



Příloha č. 14

Obecní úřad Zdechovice

Došlo: 29.4.2015

Zn.: 596/2015 Příl.: 6

P R O T O K O L
o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci
Mateřská škola Zdechovice, okres Pardubice
za rok 2014

Zadavatel kontroly:

Obec Zdechovice
533 11 Zdechovice 96
IČO: 00 27 46 23

Přizvané osoby:

Auditoři a asistenti z firmy
AV - AUDITING, spol. s r. o.
Tolarova 317
533 51 Pardubice
IČO: 49 28 52 20
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 003

Předmět kontroly:

Hospodaření organizace dle rozpočtu
Průkaznost a věcná správnost významnějších
zůstatků rozvahových účtů k 31.12.2014

Počet stran:

11

Počet výtisků:

3 1x zadavatel kontroly
 1x přizvané osoby
 1x kontrolovaná organizace

V Pardubicích dne 13.4.2015



Článek

1.	Úvod	3
2.	Odstranění nedostatků z minulé kontroly	3
3.	Hospodaření organizace podle rozpočtu.....	4
3.1.	Schválení účetní závěrky za rok 2013.....	4
3.2.	Rozpočet MŠ.....	4
3.3.	Čerpání rozpočtu.....	4
3.4.	Výlety a zájezdy organizované v roce 2014	5
4.	Kontrola účetnictví	7
4.1.	Faktury přijaté 2014	7
4.2.	Faktury vydané 2014.....	7
5.	Inventarizace majetku a závazků 2014	7
6.	Účetní závěrka sestavená k 31.12.2014	11
6.1.	Zveřejnění závěrky v obchodním rejstříku.....	11
7.	Závěr.....	11
8.	Seznámení organizace s výsledky kontroly hospodaření	12

1. Úvod

Kontrolu plnění rozpočtu a věcné správnosti a průkaznosti zůstatků významných účtů k 31.12.2014 v příspěvkové organizaci Mateřská škola Zdechovice, okres Pardubice, IČO 60156660 se sídlem 533 11 Zdechovice 157 (dále jen „MŠ“) jsme provedli podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena na místě dne 25.3.2015 jako kontrola následná.

Za AV-AUDITING, spol. s r. o., Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003 provedli kontrolu jako osoby přizvané podle § 6 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb.,:

Ing. Anežka Vojtěchová, auditor, oprávnění KAČR č. 274

Ing. Roman Jiroušek, asistent auditora, ev. č. KA ČR 3804/0,
Jarmila Mozgová, odborný asistent.

Za kontrolovanou organizaci jednala a dokumenty předkládala:

Zdeňka Černá, ředitelka mateřské školy.

Kontrola byla výběrovým způsobem zaměřena na:

- ověření odstranění nedostatků z minulé kontroly,
- hospodaření organizace podle rozpočtu,
- ověření věcné správnosti a průkaznosti významných zůstatků účtů v rozvaze k 31.12.2014.

Kontrola byla provedena v rozsahu dle smlouvy o kontrolní činnosti č. 195 KČ/2015 ze dne 10. 3. 2015.

2. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

V závěru protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 27. 3. 2014 byly uvedeny některé zjištěné nedostatky méně závažného charakteru. Pokud jde o jejich odstranění, je situace následující:

a) Ve smlouvě o výpůjčce nemovitého majetku z roku 2004 nebyla podrobně specifikována zapůjčená část nemovitého majetku (budovy) a dále v této smlouvě bylo uvedeno, že MŠ má tento majetek pojistit. **Takto popsaný stav trvá i nadále**, k úpravě smlouvy nedošlo. Pojistné za nemovitost je dle pí Černé hrazeno zřizovatelem. **Doporučujeme ve spolupráci se zřizovatelem upravit smlouvu, tedy přesněji specifikovat zapůjčený nemovitý majetek a upravit ustanovení o pojištění v souladu se skutečností.**

b) Rozpočet MŠ pro rok 2013 nebyl sestaven v úrovni nákladů i očekávaných příjmů. Stav v roce 2014 je blíže popsán dále v bodu 3.2 zápisu. – **trvá i nadále**

c) Účetní závěrka MŠ za rok 2012 byla Zastupitelstvem obce pouze projednána, nikoliv schválena. Zjištěný stav je blíže popsán dále v bodu 3.1 zápisu – **nedostatek byl odstraněn**

