

# Zpráva o provedené kontrole

Ze dne 7. 10. 2016

Mateřská škola

Hodkovice nad Mohelkou

Příspěvková organizace zřízená Městem Hodkovice nad Mohelkou

Zpráva o kontrole za rok 2015

PO MŠ Hodkovice nad Mohelkou

Kontrola byla provedena na základě telefonické ohlášky ze dne pověření zřizovatelem ze dne 22. 9. 2016.

<b>Akce:</b>	Kontrola hospodaření
<b>Datum:</b>	7. 10. 2016
<b>Určeno:</b>	Pro vedení organizace, zřizovateli
<b>Kontrolovaná organizace:</b>	Mateřská škola Hodkovice nad Mohelkou
<b>Právní forma:</b>	Příspěvková organizace
<b>Sídlo:</b>	Podlesí 560, 463 42 Hodkovice nad Mohelkou
<b>IČ:</b>	72744324

**Zřizovatel:** Město Hodkovice nad Mohelkou

IČ zřizovatele: 00262820

Organizaci zastupovala: Mgr. Irena Ryplová – ředitelka organizace

Kontrolor: Naďa Burianová, finanční výbor zastupitelstva města Hodkovice nad Mohelkou.

## Zpráva o průběhu kontroly.

- **Předmět prověrky**

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2015 a zhodnocení používaných účetních metod. Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení účelnosti a hospodárnosti.

### Základní údaje o organizaci.

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Ředitelka organizace: Mgr. Irena Ryplová

Předmět hlavní činnosti: předškolní výchova a stravování

Živnostenský list vydán nebyl.

Nakládání s majetkem (pořízení majetku) – majetek nad 40tisíc a provádění TZ je možné jen se souhlasem zřizovatele. Nemovitý a movitý majetek, poskytnutý zřizovatelem k zajištění hlavní činnosti má organizace dán do výpůjčky. Organizace má na majetkových účtech zaveden pouze majetek, který sama pořídila po svém vzniku. Veškerý majetek, který organizace využívá na základě smlouvy o výpůjčce, pojišťuje zřizovatel. Organizace vede majetek ve výpůjčce na podrozvahových účtech.

Organizace je vedena u Českého statistického úřadu Ústí nad Labem – pod identifikačním číslem IČ: 72744324

Její činnost je vymezena v §2 a 3 zák. 76/1978 Sb., o školských zařízeních, ve znění pozdějších předpisů a Vyhlášky MŠMT č. 35/1992 Sb., o mateřských školách. Zajišťuje též školní stravování dle § 39 zák. č. 76/1978 Sb., o školských zařízeních ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vyhláškou MŠMT č. 48/1993 Sb., o školním stravování ve znění pozdějších předpisů a prováděcími předpisy k této vyhlášce.

#### **Identifikovaná rizika.**

Do doby provedení kontroly nebyla identifikovaná žádná významná rizika.

- **Rozpočtový proces.**

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů. Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek byl stanoven ve výši: 1.133.000,00 Kč

Organizace školné (příspěvek na neinvestiční náklady) sama vybírá a účtuje o něm ve výnosech na účtu 602.

Prostředky na mzdy byly stanoveny KÚLK.

- **Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy.**

Organizace nenakládá s majetkem v rozporu s právními předpisy a se zřizovací listinou.

- **Vnitřní kontrolní systém.**

Organizace má vnitřní normy aktualizovány. Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, o cestovních náhradách, účtový rozvrh. Ostatní provozní řády: (pracovní, režim školy- školní řád atp.) jsou zpracovány. FKSP řeší právní předpis. Pravidla FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet na rok 2015. Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu ředitelky organizace, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly.

Faktury za školku i školní jídelnu jsou podepisovány ředitelkou, popř. hospodářskou p. Kanciánovou, popř. pověřením některé další osoby v době nepřítomnosti. Dohoda o hmotné odpovědnosti v rámci organizace je sepsána také se zaměstnanci vybírajícími finanční prostředky za stravné a školné. Žádný zaměstnanec organizace nemá v době nepřítomnosti ředitelky bez jejího souhlasu a přesného vymezení oprávnění k podepisování faktur.

Organizace má zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem 320/2001 Sb. V náležitostech dokladů nechybí záznam o provedení celého procesu předběžné řídicí kontroly. Tato zpráva pro organizaci nahrazuje interní audit.

• **Závěr.**

V rámci kontroly byly namátkově vybrány následující doklady:

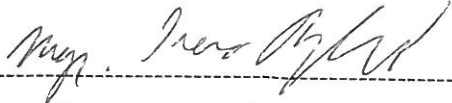
doklad č. 1009/15 záloha na výúčtování tepla	15.232, 95 Kč
doklad č. 1017/15 nákup termokohoutu	2.972 Kč
doklad č. 5107/15 nákup potravin	828 Kč
doklad č. 5141/15 nákup ovoce a zeleniny	1.656 Kč

Všechny kontrolované doklady měli veškeré potřebné náležitosti, objednávky jsou vždy podepsány odpovědnou osobou, případně zástupcem. Po uhrazení je doklad vždy řádně zaúčtován, správnost úhrady byla kontrolována s výpisem z bankovního účtu. Nebyla zde sledována žádná pochybení.


Účetnictví organizace je vedeno celkem přehledně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz. Účetní závěrka byla sestavena zcela v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb. Nebylo zjištěno závažné porušení závazných právních předpisů. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu. Navrhovaná doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určuje rada města.

Za příspěvkovou organizaci:

  
-----  
Mgr. Irena Ryplová - ředitelka

Za kontrolora:

  
-----  
Naďa Burianová, předsedkyně FV

