

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 14. 4. 2015**

**Mateřská škola Ohrazenice
okres Semily**

Příspěvková organizace zřízená obcí Ohrazenice

| | |
|------------------------|-------------|
| Datum vyhotovení : | 14. 4. 2015 |
| Počet výtisků: | 2 |
| Počet stran protokolu: | 11 |

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 31. 12. 2014
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: 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. 2014 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: 5,898

Fyzický počet pracovníků: 6 (částečné úvazky: pí účetní – provoz - na 0,63)

Dohody v roce 2014: dohody o pracovní činnosti žádné;

dohoda o provedení práce – mzdy , pí účetní - hrazeno z rozpočtu obce

Identifikovaná rizika

V roce 2014 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 2014 činil 432 000 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.

Reprezentační fond 4.320,- Kč (1% ročního rozpočtu)

V roce 2014 organizace sama vybírala příspěvek za školku a účtovala o něm ve vlastních výnosech. Celkem bylo v roce 2014 vybráno na školném 92.400,- Kč.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ. Limit pracovníků: 5,61.

Rozpočet KÚ:

| | | |
|--------------------|-------------|-----------------------------|
| Platy | 1.344.261,- | K 31.12. 2014 vše vyčerpáno |
| OON | 0 | |
| odvody 34% | 457.050,- | |
| FKSP 1% | 13.442,- | |
| ONIV | 17.689,- | |
| Celkem rozpočet KÚ | 1.832.442,- | |
| Návrh na odvod | 0,- | |

Mzdy jsou čerpány poměrově správně. Mzdy jsou měsíčně hlídáné.

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 3.168 (2347;798;23)

2) Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 8.350 (6185;2103;62)

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. Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s pí účetní, která vybírá i příspěvek za školku.

V roce 2014 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 10 000 000 Kč.
 Dále pojištění majetku - na živél na 350 000 Kč; na odcizení na 150 000 Kč;
 pojištění cenností - na živél 30 000 Kč; na odcizení na 30 000 Kč.
 Úrazové pojištění dětí - úhrada dle počtu dětí.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2014 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. 2014 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. 2014 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 Gordic.

Technické zpracování účetnictví navazuje na software zřizovatele (Gordic).

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2014

Termín dokladové inventarizace: leden 2015

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 2014 byly vyhotoveny všechny požadované protokoly.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2014 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 | 822.798,28 | 822.798,28 |

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 22.272,- Kč

V roce 2014 nebyl na pořízen nový majetek.

Došlo k vyřazení textového a tabulkového programu v hodnotě 4.966,- Kč.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 822.798,28 Kč

V roce 2014 byl na účet pořízen tento nový majetek v hodnotě 59.106,- Kč

Pokladní doklad 308 9x šatní police - celkem 29.183,- Kč

Pokladní doklad 326 chladnička Philco 3.696,- Kč

pokladní doklad 369 koboclear 5.995,- Kč

pokladní doklad 401 kuchyňka 16.800,- Kč, kancelářský nábytek (skřínky) 3.432,- Kč

K 31. 12. 2014 byl z účtu 028 vyřazen majetek v hodnotě 52.869,- Kč. Při kontrole byly předloženy likvidační protokoly.

Evidence majetku byla předložena.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby se účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2014 činil 23.280,91 Kč.

Spotřeba potravin k 31.12. 2014 činila 223.137,73 Kč.

Přijaté úhrady za stravné (včetně FKSP) činily k 31. 12. 2014 činily 236.317,- Kč.

Provářka k 31.12.2014 byla ve výši: úspora 19.209,39 Kč. Ve skutečnosti byla provářka za rok 2014 nižší ve výši 13.179,27 Kč, nesouhlasí o historické zůstatky, které již nejsou dohledatelné.

Při kontrole byl vysvětlen nový systém účtování o potravinách a byly také vysvětlené kontrolní okruhy u hospodaření jídelny.

