

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 27. 4. 2018**

**Mateřská škola Ohrazenice
okres Semily**

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

Datum vyhotovení :	27. 4. 2018
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	12

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 31. 12. 2017
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. 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 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: 6,117

Fyzický počet pracovníků: 8 (částečné úvazky: vedoucí stravování)

Dohody o provedení práce v roce 2017: účetní, zpracování mezd

- zdravotník na škole v přírodě

Identifikovaná rizika

V roce 2017 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 2017 činil 388 000 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 2017 organizace sama vybírala příspěvek za školku a účtovala o něm

ve vlastních výnosech. Celkem bylo v roce 2017 vybráno na školném 111.473,- Kč, vybírá se 380,- Kč na dítě.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 5,75.

Rozpočet KÚ:

Platy	1.506.393,-	K 31.12. 2017	1.506.393,-
OON	0,-		0,-
odvody 34%	512.173,-		512.182,43
FKSP	30.127,-		30.132,06
ONIV	13.728,-		13.713,51
Celkem rozpočet KÚ	2.062.421,-		2.062.421,-
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 a nepedagogických zaměstnanců regionálního školství (UZ33052) ve výši 40.545,-

2) Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství (UZ33073) ve výši 24.268,- Kč.

Čerpání dotací bylo předloženo, zaúčtováno správně.

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.

V roce 2017 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. 2017 po formální stránce.

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

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.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

Okruhy rozvahy:

Aktiva = Pasiva

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.

412 = 243 okruh nesouhlasí o 2.849,36 Kč. Okruh předložen, v pořádku.

Inventarizace:

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 – byl předložen

Plán inventur – byl předložen

Inventurní soupisy - v pořádku

Inventarizační zápis – v pořádku

Pozn. V rámci inventur za rok 2017 byly vyhotoveny všechny požadované protokoly.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2017 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	10.115,00	10.115,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	879.729,01	879.729,01

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 10.115,- Kč

V roce 2017 byl vyřazen majetek v hodnotě 12.157,- Kč. Protokol o vyřazení majetku byl předložen.

Evidence majetku byla předložena.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 879.729,01 Kč

V roce 2017 byl pořízen nový majetek v hodnotě 79.787,53 Kč.

Namátková kontrola:

PF 5 cestujeme po světě 4.500,- Kč

PF 64 bojler 8.390,- Kč

PF 118 DH Ochrana a bezpečí 4.200,- Kč

PF 96 posuvné zastínění pískoviště 17.626,- Kč

PF 143 plynový sporák 37.000,- Kč

K 31. 12. 2017 byl z účtu 028 vyřazen majetek v hodnotě 47.748,- Kč. Při kontrole byly předloženy likvidační protokoly.

Evidence majetku byla předložena.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby se účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2017 činil 21.330,14 Kč. Inventura skladu zásob byla předložena.

Spotřeba potravin k 31.12. 2017 činila 267.163,57 Kč.

Přijaté úhrady za stravné (včetně FKSP) k 31. 12. 2017 činily 254.909,30 Kč. Rozdíl 12.254,27 Kč je dorovnaný z rezervního fondu - jedná se o nesrovnalosti minulých let, které jsem doporučovala odúčtovat již v minulosti.

Provárka k 31.12.2017 byla ve výši: úspora 13.335,70 Kč dle výkazu za stravování., která se čerpá z vysoké úspory minulých let. Nebylo zjištěno riziko zneužití.

Provedla jsem ještě kontrolu okruhu stravování k 31.3.2018 a zde již byl okruh plně vyrovnán. V budoucnu by již neměly nastávat takovéto výkyvy.

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. 2017

Účet 311	31.947,-	Stravné, školné za 12/17
Účet 314	55.400,-	zálohy na energie 18.780,-; plyn 27.150,-; voda 9.440,-; 30,- nevyjasněná platba
Účet 348	15.104,02	Nevyplacená dotace od ÚP za 12/17
Účet 381	2.599,-	Předplatné 2018
Účet 388	63.217,18	Dohadná položka na dotaci MŠMT šablony - v pořádku

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 31.750,96 Kč

Účet 241 Běžný účet: 444.143,95 Kč

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

Účet 261 Pokladna

K 31. 12. 2017 byl stav pokladny 5.430,- 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 2016 ve výši 52.595,49 Kč byl schválen zřizovatelem a bylo povoleno rozdělení do rezervního fondu.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky k 31. 12. 2017**

Účet		Komentář
321 Dodavatelé	11.829,00	faktury byly doloženy – v pořádku.
331 Zaměstnanci	121.428,00	Mzdy za měsíc 12/2017
336 SP	44.882,00	Sociální pojištění 12/17
337 ZP	18.670,00	19.236,- Zdravotní pojištění 12/17 - 566,- uhrazeno více v 11/17
342	14.861,00	Daň ze mzdy 12/17
378	13.335,70	Provárka stravného k 31.12.2017
389	55.400,00	Dohady na energie ve výši záloh.
472	169.689,60	Záloha na dotaci MŠMT šablony

Doporučení: Nebyly shledány významné nedostatky.

