

Protokol

o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o státní kontrole a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola je provedena za období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015.

Kontrolní orgán: Obec Nelahozeves, IČ 00237094, DIČ CZ00237094

Kontrolovaný subjekt:

Název: Mateřská škola Nelahozeves, okres Mělník

Sídlo : Nelahozeves, Školní 10, okres Mělník, PSČ 277 51

IČ: 709 92 321

Statutární zástupce : Ilona Sedlářová, ředitelka a organizace

Místo kontroly : Nelahozeves, Školní 10, PSČ 277 51

Termín provedení kontroly : 05. 05. 2016

Za organizaci přítomni: Sadílková Hana, ředitelka

Kontrolující: na základě pověření kontrolu fyzicky provedla, Ing. Eliška Beková

Za auditorskou společnost : Trigga Audit – CZ s. r. o.

Sídlo : Praha 3, Malešická 1822/19

IČ : 26158531

Statutární zástupce : Ing. Václav Forejt

Cíl kontroly

Kontrola použití přidělených příspěvků a účelovosti finančních prostředků poskytnutých za kontrolované období a kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů.

Namátkovým způsobem byla provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky a příslušnou dokumentací, kontrola správnosti schvalovacích procesů. Byla kontrolována přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

1) Prověření zpráv z předcházejících kontrol

Průběžná veřejnosprávní kontrola za období 2014 byla provedena dne 05. 05. 2015 společností Trigga Audit – CZ s. r.o. Dle předloženého protokolu byly provedeny doporučení týkající se účetnictví, které je zpracováváno externí firmou.

2) Právní dokumentace

Organizace předložila zřizovací listinou se všemi dodatky. Organizace nevykonává doplňkovou činnost.

Ve školském rejstříku jsou uvedeny aktuální záznamy, účetní závěrka za rok 2015 je vložena v Obch. rejstříku do sbírky listin.

Součástí organizace je mateřská škola (dvě budovy), výdejna stravy. Majetek organizace a odpovědnost za škodu jsou pojištěny u pojišťovny Kooperativy a. s., pojistná smlouva číslo 8603005118. Dodatkem číslo 2 k pojistné smlouvě ze dne 24. 02. 2015 byla pojištěna finanční hotovost organizace. BOZP a PO je řešena smluvně.

Organizace dodržuje ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství a související předpisy v platném znění. Ustanovení zřizovací listiny jsou dodržovány.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3) Vymezení majetku

Zřizovací listinou odstavec „III. Vymezení majetku“, byl majetek organizací předán do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Majetek byl řádně inventarizován fyzickou inventurou, inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

4) Vnitřní směrnice

Organizace předložila směrnice. Směrnice jsou vypracovány pro potřeby dané účetní jednotky (dle útvarů MŠ, výdejna). Jsou srozumitelné, jednoznačné, mají náležitosti označení. Byl předložen odpisový plán v souladu ČÚS 708. Byla provedena aktualizace směrnice týkající se VKS, byly aktualizovány podpisové vzory. Byla předložena nově zpracovaná Směrnice pro časové rozlišení ze dne 3. 6. 2015 s účinností od 4. 6. 2015 a Odpisový plán se změnou zařazeného dlouhodobého majetku.

Byla provedena kontrola nastavení mechanismů řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. Pověření k výkonu, podpisové vzory jsou součástí směrnice.

V organizaci je prováděna kontrola předběžná, průběžná i následná. Veškeré výdaje jsou uskutečněny na základě schválení příkazce operace. Finance jsou uvolňovány na základě schváleného rozpočtu a potřebnosti.

Příkazce operace provádí kontrolu každého daňového dokladu. Správce rozpočtu provádí kontrolu čerpání nákladů. Organizace sleduje čerpání finančních prostředků dle jednotlivých zdrojů a člení je na náklady budov školky. Bezhotovostní platby jsou uskutečňovány prostřednictvím elektronického bankovníctví, ředitelkou školy. Následnou kontrolu v organizaci uskutečněných finančních operací provádí příkazce operace – ředitelka organizace. **Nebylo shledáno nedostatků.**

5) Prověření výdajů za služby a materiál

Byla provedena kontrola provádění pokladních operací, dokladů za období roku 2015 dle směrnice o vedení pokladní agendy pokladní hotovosti.

Veškeré vazby a návaznosti v účetnictví byly dodrženy. Výdaje souvisí s činností organizace. Řádná fyzická inventura pokladny se provádí jednou ročně k 31.12. příslušného roku. Dohody o hmotné odpovědnosti jsou uzavřeny. Příjmem do pokladny je školné MŠ a stravné. Výdaje představují úhrady za drobné nákupy. Účetní doklady PPD, VPD jsou průkazné, mají náležitosti včetně podpisových záznamů.

