

Karel Pítro - kontrolor,

IČ: 866 89 186, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov

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

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 15. 2. 2013

Mateřská škola Ohrazenice okres Semily

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení :	6. 3. 2013
Počet výtisků:	2
Počet stran zprávy:	12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 15. 2. 2013
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Ohrazenice, příspěvková organizace
Právní forma: Příspěvková organizace
Sídlo: Ohrazenice 92, 511 01 Turnov
IČ: 70695318

Zřizovatel: Obec Ohrazenice
IČ zřizovatele: 27 59 56

Organizaci zastupovali: Jana Zachariášová, ředitelka organizace; Jana Procházková, účetní.

Kontrolor: Karel Pítro, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.

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. 2012 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 účelnosti a hospodárnosti nákladů.

Základní údaje o organizaci

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

Ředitelka organizace: Jana Zachariášová

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova, stravování;
(MŠ 39 dětí)

Předmět dopl. činnosti:

- pronájem nebytových prostor, pořádání odborných kurzů a jiná lektorská činnost

Není vydán žádný živnostenský list.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 40 000 Kč u hmotného a 60 000 Kč u nehmotného majetku. Majetek movitý byl dle zřizovací listiny ze dne 24. 9. 2009 dán organizaci k hospodářskému využití, nemovitý byl dán organizaci do nájmu.

Organizace měla k datu kontroly zaveden v účetnictví pouze majetek, který sama pořídila po svém vzniku.

Využívání nemovitého majetku je řešeno nájemní smlouvou (ze dne 13. 11. 2002).

Nájem je stanoven ve výši 10 100 Kč za rok, splatný vždy k 31. 3. daného roku.

Nemovitý majetek, který byl organizaci pronajat, pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 803; ze dne 12. listopadu 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. OŠMTS - 016/2011 – RZS ze dne 14. 2011.

Organizace dále vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 17. 5. 2004, č.j. 22095/04/260970/3988.

Přepočtený počet pracovníků: 5,63

Fyzický počet pracovníků: 6 (částečné úvazky: pí účetní – provoz - na 0,7)

Dohody v roce 2012: dohody o pracovní činnosti žádné;

dohoda o provedení práce – mzdy 15 000 Kč; pí účetní 35 000 Kč

Identifikovaná rizika

V roce 2011 nebyly identifikovány žádné mimořádné události (krádeže, úrazy, havárie atd.), ani jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.). Žádné pojistné plnění neproběhlo.

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Fondové hospodaření nebylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek za rok 2012 činil 398 000 Kč (skutečně obdrželi).

V provozním příspěvku zahrnuta i dotace na odměny a mzdy.

Výše určeno schváleným návrhem rozpočtu.

Skutečnost čerpání z provozní dotace a z FO: mzdy 37 190 Kč; na odvody ZP 3 347 Kč;

SP 9 298 Kč. Na dohody vyčerpáno celkem 50 000 Kč.

V roce 2012 organizace sama vybírala příspěvek za školku a účtovala o něm

ve vlastních výnosech. Výše příspěvku v roce 2012 činila 330 Kč.

Celkem bylo v roce 2012 vybráno na školném 101 779 Kč.

Další výnosy: dary finanční v roce 2012 ve výši - 0 Kč.

Celkový VH k 31. 12. 2012 činil: + 78 077,41 Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: .

Rozpočet KÚ:

Platy	1 330 415,-	K 31.12. 2011 vše vyčerpáno
OPPP	0	
odvody 34%	452 191,-	
FKSP 1%	13 734,-	
ONIV	5 783,-	(určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů, náhrady). Z toho na náhrady určeno 4 910,-. ONIV nebyly překročeny, čerpání v pořádku. Povinné pojištění zaměstnanců bylo hrazeno z příspěvku obce.
Celkem rozpočet KÚ	1 802 123,-	
Návrh na odvod	0.	

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Mzdy jsou měsíčně hlídány.

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

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtový rozvrh atd. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy, atd.) jsou zpracovány. FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet. 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. Zástupce pí ředitelky nemá statut statutárního zástupce, nemá oprávnění k podepisování faktur, není s ním sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti. Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s pí účetní, která vybírá i příspěvek za školku.

