

Karel Pítro- kontrolor,

IČ: 866 89 186, 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 28. 4. 2016

Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení : 9. 5. 2016

Počet výtisků: 2

Počet stran protokolu: 12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 28. 4. 2016
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace
Právní forma : Příspěvková organizace
Sídlo: Libštát čp.212
IČ: 75016249

Zřizovatel: Městys Libštát
IČ zřizovatele: 275891
512 03 Libštát 198, Semily

Organizaci zastupovali: Dana Kousalová, ředitelka organizace; pí Dana Novotná,
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 účetní závěrce k 31. 12. 2015 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.
(Poslední zřizovací listina ze dne 21.10. 2009; dodatek – úprava názvu 17. 3. 2016)
Ředitelka organizace: Dana Kousalová
Předmět hlavní činnosti: předškolní výchova, stravování
(MŠ 46 dětí, zaměstnanci 7)

Předmět dopl. činnosti: Organizace nevykonává žádnou doplňkovou činnost.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 20 000 Kč.

Majetek movitý byl organizaci dle zřizovací listiny ze dne 21.10. 2009 předán k hospodaření.

V souladu s textem zřizovací listiny organizace movitý majetek účetně vede a eviduje.

Organizace je též oprávněna movitý majetek odepisovat.

Prostory budovy (přízemí) využívá organizace na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 21. 10. 2009. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 564, ze dne 4. 2. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do rejstříku škol – posl. ze dne 2. 9. 2011.

11. 12. 2002. (Poslední OŠMTS – 023/06-RZS. Ze dne 21. 2. 2006.)

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 12. 5. 2003, čj. 24128/03/258900/4105.

Zásoby má organizace ve vlastnictví. Počáteční stav zásob byly darován ve výši 7 370,02 Kč.

Zásoby jsou proučtovány účetním zápisem 112/902 jako účetní případ běžného období.

Fyzický počet pracovníků: 6

Dohody v roce 2015: z provozu 9 000 Kč (dohody byly zkontrolovány – v pořádku).

Identifikovaná rizika

V roce 2015 nedošlo v organizaci žádné mimořádné události (významné 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.

Provozní příspěvek za rok 2015 činil 433 846,10 Kč (skutečně obdrželi k 31.12.).

Z příspěvku na rok 2015 bylo čerpáno na mzdy - 0 Kč;

na dohody bylo z příspěvku použito 9 000 Kč

Příspěvek na školku se nevybírá.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2015 - 0 Kč; věcné dary – žádné.

VH za rok 2015 činil: **hlavní činnost + 51 256,85 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 512 934,- K 31.12. vše vyčerpáno
OON	24 000,-
odvody 34%	522 557,-
FKSP 1%	15 130,-
ONIV	15 635,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady). K 31. 12. vyčerpáno vše
Celkem rozpočet KÚ	2 090 256,-
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.

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

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2015. 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 vedoucí školní jídelny, pí ředitelkou a pí účetní. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Žádný zaměstnanec organizace nemá status statutárního zástupce a není oprávněn k odepisování faktur v době nepřítomnosti pí ředitelky.

V roce 2015 byla v organizaci provedena kontrola od VZP (v pořádku); od OSSZ (v pořádku); od KHS (zjištěn pouze menší nedostatek).

Kontroly neshledaly významné nedostatky, žádná pokuta ani penále nebyly uloženy.

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

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2015 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní: Danou Novotnou, která zpracovává provozní účetnictví.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2015 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. 2015 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. 2015 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	307 539,10	307 539,10
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	800 095,26	800 095,26
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 290,-	13 290,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2015

Termín dokladové inventarizace: leden 2016

Plán inventur – byl předložen

Zápis o proškolení – byl předložen

Inventurní seznamy – byly předloženy

Inventarizační zápis – byl předložen

Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů – pořádku

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2015 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Organizace odepisuje tento majetek: prolézačka Housenka 51 160,-;

kolotoč 66 720,-; myčka Fagor 52 239,10.

