

Protokol z kontroly č. 3/2015

provedené u Mateřské školy
za období: 1. 1. 2014 – 17. 6. 2015.

IČO 60417986

Kontrolu provedli:

Vlastimila Zejdová, člen finančního výboru, vedoucí kontrolní skupiny

Eliška Vozáriková, účetní městyse, člen kontrolní skupiny

dne 17.6. 2015 na základě pověření ze dne 9.6.2015.

Kontrola byla provedena na základě § 9 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.

Předmět kontroly:

Hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem obce, který příspěvková organizace využívá ke své činnosti

Použité právní předpisy:

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona 123/2003 Sb.
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Vnitřní směrnice příspěvkové organizace

První kontrolní úkon, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo předložení pověření kontrolované osobě dne 17.6.2015

Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování tohoto protokolu bylo vrácení podkladů vyžádaných ke kontrole dne 17.6.2015

Protokol obsahuje:

- 1 Majetek
- 2 Smluvní vztahy
- 3 Inventarizace

Kontrolní zjištění:

1 Majetek

1.1 Pořízení majetku

Mateřská škola se sídlem J.A. Komenského, 675 21 Okříšky, IČO 60417986 (dále jen organizace) v období od 1.1.2014 do 31.12.2014 pořídila:

- drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DDHM) sledovaný na SU028 v celkové hodnotě 139 030 Kč
- drobný dlouhodobý hmotný majetek sledovaný na podrozvahovém účtu SU902 (dále jen DDHM na podrozvaze), v celkové hodnotě 21 374 Kč.

Hranici pro účtování DDHM na podrozvahových účtech SU902 měla organizace stanovenou ve směrnici k majetku ze dne 23.8.2012, a to ve výši 500 – 3 000 Kč.

Hranici pro účtování DDNM na účtech SU018 měla organizace stanovenou ve výši 1 000 – 60 000 Kč.

Kontrolou došlých faktur za období 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo zjištěno, že do majetkové evidence nebyl majetek zařazován k okamžiku jeho pořízení, v účetnictví na majetkových účtech nebylo o pořízení majetku účtováno v okamžiku účetního případu ale souhrnně za období.

Nedostatky - Tímto postupem organizace nedodržela ustanovení § 24 a § 25 zákona o účetnictví.

1.2 Vyřazení a evidence majetku

V kontrolovaném období organizace vyřadila:

- DDHM v celkové hodnotě 73 329 Kč – herní prvky- žirafa, chobotnice, kuchyňský robot, motorová sekačka, vysavač,
- DDHM na podrozvaze v celkové hodnotě 33 438,50 Kč – jednalo se převážně koberce, hračky, židle, skříňky, kuchyň - nádobí

Organizace k vyřazenému majetku předložila likvidační protokoly, které obsahovaly návrh likvidační komise na vyřazení majetku a rozhodnutí ředitele o vyřazení. Součástí protokolu bylo rovněž vyjádření likvidační komise o způsobu a datu likvidace majetku. Majetek byl vyřazen z majetkové evidence i účetnictví ke dni jeho fyzické likvidace.

Organizace evidovala majetek na samostatných inventárních kartách v PC programu, na kterých byl dostatečně identifikován. Namátkovým ověřením položek majetku s inventárními čísly DDHM L037, L038, L039, M053, M054, K104, K098, K099, K100, K101, K102, K103, bylo zjištěno, že majetek se nacházel v prostorách organizace v souladu s údaji o umístění majetku uvedenými na majetkových kartách.

Nedostatky nebyly zjištěny.

1.3 Odpisy majetku

V roce 2014 nebyl nově pořízený odpisovaný majetek, který by byl zatříděn do odpisových skupin.

Majetek pořízený před rokem 2014 byl správně zatříděn do odpisových skupin a s odpisy bylo započato v měsíci následujícím po zařazení do užívání.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2 Smluvní vztahy

Byla předložena zřizovací listina z 26.10.2009, na základě které byl majetek – pozemky 69 658 Kč a budovy v hodnotě 7 243 395,31 Kč předán do správy.

