

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 4. 6. 2009

Mateřská škola Levínská Olešnice okres

**Příspěvková organizace zřízená
obcí Levínská Olešnice**

Datum vyhotovení:	8. 6. 2009
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	13

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem ze dne 4. 6. 2009.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 4. 6. 2009
Určeno: Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Levínská Olešnice, okres Semily
Právní forma : Příspěvková organizace
Sídlo: Levínská Olešnice 151, 514 01 Jilemnice
IČ: 72745207

Zřizovatel: Obec Levínská Olešnice
IČ zřizovatele: 00854662

Organizaci zastupovali: Lenku Ulrichová, ředitelka organizace; Mgr. Karel Bůna, dodavatel služby.

Kontrolor: Karel Pítro, přizvaná osoba zřizovatelem dle § 16 zákona 320/2001 Sb.
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních. Jedno vyhotovení si ponechává kontrolor k archivaci.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2008 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.

Ředitel organizace: Lenku Ulrichová

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova, stravování a od 1. 2. 2007 i stravování důchodců a pracovníků obecního úřadu
(MŠ 19 dětí; jídelna: zapsaných strážníků ; z toho děti 19, zaměstnanci organizace 2, cizí: 1 důchodce)

Předmět doplňkové činnosti:

1. Organizování veřejných akcí sportovně – kulturního charakteru
Živnostenský list nebyl vydán.

Nakládání s majetkem (nákup majetku) není ve zřizovací listině omezeno finančním limitem. Vyřazování a likvidace majetku probíhá po souhlasu zřizovatele. Veškerý nemovitý a movitý majetek má organizace ve zřizovací listině svěřen do správy. Dodatkem ke zřizovací listině ze dne 2. 1. 2008 byl organizaci dán nemovitý do výpůjčky (není však smlouva o výpůjčce, je potřeba doplnit). V souladu s textem zřizovací listiny organizace movitý majetek - svěřený jí do správy - účetně vede a eviduje. Organizace však nadále vede v účetnictví nemovitý majetek, který měl být v roce 2008 z účetnictví organizace vyřazen.

Majetek svěřený organizaci do správy pojišťuje obec.

Organizace má ve svém účetnictví zachycen i veškerý majetek, který sama pořídila po svém vzniku.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, v oddílu Pr. vložce č. 489; ze dne 7. dubna 2003.

Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol č.j. OŠM-006/03-RZS ze dne 20. 1. 2003.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ- rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 4. 2. 2003; č.j. 6653/03/259970/8298.

Fyzický počet pracovníků: 3 (dohody o pracovní činnosti a o provedené práci v roce 2008 žádná)

Údaj čerpán ze čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství, ŠKOL P1-04.

Identifikovaná rizika

V roce 2008 nedošlo k žádné mimořádné události (odcizení, úraz zaměstnance 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.

Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek k 31. 12. činil 120 000 Kč (skutečně obdrželi).

(Skutečně přijato celkem 132 000 Kč, bylo vráceno 12 000 Kč.).

Součástí příspěvku na rok 2008 nebyl žádný příspěvek na mzdy a odvody.

Příspěvek na školku se vybírá ve výši 130 Kč (zvýšení ze 100 Kč na 130 Kč od ledna 2008).

Celkový výběr školného za rok 2008 činil 13 360 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2008 žádné.

Celkový VH organizace za rok 2008 činil: + **16 564,24 Kč.**

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚ.

Limit pracovníků: 2,69

Rozpočet KÚ tvoří:

Platy	490 039,-	K 31. 12. skutečnost: vše vyčerpáno
OPP	0.	
odvody 35%	171 515,-	171 539,-
FKSP 2%	9 802,-	9 802,-
ONIV	3 149,-	(určeno na vzdělávání, pracovní pomůcky, pro potřeby učitelů) K 31. 12. vyčerpáno 3 125,-; zůstatek použit na dorovnání odvodů. Povinné poj. zaměstnanců je hrazeno z prostředků KÚ a činilo k 31. 12. 1 990,-.
Celkem rozpočet KÚ	674 505,-	
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

Organizace má vnitřní normy aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, 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 2008. Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

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 a pí ředitelkou. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

V roce 2008 byla v organizaci provedena kontrola od KHS (v pořádku) a od ČSI (v pořádku).

