

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

Zpráva o průběhu a výsledcích veřejnosprávní kontroly

Ze dne 8. 4. 2021

**Mateřská škola Provodín,
okres Česká Lípa,
příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Provodín

Datum vyhotovení: 12. 4. 2021
Počet výtisků: 2
Počet stran zpráva: 12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 8. 4. 2021
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Provodín, okres Česká Lípa,
příspěvková organizace
Sídlo: Provodín čp.1, 471 67 Provodín
IČ: 72 74 15 62

Zřizovatel: Obecní úřad Provodín čp. 80,
IČ: 524760

Organizaci zastupovali: Lenka Kuklová, ředitelka organizace; pí Štěpánková z firmy
Ing. Ivan Rajtr, 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 průběžné účetní závěrce k 31. 12. 2020 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 hospodárnosti a účelnosti výdajů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Ředitelka organizace: Kuklová Lenka

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova dětí, stravování
(děti MŠ 41)

Předmět dopl. činnosti:

- příprava stravy pro důchodce
- příprava stravy pro cizí strážníky
- pronájem nebytových prostor

Nakládat s majetkem může organizace bez souhlasu zřizovatele do 5 000 Kč.

Pronájem nemovitého majetku nad 1 měsíc jen se souhlasem zřizovatele.

Majetek nemovitý i movitý byl organizaci v poslední ZL ze dne 7. 9. 2009 předán k hospodaření (svěřen).

V souladu s textem zřizovací listiny organizace svěřený majetek účetně vede, eviduje a odepisuje. Organizace platí běžnou údržbu, revize, požární zabezpečení.

Organizace má rozhodnutí o zařazení do sítě škol, identifikátor 600074170, čj. OŠM - 125/03-RZS ze dne 3. 12. 2003.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ ze dne 12. 2. 2003.

Organizace je zapsána v OR vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem, v oddílu Pr, vložce číslo 286. Výpis je ze dne 5. 5. 2003.

Fyzický počet pracovníků: 8

Dohody o pracovní činnosti v roce 2020 - žádné; dohody o provedení práce – žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2020 nedošlo k žádné mimořádné události (odcizení, pracovní úraz 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 na rok 2020 činil 600 000 Kč (včetně příspěvku na odpisy).

Další dotace - žádné.

Součástí příspěvku na rok 2020 nebyla žádná dotace na mzdy ani dohody.

V roce 2020 bylo ze školného použito na mzdy 0 Kč; na odvody 0 Kč; na dohody 0 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na školku.

Příspěvek činí nyní 300 Kč za celodenní a polodenní děti.

Za rok 2020 bylo na školném vybráno celkem 56 100 Kč.

Celkový VH za rok 2020 činil: **hl. činnost + 26 290,51 Kč; vedl. činnost 0 Kč.**

III. Soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má zpracovány vnitřní normy.

Byl předložen schválený odpisový plán. Směrnice pro organizaci účetnictví zpracovaná dodavatelem, evidence razítek, směrnice k majetku, účtový rozvrh, pokladna, oběh účetních dokladů, inventarizační soupisy. FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována. Byl vypracován rozpočet na rok 2020. Nebyla nalezena žádná neoprávněná položka.

Ostatní řády (provozní, pracovní) jsou plně funkční. Provozní řád je zpracovaný na základě pokynů hygienika. Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí úhrady (internetové bankovníctví), podpisové právo má pí ředitelka a pí vedoucí ŠJ. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

V roce 2020 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů: od KÚ (v pořádku).

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

Organizace má vytvořen kvalitní systém průběžných a následných kontrol.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2020 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno na základě sestav od firmy Ing. Ivan Rajtr, Česká Lípa.

Software nenavazuje na software zřizovatele. Sestavy jsou zpracovány řádně, v přímé návaznosti na doklad. Účetní doklady jsou popsány. K práci dodavatele nemá kontrolor připomínky.

V účetnictví nebyly shledány nedostatky.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2020 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. 2020 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2020 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	Oprávkky
Pozemky	21 582,35	
Budovy	3 571 620,61	1 803 264,-
Dlouhodobý majetek	452 877,06	? 195 592,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 439 278,53	1 439 278,53
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	9 400,-	9 400,-

Inventarizace za rok 2020:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2020

Termín dokladové inventarizace: leden 2021

Proškolení členů invent. komise – proběhlo

Plán inventur – byl vyhotoven

Inventurní soupisy – byly vyhotoveny

Inventarizační zpráva – byla předložena

Účet 021 Budovy

V roce 2020 byl na účtu 021 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán je schválen. Celkový odpis za rok 2020 činil 29 435,-.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2020 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 180 596,06.

