



SDRUŽENÍ OBCÍ LIBERECKÉHO KRAJE
U Jezu 525/4, 460 01 Liberec IV - Perštýn
IČO 64669246, DIČ CZ64669246

Karel Pítro - kontrolor,

IČ: 866 89 169, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz

**Protokol o průběhu a výsledcích
veřejnosprávní kontroly
ze dne 15. 3. 2018**

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

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Svor

Datum vyhotovení:	22. 3. 2018
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 15. 3. 2018
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Svor, okres Česká Lípa,
příspěvková organizace
Sídlo: Svor 208, 471 51 Svor
IČ: 71 01 05 13

Zřizovatel: Obecní úřad Svor 195, 471 51 Svor
IČ: 00261009

Organizaci zastupovali: Magdaléna Andrlová, ředitelka organizace;
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. 2017 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: Magdalena Andrlová

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova dětí, stravování (stravování zaměstnanců obce je zahrnuto v hlavní činnosti)

(děti MŠ 24)

Předmět dopl. činnosti: - pořádání kulturních, zábavných a sportovních akcí
- pronájem nebytových prostor
- praní prádla pro organizaci uvedenou v čl. II ZL

Limit na nakládání s majetkem nebyl ve zřizovací listině stanoven.

Organizace může nakládat se svěřeným majetkem (nákupy, vyřazování atd.) vždy jen se souhlasem zřizovatele.

Pronájem nemovitého majetku bez souhlasu zřizovatele nejdéle na 1 rok.

Majetek nemovitý i movitý byl dle zřizovací listiny z 20. září 2009.

předán organizaci k hospodaření do výpůjčky.

Smlouva o výpůjčce ze dne 20. 9. 2009.

Organizace má na majetkových účtech zaveden pouze předaný majetek movitý a dále majetek, který sama pořídila po svém vzniku.

Nemovitý a movitý majetek předaný organizaci k hospodaření do výpůjčky si ponechala ve svém účetnictví obec.

Organizace platí jen běžnou údržbu, revize, požární zabezpečení. Rozsáhlejší opravy hradí zřizovatel. Organizace nemá uzavřeny žádné majetkové pojistné smlouvy (na živěl, odcizení atd.). Pojištění majetku hradí zřizovatel.

Organizace má rozhodnutí o zařazení do rejstříku škol. Poslední rozhodnutí ze dne 26. 10. 2009.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ ze dne 16. 12. 2002; čj. 43937/02/175970/5398.

Organizace je zapsána v OR. Zápis ze dne 12. dubna 2010.

Fyzický počet pracovníků: 4

Dohody: dohody o pracovní činnosti – administrativní práce ŠJ; odměna – 5 Kč/1 oběd;

Vaření obědů – odměna 9 Kč/1 oběd; hlavní účetní organizace 200 Kč/hod.

dohody o provedení práce – v roce 2016 žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2017 nedošlo v organizaci k žádné mimořádné události (odcizení, úraz atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Fondové hospodaření (mimo FKSP) nebylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek ze strany zřizovatele činil (skutečně obdrželi) 255 000 Kč.

Součástí příspěvků je i dotace na dohody – limit čerpání stanoven schváleným návrhem

výše nákladů na služby. Celkem bylo na dohody vyčerpáno v roce 2017 20 800 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na školku a vede ho ve vlastních výnosech na účtu 602. Výběr činí 300 Kč měsíčně.

Celkový výběr školného za rok 2017 činil – celkem 46 950 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary - 0 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2017 činil: **hl. činnost + 42 999,58 Kč;**

vedl. činnost 0 Kč.

Prostředky na mzdy (ÚZ 53) z KÚ.

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	1 128 847,- K 31. 12. Vše vyčerpáno
OON	0
odvody 34%	383 807,-
FKSP	22 578,-
ONIV	9 968,- (určeno na vzdělávání, pracovní Pomůcky, náhrady)
Celkem rozpočet KÚ	1 545 200,-
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.

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtového rozvrhu atd. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy, atd.) jsou zpracovány. FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2017.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány vedoucí školní jídelny, pí ředitelkou a pí účetní. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti. Dohoda o hmotné odpovědnosti bude rovněž sepsána s pracovníci školky pověřené výběrem příspěvku na školku.

V roce 2017 byly v organizaci provedeny tyto kontroly: žádné.

