

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 21.10.2021 do 2.11.2022.
Kontrolu dne 2.11.2022 provedli pověřeni kontroloři:

Mgr. Pokorný Radovan – pověření č. 1
Luňáčková Jitka – pověření č. 2
Ing. Gloser Václav – pověření č. 3
Zemanová Erika – pověření č. 4

za účasti: Řehůrková Eva – účetní PO
Bc. Dagmar Pachovská – ředitelka PO
Mgr. Rostislav Hakl – starosta obce

Předmět kontroly: - výsledek hospodaření za rok 2021
- plnění schváleného rozpočtu a hospodaření s příspěvkem
- účtování na běžných účtech, vedení pokladen,
agenda stravování, FKSP, majetek

Výsledek hospodaření za rok 2021 – nedočerpaný příspěvek ve výši Kč 80 965,21 na základě schválení výsledku hospodaření usnesením ZO ze dne 10.6.2022 byl převeden do rezervního fondu (příloha kopie výpisu usnesení, protokol o schválení výsledku hospodaření).

Účetnictví je zpracováno v programu KEO-4. Mzdy jsou zpracovávány panem Miroslavem Ovadem, Dostojevského 855/8, 568 02 Svitavy.

Příspěvková organizace hospodář na základě schváleného rozpočtu ze dne 10.12.2021. Rozpočet PO byl zahrnut do rozpočtu obce, který byl schválen společně se závaznými ukazateli čerpání příspěvku dne 18.3.2022.

Průběžně účetní kontroluje čerpání příspěvku od obce dle jednotlivých provozních nákladů a plnění schváleného rozpočtu. Sestavuje přehled čerpání těchto prostředků a předává jej zřizovateli.

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 EU.

Třetí účet je účtem FKSP. Čerpání fondu se řídí směrnicí o fondu kulturních a sociálních potřeb ze dne 1.1.2017.

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 30.9.2022 činil Kč 64 919,05. 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 1.1.2022 byly namátkově zkontrolovány doklady v měsíci: květnu
Příjmy v objemu: Kč 605 182,46
Výdaje v objemu: Kč 310 320,05

Nebyly zjištěny nedostatky.

Byl zkontrolován stav pokladních hotovostí ke dni provedení kontroly (posledního zápisu v pokladní knize) tj. ke dni 2.11.2022

Stav pokladní hotovosti v první pokladně činil Kč 70,--

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

Byly zkontrolovány zůstatky na bankovních účtech:

FKSP - ke dni kontroly - Kč 56 546,01

Provozní – ke dni kontroly - Kč 191 732,23

Účet dotací – ke dni kontroly - Kč 293 462,31

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, provedené změny rozpočtu, přehled čerpání příspěvku, „Výkaz zisku a ztrát“, „Rozvaha“ a „Příloha“.

Závěr kontroly: nebyly shledány žádné závažné nedostatky.

.....
Ing. Gloser Václav - pověřený kontrolor

.....
Luňáčková Jitka - pověřený kontrolor

.....
Mgr. Hakl Rostislav – starosta obce

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

.....
Mgr. Pokorný Radovan – pověřený kontrolor

.....
Zemanová Erika – pověřený kontrolor

.....
Řehůrková Eva – účetní obce