

Zápis z kontroly hospodaření u zřízené příspěvkové organizace – Mateřská škola Rohozná – příspěvková organizace, Rohozná čp. 240, okres Svitavy
Kontrola byla vykonána podle článku 6 směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. za období od 6.9.2017 do 19.9.2018.

Kontrolu dne 19.9.2018

Kontrolu provedli pověření kontroloři: Pokorný Radovan – pověření č. 1
Luňáčková Vlasta – pověření č. 2
Gloser Václav – pověření č. 4
Cupalová Hana – pověření č. 3

za účasti: Řehůřková Eva – účetní PO
Bc. Dagmar Pachovská – ředitelka PO
Židek Vladimír – starosta obce

Předmět kontroly: - výsledek hospodaření za rok 2017
- plnění schváleného rozpočtu a hospodaření s příspěvkem
- účtování na běžných účtech, vedení pokladen,
agenda stravování, FKSP, majetek

Výsledek hospodaření za rok 2017 – nedočerpaný příspěvek ve výši Kč 117 516,23 na základě schválení výsledku hospodaření usnesením ZO ze dne 27.4.2018 byl vrácen na účet zřizovatele dne 11.6.2018 (příloha kopie výpisu usnesení, protokol o schválení výsledku hospodaření, kopie výpisu).

Účetnictví je zpracováno v programu KEO-W. Mzdy jsou zpracovávány panem Miroslavem Ovadem, Dostojevského 855/8, 568 02 Svitavy.

Příspěvková organizace hospodaří na základě schváleného rozpočtu ze dne 3.11.2017. Rozpočet PO byl zahrnut do rozpočtu obce, který byl schválen společně se závaznými ukazateli čerpání příspěvku dne 16.2.2018. Dne 10.8.2018 bylo schváleno zastupitelstvem obce navýšení příspěvku (rozpočtu) o 20 000,- na odměnu pro ředitelku MŠ. Průběžně účetní kontroluje čerpání příspěvku od obce dle jednotlivých provozních nákladů a plnění schváleného rozpočtu. Sestavuje přehled čerpání těchto prostředků a předává jej zřizovateli. Dne 10.8.2018 bylo schváleno pověření ředitelce MŠ k provádění rozpočtových opatření a změn rozpisu rozpočtu v rámci příspěvku na provoz. K datu kontroly byla ke dni 30.6.2018 provedena změna rozpočtu č.1

Organizace účtuje na třech bankovních účtech.

První účet slouží pro příspěvek od obce a jsou z něho hrazeny provozní náklady vymezené závaznými ukazateli čerpání příspěvku. Na tomto účtu se dále účtují příjmy a výdaje ze stravování a spojené se stravováním.

Druhý slouží pro příjem dotací z Pardubického kraje a financování výdajů z těchto dotací - mzdy, odvody, školní pomůcky apod.. Tento účet slouží také pro dotace EÚ..

Třetí účet je účtem FKSP. Čerpání fondu je především určeno na příspěvky na obědy. Výpisy jsou spolu s doklady řádně ukládány. Jednotlivé doklady jsou opatřeny účtovacími doklady, které schvaluje ředitelka PO.

Na konci každého měsíce si účetní zakládá sestavu o přehledu a pohybu na účtech, provádí kontrolu účtování, tiskne knihu došlých a odeslaných faktur, tiskne přehledy výpisů na běžných účtech. Všechny sestavy jsou zakládány do složek podle měsíců.

Příspěvková organizace má založeny dvě pokladny.

Jedna slouží pro příjmy a výdaje provozní a stravování.

Ve druhé pokladně se účtuje o příjmech a výdajích spojených se mzdami a státními dotacemi a dotacemi EÚ.

Agenda stravování je vedena v počítačovém zpracování (výdejky, příjemky a další). Na konci každého měsíce se provádí inventura stravování ve školní jídelně. Účetní dohlíží, aby nedocházelo k provaření nebo navaření, spolupracuje s kuchařkou a sleduje čerpání věcných nákladů a mzdových prostředků u tržeb za stravování cizích strávníků. Dále účetní sleduje čerpání FKSP a dotací od kraje. Zůstatek na fondu kulturních a sociálních potřeb ke dni posledního sestavení výkazů, tj. k 30.6.2018 činil Kč 23 259,41. Majetek má příspěvková organizace na základě přílohy zřizovací listiny o vymezení majetku zapůjčen k hospodaření a hodnota je vedena na podrozvahové evidenci. Ve svém majetku má majetek uvedený na účtech v rozvaze a příloze. K uvedenému majetku jsou inventární seznamy.

V období od 1.1.2018 byly namátkově zkontrolovány doklady v měsíci dubnu:

Příjmy v objemu: Kč 163 786,41

Výdaje v objemu: Kč 186 943,55

Nebyly zjištěny nedostatky.

Byl zkontrolován stav pokladních hotovostí ke dni provedení kontroly (posledního zápisu v pokladní knize) tj. ke dni 17.9.2018

Stav pokladní hotovosti v první pokladně činil Kč 7 731,--

Stav ve druhé pokladně (určené pro mzdy a dotace) činil Kč 0

Byly zkontrolovány zůstatky na bankovních účtech:

FKSP - ke dni kontroly - Kč 24 806,43

Provozní – ke dni kontroly - Kč 104 464,99

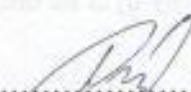
Účet dotací – ke dni kontroly - Kč 142 815,35

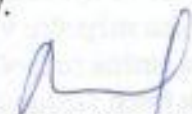
Výpisy k zápisu přiloženy.

- Namátkově byly zkontrolovány sestavy a přehledy, které jsou vytištěny a zakládány do složek tak, jak je výše uvedeno.


- Na konci každého čtvrtletí je zřizovateli předáván přehled čerpání schváleného rozpočtu, přehled čerpání příspěvku, „Výkaz zisku a ztrát“, „Rozvaha“ a „Příloha“.

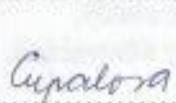
Závěr kontroly: nebyly shledány žádné závažné nedostatky.

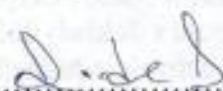

.....
Pokorný Radovan- pověřený kontrolor



.....
Bc. Dagmar Pachovská – ředitelka PO


.....
Luňáčková Vlasta-pověřený kontrolor


.....
Řehůřková Eva-účetní PO


.....
Cupalová Hana-pověřený kontrolor


.....
Židek Vladimír – starosta obce


.....
Gloser Václav-pověřený kontrolor