

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

Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole

Ze dne 2. 6. 2022

Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát

Datum vyhotovení:	7. 6. 2022
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	11

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	K 2. 6. 2022
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace
Právní forma :	Příspěvková organizace
Sídlo:	Libštát čp. 212
IČ:	75016249

Zřizovatel: Městys Libštát
IČ zřizovatele: 275891
512 03 Libštát 198, Semily

Organizaci zastupovali: Dana Kousalová, ředitelka organizace; pí Dana Novotná, dodavatel účetní služby (v roce 2019).

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 účetní závěrce k 31. 12. 2021 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.

(Poslední zřizovací listina ze dne 21. 10. 2009; dodatek – úprava názvu 17. 3. 2016)

Ředitelka organizace: Dana Kousalová

Předmět hlavní činnosti: předškolní výchova, stravování
(MŠ 46 dětí)

Předmět dopl. činnosti: Organizace nevykonává žádnou doplňkovou činnost.

Nakládání s majetkem je ve zřizovací listině omezeno finančním limitem 20 000 Kč.

Majetek movitý byl organizaci dle zřizovací listiny ze dne 21. 10. 2009

předán k hospodaření.

V souladu s textem zřizovací listiny organizace movitý majetek účetně vede a eviduje.

Organizace je též oprávněna movitý majetek odepisovat.

Prostory budovy (přízemí) využívá organizace na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 21. 10. 2009. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddílu Pr., vložce č. 564, ze dne 4. 2. 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do rejstříku škol – posl. ze dne 2. 9. 2011.

11. 12. 2002. (Poslední OŠMTS – 023/06-RZS. Ze dne 21. 2. 2006.)

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 12. 5. 2003, čj. 24128/03/258900/4105.

Zásoby má organizace ve vlastnictví. Počáteční stav zásob byl darován ve výši 7 370,02 Kč.

Zásoby jsou proúčtovány účetním zápisem 112/902 jako účetní případ běžného období.

Fyzický počet pracovníků: 9

Dohody v roce 2021: hrazené z provozu 85 150 Kč (dohody byly zkontrolovány – v pořádku).

Identifikovaná rizika

V roce 2021 nedošlo v organizaci žádné mimořádné události (významné odcizení, havárie atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek za rok 2021 činil 1 339 226 Kč + odpisy 9 516 Kč (skutečně obdrželi k 31.12.).

Z příspěvku na rok 2021 bylo čerpáno na mzdy - 0 Kč; na dohody 85 150 Kč.

Příspěvek na školku se vybírá. Výše příspěvku činila v roce 2021 150 Kč.

Celková výše výběru za rok 2021 činila 43 700 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2021 - 0 Kč; věcné dary - 0 Kč.

VH za rok 2021 činil: **hl. činnost + 139 181 Kč.**

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

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladničních operací, oběhu účetních dokladů, odpisů dlouhodobého majetku, cestovních náhrad, účtový rozvrh.

Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2021. 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. Žádný zaměstnanec organizace nemá status statutárního zástupce a není oprávněn k odepisování faktur v době nepřítomnosti pí ředitelky.

**V roce 2021 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů:
od ČŠI (šetření stížnosti).**

Organizace má zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem. Funkce hlavní účetní organizace je zavedena.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2021 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní účetní: Danou Novotnou, která zpracovává provozní účetnictví.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2021 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. 2021 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2021 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	Oprávkky
Dlouhodobý majetek	343 197,35	252 805,10
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 537 362,54	1 537 362,54
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 290,-	13 290,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2021

Termín dokladové inventarizace: leden 2022

Plán inventur – byl předložen

Zápis o proškolení – byl předložen

Inventurní seznamy – byly předloženy

Inventarizační zápis – byl předložen

Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů – byla předložena

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2021 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0

Organizace odepisuje tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován. Celkový odpis za rok 2021 činil 9 516,-.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Vyřazovací a likvidační protokoly byly vyhotoveny.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2021 byl na účtu pořízen majetek celkem za 219 002,29 (rozdíl oproti účtu 558 tvoří nákup z FKSP).

V roce 2021 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 29 702,-.

Soupis vyřazeného majetku byl předložen.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2021 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: 0.

V roce 2021 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu na 5 000 000 Kč.

Dále pojistku na živel (soubor věcí movitých) na 500 000 Kč;

pojištění pro případ odcizení (soubor věcí movitých) na 50 000 Kč;

pojištění hotovosti na 50 000 Kč. Zásoby organizace nepojišťuje.

Oběžný majetek**Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2021 činil 20 580,30 Kč (potraviny).