3. Hospodaření organizace podle rozpočtu

3.1. Schválení účetní závěrky za rok 2013

K tomuto doložen dopis od zřizovatele z 26. 6. 2014 s informací o schválení účetní závěrky za r. 2013, hospodářského výsledku a jeho rozdělení (dopis převzat do spisu o kontrole). Rozdělení zisku ve výši 6 756,75 Kč schváleno dle návrhu MŠ, a to 5 400,- Kč do fondu odměn a 1 356,75 Kč do rezervního fondu. Přílohou usnesení je Protokol o schválení účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. Rozdělení hospodářského výsledku bylo zaúčtováno 30. 6. 2014 dokladem č. 000830006 ve schválené výši a na odpovídající účty. **Nebyly zjištěny nedostatky, schválení proběhlo v souladu s požadavky stanovenými vyhláškou č. 220/2013 Sb.**

3.2. Rozpočet MŠ

Na základě usnesení Zastupitelstva obce ze dne 24. 2. 2014 byl schválen rozpočet obce pro rok 2014 a tím i příspěvek zřizovatele na provozní výdaje MŠ ve výši 986 tis. Kč. Současně byl pro MŠ schválen odpisový plán ve výši 6 067,- Kč. Informace od zřizovatele o schválení obdržena písemně dne 17. 3. 2014. Závazné ukazatele pro MŠ nebyly zřizovatelem stanoveny.

Dle předloženého návrhu na příspěvek na provozní výdaje pro rok 2014 (převzato do spisu o kontrole) představují největší část mzdové náklady (350 000,- Kč), související zákonné odvody (130 000,- Kč) a dále pak náklady na elektrickou energii (110 000,- Kč). Struktura návrhu je obdobná jako v minulém roce. Nebyla tak akceptována připomínka popsána v rámci Protokolu o veřejnosprávní kontrole za rok 2013, aby návrh rozpočtu obsahoval rovněž rozpočtované příjmy MŠ. Dle pí Černé je tento způsob používán z důvodu lepší přehlednosti pro rozhodnutí zřizovatele o výši příspěvku.

Doporučujeme zřizovateli, aby sjednotil návrhy rozpočtů u obou příspěvkových organizací a aby požadoval v návrhu rozpis nákladů a výnosů a výpočet rozdílu, který bude kryt příspěvkem zřizovatele. U školských organizací se toto týká jen části nákladů a výnosů, jejichž rozdíl kryje zřizovatel svým příspěvkem.

3.3. Čerpání rozpočtu

Předložen přehled hospodaření s prostředky od zřizovatele za rok 2014 (vyjma prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu), a to v členění dle příslušných analytických účtů nákladů (přehled převzat do spisu o kontrole). V přehledu jsou pod vyčíslenými náklady uvedeny také příslušné analytické účty výnosů a celkový hospodářský výsledek. Zůstatky analytických účtů z přehledu souhlasí se zůstatky účtů dle poskytnuté obrátové předvahy k 31. 12. 2014 ze dne 25. 3. 2015. Náklady dle přehledu činí 1 079 479,99 Kč, výnosy 1 184 742,72 Kč. Hospodářským výsledkem je zisk ve výši 105 262,73 Kč. Výše uvedeného zisku souhlasí se ziskem vykázaným ve Výkazu zisku a ztráty za rok 2014.

Předloženo bylo také vyúčtování prostředků poskytnutých MŠ ze státního rozpočtu, resp. rozpočtu Pardubického kraje. Dle přehledu činí náklady i výnosy shodně 1 125 318,- Kč (vyúčtování převzato do spisu auditora).

Celkově náklady MŠ v roce 2014 činily 2 304 797,99 Kč, výnosy 2 410 060,72 Kč. Hospodářským výsledkem je zisk ve výši 105 262,73 Kč. Největší část z nákladů představují mzdové náklady – účet 521 - MZDOVÉ NÁKLADY vykazuje k 31. 12. 2014

zůstatek 1 297 504,- Kč. Z tohoto zůstatku činí mzdy hrazené ze státního rozpočtu 903 803,- Kč. Zbývající část nákladů v hodnotě 393 701,- Kč po odečtu nákladů hrazených z fondu odměn ve výši 43 701,- Kč činí 350 000,- Kč a je v souladu s plánovanou výší příspěvku zřizovatele pro tuto nákladovou položku.

