

Kontrolní protokol č. 5/2021/VSK**ze dne 21.4.2021****Mateřská škola Bílá,
okres Liberec, příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená Obcí Bílá

Zahájení kontroly	21.4.2021
Poslední kontrolní úkon	26.4.2021
Vyhotovení zprávy	26.4.2021

Počet výtisků	3
Počet stran zprávy	8+1 strana příloh

Obsah:

1. Základní údaje	2
2. Plán kontroly	2
3. Výsledek kontroly:	3
3.1. Stanovené závazné vztahy	3
3.2. Směrnice	3
3.3. Inventarizace	4
3.4. Vnitřní kontrolní systém	5
3.5. Pokladní limit a jeho dodržování	5
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele	6
3.7. Kontrola jmění a fondů	6
3.8. Přijaté dary	8
4. Závěr	8

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: Období od 1.1.2020 do 31.12.2020
Určeno: vedení organizace, zřizovateli
Zřizovatel: Obec Bílá

Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace
Sídlo: Český Dub, Bílá 76, PSČ 46343
IČ: 727 41 538

Organizaci zastupovali: Pavla Petrová- ředitelka
Bc. Roman Šikner

Osoba ke kontrole přizvaná: Bc. Lucie Valová

Počet výtisků : 3 – 1 x zřizovatel, 1x kontrolovaná organizace, 1 x kontrolor

Zpráva o průběhu kontroly:

1. Základní údaje

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Základní údaje o organizaci:

Organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 30. prosince 2003, spisová značka Pr 360 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem.

Ředitelka organizace: Pavla Petrová , den vzniku funkce – 1. dubna 2019

2. Plán kontroly

- Účtování příspěvku zřizovatele
- Směrnice
- Inventarizace
- Vnitřní kontrolní systém
- Dodržování pokladního limitu
- Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele
- Kontrola jmění a fondů
- Přijaté dary

3. Výsledek kontroly:**3.1. Stanovené závazné vztahy**

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.4.2020 byl schválen návrh rozpočtu organizace, na rok 2020. Na základě předloženého návrhu rozpočtu byl stanoven závazný ukazatel:

- 1) Příspěvek na provoz PO z rozpočtu zřizovatele ve výši 400.000,-Kč

D	M	DOKLAD	SU	AU	DAL
05	02	000010208	672	0500	100 000,00
13	05	000010516	672	0500	100 000,00
07	07	000010707	672	0500	100 000,00
10	09	000010935	672	0500	100 000,00
					400 000,00

Prověřeno pomocí SW IDEA.

V roce 2020 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 400.000,-Kč. Příspěvek byl v roce 2020 vyčerpán.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

- 2) Hospodářský výsledek za rok 2019

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2020 byla schválena účetní závěrka Příspěvkové organizace MŠ Bílá za rok 2019 a to bez výhrad. Byl schválen převod zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2019 ve výši 29.040,01Kč do rezervního fondu organizace.

D	M	DOKLAD	SU	AU	ORJ	MD	DAL	POPIS
10	06	000080601	431	0319		29 040,01	0,00	

Prověřeno pomocí SW IDEA.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

3.2. Směrnice

Organizace se v kontrolovaném období řídila těmito směrnicemi:

Směrnice	Platnost od	Poznámka
Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad	01.06.2020	
Dohoda o hmotné odpovědnosti	01.06.2020	Podepsaná ?
Směrnice k vedení pokladen	01.06.2020	směrnicí stanovené možné krátkodobé překročení

		pokladního limitu z důvodu sídla banky v Liberci
Směrnice upravující oběh účetních dokladů	01.06.2020	
Směrnice o finanční kontrole	01.06.2020	
Směrnice k používání FKSP	01.06.2020	
Směrnice k rozpočtovému hospodaření	01.06.2020	
Aktuální účtový rozvrh	01.06.2020	
Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku	01.06.2020	
Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob	01.06.2020	
Směrnice k fondovému hospodaření a účtování	01.06.2020	
Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků	01.06.2020	
Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní závěrky	01.06.2020	
Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, včetně dohadných položek	01.06.2020	
Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek	01.06.2020	
Vnitřní kontrolní systém	1.6.2020	

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.3. Inventarizace

Organizace má postup při inventarizaci majetku a závazků stanovený ve směrnici „Inventarizace majetku a závazků“.

