

Protokol č. 1/2020

o výsledku veřejnosprávní kontroly ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Kontrolovaný subjekt:

Mateřská škola Močovice, příspěvková organizace (dále jen „PO“)

IČ: 75033356

Adresa: Močovice 64, 286 01 Čáslav

Zastoupená ředitelkou Oldřiškou Čepkovou

Kontrolní orgán:

Obec Močovice, Močovice 26, 286 01 Čáslav

IČ: 00640077.

Kontrolu provedli:

Vedoucí kontrolní skupiny: **MUDr. Věra Vojtěchová**

Člen kontrolní skupiny: **Libor Titze**

Kontrola byla provedena dne 16.10. 2020 na základě pověření zřizovatele vydaného starostou obce.

Kontrolované období: 1.1. 2020 – 30.9.2020

Kontrolovaný subjekt zastupovaly:

Paní Oldřiška Čepková - ředitelka

Paní Hana Strnadelová - účetní

Předmět kontroly:

Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví, náležitosti účetních dokladů, nakládání s finanční hotovostí, účtování o pořízení a vyřazení majetku, přijaté dary, pohledávky a závazky, FKSP (fond kulturních a sociálních potřeb), výnosy z činnosti organizace v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

Kontrolované dokumenty:

- pokladní kniha roku 2020
- příjmové/výdajové pokladní doklady za rok 2020 – náhodný výběr
- vystavené faktury za rok 2020 – náhodný výběr
- doručené faktury za rok 2020 – náhodný výběr
- bankovní výpisy – účet 241, účet 243
- schválení účetní závěrky za rok 2020
- výkaz rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, vše k 30.9.2020
- úplný účetní deník 7 – 9/2020
- hlavní kniha k 30.9.2020
- soupis darů získaných v průběhu roku 2020
- vnitřní směrnice týkající se pokladní služby

Kontrolní zjištění

1. Vedení pokladny:

Kontrolovaná organizace má vypracovanou a schválenou vlastní směrnici „Pokladní služba“ s datem platnosti a účinnosti 1.1.2020. V této směrnici je stanoven denní limit pokladní hotovosti ve výši 50 000,- Kč.

Kontrola transakcí pokladny:

Na vzorku příjmových a výdajových dokladů viz níže bylo ověřeno provádění finančních operací, byly zkontrolovány částky a správnost zaúčtování na údaje v příložených podkladech. Ke kontrole byla předložena elektronická pokladní kniha se zůstatkem k 30.9.2020 ve výši 22 569,- Kč.

Na pokladní knize bylo ověřeno, že v průběhu sledovaného období nedošlo k překročení stanoveného denního limitu v pokladně MŠ ve výši 50 tis. Kč.

Doklad číslo	Ze dne	Částka	Plnění
400005	27.1.2020	399,00	knihy
400019	10.2.2020	371,00	cestovné zam.
400032	17.3.2020	8000,00	školné
400040	20.5.2020	129,00	poštovné
400053	6.7.2020	230,00	kostky magické
400072	23.9.2020	378,00	box-školní výdejna

Nebyly zjištěny nedostatky.

2. Majetek:

Dlouhodobý hmotný majetek předaný zřizovatelem do výpůjčky příspěvková organizace neodepisuje.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM), drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM). Za období 1 – 9/2020 nebyl pořízen žádný drobný dlouhodobý hmotný majetek, a stejně tak nebyl žádný DDHM vyřazen. Účetně je DDHM evidován na účtu 028. Zůstatková cena na účtu 028 je ke dni kontroly 389 132,59 Kč. Soupis majetku zaúčtovaného na účtu 028 byl předložen. (DDHM - doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč) .

Kontrolovaná organizace k 30.9.2020 neeviduje žádný DDNM. (DDNM - doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60.000,- Kč).

Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pod stanovenou hranici:

Za období 1-9/2020 PO pořídila drobný dlouhodobý hmotný majetek, který je účetně evidován na podrozvahovém účtu 902. Za uvedené období nebyl žádný ostatní drobný dlouhodobý majetek vyřazen. Soupis majetku zaúčtovaného na účtu 902 byl předložen (excell tabulka), souhlasí s hodnotou na účtu 902 v hlavní knize - 5 379,- Kč. Tento majetek je evidován v pořizovací hodnotě 580 ,- Kč až do 2 999,- Kč a s dobou použitelnosti více než 1 rok, při pořízení se odepisuje do spotřeby.

