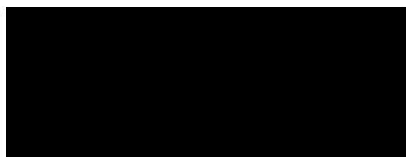


**Město Podbořany**

Mírová 615, 441 01 Podbořany
odbor finanční

vyřizuje: Gašparová Jaroslava
e-mail: gasparova@podborany.net

telefon: 415 237 561

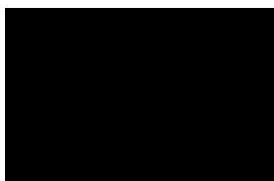


Číslo jednací: FIN/21781/2018/Gaš
Spisové zn.: 299/2018
Počet listů:
Přílohy: 1
Vaše č.j.:

V Podbořanech 15.11.2018

Poskytnutí informace dle žádosti -

Vyhovujeme Vaší žádosti ze dne 11. listopadu 2018 doručenou e-mailem a zaevidovanou pod čj. FIN/21781/2018 o podání informace o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Podbořany, Bratří Čapků 795, okres Louny provedené v roce 2018.
Protokol z kontroly Vám zasíláme dle Vaší žádosti na korespondenční adresu.



Mgr. Radek Reindl
starosta

MĚSTO PODBOŘANY
MÍROVÁ 615 (27)
441 17 PODBOŘANY

Příloha: Protokol č. 6 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

Stejnopis č.: 2

PROTOKOL č. 6

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

Kontrolovaný subjekt:	Mateřská škola Podbořany, Bratří Čapků 795, okres Louny IČO 72744987
Předmět kontroly:	Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2017. Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Stav správy a ochrany majetku.
Cíl kontroly:	Provéřit dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic organizace, správnost tvorby a hospodaření s fondy, popř. s udělovanými příspěvky a dotacemi, dodržování rozpočtové kázně.
První kontrolní úkon:	27. 7. 2018 Doručení oznámení o zahájení kontroly.
Termín provedení kontroly:	1. 9. – 30. 9. 2018
Poslední kontrolní úkon:	27. 9. 2018 Kontrola doplněných dokladů.
Kontrolující:	Hana Vyhnálková Pravomoc k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví kontrolní působnost územních samosprávných celků.
Pověření č.	6/2018
Počet stran protokolu:	6
Počet příloh:	3
Rozdělovník:	Stejnopis č. 1 – MŠ Brí Čapků, zastoup. ředitelkou Hanou Koppovou Stejnopis č. 2 a 3 – zřizovatel Město Podbořany

**Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2017 byla provedena podle
schváleného plánu kontrol v roce 2018**

v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů a s odkazem na ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

I. Zřízení organizace

Zřizovací listina ze dne 26. 2. 2004 se všemi změnami a dodatky a Smlouva o výpůjčce ze dne 26. 2. 2004 se všemi dodatky.

II. Zajištění a provádění ekonomických činností

1. Hospodaření s veřejnými prostředky

1.1. Rozpočet

V roce 2017 obdržela organizace tyto příspěvky:

MŠMT - ÚZ 33353	5 452 323,00 Kč
MŠMT - ÚZ 33052	119 253,00 Kč
MŠMT - ÚZ 33063	127 628,00 Kč
MŠMT - ÚZ 33073	43 589,00 Kč
Město Podbořany – zřizovatel	1 200 000,00 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2017 činil:	28 246,77 Kč
z toho: hlavní činnost	28 246,77 Kč
doplňková činnost	0,00 Kč

Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2016	51 309,31 Kč
Příděl do fondu rezervního	51 309,31 Kč
Příděl do fondu odměn	0,00 Kč

Tvorba a čerpání fondů organizace

Fond odměn

Stav fondu k 1. 1. 2017	4 000,00 Kč
Tvorba: zlepšený výsledek hospodaření	0,00 Kč
Čerpání:	0,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2017	4 000,00 Kč
Finanční krytí: 241 4	4 000,00 Kč

Fond rezervní

Stav fondu k 1. 1. 2017	189 460,53 Kč
Tvorba: zlepšený výsledek hospodaření	51 309,31 Kč
Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	139 998,40 Kč
Celkem zdroje	191 307,71 Kč
Čerpání:	0,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2017	380 768,24 Kč
Finanční krytí: 241 2	380 768,24 Kč

Organizace převedla do rezervního fondu finanční prostředky ve výši, která byla schválena Radou města ze dne 15. 3. 2017 usnesením č. 135/2017. Nebyla porušena rozpočtová kázeň.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Stav fondu k 1. 1. 2017	36 312,92 Kč
Tvorba: skutečně provedený příděl (412/1)	83 735,00 Kč
Celkem zdroje FKSP:	120 047,97 Kč
Čerpání: - stravování (příspěvek 10,- Kč)	25 070,00 Kč
- peněžní dary k život. jubileu	4 000,00 Kč
- ostatní (vitamíny, masáže)	14 000,00 Kč
Celkem čerpání FKSP:	43 070,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2017	76 977,92 Kč
Finanční krytí: 243	70 232,92 Kč