V roce 2012 proběhla v organizaci kontrola od KHS (jídlna – v pořádku).

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem.

V náležitostech dokladů nechybí záznam o provedení 3. úrovní předběžné řídicí kontroly. (Hlavní účetní organizace byla určena v roce 2011.)

Organizace provádí průběžné a následné řídicí kontroly, v pololetí a na konci roku je prováděn ze strany vedení organizace vnitřní audit (kontrolována hotovost, závazky organizace, skladové hospodářství).

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2012 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní: pí Procházkovou, která zpracovává provozní účetnictví.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2012 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. 2012 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Organizace nezpracovala přílohu v souladu s požadavky vyhlášky 505/2002 Sb., pouze tabulkovou verzí.

Odůvodnění : Zřizovatel nepožadoval informace.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

Okruhy rozvahy:

412=243 účty souhlasí ve významné hodnotě.

Ostatní vazby výkazů rozvahy jsou bez závad.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví je zpracováno v programu Gordic.

Technické zpracování účetnictví nenavazuje na software zřizovatele (Gordic).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2012 po věcné stránce

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

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Software	0	0
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	784 129,28	784 129,28
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	27 238,-	27 238,-

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2012

Termín dokladové inventarizace: leden 2013

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán pí ředitelkou

Zápis o proškolení členů invent. komise – nebyl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní soupisy - v pořádku

Inventarizační zápis – v pořádku

Pozn. V rámci inventur za rok 2012 nebyly vyhotoveny všechny požadované protokoly – Zápis o proškolení členů invent. komise.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

Na účtu 022 není zachycen žádný majetek.

V roce 2012 nebyl na účtu 022 pořízen žádný majetek.

Organizace zatím žádný dlouhodobý hmotný majetek nenakoupila.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2012 byl na účet pořízen tento nový majetek: stan Kokon 10 100,-; skříňka 3 757,-; dorovnání 10,-. Celkem majetek za 13 767,-.

K tomu doúčtovány položky z minulých let - 0.

K tomu majetek převedený z obce v celkové výši - 0.

K 31. 12. 2012 byl z účtu 028 vyřazen majetek: multimixer 2 190,-.

Celkem majetek za 2 190,-.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2012 nebyl na účet pořízen žádný.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 10 000 000 Kč.
Dále pojištění majetku - na živul na 350 000 Kč; na odcizení na 150 000 Kč;
pojištění cenností - na živul 30 000 Kč; na odcizení na 30 000 Kč.
Úrazové pojištění dětí - úhrada dle počtu dětí.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2012 činil 13 626,76 Kč.

Spotřeba potravin k 31.12. 2012 činila 197 608,81 Kč.

Přijaté úhrady za stravné (včetně FKSP) činily k 31. 12. 2012 činily 211 355,50 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty (vzhledem k VH jídelny) souhlasí.

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

Sklad školní jídelny je veden přehledně – na PC.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2012 kladným výsledkem + 15 385,79 Kč
(za samotný rok 2012 kladným výsledkem + 13 757,04Kč).

Pohledávky 31. 12. 2012

Účet 311.00	0; předpis na stravné a školné.
Účet 314	70 667,-; zálohy na energie – plyn 46 549,-; elektřina 24 11,-.
315	26 348,50; předpis na stravné a školné.
377	0; poplatky k účtu FKSP jsou stahovány automaticky z BÚ.
385	0.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 13 562,82 Kč (účet 412/ 13 561,93 Kč)

Účet 241 Běžný účet: 390 669,89 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2012.

Účet 261 Pokladna

K 31. 12. 2012 byl stav pokladny 24 182 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období. Pokladna předložena k vyúčtování.

Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize. Limit pokladny zvýšen na 50 000 Kč.

