



ČERNOŠICE



MUCEP0049K75

Město Černošice
Městský úřad Černošice – útvar interního auditu
Podskalská 1290/19
120 00 Praha 2

Naše č.j./sp. zn.: MUCE 55704/2014 UIA, S-MUCE 59234/2014 UIA
Výtisk č.:

PROTOKOL

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

u Mateřské školy Černošice, Karlická 1170, 252 28 Černošice, IČO 75008190

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2014 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána v dnech 23. 10. 2014.

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 pod č. j. MUCE – 55707/2014 UIA dne 8. 10. 2014.

Kontrolu provedli: Ing. Anna Hrabáková – vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Martina Šnoblová – člen kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupovala: Alena Janovská
ředitelka Mateřské školy



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	4
1.6	Pojištění	4
1.7	Smlouvy s dodavateli	4
2	Formální a věcná správnost účetnictví	4
2.1	Účetnictví	4
2.2	Účtový rozvrh	5
2.3	Faktury došlé a vydané	5
2.4	Banka a bankovní výpisy	5
2.5	Pokladna	5
2.6	Pohledávky	5
3	Služební cesty a cestovní náhrady	6
4	Účetní výkazy k 30. 9. 2014	6
5	Rozpočet 2014 (plnění rozpočtu)	6
6	Peněžní fondy	6
7	Finanční dary	6
8	Vnitřní kontrolní systém	6
9	Závěr	7



1 Úvod

Mateřskou školu Černošice, Karlická 1170, Černošice jako příspěvkovou organizaci zřídilo město rozhodnutím zastupitelstva města od 1.1.2003 – usnesení ze 2. zasedání městského zastupitelstva konaného dne 11. 12. 2002.

V souladu s § 27 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, bylo zveřejnění vzniku nové příspěvkové organizace v Ústředním věstníku České republiky podáno na Ministerstvo spravedlnosti dne 29. 1. 2003.

Zápis do obchodního rejstříku byl proveden 13. 5. 2006 zřizovatelem.

1.1 Zřizovací listina

Ředitelka Mateřské školy Černošice (dále jen MŠ) předložila Zřizovací listinu schválenou usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/18/3/2012. dne 11. 10. 2012 účinností 30. 10. 2010. V příloze č. 1 a 2 – soupis movitého a nemovitého majetku. 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 pí. ředitelky schválena radou města č. 48, dne 21. 5. 2012, usnesením číslo R/48/28/2012, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice, s účinností od 1. 8. 2012

1.3 Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána článku III zřizovací listiny. Doplňková činnost je uvedena v článku č. IV. Dne 1. 7. 2011 byl vydán Výpis z živnostenského rejstříku na obor činnosti: - mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti; - poskytování služeb pro rodinu a domácnost.

1.4 Majetek

Dle zřizovací listiny spravuje MŠ movitý a nemovitý majetek. V současné době má MŠ předán všechen majetek od zřizovatele, viz příloha č. 1 a 2 zřizovací listiny.

- Inventura pokladny běžné i FKSP provedena k 31. 12. 2013.
- Byla provedena inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013.
- Souhlas s vyřazením majetku z evidence majetku od zřizovatele.
- Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.



1.5 Vnitřní předpisy

Organizace předložila zpracované vnitřní předpisy, které jsou vydávány od roku 2003 a průběžně aktualizovány dle novelizací zákonů. Tyto předpisy se vztahují k hlavní činnosti, účetnictví a hospodaření s finančními prostředky, např.:

- Vnitřní směrnice pro oběh a přezkušování účetních dokladů
- Směrnice o zavedení vnitřního kontrolního systému
- Vnitřní směrnice – pokladna 1
- Směrnice k vedení evidence majetku
- Spisový a skartační řád MŠ
- Směrnice pro provedení inventarizace
- Směrnice k doplňkové činnosti
- Organizační řád + dodatky organizačního řádu
- Vnitřní platový předpis
- Směrnice FKSP
- Směrnice k aplikaci zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- Úplata za předškolní vzdělávání
- Směrnice k dalšímu vzdělávání pedagogických pracovníků
- Vnitřní pokyn k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví dětí v MŠ
- Směrnice k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci zaměstnanců, při výchově vzdělávání žáků ve škole a zásady evidence úrazů
- Provozní řád MŠ.

