

---

# Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 15.2.2021

## Mateřská škola

Paseky nad Jizerou, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Paseky nad Jizerou

Datum vyhotovení : 15.2.2021  
Počet výtisků: 2  
Počet stran zprávy: 7

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 31.12.2020  
**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 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. 2020 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 10; zaměstnanci vlastní 4;

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) – asistent pedagoga, účetnictví, GDPR a jednorázové zástupy)

### Identifikovaná rizika

V roce 2020 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

V průběhu roku 2020 nebyly provedeny žádné kontroly.

## II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření nebylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek byl stanoven ve výši 170.000 Kč. V provozním příspěvku je zahrnut i příspěvek na el. energii 53.180,75 Kč.

Výnosy: sběr – 2.840 Kč

úroky – 4.108,66Kč

stravné – 53.867,02 Kč

zúčtování fondů – 99.808 Kč

K 31. 12. 2020 celkový VH organizace činil **19.367,75 Kč**.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 3,4

Rozpočet KÚ tvoří: UZ 33353

Platy	1.139.673Kč	K 31. 12. skutečnost: 1.087.203 Kč
OPP	83.000 Kč	83.000 Kč
odvody	413.265 Kč	381.918 Kč
FKSP 2%	22.794 Kč	21.688 Kč
ONIV	5.902 Kč	15.757,40 Kč
Celkem rozpočet KÚ	1.664.634 Kč	1.589.566,40 Kč
Návrh na odvod:	75.067,60 Kč	

### **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 řady (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. 2020 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. 2020 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. 2020 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. 2020 po věcné stránce.

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

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávkky
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	423.342,06	423.342,06

Okruhy bez závad.

### Inventarizace:

**Termín fyzické inventury: 31.12.2020**

**Termín dokladové inventarizace: 31.12.2020**

**Plán inventur na rok 2020: 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 2020 byl pohyb na účtu 028 v hodnotě 12.055 Kč(pořízeno - akumulární kamna 2ks,topný panel, vysoušeč obuvi, vyraženo – akumulární kamna 2ks, video, tv, pískovnička).

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. 2020 činil 3.093,09 Kč.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2020 činila 53.867,02 Kč.

Přijaté úhrady za stravné včetně záloh činily 53.867,02 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 2020 jsou: děti celodenní - 37 Kč a 39 Kč , dopolední – 27 Kč a dospělí 29 Kč.

Hospodaření jídelny skončilo k 31. 12. 2020 vyrovnaně (kladným výsledkem ve výši 416,97 Kč, který je převeden do roku 2021).

### Pohledávky

Účet 311	0,00 Kč
Účet 314	0 nejsou zálohy na energie obec fakturuje organizaci její skutečné náklady
316	0
377	0

### Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 36.677,05 Kč      412 36.879,47 Kč

Rozdíl hodnot účtu 243 a 412 tvoří 202,42(1.632,80 Kč odvod 12/2020, obědy -1.430 Kč, -0,38 Kč poplatky )

Účet 241 Běžný účet: 370.316,68 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2020.

Účet 261 Pokladna: 7.741 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/ 118.873,45 Kč

412/ 36.879,47 Kč

413/ 0,-- Kč

414/ 34.724,10 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	1.666 Kč
324	0 zálohy se nevybírají
331,336,342	mzdy za 12/2020; 331 – 73.848 Kč; 336 – 29.111 Kč; 337 – 115.516 Kč 342 – 10.410 Kč
374	75.067,60 vratka dotace
378	0,48 Kč – FKSP úroky, 416,97 Kč hospodaření ŠJ
383	0
389	4.906 Kč dohady vodné, stočné 2020

*Poznámka:*

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

## Hospodářský výsledek: hlavní činnost 19.367,75 Kč

výnosy: 1.920.190,08 Kč

náklady: 1.900.822,33 Kč

### Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - 91.340,96 Kč

Spotřeba potravin 53.867,02 Kč

spotřební materiál 37.473,94 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 53.180,75 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 76.488 Kč

Účet 512 Cestovné 856 Kč

Účet 518 Služby 28.340,89 Kč

Účet 521 Mzdové náklady 1.191.203,-- Kč

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

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 381.918 Kč

Účet 527 Zákonné sociální náklady 21.688 Kč

Účet 525 Zákonné sociální pojistné 4.748 Kč

Účet 538 Jiné daně a poplatky 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady 2.845,73 Kč

Účet 558 Náklady z ddhm 48.213 Kč

### Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 53.867,02 Kč

Účet 648 Čerpání fondů 99.808,-- Kč

Účet 649 Ostatní výnosy 2.840,-- Kč

Účet 662 Úroky 4.108,66 Kč

Účet 672 Provozní příspěvek

Příspěvek od obce 170.000 Kč

Příspěvek KÚ 1.589.566,40 Kč

Příspěvek celkem 1.264.515 Kč

### Výsledek hospodaření

Hospodářský výsledek k 31. 12. ve výši 19.367,75 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: 10.660 Kč

Tvorba: 21.688 Kč (z hrubých mezd)

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

### 2. Ostatní fondy

411 –	118.873,45 Kč	tvorba: 10.000,-- Kč	čerpání: 0,-- Kč
413 -	0 Kč	tvorba: 10.136,99 Kč	čerpání: 73.012,85 Kč
414 -	34.724,10 Kč	tvorba: 2.850,-- Kč	čerpání: 26.795,15 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