

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. 3. 2022

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

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Provodín

Datum vyhotovení: 12. 3. 2022
Počet výtisků: 2
Počet stran zpráva: 11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 8. 3. 2022
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 Havlová 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. 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 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 (svěren).

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: 9

Dohody o pracovní činnosti v roce 2021 - žádné; dohody o provedení práce – hrazené z obce žádné, pouze z dotace EU – 1x.

Identifikovaná rizika

V roce 2021 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 2021 činil 600 000 Kč (včetně příspěvku na odpisy).

Další dotace - žádné.

Součástí příspěvku na rok 2021 nebyla žádná dotace na mzdy ani dohody.

V roce 2021 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 2021 bylo na školném vybráno celkem 58 250 Kč.

Celkový VH za rok 2021 činil: **hl. činnost + 8 462,68 Kč; vedl. činnost + 447,68 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 2021. Nebyla nalezena žádná neoprávněná položka.

Ostatní řady (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 2021 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. 2021 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. 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.

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

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Pozemky	21 582,35	
Budovy	3 571 620,61	1 832 699,-
Dlouhodobý majetek	452 877,06	226 030,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 426 905,13	1 426 905,13
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	9 400,-	9 400,-

Inventarizace za rok 2021:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2021

Termín dokladové inventarizace: leden 2022

Proškolení členů invent. komise – proběhlo

Plán inventur – byl vyhotoven

Inventurní soupisy – byly vyhotoveny

Inventarizační zpráva – byla předložena

Účet 021 Budovy

V roce 2021 byl na účtu 021 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán je schválen. Celkový odpis za rok 2021 činil 29 435,-.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2021 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Celkový odpis za rok 2021 činil 30 438,-.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek za - 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2021 byl na účtu 028 pořízen majetek celkem za 40 346,-.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 52 719,14.

Soupis vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2021 byl na účtu 018 pořízen majetek za - 0.

V roce 2021 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 živé, 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. 2021 činil 23 506,11 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. 2021 hl. činnost 302 943,56 Kč;
vedlejší činnost 68 347,50 Kč.

Výnos ze stravování v hl. činnosti 253 638 Kč + 46 299 Kč.

Tržby cizí strávnicki: za normativ 71 352 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 2021 60 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny: 33 Kč normativ na dospělé osobu + 11 Kč osobní + 13 Kč věcná režie.

Hodnota včetně ziskové přírůžky nyní přiměřená. Zisková přírůžka 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	4 747,-. Bylo doloženo (pojištění, DAS, předpl.).
388	180 213,-. Dotace EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 31 075,68Kč (účet 412 / 38 611,50 Kč)

Rozdíl účtů 243 a 412 byly doloženy.

Účet 241 Běžný účet 1 247 862,26 Kč

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

Účet 261 Pokladna 2 739 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** – 965 065,40 (PS 1 015 922,49; tvorba: pořízení investice - 0;

ponížení: 50 857,- odpis za rok 2021)

účet **403** – 1022 285,53 (PS 1 031 301,53; tvorba: 0;

ponížení: 9 016,-; odpis za rok 2021 /403/672/)

účet **412** – 38 611,50;

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	62 883,82	Položky byly doloženy.
331, 336,337, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2021. 331/ 318 139,-; 336/114 302,-; 337/ 49 301,-; 342/ 26 268,-.
324	50 943,-	Vybrané zálohy na obědy - přeplatky po zúčtování za 2021.
325	0	
378	1 315,50	Sběr. Poplatky a úroky k FKSP jsou zúčtovány u běžného účtu.
389	43 000,-	Elektřina - 0; voda 25 000,-; telefony - 0; zpracování mezd, zpracování účetnictví 18 000,-; bilance ŠJ - 0.
472	182 213,-	Dotace EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 8 462,68 Kč; vedl. činnost + 447,68 Kč

Výnosy hl. činnost 5 476 415,07 Kč; vedl. činnost 122 226 Kč

Náklady hl. činnost 5 467 952,39 Kč; vedl. činnost 121 778,32 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 403 618,07 Kč; vedl. činnost 72 071,52 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin na hl. činnost 302 943,56; vedlejší činnost 68 347,50.

Význ. FP – 41,153,163,170,212,220,247,279.

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 2021 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 187 607 Kč; vedl. činnost 8 840 Kč

Hl. čin.: elektřina 164 631,-; voda 22 976,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 54 620,90 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Faktury na opravy nad 3 000,- byly zkontrolovány

Kontrola FP – 33,275,280. V pořádku.

Účet 512 Cestovné – 0 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 206 282,48 Kč; vedl. činnost 7 148 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 8,28,48,143,193,273.

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

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 3 305 250 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 zkontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 1 100 225 Kč; vedl. činnost 8 112 Kč

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

Další dotace: 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – hl. činnost 13 556,90 Kč; vedl. činnost 100,80 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 87 891,04 Kč; vedl. činnost 678 Kč

Odvody z mezd z KÚ.

Ze školného - 0;

Školení obec 7 170,11; OPP obec 10 933,45; prohlídky 4 150,-.

Další dotace: 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 8 682 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Pojištění odpovědnost, majetek, právní ochrana; zaok. 5,-.

Účet 551 Odpisy – 59 873 Kč

Odpisy jsou proúčtovány ve výši schváleného odpisového plánu.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – hl. činnost 40 346 Kč;

Nákupy DDHM + DDNM .

Kontrola FP – 150,251,261. V pořádku.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 358 187 Kč; vedl. činnost 122 226 Kč

Tržby stravné žáci 253 638,-;

Tržby stravné dospělí 46 299,-; FN;

cizí stravníci: normativ 71 352,-; OR 23 784,-; VR 26 976,-; zisk 114,-;

školné 58 250,-.

Účet 662 Úroky - 141,62 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje dl. majetku - 0Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 2 500 Kč

Z RF (dary).

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 16 337,45 Kč

VD – testy, respir., atd.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 5 099 249 Kč

Příspěvek obec 600 000,-;

Příspěvek KÚ 4 444 070,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Zúčtování odpisů (účet 403) 9 016,-;

Dotace EU 46 163,-;

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; čerpání dotace EU).

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. 2021

411 – 57 000,-; (PS 57 000,-; tvorba: část zl. VH za 2020 - 0; čerpání: 0)

413 - 285 413,70 (PS 259 123,19; tvorba: zl. VH za 2020 26 290,51;
čerpání: 0)

414 - 86 475,- (PS135 138,-; tvorba: finanční dary - 0; dotace EU 81 336,-;
čerpání: 129 999,- /dotace EU127 499,-; další 2 500,-/)

416 - 192 367,17 (PS 141 510,17; tvorba: 50 857,- odpisy za 2021; čerpání: 0)

Pozn. Celkový VH za rok 2020 činil + 26 290,51 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:



Kuklová Lenka
ředitelka

Za účetní organizace:



pí Havlová (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:

A handwritten signature in blue ink, which appears to read "Karel Pítro".

Karel Pítro