Organizace měla zpracován rozpočet a stanoveny pravidla pro čerpání FKSP na rok 2017. Všichni zaměstnanci byli seznámeni s pravidly čerpání FKSP. Skutečný příděl odpovídal 2 % z ročního objemu nákladů na mzdy a náhrady mezd při dočasné pracovní neschopnosti (mzdové náklady za rok 2017 činily 4 186 700 Kč). Účtování bylo analyticky členěno. Prostředky fondu se účtovaly na samostatný účet měsíčně. V předcházejícím roce nebyly na dary použity žádné finanční prostředky. Rozdíl v krytí fondu 6 745 Kč (základní příděl za 12/2017 10 715 Kč, čerpání příspěvek na stravné 1 970 Kč, dar k životnímu jubileu 2 000 Kč) byl srovnán v lednu 2018.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

Fond investic

Stav fondu k 1. 1. 2017	27 888,00 Kč
Tvorba: odpisy za rok 2017	11 268,00 Kč
Dar účelově určený	50 000,00 Kč
Čerpání: nákup herního prvku (autobus)	47 632,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2017	41 524,00 Kč
Finanční krytí: 241 3	41 524,00 Kč

Odpisový plán pro rok 2017 byl schválen Radou města Podbořany usnesením č. 59/2017 dne 15. února 2017. Organizace převedla v prosinci 2017 peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku. Dar účelově určený byl schválen Radou města Podbořany usnesením č. 358/2017 dne 2. 8. 2017.

Kontrolní zjištění: Herní prvek byl předán do užívání v říjnu 2017. Zařazen byl v prosinci 2017 a odepisován v roce 2018. Byl porušen ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek článek 6. odst. 6.1.3 a ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku článek 4. Organizace nepředložila v roce 2017 ke schválení Radě města změnu odpisového plánu, čímž byl porušen Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb. § 31 odst. 1a.

2. Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví

2.1. Vedení účetnictví

Organizace vedla v kontrolovaném roce podvojně účetnictví výpočetní technikou v programu VEMA. Byl zpracován účtový rozvrh pro rok 2017. Organizace není plátcem DPH.

Pro stanovení pravidel provádění ekonomických činností má organizace vypracované tyto organizační směrnice platné pro rok 2017.

- 1) Organizační řád
- 2) Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- 3) Směrnice pro hospodaření s majetkem PO
- 4) Směrnice o finanční kontrole
- 5) Směrnice o dohodách odpovědnosti
- 6) Inventarizace majetku a závazků
- 7) Směrnice pro vedení pokladny
- 8) Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
- 9) Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů vč. dohadných položek
- 10) Směrnice vnitřního kontrolního systému

2. 2. Správnost účetní závěrky

Účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha) jsou sestavovány 4x ročně (k 31.3., k 30.6., k 30.9. a k 31.12). Účetní závěrka je tvořena k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. běžného roku.

Organizace měla v r. 2017 zřízeny u České spořitelny, a.s. tyto bankovní účty:

ú. č. [REDAKCE] – hlavní účet
ú. č. [REDAKCE] – účet FKSP

Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 31.12.2017 souhlasily na stavy SÚ 241 a SÚ 243 výkazu Rozvaha. Byla provedena inventarizace bankovních účtů k 31. 12. 2017 bez zjištěných rozdílů.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

2. 3. Doplnková činnost

Organizace má ve „Změně zřizovací listiny“ ze dne 7. 9. 2005 povolenou doplňkovou činnost - pronájmy nebytových prostor

Kontrolní zjištění: Doplňkovou činnost v roce 2017 neprováděla.

2. 4. Pokladna a ceniny

Pokladní evidenci vedla paní Hana Vyhnalová, která měla podepsanou hmotnou odpovědnost. Zkontrolované bylo období od 1. 1. do 31. 12. 2017, a to příjmové pokladní doklady P 1 – P 26 a výdajové pokladní doklady V 1 – V 160. Pokladní limit měla organizace stanovený 10 000 Kč, který nebyl překročen. Organizace vedla pokladní knihu. Inventarizace byla provedena k 31. 12. 2017 bez zjištěných rozdílů. Ceniny nejsou vedeny.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

2. 5. Náležitosti účetních dokladů a věcná správnost účtování

Účetnictví je vedeno v programu VEMA. Byla provedena kontrola faktur došlých F 17001 – F 17376 za období od 1. 1. do 31. 12. 2017. Byla předložena kniha došlých faktur. K fakturám byly přiloženy průvodky k likvidaci faktur. Dle Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě měla organizace určeného příkazce (ředitelka) a správce (účetní) rozpočtu.

