

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 2. 3. 2022

Mateřská škola

Paceřice,

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Paceřice

Datum vyhotovení:	8. 3. 2022
Počet výtisků:	2
Počet stran zprávy:	10

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 2. 3. 2022
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
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. 2021 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 – aktuálně 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 2021 - žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2020 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 2021 činil (skutečně obdrželi) 312 000 Kč.

K 31. 12. 2021 bylo vyčerpáno na mzdy a dohody z obce - 0 Kč.

Příspěvek na školné činí 500 Kč měsíčně.

Celková výše školného za rok 2021 činila 94 700Kč.

Další mimořádné výnosy organizace: finanční dary za 2021 - 0 Kč;
věcný dar – žádný.

Celkový VH za rok 2021 činil: **hl. činnost + 56 207,92 Kč.**

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 2021 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů – od VZP (v pořádku).
Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.**

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2021 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. 2021 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. 2021 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. 2021 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Dlouhodobý majetek	0	0
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	883 031,30	883 031,30
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	8 800,-	8 800,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2021

Termín dokladové inventarizace: leden 2022

Plán inventur – byl vyhotoven

Zápis o proškolení – byl předložen

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán

Inventurní seznamy – byly vyhotoveny

Inventarizační zápis – byl vyhotoven

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2021 byl pořízen na účet majetek za 80 973,-.

K tomu převedený majetek z obce ve výši - 0.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 16 017,-.

(Z toho převedení do OE ve výši - 0.)

Soupis vyřazeného majetku byl předložen, vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

Pozn. V roce 2021 byla na účet 028 zaúčtována položka oplocení (včetně zasaz. sloupků) za 17 120,-. Správně by mělo být účtováno na účet 021 Stavby.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2021 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 201 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 živel a odcizení (soubor věcí movitých).

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2021 11 824,63 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2021 činila - hl. činnost 160 141,84 Kč;

Přijaté úhrady za stravné hl. činnost 160 142 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.

Pohledávky

Účet 311.00	1 080,-. 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	8 880,85. Bylo doloženo.
388	0. Dotace EU zúčtovány.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 36 607,72 Kč (účet 412/ 40 499,50 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet 521 784,83 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2021.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. 2020 byl stav pokladny 65 500 Kč.

Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:**

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

účet 412 – 40 499,50;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	3 500,-. Bylo doloženo - v pořádku.
324	0. Zálohy za obědy - 0.
331,336,337, 342	Mzdy za měsíc 12/2020. 331/ 158 410,-; 336/ 60 904,-; 337/ 26 269,-; 342/14 751,-.
374	0.
378	0.
383	0.
389	4 500,-. Dohad na plyn.
472	0.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 56 207,92 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 3 137 868,80Kč

Náklady celkem: hl. činnost 3 081 660,88 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 345 612,09 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 39,21,26,42,64,36.

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 – 2 454,45 Kč

Elektřina - v roce 2020 nebyla fakturována; plyn.

Účet 503 Spotřeba ost. nesklad. dodávek - 8 644 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 34 122,20 Kč

Faktury zkontrolovány (např. FP 15,53,63) – v pořádku.

Účet 512 Cestovné - 19 679 Kč (obec)

Účet 513 Náklady na reprezentaci - 0 Kč

Účet 518 Služby – 67 932,78 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 5,38,41,51. V pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 827 856 Kč

Mzdy z obce - 0; OON z obce – 0;

Dále z KÚ,EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 615 678 Kč

Z obce - 0;

Dále z KÚ,EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 7 248,93 Kč

Povinné úrazové poj. zaměst. – obec.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 41 102,92 Kč

Z obce 4 545,80 (respirátory atd.).

Dále z KÚ,EU.

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 0 Kč

Účet 542 Pokuty penále – 0.

Účet 547 Manka a škody – 4 680,51 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 25 677 Kč

Pojistné; ostatní – 0.

Účet 551 Odpisy – 0 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 80 973 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec.

Kontrola FP – 7,17,42,62 (oplocení včetně zasaz. sloupků za 17 120,- - správně by mělo být účtováno na stavby).

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – Kč

Tržby stravné – děti 137 381,-; dospělí 22 761,-.

Školné 94 700,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmů - 0.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 67 629 Kč

Čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 2 806 842 Kč

Příspěvek od obce 312 000,-;

Příspěvek KÚ 2 494 842,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Dotace EU;

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 33 450,-; tvorba: přiděl ze zl. VH 2020 - 0; čerpání: 0);

413 – 110 384,02 (PS 135 228,65; tvorba: přiděl ze zl. VH 2020 42 784,37; čerpání: 67 629,-)

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

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:

- V roce 2021 byla na účet 028 zaúčtována položka oplocení (včetně zasaz. sloupků) za 17 120 Kč. Správně by mělo být účtováno na účet 021 Stavby.

Jinak 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