

Ing. Soňa Báčová - kontrolor,

IČ: 72686677, se sídlem: U lomu 35, 511 01 Turnov

Tel. 605168329, e-mail: sona.bacova@centrum.cz

**Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole
ze dne 1. 3. 2017**

**Mateřská škola Ohrazenice
okres Semily**

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení :	1. 3. 2017
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 31. 12. 2016
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; Helena Krejsová, účetní - DPP.

Kontrolor: Ing. Soňa Báčová, 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. 2016 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.

Neprovozuje se.

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.

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

Přepočtený počet pracovníků: 5,974

Fyzický počet pracovníků: 7 (částečné úvazky: vedoucí stravování)

Dohody o provedení práce v roce 2016: účetní, zpracování mezd

zástup za nemoc - učitelka MŠ

zdravotník na ŠVP

Identifikovaná rizika

V roce 2016 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 2016 činil 412 000 Kč.

V provozním příspěvku je zahrnuta i dotace na odměny a mzdy. Výše je určena schváleným návrhem rozpočtu.

Limity pro mobilní telefon (vlastní) 2.000,- Kč.

náklady na reprezentaci 5.000,- Kč (1% ročního rozpočtu+školné)

V roce 2016 organizace sama vybírala příspěvek za školku a účtovala o něm

ve vlastních výnosech. Celkem bylo v roce 2016 vybráno na školném 107.464,- Kč, vybírá se 380,- Kč na dítě.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 5,56.

Rozpočet KÚ:

Platy	1.422.161,-	K 31.12. 2016	1.424.627,-
OON	17.230,-		17.230,-
odvody 34%	489.393,-		483.540,-
FKSP	21.333,-		21.369,44
ONIV	14.576,-		17.926,56
Celkem rozpočet KÚ	1.964.693,-		1.964.693,-
Návrh na odvod	0,-		0,-

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Čerpání mezd je měsíčně sledováno.

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

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

1) Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství ve výši 43.267,- (31.931; 10.857;479). Čerpání dotací bylo předloženo, zaúčtováno správně.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad,

účetový 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.

V roce 2016 neproběhla v organizaci kontrola od OSSZ, VZP.

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem.

V náležitostech dokladů nechybí záznam o provedení 3. úrovní předběžné řídicí kontroly.

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).

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 20 000 000 Kč.

Dále pojištění majetku - na živé na 650 000 Kč; na odcizení na 150 000 Kč;

pojištění cenností - na živé 50 000 Kč; na odcizení na 50 000 Kč.

Úrazové pojištění dětí - úhrada dle počtu dětí.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2016 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní Helenou Krejsovou, která zpracovává účetnictví.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31.12. 2016 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. 2016 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

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 Vema.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2016

Termín dokladové inventarizace: leden 2016

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán pí ředitelkou

Zápis o proškolení členů invent. komise – byl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní soupisy - v pořádku

Inventarizační zápis – v pořádku

Pozn. V rámci inventur za rok 2016 byly vyhotoveny všechny požadované protokoly.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2016 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
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	22.272,00	22.272,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	847.689,48	847.689,48

Účet 013 Software 1.981,00 Kč

V roce 2015 bylo omylem zaúčtováno pořízení software v hodnotě 1.981,- Kč. Dle směrnice se pořízení software vede v operativní evidenci.

V roce 2016 se tento software odúčtoval zápisem 073/013. Konečný zůstatek účtu 013 k 31.12.2016 = 0.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 22.272,- Kč

V roce 2016 nebyl pořízen ani vyřazen žádný majetek.

Evidence majetku byla předložena.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 847.689,48 Kč

V roce 2015 byl pořízen nový majetek v hodnotě 46.861,50 Kč.

PF3026 mrazicí skříň 23.123,-

PF3068 soubor pohádek 3.485,-

hra se slovy 3.725,-

PF 3130 multivozík 3.490,- Kč

PF 3161 dřevěný dílenský stůl 4.462,- Kč

PF 3188 notebook HP 8.576,50 Kč

K 31. 12. 2016 byl z účtu 028 vyřazen majetek v hodnotě 43.378,30 Kč. Při kontrole byly předloženy likvidační protokoly.

Evidence majetku byla předložena.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby se účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2016 činil 19.709,11 Kč.

Spotřeba potravin k 31.12. 2016 činila 269.916,12 Kč.

Přijaté úhrady za stravné (včetně FKSP) činily k 31. 12. 2016 činily 260.780,- Kč.

Provárka k 31.12.2016 byla ve výši: provárka 9.136,12, která se čerpá z vysoké úspory minulých let. Nebylo zjištěno riziko zneužití.

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.

Pohledávky k 31. 12. 2016

Účet 311	30.904,-	Stravné, školní za 12/15 + 214 neznámá platba
Účet 314	31.430,-	zálohy na energie – plyn 21.720,-; voda 9680,-. 30,- nevyjasněná platba
Účet 348	14.526,-	Nevyplacená dotace od ÚP za 12/15
Účet 381	4.249,-	Předplatné 2017
Účet 377	14.732,-	Přeplatek za el. energii 2016

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 22.287,18 Kč

Účet 241 Běžný účet: 330.183,15 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2016.

