čerpání fondu (včetně souvztažného běžného účtu) v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a ČÚS č. 704.
 - Na fond odměn nebyl v roce 2014 rozpočtován přířed.
 - Rezervní fond, tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku, nebyl v roce 2014 veden. Za rok 2013 vykázala organizace celkovou ztrátu. Organizace tvořila v roce 2014 rezervní fond z ostatních titulů (úč. 414). Na tento účet byly naúčtovány finanční dary v celkové hodnotě 13 200,- Kč. Tvorba i čerpání fondu byly zaúčtovány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a ČÚS č. 704.

- Na investiční fond byl za kontrolované období roku 2014 zaúčtován příspěvek na odpisy ve výši 844 691,30 Kč. Za stejné období byl proveden odvod zřizovatelé ve výši 462 750,- Kč. Z investičního fondu byly do 30. 9. 2014 financovány opravy ve výši 136.510,- Kč. Podle schváleného rozpočtu měl být fond čerpán na rekonstrukci a modernizaci. Dne 14. 10. 2014 byla zřizovatelem potvrzena změna čerpání – zrušena položka rekonstrukce a modernizace a celá částka byla převedena na opravy. Organizace tvoří i čerpá fond v souladu s § 31 zákona 250/2000 Sb., schválenou bilancí finančních vztahů (usnesení zastupitelstva – úprava č. 719/14/ZK) a schváleným odpisovým plánem (usnesení č. 1686/13/RK). Příspěvková organizace účtuje o tvorbě a čerpání fondu (včetně souvztažného běžného účtu) v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a ČÚS č. 704.

III. V oblasti fungování kontrolních mechanismů bylo zjištěno:

1. Nastavení vnitřního kontrolního systému – v organizaci byly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, zajištěny všechny fáze finanční kontroly (předběžná, průběžná a následná). Význam jednotlivých fází a úkony s tím spojené definuje Interní směrnice k účetnictví pro rok 2014, jejíž součástí je také ustanovení o „Vnitřním auditu a kontrolním systému“. Tyto úkony jsou v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.
2. Povinnosti jednotlivých zaměstnanců zařazených do systému finanční kontroly specifikuje Interní směrnice k účetnictví pro rok 2014 (body VII a VIII). Pravomoci týkající se vnitřní kontroly jsou specifikovány v Pověřovací listině vydané ředitelem školy. V pověření je také řešena otázka zastupování jednotlivých zaměstnanců. Aktuální podpisové vzory příkazců operací, hospodářky a hlavní účetní jsou uvedeny v příloze č. 1 Interní směrnice k účetnictví pro rok 2014.
3. Dodržování stanoveného způsobu označování dokladů – kontrolou předložených dokladů (smluv, faktur a jiných účetních dokladů) bylo ověřeno, že jsou na nich uvedeny podpisy hlavní účetní, hospodářky a příkazce operace (ředitele).
4. V Interní směrnici k účetnictví pro rok 2014 je uvedeno, že interní audit je po projednání zajištěn ze strany zřizovatele. Činnost interního auditu vykonávaného ze strany zřizovatele je odvislá od plánu, který vypracovává a schvaluje příslušný orgán Krajského úřadu Libereckého kraje.
5. Zřizovatel provádí u příspěvkové organizace veřejnosprávní kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb. Poslední kontrola proběhla v lednu 2014. Kontrola byla zaměřena na kontrolu hospodaření v roce 2012, personalistiku a přijímací řízení v roce 2013. Kontrolní skupina KÚLK zjistila, že škola účtovala o nákladech za dodávky vody na účet 502 místo na účet 503. Dále zjistila nedostatky v personální evidenci a v rozhodnutích vydaných v rámci přijímacího řízení. Kontrolní skupina uložila opatření k nápravě s tím, že kontrolovaná osoba bude o přijatých opatřeních k odstranění nedostatků informovat vedoucí kontrolní skupiny. Kontrolní skupinou MF v rámci přezkoumání bylo ověřeno, že organizace v roce 2014 již účtuje náklady na dodávky vody v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. na účet 503.

Zjištění:

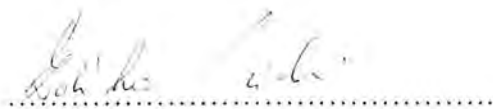
V protokolu o kontrole kontrolní skupina KÚLK také uvedla, že „dle předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že fyzická i dokladová inventura byla provedena v souladu s platnými právními předpisy...“ a konstatování, že inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními předpisy. Kontrolní skupinou MF v rámci přezkoumání však byly zjištěny nedostatky při inventuře (viz bod I.7).

IV. Shrnutí a závěr

Přezkoumávající orgán při kontrole hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky, které Liberecký kraj poskytl v roce 2014 kontrolované příspěvkové organizaci, neshledal mimo uvedených zjištění v části I. body č. 1, 2,3,7 a 8, dále v části II. bod č.2 a v části III. bod 5, žádné jiné chyby nebo porušení povinností uložených právními předpisy nebo stanovených zřizovatelem.

V Praze dne 26.11.2014

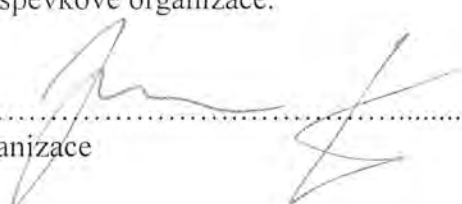
Vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Zdeňka Janoušková


.....

S obsahem záznamu o kontrole hospodaření Gymnázia a Střední odborné školy pedagogické, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace, byl seznámen a výtisk č. 2 v počtu 7 stran obdržel ředitel příspěvkové organizace.

Mgr. Jaroslav Šťastný.....
ředitel příspěvkové organizace

.....datum.....


16. 12. 14

Rozdělovník:

Výtisk č. 1	Ministerstvo financí
Výtisk č. 2	Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická, Liberec, Jeronýmova 425/27, příspěvková organizace
Výtisk č. 3	Krajský úřad Libereckého kraje