

Protokol
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu
§ 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu
zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené
na základě pověření zřizovatele města Proseč a vedoucího kontroly,
starosty Jana Macháčka



Kontrolovaná osoba:

Mateřská škola Proseč, okres Chrudim

Zřizovatel:

Město Proseč



Protokol
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu
§ 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu zákona
255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření
zřizovatele města Proseč a vedoucího kontroly, starosty Jana Macháčka

Kontrolovaná osoba: název: Mateřská škola Proseč, okres Chrudim
 adresa: Proseč 220, 539 44 Proseč
 IČ: 750 18 853
 ředitelka: Mgr. Dana Marková
 telefon: 469 321 208, 736 481 861 (p. ředitelka)
 e-mail: msprosec@seznam.cz
 hlavní účel: předškolní vzdělávání

Kontrolní orgán - zřizovatel: název: Město Proseč
 adresa: Proseč 18, 539 44 Proseč
 IČ: 002 70 741
 starosta: Jan Macháček
 telefon: 469 321 327 (starosta)
 e-mail: uctarna@prosec.cz

Předmět kontroly: Následná kontrola roku 2013:
Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
B) Inventarizace

Kontrola roku 2014:
Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění
F) Využití fondů
K) Úvěry
L) Leasing

Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
B) Inventarizace
I) Bilanční kontinuita
J) Stavby účtů
L) Srovnávací tabulky



Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

- A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách
- B) Cestovní náhrady
- C) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

- A) Nájemní smlouvy
- B) Smlouva o výpůjčce
- D) Kupní smlouvy
- E) Darovací smlouvy
- F) Smlouvy o dílo
- G) Smlouvy o reklamě
- H) Pachtovní smlouvy

Časový plán kontroly:

- datum zahájení kontroly: 3.7.2014
- kontrolované období: přelom roku 2013/2014, rok 2014

Složení přizvaných osob:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662, vedoucí kontrolní skupiny
Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce
Bc. Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Mateřská škola Proseč, okres Chrudim
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět: Příspěvková organizace vykonává činnost mateřské školy a zařízení školního stravování. Hlavním účelem je zvýšení sociálně kulturní úrovně péče o děti a vytváření předpokladů jejich pozdějšího vzdělávání. Předmět činnosti organizace je vymezen § 36, 111 a 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Stravovací služby dětí se uskutečňují v souladu s vyhláškou č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů. Stravování zaměstnanců školy se uskutečňuje v souladu s vyhláškou č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů.



- doplňková činnost: není
- forma majetku: výpůjčka

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou s provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)



-
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
 - Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
 - Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 Sb.)
 - Zákon ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“)
 - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
 - Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
 - Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen „zákon o kontrole č. 255/2012 Sb.“)
 - Vnitřní směrnice organizace

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2013

Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

B) Inventarizace

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014.



KONTROLA ROKU 2014

Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

F) Využití fondů

F1.1 Krytí fondů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení: 14.01.2014)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 09.04.2014)

- kontrola k 31.12.2013

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2013 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	17 292,62
Účet 414	26 724,00
Účet 416 (FRM)	17 868,00
Účet 331	223 555,00
Účet 333	0,00
Účet 336	124 037,00
Účet 342	21 708,00
Celkem	431 184,62



Krytí finančním majetkem:	
Účet 241	697 763,37
Účet 261	0,00
Účet 263	0,00
Celkem	697 763,37

Rozdíl	+266 578,75
---------------	--------------------

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

- **kontrola k 31.3.2014**

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.3.2014 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Účelové zdroje a prostředky:	(v Kč)
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	127 596,11
Účet 414	26 724,00
Účet 416 (FRM)	21 288,00
Účet 331	192 858,00
Účet 333	0,00
Účet 336	69 316,00
Účet 342	0,00
Celkem	437 782,11



<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	966 946,32
Účet 261	635,00
Účet 263	0,00
Celkem	967 581,32

Rozdíl	+529 799,21
---------------	--------------------

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

F1.2 FKSP

Odsouhlasení okruhů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 09.04.2014)
- Okruh FKSP k 31.3.2014

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.3.2014.

Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 31.3.2014 ve výši 5 990,40 Kč

Zůstatek účtu 243 je k 31.3.2014 ve výši 7 430,40 Kč

Rozdíl je ve výši 1 440,00 Kč

Výše uvedený rozdíl ve výši **1 440,00 Kč** je tvořen tvorbou 1% z hrubých mezd ve výši +2 200,00 Kč a příspěvky na obědy ve výši -3 640,00 Kč.

Bez závad.



K) Úvěry

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

L) Leasing

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou leasingovou smlouvu.

Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

B) Inventarizace

B1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice „Inventarizace majetku a závazků“, s účinností od 18.11.2013

Předložená směrnice „Inventarizace majetku a závazků“, vydaná dne 15.11.2013, s účinností od 18.11.2013 je zpracovaná v souladu s platnými právními předpisy.

Bez závad.

B1.2 Inventarizace majetku a závazků

Předložené podklady:

- Směrnice „Inventarizace majetku a závazků“, s účinností od 18.11.2013
- Rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení 14.1.2014)
- Příkaz číslo 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2013
- Plán inventur pro rok 2013
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2013
- Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci a vyčíslení rozdílů k 31.12.2013
- Inventurní soupisy



Příkazem číslo 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2013, vydaným dne 15.11.2013, schváleným dne 15.11.2013, s účinností od 18.11.2013 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, dvě Dílčí inventarizační komise a Likvidační komise.

Plánem inventur pro rok 2013, vydaným dne 15.11.2013 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín proškolení inventarizačních komisí do: 2.12..2013
- termín zahájení inventarizace: 18.11.2013
- termín ukončení inventarizace: 20.1.2014
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 15.12.2013
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 20.1.2014
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 10.1.2014
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 10.1.2014
- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 15.12.2013

Jmenované inventarizační komise byly dne 18.11.2013 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrníci k inventarizace, plánem inventur a pracovníky v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází. Toto proškolení proběhlo v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy. Dále se tyto komise zavazují mlčenlivostí o průběhu a výsledcích inventarizace.

U každého inventarizovaného účtu bylo provedeno srovnání skutečného stavu se stavem vedeným v účetnictví a konstatován rozdíl. Tato srovnání jsou zaznamenána na inventurních soupisech.



Nález: Kontrolou inventurních soupisů fyzické i dokladové inventury bylo zjištěno, že tyto soupisy obsahují nesprávnou terminologii, a to v návaznosti na § 30 odst. 7 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (IS uvádí „zahájení inventarizace / ukončení inventarizace“, zákon uvádí „okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury“.

Citace: Zákon č. 563/1991 Sb., v platném znění, § 30 , odst. 7

(7) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- e) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.**

Dále pro dokladovou inventuru byl vyhotoven jeden inventurní soupis pro všechny účty podléhající tomuto způsobu provedení. Tato skutečnost je v rozporu s § 8 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

**Citace: § 8 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění
§ 8**

Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis

(1) Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis je vyhotovován v rozsahu

- a) účtově skupiny,
- b) seskupení inventarizačních položek nebo
- c) jednotlivé inventarizační položky.

Doporučení: Při provádění inventarizace dodržovat danou terminologii a při provádění inventarizace majetku a závazků postupovat v souladu s platnými právními předpisy.



Poznámka:

Skutečnost vést seznam inventarizačních identifikátorů vyplývá z § 3 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, kde je uvedeno:

**Citace: § 3 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění
§ 3**

Inventarizační činnosti

(2) Vybraná účetní jednotka dále zajistí

a) označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení,

b) vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů.

Seznam inventarizačních identifikátorů

a) Inventarizační identifikátor

Jedná se o označení části inventarizační položky nebo v případě vybraného majetku jednotlivé věci a souboru majetku, které zajišťuje jejich jednoznačné určení. Inventarizačním identifikátorem u hmotného majetku může být např. inventární nebo výrobní číslo, popis majetku, apod. Inventarizačním identifikátorem u pohledávek, závazků a v případě nehmotného majetku nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, může jako identifikátor sloužit číslo přijaté nebo vydané faktury, číslo interního dokladu, číslo smlouvy, apod.

b) Seznam inventarizačních identifikátorů

Seznam inventarizačních identifikátorů bude archivován s inventarizační evidencí.

Tento seznam tvoří především:

- seznam inventárních čísel evidence majetku, evidenčních čísel skladové evidence,
- seznam použitých čísel dokladů v jednotlivých dokladových řadách na základě schválených subřad účetních dokladů,
- seznam jednoznačných popisů sloužící k jednoznačnému určení majetku u částí inventarizačních položek, kde nelze využít výše uvedené označení.

c) Vybraná účetní jednotka dále zajistí:

a) označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení,

b) vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů.

Jedná se o určitý seznam, kde nadefinujeme, v kterých evidencích lze zjistit inventarizační identifikátory. Základním seznamem je určitě registr majetku a inventární čísla. Dále číselné řady účetních dokladů, identifikátory smluv v centrální evidenci smluv, kódy dodavatelů a odběratelů apod. podle toho, které identifikátory pro inventury využijeme.



