

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 26. 3. 2015

Mateřská škola Libštát okres Semily

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení : 16. 4. 2015

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 12

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 26. 3. 2015.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 26. 3. 2015
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Libštát
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, 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. 2015 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 42 dětí, zaměstnanci 6)

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

Fyzický počet pracovníků: 6

Dohody v roce 2014: z provozu - účetní práce 9 000 Kč.

Identifikovaná rizika

V roce 2014 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 455 772 Kč.

Součástí příspěvku na rok 2014 byl příspěvek na mzdy - 0 Kč.

Na dohody bylo z příspěvku použito 9 000 Kč

Příspěvek na školku se nevybírá.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2014 1 200 Kč; věcné dary – žádné.

VH za rok 2014 činil: **hlavní činnost + 36 990,44 Kč.**

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

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 498 120,-	K 31.12. 1 498 120,-
OON	0	
odvody 34%	509 360,-	509 363,54
FKSP 1%	14 982,-	14 994,65
ONIV	21 722,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, náhrady). K 31. 12. vyčerpáno vše – 21 705,81.	
Celkem rozpočet KÚ	2 044 184,-	
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 2014. 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 2014 byla v organizaci provedena kontrola od ČSI (zabezpečení školy – 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. 2014 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. 2014 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. 2014 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. 2014 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	781 698,26	781 698,26
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 290,-	13 290,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2014****Termín dokladové inventarizace: leden 2015****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 2014 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 2014 činil 7 399,-.

V roce 2014 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2014 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: nerez dřez 9 990,-; hodiny 3 034,-.

V roce 2014 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 9 898,-.

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2014 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: 0.

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. 2014 činil 10 709,77 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2014 činila 171 094,52 Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily 171 556,97 + 171 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. + 332 22 Kč).

Pohledávky

Účet 311.00	0. Je zde účtován předpis na stravné.
Účet 314	0; zálohy tisk; energie fakturuje obec.
377	24,20; jsou zde správně účtovány poplatky z FKSP (poplatky a úroky započítávány proti sobě).
381	3 804,-; pojištění na rok 2015 2 125,-; jinak tisk.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 9 257,36 Kč (účet 412/ 10 221,96 Kč)

Účet 241 Běžný účet: 312 460,85 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2014.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12.byl stav pokladny 27 145 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 - 14 767,60 (PS 22 162,12; tvorba: 0; čerpání: odpisy 7 399,-);

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

412 - 10 221,96;

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

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	19 767,48. V pořádku.
324	9 046,22. Zálohy stravné 8 714,-; zisk fin. norma jídelna 332,22.
331,336,342	Mzdy za měsíc 12/2014. Mzdy vypláceny v hotovosti. 331/ 126 154,-; 336/ 48 526,-; 337/ 20 798,-; 342/ 19 935,-.
378	0.
389	0. Dohad na energie se neprovádí, obec fakturuje organizaci skutečné náklady.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 36 990,44 Kč

Výnosy celkem: 2 777 812,91 Kč

Náklady celkem: 2 740 822,47 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 312 877,52 Kč

Spotřeba potravin 171 094,52;

spotřební mat. MŠ 13 295,-; spotřební materiál ŠJ 148,-;

čistící prostředky MŠ 15 512,50; 9 692,-; kancelářské potřeby 17 601,-;

údržba 43 755,- (materiál – stropy 50 699,-) + z RF 11 000,-; noviny, časopisy 1 352,-;

učitelská knihovna DVPP z obce - 0; z KÚ - 0; ochranné pomůcky obec 674,-;

učební pomůcky z obce 24 095,17+ 1 500,-; z RF 1 200,-; z KÚ 11 374,83;

UP, metodika obec 275,-; 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 - 125 936 Kč

El. energie.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek - 13 937 Kč

Vodné.

Účet 511 Opravy a udržování – 128 226 Kč

Opravy – významné: pokládka koberce 30 753,-; montáž stropů 79 000,- (z RF);

montáž žaluzií 9 750,- (z celkem RF 79 000,-);

revize celkem 2 618,- (has. přístroje 1 618,-; revize TV 1 000,-).

Účet 512 Cestovné - 1 870 Kč (z obce 1 870 Kč; z KÚ 0 Kč)Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 KčÚčet 518 Služby – 80 267,67 Kč

Zpracování dat - účetnictví a mzdy 41 922,-; poštovné 627,-;

telefony 16 295,16; aktualizace dat 5 372,-; inzerce, propagace - 0; ostatní služby 9 599,-;

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

školení obec 930,-; poplatky peněžních ústavů 992,51;

školení z KÚ 4 460,-; výukové programy z KÚ - 0.

Odvoz odpadků hradí stále obec. Nebyl nalezen neoprávněný náklad.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 517 419 Kč

Z obce: OON 9 000,-; OON z KÚ - 0;

Náhrady z KÚ 1 345,-;

Navýšení: pedagogové 2 809,-

nepedagogové 6 145,-

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 – 512 407 Kč

KÚ 509 363,54;

Navýšení: pedagogové 954,91

Nepedagogové 2 088,55

Z obce – 0.

Další dotace: 0

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 15 084,19 Kč

Z KÚ 14 982,-;

Navýšení: pedagogové 28,09;

nepedagogové 61,45;

Další dotace: dotace - 0

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 6 461,09 Kč (z obce 3 525,11 Kč)

Účet 528 Ostatní sociální pojistné - 0.

Účet 548 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 3 125 Kč

Pojistné za rok 2014 2 125,-; čl. popl. 1 000,-.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 7 399 Kč

Odpisy za rok 2014.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 15 813 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 14 223,-;

DDHM KÚ 1 590,-;

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 – 171 727,97 Kč

Tržby za stravné 171 556,97 + 171,-.

Účet 662 Úroky – 2 841,94 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 91 200 Kč

Čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0.

Účet 672 Výnosy z nezpochyb. nároků ÚSC

Příspěvek od obce 455 772,-;

Příspěvek KÚ 2 044 184,-;

Navýšení: pedagogové 3 792,-

nepedagogové 8 295,-

Další dotace a granty: 0;

(z dotací vše vyčerpáno);

Příspěvek celkem 2 512 043 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH zcela vypovídací schopnost.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos

(např. náklady na potraviny / tržby za stravné).

Faktury z konce roku 2014 a z počátku roku 2015 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 z roku 2013 ve výši - 0; čerpání: 0)

413 – 17 923,60; (PS 81 707,60; tvorba: zl. VH za rok 2013 ve výši 26 216,-;

čerpání: 90 000,-)

414 – 4 570,-; (PS 4 570,-; tvorba: dary finanční účelové v roce 2014 1 200,-; čerpání: 1 200,-)

416 - 0; (PS 0; tvorba: 7 399,- odpisy 2014; čerpání: odvod odpisů 7 399,-)

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 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.

Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná.

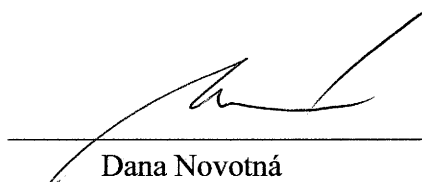
Závaznost a termíny určí rada obce.

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