3.4. Výlety a zájezdy organizované v roce 2014

Nejvýznamnější akcí v roce 2014 byl pobyt v přírodě, který byl uskutečněn v termínu 4. – 9. 5. 2014. V návrhu na příspěvek pro rok 2014, který byl zaslán zřizovateli, byla na úhradu pobytu v přírodě, výlety a divadla rozpočtována souhrnně částka 35 tis. Kč.

POBYT V PŘÍRODĚ

Náklady a výnosy této akce vykazuje MŠ v oddělené analytické evidenci. Jedná se o následující účty.

Náklady		Výnosy	
Účet	Částka v Kč	Účet	Částka v Kč
501.0390 – Spotřeba materiálu – pobyt v přírodě	2 847,00	649.0360 – Platby rodičů – pobyt v přírodě	28 271,00
518.0390 – Pobyt v přírodě – pobyt a strava děti	23 140,00		
518.0391 – Pobyt v přírodě – pobyt a strava dospělí	4 095,00		
518.0392 – Pobyt v přírodě – vstupné - děti	1 980,00		
518.0393 – Pobyt v přírodě – vstupné dospělí	120,00		
518.0394 – Pobyt v přírodě - doprava	20 563,00		
518.0330 – poštovné (pouze část týkající se pobytu v přírodě)	216,00		
Celkem náklady:	52 961,00	Celkem výnosy:	28 271,00

Výsledkem výše uvedeného porovnání nákladů a výnosů akce je ztráta ve výši 24 690,- Kč, která je kryta v rámci poskytnutého příspěvku zřizovatele.

Od rodičů byl vybírán příspěvek ve výši 1 300,- Kč/dítě, dále pak bylo od rodičů vybíráno ještě 500,- Kč/dítě jako záloha na krytí vedlejších výdajů vzniklých v průběhu pobytu (např. vstupné do ZOO, průvodce, vstup na rozhlednu apod.). Vybraných 500,- Kč poté podléhá vyúčtování dle skutečně vynaložených výdajů u každého z dětí a neutracené prostředky jsou vráceny rodičům.

Příspěvky od rodičů byly vybírány v hotovosti – příjem do pokladny ve výši 30 600,- Kč (17 x 1 800,-) uskutečněn 4.5.2014, zaúčtováno MD261 - POKLADNA/Dal324 - KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY. Přílohou pokladního dokladu je jmenný seznam dětí s uvedením vybrané částky.

Zúčtování poskytnutých záloh ve výši 500,- Kč za každé dítě bylo uskutečněno 15.5.2014, kdy bylo rodičům vráceno celkem 2 329,- Kč. Zaúčtováno MD324 - KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY/Dal261 - POKLADNA. Přílohou dokladu je jmenný seznam dětí s vyúčtováním – u každého z dětí je vyúčtování a převzetí doplatku potvrzeno podpisem rodiče.

Konečné vyúčtování proběhlo dokladem 000830005 dne 31.5.2014, kdy bylo zaúčtováno vypořádání záloh MD324 - KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY/Dal315 - JINÉ POHLEDÁVKY Z HLAVNÍ ČINNOSTI a současně zaúčtován výnos ve výši 28 271,- Kč zápisem MD315 - JINÉ POHLEDÁVKY Z HLAVNÍ ČINNOSTI/Dal649 - OSTATNÍ VÝNOSY Z ČINNOSTI ve výši 28 271,- Kč.

V účtování souvisejících dokladů, doloženosti a vypořádání akce nebyly zjištěny nedostatky, oddělené sledování nákladových a výnosových účtů poskytuje dobrý přehled o celkových nákladech a výnosech.

PLAVECKÝ KURZ

V průběhu roku 2014 byl Mateřskou školou organizován předplavecký kurz. Před zahájením kurzu byla rodiči uhrazena záloha ve výši 500,- Kč za každé dítě přihlášené do kurzu – v účetnictví zachyceno dvěma příjmovými pokladními doklady v celkové výši 6 500,- Kč (13 x 500,-). Doklady podloženy jmenným seznamem dětí, za které byla záloha uhrazena, zaúčt. MD261 - POKLADNA/Dal324 - KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY.

