

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 6. 3. 2019

Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Paceřice

Datum vyhotovení: 14. 3. 2019

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 6. 3. 2019
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace
Právní forma : Příspěvková organizace
Sídlo: Pateřice čp. 100, 463 44 Sychrov
IČ: 70 98 11 83

Zřizovatel: Obec Paceřice
Pateřice čp. 100 463 44 Sychrov
IČ zřizovatele: 0067 19 67

Organizaci zastupovali: Mgr. Petra Bartko, ředitelka organizace; Ing. Bohdan Brožek;
dodavatel účetnictví.

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. 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: Mgr. Petra Bartko

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova, stravování;
(MŠ 32 dětí)

Předmět doplňkové činnosti: byla organizaci povolena – výčet viz zřizovací listina ze dne 9. 3. 2009 - kapitola VII. Doplňková činnost

Limit nakládání s majetkem je ve zřizovací listině stanoven na 3 000 Kč.
Majetek movitý i nemovitý byl dle zřizovací listiny (ze dne 9. 3. 2009) předán k hospodaření.
V souladu s textem zřizovací listiny organizace movitý majetek účetně vede a eviduje.
Nemovitý majetek – budova, pozemky – byl dán dodatečně organizaci do výpůjčky (smlouva ze dne 1. 6. 2010). Nemovitý majetek pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem pobočka Liberec v oddílu Pr., vložce č. 819; usnesení ze dne 23. 4. 2009.
Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol (poslední úprava) č. j. OŠM – 167/06-RZS ze dne 10. 5. 2006.
Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 13. 2. 2006, č.j. 8050/ 06/260970/ 3539.

Fyzický počet pracovníků: 5
Dohody: v roce 2018 - žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2018 nedošlo mimo úrazy dětí k žádné mimořádné události (pracovní úrazy, 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.
Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.
Provozní příspěvek v roce 2018 činil (skutečně obdrželi) 244 470 Kč.
K 31. 12. 2018 bylo vyčerpáno na mzdy a dohody z obce - 0 Kč.
Příspěvek na školné činí 500 Kč měsíčně (od září 2018).
Celková výše školného za rok 2018 činila 107 120 Kč.
Další mimořádné výnosy organizace: finanční dary za k 2018 - 0 Kč;
věcný dar – žádný.
Celkový VH za rok 2018 činil: **hl. činnost 0 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

| | | |
|------------|---------------------|---|
| Platy | 1 439 589,- | K 31.12. vše vyčerpáno. |
| OON | 0 | |
| odvody 34% | 489 462,- | |
| FKSP | 28 792,- | |
| ONIV | 11 264,- | (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) |
| | 1 969 107,- | |
| | 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 zpracovány a aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtový rozvrh atd. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány.

Majetkové směrnice (směrnice k účtování na majetkové účty) byly vypracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet.

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 pí ředitelkou a vedoucí školní jídelny.

S vedoucí školní jídelny, která vybírá stravné a školné je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Podpisování dokladů splňuje požadavky na vnitřní kontrolní systém v PO.

Funkce hlavní účetní organizace byla zavedena.

V roce 2018 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů: od OSSZ (v pořádku); od KHS (v pořádku); od ČSI (zjištěné nedostatky jsou řešeny).

Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.

V. 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.

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

| Stálá aktiva | Stav | Oprávky |
|------------------------------------|------------|------------|
| Dlouhodobý majetek | 0 | 0 |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 649 209,80 | 649 209,80 |
| Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 8 800,- | 8 800,- |

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2018

Termín dokladové inventarizace: leden 2019

Plán inventur – byl vyhotoven

Zápis o proškolení – nebyl předložen

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán

Inventurní seznamy – byly vyhotoveny

Inventarizační zápis – byl vyhotoven

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2018 byl pořízen na účet majetek za 133 072,-.

K tomu převedený majetek z obce ve výši - 0.

V roce 2018 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 72 489,-.

(Z toho převedení do OE ve výši - 0.)

Soupis vyřazeného majetku byl předložen, vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2018 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 2018 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Organizace má uzavřeno pojištění z odpovědnosti za škodu ve výši 5 000 000 Kč.
Dle vyjádření paní ředitelky je uzavřeno i majetkové pojištění na živél a odcizení (soubor věcí movitých).

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2018 7 820,09 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2018 činila - hl. činnost 215 764,85 Kč;

Přijaté úhrady za stravné hl. činnost 215 771 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného a o přijatých zálohách.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Inventur skladu v pololetí a na konci roku se účastní i vedení organizace.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2018 kladným výsledkem.

Pohledávky

| | |
|--------------------|---|
| Účet 311.00 | 8 965,-. Předpis na stravné i školné je prováděn. |
| Účet 314 | 4 500,-. Zálohy na plyn. |
| 377 | 0. Poplatky k FKSP k 31.12. - 0. |
| 381 | 5 517,-. Pojištění - 0; UP, čisticí pot., DAS 3 867,-; licence 1 461,-. |
| 388 | 253 026,20. Dotace EU. |

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 32 429,78 Kč (účet 412/35 170,26 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a účtu 243 byl doložen.

Účet 241 Běžný účet 490 577,20 Kč

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

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. 2018 byl stav pokladny 52 356 Kč.