Odpisový plán byl vypracován. Celkový odpis za rok 2015 činil 7 399,10.

V roce 2015 byl z účtu vyřazen tento majetek: gramo stereo 5 820,-; čistič vzduchu 6 238,-.

Vyřazovací a likvidační protokoly byly vyhotoveny.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2015 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: PC Lenovo 12 999,-;

čistič vzduchu 11 960,-; regál 4 950,-. Celkem za 41 429,-.

V roce 2015 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 23 032,-.

Soupis položek a vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2015 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: 0.

V roce 2015 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 5 000 000 Kč.

Dále pojistku na živél (soubor věcí movitých) na 500 000 Kč;

pojištění pro případ odcizení (soubor věcí movitých) na 50 000 Kč;

pojištění hotovosti na 50 000 Kč. Zásoby organizace nepojišťuje.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2015 činil 9 315 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2015 činila 161 183,72 Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily 161 140,37 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je účtováno o předpisu stravného. Je účtováno o přijatých zálohách.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – počítač.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

(VH Jídelny k 31. 12. + 658,85 Kč – převod na účet 324).

Pohledávky

Účet 311.00	0. Je zde účtován předpis na stravné.
Účet 314	0; zálohy tisk; energie fakturuje obec.
377	10,98; jsou zde správně účtovány poplatky z FKSP (poplatky a úroky započítávány proti sobě).
381	4 448,-; pojištění na rok 2016 2 125,-; jinak tisk.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 6 732,66 Kč (účet 412/ 9 083,26 Kč)

Účet 241 Běžný účet: 463 009,23 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2015.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12.byl stav pokladny 20 947 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Pokladna předložena k vyúčtování. Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize.

Limit pokladny MŠ 90 000 Kč; limit pokladny ŠJ 30 000 Kč.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

401 – 7 370,02 (PS 14 767,60; tvorba: 0; čerpání: odpisy 7 399,-);

403 - 0 (PS 0; tvorba: 0; čerpání: 0);

412 - 9 083,26;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích. V pořádku.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	19 680,21. V pořádku.
324	16 968,85. Zálohy stravné 16 310,-; zisk fin. norma jídelna 658,85.
331,336,342	Mzdy za měsíc 12/2015. Mzdy vypláceny v hotovosti. 331/ 178 081,-; 336/ 73 704,-; 337/ 31 590,-; 342/ 30 146,-.
378	0.
389	0. Dohad na energie se neprovádí, obec fakturuje organizaci skutečné náklady.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 51 256,85 Kč

Výnosy celkem: 2 753 320,37 Kč

Náklady celkem: 2 702 063,52 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 257 091,13 Kč

Spotřeba potravin 161 183,72;

spotřební mat. MŠ 19 264,64; spotřební materiál ŠJ 1 068,-;

čistící prostředky MŠ 11 255,- (významné – FP 27 422,-); kancelářské potřeby 29 044,77;

údržba 43 755,- (materiál – stropy 50 699,-) + z RF 11 000,-; noviny, časopisy 1 098,-;

učitelská knihovna DVPP z obce - 0; z KÚ - 0; ochranné pomůcky obec 2 768,-;

učební pomůcky z obce 21 960,51; z RF - 0; z KÚ 8 199,49;

UP, metodika obec 275,-; z KÚ - 0.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnosť výdajů

Soukromé hovory se evidují, je zaveden sešit. Linka 1, telefonní aparát 2.

Zaměstnanci soukromé hovory – hradí, využití minimální.

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

Cestovné čerpáno velmi úsporně, pouze na autobus.

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 jsou využívány, limit stanoven schváleným návrhem rozpočtu.

Účet 502 Spotřeba energií - 108 449 Kč

El. energie.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek - 13 000 Kč

Vodné.