Byly prověřeny přijaté faktury za nákup služeb a zboží za období říjen, listopad 2015. Výdaje souvisí s činností mateřské školy (služby telefonní, revize, školení PO, účetní práce). Finanční prostředky jsou uvolňovány v souladu se směrnicemi pro vnitřní kontrolní systém a oběh účetních dokladů. Kontrola náátkově vybraných přijatých faktur č. 208 -214.

Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

6) Prověření plnění závazků

Kontrola byla zaměřena na plnění závazků z obchodních vztahů, dodržování splatnosti. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o běžné závazky z obchodního styku do doby splatnosti. Organizace má dobrou platební morálku a své závazky plní ve stanovených termínech.
Nebylo shledáno nedostatků.

7) Prověření správy pohledávek

Organizace nemá žádné nedobytné nebo dlouhodobé pohledávky.
Nebylo shledáno nedostatků.

8) Hospodaření s přidělenými finančními prostředky

Neinvestiční příspěvky a dotace na krytí provozních nákladů, poskytnutých zřizovatelem pro rok 2015
1 373 700,00 Kč

Dotace, příspěvky byly k 31. 12. 2015 použity v souladu s účelem. Byly vynaložené na výdaje související se zajištěním provozu organizace, oprav budov a pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Příspěvky jsou účtovány pod jednotlivými účelovými znaky, středisky a dále členěny analyticky.

9) Organizace vykazuje k

31.12.2015

Hlavní činnost	náklady	5 038 201,74 Kč
	výnosy	5 146 368,24 Kč
Výsledek hospodaření		108 166,50 Kč

10) Inventarizace

Byla provedena kontrola inventarizací za rok 2015. Plán inventarizací fyzických a dokladových inventur byl předložen ze dne 9.11.2015. Inventarizační komise a likvidační byly jmenovány. Zaměstnanci IK byli proškoleni a seznámeni s postupy vlastních inventarizací. Byl předložen příkaz na provedení inventarizace ze dne 1. 12. 2015.

Inventarizační zpráva k provedení fyzické inventarizace byla vypracována dne 22. 1. 2016

11) Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví

Kontrola namátkově vybraných pokladních dokladů: za období listopad, prosinec 2015, PD 152 V – 167 V, 14 P, pokladní příjmové doklady č. 14-19 P, výčetka pokladní hotovosti k 30. 11. 2015.

Kontrola namátkově vybraných přijatých faktur č. 208 -214.

Nebylo shledáno nedostatků.

12) Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému

Předmětem kontroly byla kontrola uskutečňovaných výdajů z prostředků zřizovatele, oblast majetkových vztahů a kontrola nastavení systému kontroly hospodaření v organizaci.

Byla provedena kontrola uskutečněných výdajů namátkovým způsobem za období roku 2015. Uskutečněné výdaje souvisí s činností organizace.

Závěr protokolu

Dle zjištění z provedené kontroly hospodaření, lze konstatovat, že svěřený majetek a finanční prostředky jsou spravovány způsobem odpovídajícím účelu a potřebám organizace. Vedení účetní a operativní evidence je na dobré úrovni. Kontrolou nebylo zjištěno nesprávné a nehospodárné vynakládání finančních prostředků.

Kontroly byly ze strany organizace vytvořeny dobré podmínky pro její práci a poskytnuta potřebná součinnost.

Byly vráceny k datu kontroly k 05. 05. 2016 veškeré originální dokumenty, které byly poskytnuty kontrolovanou osobou.

Počet stran protokolu: 6

Počet vyhotovení protokolu: 3

Poučení

Proti protokolu je možné podat námitky v souladu se zákonem ač. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem.

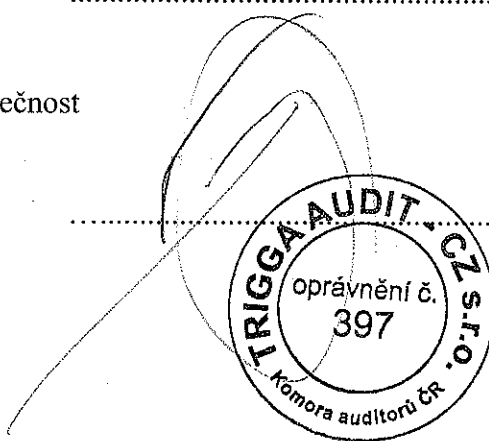
Kontrolovaná osoba se vzdává práva podat námitky. Ano Ne

Sadílková Hana, dne

Kontrolující osoba za auditorskou společnost

Ing. Václav Forejt

V Praze dne 06.05.2016



Za Trigga Audit – CZ s. r. o .
Ing. Václav Forejt