Zjištění:

Směrnice pro poskytování a účtování cestovních – uvedeno stravné z roku 2013

Termín nápravného opatření: 11/2014.

1.6 Pojištění

MŠ má uzavřenou smlouvu s Allianz pojišťovna, a.s., kterou má uzavřenou město společně s jednotlivými příspěvkovými organizacemi města.

1.7 Smlouvy s dodavateli

Na zajištění provozu školy byly začátkem roku uzavřeny příslušné smlouvy s dodavateli.

Nové smlouvy v roce 2014:

- Smlouva o konání pedagogické praxe s Obchodní akademií, Střední pedagogická škola a Jazyková škola Beroun
- Českomoravská komoditní burza Kladno
- Smlouva o centralizovaném zadávání
- Smlouva o dodávkách a odběru pekařských a cukrářských výrobků
- Allianz pojišťovna, a.s.

2 Formální a věcná správnost účetnictví

2.1 Účetnictví

Účetnictví organizace je zajištěno Ing. Jiřím Hotovým na základě uzavřené smlouvy o vedení účetnictví ze dne 1. 1. 2006. Účetní zabezpečuje provedení veškerých účetních operací a zpracování účetních knih, požadovaných zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění



pozdějších předpisů. Podvojně účetnictví je vedeno výpočetní technikou v programu Gordic. Mzdová agenda je zpracována rovněž dodavatelsky fyzickou osobou pí Václavou Žižkovou, na základě uzavřené smlouvy ze dne 20. 12. 2002. Platy zaměstnanců jsou všem zaměstnancům MŠ zasílány bezhotovostně na jejich účty u peněžních ústavů.

MŠ požádala zřizovatele o schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2013 v souladu s účetními předpisy. Závěrka byla schválena radou města 5. 5. 2014 usnesením č. R/118/9/2014.

2.2 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2014 je sestaven ve smyslu zákona o účetnictví a prováděcích vyhlášek a opatření MF. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

2.3 Faktury došlé a vydané

Zavedena ruční evidence došlých faktur v Knize došlých faktur, která obsahuje veškeré náležitosti. V Knize vydaných faktur nebyl za kontrolované období žádný záznam.

Pro evidence jsou zavedeny samostatné číselné řady. Došlé faktury jsou po úhradě předány k dalšímu zpracování externímu účetnímu. Originály došlých faktur jsou uloženy v objektu MŠ.

Do Knihy došlých faktur jsou zaznamenávány i došlé faktury hrazené přímo z pokladny na základě výdajového pokladního bloku.

2.4 Banka a bankovní výpisy

MŠ má zřízeny u Československé obchodní banky tři bankovní účty. Smlouva s Bankou byla podepsána dne 20. 6. 2005.

Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci pouze ředitelka. Originály výpisů jsou uloženy v šanonu v MŠ. Stavy účtů dle výpisu souhlasí s vykázanými objemy v Rozvaze sestavené ke dni 30. 9. 2014.

2.5 Pokladna

MŠ má zřízeny dvě pokladny. Jednu pro provozní prostředky a druhou vyhrazenou pro FKSP. Limit ve výši 30 000,- Kč pro jednotlivou pokladnu je stanoven směrnicí pro vedení pokladny vydanou ke dni 1. 1. 2003. Ředitelkou MŠ je prováděna kontrola porovnáním hotovosti se stavem údajů na pokladní deník – předložen záznam ke dni 31. 1. 2014 a 30. 6. 2014. Inventarizace pokladny je ošetřena vnitřní směrnicí pro oběh písemností a účetních dokladů.

Stav pokladny FKSP ke dni 23. 10. 2014 byl 1 443,- Kč a stav druhé pokladny ke dni 23. 10. 2014 byl 27 118,- Kč. Stav pokladen souhlasí s částkou vykázanou v Rozvaze sestavené ke dni 30. 9. 2014.

Zjištění: Limit pokladny za rok 2014 nebyl překročen.

2.6 Pohledávky

Ke dni 23. 10. 2014 byly zjištěny pohledávky za stravné a školné ve výši 2 852,- Kč.

Zjištění: Dluh, který byl veden MŠ, je v současné době uhrazen i s úroky.



3 Služební cesty a cestovní náhrady

Uplatňování cestovních náhrad se řídí Směrnicí o poskytování a účtování cestovních náhrad - nebyly aktualizovány částky stravného.
Termín nápravného opatření: 11/2014.