Celkový odpis za rok 2020 činil 15 388,-.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek za 86 100,- (kotel).

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2020 byl na účtu 028 pořízen majetek celkem za 154 901,-.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 3 646,-.

Soupis vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2020 byl na účtu 018 pořízen majetek za 9 400,-.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti na škodu na 5 000 000 Kč u Čs. pojišťovny. Organizace již uzavřela majetkové pojištění na svěřený majetek, hotovost a ceniny (pojištění na živél, na odcizení a na případ vandalismu).

Movité věci na 385 000 Kč, hotovost a ceniny na 30 000 Kč.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem A.

Uzávěrky školní jídelny jsou předávány měsíčně, jsou zaúčtovány výdejky a předpisy stravného. Stav zásob k 31. 12. 2020 činil 16 973,49 Kč.

Obědy se hradí dle počtu dní na přihlášené strávnicků.

Je správně účtováno o předpise na stravné i o přijatých zálohách.

Spotřeba potravin k 31.12. 2020 hl. činnost 245 776,68 + 5 072,49 Kč;

vedlejší činnost 53 155,96 Kč.

Výnos ze stravování v hl. činnosti 202 998 Kč + 39 615 Kč.

Tržby cizí strávnicki: za normativ 56 070 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí, výnosy odpovídají spotřebě.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pozn. Stravné účtované cizím strávnickům činilo v roce 2020 54 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny: 30 Kč normativ na dospělou osobu + 10 Kč osobní + 11 Kč věcná režie.

Hodnota včetně ziskové přírážky nyní přiměřená. Zisková přírážka činí 3 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	0. Jsou zde účtovány vydané faktury – obědy cizí strávnicki. Pohledávky za obědy pro vlastní strávnicky jsou předepisovány proti přijatým zálohám, tj. účtu 324. Kontrola s postupem souhlasí. K zapojení FKSP a příspěvku na stravování z KÚ na zaměstnance je použito vnitřní zúčtování.
314	25 000,-; elektřina - 0; voda 25 000,-; předplatné - 0.
315	0. Účtováno stravné vlastní.
335	0.
377	0.
381	9 407,25. Bylo doloženo.
388	134 050,-. Dotace EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 34 120,88 Kč (účet 412 / 41 667,02 Kč)

Účet 241 Běžný účet 1 205 532,98 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2020.

Účet 261 Pokladna 779 Kč

Pokladní limit činí nyní 30 000 Kč.

K datu kontroly souhlasí stav pokladny na evidenci.

Nakládání s hotovostí bez závad.

Komentář k pasivům**vlastní zdroje:**

účet 401 – 1 015 922,49 (PS 871 133,43; tvorba: pořízení investice 180 596,06;

ponížení: 35 807,- odpis za rok 2020)

účet 403 – 1 031 301,53 (PS 1 040 317,53; tvorba: 0;

ponížení: 9 016,-; odpis za rok 2020 /403/672/)

účet 412 - 41 667,02;

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek. Hospodářský výsledek má vlastní komentář. Investiční fond je vytvořen ve výši odpisů, zúčtovaných ke konci roku.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	57 268,21	Položky byly doloženy.
331, 336,337, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2020. 331/ 2802 537,-; 336/ 118 104,-; 337/ 50 940,-; 342/ 53 257,-.
324	25 363,-	Vybrané zálohy na obědy - přeplatky po zúčtování za 2020.
325	0	
378	1 315,50	Sběr. Poplatky a úroky k FKSP jsou zúčtovány u běžného účtu.
389	42 300,-	Elektrina - 0; voda 25 000,-; telefony - 0; zpracování mezd, zpracování účetnictví 17 300,-; bilance ŠJ.
472	134 050,-	Dotace EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 26 290,51 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Výnosy hl. činnost 5 035 947,08 Kč; vedl. činnost 95 718 Kč

Náklady hl. činnost 5 009 656,57 Kč; vedl. činnost 95 718 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 321 422 Kč; vedl. činnost 53 155,96 Kč

Sledované analytiky:

Spotřeba potravin na hl. činnost 245 776,68 + 5 072,49; vedlejší činnost 53 155,96;
kancelářský a ostatní materiál 30 982,78 (včetně materiálu na údržbu a opravy a čisticích prostředků); tiskoviny, knihy 6 662,75; materiál výuka 730,-;
UP (do 3 000,-) 14 659,-; OE (do 3 000,-) 17 538,-.

