

Mateřská škola Plav
Plav 57
370 07 České Budějovice

Výtisk č. 1

PROTOKOL

**Z KONTROLY HOSPODAŘENÍ MŠ Plav
2019**

Výtisk č. 1 Obec Plav

Výtisk č. 2 Ředitelka MŠ – Vladimíra Svobodová

Úvod do kontrolní problematiky.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Plav byla zaměřena na evidenci majetku (účetní a analytickou), vedení účetnictví, stav finančních prostředků na účtech, kontrolu pokladni hotovostí, kontrolu účetních dokladů a bankovních výpisů za období roku 2019.

Byla provedena kontrola dodržování následujících právních norem:

- Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (č. 501 – 522)
- Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi a státními fondy a organizačními složkami státu
- Vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., a zákona č. 123/2003 Sb.
- Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Dále bylo prověřeno dodržování:

- Směrnice a dodatků

1. Zřizovací listina

Příspěvková organizace Mateřská škola Plav, č.p. 57, 370 07, České Budějovice /IČO 07151764) byla zřízena – datum zápisu 6.6.2018.

Součástí příspěvkové organizace:

Výdejna - kuchyně

2. Vnitřní směrnice organizace.

V příspěvkové organizaci byly ředitelkou vydány tyto směrnice:

- Aktuální účtový rozvrh, včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a formu jejich vedení,
- Směrnici pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidenci,
- Směrnici pro evidenci, účtování a oceňování zásob,
- Směrnici pro inventarizaci majetku, závazků,

- Harmonogram účetních uzávěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky,
- Směrnici pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů,
- Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad,
- Směrnici upravující oběh účetních dokladů,
- Směrnici k finanční kontrole,
- Směrnici k používání FKSP,
- Směrnici k fondovému hospodaření,
- Směrnici k rozpočtovému hospodaření,
- Směrnici k vedení pokladny,
- Směrnici k ochraně osobních údajů.

Výše uvedené směrnice obsahují veškeré požadované náležitosti.

3. Kontrola stavu finančních prostředků na účtech.

Příspěvková organizace má zřízeny 2 účty:

- běžný účet MŠ
- účet FKSP.

Byly prověřeny finanční prostředky dle bankovních výpisů a hlavní účetní knihy.

k 31.12.2019 s těmito zůstatky:

Účet	Číslo účtu	Zůstatek v Kč
MŠ	2501480785/2010	676410,09
FKSP	2801480787/2010	37555,00

Zůstatky na bankovních výpisech k 31.12.2019 souhlasí se zůstatky účtů uvedenými v hlavní účetní knize.

4. Správnost a věrohodnost účetnictví.

Předmětem kontroly byly účetní doklady za rok 2019. Příspěvková organizace vede účetní knihy a veškerou účetní evidenci v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.

4.1. Odsouhlasení účetních dokladů na bankovní výpisy.

Byly prověřeny platby za rok 2019. Mezi částkami uvedenými na účetních dokladech a na bankovních výpisech nebyl zjištěn rozdíl. Ve výše uvedeném období nedošlo k žádným neoprávněným převodům.

4.2 Účtování příspěvku na částečnou úhradu neinvestičních nákladů v MŠ.

Namátkově byly prověřeny zaúčtované platby od rodičů na částečnou úhradu neinvestičních nákladů v MŠ za rok 2018. Platby jsou prováděny na základě vydané „Vnitřní směrnice, která stanovuje podmínky úplaty za předškolní vzdělávání v MŠ Plav“. Základní částka činí **400,- Kč** měsíčně. Ve vnitřní směrnici je dále upraveno osvobození od úplaty (předškolní dítě, dítě

s odloženou školní docházkou, dítě v pěstounské péči, dítě, jehož zákonný zástupce pobírá sociální příspěvek). Vnitřní směrnice upravuje také snížení úplaty (dítě, které nedocházelo ani jeden den v měsíci. O snížení či prominutí úplaty rozhoduje ředitelka MŠ.

Zákonní zástupci dětí poukazují platby za příslušný kalendářní měsíc v hotovosti do pokladny nebo bezhotovostní na účet MŠ, a to vždy do 15. dne v měsíci.