Skutečně vynaložené náklady dle vyúčtování poskytnuté Plaveckou školou činí 3 936,- Kč – uhrazeno v hotovosti, zaúčt. MD518 - OSTATNÍ SLUŽBY/Dal261 - POKLADNA. Mimo to byla obdržena faktura za dopravu na plavecký výcvik ve výši 4 224,10 Kč (zaúčt. MD518 - OSTATNÍ SLUŽBY/Dal321 - DODAVATELÉ. Také v tomto případě byly náklady a výnosy za akci sledovány v odděleném analytickém členění:

Náklady		Výnosy	
Účet	Částka v Kč	Účet	Částka v Kč
518.0380 – Předplavecký kurz	3 936,00	649.0340 – Platba rodičů – předplavecký kurz	3 936,00
518.0381 – Předplavecký kurz – doprava	4 224,10		
Celkem náklady:	8 160,10	Celkem výnosy:	3 936,00

Výsledkem akce je ztráta ve výši 4 224,10 Kč, tj. ve výši nákladů na dopravu, která je kryta z příspěvku zřizovatele.

Po ukončení výcviku bylo zpracováno vyúčtování – vytvořen byl jmenný seznam dětí s uvedením docházky. Na každé dítě byla rozpočítána poměrná část z nákladů za plavecký výcvik ve výši 3 936,- Kč, a to dle počtu absolvovaných plaveckých hodin. Rodičům byly vráceny zálohy v celkové výši 2 564,- Kč (zaúčt. MD324/Dal261) a současně bylo zaúčtováno konečné vypořádání MD324/Dal315 a MD315/Dal649 ve shodné výši 3 936,- Kč.

K vyúčtování a doloženosti akce bez připomínek.

DIVADELNÍ PŘEDSTAVENÍ

Namátkově vybrán způsob hrazení divadelního představení „Sněhurka“, které se uskutečnilo 4.12.2014. Od rodičů dětí byl vybírán příspěvek 50,- Kč/dítě. K příjmovému pokladnímu dokladu doložen jmenný seznam 13 dětí, za které byl příspěvek vybrán (zaúčt. MD261/Dal649). Náklady na představení činily 1 800,- Kč – úhrada provedena 4.12.2014 v hotovosti (zaúčt. MD518/Dal261). Rozdíl mezi náklady na představení a vybraným příspěvkem od rodičů ve výši 1 150,- Kč byl pokryt z příspěvku zřizovatele.

Obdobným způsobem doloženo také např. vyúčtování divadelního představení „Čertova nevěsta“ z 20.11.2014 – vybraný příspěvek ve výši 650,- Kč, náklady ve výši 1 300,- Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

4. Kontrola účetnictví

Účetnictví vede paní Zdeňka Černá v programu Gorgic, který má MŠ v operativním pronájmu (pronájem se týká pouze modulů Účetnictví a Rozpočet).

4.1. Faktury přijaté 2015

Byly ověřeny došlé faktury číselné řady PFA od čísla 1/2015 do čísla 12/2015 z ledna 2015.

PFA 5/2015-od Bohemia Energy za vyúčtování elektřiny za období 18.1.2014-16.1.2015 ve výši 81 tis. Kč, zaplacené zálohy 123 tis.Kč, přeplatek ve výši 42 tis. Kč. Vytvořená dohadná položka ve výši 90tis. Kč. Rozdíl 9 tis. Kč účtován 389/649. **Správně má být účtováno na snížení nákladů, tj. na účet 502 - SPOTŘEBA ENERGIE, nejde o výnosy MŠ.**

4.2. Faktury vydané 2014

K datu 31. 12. 2014 nebyly vystaveny žádné vydané faktury.