Účet 261 Pokladna

K 31. 12. 2016 byl stav pokladny 31.425,- 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.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:**Výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 92.094,12 Kč byl schválen zřizovatelem a bylo povoleno rozdělení do fondu odměn 46.000,- Kč a do rezervního fondu 46.094,12 Kč.**Cizí zdroje****Krátkodobé závazky k 31. 12. 2016**

Účet		Komentář
321 Dodavatelé	13.916,70	faktury byly doloženy – v pořádku.
331 Zaměstnanci	131.829,00	Mzdy za měsíc 12/2016
336 SP	48.402,00	Sociální pojištění 12/16
337 ZP	20.745,00	Zdravotní pojištění 12/16
342	17.911,00	Daň ze mzdy 12/16
389	31.430,00	Dohady na energie ve výši záloh.

Doporučení: Nebyly shledány významné nedostatky.**Výsledek hospodaření: 52.595,49 Kč**

Výnosy celkem: 2.891.415,68 Kč

Náklady celkem: 2.838.820,19 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)Účet 501 Spotřeba materiálu 433.558,12 Kč

Potraviny 269.916,12

spotřeba materiálu - pro výuku 2.146,-

materiál výchovná a výtvarná činnost 15.869,40-

kancel. potřeby 7.302,-

čistící prostředky 17.583,-
hračky 34.003,60
pracovní obuv, oděvy 3.449,-
zahradnické potřeby a nářadí 743,-
spotřeba materiálu - ostatní drobný materiál 64.089,-
nádobí 4.934,-
knihy, časopisy 11.868,-

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 119.167,- Kč

Plyn 50.012,-; elektřina 37.082,-; voda 32.073,-.

Účet 511 Opravy a udržování 23.218,36 Kč

drobné opravy elektrospotřebičů, hasicích přístrojů atd.

Účet 512 Cestovné 3.597,- Kč

při jízdách osobním autem se proplácí částky jako hromadnou dopravu

Účet 513 Náklady na reprezentaci 4.262,- Kč

limit dodržen

Účet 518 Služby 92.493,74 Kč

Poštovné 587,-; telefony + internet 11.104,-; karty - mobil 2.000,-; prádelna 12.418; služby výpočetní technika – Gordic 7.457,15; ostraha objektu 10.848,-; BOZP + PO 4.840,-; bankovní poplatky 6.725,-; školení 4.520,-; popelnice 4.940,-; trávnickové hnojivo 4.650,-; preventivní prohlídky 3.650,-; nájemné 10.100,-;

Účet 521 Mzdové náklady 1.576.523,- Kč

Z KÚ 1.454.092,- + 17.230,-

z úřadu práce 31.735,-

z obce 71.000,- Kč

náhrada za 14 dní 2.466,-

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Oprávněnost výplaty odměn byla doložena, odměny byly vyplaceny z finančních prostředků KÚ

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 505.188,- Kč

Z KÚ 494.397,-;

z obce: 10.791,-.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné 6.063,- Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 22.324,47 Kč

Příděl do FKSP

Účet 549 Jiné ostatní náklady 5.564,- Kč

pojištění 3.626,-; ostatní 1.938,-

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 46.861,50 Kč

souhlasí na přírůstek 028

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 368.244,- Kč

Stravné 260.780-

školné 107.464,-

Účet 662 Úroky 144,68 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů 60.541,- Kč

čerpání fondu rezervního

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 2 462.486,- Kč

Příspěvek od obce 412.000,-

Příspěvek na mzdy KÚ 1.964.693,-

dotace z úřadu práce 42.526,-

Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství ve výši 43.267,-

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2016 má VH v zásadě vypovídající schopnost, nebyly shledány významné nedostatky. Faktury na přelomu roku byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

Účet 401 9.450,16 (zásoby darované obcí + 645,27 počáteční vklad na účtu)

Účet 411 Fond odměn 46.351,00 Kč

PS: 351,- Kč

příděl: ze zlepšeného VH za rok 2015 ve výši 46.000,-

Účet 412 FKSP 17.721,60 Kč

PS: 9.017,32 Kč

příděl: 23.464,28

čerpání: 14.760,- stravné

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Účet 413 Rezervní fond 109.094,09 Kč

PS: 123.540,97 Kč

tvorba: příděl ze zlepšeného VH za rok 2015 ve výši 46.094,12 Kč

čerpání: 60.541,- Kč pořízení DDHM a matrace do postýlek

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a 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.

Navrhovaný termín splnění opatření:

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 Helena Krejsová

Dne

Za kontrolora:



Ing. Soňa Báčová

Ing. Soňa Báčová
veřejnosprávní kontrola
U Lomu 35, 511 01 Třemoň-Mašov
IČO 72508877, mob. 605188329
e-mail: soňa.báčová@ceurimn.cz