Materiál typu školní, kancelářské, úklidové prostředky je nakupován v obvyklém množství a účtován přímo do spotřeby.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Faktury:

Doručené faktury

Byla provedena kontrola doručených faktur zaúčtovaných pod čísla 500006, 500012, 500022, 500025, 500031, 500035. Kontrola se zaměřila na správnost náležitostí dokladů, předmět plnění termíny splatnosti. K 30.9.2020 byly uhrazeny veškeré doručené faktury. Splátnost výše uvedených faktur byla odkontrolována na bankovních výpisech.

Vydané faktury

Organizace eviduje k 30.9.2020 2 vystavené faktury – č. 600001, 600002, mají předepsané náležitosti účetního dokladu, jsou řádně zaúčtovány a odběratelem uhrazeny ve lhůtě splatnosti. Splátnost faktur byla odkontrolována na bankovních výpisech.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolované účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly řádně zaúčtovány. Veškeré vazby v návaznosti v účetnictví byly dodrženy.

4. Kontrola finančních prostředků na běžném účtu (BÚ):

Zůstatky na běžném účtu a v hlavní knize k 30.9.2020:

Zůstatek na BÚ	účet 241 činí	706 218,13 Kč
Zůstatek na BÚ FKSP	účet 243 činí	3 610,66 Kč

Nebyly zjištěny nedostatky.

Stavy uvedené v účetnictví souhlasí se zůstatky na bankovních výpisech.

5. Pohledávky, závazky k 30.9.2020:

Příspěvková organizace neeviduje pohledávky, eviduje závazky, které souvisí s proplacením a zaúčtováním mzdových prostředků za měsíc září 2020, hrazených a vyplacených v říjnu 2020.

účet 331	zaměstnanci = platy za 9/2020	141 294,00 Kč
účet 336	odvod soc. pojištění z mezd	56 414,00 Kč
účet 337	odvod zdrav. pojištění z mezd	24 421,00 Kč
účet 342	odvod srážkové a zálohové daně z mezd	20 162,00 Kč
účet 378	odvod zákonného pojištění	6 655,00 Kč

Nebyly zjištěny nedostatky.

6. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) - účet 412:

Příspěvek do FKSP je tvořen v souladu s vyhláškou o FKSP č. 114/2002 Sb. a směrnicí příspěvkové organizace MŠ Močovice ve výši 2% (z ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdové prostředky). Čerpání FKSP je upraveno směrnicí a zásadami o hospodaření s prostředky FKSP. Prostředky FKSP se evidují (ukládají/čerpají) na samostatném bankovním účtu PO (viz účet 243).

Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Výnosy, přijaté dary:

Jako výnosy z poskytovaných služeb eviduje kontrolovaná organizace k 30.9.2020 na účtu 602 0300 částku ve výši 65 137,00 Kč, jedná se o částku školného, která byla ředitelkou PO MŠ Močovice stanovena do 30.8.2020 ve výši 400,00 Kč na jedno dítě/1 měsíc. Od 1.9.2020 je školné stanoveno ve výši 450,00 Kč na jedno dítě/1 měsíc. Od poplatku školného jsou osvobozeny předškolní děti. Dále

jsou do výnosů účtovány úroky připsané na běžném účtu ČS (účet 662). Na účtu 672 0300 jsou účtovány výnosy vládních institucí tedy transfery na mzdové prostředky ze státních prostředků. v částce 2 404 613,03 Kč. Na účtu 672 0500 jsou zachyceny transfery od zřizovatele PO na provozní náklady. K 30.9.2020 zřizovatel poskytl na účet PO transfer ve výši 150 000 Kč.

K 30.9.2020 PO nepřijala žádný peněžní dar.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Závěr:

Nebyly zjištěny chyby ani nedostatky.

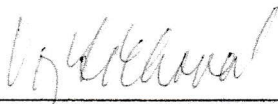
Poučení:

Proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat, ve smyslu ustanovení § 13 kontrolního řádu, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, na adresu: Obec Močovice, Močovice 26, 286 01 Čáslav. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

V Močovicích dne 27.11.2020.

Vedoucí kontrolní skupiny

MUDr. Věra Vojtěchová (vedoucí kontrolního orgánu)



Člen kontrolní skupiny:

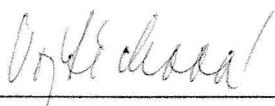
Libor Titze



Protokol o počtu 4 stran byl vyhotoven ve dvou stejnopisech, které se dne 27.11. 2020 předávají:

Stejnopis č.1:

Obec Močovice - MUDr. Věra Vojtěchová - vedoucí kontrolní skupiny



Stejnopis č.2:

Mateřská škola Močovice - paní Oldřiška Čepková – ředitelka