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2017 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno na základě sestav od p Šikner

Mzdy zpracovává pí Ing. Boudová. 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. 2017 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. 2017 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. 2017 po věcné stránce

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

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávký
Pozemky	0	0
Budovy	0	0
Dlouhodobý majetek	43 200,-	43 200,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	377 334,-	377 334,-

Inventarizace za rok 2017:**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2017****Termín dokladové inventarizace: leden 2018****Příkaz k vypracování inventur: byl vydán pí ředitelkou****Zápis o proškolení členů invent. komise – nebyl předložen****Plán inventur – byl předložen****Inventurní seznamy - nebyly předloženy****Inventarizační zápis – byl předložen****Účet 021 Budovy**

Budovy jsou ve výpůjčce.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2016 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl předložen. Celkový odpis za rok 2017 činil 2 160,-.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2017 byl na účet pořízen majetek celkem za 5 497,-.

V roce 2017 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Na účtu není zaveden žádný majetek.

V roce 2017 nebyl na účet pořízen žádný majetek.

V roce 2017 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Organizace má uzavřenu pouze pojistku z odpovědnosti na škodu na 2 000 000 Kč u Čs. pojišťovny.

Oběžný majetek

Zásoby

K začátku roku byly zásoby prodány zřizovatelem.

Zásoby účtují způsobem A.

Stav zásob k 31. 12. činil 5 481,38 Kč.

Spotřeba potravin (skutečná) k 31.12. 2017 činila na hl. činnost 279 098,27 Kč (dle výkazů jídelny skutečná spotřeba potravin 278 981,39 Kč).

Výnos ze stravného (na účtu 602) v hl. činnosti činil 255 680,50 Kč (dle výkazů jídelny normovaná spotřeba 277 552 Kč).

Významově hodnoty nesouhlasí.

Pozn. Výnos ze stravného na účtu 602 je o cca 23 000 Kč nižší oproti předpokladu.

K rozdílu došlo zřejmě na základě numerické chyby.

Je účtováno o předpisu stravného.

Zálohy na stravné byly vybírány a bylo o nich účtováno.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Hospodaření jídelny za rok 2017 skončilo na konci roku 2017 hospodářským výsledkem:

(-) 1 429,39 Kč (akumulovaný VH +1 991,88 Kč).

Stravné účtované cizím strávnickům (zaměst. školy) činí 42,50 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny byla provedena (25 Kč normativ + 6,50 Kč; osobní režie + 3,50 Kč; věcná režie). Zisková přírážka nebyla stanovena.

Vzhledem k tomu, že cizí strávnický tvoří pouze zaměstnanci jiné PO stanovení ziskové přírážky není nutné.

Pohledávky

Účet 311.00	744,-; pohledávky stravné.
Účet 314	91 920,-; elektřina 85 000,-; voda 5 420,-; zálohy minulých let – tisk 740,- + 760,-.
316	0.
335	0.
377	1 299,-. Poplatky z FKSP 193,-; jiné pohledávky - minulá období 1 106,-.
388	0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky. Bylo by vhodné na účtu 377 zúčtovat položku 1 106,- z minulých období (před rokem 2008).

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 52 911,17 Kč

Účet 241 Běžný účet 442 240,96 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2017.

Účet 261 Pokladna 6 226 Kč

Pokladní limit 20 000 Kč.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:**

účet 401 - 10 965,93 (PS 13 125,93/ převod z účtu 902 10 965,93/; tvorba: 0;

čerpání: odpisy za 2017 2 160,-)

účet 408 – (-) 29 413,21 ; (PS – 29 413,21; tvorba: 0; čerpání: 0)

účet 412 – 54 969,72;

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek. Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	8 623,-	Soupis FA byl doložen (Soupis FP v dokl. inventuře činil 6 957,-, bylo ojasněno.)
331,336,337 342	103 956,- 40 795,- 17 484,- 14 389,-	Mzdy za měsíc 12/ 20/16. Částky souhlasí na vyúčtování.
324	34 443,50	Zálohy na obědy 2018.
347	0	
374	613,-	Dotace 73.
378	1 663,35	Zákonné poj. 1 663,-; úroky k FKSP 0,35.
383	2 700,-	Zpracování mezd 12/2017.
384	0	
389	90 420,-	Dohady elektřina + voda.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 42 999,58 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Výnosy hlavní činnost: hl. činnost 2 150 259,01 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Náklady hlavní činnost: hl. činnost 2 107 259,43 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 134 578 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Spotřeba potravin na hl. 279 08,27; vedl. činnost - 0;

Spotřební materiál 8 050,- (KÚ - 0); materiál ŠJ 1 515,-;

materiál na údržbu - 0; kancl. potřeby - 0; PC vybavení 1 920,-;

čisticí prostředky 3 643,-; tiskoviny, učebnice 1 868,- (KÚ - 0);

ochranné pomůcky - 0; materiál výuka 2 556,16 (z KÚ 1 629,84).

