



Město Černošice
Městský úřad Černošice – finanční odbor
Karlštejnská 259, 252 28 Černošice

Sp. zn.: S-MUCE 13521/2025 FO
Naše č.j.: MUCE 45615/2025 FO
Výtisk č.: 1

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 (dále jen zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrola“)

u Mateřské školy Husova, příspěvkové organizace, Husova 2336,
252 28 Černošice, IČO 08084301

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2024 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 11. března 2025.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, vydal starosta města Černošice dne 31. 1. 2025.

Kontrolu provedly:

Ing. Lucie Paulusová, PhD.	vedoucí kontrolní skupiny
Eva Jeřichová	členka kontrolní skupiny
Ing. Martina Šnobllová	členka kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupovala: Marcela Sitařová, Dis.
ředitelka Mateřské školy Husova, Černošice

Obsah:

1	Úvod	3
1.1	Zřizovací listina	3
1.2	Jmenování do funkce	3
1.3	Hlavní a doplňková činnost	3
1.4	Majetek	3
1.5	Vnitřní předpisy	3
1.6	Pojištění	4
1.7	Smlouvy s dodavateli, nájemní smlouvy	4
2	Formální a věcná správnost účetnictví	5
2.1	Účetnictví	5
2.2	Účtový rozvrh	5
2.3	Faktury došlé a vydané	5
2.4	Banka a bankovní výpisy	6
2.5	Pokladna	6
2.6	Pohledávky	6
3	Pracovní cesty a cestovní náhrady	6
4	Účetní výkazy k 31. 12. 2024	6
5	Rozpočet 2024 (plnění rozpočtu)	6
6	Peněžní fondy	7
7	Finanční a věcné dary	7
8	Vnitřní kontrolní systém	7
9	Závěr	7



1 Úvod

Mateřskou školu Husova, příspěvkovou organizaci zřídilo město Černošice usnesením Zastupitelstva města Černošice na 3. zasedání, konaném dne 31. 1. 2019. Zápis do obchodního rejstříku byl proveden zřizovatelem dne 26. 4. 2019.

1.1 Zřizovací listina

Ředitelka Mateřské školy Husova, Černošice (dále jen MŠ) předložila Zřizovací listinu schválenou usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/03/2/2019 ze dne 31. 1. 2019, dále Dodatek č. 1 – soupis movitého a nemovitého majetku schválený Zastupitelstvem města usnesením č. Z/09/6/2019 dne 24. 10. 2019, Dodatek č. 2, schválený usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/13/7/2020 dne 12. 3. 2020, Dodatek č. 3, schválený usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/11/4/2023 dne 7. 12. 2023.

Organizace byla zřízena jako právnická osoba (příspěvková organizace s právní subjektivitou) na dobu neurčitou s odvoláním na zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a další právní předpisy z oblasti školství.

1.2 Jmenování do funkce

Předložena jmenovací listina ze dne 26. 11. 2018, schválená usnesením rady města č. R/02/23/2018 ze dne 19. 11. 2018, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice a dále jmenovací dekret ze dne 16. 12. 2024, schválený usnesením Rady města Černošice č. R/55/17/2024.

1.3 Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána zřizovací listinou, doplňková činnost je uvedena ve zřizovací listině.

1.4 Majetek

Dle článku VI., VII. zřizovací listiny spravuje MŠ movitý a nemovitý majetek. Majetek byl svěřen Dodatky č. 1 a 2 ke zřizovací listině. V roce 2024 byl vyřazen majetek v hodnotě 15.174,- Kč, schváleno Radou města Černošice R/33/18/2024 ze dne 5. 2. 2024.

Inventarizace za rok 2024 byla zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 6. 1. 2025.

1.5 Vnitřní předpisy

Organizace předložila zpracované vnitřní předpisy, které jsou vydávány od roku 2019. Tyto předpisy se vztahují k hlavní činnosti, účetnictví a hospodaření s finančními prostředky.



Byly zpracovány tyto vnitřní předpisy:

- Organizační řád školy – Školní řád
- Provozní řád
- Oběh účetních dokladů
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků
- Použití a tvorba fondu hospodaření FKSP
- Provozní řád školní jídelny
- Směrnice k finanční kontrole
- Pracovní řád
- Vnitřní platový předpis
- Vnitřní kontrolní činnost
- Směrnice ke školnímu stravování
- Řád HACCP – provoz MŠ
- Směrnice k vedení pokladny
- Směrnice k doplňkové činnosti
- Směrnice k používání služebních telefonů
- Směrnice ke stanovení výše úplaty za předškolní vzdělávání (akt. 1. 9. 2024)
- Ochrana majetku školy (součást ŠŘ)
- Školní výlety
- Směrnice BOZP, OOP, Sanitační řád – a další vnitřní předpisy k BOZP a PO
- Spisový a skartační řád
- Poskytování cestovních náhrad
- Směrnice k čerpání dovolené
- Zadávání veřejných zakázek příspěvkových organizací
- Evidence majetku a zásob
- Směrnice o ochraně osobních údajů
- Sanitační řád školní kuchyně
- Směrnice ke školnímu stravování
- Směrnice k organizování školních výletů
- Směrnice k poskytování informací

Záznam o seznámení zaměstnanců s dokumenty školy byl proveden 12. 9. 2024.