Bylo doporučeno účtovat způsobem A (pořízení potravin účtovat na účet 112, po skončení měsíce zaúčtovat do nákladů výdejky ze skladu - skutečnou spotřebu potravin).

Kontrolní okruh: spotřeba potravin za měsíc = finanční norma (tržby) +/- provářka.

Časté chyby:

1) v daném měsíci nejsou proúčtovány na sklad všechny pořízené suroviny - kontrola na příjemky

2) omylem se na účet spotřeby potravin proúčtují jiné náklady

3) do výnosů se na účet tržeb za stravování omylem zaúčtují jiné výnosy

4) neúčtuje se o pohledávce za stravníky (315/602), ale do výnosů se účtují přijaté platby
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 31. 12. 2014

| | | |
|----------|----------|--|
| Účet 314 | 59.420,- | zálohy na energie – plyn 28 670,-; elektřina 21 910,-; voda 8 840,-. |
| Účet 315 | 23.120,- | předpis na stravné a školné za 12/2014 |

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 9.169,91 Kč

Účet 241 Běžný účet: 363.966,45 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2014.

Účet 261 Pokladna

K 31. 12. 2014 byl stav pokladny 9.199,- 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 2013 ve výši 27.287,75 Kč byl schválen a bylo povoleno rozdělení do fondu odměn 20.000,- Kč a do rezervního fondu 7.287,75 Kč.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky 31. 12. 2014**

| Účet | | Komentář |
|-----------------|------------|---|
| 321 Dodavatelé | 8.014,41 | faktury byly doloženy – v pořádku. |
| 331 Zaměstnanci | 127.531,21 | 125.353,- Mzdy za měsíc 12/2014. 2.178,21 rozdíl z předchozích let? doporučuji odúčtovat na 649 - opravy minulých let. |
| 336 SP | 45.192,00 | Sociální pojištění 12/14 |
| 337 ZP | 19.371,22 | Zdravotní pojištění 12/14 |
| 342 | 16.321,00 | Daň ze mzdy 12/14 |
| 378 | 1.434,60 | Příděl FKSP – v pořádku. |
| 389 | 54.920,00 | Dohady na energie ve výši záloh. |

Doporučení: Nebyly shledány významné nedostatky.

Hospodářský výsledek: 33.363,02 Kč

Výnosy celkem: 2.686.950,19 Kč

Náklady celkem: 2.653.587,17 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)Účet 501 Spotřeba materiálu 428.967,87 Kč

Potraviny 223.137,73

spotřeba materiálu - pro výuku 4.290,-

spotřeba materiálu - pro děti 3.277,-

materiál výchovná a výtvarná činnost 13.512,-

kancel. potřeby 8.474,-

čistící prostředky 14.972,-

knihy, časopisy, CD pro děti 3.277,-

hračky 36.349,-

pracovní obuv, oděvy 4.800,-

zahradnické potřeby a nářadí 2.958,-

spotřeba materiálu - ostatní drobný materiál 77.925,14

drobný materiál hrazený z RF 23.479,-

nádobí 3.156,-

benzín do sekačky 1.136,-

spotřeba materiálu ONIV 11.001,-

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 75.817 Kč

Plyn 39.139,-; elektřina 36.678,-.

Účet 511 Opravy a udržování 34.526,30 Kč

opravy při rekonstrukci MŠ 18.136,30 Kč (pokladní doklad 317 na 2.800,- - demontáž, montáž skříněk, vrtání apod.) (pokladní doklad 233 na 3.000,- Kč - montáž nábytku, vrtání)

oprava elektrospotřebičů 2.000,- Kč
údržba zahrady 9.450,- Kč
vývoz popelnice 4.940,- Kč - doporučuji účtovat na 518

Účet 512 Cestovné 2.743,- Kč
při jízdách osobním autem se proplácí částky jako hromadnou dopravu

