

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 7. 3. 2019

Mateřská škola, Mírová pod Kozákovem, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí

Mírová pod Kozákovem

Datum vyhotovení:	15. 3. 2019
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 7. 3. 2019
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola, Mírová pod Kozákovem,
příspěvková organizace
Sídlo: Mírová pod Kozákovem Chutnovka 56 / 511 01 Turnov
IČ: 72743255

Zřizovatel: Obec Mírová pod Kozákovem

Sídlo: Mírová pod Kozákovem; Chutnovka 56 / 511 01 Turnov

Organizaci zastupovali: Alena Najmanová, ředitelka organizace; Ing. Bohdan Brožek,
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 průběžné účetní závěrce k 31. 12. 2018 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.

Ředitelka organizace: Alena Najmanová

Předmět hlavní činnosti: předškolní výchova, stravování;
(MŠ 65 dětí)

Předmět dopl. činnosti: PO nevykonává žádnou doplňkovou činnost
(dle nové ZL ze dne 20. 8. 2009).

*Pozn. Dodatkem k předchozí zřizovací listině bylo vaření pro zaměstnance jiné PO (ZŠ)
převedeno do hlavní činnosti organizace a živnostenský list na hostinskou činnost byl zrušen.*

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno limitem 40 000 Kč.

Majetek nemovitý dle nové ZL ze dne 20. 8. 2009 byl dán organizaci do výpůjčky.

Smlouva ze dne 20. 8. 2009. Smlouva na dobu neurčitou, s účinností od 1. 9. 2009.

Majetek movitý byl organizaci předán k hospodaření.

V souladu s tím organizace movitý majetek účetně vede a eviduje.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 580. Ident. číslo 72 74 32 55. Usnesení ze dne 1. 4. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol čj. OŠM - 013/03 – RZS; ze dne 21. 1. 2003.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 31. 1. 2003, čj. 4352/03/260970/3988.

Zásoby má organizace ve vlastnictví. Počáteční stav zásob k 1. 1. 2003 byl organizaci prodán.

Fyzický počet pracovníků: 11

Dohody o provedení práce v roce 2018 žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2018 nedošlo k žádné mimořádné události (úrazy zaměstnanců, odcizení hotovosti, 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 ze strany zřizovatele byl stanoven ve výši 823 600 Kč a byl rozpočtován.

V roce 2018 z příspěvku od zřizovatele byly čerpány prostředky na mzdy.

Celková výše čerpání činila: mzdy 121 907 Kč; odvody 30 477 Kč + 10 971 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na školku. Příspěvek činní 300 Kč/měsíčně.

Celkový výběr za rok 2018 činil 115 980 Kč.

Celkový VH za rok 2018 činil v hl. činnosti: + 70 816,06 Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	2 821 927,-	K 31.12. vše vyčerpáno
OON	0	
odvody 34%	959 455,-	
FKSP 2%	56 438,-	
ONIV	25 566,-	(určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. Z ONIV vše vyčerpáno.
Celkem rozpočet KÚ	3 863 386,-	
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 atd.

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

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována. Byl vypracován rozpočet na rok 2018. 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 podepsány vedoucí školní jídelny, pí ředitelkou a dodavatelem účetní služby. S vedoucí školní jídelny, se všemi zaměstnanci kuchyně a s pí domovnicí je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Pí ředitelka má sepsanu dohodu o hmotné odpovědnosti s obcí.

**V roce 2018 proběhla v organizaci kontrola od těchto státních orgánů:
od OSSZ (v pořádku); od ČSI (v pořádku).**

Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.

