

Karel Pítro- kontrolor,

IČ: 866 89 186, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 18. 4. 2013

Mateřská škola Libštát okres Semily

Příspěvková organizace zřízená obcí Libštát

Datum vyhotovení :

28. 4. 2013

Počet výtisků:

2

Počet stran zprávy:

12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 18. 4. 2013.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 18. 4. 2013
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Mateřská škola Libštát
Právní forma :	Příspěvková organizace
Sídlo:	Libštát čp.212
IČ:	75016249

Zřizovatel: Obec Libštát
IČ zřizovatele: 275891
512 03 Libštát 198, Semily

Organizaci zastupovali: Dana Kousalová, ředitelka organizace; pí Dana Novotná, dodavatel služby.

Kontrolor: Karel Pítro, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.

Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2012 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1. 2003.
(Poslední zřizovací listina ze dne 21.10. 2009)

Ředitelka organizace: Dana Kousalová

Předmět hlavní činnosti: předškolní výchova, stravování
(MŠ 43 dětí, zaměstnanci 5)

Předmět dopl. činnosti: Organizace nevykonává žádnou doplňkovou činnost.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 20 000 Kč. Majetek movitý byl organizaci dle nové zřizovací listiny ze dne 21.10. 2009 předán k hospodaření.

V souladu s textem zřizovací listiny organizace movitý majetek účetně vede a eviduje.

Organizace je též oprávněna movitý majetek odepisovat.

Prostory budovy (přízemí) využívá organizace na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 21. 10. 2009. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 564, ze dne 4. 2. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do rejstříku škol – posl. ze dne 2. 9. 2011.

11. 12. 2002. (Poslední OŠMTS – 023/06-RZS. Ze dne 21. 2. 2006.)

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 12. 5. 2003, čj. 24128/03/258900/4105.

Zásoby má organizace ve vlastnictví. Počáteční stav zásob byly darován ve výši 7 370,02 Kč. Zásoby jsou průúčtovány účetním zápisem 112/902 jako účetní případ běžného období.

Fyzický počet pracovníků: 5

Dohody v roce 2012: z provozu - účetní závěrky 7 600 Kč.

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

Identifikovaná rizika

V roce 2012 nedošlo v organizaci žádné mimořádné události (významné odcizení, havárie atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek byl stanoven ve výši 616 071 Kč + 36 869 Kč (na odpisy).

Součástí příspěvku na rok 2012 byl příspěvek na mzdy - 0 Kč.

Na dohody bylo z příspěvku použito 7 600 Kč

Příspěvek na školku se nevybírá.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2012 - žádné; věcné dary – písek 3 250 Kč.

VH za rok 2012 činil: **hlavní činnost + 57 098,48 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 4,97.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 274 007,-	K 31.12. 1 274 007,-
OPPP	0	
odvody 34%	433 032,-	433 168,-
FKSP 1%	13 748,-	12 740,07
ONIV	5 511,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, náhrady). K 31. 12. vyčerpáno vše + úspory na odvodech. Povinné poj. zaměstnanců hrazené z ONIV činilo 1 411,93	
Celkem rozpočet KÚ	1 726 298,-	
	Návrh na odvod: 0.	

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Mzdy jsou měsíčně hlídány.

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, odpisů dlouhodobého majetku, cestovních náhrad, účtový rozvrh.

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

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2012. Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly.

Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány vedoucí školní jídelny, pí ředitelkou a pí účetní.

S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Žádný zaměstnanec organizace nemá status statutárního zástupce a není oprávněn k odepisování faktur v době nepřítomnosti pí ředitelky.

V roce 2012 byla v organizaci provedena kontrola od KHS (kontrolou zjištěné nedostatky jsou řešeny).

Kontroly neshledaly žádné významné nedostatky, žádná pokuta ani penále nebyly uloženy.

Organizace v roce 2012 měla zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce - hlavní účetní organizace – byla určena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2012 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní: Danou Novotnou, která zpracovává provozní účetnictví.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2012 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31. 12. 2012 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

Okruhy rozvahy:

412=243 účty souhlasí ve významné hodnotě.

