

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

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 4. 3. 2020

Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Paceřice

Datum vyhotovení: 18. 3. 2020

Počet výtisků: 2

Počet stran zprávy: 11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 4. 3. 2020
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace
Právní forma : Příspěvková organizace
Sídlo: Paceřice čp. 100, 463 44 Sychrov
IČ: 70 98 11 83

Zřizovatel: Obec Paceřice
Paceřice 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. 2019 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

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 2019 - žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2019 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 2019 činil (skutečně obdrželi) 317 000 Kč.

K 31. 12. 2019 bylo vyčerpáno na mzdy a dohody z obce - 0 Kč.

Příspěvek na školné činí 500 Kč měsíčně.

Celková výše školného za rok 2019 činila 95 800 Kč.

Další mimořádné výnosy organizace: finanční dary za 2019 - 0 Kč;

věcný dar – žádný.

Celkový VH za rok 2019 činil: **hl. činnost + 39 724,23 Kč.**

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 667 624,-	K 31.12. vše vyčerpáno.
OON	0	
odvody 34%	566 992,-	
FKSP	33 353,-	
ONIV	12 640,-	(určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady)
	2 280 609,-	
	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 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.

Podepisování dokladů splňuje požadavky na vnitřní kontrolní systém v PO.

Funkce hlavní účetní organizace byla zavedena.

V roce 2019 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů – žádná.

Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2019 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. 2019 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. 2019 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. 2019 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	751 475,30	751 475,30
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	8 800,-	8 800,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2019

Termín dokladové inventarizace: leden 2020

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 2019 byl pořízen na účet majetek za 120 538,50.

K tomu převedený majetek z obce ve výši - 0.

V roce 2019 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 18 273,-.

(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 2019 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 2019 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 živé a odcizení (soubor věcí movitých).

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2019 19 103,85 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2019 činila - hl. činnost 247 012,24 Kč;

Přijaté úhrady za stravné hl. činnost 247 006 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného a o přijatých zálohách.

Čisticí 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 2019 záporným výsledkem (-) 6,24 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	814,-. Stravné FKSP. Předpis na stravné i školné je prováděn.
Účet 314	4 500,-. Zálohy na plyn.
377	0. Poplatky k FKSP k 31.12. - 0.
381	8 910,85. Bylo doloženo.
388	0. Dotace EU zúčtovány.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 31 143,20 Kč (účet 412/ 33 366,92 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet 645 332,26 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2019.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. 2019 byl stav pokladny 60 000 Kč.

Limit pokladny stanoven na 50 000 Kč.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

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

účet 412 – 35 366,92;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	12 200,-. Bylo doloženo - v pořádku.
324	0. Zálohy za obědy - 0.
331,336,337, 342	Mzdy za měsíc 12/2019. 331/158 747,-; 336/ 121 966,-; 337/28 510,-; 342/1 29 186,-.
374	0.
378	0.
383	0.
389	4 500,-. Dohad na plyn.
472	0.;

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 39 724,23 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 2 989 231,80 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 2 949 507,57 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 369 660,74 Kč

Spotřeba potravin hl. činnost 247 012,24 .

Ostatní materiál - spotřební materiál 31 752,- (významné - PV; FP - v pořádku);

z RF 820,-; čisticí prostředky 18 473,-; kancel. potřeby 1 660,-;

DDHM (do 3 000,-) 9 165,-; EU - 0;

UP obec 13 443,36; z RF 9 818,-; UP, hračky z KÚ 12 488,34; EU 2 797,80;

UP spotřebované 14 896,-;

pracovní oděvy 1 639,-; z KÚ - 0; odb. literatura 5 696,- (z KÚ - 0).

Kontrola FP - 6,12,29,32,55; PV 8,16,33,4.

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 – 4 335,60 Kč

Elektrina - v roce 2019 nebyla fakturována; plyn.

Účet 503 Spotřeba ost. nesklad. dodávek - 16 345 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 11 932 Kč

Faktury zkontrolovány (např. **FP 54,57**) – v pořádku.

Účet 512 Cestovné - 19 466 Kč (obec Kč)

Účet 513 Náklady na reprezentaci - 0 Kč

Účet 518 Služby – 76 361,50 Kč

Účetnictví, mzdy 38 300,-; odpady 2 970,-;

bankovní poplatky 3 252,-; BOZP, GDPR 21 539,50; z RF - 0;

poštovné 562,-; telefony - 0; školení obec 1 341,-; z KÚ - 0; z EU - 0;

software – celkem 3 901,-; z KÚ - 0;

ostatní služby 4 496,-; z RF - 0.

Kontrola FP – 14,59,30,39. V pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 696 183 Kč

Mzdy z KÚ; OON z KÚ- 0;

Mzdy z obce - 0; OON z obce – 0; z FO 16 550,-.

Náhrady 2 009,-;

Další dotace z KÚ: 0;

Dotace EU 10 000,-;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 569 175 Kč

Z KÚ. K čerpání z FO 4 080,-.

Dotace EU - 0;

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 6 569,97 Kč

Povinné úrazové poj. zaměst. – obec.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 33 632,66 Kč

Z KÚ.

Z obce – 0. K čerpání FO 240,-.

Dotace EU - 0;

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 100 Kč

Účet 542 Pokuty penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 25 307,60 Kč

Pojistné; ostatní – 0.

Účet 551 Odpisy – 0 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 120 538,50 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 116 548,50;

DDHM KÚ - 0;

DDHM z RF 3 990,-;

Z EU - 0;

Kontrola FP – 27,32,37,40; PV 47 - v pořádku.

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 342 806 Kč

Tržby stravné – děti 219 891,-; dospělí 27 115,-.

Školné 95 800,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmů - 0.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 35 498 Kč

Čerpání z RF 18 948,-; z FO 16 550,-.

Účet 649 Ostatní výnosy – 521 Kč

Vratka pojištění.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 2 610 406,80 Kč

Příspěvek od obce 317 000,-;

Příspěvek KÚ 2 280 609,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Dotace EU 12 797,80;

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).

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Ostatní fondy

411 – 33 450; (PS 50 000; tvorba: příděl ze zl. VH 2018 - 0; čerpání: 16 550,-);

413 – 155 859,42 (PS 160 179,42; tvorba: příděl ze zl. VH 2018 - 0;

čerpání: 4 320,-)

414 – 141 302,59 (PS 155 930,59; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 14 628,-);

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 v zásadě věrný obraz výnosů a nákladů.

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:

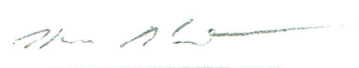
Mgr. Petra Bartko
ředitelka

Za účetního organizace:

Ing. Bohdan Brožek

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro