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Výdaje na telekomunikační služby jsou úsporné. Služební mobilní telefon je zaveden.

Karty na soukromé mobilní telefony nejsou uplatňovány.

Cestovné v roce 2017 nebylo čerpáno.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výkyvy.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Náklady na reprezentaci nejsou rozpočtovány, není určen limit, organizace tyto náklady nečerpá.

Účet 502 Spotřeba energií – hl. činnost 134 578 Kč

Elektřina 116 474,-; voda 18 104,-; plyn. bomba - 0.

Účet 504 Prodané zboží - 0 Kč

Účet 511 Opravy a udržování – 14 258 Kč

Kontrola FP 105,93,85 – v pořádku.

Účet 512 Cestovné – 0 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 38 450 Kč

Telefony 1 000,-; mzdy 20 800,-; účetnictví (náklad na účtu 521 – obec); poštovné 842,-;

ostatní služby 6 070,-; bankovní poplatky 8 129,-.

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

Účet 521 Mzdové náklady - 1 189 070 Kč

KÚ; dotace 52 – 20 523,-; 73 – 14 319,-;

Dohody obec 13 200,-; ŠJ 7 600,-

Mzdy ŠJ 1 200,-.

Náhrady 3 381,-;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 395 656 Kč

Pouze KÚ.

Odvody z obecních prostředků – 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 4 889,76 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců. Z obce - 0.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 23 341,40 Kč

Obec – 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 1 000 Kč

Pojištěn.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku – 2 160 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 5 497 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 5 497,-;

DDHM KÚ - 0;

DDDHM z RF - 0;

Účet 591 Daň z příjmů – 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 302 630 Kč

Tržby stravné – hl. činnost 255 680,50 (včetně OR + VR);

školné 46 950,-; 53 250,-.

Účet 648 Čerpání fondů - 0 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 662 Úroky - 41,51 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 1 847 587 Kč.

Příspěvek obec 255 000,-;

Příspěvek na děti z jiné obce v roce 2017 - 0;

Dotace 52 – 27 911,-; 73 - 19 476,-;

Příspěvek KÚ 1 545 200,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Výsledek hospodaření

K 31.12. nemá VH zcela vypovídací schopnost. Dohad na energie byl proveden.

Oproti nákladům však nestojí vždy v zásadě odpovídající výnos - náklady potravin/výnosy stravné. Výnos ze stravného je cca o 23 000 Kč nižší oproti předpokladu (tj. oproti normované spotřebě potravin - zřejmě numerická chyba.).

Tím došlo k účetnímu ponížení výnosů organizace a zároveň VH za rok 2017 o cca 23 000 Kč

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. 2017

411 – 0;

413 – 13 013,64 (PS 21 885,67; tvorba: část zl. VH za 2016 - 0; čerpání: pokrytí záporného VH z 2016 8 872,03).

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

416 – 193 200,-; (PS 191 040,-; tvorba: odpisy 2017 2 160,-; čerpání: 0);

432 - 0; (PS 0; tvorba: 0; ponížení: 0);

Pozn. Celkový VH za rok 2016 činil: (-) 8 872,03 Kč a byl pokryt z RF (413/432).

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

Účetní závěrka podává v zásadě věrný a poctivý obraz majetku, věrný obraz pohledávek a závazků organizace, věrný obraz nákladů, nepodává však zcela věrný obraz výnosů (viz. výše – komentář k VH str. 12).

Dokladová inventura byla vyhotovena.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Je potřeba dbát na to, aby výnosy ze stravného na účtu 602 (výnosy za potravinový normativ) zcela odpovídaly na normovanou spotřebu potravin za dané účetní období.

Jinak nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu.

Za příspěvkovou organizaci:

Magdalena Andrlová
ředitelka

Za účetního organizace:

p Šikner

Za kontrolora:



Karel Pítro

Kontrola a vypracování zprávy bylo provedeno
pod metodickým dohledem auditora Ing. Ivany Schneiderové