Účet 262 Peníze na cestě 0 Kč

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

K 31. 12. 2012

účet 401 - 9 450,16 (zásoby darované obcí + 645,27 počáteční vklad na účtu),

účet 412 -13 561,93;

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky 31. 12. 2012

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	1 535,30; faktury byly doloženy – v pořádku.
324	0.
331,336,342	Mzdy za měsíc 12/2012. Mzdy převodem na účet. 331/ 109 064,21; 336/ 54 155,-; 342/ 10 448,-.
378	1 203,27. Příděl FKSP – v pořádku. Úroky k FKSP nejsou na účtu zachycovány.
389	70 667,-. Dohady na energie ve výši záloh.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.**Hospodářský výsledek: + 78 077,41 Kč**

Výnosy celkem: 2 553 226,65 Kč

Náklady celkem: 2 475 149,24 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)Účet 501 Spotřeba materiálu – 314 763,81 Kč

Potraviny 197 608,81;

spotřební materiál 17 415,50 (významné a výjimečné položky: stromečky dekorace 3 430,-;

Up – skládanky 3 450,-; šlehač 799,-; rádio s přehrávačem 1 409,-);

materiál výchovná činnost 5 693,- (bylo prověřeno – v pořádku);

kancel. potřeby 10 639,- (tonery, soubor CD 2 250,-); čisticí prostředky 12 306,80;

knihy, časopisy, CD – z obce 4 095,- + pro děti 11 426,- (většinou hrací soubory CD pro děti);

hračky atd. z obce 17 692,- (významné – set magnetický atd. 5 015,-;

stavebnice, hry atd. 3 590,-; autodráha, mapa atd. 4 215,-)

zdravotnické potřeby – léky 1 651,70;

nádobí - kuchyň 9 468,- (hrnec, tácky, skleničky atd.); pracovní obuv, oděvy 3 600,-;

čerpání z ONIV časopisy, knihy + programy + metodika z ONIV 5 783,-;

zahradnické potřeby 2 456,-; PHM 1 429,-; biol. roztok 3 300,-;
čerpání darů 10 100,- (majetkové nákupy).

Ostatní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách od 100,- do 3 000 Kč dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti. Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Pozn. Majetkové nákupy měly být v roce 2012 správně účtovány na účet 558.

Významnější vzrůst na sledovaných nákladových položkách oproti roku 2011 byl prověřen – nebyl nalezen neoprávněný náklad.

Hospodárnost výdajů

Telefonní linka jedna, aparáty tři. Soukromé hovory se evidují. Zaveden sešit.

Zaměstnanci soukromé hovory nevyužívají. Služební mobilní telefon není zaveden.

Karty na soukromé mobily jsou uplatňovány.

(Schváleno zřizovatelem. Určen limit 2 000 Kč na rok.)

Cestovné čerpáno úsporně hlavně na školení. Ve spotřebě materiálu se vychází z loňské spotřeby, mimořádné výkyvy nebyly zaznamenány.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány, je určen limit – 1% z provozního příspěvku

Účet 502 Spotřeba energií – 85 485,20 Kč

Plyn 62 056,-; elektřina 46 549,-.

Účet 511 Opravy a udržování – 20 004 Kč

Popelnice 4 896,-.

Údržba budovy: a zahrady 1 600,-.

Opravy: truhlářské práce + opravy 6 362,-; op. elektrospotřebičů 4 498,-.

Jinak jen drobné položky.

Účet 512 Cestovné - 3 138 Kč

Účet 513 Náklady na reprezentaci - 5 716 Kč

Účet 518 Služby – 99 918,78 Kč

Poštovné 345,-; telefony + internet 11 813,78 + 7 035,-;

karty - mobil 2 000,-; prádelna 13 589,-; služby výpočetní technika – Gordic 11 616,-;

ostraha objektu 10 080,-; BOZP + PO 4 800,-; voda 11 881,-; nákupy DDNM - 0;

vodné, stočné 13 080,-; revize 2 504,- + 3 196,- (bylo zkontrolováno – v pořádku);

údržba kopírky 4 920,-; ladění pian - 0; obec – divadlo 1 575,-;

zpracování archív 2 443,-; webové stránky 3 600,-; školení z obce 1 720,- + 560,-;

čištění rohoží 2 232,- (měsíční položky); správa počítače (nepravidelná údržba) 1 772,-;

údržba zahrady 1 457,-; společnost pro výživu 430,-; ost. služby z ONIV 350,-.