Dále byly zkontrolovány interní doklady ID 1 – ID 12 a M 1 – M 12 za období 2017.

Podle předložených výkazů byla zajištěna návaznost konečných a počátečních stavů rozvahových účtů mezi jednotlivými obdobími.

Kontrolní zjištění: U interních dokladů M 1 – M 12 (účtování mezd) nebyla doložena rekapitulace mezd. Byl porušen Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění p.p. § 33a odst. 1 průkaznost účetního záznamu.

2. 6. Cestovní doklady a jejich náležitosti

Organizace má vnitřní směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad, která je sestavena v souladu s obecně platnými právními předpisy upravující problematiku cestovních náhrad. Dodatkem k této směrnici byla stanovena výše stravného 72,- Kč (5-12 hod.), 109,- Kč (12-18 hod.) 171,- Kč (nad 18 hod.). Cestovní příkazy obsahovaly náležitosti dle vnitřní směrnice, cestovné bylo vyplaceno dle stanovené výše.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

3. Stravování a školné

Ve vnitřní směrnici bylo určeno účtování o potravinách způsobem A. Organizace vedla příjemky a výdejky. Byly zkontrolovány příjemky za měsíc prosinec 2017. Stravné pro děti od 3 – 6 let je 640 Kč, nad 6 let 680 Kč. Vyúčtování stravného proběhlo k 30. 9. 2017. Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že vratky souhlasí.

Školné je 350 Kč měsíčně, osvobozené jsou děti v předškolním věku, děti v pěstounské péči a děti, jejichž rodiče pobírají sociální dávky. Školné se vrací pouze za období, kdy je mateřská škola uzavřena.

Kontrolní zjištění: Při kontrole byl zjištěn rozdíl Kč 28 119,43 mezi účtem 501/2 – Spotřeba potravin (stav k 31. 12. 2017 Kč 560 601,43) a účtem 602/1 – Výnosy z prodeje služeb-stravné (stav k 31. 12. 2017 Kč 532 482). Při předání skladu potravin k 10. březnu 2017 byl zjištěn rozdíl mezi účetní a fyzickou inventurou v hodnotě Kč 10 188,23 (jednalo se o prošlé a váhově neodpovídající potraviny, viz výdejka č. 1500530). V kontrolovaném období nebyl tento rozdíl odepsaný ze skladové evidence. Zbývajících rozdíl (Kč 17 931,20) vznikl chybným zaúčtováním spotřeby potravin a výnosu z prodeje stravného. Organizace je povinna do 31. 12. 2018 tyto nedostatky napravit.

4. Autoprovoz

Příspěvková organizace nevlastní služební vozidlo, proto ani nevede evidenci autoprovozu. Na služební cesty používají veřejnou hromadnou dopravu nebo vlastní vozidlo. To je ošetřeno ve „Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad“.

5. Stav správy a ochrany majetku

Organizace má směrnici o hospodaření s majetkem, v níž je stanovena dolní hranice u drobného dlouhodobého hmotného majetku na 3 001 Kč a u drobného dlouhodobého nehmotného majetku na 7 001 Kč. Majetek byl očíslován a evidován na správných majetkových účtech. Byla provedena namátková fyzická kontrola majetku pořízeného v roce 2017. V kontrolovaném období organizace majetek nevyřazovala.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

6. Inventarizace

Podle plánu inventur byla provedena inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017. Fyzická i dokladová inventura majetku a závazků byla doložena inventurními soupisy a přílohami dokazujícími správnost stavu jednotlivých účtů. Po ukončení inventarizace byla vyhotovena inventarizační zpráva.

Kontrolní zjištění: U účtů 331, 336, 337, 342 a 378 chyběly přílohy, proto nelze zkontrolovat správnost. Byla porušena Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb. § 8 odst. 3.

III. Závěr

V průběhu kontroly bylo jednáno s paní ředitelkou Hanou Koppovou, se zástupkyní ředitelky školy paní Hanou Vyhnalovou a účetní paní Ivanou Milkovou, které byly seznámeny s kontrolními zjištěními. Drobné nedostatky byly během kontroly odstraněny. Na vyžádání byly předloženy potřebné podklady k jednotlivým bodům kontroly. Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

IV. Poučení

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu u kontrolního orgánu prostřednictvím finančního odboru. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu ustanovení § 18 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, ukončena.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 24. 10. 2018

Za kontrolující osobu:



Hana Vyhnálková
referent finančního odboru

V Podbořanech dne: 26 10 2018



Hana Koppová
ředitelka školy

MATEŘSKÁ ŠKOLA,
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE,
BRATŘÍ ČAPKŮ 795,
PODBOŘANY, OKR. LOUNY
IČO. 727 44 987