

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, schneide@wo.cz

Zpráva o průběhu a výsledcích veřejnosprávní kontroly

Ze dne 3. 4. 2012

Mateřská škola Provodín, okres Česká Lípa

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Provodín

Datum vyhotovení: 15. 4. 2012

Počet výtisků: 2

Počet stran zprávy: 13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 3. 4. 2012.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 3. 4. 2012
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: Dismanová Jaroslava, ředitelka organizace; pí Štěpánková z firmy
Ing. Ivan Rajtr, dodavatel účetnictví.

Kontrolor: Karel Pítro, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.

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. 2011 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.

Ředitel organizace: Dismanová Jaroslava

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova dětí, stravování
(děti MŠ 28)

Předmět vedlejší 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 organizací v poslední ZL ze dne 7. 9. 2009 předán k hospodaření (svěření).

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.

Zásoby má organizace ve vlastnictví.

Počáteční stav zásob byl školce prodán ve výši 24 144,40 Kč.

Přepočtený počet pracovníků: 5,14

Fyzický počet pracovníků: 5

Dohody o pracovní činnosti - žádné; dohody o provedení práce – instalace mříží na 1 941 Kč.

Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1 - 04.

Identifikovaná rizika

V roce 2011 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 2011 činil 674 000 Kč (včetně příspěvku na odpisy).

Součástí příspěvku na rok 2011 nebyla žádná dotace na mzdy ani dohody.

V roce 2011 bylo z provozu použito 1 941 Kč na dohody.

Organizace vybírá příspěvek na školku.

Příspěvek činí nyní 200 Kč za celodenní a polodenní děti.

Za rok 2011 bylo na školném vybráno celkem 39 800 Kč.

Celkový VH za rok 2011 činil: **hl. činnost + 47 343,95 Kč; vedl. činnost + 3 341,48 Kč**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků 5.14.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 051 660,- K 31. 12. skutečnost vše vyčerpáno
OPPP	0
odvody 34%	357 563,-
FKSP 1%	10 516,-
ONIV	10 786,- (určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, náhrady) Z toho na náhrady 4 449,- K 31. 12. z ONIV vyčerpáno vše + úspory na odvodech.
Celkem rozpočet KÚ	1 430 525,-
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 2011. 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 (příkaz k úhradě vozí do České Lípy, podpisové právo má pí ředitelka a pí vedoucí ŠJ). S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

V roce 2011 byly v organizaci provedeny kontroly: kontrola od KHS (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. 2011 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. 2011 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. 2011 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

1. Bilanční kontinuita

Okruhy rozvahy:

412 =243 souhlasí ve významné hodnotě

Ostatní vazby výkazů na rozvahy jsou bez závad.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2011 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	1 624 185,-	1 576 252,-
Dlouhodobý majetek	422 125,-	290 531,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	597 776,23	597 776,23

Inventarizace: (inventury provádí organizace)**Termín fyzické inventarizace: do 31. 12. 2011****Termín dokladové inventarizace: 31. 12. 2011****Příkaz k vypracování inventur: vydán obcí****Inventurní soupisy - v pořádku****Inventarizační zápis - v pořádku****Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdíl - v pořádku****Účet 021 Budovy**

V roce 2011 nebyl na účtu 021 pořízen žádný majetek.

Odpisový plán je schválen. Celkový odpis za rok 2011 činil 53 294,-.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2011 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: el. sporák + trouba 56 318,-; pečící pánev 59 434,-. Celkem majetek za 115 752,-.

Odepisovaný majetek: myčka - odpis za rok 2011 činil 5 592,-.

El. sporák a pečící pánev byly pořízeny koncem roku, v roce 2011 žádný odpis.

V roce 2011 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

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

V roce 2011 byl na účtu 028 pořízen tento významnější majetek: pračka 8 356,-;

nábytek – Honzík 6 280,- + 4 130,- + 5 880,-; UP 3 480,-.

Celkem majetek za 28 126,-.

*Pozn. V roce 2011 byl zakoupen také koberec za 17 613,-.**Nebyl zaúčtován do majetku pouze do spotřeby na účet 501.*

V roce 2011 byl z účtu vyřazen tento majetek: pouze položky z majetku zřizovatele.

Celkem majetek za 47 292,50

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2011 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. Pojištění je dostatečné.

Pozn. Majetek movitý i nemovitý pořízený do 1. 1. 2003 dle dohody pojišťuje obec.

Rozpor se ZL kde je stanoveno, že organizace má povinnost majetek předaný k hospodaření pojistit.

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. 2011 činil 51 082,23 Kč.

Obědy se hradí dle počtu dní na přihlášené strávnicků.

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

Školka má sepsanou dohodu o prodeji zbytků.

