
Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 11.3.2019

Mateřská škola

Paseky nad Jizerou, příspěvková organizace

Príspevková organizace zřízená obcí Paseky nad Jizerou

Datum vyhotovení : 11.3.2019

Počet výtisků: 2

Počet stran zprávy: 7

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola

Datum: K 31.12.2018

Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli

Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Paseky nad Jizerou, příspěvková organizace

Sídlo: Paseky nad Jizerou 264, 512 47 Paseky nad Jizerou

IČ: 71006753

Organizaci zastupovali: Mgr. Dita Erlebachová - ředitelka
Romana Nývltová, účetní

Kontrolor: členové finančního výboru obce Paseky nad Jizerou

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. 2018 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.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou, která byla aktualizována ke dni 30.3.2016.

Ředitel organizace - Mgr. Dita Erlebachová.

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova, stravování;

MŠ; jídelna – kapacita 20; zapsaní strávníci: děti MŠ 10; zaměstnanci vlastní 2;

Předmět vedlejší činnosti: stravování;

Majetek DDHM byl organizaci svěřen do správy, nemovitý majetek a dlouhodobý organizace využívá na základě nájemní smlouvy v pořádku.

Nájem stanoven na 500 Kč za rok.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu pr., vložce číslo 524. Usnesení je ze dne 27. 1. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. OŠM - 0005/03 – RZS.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ- rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce.

Přepočtený počet pracovníků: 3

Fyzický počet pracovníků: 2 (dohody (nezahrnuté) – dohlídávání, účetnictví a jednorázové zástupy)

Identifikovaná rizika

V roce 2018 neproběhly žádné mimořádné události (úrazy, havárie, krádeže atd.) ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.). Došlo k poškození dětské houpačky na zahradě, šetřeno PCR jako vandalismus.

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

Provedené kontroly

Dne 16.4.2018 byla provedena kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Od 9. - 11. 5. 2018 proběhla kontrola ČSI, nebyly zjištěny nedostatky

II. Rozpočtový proces

Príspevková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření nebylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek byl stanoven ve výši 134.000 Kč. V provozním příspěvku je zahrnut i příspěvek na el. energii 50.277,50 Kč.

Výnosy: sběr – 2.280 Kč
úroky – 2.407,45Kč
stravné – 54.479 Kč
zúčtování fondů – 22.836 Kč

K 31. 12. 2018 celkový VH organizace činil **35.871,03Kč**.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 1,83

Rozpočet KÚ tvoří: UZ 33353

Platy	622.763 Kč	K 31. 12. skutečnost: 622.763 Kč
OPP	78.000 Kč	78.000 Kč
odvody 34%	238.259 Kč	219.460 Kč
FKSP 2%	12.453 Kč	12.522 Kč
ONIV	3.872 Kč	22.602 Kč
Celkem rozpočet KÚ	955.347 Kč	955.347 Kč
Návrh na odvod:	0.	

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.
Účelově poskytnuté prostředky byly vypořádány.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Ostatní řády (provozní, pracovní, atd.) byly předloženy.

FKSP řeší právní předpis.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly.

Vedoucí školní jídelny má s ředitelkou sepsanou dohodu o hmotné zodpovědnosti.

Organizace nemá zaveden vnitřní kontrolní systém plně v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

V náležitostech dokladů chybí záznam o provedení celého procesu předběžné řídicí kontroly.

Tato zpráva pro organizaci nahrazuje interní audit.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2018 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní, která zpracovává rovněž i mzdovou agendu.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2018 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. 2018 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0, 1, 2, 3 a 4

Bilanční kontinuita nebyla kontrolována.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

Okruhy rozvahy:

412=243 účty souhlasí ve významné hodnotě, viz níže.

Ostatní vazby výkazů rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic. Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31.12. 2018 po věcné stránce.

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	336.535,66	336.535,66

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: 31.12.2018

Termín dokladové inventarizace: 31.12.2018

Plán inventur na rok 2018: schválen ředitelkou

Inventarizační soupisy: byly vyhotoveny

Inventarizační zápis: v pořádku

Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů: v pořádku

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2018 byl pohyb na účtu 028 v hodnotě 3.000 Kč.

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

K tomu dodatkové na 100 000 Kč (úrazy zaměstnanců).

Dále pojistku na živel (cizí věci movité na 300 000 Kč, cennosti na 5 000 Kč).

Pojištění na odcizení nebylo sjednáno.

Zásoby organizace nepojišťuje, vzhledem k průměrné výši zásob není nutné.