Účet 511 Opravy a udržování – 51 893,25 Kč

Opravy – významné: pokládka koberce 30 339,-; elektro instal. 3 991,-; malování 6 006,-; revize celkem 11 557,25 (elektro 10 557,25; revize TV 1 000,-).

Účet 512 Cestovné - 1 602 Kč (z obce 1 602 Kč)Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 KčÚčet 518 Služby – 82 463,34 Kč

Zpracování dat - účetnictví a mzdy 444 490,-; poštovné 1 248,-; telefony 14 989,27; aktualizace dat 2 826,-; inzerce, propagace - 0; ostatní služby 9 016,-; (významné položky: BOZP 1 623,-; jinak pouze obvyklé položky - praní, mandlování prádla, foto práce atd.; významné faktury byly zkontrolovány);

školení obec - 0; poplatky peněžních ústavů 1 101,07;

školení z KÚ 8 530,-; výukové programy z KÚ - 0.

Odvoz odpadků hradí stále obec. Nebyl nalezen neoprávněný náklad.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 584 930 Kč

Z obce: OON 24 000,-; OON z KÚ - 0;

Náhrady z KÚ - 0 ;

Dotace 52 - 31 163,-; 61 - 7 833,-;

Další dotace a granty: 0.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy z KÚ kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 528 996 Kč

KÚ 515 736,96;

Dotace 52 – 10 596,-; 61 - 2 663,-;

Z obce – 0.

Další dotace: 0.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 15 519,30 Kč

Z KÚ 15 129,34;

Dotace 52 – 312,-; 61 - 78,-;

Další dotace: dotace – 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 6 168,40 Kč (z obce 3 402,19 Kč)

Účet 528 Ostatní sociální pojistné - 0.

Účet 548 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 3 125 Kč

Pojistné za rok 2015 2 125,-; čl. popl. 1 000,-.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 7 399,10 Kč

Odpisy za rok 2015.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 41 429 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec + RF 38 639,-; DDNM obec - 0;

DDHM KÚ 2 790,-;

DDNM obec - 0;

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 161 140,37 Kč

Tržby za stravné 161 140,37.

Účet 662 Úroky – 432,90 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 15 000 Kč

Čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 2 576 747,10 Kč

Příspěvek od obce 433 846,10 (provoz 406 449,-; odpisy 7 397,10; odměna 20 000,-);

Příspěvek KÚ 2 090 256,-;

Dotace 52 – 42 071,-; 61 – 10 574,-;

Další dotace a granty: 0;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH zcela vypovídací schopnost.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos

(např. náklady na potraviny / tržby za stravné).

Faktury z konce roku 2015 a z počátku roku 2016 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Tvorba i čerpání bez závad.

2. Ostatní fondy

411 – 42 098,48; (PS 42 098,48; tvorba: část zl. VH z roku 2014 ve výši - 0; čerpání: 0)

413 – 39 914,04; (PS 17 923,60; tvorba: zl. VH za rok 2014 ve výši 36 990,44;

čerpání: 15 000,-)

414 – 4 570,-; (PS 4 570,-; tvorba: dary finanční v roce 2015 - 0; čerpání: 0)

416 - 0; (PS 0; tvorba: 7 399,10 odpisy 2015; čerpání: odvod odpisů 7 399,10)

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.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány nedostatky.

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtu.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu.

Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná.

Závaznost a termíny určí rada obce.

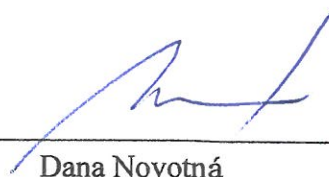
Za příspěvkovou organizaci:



Dana Kousalová
ředitelka

MATEŘSKÁ ŠKOLA LIBŠTÁT
příspěvková organizace
LIBŠTÁT 212, 512 03
IČO: 75016249
Tel.: 498100478

Za účetní organizace:



Dana Novotná

Dne

Za kontrolora:



Karel Pítro

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