Spotřeba potravin k 31.12. 2011 činí na hl. činnost 256 923,0 Kč;

na vedlejší činnost 97 740,52 Kč.

Výnos ze stravování činil v hl. činnosti 231 615 Kč + 25 075 Kč;

ve vedl. činnosti 97 975 Kč (k tomu VR 39 530 Kč + OR 39 530 Kč + zisk 3 144 Kč).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí, výnosy odpovídají spotřebě potravin a režimů pro cizí strávnický.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2011 kladným hospodářským výsledkem + 0,41 Kč.

V průběhu roku nedochází v hospodaření jídelny k výrazným výkazům.

Pozn. Stravné účtované cizím strávnickům činilo v roce 2011 48 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny: 25 Kč normativ na dospělou osobu + 10 Kč osobní + 10 Kč věcná režie.

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

Pohledávky

Účet 311.00	0. Jsou zde účtovány pohledávkové faktury – obědy cizí strážníci. Pohledávky za obědy pro vlastní strážníky 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.
Účet 314	98 800,-; elektřina 88 000,-; voda 10 800,-; předplatné – 0.
315	0. Stravné vlastní.
316	0.
335	0.
377	0.
381	7 938,-; pojištění z odpovědnosti na rok 2011 1 728,-; poj. majetku 510,-; právní ochrana 2 500,-. Dále pouze předplatné.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 12 206,04 Kč (účet 412/ 10 744,04 Kč)

Účet 241 Běžný účet 1 045 306 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2011.

Účet 261 Pokladna 35 195 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 - 201 109,35 (PS 144 243,35 ; tvorba: nákup majetku 115 752,-;

ponížení: 58 886,- odpis za rok 2011)

účet 412 - 10 744,04;

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	83 469,91	Položky byly zkontrolovány – v pořádku. Vše do lhůty splatnost uhrazeno.
331, 336, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2011. 331/ 81 562,-; 336/ 46 963,-; 342/ 11 305,-.
324	13 537,-	Vybrané zálohy na obědy – přeplatky po zúčtování za rok 2011.
325	0	
378	1 480,50	Sběr. Poplatky a úroky k FKSP jsou zúčtovány u běžného účtu.
389	190 750,-	Elektřina 169 000,-; voda 12 250,-; telefony -0; zpracování mezd, zpracování účetnictví 9 500,-.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost + 47 343,95 Kč; vedlejší činnost + 3 341,48 Kč

Výnosy hlavní činnost: 2 475 297,02 Kč; **vedlejší činnost** 80 179 Kč

Náklady hlavní činnost: 2 427 953,07 Kč; **vedlejší činnost** 176 837,52 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 447 748,77 Kč; vedl. činnost 100 553,52 Kč

Spotřeba potravin na hl.činnost 256 923,07; vedlejší činnost 97 740,52;

kancelářský a ostatní materiál 42 933,50 (včetně materiálu na údržbu a opravy a čistících prostředků; výjimečné položky v roce 2011: koberec 17 613,-; ubrusy – 11 ks – 3 069,-);

materiál VHč 2 252,-; tiskoviny, knihy 5 192,20; materiál - výuka 10 172,-;

DDHM (do 3 000,-) 66 454,-; DDHM (do 3 000,-) ŠJ VHč 561,-;

DDHM (nad 3 000,-) 24 646,-; DDHM hračky – UP 3 711,-;

UP (do 3 000,-) 22 485,-; UP (nad 3 000,-) 3 480,-;

nákup prádlo (výj. položky: žádné) 14 913,-; ochranné pomůcky 550,-..

Ostatní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách od 100,- do 1000,- dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují. Je zaveden sešit.

Dle vyjádření pí ředitelky zaměstnanci soukromé hovory využívají minimálně.

Služební telefon není zaveden. Pí ředitelka uplatňuje karty na soukromý mobilní telefon.

Výrazné výkyvy provolaného času nejsou zaznamenány.

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

Cestovné v roce 2011 nebylo čerpáno.

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 217 472 Kč; vedl. činnost 31 066 Kč

Elektřina 204 292,-; VHČ 29 184,-; voda 13 180,-; VHČ 1 882,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 131 673,60 Kč; vedl. činnost 1 940 Kč

Význ. opravy: malířské práce 14 012,-; + 17 552,- + 113 378,-; op. elektroinstalace 77 124,-; op. omítek 5 299,-; jinak položky do 5 000,-.

Faktury na opravy nad 5 000,- byly zkontrolovány.

Účet 512 Cestovné – 0.