V roce 2010 byla uzavřena smlouva o výpůjčce nemovitého majetku od 10.9.2010 na dobu neurčitou. Pozemky v hodnotě 69658 Kč, budovy a stavby v hodnotě 7 243 395, 31 Kč.

Dodatkem č. 1 ke smlouvě o výpůjčce se zvýšila hodnota budov a staveb na částku 12 357 743,31 Kč – platnost 9.11.2012.

Dodatkem č. 2 ke smlouvě o výpůjčce se zvýšila hodnota budov a staveb na částku 12 496 833,43 – platnost 26.11.2014.

O výpůjčce účtováno na SU966. Stav souhlasí s inventarizací k 31.12.2014.

3 Inventarizace

Inventarizace proběhla k 31.12.2014 dle směrnice o inventarizaci.

Plán inventarizace ze dne 27.11.2014 včetně jmenování inventarizačních komisí.

Školení zajištění inventarizace ze dne 2.12.2014.

Zahájení inventarizace 2.12.2014, ukončení inventarizace 12.1.2015.

Na základě fyzické a dokladové inventarizace byly vyhotoveny soupisy všech účtů uvedených v inventarizační zprávě.

Inventarizační zpráva za rok 2014 k 12.1.2015.

Inventarizace měla náležitosti dle nové vyhlášky o inventarizaci.

Kontrolou stavu v účetnictví a stavu zjištěného inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Zpráva o odstranění zjištěných nedostatků:

Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění zjištěných nedostatků nejpozději ve lhůtě do 30.6.2015

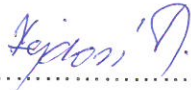
Kontrolovaná osoba je povinna nejpozději do 5.7.2015 písemně informovat vedoucího kontrolní skupiny o přijetí opatření k odstranění nedostatků.

Poučení:

Proti obsahu protokolu je možné podat vedoucímu kontrolní skupiny písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu.

V Okříškách dne 17.6.2015

Vlastimila Zejdová

.......... /podpis/

Eliška Vozáriková

.......... /podpis/

Protokol byl vyhotoven ve 2 výtiscích.

Rozdělovník:

- Výtisk č. 1 – Městys Okříšky
č. 2 – Mateřská škola Okříšky se sídlem J.A.Komenského, 675 21 Okříšky,
IČO 60417986

Výtisk č. 2 protokolu č. 3/2015 převzal dne 26. 6. 2015

Mp. Ratařová
/jméno, příjmení/
ředitel Mateřské školy Okříšky

Mateřská škola Okříšky, J. A. Komenského 515, 675 21 Okříšky

Zpráva o odstranění zjištěných nedostatků

dle Protokolu z kontroly č. 3/2015, provedené u Mateřské školy dne 17.6.2015:

- 1 Majetek
- 1.1 Pořízení majetku

Kontrolou došlých faktur za období 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo zjištěno, že do majetkové evidence nebyl majetek zařazován k okamžiku jeho pořízení, v účetnictví na majetkových účtech nebylo o pořízení majetku účtováno v okamžiku účetního případu, ale souhrnně za období.

Odstranění nedostatků:

V roce 2015 je majetek zařazován do majetkové evidence k okamžiku jeho pořízení, také v účetnictví na majetkových účtech je o pořízení majetku účtováno v okamžiku účetního případu.

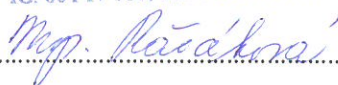
V Okříškách dne 29.6.2015

MATEŘSKÁ ŠKOLA OKŘÍŠKY

J. A. Komenského 515

675 21 OKŘÍŠKY

IČ: 604 17 986, tel.: 568 870 215



Mgr. Lenka Račáková
ředitelka Mateřské školy Okříšky