BOZP a PO - proškolení proběhlo prezenčně 15. 9. 2022, dále je plánováno na jaro 2025.
Revize proběhla na jaře 2023, další proběhne na jaře 2025.

1.6 Pojištění

MŠ je pojištěna dvěma pojistnými smlouvami uzavřenými mezi Městem Černošice a pojišťovnou Allianz pojišťovna, a.s.:

- 1) č. smlouvy 400 047 797 – pojištění odpovědnosti (provozní činnost, výrobek, profesní zodpovědnost), platnost do 31. 10. 2025,
- 2) č. smlouvy 400 047 978 – pojištění pro případ poškození věci, živelné pojištění majetku, odzicení a vandalismu, přepravy cenností, skla, elektroniky, platnost do 31. 12. 2025.

1.7 Smlouvy s dodavateli, nájemní smlouvy

Smlouva o dodávkách el. energie – Pražská plynárenská, a.s.

Smlouva o dodávkách plynu – Pražská plynárenská, a.s.

Smlouva o zpracování účetnictví – Ing. Hotový, p. Kühnelová



Smlouva O2 Czech Republic a.s. – telekomunikační služby
Smlouva na svoz směsného odpadu (včetně biologických odpadů a olejů) – Rumpold, s.r.o.
Revize plynu - H spol., s.r.o., Dobříš
Revize hasicích přístrojů – HASIČ-servis Radek MÜHL, s.r.o., Kolín
Smlouva o dodávkách potravin – KBJ velkoobchody s.r.o.,
Jama maso s.r.o. Praha 8
Mražené potraviny – Jana Smidtová, Vodňany
Pekařství Veselý Černošice (do 7/2024)
Pekárna Stáňa Jíloviště – od 1. 9. 2024
Pronájem bazénu – Diner Management, s.r.o.
Pronájem ledové plochy – SK Černošice, z.s.
Smlouva o dodávání obědů - MŠ Topolská, p. o. (do 6/2024)

Doplňková činnost:

ASK Dipoli, z.s., Kosoř – smlouva o pronájmu
Jitka Knopová – jóga
Mgr. M. Vošalíková Košařová – cvičení pro ženy
Mgr. S. Weber Schauzerová – výtvarná výchova

2 Formální a věcná správnost účetnictví

2.1 Účetnictví

Účetnictví je zajištěno na základě uzavřené smlouvy o vedení účetnictví s p. Ing. Hotovým. Účetní zabezpečuje provedení veškerých účetních operací a zpracování účetních knih, požadovaných zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Platy a související agenda organizace je zajištěna na základě uzavřené smlouvy s paní Zdenou Kühnelovou. Po zpracování jsou originály dokladů uloženy v objektu MŠ.

MŠ požádala zřizovatele o schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2024 v souladu s účetními předpisy. Závěrka byla schválena radou města dne 6. 5. 2024 usnesením č. R/39/18/2024.

Rada města usnesením č. R/39/19/2024 ze dne 6. 5. 2024 schválila zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 17.691,57 Kč a jeho rozdělení do fondu odměn a rezervního fondu.

2.2 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh na rok 2024 je sestaven ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a příslušných prováděcích předpisů.

2.3 Faktury došlé a vydané

Je zavedena elektronická evidence došlých faktur v Knize došlých faktur, která obsahuje veškeré náležitosti. V Knize vydaných faktur jsou elektronicky evidovány vydané faktury za pronájem prostor MŠ a dodávku obědů, kniha splňuje veškeré náležitosti.



Pro evidence jsou zavedeny samostatné číselné řady. Došlé faktury jsou po úhradě předány k dalšímu zpracování externímu účetnímu. Faktury hrazené hotově jsou uloženy u příslušných výdajových dokladů z pokladny.

2.4 Banka a bankovní výpisy

MŠ má zřízen u České spořitelny bankovní účet se třemi podúčty (běžný účet, stravné, FKSP a FI).

Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci ředitelka a hospodářka. Vydána 1 platební karta, dispoziční právo k ní má ředitelka školy. Stavy účtů dle výpisů souhlasí s vykázanými objemy v Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2024. Výběr a vkládání peněz v hotovosti na bankovní účet je prováděn ředitelkou MŠ.

2.5 Pokladna

MŠ má zřízenou jednu pokladnu. Stav pokladny k 31. 12. 2024 odpovídá stavu vykázanému v Rozvaze sestavené ke stejnému dni.

MŠ nemá pokladnu FKSP, platby z FKSP probíhají pouze bezhotovostně.

Limit pokladny byl stanoven ředitelkou MŠ na 45.000,- Kč a nebyl v kontrolovaném roce překročen. Stav pokladny k 31. 12. 2024 je 8.051,- Kč.

2.6 Pohledávky

V roce 2024 nebyly zjištěny žádné pohledávky kromě pohledávek z běžného měsíce. Ke dni 31. 12. nebyly žádné pohledávky po splatnosti.

3 Pracovní cesty a cestovní náhrady

Cestovní náhrady jsou upraveny vnitřním předpisem a jsou dle něho vyúčtovávány.

4 Účetní výkazy k 31. 12. 2024

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 31. 12. 2024 účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha. Při náhodném prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5 Rozpočet 2024 (plnění rozpočtu)

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém 11. zasedání dne 7. 12. 2023 závazné ukazatele rozpočtu usnesením č. Z/11/2/2023.

Rozpočet byl schválen radou města usnesením č. R/29/18/2023 ze dne 11. 12. 2023.



Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2026 byl schválen radou města usnesením č. R/4/15/2022 ze dne 19. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu i rozpočet byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Provozní příspěvek „provoz“ byl v průběhu kontrolovaného období navýšen o 27.000,- Kč na konečných 742.000,- Kč usnesením zastupitelstva města č. Z/17/2/2024 ze dne 4. 9. 2024. Prostředky byly zřizovatelem převedeny dne 26. 9. 2024.

6 Peněžní fondy

Dle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vytváří příspěvková organizace peněžní fondy: rezervní fond, fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP).

FKSP – směrnice pro použití a tvorbu hospodaření FKSP je vydána, viz bod 1.5 tohoto protokolu. Namátkovou kontrolou poskytnutých prostředků nebylo shledáno jejich neoprávněné použití.

Fond investic – samostatný bankovní účet byl zřízen dle pokynů zřizovatele. Zdrojem fondu je provozní příspěvek zřizovatele ve výši odpisů. Fond nebyl v roce 2024 čerpán.

Fond odměn – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z předcházejícího roku. Fond byl v roce 2024 navýšen o 3.538,- Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s příslušným usnesením rady města.

Rezervní fond – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z předcházejícího roku. Fond byl v roce 2024 navýšen o 14.153,57 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s příslušným usnesením rady města. V roce 2024 byl čerpán v celkové výši 91.350,- Kč.

7 Finanční a věcné dary

V roce 2024 MŠ obdržela účelový finanční dar ve výši 10.000,- Kč, souhlas rady města – usnesení č. R/61/25/2025 ze dne 24. 3. 2025.

8 Vnitřní kontrolní systém

Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly, byla realizována. Jsou stanovení příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Systém je aplikován pomocí příslušné vnitřní směrnice. Je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Součástí systému jsou podpisové vzory a pověření na funkci správce rozpočtu a hlavní účetní.

9 Závěr

Provedenou náátkovou kontrolou hospodaření Mateřské školy Husova, Černošice za rok 2024 nebylo zjištěno nehospodárné a neúčelné vynakládání prostředků a je bez významných



nesprávností. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.

Poslední kontrolní úkon ve smyslu § 12 písm. g) kontrolního řádu, který předcházel vyhotovení tohoto protokolu o kontrole: kontrola úplnosti a obsahu povinně zveřejňovaných informací na internetové stránce školy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Tento úkon byl proveden dne 10. 4. 2025.

Poučení: V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky proti kontrolnímu protokolu vedoucí kontrolní skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem na adresu

Městský úřad Černošice
Ing. Lucie Paulusová, PhD., finanční odbor
Karlštejnská 259, 252 28 Černošice

Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují. Pokud lhůta k podání námitek marně uplyne, rozhodnutí o námitkách nelze vydat.

Na skutečnosti, které byly zjištěny při výkonu kontroly, se vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost upravená zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní protokol obsahuje 9 stran.

V Černošicích, dne 14. 4. 2025

Ing. Lucie Paulusová, PhD.
vedoucí kontrolní skupiny

Eva Jeřichová
členka kontrolní skupiny

Ing. Martina Šnoblová
členka kontrolní skupiny



Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro město Černošice

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci.

