

Město Černošice  
Městský úřad Černošice – odbor sociálních věcí, zdravotnictví a školství  
Podskalská 1290/19  
120 00 Praha 2

Naše č.j./sp. zn.: MUCE 74614/2022 OSVZS, S-MUCE 212708/2021 OSVZS  
Výtisk č.: 1

## 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, p.o., Karlická 1170, 252 28 Černošice, IČO 75008190

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2021 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 24. února 2022.

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.

Kontrolu provedly:                   Eva Jeřichová - vedoucí kontrolní skupiny  
  Ing. Martina Šnoblová – členka 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 .....	5
2.1	Účetnictví .....	5
2.2	Účtový rozvrh .....	5
2.3	Faktury došlé a vydané .....	5
2.4	Banka a bankovní výpisy .....	5
2.5	Pokladna .....	6
2.6	Pohledávky .....	6
3	Služební cesty a cestovní náhrady .....	6
4	Účetní výkazy k 31. 12. 2021 .....	6
5	Rozpočet 2021 (plnění rozpočtu) .....	6
6	Peněžní fondy .....	6
7	Finanční a věcné dary .....	7
8	Vnitřní kontrolní systém .....	7
9	Závěr .....	7



## 1 Úvod

Mateřskou školu Černošice, Karlická 1170, Černošice jako příspěvkovou organizaci zřídilo město rozhodnutím zastupitelstva města od 1. 1. 2003 – usnesení z 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. 2012. 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. Dodatek č. 1 s účinností od 15. 3. 2013.

### 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 článkem 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. 2021.
- Byla provedena inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021.
- Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Pro rok 2021 byla inventarizace majetku a závazků vyhlášena 2. 11. 2021.

Návrh na vyřazení majetku za rok 2021 v celkové hodnotě 9.709,- Kč bude předložen ke schválení radě města.



## 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:

- Vnitřní směrnice pro oběh a přezkušování účetních dokladů
- Směrnice o zavedení vnitřního kontrolního systému, odpisový plán, podpisové vzory
- Vnitřní směrnice – pokladna 1, pokladna 2 - FKSP
- Směrnice k inventarizaci majetku školy
- Spisový a skartační řád MŠ
- Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, Směrnice k vedení evidence majetku
- Směrnice k doplňkové činnosti
- Organizační řád + dodatky organizačního řádu
- Vnitřní platový předpis – aktualiz.
- Směrnice FKSP – aktualiz.
- Směrnice k aplikaci zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- Úplata za předškolní vzdělávání, Úplata za stravovací služby
- Směrnice k dalšímu vzdělávání pedagogických pracovníků
- Vnitřní pokyn k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví dětí v MŠ + dodatky
- Směrnice k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci zaměstnanců, při výchově vzdělávání žáků ve škole a zásady evidence úrazů
- Provozní řád MŠ, Provozní řád ŠJ
- Pověření k výkonu předběžné kontroly a podpisový vzor (aktuální)
- Vnitřní pokyn ke stanovení limitu pokladny (30.000,- Kč)
- Směrnice k pracovně právním vztahům v mateřské škole a pracovní řád
- Směrnice o poskytování a účtování cestovních náhrad.
- Směrnice o poskytování lékař. preventivních služeb
- Směrnice o poskytování osobních ochranných prostředků
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek

Spisový a skartační řád – byl aktualizován dle novelizace vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby k 30. 12. 2015 s účinností od 4. ledna 2016. Školení pracovníků BOZP a PO proběhlo 25. 8. 2021.

## 1.6 Pojištění

MŠ má uzavřenou smlouvu s ALLIANZ, a.s., kterou má uzavřenou město společně s jednotlivými příspěvkovými organizacemi města.  
DAS a.s. – pojištění o právní odpovědnosti

## 1.7 Smlouvy s dodavateli

Na zajištění provozu školy:

- Smlouva o centralizovaném zadávání zakázek
- RUMPOLD – svoz odpadu
- Ampér market - elektřina, plyn
- Pražská plynárenská – plyn od 11/2021
- KBJ velkoobchody s.r.o. (nákup potravin)



- MP Černošice – Smlouva o elektronickém střežení objektu
- Smlouva o poskytování služeb pověřence pro ochranu osobních údajů
- Smlouva o plavecké výuce
- Smlouva o užívání ledové plochy – SK Černošice
- Smlouva O2
- Smlouva Hravé lyžování, s.r.o.

## **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. Zpracován dodatek č. 4 ke smlouvě o vedení účetnictví k 3. 12. 2018. 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 Ginis.