5. Inventarizace majetku a závazků 2014

S účinností od 1.11.2011 platí „Směrnice pro inventarizaci“, která se týká i majetku v operativní evidenci, která vymezuje základní zásady pro provádění inventarizací v MŠ Zdechovice. K této směrnici se každoročně sestavuje „Plán inventur“ ve smyslu zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcího předpisu č. 270/2010 Sb., ke zjištění skutečného stavu majetku, závazků, ostatních aktiv a pasiv k rozvahovému dni 31.12.2014, který obsahuje seznam inventurních soupisů:

- 1.Inv.soupis č. 1-SÚ 028 DDHM (5.1.2015-6.1.2015)
- 2.Inv.soupis č. 2-SÚ 022 DHM (19.12.2014-19.12.2014)
- 3.Inv.soupis č. 3-SÚ 021 Stavby (19.12.2014-19.12.2014)
- 4.Inv.soupis č. 4-SÚ 031 Pozemky (5.1.2015-5.1.2015)
- 5.Inv.soupis č. 5-SÚ 112 Potraviny (19.12.2014-19.12.2014)

s termíny zahájení a ukončení inventarizací majetku a potravin, termíny pro inventarizace pokladen (2.1.2015) a dokladových inventur (12.1.-13.1.2015), jmenování inventarizační komise a termín pro vypracování inventarizační zprávy o výsledku inventarizace do 15.1.2015.

Inventarizační komise byla 5ti členná a pracovala ve složení:

Předseda: Trojanová Eliška

Členové: Červinková Alena, Čapková Jiřina, Karlová Lucie a Černá Zdeňka.

O výsledku inventarizace k rozvahovému dni 31.12.2014 vypracovala inventarizační komise inventarizační zprávu, ve které je konstatováno, že inventury byly prováděny dle § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a ČÚS a skutečný stav majetku a závazků, ostatních aktiv a pasiv odpovídá stavu v účetnictví a nebyly zjištěny žádné přebytky ani manka.

Způsob zjišťování skutečných stavů je uveden na každém jednotlivém inventurním soupisu. Jednotlivé soupisy jsou opatřeny podpisy členů inventarizační komise.

Konečné zůstatky níže uvedených účtů k 31.12.2014 byly odsouhlaseny na konečné stavy jednotlivých účtů v obrátové předvaze 12/2014, vytištěné dne 25.3.2015.

021 - STAVBY MD 156 tis.Kč

Zůstatek tvoří vodovodní přípojka na zahradu, plot, herní areál-zahrada a zahradní chatka Chrudimka.

022 - SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH VĚCÍ MD 22 tis.Kč

Jedná se pouze o dva majetky (kuchyňská linka a bionaire), které jsou 100% odepsány.

028 - DDHM (500 Kč-40 000 Kč) MD 1 263 tis.Kč

Inventurní soupisy majetku jsou rozděleny podle druhů na: A-nábytek, B-textil a koberce, C-elektrické spotřebiče, D-didaktickou techniku, E-sport, F-hračky, H-kancelář, I-zahrada a prádelna. Soupis každé skupiny obsahuje inventurní číslo, název, pořizovací cenu, datum zařazení a vyřazení.

Byla vypracována rekapitulace DDHM (účet 028) dle skupin v členění stav k 1.1.2013 zařazení a vyřazení 2014 a zůstatek k 31.12.2014. V roce 2014 byl pořízen majetek v celkové výši 72tis. Kč. Jedná se o nákup koberce do herny, drobné kuchyňské spotřebiče, pro děti odrážedla a šlapadlo, prolézací tunel a hračky v hodnotě 34tis. Kč. Vyřazen byl majetek v celkové výši 13tis. Kč. V roce 2014 byl vyřazen koberec, mixer Zelmer a varná konvice, které byly nefunkční, zničené a oprava by byla nerentabilní. Zlikvidovány byly odvozem do sběrného dvora v obci Zdechovice. **Potvrzení ze sběrného dvora nebylo doloženo, mělo by být u protokolu o vyřazení.** Rekapitulace DDHM souhlasí na stav účtu 028 vedený v účetnictví.

031 - POZEMKY MD 33 tis. Kč

Dle zřizovací listiny se jedná o pozemky v celkové výši 32 538 Kč. Inventurní soupis tvoří cesta a zahrada ve výši 32 538 Kč. Inventurní soupis č. 4-Pozemky je doložen seznamem nemovitostí na LV s uvedením vlastnického práva MŠ Zdechovice.

241 – BĚŽNÝ ÚČET MD 742 tis.Kč

AÚ 11-zůstatek 127 tis.Kč

AÚ 20-zůstatek 128 tis.Kč

AÚ 24-zůstatek 369 tis.Kč

AÚ 26-zůstatek 118 tis.Kč

Zůstatek všech analytik je doložen výpisem z BÚ 19-2652090207 k 31.12.2014.