Jedná se o stav převzatý z přehledu o hospodaření školní jídelny.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2021 činila 130 688,32Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily 130 698 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je účtováno o předpisu stravného. Je účtováno o přijatých zálohách.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pohledávky

Účet 311.00	0. Je zde účtován předpis na stravné.
Účet 314	0; zálohy tisk; energie fakturuje obec.
377	24,-; poplatky z FKSP.
381	1 609,-. Pojištění na rok 2022 – 0; pouze tisk.
388	164 847,65. Dotace EU – čerpání.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 20 281,77 Kč (účet 412/ 28 815,13 Kč)

Účet 241 Běžný účet: 1 199 514,11 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2021.

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. byl stav pokladny 6 640 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

Pokladna předložena k vyúčtování. Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize.

Limit pokladny MŠ 90 000 Kč; limit pokladny ŠJ 30 000 Kč.

Komentář k pasivům**Vlastní zdroje:**

401 – 97 762,27 (PS 107 278,27; tvorba: 0; čerpání: odpisy 9 516,-);

403 - 0 (PS 0; tvorba: 0; čerpání: 0);

412 – 28 815,13;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích. V pořádku.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Komentář
321	17 920,25. Bylo doloženo.
Dodavatelé	
324	10 334,-. Zálohy stravné.
331,336,337,	Mzdy za měsíc 12/2021. Mzdy vypláceny v hotovosti.
342	331/ 355 663,-; 336/ 129 829,-; 337/ 56 104,-; 342/ 38 636,-.
378	0. Výkon rozhodnutí - 0; úroky FKSP - 0.
384	5 082,03. Školné,-. FN 2021.
389	0. Dohad na energie se neprovádí, obec fakturuje organizaci skutečné náklady.
472	268 098,-. Dotace EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 139 181 Kč

Výnosy celkem: 5 693 687,55 Kč

Náklady celkem: 5 554 506,55 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 591 410,57 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin 130 688,32.

Kontrola FP – 8,13,33,76,80,115.

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory se evidují, je zaveden sešit. Linka 1, telefonní aparát 2.

Zaměstnanci soukromé hovory – hradí, využití minimální.

Služební mobilní telefon není zaveden, karty na soukromé telefony nejsou uplatňovány.

Cestovné čerpáno v roce 2021 nebylo.

Normativy měsíční nebo stanoveny limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány minimálně, limit stanoven schváleným návrhem rozpočtu.

Účet 502 Spotřeba energií - 179 566 Kč

El. energie.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek – 9 700 Kč

Vodné.

Účet 511 Opravy a udržování – 205 385,40 Kč

Kontrola FP – 67,77,81,119.

Účet 512 Cestovné - 0 Kč (z obce)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 252 Kč

Účet 518 Služby – 161 956,88 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 78,132.

Nebyl nalezen neoprávněný náklad.

Účet 521 Mzdové náklady – 3 104 240 Kč

Z obce: dohody 85 150,-;

Další dotace a granty: z dotace KÚ a EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 1 007 837 Kč

Z obce.

Další dotace: z dotace KÚ a EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 12 167,61 Kč (z obce 6 93,63 Kč)

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 64 531,80 Kč

Z obce. Dále KÚ, EU.

Účet 528 Ostatní sociální pojistné - 0.

Účet 542 Jiné pokuty a penále – 1 279 Kč

Penále VZP, OSSZ.

Účet 548 Manka a škody - 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 4 662 Kč

Pojištění.

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – 9 516 Kč

Odpisy za rok 2021.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 202 002,29 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 195 612,29; DDNM obec - 0;

Kontrola FP – 73,79,97,101,147,149.

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 175 198 Kč

Tržby za stravné 130 698,-; školné 43 700,-; sběr 800,-.

Účet 662 Úroky – 7,77 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 45 990 Kč

Čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – 148 775 Kč

VD –testy atd.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 5 453 716,78 Kč

Příspěvek od obce 1 339 266 + odpisy 9 516,-;

Další ÚSC 1 000,-

Příspěvek KÚ 3 988 543,-;

Další dotace z KÚ: 0;

Dotace EU 115 931,78;

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / tržby za stravné; čerpání dotace EU).

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

Tvorba i čerpání bez závad.

2. Ostatní fondy

411 - 42 098,48; (PS 42 098,48; tvorba: část zl. VH za 2020 - 0; čerpání: 0)

413 - 314 365,92; (PS 121 671,13; tvorba: zl. VH za 2020 238 684,79; čerpání: 45 990,-)

414 - 0; (PS 0; tvorba: dary finanční 2021 - 0; čerpání:0)

416 - 0; (PS 0; tvorba: odpisy 9 516,-; čerpání: odvod z odpisů 9 516,-)

Tvorba i čerpání fondů bez závad.

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.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

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

Navrhovaná opatření pro organizaci:

- **Nebyly shledány nedostatky.**

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtu.

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:



Dana Kousalová
ředitelka

Za účetní organizace:



Dana Novotná

Dne

Za kontrolora:



Karel Pítro