Mzdová agenda je zpracována rovněž dodavatelsky fyzickou osobou pí Václavou Žižkovou, na základě uzavřené smlouvy ze dne 25. 8. 2012, dodatek z 29. 4. 2018 s účinností od 30. 4. 2018. Platy zaměstnanců jsou všem zaměstnancům MŠ zasílány bezhotovostně na jejich účty u peněžních ústavů. Dále je uzavřena smlouva s pí Kateřinou Žižkovou z 29. 4. 2018 s účinností od 29. 4. 2018.

MŠ požádala zřizovatele o schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 v souladu s účetními předpisy. Závěrka byla schválena radou města 17. 5. 2021 usnesením č. R/74/29/2021.

Rada města usnesením č. R/74/24/2021 ze dne 17. 5. 2021 schválila výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 0,- Kč.

### **2.2 Účtový rozvrh**

Účtový rozvrh roku 2021 je sestaven ve smyslu zákona o účetnictví a prováděcích vyhlášek a opatření MF.

### **2.3 Faktury došlé a vydané**

Je 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 dokladu.

### **2.4 Banka a bankovní výpisy**

MŠ má zřízeny u Československé obchodní banky tři bankovní účty. – hlavní účet, FKSP a účet fondu investic.



Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci pouze ředitelka. Originály výpisů jsou uloženy v šanonu v MŠ. Stav účtů ke dni 31. 12. 2021 dle výpisu souhlasí s vykázanými objemy v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

## **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 směrnici pro vedení pokladny vydanou ke dni 1. 1. 2003. Ředitelkou MŠ je prováděna kontrola porovnáním hotovosti se stavem údajů na pokladní deník. Stav pokladen souhlasí s částkou vykázanou v Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Stav pokladny FKSP ke dni 24. 2. 2022 byl 3.460,- Kč a stav druhé pokladny ke dni 24. 2. 2022 byl 18.913,- Kč.

## **2.6 Pohledávky**

Ke dni 31. 12. 2021 byla evidována pohledávka po splatnosti ve výši 3.240,- Kč za školné. Ke dni kontroly byla věc s dlužníkem již částečně splacena, doplatek se očekává do konce března 2021.

## **3 Služební cesty a cestovní náhrady**

Uplatňování cestovních náhrad se řídí „Směrnici o poskytování a účtování cestovních náhrad“, která je aktuální.

## **4 Účetní výkazy k 31. 12. 2021**

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 31. 12. 2021 účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha. Při namátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

## **5 Rozpočet 2021 (plnění rozpočtu)**

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém 17. zasedání dne 9. 12. 2020 závazné ukazatele rozpočtu usnesením č. Z/17/3/2020. Rozpočet byl schválen radou města usnesením č. R/62/23/2020 ze dne 14. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024 byl schválen radou města usnesením č. R/34/11/2019 ze dne 11. 11. 2019. Usnesením zastupitelstva města č. Z/22/2/2021 ze dne 14. 7. 2021 byl snížen provozní příspěvek „na odpisy“ a závazný ukazatel o 27.723,- Kč z důvodu aktualizace odpisového plánu.

## **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 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 a samostatná pokladna FKSP. Zákonné příděly do fondu jsou prováděny zálohově měsíčními převody. Použití fondu se řídí výše uvedenou Směrnicí. Kontrolou poskytnutých prostředků nebylo shledáno jejich neoprávněné použití.

Fond investic – je zřízen samostatný bankovní účet. Zdrojem fondu je provozní příspěvek ve výši odpisů, případně investiční příspěvek zřizovatele. Zřizovatel rozhodnutím rady města č. R/83/18/2021 ze dne 13. 9. 2021 nařídil odvod do rozpočtu zřizovatele ve výši 1.000.000,- Kč. Odvod byl řádně proveden.

Fond odměn – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku z předcházejícího roku. Fond nebyl v roce 2021 navýšen vzhledem k dosaženému hospodářskému výsledku za rok 2020.

Rezervní fond – fond nebyl v roce 2021 navýšen vzhledem k dosaženému hospodářskému výsledku za rok 2020.

## 7 Finanční a věcné dary

Mateřská škola neobdržela za rok 2021 žádný dar.

## 8 Vnitřní kontrolní systém

Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly, byla realizována. Jsou stanoveni 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 2021 nebylo zjištěno nevhodné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykazována v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.

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

Městský úřad Černošice  
Eva Jeřichová, odbor sociálních věcí, zdravotnictví a školství  
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 8 stran.

Černošice, dne 22. dubna 2022

Eva Jeřichová, vedoucí kontrolní skupiny .....  
podpis

Ing. Martina Šnoblová, členka 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 Eva Jeřichová pí. ředitelce MŠ