Kontroly neshledaly žádné nedostatky, žádná pokuta ani penále nebyly uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2008 po formální stránce.

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s panem účetním: Mgr. Karlem Búnou (dodavatel služby), který zpracovává provozní účetnictví i mzdovou agendu.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2008 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. 2008 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Bilanční kontinuita nebyla kontrolována.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

Okruhy rozvahy:

901= SA souhlasí.

912=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).

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2008 po věcné stránce

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

Komentář k aktivům

Okruhy bez závad.

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Budovy	902 944,-	0.
Pozemky		
Dlouhodobý majetek	14 630,-	0.
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	192 248,60	192 248,60
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0.	0.

Okruhy bez závad.

?Inventarizace (majetku organizace)

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2008

Termín dokladové inventarizace: 30. 1. 2009

Příkaz k vypracování inventur – vydává obec

Inventurní soupisy – byly předloženy

Inventarizační zápis – nebyl předložen

Zpráva o inventarizaci a návrh vypořádání inventarizačních rozdílů – v pořádku

Účet 021Budovy

Odpisový plán na rok 2008 nebyl vypracován. Organizace nemovitý majetek neodepisuje.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

Na účet 022 nebyl v roce 2008 pořízen žádný majetek.

Odpisový plán nebyl vypracován. Organizace žádný dlouhodobý hmotný majetek neodpisuje.

V roce 2008 nebyl z 022 vyřazen žádný majetek.

Pozn. (platné z minulé kontroly) Bylo by vhodné položku klavír ve výši 14 630,- z účtu 022 přeúčtovat na účet 028.

Kontrola nebyl sdělen důvod, proč byl majetek v této pořizovací ceně na účet 022 zaúčtován.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2008 nebyl na účet 028 pořízen žádný nový majetek.

V roce 2008 nebyl z účtu 028 vyřazen žádný majetek.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti za škodu (základní i dodatkové) na 5 000 000 Kč (u Kooperativy). Vzhledem k tomu že majetek předaný organizaci do správy zřejmě pojišťuje obec a majetek, který organizace pořídila po svém vzniku nemá velkou hodnotu, (není hodnotnější elektronika ani PC) není další majetkové pojištění zatím potřebné.

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem A.

Stav zásob k 31. 12. 2008 činil 7 968,50 Kč (z toho potraviny 445 Kč).

Spotřeba potravin k 31. 12. 2008 činila na hl. činnost 52 874,80 Kč.

Přijaté úhrady za stravné včetně záloh činily za hl. činnost: stravné 56 202 Kč (z toho osobní režie 3 501 Kč).

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty v zásadě souhlasí.

Je účtováno o předpisu stravného.

Zálohy nejsou vybírány, stravné se vybírá zpětně dle skutečně odebraných jídel.

Sklad školní jídelny je veden přehledně – karty. Zásoby jsou oceňovány systémem FIFO.

Kontrola potravinového koše je pravidelně prováděna.

Čistící prostředky a spotřební materiál se účtují rovnou do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Hospodaření jídelny skončilo na konci roku 2008 kladným výsledkem + **67,20 Kč**.

V roce 2008 došlo k navýšení normativů u dětí, a to o na 25 Kč (z toho oběd 13 Kč).

? Stravné účtované cizím strávnickům činí nyní 40 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny byla provedena - 20 Kč normativ na dospělé osobu + 20 Kč osobní režie.

Věcná režie není vybírána. Zisková přírážka nebyla stanovena.

V roce 2008 se v jídelně stravuje 1 cizí strávnick (1 důchodce).

Pohledávky

Účet 311.00	0. Provádí se předpis na stravné na účtu 316.
Účet 314	12 910,-; z toho: elektřina 11 940,-; ostatní 970,-. Jsou účtovány dohadné položky na spotřebu energií k datu průběžné závěrky. Náklady na energie jsou organizaci fakturovány obcí dle odhadu.
316	6 768,-. Předpis stravné 5 338,-; školné 1 430,-.
335	0.
378	0. Jsou zde účtovány poplatky k účtu FKSP.
381	0.
385	0.

Opatření k pohledávkám: U účtování pohledávek nebyl shledán kontrolou žádný nedostatek.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP: 9 196,88 Kč (účet 912/ 10 891,24 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnot účtu 243 a 912 byl doložen.

Účet 241 Běžný účet: 113 038,79 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2008.

