

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 31.10.2023 do 6.11.2024.
Kontrolu dne 6.11.2024 provedli pověření kontroloři:

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

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

Předmět kontroly: - výsledek hospodaření za rok 2023
- plnění schváleného rozpočtu a hospodaření s příspěvkem
- účtování na běžných účtech, vedení pokladen,
agenda stravování, FKSP, majetek

Výsledek hospodaření za rok 2023 – nedočerpaný příspěvek ve výši Kč 541 069,78 na základě schválení výsledku hospodaření usnesením ZO ze dne 24.5.2024 byl převeden do rezervního fondu (příloha kopie výpisu usnesení, protokol o schválení výsledku hospodaření). Rezervní fond byl převeden na investiční fond po schválení ZO ze dne 24.5.2024. Bylo použito a vyčerpáno na opravu jídelny MŠ.

Účetnictví je zpracováno v programu KEO-4. Mzdy jsou zpracovávány panem Miroslavem Ovašem, Dostojevského 855/8, 568 02 Svitavy.
Příspěvková organizace hospodář na základě schváleného rozpočtu ze dne 27.11.2023. Rozpočet PO byl zahrnut do rozpočtu obce, který byl schválen společně se závaznými ukazateli čerpání příspěvku dne 26.2.2024. V září 2024 byl příspěvek navýšen o 200 000,- Kč. 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.

V letošním roce příspěvková organizace pokračuje v čerpání neinvestiční dotace v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský, která je na 24 měsíců nebo do vyčerpání zásob. Třetí účet je účtem FKSP. Čerpání fondu se řídí směrnicí o fondu kulturních a sociálních potřeb ze dne 1.1.2024.

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 30.9.2024 činil Kč 59 547,74.

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 1.1.2024 byly namátkově zkontrolovány doklady v měsíci: srpnu 2024

Příjmy v objemu: Kč 97 646,--

Výdaje v objemu: Kč 355 631,52

Nebyly zjištěny nedostatky.

Byl zkontrolován stav pokladních hotovostí ke dni provedení kontroly (posledního zápisu v pokladní knize) tj. ke dni 6.11.2024

Stav pokladní hotovostí v první pokladně činil Kč 16 233,--

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

Byly zkontrolovány zůstatky na bankovních účtech:

FKSP - ke dni kontroly - Kč 58 070,68

Provozní – ke dni kontroly - Kč 176 072,65

Účet dotací – ke dni kontroly - Kč 311 478,56

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

.....
Luňáček Jitka - pověřený kontrolor

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

.....
Řehůrková Eva – účetní obce

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

.....
Zemanová Erika – pověřený kontrolor

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