

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 průběhu a výsledcích
veřejnosprávní kontroly
Ze dne 23. 3. 2016**

**Mateřská škola Provodín,
okres Česká Lípa**

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Provodín

Datum vyhotovení:	2. 4. 2016
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	13

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 23. 3. 2016
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. 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 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
(dětí MŠ 38)

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: 7

Dohody o pracovní činnosti v roce 2015 - žádné; dohody o provedení práce – žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2015 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 2015 činil 665 000 Kč (včetně příspěvku na odpisy).

Další dotace - žádné.

Součástí příspěvku na rok 2015 nebyla žádná dotace na mzdy ani dohody.

V roce 2015 bylo ze školného použito na mzdy 0 Kč; na odvody 0 Kč; na dohody 0 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na školku.

Příspěvek činí nyní 200 Kč za celodenní a polodenní děti.

Za rok 2015 bylo na školném vybráno celkem 61 800 Kč.

Celkový VH za rok 2015 činil: **hl. činnost + 275 972,13 Kč; vedlejší činnost + 4 642,60 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 437 308,-
OON	0
odvody 34%	488 686,-
FKSP 1%	14 373,-
ONIV	16 669,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, náhrady) K 31. 12. z ONIV vyčerpáno vše + úspory na odvodech.
Celkem rozpočet KÚ	1 957 036,-
Návrh na odvod:	0.

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Mzdy jsou měsíčně hlídány.

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 2015. 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 2015 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů: žádné.

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. 2015 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. 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.

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
Pozemky	21 582,35	
Budovy	3 571 620,61	1 656 073,-
Dlouhodobý majetek	257 770,-	197 102,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	948 175,28	948 175,28
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0

Inventarizace za rok 2015:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2015

Termín dokladové inventarizace: leden 2016

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl vyhotoven

Plán inventur – byl vyhotoven

Inventurní soupisy – byly vyhotoveny

Inventarizační zápis – byl předložen

Účet 021 Budovy

V roce 2015 byl na účtu 021 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán je schválen. Celkový odpis za rok 2015 činil 26 952,-.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

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

Celkem majetek za - 0.

Odepisovaný majetek: myčka - odpis za rok 2015 činil - 0.

el. sporák 7 040,-; pečící pánev 7 429,-. Celkem odpis 14 469,-.

V roce 2015 byl z účtu vyřazen majetek: 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Z významnějších položek majetek tvoří – vybavení nábytkem, vybavení školní jídelny.

V roce 2015 byl na účtu 028 pořízen tento významnější majetek: 2x stůl – celkem za 7 992,-.

Celkem majetek za 7 992,-

V roce 2015 byl z účtu vyřazen tento majetek: celkem majetek za 7 038,40.

Soupis vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2015 žádný DDHM nad 7 000,- zakoupen nebyl.

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 živé, na odcizení a na případ vandalismu).

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

Oběžný majetek

Zásoby

K začátku roku byly zásoby prodány zřizovatelem.

Zásoby účtují způsobem A.

Výdej je oceněn způsobem FIFO.

Uzávěrky školní jídelny jsou předávány měsíčně, jsou zaúčtovány výdejky a předpisy stravného.

Stav zásob k 31. 12. 2015 činil 30 710,40 Kč.

Obědy se hradí dle počtu dní na přihlášené strávníků.

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

Školka má sepsanou dohodu o prodeji zbytků.

Spotřeba potravin k 31.12. 2015 činí na hl. činnost 318 968,70 Kč;

vedlejší činnost 77 858,40 Kč;

Výnos ze stravování činil v hl. činnosti 287 025 Kč + 31 428 Kč; celkem 319 453 Kč

ve vedl. činnosti 78 381 Kč (k tomu VR 30 190 Kč + OR 33 209 Kč + zisk 2 010 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.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2015 hospodářským výsledkem + 0,44 Kč.

V průběhu roku nedochází v hospodaření jídelny k výrazným výkazům.

Pozn. Stravné účtované cizím strávnickům činilo v roce 2015 51 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny: 27 Kč normativ na dospělé 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 strávníci. Pohledávky za obědy pro vlastní strávnický 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	15 760,-; elektřina - 0; voda 15 760,-; předplatné - 0.
315	0. Účtováno stravné vlastní.
335	0.
377	0.
381	9 132,- pojištění z odpovědnosti na rok 2016 1 728,-; poj. majetku 510,-; právní ochrana 2 500,-. Dále pouze předplatné tisk atd.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 5 787,50 Kč (účet 412 / 7 658,04 Kč)

Účet 241 Běžný účet 1 373 801,86 Kč

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

Účet 261 Pokladna 6 492 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 – 921 400,43 (PS 956 478,43; tvorba: ;
ponížení: 35 078,- odpis za rok 2015)
účet 403 – 1 076 397,53 (PS 1 082 740,53 ; tvorba: 0;
ponížení: 6 343,- ; odpis za rok 2015 /403/672/)
účet 412 – 7 658,04;

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	7 306,99	Položky byly doloženy.
331, 336, 337, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2015. 331/ 139 579,-; 336/ 56 082,-; 337/ 24 035,-; 342/ 18 851,-.
324	17 909,-	Vybrané zálohy na obědy - přeplatky po zúčtování za rok 2015
325	0	
378	1 315,50	Sběr. Poplatky a úroky k FKSP jsou zúčtovány u běžného účtu.
389	99 760,-	Elektřina 74 000,- (nezúčtováno z roku 2014 – proč?); voda 15 760,-; telefony - 0; zpracování mezd, zpracování účetnictví 10 000,-.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 275 972,13 Kč; vedlejší činnost + 4 642,60 Kč