I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení: 14.01.2014)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 09.04.2014)

Vlivem změny účtové osnovy pro obce/organizace došlo k rozdělení některých účtů.

Bilanční kontinuita byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

J) Stav účtů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení: 09.04.2014)
- Bankovní výpis číslo 009 ve výši 966 946,32 Kč, účtu číslo 1145249389/0800, vedený k 31.3.2014 u České spořitelny, a.s.
- Bankovní výpis číslo 003 ve výši 7 430,40 Kč, účtu číslo 107-1145249389/0800, vedený k 31.3.2014 u České spořitelny, a.s.

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 31.3.2014.

Účet 241 - Běžný účet

Stav účtu 241 k 31.3.2014 ve výši 966 946,32 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 009
- číslo účtu 1145249389/0800
- ve výši 966 946,32 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.



Účet 243 - Účet FKSP

Stav účtu 243 k 31.3.2014 ve výši 7 430,40 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 107-1145249389/0800
- ve výši 7 430,40 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.

L) Srovnávací tabulky

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.3.2013 (okamžik sestavení)
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.3.2013 (okamžik sestavení)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2014 (okamžik sestavení 9.4.2014)
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.3.2013 (okamžik sestavení 9.4.2014)

Tyto srovnávací tabulky slouží v návaznosti na statistické metody k účelu porovnání, zda nedošlo k výrazným rozdílům u jednotlivých položek ve srovnávaných obdobích. V případě, že k rozdílům došlo, tyto rozdíly vedoucí organizace vysvětlí.

Výnosy - hlavní činnost

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
602 - Výnosy z prodeje služeb	121 525,00	103 436,00
609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů	0,00	45 240,00
662 - Úroky	554,08	119,88
672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	1 390 000,00	1 353 000,00
Výnosy celkem	1 512 079,08	1 501 795,88

Výnosy se proti loňskému roku snížily o 10 283,20 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, který se snížil o 37 000,00 Kč.



Náklady - hlavní činnost

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
501 - Spotřeba materiálu	118 937,73	169 228,85
502 - Spotřeba energie	3 385,80	1 030,00
511 - Opravy a udržování	0,00	7 734,00
512 - Cestovné	378,00	1 840,00
518 - Ostatní služby	174 342,34	157 938,74
521 - Mzdové náklady	559 562,00	660 744,00
524 - Zákonné sociální pojištění	184 199,00	224 043,00
525 - Jiné sociální pojištění	2 275,00	2 768,00
527 - Zákonné sociální náklady	5 417,00	8 398,00
538 - Jiné daně a poplatky	0,00	22,76
549 - Ostatní náklady z činnosti	6 062,00	6 062,00
551 - Odpisy dlouhodobého majetku	3 420,00	3 420,00
Náklady celkem	1 057 978,87	1 243 229,35

Náklady se proti loňskému roku navýšily o 185 250,48 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 521 – Mzdové náklady, který se navýšil o 101 182,00 Kč.

Pohledávky

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
342 – Jiné přímé daně	16 394,00	7 170,00
346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	335 572,00
388 - Dohadné účty aktivní	395 547,00	0,00
Pohledávky celkem	411 941,00	342 742,00

Pohledávky se proti loňskému roku snížily o 69 199,00 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 388 – Dohadné účty aktivní, který se snížil o 395 547,00 Kč.



Závazky

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
321 - Dodavatelé	192 332,10	177 254,00
324 - Krátkodobé přijaté zálohy	152 432,00	97 454,00
331 - Zaměstnanci	179 272,00	192 858,00
336 - Sociální zabezpečení	78 212,00	69 316,00
337 - Zdravotní pojištění	0,00	29 714,00
374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	395 547,00	311 572,00
378 - Ostatní krátkodobé závazky	0,00	2 768,00
Závazky celkem	997 795,10	880 936,00

Závazky se proti loňskému roku snížily o 116 859,10 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, který se snížil o 83 975,00 Kč.

Majetek

Účet	Stav k 31.3.2013	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.3.2014
022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. mov. věci	232 179,00	0,00	0,00	232 179,00
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 247 459,00	86 548,00	0,00	1 334 007,00
082 - Oprávky k samost. hm. mov. věcem a souborům hmot. movitých věcí	- 170 631,00	0,00	13 680,00	- 184 311,00
088 - Oprávky k drobnému DHM	- 1 247 459,00	0,00	86 548,00	- 1 334 000,00
Celkem	61 548,00	86 548,00	100 228,00	47 868,00

Majetek se proti loňskému roku snížil o 13 680,00 Kč. Toto snížení je ovlivněno odpisy.