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

Prověření účetnictví k 31. 12. 2018 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s panem účetním: Ing. Bohdanem Brožkem, který zpracovává provozní účetnictví i mzdovou agendu.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2018 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. 2018 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. Účetnictví je zpracováno v programu Stereo. Technické zpracování účetnictví nenavazuje na software zřizovatele (Gordic).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2018 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	0	0
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3 993,-	3 993,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 594 133,39	1 594 133,39

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: 31. 12. 2018

Termín dokladové inventarizace: leden 2019

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán

Inventarizační soupisy – byly předloženy

Inventarizační zápis - byl předložen

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2018 byl na účet 028 pořízen majetek celkem za 33 389,-.

Faktury byly zkontrolovány.

V roce 2018 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 20 942,20.

Soupis vyřazeného majetku byl předložen, vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2018 byl na účet 018 pořízen majetek celkem za - 0.

V roce 2018 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Organizace má uzavřeno pojištění z odpovědnosti na škodu na 20 000 000 Kč

Dále majetkové pojištění na sdružený živel, na odcizení. Vše u Kooperativy.

Zásoby pojištěny nejsou (vzhledem k průměrné výši zásob není nutné).

Pojištění majetku je dostatečné. Dále pojištění DAS.

Oběžný majetek

Zásoby se účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. Činil 26 204,65 Kč.

Spotřeba potravin k 31. 12. činila 664 046,85 Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily: výnos normovaná spotřeba 661 186 Kč

+ VR 11 032 Kč + OR 30 338 Kč.

Výnosy v zásadě souhlasí na související náklady, tj. spotřebu potravin.

Zásoby jsou oceňovány systémem FIFO. Je správně účtováno o předpise stravného.

Výběr stravného dle skutečného odběru, zálohy se nevybírají. Čisticí prostředky

a pomocný materiál se účtují přímo do spotřeby. Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Hospodaření jídelny skončilo (dle výkazů jídelny) na konci roku 2017 výsledkem (-)2 860,85 Kč.

Stravné účtované zaměstnancům školy činilo v roce 2018 55 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny byla provedena: 25 Kč normativ + Kč 22 OR + 8 Kč VR.

Pohledávky

Účet 311.00	57 563,-; školné 10 200,-; předpis stravné 46 291,- + FKSP 1 072,-.
Účet 314	300,-; z toho: zálohy na el. energii - 0; ostatní 300,-.
Účet 377	53,67; poplatky + úroky FKSP - účtováno proti sobě; v souladu s předpisy.
Účet 381	3 639,-; pojištění na 2019 3 095,- + 544,-; antivir - 0; internet 2019 - 0; telefon - 0; v pořádku.
Účet 385	0; školné - 0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 81 113,81 Kč (účet 412/ 86 548,66 Kč)

Účet 241 Běžný účet 847 226,57 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2018.

Účet 261 Pokladna

Stav pokladny k 31.12. 2018 3 729 Kč.

Limit pokladny stanoven na 25 000 Kč.

Účet 263 Ceniny 0 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

účet 401 - 0;

účet 412 – 86 548,66;

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	23 286,56. Bylo doloženo – v pořádku.
331,333,336, 342	Mzdy za měsíc 12/2018. Mzdy převodem na účet. 331/ 209 496,-; 336/ 84 749,-; 337/ 36 323,-; 342 / 27 659 ,,-.
324	84 733,-. Stravné, školné.
378	0.
383	954,-.
389	0; dohad na energie žádný; zálohy se vyúčtovávají měsíčně.

Opatření k závazkům: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: + 70 816,06 Kč

Výnosy celkem: 5 585 323,90 Kč

Náklady celkem: 5 514 507,84 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu –818 537,85 Kč

Spotřeba potravin ve výši 664 046,85.

Spotřeba materiálu: UP 23 129,52 + UP - materiál 20 495,- (FP 5,26,12,51,58,120,130);

UP RF 15 108,-; UP z KÚ 9 826,48;

odbor. literatura 17 294,-; pracovní oděvy - obec 8 348,-;

kancel. potřeby 11 503,-; čisticí prostředky 24 814,-;

spotřební materiál – obec 23 973,- (významné – FP 21,71);

DDHM (do 1 000,-) - 0; z RF - 0.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují. Je zaveden sešit.