Výnosy hlavní činnost 3 076 875,87 Kč; vedlejší činnost 143 790 Kč
Náklady hlavní činnost 2 800 903,74 Kč; vedlejší činnost 139 147,40 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 442 484,09 Kč; vedl. činnost 78 590,40 Kč
Spotřeba potravin na hl. činnost 318 968,70; vedlejší činnost 77 858,40;
kancelářský a ostatní materiál 27 935,88 (včetně materiálu na údržbu a opravy a čistících prostředků; výjimečné položky v roce 2015: palisáda 4 560,-);
materiál VHČ 732,-; tiskoviny, knihy 14 981,-; materiál - výuka 9 253,50;
UP (do 3 000,-) 3 272,18 + 6 450,-; z KÚ 5 388,92;
OE (do 3 000,-) 14 178,- (sítě okna 3 940,-); OE VHČ - 0; léky 557,-.
Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují. Je zaveden sešit.
Služební telefon není zaveden. Výrazné výkyvy provolaného času nejsou zaznamenány.
Výdaje na telekomunikační služby jsou poměrně úsporné, přiměřené velikosti organizace.
Cestovné v roce 2015 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 169 039 Kč; vedl. činnost 11 083 Kč

Elektřina 148 094,-; VHČ 9 710,-; voda 20 945,-; VHČ 1 373,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 43 201 Kč; vedl. činnost 5 345 Kč

Význ. opravy: op. varného kotle 4 680,-; malování 43 866,-.

Jinak položky do 3 000,-.

Faktury na opravy nad 3 000,- byly zkontrolovány (FA14,77).

Účet 512 Cestovné – 237 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 118 488,48 Kč; vedl. činnost 11 630 Kč

Účetnictví + mzdy 65 035,60; z VHČ 6 613,-; telefony 18 344,88;

tel. VHČ 1 865,-; poštovné 676,-; popl. banka 6 647,-; VHČ - 0;

ostatní služby 18 315,- (významné a výjimečné položky – el. revize 8 519,-;

odvoz lapol 2 045,-; revize hromosvodu 2 050,-; dále pouze běžné - praní prádla, odvoz

odpadů, čištění odpadů, monitorování objektu, fotografování; revize);

ost. služby z VHČ 3 152,-; aktualizace programů 3 541,-;

nákup DDNM do 7 000,- 5 929,-(FP 101).

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

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 1 484 660 Kč; vedl. činnost 24 000 Kč

Mzdy z KÚ; mzdy provoz - 0; ONN provoz - 0; mzdy ze školného - 0;

z VHČ mzdy – jídelna 24 000,-.

Dotace 52 – 35 939; 61 -7 439,-;

Náhrady 3 974,-;

Další dotace: 0;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 503 437 Kč; vedl. činnost 8 160 Kč

Odvody z mezd z KÚ. Ze školného - 0; obec - 0;

Dotace 52 – 12 200,-; 61 – 2 529,-;

Další dotace: 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – hl. činnost 6 103,08 Kč; vedl. činnost 99 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 17 551 Kč; vedl. činnost 240 Kč

Odvody z mezd z KÚ.

Dotace 52 – 359,-; 61 – 74,-;

Ze školného - 0;

Školení obec 1 100,-; z KÚ 1 160,-; OPP – obec 444,-; prohlídky – 0.

Další dotace: 0.

Účet 528 Ostatní sociální náklady – hl. činnost 0

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 7 789 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Pojištění odpovědnost, majetek, právní ochrana.

Nedoplatky faktur - 0.

Účet 551 Odpisy – 41 421 Kč

Odpisy jsou proúčtovány ve výši schváleného odpisového plánu.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 7 992 Kč

Nákupy DDHM.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 380 253 Kč; vedl. činnost 143 790 Kč

Tržby stravné žáci 287 025,-;

Tržby stravné dospělí 31 428,-;

Tržby cizí stravníci:

normativ 78 381,-; mzdové náklady 33 209,-; věcná reжіe 30 190,-; zisková přírážka 2 010,-;

Školné 61 800,-.

Účet 662 Úroky - 630,87 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 8 553 Kč

Z FO - 0; z RF – účet 414 8 553,-.

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 500 Kč

Prodej zbytků 500,-; zaok. - 0.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 2 686 939 Kč

Příspěvek obec 665 000,-;

Příspěvek KÚ 1 957 036,-

Dotace 52 – 48 518,-; 61 – 10 042,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Zúčtování odpisů (účet 403) 6 343,-;

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).

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

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. 2015

411 – 70 000,-; (PS 70 000,-; tvorba: část VH za rok 2014 ve výši - 0; čerpání: 0)

413 - 600 269,50 (PS 410 073,52; tvorba: zl. VH za rok 2014 ve výši 190 195,98; čerpání: 0)

414 - 11 151,- (PS 19 704,-; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 8 553,-)

416 - 107 242,- (PS 72 164,-; tvorba: 35 078,- odpisy za rok 2015; čerpání: odvod zřizovatel - 0)

Pozn. Celkový VH za rok 2014 činil + 190 195,98Kč 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 jsou 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:

MATĚRSKÁ SKOLA PROVODÍN
příspěvková organizace
471 67 Provodín 1, okres Česká Lípa
tel.: 487 877 142
IČO: 727 41 562

Kuklová Lenka

Kuklová Lenka
ředitelka

Dne 20.4.2016

 Ing. IVAN RAJTR
Klášteří 248, Česká Lípa
tel./fax: 487 823 167
E-mail: rajtr@rajtr.cz
IČO: 0000146 DIČ: CZ00000237

Za účetní organizace:

Rajtr

pí Štěpánková (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:



Karel Pítro

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

