

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. 2023

Mateřská škola

Paceřice,

příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Paceřice

Datum vyhotovení:

6. 3. 2023

Počet výtisků:

2

Počet stran zprávy:

10

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K . 3. 2023
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. 2022 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 2022 - žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2022 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 2022 činil (skutečně obdrželi) 308 000 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 2022 činila 128 800 Kč.

Další mimořádné výnosy organizace: finanční dary za 2022 - 0 Kč;
věcný dar – žádný.

Celková VH za rok 2022 činil: **hl. činnost + + 4 728,63 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 2022 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů – od KÚ (v pořádku).

Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2022 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. 2022 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. 2022 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. 2022 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	961 243,12	961 243,12
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	8 800,-	8 800,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2022

Termín dokladové inventarizace: leden 2023

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 2022 byl pořízen na účet majetek za 91 156,-.

K tomu převedený majetek z obce ve výši - 0.

V roce 2022 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 12 945,-.

(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 2022 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 2022 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. 2022 26 576,87 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2022 činila - hl. činnost 262 127,76 Kč;

Přijaté úhrady za stravné hl. činnost 262 131 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	16 935,-. Stravné FKSP. Předpis na stravné i školné je prováděn.
Účet 314	4 540,-. Zálohy na plyn.
377	0. Poplatky k FKSP k 31.12. - 0.
381	7 636,66. Bylo doloženo.
388	0. Dotace EU zúčtovány.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 39 599,54 Kč (účet 412/ 44 539,44 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet 501 400,53 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2022.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. 2022 byl stav pokladny 52 519 Kč.

Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:**

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

účet 412 – 44 539,44;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	40 927,-. Bylo doloženo - v pořádku.
324	0. Zálohy za obědy - 0.
331,336,337, 342	Mzdy za měsíc 12/2022. 331/ 199 495,-; 336/ 76 351,-; 337/ 32 932,-; 342/20 643,-.
374	0.
378	0.
383	0.
389	4 540,-. Dohad na plyn.
472	0.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 4 728,63 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 3 543 585 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 3 538 856,37 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 484 011,92 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 7,10,12,29,30,36,42,57,64,65,88; PV 7,24,30,38,42,54.

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

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

Náklady na telekom. služby v roce 2022 byly úsporné.

Cestovné čerpáno na soukromý automobil a na autobus.

Limity na jednotlivé druhy nákladů stanoveny schváleným návrhem rozpočtu.

Výdaje na reprezentaci nejsou využívány.

Účet 502 Spotřeba energií – 4 912,27 Kč

Plyn. Elektřina - v roce 2022 nebyla fakturována.

Účet 503 Spotřeba ost. nesklad. dodávek - 9 404 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 58 701,47 Kč

Faktury zkontrolovány (např. **FP 28,48,66,81,101**) – v pořádku.

Účet 512 Cestovné - 32 513 Kč (obec)

Účet 513 Náklady na reprezentaci - 0 Kč

Účet 518 Služby – 121 784,49 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 46,56,47,55,75,102; PV 42. V pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 995 497 Kč

Mzdy z obce - 0; OON z obce – 0;

Dále z KÚ.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 667 811 Kč

Z obce - 0;

Dále z KÚ.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 7 874,96 Kč

Povinné úrazové poj. zaměst. – obec.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 39 909,94 Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ.

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 0 Kč

Účet 542 Pokuty penále – 0.

Účet 547 Manka a škody – 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 25 279,50 Kč

Pojistné; ostatní – 0.

Účet 551 Odpisy – 0 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 91 156,82 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec.

Kontrola FP – 12,32,33,50,57,87,93.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 390 931 Kč

Tržby stravné – děti 227 516,-; dospělí 34 615,-.

Školné 128 800,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmů - 0.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 1116 293 Kč

Čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 3 036 361 Kč

Příspěvek od obce 308 000,-;

Příspěvek KÚ 2 704 361,-;

Další dotace a granty z KÚ: UP digi 24 000,-;

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: příděl ze zl. VH 2021 - 0; čerpání: 0);

413 – 100 974,94 (PS 110 384,02; tvorba: příděl ze zl. VH 2021 56 207,92; čerpání: 65 617,-)

414 – 90 626,59 (PS 141 302,59; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 50 676,-);

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 nedostatky.

Ostatní případná 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

Otázky p Brožek:

pí ředitelka – mspacerice@seznam.cz 48 27 58 010