	Datum	Splněno	Poznámka
Příkaz k provedení inventarizace	1.11.2020	ANO	
Plán inventur	1.11.2020	ANO	
Jmenování komisi	1.1.2020	ANO	
Proškolení komise	5.11.2020	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	2.2.2021	ANO	V termínu

Fyzická inventura (v souladu s § 6, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků):

Inventura majetku

K fyzické inventuře majetku provedené k 31.12.2020 byly předloženy inventurní soupisy majetku včetně příloh. Na předložených inventurních soupisech k fyzické inventuře majetku chybí datum a okamžik provedení fyzické inventury.

Inventura skladových zásob

Organizace na účtu 112 eviduje zásoby potravin.

K fyzické inventuře skladových zásob provedené k 31.12.2020 byl předložen inventurní soupis včetně příloh.

Zjištění: Na předložených inventurních soupisech k fyzické inventuře majetku chybí datum a okamžik provedení fyzické inventury.

Dokladová inventura (v souladu s § 7, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků).

K dokladové inventuře byly předloženy inventurní soupisy k jednotlivým rozvahovým účtům včetně příloh.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.4. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní kontrolní systém upraven směrnicí.

Organizace má ve směrnici stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Funkci příkazce operace v organizaci zastává vedoucí stravování, funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučená a vykonává jí administrativní pracovnice organizace.

Směrnice vnitřní kontrolní systém a směrnice o finanční kontrole jsou v rozporu. Každá stanovuje do funkce příkazce operace jinou osobu.

Organizace ke kontrole předložila pět protokolů o provedené vnitřní kontrole. Došlo ke kontrole pokladny, skladu potravin, evidence hmotného majetku, expirace potravin a pracovní doby.

Zjištění: Směrnice vnitřní kontrolní systém a směrnice o finanční kontrole jsou v rozporu. Každá stanovuje do funkce příkazce operace jinou osobu.

3.5. Pokladní limit a jeho dodržování

Pokladní limit má organizace stanoven ve výši 20.000,-Kč.

Směrnice k vedení pokladny umožňuje krátkodobé překročení pokladního limitu z důvodu sídla banky v Liberci.

Pojištění sjednáno ve výši 20.000,-Kč se spoluúčastí ve výši 1.000,-Kč. Pokladní limit je celý pokryt pojistkou.

Hmotnou odpovědnost za finanční prostředky má podepsanou provozní mateřské školky.

Dle pokladního deníku nebyl pokladní limit v roce 2020 překračován.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

501- Spotřeba materiálu

D	M	DOKLAD	SU	AU	ORJ	MD	POPIS	KONTROLA	POZNÁMKA
22	01	000300009	501	0380		3 906,13	drogerie	1	
16	03	000300034	501	0410	0000000025	3 280,00		1	
01	06	000300052	501	0400		6 926,04	stoly	1	3ks
09	06	000300058	501	0380		3 594,18	drogerie	1	
02	09	000300085	501	0400	0000000025	3 238,83		1	
11	12	000300141	501	0400		4 270,00	pomůcky	1	
						25 215,18			

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

511- Opravy a udržování

D	M	DOKLAD	SU	AU	ORJ	MD	POPIS	KONTROLA	POZNÁMKA
03	09	000300087	511	0310		411,40	oprava	1	
14	09	000300092	511	0310		767,14	oprava	1	
20	11	000300126	511	0300	0000000001	3 140,00	servis pianin	1	
						4 318,54			

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

518- Ostatní služby

D	M	DOKLAD	SU	AU	ORJ	MD	POPIS	KONTROLA	POZNÁMKA
31	01	000300016	518	0351		8 470,00	účto	1	
16	04	000300044	518	0330		6 400,00	studium	1	
27	08	000300080	518	0400		3 200,00	úklid	1	
31	08	000300090	518	0351		5 445,00		1	
31	08	000300090	518	0400		7 260,00		1	
18	11	000300125	518	0400	0000000001	100,00	nájem	1	
						30 875,00			

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.7. Kontrola jmění a fondů

401 – Jmění účetní jednotky:

SU	AU	TEXT	PS	KČ_MD	KČ_DAL	KS
401	000	Fond oběžných aktiv	-7 282,60	0,00	0,00	-7 282,60

Účet 401 byl v kontrolovaném období bez pohybu (zkontrolováno pomocí SW Idea).

411 – Fond odměn:

SU	AU	TEXT	PS	KČ_MD	KČ_DAL	KS
411	000	Fond odměn	-7 302,72	0,00	0,00	-7 302,72

Fond odměn byl v kontrolovaném období bez pohybu (zkontrolováno pomocí SW Idea).

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb:

FKSP	412	stav k 31.12.2020
FKSP PS	412.0100	76 638,41 Kč
tvorba FKSP	412.0110	51 993,14 Kč
příspěvek obědy	412.0220	-10 452,00 Kč
ostatní užití fondu	412.0290	-21 000,00 Kč
celkem FKSP		97 179,55 Kč

- Kontrola okruhu FKSP**

stav 412. k 31.12.2020	97 179,55 Kč
Stav účtu 243. k 31.12.2020	98 807,85 Kč
příděl 12/2020	5 381,30 Kč
celkem	104 189,15 Kč
rozdíl v okruhu	7 009,60 Kč

Zjištění: Při kontrole okruhu FKSP byl zjištěn rozdíl ve výši 7.009,60,-. Dle účetního organizace se jedná o částku, která byla omylem v lednu 2020 zaslána na účet FKSP, rozdíl byl v únoru 2020 napraven.

413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření

Rezervní fond	413	stav k 31.12.2020
počáteční stav		54 169,48
čerpání		0
tvorba		29 040,01
celkem 413		83 209,49

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2020 byla schválena účetní závěrka Příspěvkové organizace MŠ Bílá za rok 2019 a to bez výhrad. Byl schválen převod zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2019 ve výši 29.040,01Kč do rezervního fondu organizace.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond- dary	414	stav k 31.12.2020
počáteční stav		82 614,96
tvorba		40 000,00
čerpání		-79 489,00
celkem 414		43 125,96

3.8. Přijaté dary

Přijaté dary

D	M	DOKLAD	SU	AU	DAL	POPIS	KONTROLA
25	11	000011143	414	0550	20 000,00	dar - Profiltechnik	-1
30	11	000011151	414	0550	5 000,00	BH Bohemiamodel	-1
03	12	000011205	414	0550	10 000,00	dar - Shel Energo	-1
15	12	000011224	414	0550	5 000,00	dar Fox road service	-1
					40 000,00		

V roce 2020 přijala organizace dary v celkové výši 40.000,-Kč.

Schvalovací proces

	výše daru	smlouva dne	zaúčtováno dne	schváleno dne
PROFILtechnik alusystem	20 000,00	25.11.2020	25.11.2020	21.10.2020
BM Bohemiamodell s.r.o.	5 000,00	25.11.2020	30.11.2020	21.10.2020
dar Shel Energo	10 000,00	25.11.2020	03.12.2020	21.10.2020
Fox road service	5 000,00	25.11.2020	15.12.2020	21.10.2020

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

4. Závěr

Rekapitulace nedostatků:

Směrnice vnitřní kontrolní systém a směrnice o finanční kontrole jsou v rozporu. Každá stanovuje do funkce příkazce operace jinou osobu.

Při kontrole okruhu FKSP byl zjištěn rozdíl ve výši 7.009,60,-. Dle účetního organizace se jedná o částku, která byla omylem v lednu 2020 zaslána na účet FKSP, rozdíl byl v únoru 2020 napraven.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do patnácti dnů od přijetí kontrolního protokolu.

V Liberci dne 26.4.2021

.....
Bc. Lucie Valová