4 Účetní výkazy k 30. 9. 2014

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 30. 9. 2014 účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha. Při náhodném prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5 Rozpočet 2014 (plnění rozpočtu)

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém 30. zasedání dne 28. 11. 2013 rozpočet usnesením č. Z/30/13/2013. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný.

6 Peněžní fondy

Dle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vytváří příspěvková organizace peněžní fondy: rezervní fond, investiční fond, fond odměn a FKSP.

FKSP – je zpracována vnitřní směrnice pro použití a tvorbu fondu - Směrnice ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb. K fondu je vedena přehledná evidence a je zřízen samostatný účet v bance. Vedena samostatná pokladna na FKSP. Zákonné příděly do fondu jsou prováděny zálohově čtvrtletními převody. Použití fondu se řídí výše uvedenou Směrnicí. Kontrolou poskytnutých prostředků nebylo shledáno jejich neoprávněné použití. Stav fondu k 30. 9. 2014 je 28.618,97 Kč.

Investiční fond – je zřízen samostatný bankovní účet. Zdrojem fondu je příspěvek na odpisy, případně investiční příspěvek zřizovatele. Z investičního účtu bylo čerpáno na opravu rozvodů vody v celém objektu MŠ, použití fondu bylo schváleno zřizovatelem. Stav fondu k 30. 9. 2014 je 952.583,83 Kč.

Fond odměn – Zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku z předcházejícího roku. Fond nebyl dosud čerpán. Příděl do fondu odměn ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2013 byl 104.868,- Kč. Stav fondu k 30. 9. 2013 je 389.441,- Kč.

Rezervní fond – fond nebyl dosud čerpán. Příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2013 byl 69.913,28 Kč. Stav fondu k 30. 9. 2014 je 370.162,48 Kč.

7 Finanční dary

Finanční dary žádné neobdržela.

8 Vnitřní kontrolní systém

Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly, byla realizována. Jsou stanoveny příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Systém je aplikován pomocí Směrnice k zavedení vnitřního kontrolního systému ze dne 15. 12. 2003. 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 kontrolou hospodaření MŠ Karlická, Černošice za rok 2014 nebylo zjištěno neehospodárné a neúčelné vynakládání prostředků. 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.

Nepatrné nedostatky budou odstraněny dle stanovených termínů v protokolu. Informace o provedených opravách zašle pí. ředitelka útvaru interního auditu. Následnou kontrolu není potřeba provádět, jelikož nedošlo k závažným porušením.

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. Anna Hrabáková, interní auditor
Podskalská 19, 120 00 Praha 2

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 7 stran.

V Černošicích dne 23. 10. 2014

Ing. Anna Hrabáková, vedoucí kontrolní skupiny
podpis

Ing. Martina Šnobllová, člen kontrolní skupiny
podpis

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

Výtisk č. 1 pro město Černošice

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci, který předala Ing. Anna Hrabáková pí. ředitelce MŠ



Město Černošice
Městský úřad Černošice – útvar interního auditu
Podskalská 1290/19
120 00 Praha 2

Vyřizuje: Ing. Anna Hrabáková
Telefon: 221 982 366
E-mail: anna.hrabakova@mestocernosice.cz
Naše č.j. MUCE – 59236/2014 UIA
Sp. zn.: S-MUCE 55704/2014 UIA

Z á p i s
o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě

vykonané u Mateřské školy, Karlická 1170, 252 28 Černošice, IČO: 75008190 za rok 2014.

Podkladem projednání byl protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č.j. MUCE – 59234/2014 UIA ze dne 23. 10. 2014.

Kontrolovaná osoba byla seznámena s povinností informovat písemně § 19 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, o přijetí opatření k odstranění nedostatků ve lhůtě do prosince 2014.

Jednání o seznámení s obsahem protokolu se dne 23. 10. 2014 zúčastnili:

Za kontrolní orgán: Ing. Anna Hrabáková, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Martina Šnoblová, člen kontrolní skupiny

Za kontrolovanou organizaci: Alena Janovská, ředitelka MŠ

Tento zápis tvoří nedílnou součást protokolu č.j. MUCE – 59234/2014 UIA ze dne 23. 10. 2014.

Rozdělovník:

výtisk č. 1 pro Město Černošice, Riegrova 1209, 252 28 Černošice

převzal dne 23. 10. 2014

výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci

převzal dne 23. 10. 2014

