
Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 24.2.2020

Mateřská škola

Paseky nad Jizerou, příspěvková organizace

Príspevková organizace zřízená obcí Paseky nad Jizerou

Datum vyhotovení : 24.2.2020

Počet výtisků: 2

Počet stran zprávy: 7

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola

Datum: **K 31.12.2019**

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: kontrolní skupina s vedoucí skupiny Hanou Růžičkovou a členové kontrolního výboru obce (Dan Špidlen, Dalibor Plíšek a Vojtěch Waldmann)

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. 2019 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 strážníci: děti MŠ 13; zaměstnanci vlastní 3;

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: 3 (dohody (nezahrnuté) – dohlídávání, účetnictví a jednorázové zástupy)

Identifikovaná rizika

V roce 2019 neproběhly žádné mimořádné události (úrazy, havárie, krádeže atd.) ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

Provedené kontroly

Dne 1.2.2019 byla provedena kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, Nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 12. 9. 2019 byla provedena kontrola z Krajské hygienické stanice, nebyly zjištěny závažné 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 50.210,64 Kč.

Výnosy: sběr – 1.720 Kč

úroky – 1.963,81Kč
stravné – 67.614 Kč
zúčtování fondů – 0 Kč

K 31. 12. 2019 celkový VH organizace činil **20.136,99 Kč**.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 2,03

Rozpočet KÚ tvoří: UZ 33353

Platy	777.079Kč	K 31. 12. skutečnost: 777.079 Kč
OPP	42.340 Kč	42.340 Kč
odvody	278.603 Kč	263.297 Kč
FKSP 2%	15.543 Kč	15.541,40 Kč
ONIV	16.950 Kč	30.092,60 Kč
Celkem rozpočet KÚ	1.130.515 Kč	1.130.515 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. 2019 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. 2019 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. 2019 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. 2019 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	411.287,06	411.287,06

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: 31.12.2019

Termín dokladové inventarizace: 31.12.2019

Plán inventur na rok 2019: 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 2019 byl pohyb na účtu 028 v hodnotě 74.751,40 Kč (hrací prvky v zahrádce MŠ).

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 živé (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. 2019 činil 1.571,84 Kč.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2019 činila 67.125,01 Kč.

Přijaté úhrady za stravné včetně záloh činily 67.614 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 2019 jsou: děti celodenní - 37 Kč , dopolední – 27 Kč a dospělí 29 Kč.

Hospodaření jídelny skončilo k 31. 12. 2019 kladným výsledkem ve výši 488,99 Kč.

Pohledávky

Účet 311	520 Kč (sběr papíru)
Účet 314	0 nejsou zálohy na energie obec fakturuje organizaci její skutečné náklady
316	0
377	0

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 23.698,64 Kč 412 25.851,47 Kč

Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 tvoří 2.152,83 (2.152,90 Kč odvod 12/2019, -0,07Kč poplatky)

Účet 241 Běžný účet: 388.433,70 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2019.

Účet 261 Pokladna: 9.878 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/ 108.873,45 Kč

412/ 25.851,47Kč

413/ 62.875,86 Kč

414/ 58.669,25 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	1.175 Kč
324	0 zálohy se nevybírají
331,336,342	mzdy za 12/2019; 331 – 82.157 Kč; 336 – 33.695 Kč; 337 – 14.534 Kč 342 – 15.645 Kč
333	0
378	0,17 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 20.136,99 Kč

výnosy: 1.336.550,95 Kč

náklady:1.316.413,96 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - 83.610,45 Kč

Spotřeba potravin 67.125,01 Kč

spotřební materiál 52.493 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 50.210,64 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 800 Kč

Účet 512 Cestovné 533 Kč

Účet 518 Služby 20.771,76Kč

Účet 521 Mzdové náklady 839.584 Kč

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

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 263.297 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady 15.541 Kč

Účet 525 Zákonné sociální pojistné 3.266 Kč

Účet 538 Jiné daně a poplatky 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady 2.852,15Kč

Účet 558 Náklady z ddhm 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 67.125,01 Kč

Účet 648 Čerpání fondů 0 Kč

Účet 649 Ostatní výnosy 2.240 Kč

Účet 662 Úroky 2.670,94Kč

Účet 672 Provozní příspěvek

 Příspěvek od obce 134.000 Kč

 Příspěvek KÚ 1.130.515 Kč

Příspěvek celkem 1.264.515 Kč

Výsledek hospodaření

Hospodářský výsledek k 31. 12. ve výši 20.136,99 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: 9.560 Kč

Tvorba: 15.541,40 Kč (z hrubých mezd)

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

411 –	108.873,45 Kč	tvorba: 25.000,-- Kč	čerpání: 0,-- Kč
413 -	62.875,86 Kč	tvorba: 10.871,03 Kč	čerpání: 0,-- Kč
414 -	58.669,25 Kč	tvorba: 12.850,-- Kč	čerpání: 0,-- 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 kontrolní skupinu:

Hana Růžičková