Ostatní vazby výkazů rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic.

Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2012 po věcné stránce

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

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Dlouhodobý majetek	319 597,10	267 932,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	797 750,06	797 750,06
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	8 800,-	8 800,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2012****Termín dokladové inventarizace: leden 2013****Plán inventur – byl předložen****Zápis o proškolení – byl předložen****Inventurní soupisy – v pořádku****Inventarizační zápis – v pořádku****Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů – pořádku****Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2012 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: myčka nádobí Fagor 52 239,10
 – převod z obce. Organizace odepisuje tento majetek: prolézačka Housenka 51 160,-;
 kolotoč 66 720,-; myčka Fagor 52 239,10.

V roce 2012 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2012 byl na účtu pořízen tento významnější majetek:
 stěna Topas 4 099,-; jídelní stůl 2 699,-.

V roce 2012 byl z účtu vyřazen tento majetek - 0.

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2012 nebyl na účet pořízen žádný majetek.

Na účtu je jediná položka – program jídelna 8 800,-.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 5 000 000 Kč.

Dále pojistku na živél (soubor věcí movitých) na 500 000 Kč;

pojištění pro případ odcizení (soubor věcí movitých) na 50 000 Kč;

pojištění hotovosti na 50 000 Kč. Zásoby organizace nepojišťuje.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2012 činil 10 177,93 Kč.

Jedná se o stav převzatý z přehledu o hospodaření školní jídelny.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2012 činila 171 049,21 Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily 175 793,45 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je účtováno o předpisu stravného. Je účtováno o přijatých zálohách.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – počítač.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pohledávky

Účet 311.00	0. Je zde účtován předpis na stravné.
Účet 314	1 309,-; zálohy tisk; energie fakturuje obec.
377	13,64; jsou zde správně účtovány poplatky z FKSP (poplatky a úroky započítávány proti sobě).
381	2 125,-; pojištění na rok 2013.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 5 728,59 Kč (účet 412/ 7 252,94Kč)

Účet 241 Běžný účet: 338 495,97 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2012.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12.byl stav pokladny 32 567 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Pokladna předložena k vyúčtování. Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize.

Limit pokladny MŠ 90 000 Kč; limit pokladny ŠJ 30 000 Kč.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

401 - 59 035,12 (PS 40 730,02; tvorba: převod z účtu 403 ve výši 25 580,-;

myčka z obce 29 594,10 /zůstatková cena/; čerpání: odpisy 36 869,-);

403 - 0 (PS 25 580,-; tvorba: 0; čerpání: převod na účet 401);

412 - 7 252,94;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích. V pořádku.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	13 496,09. V pořádku.
324	12 887,-. Záloha stravného na leden 2013.
331,336,342	Mzdy za měsíc 12/2012. Mzdy vypláceny v hotovosti. 331/ 120 853,-; 336/ 69 987,-; 342/ 21 195,-.
378	0.
389	0. Dohad na energie se neprovádí, obec fakturuje organizaci skutečné náklady.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 57 098,48 Kč

Výnosy celkem: 2 568 433,44 Kč

Náklady celkem: 2 511 334,96 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 259 625,61 Kč

Spotřeba potravin 171 049,21;

spotřební mat. MŠ 6 345,-; spotřební materiál ŠJ 399,-;

čistící prostředky MŠ 25 105,20;

kancelářské potřeby 16 230,-; údržba - 0; noviny, časopisy 2 244,-;

učitelská knihovna DVPP z obce 2 848,-; z KÚ -; ochranné pomůcky obec 158,-;

učební pomůcky z obce 32 497,20; z KÚ 2 750,-; UP, metodika z KÚ - 0.

Ostatní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách od 100,- do 1 000 Kč dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují, je zaveden sešit. Linka 1, telefonní aparáty 2.

Zaměstnanci soukromé hovory – hradí, využití minimální.