Účet 518 Služby – hl. činnost 116 792,20 Kč; vedl. činnost 10 159 Kč

Účetnictví + mzdy 56 073,-; z VHČ 7 750,-; telefony 20 754,20

(z toho 1 200,- GO kupon pí ředitelky); tel. VHČ 1 887,-; poštovné 870,-;

ostatní služby 36 322,- (významné a výjimečné položky – pokládka koberce 12 960,-;

pouze běžné - praní prádla, odvoz odpadů, čištění odpadů, monitorování objektu,

fotografování; revize); ost. služby z VHČ 522,-; aktualizace programů 2 273,-;

nákup DDNM - 0; školení obec - 0; školení z KÚ 500,-.

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

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 1 059 358 Kč; vedl. činnost 24 000 Kč

Mzdy z KÚ 1 051 660,-; ONN provoz 1 941,-; mzdy ze školného - 0;

z VHČ mzdy – jídelna 24 000,-.

Další dotace: dotace pedagogové s VŠ + dotace hustota, specifika - celkem 5 757,-

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 359 514 Kč; vedl. činnost 8 160 Kč

Odvody z mezd z KÚ – SP 262 081 - + ZP 94 337,-;

ze školného - 0.

Dále - z VHČ dohody: SP 6 000,-; ZP 2 160,-;

Další dotace: dotace pedagogové s VŠ + dotace hustota, specifika – celkem 1 958,-;

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 10 575 Kč; vedl. činnost 240 Kč

Odvody z mezd z KÚ.

Ze školného - 0;

Další dotace: dotace pedagogové s VŠ + dotace hustota, specifika – celkem 57,-.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 0.

Povinné úrazové poj. zaměstnanců je účtováno na účtu 549.

Účet 528 Ostatní sociální náklady – hl. činnost 9 453 Kč

Náhrady

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 16 480,50 Kč; vedl. činnost 719 Kč

Poplatky bance 4 961,50,-; pojištění 7 169,-; povinné pojištění zam. 4 062,- + 288,-;

(VHČ 99,-); nedoplatek faktury - 0.

Účet 551 Odpisy – 58 886 Kč

Odpisy jsou průčítované ve výši schváleného odpisového plánu.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 296 490 Kč; vedl. činnost 180 179 Kč

Tržby stravné žáci 231 615,-;

Tržby stravné dospělí 25 075,-;

Tržby cizí strávníci:

- normativ 97 975,-;

- mzdové náklady 39 530,-;

- věcná režie 39 530,-;

- zisková přírážka 3 144,-;

Školné 39 800,-.

Účet 662 Úroky - 6 402 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 59 608 Kč

Z FO - 0; z RF 59 608,-.

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 500 Kč

Prodej zbytků 500,-.

Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC

Příspěvek obec 615 114,- + 58 886,-;

Příspěvek KÚ 1 430 525,-;

Další dotace: dotace pedagogové s VŠ 3 708,-; dotace hustota, specifika 429,- + 3 635,-.

Příspěvek celkem 2 112 297 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost. Byl učiněn dohad na energie.

Oproti všem nákladům stojí v zásadě odpovídající výnos (náklady na potraviny – výnos stravné).

Faktury z konce roku 2011 a z počátku roku 2012 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření**1. FKSP**

Tvorba i čerpání bez závad.

Na čerpání je zpracován rozpočet.

Čerpání: příspěvek na obědy 11 033,-; kultura 1 750,-

věcné dary 775,- + 776,02; finanční dary - 0; vitamíny 5 500,-, permanentky, masáže – 0.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy**K 31. 12. 2011**

411 – 59 072,-; (PS 44 072,-; tvorba: část VH za rok 2010 ve výši 15 000,-;

čerpání: 0)

413 – 243 697,88 (PS 249 287,52; tvorba: část VH za rok 2010 ve výši 45 018,36;

čerpání: 59 608,-)

414 – 0 (PS 0; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 0)

416 - 466 262,-; (PS 523 128,-; tvorba: 58 886,- odpisy za rok 2011;

čerpání: 115 752,- majetkový nákup)

Pozn. Celkový VH za rok 2010 činil + 60 018,36 Kč.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány nedostatky.

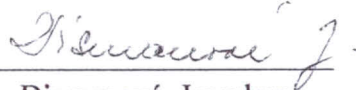
Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

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:

MATEŘSKÁ ŠKOLA PROVODÍN
příspěvková organizace
471 67 Provodín 1, okres Česká Lípa
tel.: 487 877 142
IČO: 727 41 562 -3-


Dismanová Jaroslava
ředitelka

Dne _____

Za účetní organizace:

 Ing. IVAN RAJTR
Klášteří 248, Česká Lípa
tel./fax: 487 823 167
E-mail: rajtr@rajtr.cz
IČ 10406140 DIČ CZ5910030237
Žl. u OŽÚ č. 1: 20711/02, 10949/01



pí Štěpánková (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:





Karel Pítro
zast. Ing. Ivana Schneiderovou auditora