Účet 513 Náklady na reprezentaci 4.311,- Kč
limit dodržen

Účet 518 Služby 101.892,76 Kč
Poštovné 362,-; telefony + internet 14.879,38,-; karty - mobil 2 000,-; prádelna 11.125,5;
služby výpočetní technika – Gordic 7.731,90; ostraha objektu 12.524,-; BOZP + PO 4.840,-;
revize Tomovy parky 7.184,98; odpad ze zahrady 2.390,-; vodné, stočné 21.204,-; revize 1.882,-
; údržba kopírky 6.701; zpracování archívu 2.261,-; bankovní poplatky 6.639,-;

Účet 521 Mzdové náklady 1.442.318,- Kč
Z KÚ 1.354.981,-
z obce: dofinancování mezd 26.837,-; mzdová účetní DPP 38 000,-; účetní DPP 18.000,-
4.500,- Kč (3x 1.500,- pracovní a životní výročí) hrazeno z FKSP, výplata proběhla přes mzdy.
Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 470.609,- Kč
Z KÚ 461.484,-;
z obce: 9125,-.

Účet 527 Zákonné sociální náklady 13.863,18 Kč
Z přidělu mezd z KÚ

Účet 525 Zákonné sociální pojistné 4.457,06 Kč
Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále 100,- Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady 14.876,- Kč
Nájem 10.100,-; pojistky odpovědnost za škodu + majetkové poj. 4.776,-;

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 59.106,- Kč
Nákupy DDHM - souhlasí na přírůstek na 028.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)Účet 602 Tržby za služby 328.717,- Kč

Stravné 236.317,-

školné 92.400,-

Účet 662 Úroky 383,19 KčÚčet 648 Zúčtování fondů 81.890,- Kč

77.390,- čerpání rezervního fondu (pořízení DDHM a OE)

4.500,- výročí (z FKSP - účtováno přes 521)

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 2 275.960,- Kč

Příspěvek od obce 432.000,-

Příspěvek na mzdy KÚ 1.832.442,-

Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pedagogických pracovníků regionálního školství ve výši 3.168,-

Dotace Libereckého kraje na Zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 8.350,-

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2014 má HV v zásadě vypovídající schopnost.

Dohady na energie byly provedeny.

Faktury z konce roku 2013 z počátku roku 2014 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 28.306,90**

PS 8.306,90; tvorba: přiděl ze zlepšeného VH za rok 2013 ve výši 20 000,-

Účet 412 FKSP 9.168,72 Kč

PS 13.208,17

příděl: 13.702,55

čerpání: 13.242,- stravné; 4.500,- Kč (výročí 3x1500 - výplata přes mzdy 521, čerpání 648)

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Účet 413 Rezervní fond 130.582,95 Kč

PS 200.685,20; tvorba: přiděl ze zlepšeného VH za rok 2013 ve výši 7.287,75

čerpání: 77.390,- pořízení majetku (53.911) a OE (23.479)

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.

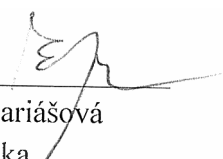
Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

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

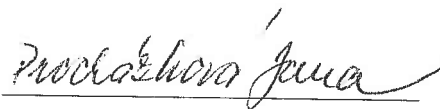
Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Zavést nový systém účtování o stravování, kontrolovat správnost hospodaření jídelny dle kontrolního okruhu, podrobněji viz str. 6.
- Vyrovnat účet 331, rozdíl doporučuji průčtovat na účet 649.

Za příspěvkovou organizaci:



pí Jana Zachariášová
ředitelka

Za účetní organizace:


pí Jana Procházková

Dne 20. 4. 2014

Za kontrolora:


Ing. Soňa Báčová

Ing. Soňa Báčová
veřejnosprávní kontrola
U Lomu 35, 511 01 Taseov-Mašov
IČO 72926677, mob. 605109329
e-mail: soňa.bacova@stetium.cz