Fondy

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
401 - Jmění účetní jednotky	67 770,30	54 090,30
413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	17 292,62	127 596,11
414 - Rezervní fond z ostatních titulů	13 224,00	26 724,00
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	7 608,00	21 288,00
Celkem	105 894,92	229 698,41



Fondy se proti loňskému roku navýšily o 123 803,49 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, který se navýšil o 110 303,49 Kč.

Zásoby

Účet	Stav k 31.3.2013	Stav k 31.3.2014
112 - Materiál na skladě	13 734,65	9 569,62
Celkem	13 734,65	9 569,62

Zásoby se proti loňskému roku snížily o 4 165,03 Kč (potravin na skladě).

Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.

B) Cestovní náhrady

B1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice „Tuzemské stravné v roce 2014“, s účinností od 1.1.2014

Předložená směrnice je zpracovaná v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Bez závad.



B 1.2 Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Směrnice „Tuzemské stravné v roce 2014“, s účinností od 1.1.2014
- Doklad č. 15 – CP – Ilona Šenkýřová, Proseč
- - Dohoda o poskytnutí zálohy na pracovní cestu
- IREDO – kalkulátor jízdného, s platností od 15.12.2013
- Doklad č. 17 – CP – Mgr. Dana Marková, Proseč
- - Dohoda o poskytnutí zálohy na pracovní cestu
- IREDO – kalkulátor jízdného, s platností od 15.12.2013
- Jízdenky

CP d.č. 15 – Ilona Šenkýřová, Proseč

Předložený cestovní příkaz je vystaven a proplacen v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a vnitřní směrnici.

Součástí CP je Dohoda o poskytnutí zálohy na pracovní cestu a Kalkulátor jízdného prokazující způsob dopravy.

Bez závad.

CP d.č. 17 – Mgr. Dana Marková, Proseč

Předložený cestovní příkaz je vystaven a proplacen v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a vnitřní směrnici.

Součástí CP je Dohoda o poskytnutí zálohy na pracovní cestu, Kalkulátor jízdného a jízdenky prokazující způsob dopravy.

Bez závad.

C) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí.



Kontrolovaná oblast: Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

A) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou nájemní smlouvu.

B) Smlouva o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o výpůjčce.

D) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou kupní smlouvu.

E) Darovací smlouvy

Předložené podklady:

- Žádost o schválení účelového daru, ze dne 8.4.2014
- Darovací smlouva, uzavřená dne 23.4.2014 se společností ERGOTEP CSR INSTITUT o.p.s., Proseč u Skutče

Dárce: ERGOTOP CSR INSTITUT, o.p.s.
IČ: 288 23 702
Se sídlem: Záboří 93, 539 44 Proseč u Skutče
Zastoupený: Mgr. Lenkou Pokornou, ředitelkou společnosti

Obdarovaný: Mateřská škola Proseč, okres Chrudim
IČ: 750 18 853
Se sídlem: 539 44 Proseč 220
Zastoupený: Mgr. Danou Markovou, ředitelkou

Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,- Kč, a to za účelem financování interaktivního programu, který se zabývá problematikou sluchově postižených osob, určeného pro děti MŠ „Svět neslyšících v pohádce“.

Datum uzavření: 23.4.2014



Předložená smlouva je uzavřena v souladu s ustanoveními § 2055 až § 2078 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

Bez závad.

F) Smlouvy o dílo

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o dílo.

G) Smlouvy o reklamě

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o reklamě.

H) Pachtovní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou pachtovní smlouvu.

Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolní skupině.

Počet stran protokolu: 21

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.



Kontrolní orgán:

.....
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Magdaléna Vlková

Datum vyhotovení: 3.7.2014

POVĚŘENÍ

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

POVĚŘUJI

pana Ing. Karla Ondráška, daňového poradce ev. č. 1662, osobu přizvanou
paní Markétu Šafaříkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přizvanou
slečnu Bc. Magdalénu Vlkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přizvanou

aby v době od 3.7.2014 do 3.7.2014 vykonali

veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“), jejímž předmětem je kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, která bude ve vybraných oblastech ověřovat zda: údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole)

u Mateřská škola Proseč, okres Chrudim

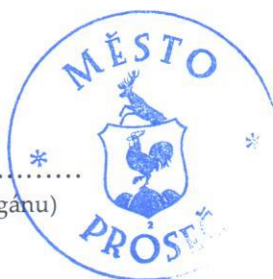
IČ: 750 18 853

Adresa: Proseč 220, 539 44 Proseč

V Proseči dne 3.7.2014



(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu)



(úřední razítko)

MATEŘSKÁ SKOLA PROSEČ,
okres Chrudim,
539 44 Proseč 220
příspěvková organizace
IČ: 750 18 853 ①



(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)