Soukromé hovory si zaměstnanci hradí. Služební mobilní telefon je zaveden.

Karty na soukromé mobilní tel. nejsou uplatňovány.

Náklady na telekomunikační služby v roce 2018 byly úsporné.

Cestovné v roce 2018 čerpáno minimálně.

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 nejsou rozpočtovány, není určen limit, organizace tyto náklady nečerpá.

Účet 502 Spotřeba energií – 209 002 Kč

Elektrína.

Účet 503 Spotřeba ostatních neskl. dodávek – 78 336 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 17 011 Kč

Kontrola FP – 75,106,144. V pořádku.

Účet 512 Cestovné – 450 Kč (z obce)

Účet 518 Služby – 150 929,27 Kč

Zpracování účetnictví a mezd 59 000,- (FP 37,151); pošta 621,-;

telefony – pevné linky, mobil + internet - celkem 19 320,65;

software 5 519,-; odvoz odpadu 5 238,-; ostraha 4 356,-; ost. služby 4 909,-

(hlavně revize, prohlídky); BOZP 4 840,-; kopírování 9 054,-;

praní prádla 22 099,-; bankovní poplatky 12 042,92; školení 4 020,-; z KÚ - 0.

Účet je podrobně analyticky členěn, nebyly zjištěny žádné hodnoty mimo běžné částky související s provozem. Významné faktury byly zkontrolovány.

Účet 521 Mzdové náklady - 3 071 581 Kč

Z toho: mzdy - jídelna z OR 62 300,-; FO 47 000,-;

DNP 15 499,-; obec 2 998,-;

Obec mzdy 121 907,-;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 1 038 046 Kč

Jídelna z OR 15 575,- + 5 607,-; FO 11 750,- + 4 230,-; obec 30 477,- + 10 971,-.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 12 785,80 Kč

Povinné pojištění za zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 61 431,62 Kč

Z obce 2 498,10 ; z FO 940,-

Jídelna z OR 1 246,-;

Účet 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení – 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 23 008 Kč

Pojištění.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 33 389 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

Kontrola FP 39,71,72,147. V pořádku.

Účet 569 Ostatní finanční náklady – 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 818 536 Kč

Stravné: výnos – norma: děti 306 384,- + 267 777,-;

zam. MŠ 52 5505,- + zam. ostatní 34 475,-.

dále: VR 11 032,- + OR 30 338,-.

Školné 115 980,-;

Účet 662 Úroky –772,97 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 79 028 Kč

Čerpání z RF – účet 413 32 028,-; z FO 47 000,-.

Účet 649 Ostatní výnosy z činnosti – 0,93 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 4 686 986 Kč

Příspěvek od obce 823 600,-;

Příspěvek z KÚ 3 863 386,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost. Byl učiněn dohad na energie.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos

(např. náklady na potraviny / výnos stravné).

Faktury z konce roku 2018 a počátku roku 2019 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

411 – 81 000,-; (PS 43 000,-; tvorba: zl. VH za rok 2017 85 000,-; čerpání: 47 000,-);

413 – 299 264,42 (PS 330 498,91; tvorba: zl. VH za 2017 793,51; čerpání: 32 028,-);

414 - 15 000,-; (PS 15 000,-; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 0);

416 - 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.

Byla provedena inventura účtů.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem,

Náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Doporučení pro organizaci:

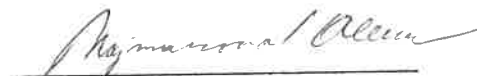
- Nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Mateřská škola,
Mírová pod Kozákovem,
příspěvková organizace
Chutnovka 56, IČ 72743255

Za příspěvkovou organizaci:



Alena Najmanová
ředitelka

Za účetního organizace:



Ing. Bohdan Brožek

Dne

Za kontrolora:



Karel Pítro

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

