

Karel Pítro- kontrolor,

IČ: 866 89 169, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

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

---

## Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 26. 4. 2018

# Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení: 5. 5. 2018

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 12

Akce: Veřejnosprávní kontrola  
Datum: K 26. 4. 2018  
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli  
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace  
Právní forma : Příspěvková organizace  
Sídlo: Libštát čp.212  
IČ: 75016249

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

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

Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.  
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. 2017 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; dodatek – úprava názvu 17. 3. 2016)

Ředitelka organizace: Dana Kousalová

Předmět hlavní činnosti: předškolní výchova, stravování  
(MŠ 54 dětí, zaměstnanci 7)

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 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 proúčtovány účetním zápisem 112/902 jako účetní případ běžného období.

Fyzický počet pracovníků: 8

Dohody v roce 2017: hrazené z provozu 18 500 Kč (dohody byly zkontrolovány – v pořádku).

#### **Identifikovaná rizika**

V roce 2017 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 za rok 2017 činil 422 067 Kč (skutečně obdrželi k 31.12.).

Z příspěvku na rok 2017 bylo čerpáno na mzdy - 0 Kč;

na dohody bylo z příspěvku použito 18 500 Kč

Příspěvek na školku se vybírá od 2017. Výše příspěvku stanovena na 150 Kč.

Celková výše výběru za rok 2017 činila 18 750 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2017 - 0 Kč; věcné dary – žádné.

VH za rok 2017 činil: **hl. činnost + 26 253,84 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 897 531,- K 31.12. vše vyčerpáno
OON	0
odvody 34%	645 159,-
FKSP 2%	37 950,-
ONIV	17 600,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady). K 31. 12. vyčerpáno vše
Celkem rozpočet KÚ	2 598 240,-
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 2017. 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 2017 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů: od ČSI (v pořádku).**

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

**Organizace má zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.**

#### **V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2017 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. 2017 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. 2017 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

#### **VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2017 po věcné stránce**

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

## Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Dlouhodobý majetek	235 349,10	235 349,10
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	797 654,66	797 654,66
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 290,-	13 290,-

Okruhy bez závad.

**Inventarizace:****Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2017****Termín dokladové inventarizace: leden 2018****Plán inventur – byl předložen****Zápis o proškolení – byl předložen****Inventurní seznamy – byly předloženy****Inventarizační zápis – byl předložen****Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů – pořádku****Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2017 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Organizace odepisuje tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován. Celkový odpis za rok 2017 činil - 0.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen tento majetek: za 64 700,- (kopírka).

Vyřazovací a likvidační protokoly byly vyhotoveny.

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2017 byl na účtu pořízen majetek celkem za 26 090,-.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 55 227,60.

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2017 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: 0.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

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. 2017 činil 12 003,89 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2017 činila 232 478,77 Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily 232 513 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.

(VH Jídelny k 31. 12. + 1 495,45 Kč – převod na účet 384.)

**Pohledávky**

<b>Účet 311.00</b>	0. Je zde účtován předpis na stravné.
<b>Účet 314</b>	0; zálohy tisk; energie fakturuje obec.
<b>377</b>	11,63; jsou zde správně účtovány poplatky z FKSP (poplatky a úroky započítávány proti sobě).
<b>381</b>	1 399,-. Pojištění na rok 2018 – 0; pouze tisk.
<b>388</b>	82 403,33. Dotace EU – čerpání.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP: 23 159,74Kč (účet 412/ 28 770,17 Kč)**

**Účet 241 Běžný účet: 742 077,52 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2017.

**Účet 261 Pokladna**

K datu 31.12. byl stav pokladny 45 442 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 – 7 370,02 (PS 7 370,02; tvorba: 0; čerpání: odpisy - 0);

403 - 0 (PS 0; tvorba: 0; čerpání: 0);

412 – 28 770,17;

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

## Cizí zdroje

## Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	22 325,34. V pořádku.
324	16 714,-. Zálohy stravné.
331,336,337, 342	Mzdy za měsíc 12/2017. Mzdy vypláceny v hotovosti. 331/ 212 095,-; 336/ 88 184,-; 337/ 77 359,-; 342/37 046,-.
378	0.
384	1 495,45. FN 2017.
389	0. Dohad na energie se neprovádí, obec fakturuje organizaci skutečné náklady.
472	176 810,40. Dotace EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 26 253,84 Kč

Výnosy celkem: 3 426 149,63 Kč

Náklady celkem: 3 399 895,79Kč

## Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 364 376,78 Kč

Spotřeba potravin 232 478,77;

spotřební mat. MŠ 33 175,01; 12 792,- (významné - FP 1,64; PV 8,9); ŠJ 4 286,-;

čisticí prostředky MŠ 16 708,-; kancelářské potřeby 20 956,-;

údržba 5 191,-; noviny, časopisy 4 036,-;

učitelská knihovna DVPP z obce - 0; z KÚ - 0; OPP obec 6 744,-;

UP z obce 36 574,-; z RF - 0; z KÚ 4 228,-;

UP, metodika obec - 0; z KÚ - 0.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.