243 – BĚŽNÝ ÚČET FKSP MD 43 tis. Kč

Zůstatek účtu je doložen výpisem z BÚ 19-2629980287 k 31.12.2014.

261 – POKLADNA MD 6 tis. Kč

AÚ 100 pokladna MŠ 5tis. Kč

AÚ 110 pokladna ŠJ 1 tis. Kč

Zůstatek fyzické inventury obou pokladen je doložen mincovkou (počet kusů, hodnota bankovky a částka) k 31.12.2014. Rozdíly nebyly zjištěny.

314 – poskytnuté zálohy MD 114 tis. Kč

Zůstatek tvoří 12 měsíčních záloh na elektrickou energii á 8 840 Kč v celkové výši 106tis. Kč, a 1 záloha ve výši 8 180 Kč zaplacená na základě urgency dodavatele Bohemia Energy 30.1.2014 (vyúčtování energie za rok 2013 ze dne 29.1.2014). Dodatečně zaplacená záloha je součástí přehledu zaplacených a vyúčtovaných záloh, která je součástí vyúčtování elektrické energie za rok 2014, číslo faktury dodavatele 1511021339.

321 - DODAVATELÉ Dal 1 tis. Kč

Zůstatek tvoří pouze 2 nezaplacené faktury za telefonní poplatky T-Mobile a Telefonica o2.

331 - ZAMĚSTNANCI Dal 103 tis. Kč

Zůstatek souhlasí na rekapitulaci mezd 12/2014. V pořádku.

336 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI SOCIÁL. ZABEZP. Dal 44 tis. Kč

Porovnání účetního stavu s rekapitulací mezd 12/2014 bylo provedeno. Odvod byl proveden 9.1.2015. V pořádku.

337 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ. Dal 19 tis. Kč

Porovnání účetního stavu s rekapitulací mezd 12/2014 bylo provedeno. Odvod byl proveden 9.1.2015. V pořádku.

342 - OSTATNÍ PŘÍMÉ DANĚ Dal 16 tis. Kč

Porovnání účetního stavu s rekapitulací mezd 12/2014 bylo provedeno. Odvod byl proveden 9.1.2015. V pořádku.

378 – OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY DAL 6 tis. Kč

Zůstatek tvoří spoření-výplata převodem na účet za 12/2014.

381 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ MD 6 tis.Kč

Zůstatek účtu tvoří předplatné novin a časopisů na rok 2015 a je doložen položkovým rozpisem s odkazem na čísla dodavatelských faktur.

389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ Dal 106 tis. Kč

Jedná se především o dohadnou položku na spotřebu el.energie (90tis.Kč) a vody (12tis. Kč). Výpočty předpokládané spotřeby energií byly provedeny.



Zbytek dohadné položky tvoří odhad na odvoz odpadu a náklady na osvětlení společných prostor.

411 – FOND ODMĚN Dal 95 tis. Kč

AÚ 300-počáteční stav 133 tis.Kč

AÚ 311 tvorba ve výši 5 400 Kč

AÚ 400 použití ve výši 43 701 Kč

Souhlasí s objemem finančních prostředků na účtu 241 011.

412 – FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB Dal 48 tis. Kč

AÚ 100-počáteční stav 44 106,46 tis.Kč

AÚ 110 základní přiděl ve výši 12 507 Kč

AÚ 220 příspěvek na stravné zaměstnanců ve výši 6 272 Kč

AÚ 230 rekreace – 0 Kč

AÚ 240 kultura, tělovýchova, sport – 2 380 Kč

AÚ 290 nepeněžní dar – 0 Kč

Hodnota na účtu 412-Fond FKSP nesouhlasí s hodnotou na účtu 243-FKSP o 2 473,49 Kč. K vyrovnání na obou účtech dojde v roce 2015 převedením bankovních poplatků (1 080,21 Kč) a úroků (-1,72 Kč) 2014 a tvorby fondu - 1% za 12/2014 (1 395 Kč).

414 – REZERVNÍ FOND Dal 287 tis. Kč

AÚ 500-počáteční stav 300 708,37 Kč

AÚ 510 zlepšený HV 1 356,75 Kč

AÚ 650 čerpání RF ve výši 14 858 Kč - odvody SP a ZP k HM z FO

AÚ 681 čerpání RF ve výši 0 Kč

Hodnota na účtu souhlasí s objemem finančních prostředků na účtu 241 024.

