

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 20.9.2018 do 16.9.2019.

Kontrolu dne 16.9.2019

Kontrolu provedli pověřeni kontroloři: Pokorný Radovan – pověření č. 1
Zemanová Erika – pověření č. 2
Luňáčková Jitka – pověření č. 3
Cupalová Hana – pověření č. 4
Radiměšská Jitka – pověření č. 5

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

Předmět kontroly: - výsledek hospodaření za rok 2018
- plnění schváleného rozpočtu a hospodaření s příspěvkem
- účtování na běžných účtech, vedení pokladen,
agenda stravování, FKSP, majetek

Výsledek hospodaření za rok 2018 – nedočerpaný příspěvek ve výši Kč 87 413,78 na základě schválení výsledku hospodaření usnesením ZO ze dne 17.5.2019 byl vrácen na účet zřizovatele dne 18.6.2019 (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 13.12.2018. Rozpočet PO byl zahrnut do rozpočtu obce, který byl schválen společně se závaznými ukazateli čerpání příspěvku dne 22.2.2019.

Průběžně účetní kontroluje čerpání příspěvku od obce dle jednotlivých provozních nákladů a plnění schváleného rozpočtu. Sestavuje přehled čerpání těchto prostředků a předává jej zřizovateli. K datu kontroly byla ke dni 30.6.2019 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 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 30.6.2019 činil Kč 31 884,39.

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 1.1.2019 byly namátkově zkontrolovány doklady v měsíci : březnu

Příjmy v objemu: Kč 502 555,98

Výdaje v objemu: Kč 251 081,78

Nebyly zjištěny nedostatky.

Byl zkontrolován stav pokladních hotovostí ke dni provedení kontroly (posledního zápisu v pokladní knize) tj. ke dni 16.9.2019

Stav pokladní hotovosti v první pokladně činil Kč 6 606,--

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

Byly zkontrolovány zůstatky na bankovních účtech:

FKSP - ke dni kontroly - Kč 29 938,11

Provozní - ke dni kontroly - Kč 35 395,29

Účet dotací - ke dni kontroly - Kč 115 349,99

Výpisy k zápisu přiloženy.

- Namátkově byly zkontrolovány sestavy a přehledy, které jsou vtištěny 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.

.....
Pokorný Radovan- pověřený kontrolor

.....
Luňáčková Jitka-pověřený kontrolor

.....
Cupalová Hana-pověřený kontrolor

.....
Radiměřská Jitka – pověřený kontrolor

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

.....
Řehůrková Eva-účetní PO

.....
Židek Vladimír – starosta obce

.....
Zemanová Erika-pověřený kontrolor