Účet 261 Pokladna

K datu 31.12. byl stav pokladny 5 183 Kč.

Inventarizace pokladny odpovídá potřebě hotovosti v období.

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

Limit pokladny 40 000 Kč.

Účet 262 Peníze na cestě: 0.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 901, 902, 912.

901/ 917 574,- (PS 917 574,-; torba: 0; úbytek: 0)

902 / 2 420,80; (zásoby k datu vzniku organizace)

912/ 10 891,24;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje**Krátkodobé závazky**

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	323,90; faktura za telefony – O2 ; k datu kontroly uhrazeno.
324	0.
331,336,342	0. Mzdy za měsíc 12/2008: 331/ 40 540,-; 336/ 25 104,-; 342/ 5 687,-. Položky poměrově v pořádku.
333	0.
379	0. Jsou zde správně účtovány úkroky k FKSP.
383	0.
389	11 940,-; dohady elektřina.

Poznámka:

Odvod za neplnění ZTP-P – organizace nespadá pod povinný odvod.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost +16 564,24 Kč

Výnosy: hl. činnost 869 997,71 Kč

Náklady: hl. činnost 853 433,47 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu - hl. činnost 87 193 Kč

Spotřeba potravin 52 874,80; spotřební materiál: MŠ 5 365,10; ŠJ 420,-

spotřební materiál z ONIV - 0; prac. a ochranné pom. 119,-; kancl. potřeby 1 280,-;

čistící prostředky MŠ 1 428,-; ŠJ 663,50; uhlí 13 976,10;

knihy, noviny, časopisy – obec 10 631,50 (nárůst hodnoty účtu oproti roku 2007 o cca 8 000,-
byl zkontrolován, nebyl nalezen neoprávněný náklad); DDHM z obce – 0.

Ostatní náklady na účtu 501 tvoří analyticky podrobné členění materiálové spotřeby v částkách od 100,- do 1 000 Kč dle jednotlivých došlých faktur a úhrad v hotovosti. Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

Hospodárnost výdajů

Linka 1, aparát 1. Soukromé hovory se evidují, zaveden sešit.

Služební mobilní telefon není zaveden.

Karty na soukromé mobilní telefony nejsou uplatňovány.

Náklady na telekomunikační služby za rok 2008 byly úsporné..

Cestovné nebylo v roce 2008 čerpáno. Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby. Normativy měsíční nebo limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou pevně stanoveny.

Výdaje na reprezentaci jsou využívány úsporně.

Účet 502 Spotřeba energií – 22 580 Kč

Elektřina.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek – 0.

Vodu hradí obec.

Účet 511 Opravy a udržování – 4 655 Kč

Opravy MŠ 4 655 (větší položka – malířské práce 2 139,- + 2 091,-; čištění koberců 425,-);

ŠJ - 0;

Účet 512 Cestovné - 0.

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 672 Kč

Jen drobné dárky a odměny pro děti.

Účet 518 Služby – 49 397,27 Kč

Z obce: poštovné 791,50; zpracování dat – účetnictví, mzdy 27 400,- (není náklad za 12/08; je 12/07); telekomunikace 12 202,77 (není náklad za 12/08); praní prádla 1 103,-; ost. služby 1 190,-; doprava plavání 6 010,-; školení DVPP 350,-.

Účet 521 Mzdové náklady - 495 514 Kč

Z obce - 0; OR - cizí strážníci 2 555 Kč; dohody 0 Kč.

Dotace nenároková složka mzdy pedagog. 2 920,-.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy z KÚ kontrolovány.

Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění - 173 456 Kč

Z obce – 0; z OR – cizí strážníci 895,-.

Dotace nenároková složka mzdy pedagog. 1 022,-.

Účet 527 Zákonné sociální náklady - 9 911 Kč

Z obce - 0; z OR – cizí strážníci 51,-.

Dotace nenároková složka mzdy pedagog. 58,-

Účet 525 Zákonné sociální pojistné - 0.

Povinné úrazové poj.zaměstnanců na účtu 549.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 212 Kč

Penále OSSZ.

Pozn. Penále vhodné hradit z RF.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 9 843,20 Kč

Poplatky peněžních ústavů 3 399,-; povinné pojištění zaměstnanců 1 990,-; pojištění z odpovědnosti na škodu 1 550,-; jiné náklady 2 904,20 (vratka rodičům – plavecký kurz 2 020,- + přeplatek stravné 882,- + rozdíl zaokr. sklad 2,20).