416 – FOND REPRODUKCE MAJETKU Dal 124tis. Kč

AÚ 300-počáteční stav 118 018,58 tis.Kč

AÚ 310 tvorba fondu-odpisy 6 067 Kč

Zůstatek účtu souhlasí s objemem finančních prostředků na účtu 241 026.

K věcnému obsahu kontrolovaných účtů a průkaznosti inventur bez připomínek. Pouze u rezervního fondu bylo čerpáno na odvody k odměnám vyplaceným z fondu odměn, což zákon 250 z roku 2000 Sb., přímo jako možnost čerpání RF neuvádí. Bylo tedy zřejmě využito možnosti čerpat RF na časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady. Hospodaření MŠ za sledovaný rok skončilo zlepšeným hospodářským výsledkem 105tis. Kč, který bude převeden s největší pravděpodobností do fondů MŠ a který by byl při účtování odvodů ve výši 14 858 tis. Kč do nákladů o tuto částku snížen. Tím by byla tvorba fondů v roce 2015 nižší.

6. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2014

Provedli jsme kontrolu údajů v účetních výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty a v příloze k účetní závěrce. Číselné údaje souhlasí s údaji v hlavní knize k 31.12.2014 vytištěné dne 25.3.2015.

Účetní výkazy byly sestaveny v souladu s platnými předpisy.

6.1. Zveřejnění závěrky v obchodním rejstříku

Z elektronického portálu Justice.cz bylo zjištěno, že MŠ není zapsána v obchodním rejstříku, což je v rozporu s § 27 odst. 10) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Z toho důvodu také nejsou zveřejňovány požadovaným způsobem účetní závěrky a zřizovací dokumenty organizace. Návrh na zápis podává zřizovatel. Je třeba dát PO zapsat u příslušného rejstříkového soudu a uložit všechny povinně zveřejňované dokumenty, tj. zřizovací listinu a její změny, účetní závěrky apod.

7. Závěr

7.1. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

- a) Zatím nedošlo k úpravě smlouvy o výpůjčce nemovitého majetku z roku 2004, ve které je třeba **přesněji specifikovat zapůjčený nemovitý majetek a upravit ustanovení o pojištění v souladu se skutečností.** – viz bod 2a) protokolu.
- b) Rozpočet MŠ pro rok 2014 opět nebyl sestaven v úrovni nákladů a očekávaných výnosů - blíže v bodu 3.2 protokolu.
- c) Účetní závěrka MŠ za rok 2012 byla Zastupitelstvem obce pouze projednána, nikoliv schválena. Tento nedostatek byl odstraněn – uvedeno v bodě 3.1 protokolu

7.2. Nově zjištěné nedostatky

- a) MŠ není zapsána v obchodním rejstříku, což je v rozporu s § 27 odst. 10) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech - viz bod 6.1 protokolu.. Návrh na zápis podává zřizovatel. Je třeba dát MŠ zapsat u příslušného rejstříkového soudu a uložit všechny povinně zveřejňované dokumenty, tj. zřizovací listinu a její změny, účetní závěrky apod.
- b) Potvrzení ze sběrného dvora o likvidaci majetku nebylo doloženo u vyřazovacího protokolu.



Ing. Anežka Vojtechová
statutární auditor,
opr. KAČR č. 274
ředitelka společnosti

8. Seznámení organizace s výsledky kontroly hospodaření



a) poučení o námitkách:

Kontrolovaná osoba může podle § 13 Zákona o kontrole č. 255/2012Sb., podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne seznámení se s protokolem, nestanoví-li kontrolní pracovník lhůtu delší, což se nestalo.

b) vyjádření zástupce kontrolované osoby:

Potvrzuji, že jsem se seznámila s výsledky kontroly.

K výsledkům kontroly:

a) nemám námitky

b) námitky jsem zaslala 1 x na adresu kontrolujícího
a 1 x na adresu zřizovatele dne:

MATEŘSKÁ ŠKOLA
533 11 ZDECHOVICE
okres Pardubice

Zdeňka Černá
ředitelka mateřské školy
(datum, podpis, razítko)