Limit pokladny stanoven na 50 000 Kč.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:**

účet 401 – 0 (PS 0; tvorba: 0; úbytek: 0)

účet 412 – 35 170,26;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

| Účet | Komentář |
|---------------------|--|
| 321 Dodavatelé | 0. Bylo doloženo - v pořádku. |
| 324 | 0. Zálohy za obědy - 0. |
| 331,336,337, 342 | Mzdy za měsíc 12/2017. 331/ 107 609,-; 336/43 159,-; 337/18 498,-; 342/14 321 ,-. |
| 374 | 265 824,-. Dotace EU Šablony. |
| 378 | 0. |
| 383 | 0. |
| 389 | 4 500,-. Dohad na plyn. |
| 472 | |

Doporučení: Přijaté zálohy na dotace s dobou čerpání delší než 12 měsíců by měly být správně účtovány na účet 472. Je potřeba dotaci z účtu 374 přeúčtovat.

Hospodářský výsledek: hl. činnost 0 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 2 809 627,09 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 2 809 627,09 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 347 025,85 Kč

Spotřeba potravin hl. činnost 215 764,85.

Ostatní materiál - spotřební materiál 134 435,85 (významné - PV 6,46,47; FP 57 - v pořádku); z RF 16 215,15; čisticí prostředky 13 190,-; kancl. potřeby 2 378,-;

DDHM (do 3 000,-) EU 6 552,-;

UP obec 7 525,50; UP, hračky z KÚ 8 530,50 UP spotřebované 19 505,-; EU 15 883,- + 1 309,-; pracovní oděvy 2 337,-; z KÚ - 0; odb. literatura 3 400,- (z KÚ - 0).

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

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

Cestovné čerpáno na soukromý automobil a na autobus.

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

Limity na jednotlivé druhy nákladů stanoveny schváleným návrhem rozpočtu.

Výdaje na reprezentaci nejsou využívány.

Účet 502 Spotřeba energií – 4 584,13 Kč

Elektrina - v roce 2018 nebyla fakturována; plyn 4 584,13.

Účet 503 Spotřeba ost. nesklad. dodávek - 11 155 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 97 512 Kč

Faktury zkontrolovány (např. FP 33,52) – v pořádku.

Účet 512 Cestovné - 21 960 Kč (obec 20 524 Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci - 0 Kč

Účet 518 Služby – 97 873,90 Kč

Účetnictví, mzdy 37 800,-; odpady 2822,-;

bankovní poplatky 3 241,-; BOZP, GDPR 8 470,-; z RF 16 940,-;

poštovné 546,-; telefony - 0; školení obec 2 165,90; z KÚ - 0; z EU 16 400,-;

software – celkem 2 346,-; z KÚ - 0;

ostatní služby 2 143,- (významné položky - FP 29; PV 30); z RF 5 000,-.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 536 022 Kč

Mzdy z KÚ; OON z KÚ- 0;

Mzdy z obce - 0; OON z obce – 0.

Náhrady 2 686,-;

Další dotace z KÚ: 0;

Dotace EU 93 747,-;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 521 330 Kč

Z KÚ.

Dotace EU 31 874,-;

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 4 838,77 Kč

Povinné úrazové poj. zaměst. – obec.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 30 720,44 Kč

Z KÚ.

Z obce – 0.

Dotace EU 1 874,94;

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 100 Kč

Účet 542 Pokuty penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 3 433 Kč

Pojistné; ostatní – 0.

Účet 551 Odpisy – 0 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 133 072 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 67 144,-;

DDHM KÚ - 0;

DDHM z RF 44 430,-;

Z EU 21 498,-;

Kontrola FP 13,21,30, 32,34,40 – v pořádku.

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 322 891 Kč

Tržby stravné – děti 193 615,-; dospělí 22 156,-.

Školné 107 120,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmů - 0.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 82 585,15 Kč

Čerpání z RF - 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0 Kč

Výběr od rodičů - 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 2 404 150,94 Kč

Příspěvek od obce 244 470,-;

Příspěvek KÚ 1 969 107, -;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Dotace EU 190 573,94;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost.

Náklady na energie jsou zachyceny na účtu 502, nejen na zálohách.

Byl proveden dohad na energie - plyn.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / výnosy stravné; čerpání dotace z EU).

Faktury z konce roku 2018 a z 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.

Ostatní fondy

411 - 50 000; (PS 50 000; tvorba: příděl ze zl. VH 2016 - 0; čerpání: 0);

413 - 160 179,42 (PS 237 764,57; tvorba: příděl ze zl. VH 2017 - 0; čerpání: 77 585,15)

414 - 155 930,59 (PS 160 930,59; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 5 000,-);

416 - 0;

432 - 0; (PS 0; tvorba: 0; úbytek: 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. Nepodává však zcela věrný obraz nákladů (náklady na elektřinu hradí za organizaci obec, žádná přefakturace v roce 2018 neproběhla).

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena revize účtů (dokladová inventura).

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

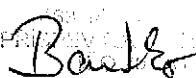
Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

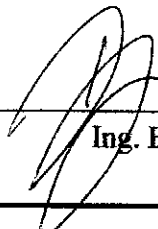
Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:



Mgr. Petra Bartko
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