Pozn. V roce 2012 došlo oproti roku 2011 k významnějšímu vzrůstu nákladů pouze na sledované položce – služby výpočetní techniky (Gordic) cca o 4 000,-.

Účet 521 Mzdové náklady – 1 417 605 Kč

Z KÚ 1 330 415,-;

z obce: mzdy 13 190,- odměna pí ředitelka; mzdová účetní OON 15 000,-;

pí účetní OON 35 000,-; OON z obce – celkem 50 000,-; mzdy z FO 24 000,-.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 466 016 Kč

Z KÚ 333 360,- + 120 011,-;

z obce: ZP 3 347,-; SP 9 928,-.

*Pozn. Nedostatečná a nepřesná analytika.*Účet 527 Zákonné sociální náklady – 14 711,76 Kč

Z přidělu mezd z KÚ

Z obce - 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 5 578,89 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 528 ostatní sociální náklady – 0.Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.Účet 549 Jiné ostatní náklady – 21 740 Kč

Nájem 10 100,-; pojistky odpovědnost za škodu + majetkové poj. 4 776,-;

bankovní popl. 5 343,- + 1 521,-.

*Pozn. Poplatky peněžních ústavů měly být v roce 2012 správně účtovány na účet 518.*Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 0 Kč*Pozn. Majetkové nákupy měly být v roce 2012 správně účtovány na účet 558.*Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 0.**Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**Účet 602 Tržby za služby – 313 134,50 Kč

Stravné 185 099,50,- + 2x 13 128,-; celkem stravné 211 355,50;

(výběr od zaměstnanců 13 128,-; příspěvek na obědy z FKSP 13 128,-)

školné 101 779,-.

Účet 662 Úroky – 969,15 KčÚčet 646 Výnosy z prodeje dlouh. majetku kromě pozemků – 0 KčÚčet 648 Zúčtování fondů – 39 000 Kč

Čerpání z FO 24 000,-; z RF - účet 414 .15 000,-.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0.

Účet 671 Výnosy z nároku na prostředky ze státního rozpočtu (dotace) – 0

Účet 672 Výnosy z nároku na prostředky z rozpočtů ÚSC (dotace) – 2 200 123 Kč

Příspěvek od obce 398 000,-; .

Příspěvek na mzdy KÚ 1 802 123,-;

Další dotace a granty z z KÚ: 0;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2012 má HV v zásadě vypovídající schopnost.

Dohady na energie byly provedeny.

Oproti nákladům stojí vždy odpovídající výnos (náklady na potraviny / výnosy stravné).

Faktury z konce roku 2012 z počátku roku 2013 byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2012:

411 – 40 306,90; (PS 54 306,90; tvorba: příděl ze zl. VH za rok 2011 ve výši 10 000,-; čerpání: 24 000,-)

413 – 150 587,79; (PS 52 754,33; tvorba: příděl ze zl. VH za rok 2011 ve výši 97 833,46; čerpání: 0).

414 – 0; (PS 15 000,-; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 15 000,-).

416 - 0;

Tvorba a čerpání u fondu v roce 2012 v pořádku.

Pozn. Hospodářský výsledek z roku 2011 ve výši + 107 833,46 Kč

byl rozdělen do fondu 411 ve výši 10 000 Kč a do fondu 413 ve výši + 97 833,46 Kč.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak v zásadě věrný obraz výnosů a nákladů.

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

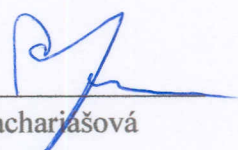
- Nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

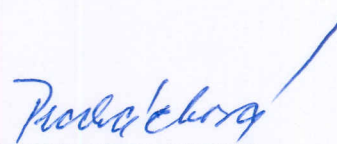
Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu. Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Za příspěvkovou organizaci:



pí Jana Zachariášová
ředitelka

Za účetní organizace:



pí Jana Procházková

Dne _____

Za kontrolora:



Karel Pítro

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