Výsledek hospodaření: 61.061,36 Kč

Výnosy celkem: 3.180.143,13 Kč

Náklady celkem: 3.119.081,77 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu 405.514,57 Kč

Potraviny 267.163,57

materiál výchovná a výtvarná činnost 11.699,-

kancel. potřeby 7.630,-

čistící prostředky 16.664,-

hračky, didaktické pomůcky 19.802,49

pracovní obuv, oděvy 4.633,-

zahradnické potřeby a nářadí 303,-

spotřeba materiálu - ostatní drobný materiál 37.631,-

nádobí 5.863,-

knihy, časopisy 10.580,-

hračky 13.510,51

materiál šablony 9.793,-

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+školné

Účet 502 Spotřeba energií 118.123,- Kč

Plyn 54.728,-; elektřina 36.377,-; voda 27.018,-.

Účet 511 Opravy a udržování 27.860,- Kč

drobné opravy elektrospotřebičů, hasicích přístrojů atd.

Účet 512 Cestovné 8.555,- Kč

při jízdách osobním autem se proplácí částky jako hromadnou dopravu

Účet 513 Náklady na reprezentaci 4.525,- Kč

limit dodržen

Účet 518 Služby 113.626,30 Kč

Poštovné 769,-; telefony + internet 10.549,30,-; karty - mobil 2.000,-; prádelna 12.997; služby výpočetní technika – Gordic 7.041; ostraha objektu 10.769,-; BOZP + PO 4.840,-; bankovní poplatky 6.705,-; školení 7.790,-; popelnice 4.940,-; trávníkové hnojivo 3.450,-; preventivní prohlídky 1.250,-; nájemné 10.100,-; archivace dokumentů 1.339,-web 500,-; ostatní 6.386; úklid rohožek 3.996,-; školení šablony 17.500

Účet 521 Mzdové náklady 1.744.686,- Kč

Z KÚ 1.554.050,-

z úřadu práce 103.750,-

z obce 63.000,- Kč

náhrada za 14 dní 4.067,-

mzdy šablony 19.199,-

fond odměn 620,-

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 570.399,- Kč

Z KÚ 528.385,43,-;

šablony 6.527,75

úřad práce 35.485,82

Účet 525 Zákonné sociální pojistné 6.892,65 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 33.633,72 Kč

Příděl do FKSP

Účet 549 Jiné ostatní náklady 5.479,- Kč

pojištění

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 79.787,53 Kč

souhlasí na přírůstek 028

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 366.382,30 Kč

Stravné 254.909,30

školné 111.473,-

Účet 662 Úroky 95,16 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů 92.325,47 Kč

čerpání fondu rezervního 91.705,47

čerpání fondu odměn 620,- Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 2 721.340,20 Kč

Příspěvek od obce 388.000,- Kč

Příspěvek na mzdy KÚ 2.062.421,- Kč

dotace z úřadu práce 142.889,02 Kč

Dotace Libereckého kraje (33073) 24.268,- Kč

Dotace Libereckého kraje (33052) 40.545,- Kč

dotace MŠMT šablony 63.217,18 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2017 má VH vypovídající schopnost, nebyly shledány významné nedostatky. Faktury na přelomu roku byly zaúčtovány do správného období.

VII. Kontrola fondového hospodaření

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

Účet 411 Fond odměn 45.731,00 Kč

PS: 46.351,- Kč

čerpání: 620,- Kč dokrytí chybějících mezd

Účet 412 FKSP 34.600,32 Kč

PS: 17.721,60 Kč

příděl: 33.633,72 Kč

čerpání: 16.755,- Kč stravné

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Účet 413 Rezervní fond 69.984,11 Kč

PS: 109.094,09 Kč

tvorba: příděl ze zlepšeného VH za rok 2016 ve výši 52.595,49 Kč

čerpání: 18.216,- oprava vodoinstalace

12.254,27 Kč úhrada prováčky stravování minulých let

17.626,- posuvné zastínění pískoviště

6.386,- úklidové práce

37.000,- plynový sporák

223,20 Kč SP a ZP k čerpání z fondu odměn

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 věrný obraz výnosů a nákladů. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

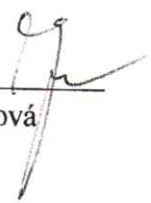
Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Navrhovaný termín splnění opatření:

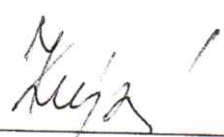
Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu. Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Nejsou navržena žádná opatření.

Za příspěvkovou organizaci:


pí Jana Zachariášová
ředitelka

Za účetní organizace:


pí Helena Krejsová

Dne

Za kontrolora:


Ing. Soňa Báčová

Ing. Soňa Báčová
veřejnoprávní kontrola
U Lomy 35, 511 01 Táblov-Mašov
IČO 729 2577, web: 505163320
e-mail: soňa.báčová@praha.cz