Vše u Kooperativy. Pojištění je dle názoru kontroly dostatečné. Bylo sjednáno dodatečné připojištění cenností a hotovosti uložené v MŠ (do 5 000 Kč) proti krádeži – dodatek smlouvy.

Veškerý majetek, který byl organizaci poskytnut obcí k zajištění hlavní činnosti, pojišťuje obec.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2018 činil 1.140 Kč.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2018 činila 53.351,45 Kč.

Přijaté úhrady za stravné včetně záloh činily 54.479 Kč.

Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného. Zálohy se nevybírají, stravné se vybírá zpětně.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – karty.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

Normativy v roce 2018 jsou: děti celodenní - 37 Kč , dopolední – 27 Kč a dospělí 29 Kč.

Hospodaření jídelny skončilo k 31. 12. 2018 kladným výsledkem ve výši 1.127,55 Kč.

Pohledávky

Účet 311.00	0 stravné
Účet 314	0 nejsou zálohy na energie obec fakturuje organizaci její skutečné náklady
316	0
377	0 FKSP - poplatky

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 18.839,31 Kč 412 19.870,07 Kč

Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 tvoří 1.030,76 (1.030,80 Kč odvod 12/2018, -0,04 Kč poplatky)

Účet 241 Běžný účet: 309.556,46 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2018.

Účet 261 Pokladna: 5.188 Kč

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období. Stav pokladny k datu kontroly byl ověřen na pokladně. Nebyl zjištěn rozdíl. Pokladní limit činí 40 000 Kč.

Komentář k pasivům

411/ 83.873,45 Kč

412/ 19.870,07 Kč

413/ 52.004,83 Kč

414/ 45.819,25 Kč

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	2.212,00 Kč
324	0 zálohy se nevybírají
331,336,342	mzdy za 12/2018; 331 – 57.376 Kč; 336 – 21.529 Kč; 337 - 9.227 Kč 342 – 6.941 Kč
333	0
378	0,14 Kč – FKSP úroky
383	0
389	0 dohady na energie nejsou prováděny

Poznámka:

Odvod za neplnění ZTP-P – organizace nespadá pod povinný odvod.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost 35.871,03Kč

výnosy: 1.149.081,45 Kč

náklady:1.113.210,42 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - 83.610,45 Kč

Spotřeba potravin 53.351,45 Kč

spotřební materiál 30.259 Kč

Náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti.

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj.

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se neevidují, zaměstnanci soukromé hovory nevyužívají. Náklady na hovory jsou úsporné. Normativy měsíční nebo limity na jednotlivé druhy nejsou.

Účet 502 Spotřeba energií 50.277,50 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 1.283 Kč

Účet 512 Cestovné 0 Kč

Účet 518 Služby 17.907,25Kč

Účet 521 Mzdové náklady 719.595 Kč

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 219.460 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady 12.522 Kč

Účet 525 Zákonné sociální pojistné 2.712 Kč

Účet 538 Jiné daně a poplatky 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady 0 Kč

Účet 558 Náklady z ddhm 3.000 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 54.479 Kč

Účet 648 Čerpání fondů 568 Kč

Účet 649 Ostatní výnosy 2.280 Kč

Účet 662 Úroky 2.407,45Kč

Účet 672 Provozní příspěvek

 Příspěvek od obce 134.000 Kč

 Příspěvek KÚ 955.347 Kč

Příspěvek celkem 1.089.347 Kč

Výsledek hospodaření

Hospodářský výsledek k 31. 12. ve výši 35.871,03 Kč má v zásadě vypovídací schopnost.

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

VII. Kontrola fondového hospodaření

FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Čerpání: 5.080 Kč

Tvorba: 12.522 Kč (z hrubých mezd)

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

411 – 83.873,45 Kč	tvorba: 15.000,-- Kč	čerpání: 187,-- Kč
--------------------	----------------------	--------------------

413 - 52.004,83 Kč	tvorba: 6.513,33 Kč	čerpání: 0,-- Kč
--------------------	---------------------	------------------

414 - 45.819,25,-- Kč	tvorba: 24.261,-- Kč	čerpání: 381,-- Kč
-----------------------	----------------------	--------------------

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak v zásadě 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 se jeví jako hospodárné a účelné.

Navrhované opatření pro organizaci:

– Nebyly shledány významné nedostatky.

Za příspěvkovou organizaci:

Mgr. Dita Erlebachová

Za účetní organizace:

Romana Nývltová

Za finanční výbor:
