

**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 19. 4. 2021**

## **Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace**

**Příspěvková organizace zřízená městysem Libštát**

Datum vyhotovení:	25. 4. 2021
Počet výtisků:	2
Počet stran protokolu:	11

<b>Akce:</b>	Veřejnosprávní kontrola
<b>Datum:</b>	K 19. 4. 2021
<b>Určeno:</b>	Pro vedení organizace, zřizovateli
<b>Kontrolovaná organizace:</b>	Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace
<b>Právní forma :</b>	Příspěvková organizace
<b>Sídlo:</b>	Libštát čp. 212
<b>IČ:</b>	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. 2020 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 2020: hrazené z provozu 84 000 Kč (dohody byly zkontrolovány – v pořádku).

#### **Identifikovaná rizika**

V roce 2020 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 2020 činil 242 684 Kč + odpisy 9 516 Kč (skutečně obdrželi k 31.12.).

Z příspěvku na rok 2020 bylo čerpáno na mzdy - 0 Kč; na dohody 84 000 Kč.

Příspěvek na školku se vybírá. Výše příspěvku činila v roce 2020 150 Kč.

Celková výše výběru za rok 2020 činila 45 250 Kč.

Další výnosy organizace: finanční dary v roce 2020 - 0 Kč; věcné dary - 0 Kč.

VH za rok 2020 činil: **hl. činnost + 238 684,79 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 pokladních 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 2020. 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 2020 byla v organizaci provedena kontrola od těchto státních orgánů:**

**od KHS (uložena pokuta 1 486 Kč – nakládání s potravinami); od VZP (v pořádku);**

**od KÚ (v pořádku).**

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

**V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2020 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. 2020 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. 2020 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. 2020 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	Oprávký
Dlouhodobý majetek	343 197,35	243 289,10
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 348 062,25	1 348 062,25
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 290,-	13 290,-

Okruhy bez závad.

**Inventarizace:**

**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2020**

**Termín dokladové inventarizace: leden 2001**

**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 2020 byl na účtu 022 pořízen tento majetek: 0

Organizace odepisuje tento majetek: 0.

Odpisový plán byl vypracován. Celkový odpis za rok 2020 činil 9 516,-.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Vyřazovací a likvidační protokoly byly vyhotoveny.

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2020 byl na účtu pořízen majetek celkem za 276 960,20.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 21 416,81.

Soupis vyřazeného majetku byl předložen.

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2020 byl na účtu pořízen tento významnější majetek: 0.

V roce 2020 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

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

Dále pojistku na živél (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. 2020 činil 11 667,77 Kč (potraviny).

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2020 činila 109 455,99 Kč.

Přijaté úhrady za stravné činily 109 582,10 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

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

Sklad školní jídelny je veden přehledně – počítač.

Zásoby jsou oceňovány klouzavým aritmetickým průměrem.

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	14,95; poplatky z FKSP.
381	1 609,-. Pojištění na rok 2019 – 0; pouze tisk.
388	480 997,87. Dotace EU – čerpání.

**Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.**

**Finanční majetek**

Účet 243 FKSP: 38 124,34 Kč (účet 412/ 44 694,33 Kč)

Účet 241 Běžný účet: 1 163 935,69 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2020.

**Účet 261 Pokladna**

K datu 31. 12. byl stav pokladny 14 287 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 – 107 278,27 (PS 116 794,27; tvorba: 0; čerpání: odpisy 9 516,-);

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

412 – 44 694,33;

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

**Cizí zdroje****Krátkodobé závazky**

Účet	Komentář
321	29 126,97. Bylo doloženo.
<b>Dodavatelé</b>	
324	5 270,-. Zálohy stravné.
331,336,337,	Mzdy za měsíc 12/2020. Mzdy vypláceny v hotovosti.
342	331/ 278 568,-; 336/ 117 708,-; 337/ 50 772,-; 342/ 56 111,-.
378	0. Výkon rozhodnutí - 0; úroky FKSP - 0.
384	18 921,90. Školné 14 400,-. FN 2020 4 521,90.
389	0. Dohad na energie se neprovádí, obec fakturuje organizaci skutečné náklady.
472	699 640,-. Dotace EU.

**Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**

**Hospodářský výsledek: hl. činnost + 238 684,79 Kč**

**Výnosy celkem: 5 313 011,18 Kč**

**Náklady celkem: 5 074 326,39 Kč**

**Náklady ( rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 501 Spotřeba materiálu – 606 225,46 Kč

Sl. analytiky obec:

Spotřeba potravin 109 455,99;

spotřební mat. MŠ 53 268 (významné – FP 10,15,42,84); ŠJ 5 436,-;

čisticí prostředky MŠ 73 813,54; kancelářské potřeby 5 809,87;

údržba 133 726,23 (FP 26,49,70,73,94,103); noviny, časopisy 6 295,-;

OE 17 202,93 (FP 87,102,141);

UP z obce 107 703,39 (FP 4,57,58,112,123,130,135,142,145);

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

**Hospodárnost výdajů**

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

Zaměstnanci soukromé hovory – hradí, využití minimální.

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

Cestovné čerpáno velmi úsporně, pouze na autobus.

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 - 148 684 Kč

El. energie.

Účet 503 Spotřeba ost. neskl. dodávek - 10 000 Kč

Vodné.

Účet 511 Opravy a udržování – 6 312,50 Kč

**Kontrola FP – 21,64;**

Účet 512 Cestovné - 470 Kč (z obce)

Účet 513 Náklady na reprezentaci – 0 Kč

Účet 518 Služby – 166 018,87 Kč

Sl. analytiky obec:

Zpracování dat - účetnictví a mzdy 84 438,-;

Telefony 557,-; internet 3 152,-; aktualizace dat 3 682,- + soft práce 16 600,- (FP 119,137);

inzerce, propagace - 0; kopírka 12 996,87; ostatní služby 17 330,- (významné FP 11,68);

banka 6 044,-; školení obec – 0.

Odvoz odpadků hradí stále obec. Nebyl nalezen neoprávněný náklad.



Účet 521 Mzdové náklady – 2 907 331 Kč

Z obce: dohody 84 000,-;

Další dotace a granty: z dotace KÚ a EU.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 942 892 Kč

Z obce.

Další dotace: z dotace KÚ a EU.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 11 400,21 Kč (z obce 3 790 Kč)

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 56 166,62 Kč

Z obce. Dále KÚ, EU.

Účet 528 Ostatní sociální pojistné - 0.

Účet 542 Jiné pokuty a penále – 1 486 Kč

Pokuta od KHS.

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 2020.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 276 960,20 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 241 649,65; DDNM obec - 0;

**Kontrola FP – 8,60,77,103,99,141.**

Účet 569 Ostatní finanční náklady - 0.

### **Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 602 Tržby za služby – 154 832,10 Kč

Tržby za stravné 109 582,10; školné 45 250,-.

Účet 662 Úroky – 92,66 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 23 321 Kč

Čerpání z RF.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 5 134 765,42 Kč

Příspěvek od obce + odpisy 1 242 684,- + 9 516,-;

Příspěvek KÚ 3 658 032,-;

Další dotace z KÚ: 0;

Dotace EU 224 533,42;

## 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 2019 - 0; čerpání: 0)

413 - 121 671,13; (PS 62 108,06; tvorba: zl. VH za 2019 82 884,07; čerpání: 23 321,-)

414 - 0; (PS 0; tvorba: dary finanční v roce 2019 - 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