4.3. Účtování zásob

Organizace účtuje o zásobách (potraviny) způsobem „B“ a účtování je v souladu s Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují dle Vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

4.4. Opravy účetních záznamů.

Nebyly provedeny žádné opravy účetních záznamů.

4.5. Účtování FKSP.

Fond je tvořen 2% z nákladů na platy a náhradních platů. MŠ dosud fond nečerpala.

4.6. Účtování stravného.

Příjem plateb na stravné dětí probíhá stejně jako platba příspěvku na částečné neinvestiční náklady.

5. Vedení pokladny.

Dohoda o hmotné zodpovědnosti byla sepsána dne 1.9.2018 s Vladimírou Svobodovou, ředitelkou MŠ Plav

Pokladní limit byl stanoven ve výši **25 000,- Kč**

5.1. Pokladní doklady

Příjmové a výdajové doklady za rok 2019 jsou číslovány vzestupně jednou číselnou řadou. Pokladní doklady MŠ obsahují veškeré náležitosti dle zákona o účetnictví, ve znění pozdějších doplňků.

5.2. Inventarizace pokladní hotovosti

V souladu se zákonem a dle vnitřní organizační směrnice byla provedena v roce 2019 inventarizace pokladní hotovosti 1x ročně v následujících termínech:

Ke dni	Hlavní účet Částka v Kč
31.12.2019	3143,00

Kontrolou nebyly zjištěny žádné rozdíly.

6. Inventarizace majetku a závazků.

Na základě „Směrnice pro inventarizaci majetku“ byla jmenována inventarizační komise ve složení:

Předseda komise – Oldřiška Ribolová

Členové - Vladimíra Svobodová
Romana Klečková

6. Evidence majetku.

a) Drobný dlouhodobý hmotný majetek

DDHM jsou movité věci, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je vyšší než 3 000,- Kč a nepřevyšuje 40 000,- Kč.

b) Podrozvahový majetek

Je veden majetek v hodnotě od 2.000,- do 2.999,-

Ve vlastnictví mateřské školy je tento majetek ve výši 20 593,00

7. Vyřazování majetku.

Vyřazování majetku v roce 2019 neproběhlo.

8. Stanovení ukazatelů zřizovatelem na rok 2019

Prostředky v celkové výši 200.000,- Kč byly použity na pokrytí provozních nákladů (energie, vodné, stočné, na materiál a služby spojené s provozem .

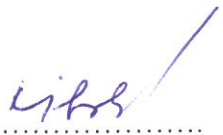
Výsledek kontroly: komise neshledala v hospodaření s kontrolovanými prostředky žádné závady.

9. Závěr.

Z kontroly hospodaření příspěvkové organizace MŠ Plav vyplynuly následující závěry:

- 1) Předložené vnitřní směrnice obsahují veškeré požadované náležitosti.
- 2) Kontrolou zůstatků finančních prostředků na účtech nebyly zjištěny rozdíly mezi stavy na bankovních výpisech a účtech hlavní knihy.
- 3) Nebylo zjištěno prověřením plateb za rok 2019 neoprávněné převody peněžních prostředků.
- 4) Pokladní doklady obsahují veškeré náležitosti v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 5) Skutečný stav pokladní hotovosti souhlasil v kontrolovaném období s účetním stavem a inventarizačními zápisy.
- 6) Při opravě účetního záznamu bude organizace postupovat dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 35, odst.3.
- 7) V kontrolovaném období nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně dle § 15 a 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolu provedl :

Oldřiška Ribolová, 



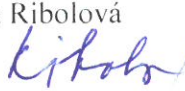
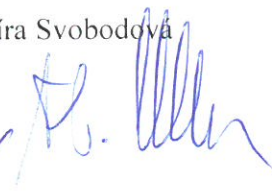


dne 14.1.2020.

S protokolem byla seznámena dne 14.1.2020 a poučena (dle prováděcí vyhlášky č. 416/2004 k zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole) o právu podat kontrolující skupině písemné a odůvodněné námitky ve lhůtě do 15 dnů.

S protokolem souhlasím Vladimíra Svobodová

Za obec: Oldřiška Ribolová

V Plavě dne 14.1.2020