Služební mobilní telefon není zaveden, karty na soukromé telefony nejsou uplatňovány.

Cestovné čerpáno velmi úsporně, pouze na autobus.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výkyvy.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány, limit stanoven schváleným návrhem rozpočtu.

Účet 502 Spotřeba energií - 342 795 Kč

El. energie.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek - 9 576 Kč

Vodné.

Účet 511 Opravy a udržování – 25 430 Kč

Opravy – významné: zhotovení dveří 8 230,-; z RF – údržba elektroinstalace 9 974,-; revize celkem 5 426,- (has. přístroje 1 770,-; revize TV 1 200,-; revize elektro 2 456,-).

Účet 512 Cestovné - 2 848 Kč (z obce 2 587 Kč; z KÚ 261 Kč)Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 KčÚčet 518 Služby – 82 456,08 Kč

Zpracování dat - účetnictví a mzdy 36 876,-; poštovné 964,-; telefony 14 439,99;

aktualizace dat 7 647,-; inzerce, propagace -0; ostatní služby 15 249,-

(významné položky: čištění koberců 3 300,-; BOZP; jinak pouze obvyklé položky - praní, mandlování prádla, foto práce atd.; významné faktury byly zkontrolovány);

školení obec 2 780,-; poplatky peněžních ústavů. 1 217,-;

VPP školení z KÚ 1 960,-; výukové programy z KÚ - 0.

Odvoz odpadků hradí stále obec. Nebyl nalezen neoprávněný náklad.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 281 607 Kč

Z obce: OON 7 600,-; z KÚ - 0;

Náhrady - 0.

Další dotace: dotace - 0.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy z KÚ kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 433 168 Kč

Z obce – 0.

Další dotace: 0

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 12 740,07 Kč

Další dotace: dotace - 0

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 5 148,20 Kč (z obce 3 736,27 Kč)

Účet 528 Ostatní sociální pojistné - 0.

Účet 548 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 2 125 Kč

Pojistné za rok 2012 2 125,-.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 36 869 Kč

Odpisy za rok 2012.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 16 860 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 16 860,-;

DDHM KÚ - 0;

DDDHM z RF - 0;

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 175 793,45 Kč

Tržby za stravné.

Účet 662 Úroky – 3 427,99 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 9 974 Kč

Účet 649 Ostatní výnosy – 0.

Účet 672 Výnosy z nezpochyb. nároků ÚSC

Příspěvek od obce 616 071,- + 36 869,-;

Příspěvek KÚ 1 726 298,-;

Další dotace:: 0

(z dotací vše vyčerpano);

Příspěvek celkem 2 379 238 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH zcela vypovídací schopnost.

Oproti nákladům stojí v zásadě odpovídající výnos (náklady na potraviny / tržby za stravné; viz. výše – pozn. k oddílu Zásoby).

Faktury z konce roku 2012 a z počátku roku 2013 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Čerpání: obědy 7 928,-; věcné dary 6 997,-; penzijní připojištění 5 400,-; kultura, sport 500,-.

Tvorba i čerpání bez závad.

2. Ostatní fondy

411 – 25 000,-; (PS 20 000,-; tvorba: část VH z roku 2011 ve výši 5 000,-; čerpání: 0)

413 – 52 707,60; (PS 46 369,60; tvorba: část VH za rok 2011 ve výši 16 312,-;

čerpání: 9 974,-)

414 – 4 570,-; (PS 4 570,-; tvorba: dary finanční účelové v roce 2012 - 0; čerpání: 0)

416 - 0; (PS 0; tvorba: 36 869,- odpisy 2012; čerpání: odvod odpisů 36 869,-)

Tvorba i čerpání fondů bez závad.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace,

rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/209 Sb.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtu.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu.

Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Za příspěvkovou organizaci:


Dana Kousalová
ředitelka

Za účetní organizace:

Dana Novotná

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro

Kontrola a vypracování zprávy bylo provedeno
pod metodickým dohledem auditora Ing. Ivany Schneiderové