### Hospodárnosť 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 minimálně, limit stanoven schváleným návrhem rozpočtu.

#### Účet 502 Spotřeba energií - 116 538 Kč

El. energie.

#### Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek - 10 529 Kč

Vodné.

#### Účet 511 Opravy a udržování – 26 803 Kč

Opravy 24 023,-; významné: malování 19 270,-; instalace tel. 3 724,- FP 84.

revize celkem 2 780,- (revize HP 1 500,-; TV 1 280,-).

#### Účet 512 Cestovné - 1 128 Kč (z obce)

#### Účet 513 Náklady na reprezentaci – 800 Kč

#### Účet 518 Služby – 114 211 Kč

Zpracování dat - účetnictví a mzdy 55 049,-; 47 300,-; poštovné 858,-;

telefony 521,-; internet 3 152,-; aktualizace dat 1 988,- + soft práce 618,-; inzerce, propagace - 0;

ostatní služby 16 832,-; (významné položky: žádné; jinak pouze obvyklé položky - praní,

mandlování prádla, foto práce atd.; významné faktury byly zkontrolovány);

z dotace EU 12 050,-; doprava 1 800,-; poplatky peněžních ústavů 921,-;

školení obec 1 450,-; z KÚ 3 030,-; z dotace EU 15 832,-; výukové programy z KÚ - 0.

Odvoz odpadků hradí stále obec. Nebyl nalezen neoprávněný náklad.

#### Účet 521 Mzdové náklady – 2 011 331 Kč

Z obce: OON 18 500,-; OON z KÚ - 0;

Náhrady z KÚ 5 210,-;

Dotace 52 – 35 898,-; 73 – 17 130,-;

Další dotace a granty: z dotace EU 37 062,-;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

#### Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 675 799 Kč

KÚ 645 168,47;

Dotace 52 – 12 205,04; 73 – 5 824,40;

Z obce – 0.

Další dotace: z dotace EU 12 601,09.

#### Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 7 771,39 Kč (z obce 2 753,68 Kč)

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 39 856,62 Kč

Z KÚ 35 054,82;

Dotace 52 – 717,96; 73 – 342,60;

Další dotace: z dotace EU 741,24.

Účet 528 Ostatní sociální pojistné - 0.

Účet 548 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 4 662 Kč

Pojištění.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 0 Kč

Odpisy za rok 2017.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 26 090 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec + RF 21 973,-; DDNM obec - 0;

DDHM KÚ - 0;

DDNM obec - 0;

DDHM z dotace EU 4 117,-;

**Kontrola FP 40,71,38,80.**

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.

### **Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 602 Tržby za služby – 251 263 Kč

Tržby za stravné 232 513,-; školné 18 750,-.

Účet 662 Úroky – 58,30 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 0 Kč

Čerpání z RF- 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 3 174 828,33 Kč

Příspěvek od obce 422 067,-;

Příspěvek KÚ 2 598 240,-;

Dotace 52 – 48 821,-; 73 – 23 297,-;

Další dotace a granty: dotace EU 82 403,33;

### **Výsledek hospodaření**

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos

(např. náklady na potraviny / tržby za stravné; čerpání dotace EU).

Faktury z konce roku 2017 a z počátku roku 2018 byly zaúčtovány do správného období.

## **VII. Kontrola fondového hospodaření**

### **1. FKSP**

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Tvorba i čerpání bez závad.

### **2. Ostatní fondy**

411 – 42 098,48; (PS 42 098,48; tvorba: část zl. VH za 2016 - 0; čerpání: 0)

413 – 165 405,41; (PS 91 170,89; tvorba: zl. VH za 2016 74 234,52;

čerpání: 0)

414 – 4 570,-; (PS 4 570,-; tvorba: dary finanční v roce 2017 - 0; čerpání: 0)

416 - 0; (PS 0; tvorba: 0; čerpání: 0)

Tvorba i čerpání fondů bez závad.

## **VIII. Závěr a opatření**

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a 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 410/2009 Sb.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány nedostatky.

Ostatní případná 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.

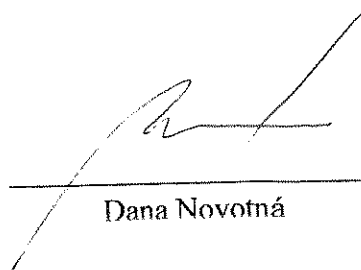
Za příspěvkovou organizaci:



MATEŘSKÁ ŠKOLA LIBŠTÁT  
příspěvková organizace  
LIBŠTÁT 212, 512 03  
IČO: 75016249  
Tel.: 498100478

Dana Kousalová  
ředitelka

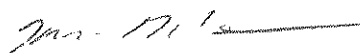
Za účetní organizace:



Dana Novotná

Dne

Za kontrolora:



Karel Pítro

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