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 70 262 Kč

Stravné 56 202,- (z toho osobní režie 3 501,-); školné 13 360,-; ostatní 700,- (plavecká výcvik).

Účet 648 Zúčtování fondů – 0.

Účet 644 Úroky – 1 230,21 Kč

Účet 649 Ostatní výnosy – 0,50 Kč

Účet 691 Provozní příspěvek

Příspěvek od obce 120 000,-;

Příspěvek KÚ 674 505,-;

Dotace: dotace nenároková složka mzdy pedagog. 4 000,- (vše vyčerpáno)

Příspěvek celkem 798 505 Kč

Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH v zásadě vypovídací schopnost.

Energie byly zaúčtovány do nákladů, nejen na zálohách (byl proveden dohad na energie ve výši nevyúčtovaných záloh).

Oproti nákladům stojí odpovídající výnos (náklady na potraviny – výnos stravné).

Faktury z konce roku 2008 a z počátku roku 2009 byly v zásadě zaúčtovány do správného období.

Pozn. V nákladech nejsou zaúčtovány veškeré náklady náležející do roku 2008. Není náklad – zpracování účetnictví, mzdy za 12/08, rovněž telefony za 12/08; oproti tomu jsou v nákladech roku 2008 náklady na zpracování účetnictví, mzdy za 12/07. Je potřeba tyto faktury z přelomu roku účtovat do správného období, popř. udělat na tyto náklady dohad.

VII. Kontrola fondového hospodaření

1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

911 - 0;

914 - 7 879,47 (PS: 7 879,47; tvorba: 0; čerpání: 0;

zlepšený HV z roku 2004, 2005, 2006, 2007 v celkové výši 33 714,52 nebyl na účet v roce 2008 převeden; finanční dar v roce 2008 žádný)

916 - 0;

932 - 33 714,52 (nerozdělené zlepšené VH z minulých let);

Tvorba i čerpání fondů v pořádku.

Pozn. V roce 2009 proběhlo rozdělení zlepšeného VH z minulých let do fondů 911 a 914.

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz závazků organizace a rovněž v zásadě věrný obraz nákladů a výnosů (viz výše – pozn. k VH na str. 11); nepodává však zcela věrný a poctivý obraz majetku (z účetnictví organizace nedošlo k vyřazení nemovitého majetku, který byl dán v roce 2008 organizaci do výpůjčky). Jinak nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Doporučení pro zřizovatele:

- Dodatek ke zřizovací listině, ve kterém se dává nemovitý majetek organizaci do výpůjčky, je potřeba doplnit smlouvou o výpůjčce.

Doporučení pro organizaci:

- Nemovitá majetek, který byl v roce 2008 dán dodatkem ke zřizovací listině organizaci do výpůjčky, vyřadit z účetnictví organizace.
- Položku klavír za 14 630 Kč přeúčtovat z účtu 022 na účet 028 (účetní zápis 901/022; 028/088).
- Dbát na to, aby v nákladech organizace k účetní uzávěrce k 31. 12. byly zaúčtovány veškeré náklady vztahující se k danému období. V případě chybějících faktur je potřeba provést na tyto náklady dohad.

Jinak nebylo shledáno významné pochybení.

Navrhovaný termín splnění opatření: V průběhu roku 2009.

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:

Lenku Ulrichová
ředitelka

Za účetního organizace:

Mgr. Karel Bůna

Dne

Za kontrolora:

Karel Pítro
v.z. Ing. Ivana Schneiderová

Obec 481 595 409; škola 481 595 452

Účetní - podatelna ucetni@levinskaolešnice.cz

otázky pro p Bůnu: - kolik bylo z celkové částky 50 270,- - **mzdy hrazené obcí** - vyplaceno na mzdy – účet 521; kolik na odvody – účet 524; kolik do FKSP – účet 527 ?

- kolik bylo z celkové částky 4 140,- - **OR** - vyplaceno na mzdy – účet 521; kolik na odvody – účet 524; kolik do FKSP – účet 527 ?
- proč nebyly ještě dopočítány oprávky k budovám – je nějaký problém z obce ?
- jaká je hodnota nákladového účtu 503 k 31. 12. – zapomněl jsem si napsat – díky K Pitro.

