

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

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 16. 4. 2014

Mateřská škola Libštát okres Semily

Příspěvková organizace zřízená obcí Libštát

Datum vyhotovení : 26. 4. 2014

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 16. 4. 2014.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 16. 4. 2014
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 účetní služby.
Kontrolor: Karel Pítro, přízvaná 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. 2013 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 41 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 organizací 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: 6

Dohody v roce 2013: z provozu - účetní práce 8 000 Kč.

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

Identifikovaná rizika

V roce 2013 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 631 380 Kč.

Součástí příspěvku na rok 2013 byl příspěvek na mzdy - 0 Kč.

Na dohody bylo z příspěvku použito 8 000 Kč

Příspěvek na školku se nevybírá.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2013 - žádné; věcné dary – žádné.

VH za rok 2013 činil: hlavní činnost + 26 216 Kč.

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

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 418 022,-	K 31.12. 1 418 022,-
OON	0	
odvody 34%	482 126,-	482 129,-
FKSP 1%	14 181,-	14 192,83
ONIV	15 933,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, náhrady). K 31. 12. vyčerpáno vše.	
Celkem rozpočet KÚ	1 930 262,-	
	Návrh na odvod: 0.	

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Mzdy jsou měsíčně hlídané.

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 2013. 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 2013 byla v organizaci provedena kontrola od KÚ (v pořádku);
od OSSZ (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. 2013 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. 2013 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. 2013 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. 2013 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	319 597,10	304 801,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	775 783,26	775 783,26
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 290,-	13 290,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2013

Termín dokladové inventarizace: leden 2014

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 2013 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Organizace odepisuje tento majetek: prolézačka Housenka 51 160,-;

kolotoč 66 720,-; myčka Fagor 52 239,10.

Odpisový plán byl vypracován. Celkový odpis za rok 2013 činil 36 869,-.

V roce 2013 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2013 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: 2x sedací vak – celkem 5 000,-;

Fotoaparát Olympus 3 282,-; tříkolka 3 414,-.

V roce 2013 byl z účtu vyřazen tento majetek: 26 207,80 + op. z roku 2011 8 489,-.

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2013 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: Microsoft Office 4 490,-.

V roce 2013 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. 2013 činil 7 839,65 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2013 činila 174 949,48 Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily 174 982,81 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	0; zálohy tisk; energie fakturuje obec.
377	2,83; jsou zde správně účtovány poplatky z FKSP (poplatky a úroky započítávány proti sobě).
381	2 125,-; pojištění na rok 2014.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 8 440,32 Kč (účet 412/ 8 501,77 Kč)

Účet 241 Běžný účet: 403 254,19 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2013.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. byl stav pokladny 27 155 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 - 22 162,12 (PS 59 035,12; tvorba: 0; čerpání: odpisy 36 869,-);

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

412 - 8 501,77;

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

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	17 161,93. V pořádku.
324	344,19. Zisk fin. norma jídelna.
331,336,342	Mzdy za měsíc 12/2013. Mzdy vypláceny v hotovosti. 331/ 144 427,-; 336/ 87 605,-; 342/ 28 815,-.
378	0.
389	0. Dohad na energie se neprovádí, obec fakturuje organizaci skutečné náklady.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 26 216 Kč

Výnosy celkem: 2 752 100,17 Kč

Náklady celkem: 2 725 884,17 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 284 062,68 Kč

Spotřeba potravin 174 949,48;

spotřební mat. MŠ 10 876,50; spotřební materiál ŠJ 327,-;

čistící prostředky MŠ 9 692,-;

kancelářské potřeby 22 646,-; údržba 14 691,-; noviny, časopisy 4 900,-;

učitelská knihovna DVPP z obce -0; z KÚ - 0; ochranné pomůcky obec 2 716,-;

učební pomůcky z obce 38 011,70; z KÚ 24 813,-; UP, metodika z KÚ 440,-.

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 - 304 444 Kč

El. energie.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek - 11 567 Kč

Vodné.

Účet 511 Opravy a udržování – 50 268 Kč

Opravy – významné: malování 10 200,-; montáž žaluzií 34 973,- (z RF 11 000,-);

zhotovení dveří 8 230,-;

revize celkem 3 390,- (has. přístroje 2 190,-; revize TV 1 200,-).

Účet 512 Cestovné - 2 335 Kč (z obce 2 335 Kč; z KÚ 0 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – 87 947,51 Kč

Zpracování dat - účetnictví a mzdy 43 922,-; 36 876,-; poštovné 234,-;

telefony 16 375,15; aktualizace dat 6 501,-; inzerce, propagace -0; ostatní služby 13 996,50;

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

školení obec 3 620,-; poplatky peněžních ústavů 1 048,85;

školení z KÚ 2 250,-; výukové programy z KÚ - 0.

Odvoz odpadků hradí stále obec. Nebyl nalezen neoprávněný náklad.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 427 283 Kč

Z obce: OON 8 000,-; z KÚ - 0;

Náhrady z KÚ 1 261,-;

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 – 14 192,83 Kč

Další dotace: dotace - 0

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 5 441,15 Kč (z obce 1 700 Kč)

Účet 528 Ostatní sociální pojistné - 0.

Účet 548 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 2 125 Kč

Pojistné za rok 2013 2 125,-.

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

Odpisy za rok 2013.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 17 220 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 9 316,-;

DDHM KÚ 3 414,-;

DDDHM z RF - 0;

DDNM – obec 4 490,-;

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 174 982,81 Kč

Tržby za stravné.

Účet 662 Úroky – 4 475,36 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 11 000 Kč

Účet 649 Ostatní výnosy – 0.

Účet 672 Výnosy z nezpochyb. nároků ÚSC

Příspěvek od obce 631 380,-;

Příspěvek KÚ 1 930 262,-;

Další dotace a granty: 0;

(z dotací vše vyčerpano);

Příspěvek celkem 2 561 642 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH zcela vypovídací schopnost.

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

Faktury z konce roku 2013 a z počátku roku 2014 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Čerpání: obědy 3 644,-; vitamíny 2 400,-; dary-0; penzijní připojištění 6 000,-; kultura, sport 900,-.

Tvorba i čerpání bez závad.

2. Ostatní fondy

411 – 42 098,48; (PS 25 000,-; tvorba: část VH z roku 2012 ve výši 17 098,48; čerpání: 0)

413 – 81 707,60; (PS 52 707,60; tvorba: část VH za rok 2012 ve výši 40 000,-; čerpání: 11 000,-)

414 – 4 570,-; (PS 4 570,-; tvorba: dary finanční účelové v roce 2013 - 0; čerpání: 0)

416 - 0; (PS 0; tvorba: 36 869,- odpisy 2013; čerpání: odvod odpisů 36 869,-)

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.

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

