



SDRUŽENÍ OBČÍ 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

Zpráva o průběhu a výsledcích veřejnosprávní kontroly ze dne 19. 3. 2020

Mateřská škola Svor okres Česká Lípa, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Svor

Datum vyhotovení:	22. 3. 2020
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 19. 3. 2020
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. 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. Posouzení hospodárnosti a účelnosti výdajů.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Ředitelka organizace: Magdaléna Andrlová

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

(děti MŠ 22)

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 majetek 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 živél, 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 2019 žádné.

Identifikovaná rizika

V roce 2019 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) 257 300 Kč.

Součástí příspěvků je i dotace na dohody – limit čerpání stanoven schváleným návrhem výše nákladů na služby.

Celkem bylo na dohody vyčerpáno v roce 2019 21 600 Kč + ŠJ 5 700 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 2019 činil – celkem 69 108 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary - 0 Kč.

Celkový VH organizace za rok 2019 činil: **hl. činnost + 108 782,87 Kč; vedl. činnost 0 Kč.**

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 2019.

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 2019 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. 2019 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. 2018 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. 2018 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. 2019 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	Oprávkky
Pozemky	0	0
Budovy	0	0
Dlouhodobý majetek	43 200,-	43 200,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	404 321,-	404 321,-

Inventarizace za rok 2019:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2019

Termín dokladové inventarizace: leden 2020

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 2019 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0.

Odpisový plán byl předložen. Celkový odpis za rok 2019 činil - 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2019 byl na účet pořízen majetek celkem za 9 015,-.

V roce 2019 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Na účtu není zaveden žádný majetek.

V roce 2019 nebyl na účet pořízen žádný majetek.

V roce 2019 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 6 196 Kč.

Spotřeba potravin (skutečná) k 31.12. 2019 činila na hl. činnost 249 092,99 Kč

(dle výkazů jídelny skutečná spotřeba potravin cca 249 000 Kč).

Výnos ze stravného (na účtu 602) v hl. činnosti činil 270 986,50 Kč (včetně režii).

(dle výkazů jídelny normovaná spotřeba cca 250 000 Kč).

Významově hodnoty souhlasí.

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.

Stravné účtované cizím strávnickům (zaměst. školy) činí 36 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny byla provedena (26 Kč normativ + 6,50 Kč OR + 3,50 Kč VR).

Zisková přírážka nebyla stanovena.

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

Pohledávky

Účet 311.00	0; pohledávky stravné.
Účet 314	87 880,-; elektřina 85 000,-; voda 2 880,-; zálohy minulých let – 0.
316	0.
335	0.
377	379,-. Poplatky z FKSP 379,-; jiné pohledávky - minulá období - 0.
385	1 332,-. Obědy 12/2019.
388	0.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 88 796,10 Kč

Účet 241 Běžný účet 701 567,04 Kč

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

Účet 261 Pokladna 2 300 Kč

Pokladní limit 20 000 Kč.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

účet 401 - 10 965,93 (PS 10 965,93/převod z účtu 902 10 965,93;/ tvorba: 0;
čerpání: odpisy za 2019 - 0)

účet 408 – (-) 33 092,21; (PS - 33 092,21; tvorba: 3 679,-; čerpání: 0)

účet 412 – 92 887,76;

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	5 586,-	Soupis FA byl doložen
331,336,337 342	143 198,- 58 125,- 25 070,- 23 862,-	Mzdy za měsíc 12/ 2019. Částky souhlasí na vyúčtování.
324	4 634,-	Zálohy na obědy 2020.
347	0	
374	41 750,-	Vratka PP.
378	1 691,28	Zákonné poj. 1 690,10; úroky k FKSP 1,18.
383	0	
384	0	
389	87 880,-	Dohady elektřina + voda.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 108 782,87 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Výnosy hlavní činnost: hl. činnost 2 486 782,45 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Náklady hlavní činnost: hl. činnost 2 377 999,58 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 271 504,99 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Spotřeba potravin na hl. 249 092,99; vedl. činnost - 0;

Spotřební materiál 2 508,- (KÚ - 0); materiál ŠJ 1 308,-;

materiál na údržbu - 0; kancl. potřeby - 0; PC vybavení - 0;

čisticí prostředky 3 654,-; tiskoviny, šk. potřeby, učebnice 5 373,- (KÚ 5 426,90);

OPP - 0.

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 2019 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 134 173 Kč

Elektřina 118 374,-; voda 15 799,-; plyn. bomba - 0.

Účet 504 Prodané zboží - 0 Kč

Účet 511 Opravy a udržování – 5 220 Kč

Účet 512 Cestovné – 0 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 45 879,76 Kč

Telefony 4 072,-; internet 4 144,-; mzdy 14 400,-; poštovné 964,-; ostatní služby 11 842,76;
bankovní poplatky 8 271,- + 2 186,-.

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

Účet 521 Mzdové náklady - 1 409 331 Kč

KÚ;

Dohody obec 21 600,-; ŠJ 5 700,-;

Mzdy ŠJ.

Náhrady - 0;

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 468 429 Kč

Pouze KÚ.

Odvody z obecních prostředků – 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 5 806,21 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců. Obec 1,73.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 27 640,62 Kč

Obec – 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 1 000 Kč

Pojištěn.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku – 0 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 9 015 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

Účet 591 Daň z příjmů – 0 Kč

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 340 094,50 Kč

Tržby stravné – hl. činnost 270 986,50 (včetně OR + VR);

školné 69 108,-.

Účet 648 Čerpání fondů - 0 Kč

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 662 Úroky - 55,95 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 2 146 632 Kč

Příspěvek obec 257 300,-;

Příspěvek na děti z jiné obce v roce 2019 - 0;

Příspěvek KÚ 1 889 332,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost. Dohad na energie byl proveden.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos – např. náklady potraviny/výnosy stravné.

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. 2019**

411 – 0;

413 – 123 909,51 (PS 56 013,22; tvorba: část zl. VH za 2018 67 896,21;

čerpání: 0).

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

416 – 193 200,-; (PS 193 200,-; tvorba: odpisy 2019 - 0; čerpání: 0);

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

Pozn. Celkový VH za rok 2018 činil: + 67 896,21 Kč a byl zaúčtován do RF (413).

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 a 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:

- 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