Význ. FP – 214,222,273,236.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Služební telefon není zaveden. Výrazné výkyvy provolaného času nejsou zaznamenány.

Výdaje na telekomunikační služby jsou poměrně úsporné, přiměřené velikosti organizace.

Cestovné v roce 2020 bylo čerpáno minimálně.

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

Normativy měsíční nebo pevně stanovené limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Náklady na reprezentaci nejsou rozpočtovány, není určen limit, organizace tyto náklady nečerpá.

Účet 502 Spotřeba energií – hl. činnost 191 952 Kč; vedl. činnost 9 039 Kč

Hl. čin.: elektřina 141 715,-; voda 50 237,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 63 204,40 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Faktury na opravy nad 3 000,- byly zkontrolovány

Kontrola FP – 276,202,223. V pořádku.

Účet 512 Cestovné – 646 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 205 397,32 Kč; vedl. činnost 830,24 Kč

Sledované analytiky:

Účetnictví + mzdy (FP); telefony 19 858,36; aktualizace, soft služby 8 213,76;

ostatní služby 19 633,74 (významné a výjimečné položky – žádné;

dále běžné - odvoz odpadů, čištění odpadů, monitorování objektu, revize);

Kontrola FP – 81,82,51,126.

Účet je podrobně analyticky členěn, nebyly zjištěny žádné hodnoty mimo běžné částky související s provozem.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 2 940 816 Kč; vedl. činnost 24 000 Kč

Mzdy a náhrady z KÚ; mzdy provoz - 0; ONN provoz - 0; mzdy ze školného - 0.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 986 549 Kč; vedl. činnost 8 122 Kč
Odvody z mezd z KÚ. Ze školného - 0; obec - 0;
Další dotace: 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – hl. činnost 11 170,62 Kč; vedl. činnost 100,80 Kč
Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 70 085,93 Kč; vedl. činnost 480 Kč
Odvody z mezd z KÚ.

Ze školného - 0;
Školení obec 7 606,61; OPP obec 3 663,-; prohlídky - 0.
Další dotace: 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 548 Odpis dl. majetku – 1 755 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 7 534 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Pojištění odpovědnost, majetek, právní ochrana.

Nedoplatky faktur - 0.

Účet 551 Odpisy – 44 823 Kč

Odpisy jsou průúčtovány ve výši schváleného odpisového plánu.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – hl. činnost 164 301 Kč;

Nákupy DDHM + DDNM 9 400,-.

Kontrola FP – 219,261,267. V pořádku.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 299 266,22 Kč; vedl. činnost 95 718 Kč

Tržby stravné žáci 202 998,-;

Tržby stravné dospělí 39 615,-; FN 553,22;

cizí stravníci: normativ 56 070,-; OR 18 690,-; VR 20 559,-; zisk 399,-;

školné 56 100,-.

Účet 662 Úroky - 600,86 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje dl. majetku - 1 755 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 7 361 Kč

Z RF (dary).

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 4 726 964 Kč

Příspěvek obec 600 000,-;

Příspěvek KÚ 3 983 898,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Zúčtování odpisů (účet 403) 9 016,-;

Dotace EU 134 050,-;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost. Byl učiněn dohad na energie. Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny/ výnos stravné).

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Na čerpání je zpracován rozpočet.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2020

411 – 57 000,-; (PS 57 000,-; tvorba: část zl. VH za 2019 - 0; čerpání:,-)

413 - 259 123,19 (PS 446 880,18; tvorba: zl. VH za 2019 32 243,01; čerpání: převod do IF 220 000,-)

414 - 135 138,- (PS 0; tvorba: finanční dary 15 000,-; dotace EU 127 499,-; čerpání: 7 361,-)

416 - 141 510,17 (PS 64 544,23; tvorba: 35 807,- odpisy za rok 2020 +

doodepsání při vyřazení 1 755,-; převod z RF 220 000,-; čerpání: invest. 180 596,06)

Pozn. Celkový VH za rok 2019 činil + 32 243,01 Kč a byl rozdělen do příslušných fondů (účet 413).

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, věrný obraz výnosů a nákladů.

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

Byla provedena inventura účtů.

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:

MATEŘSKÁ ŠKOLA PROVODÍN
příspěvková organizace
471 02 Provodín 1, okres Česká Lípa
t.č. 882 877 142
IČO: 727 47 562



Kuklová Lenka
ředitelka

Za účetní organizace:



pi Štěpánková (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:



Karel Pítro