

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

Naše č.j./sp. zn.: MUCE 74697/2022 OSVZS, S-MUCE 38834/2022 OSVZS
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 Barevný ostrov, příspěvková organizace, Pod Ptáčnicí 2158,
252 28 Černošice, IČO 72550929

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 23. března 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 dne 22. září 2016.

Kontrolu provedly: Eva Jeřichová
 Ing. Martina Šnoblová

Kontrolovanou osobu zastupovala: Alena Kubáňová - ředitelka Mateřské školy Černošice
 Zdena Pulcová - hospodářka školy

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Počet stran protokolu: 8

Počet příloh: 0

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	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	Pracovní cesty a cestovní náhrady	6
4	Zásoby	6
5	Účetní výkazy k 31. 12. 2021	6
6	Rozpočet 2021 (plnění rozpočtu)	6
7	Peněžní fondy	6
8	Finanční a věcné dary	6
9	Vnitřní kontrolní systém	7
10	Závěr	7



1 Úvod

Mateřskou školu Pod Ptáčnicí 2158, Černošice jako příspěvkovou organizaci zřídilo město rozhodnutím zastupitelstva města od 1. 10. 2011 – usnesení z 6. zasedání městského zastupitelstva konaného dne 28. 4. 2011.

Zápis do obchodního rejstříku byl proveden 21. 2. 2012 zřizovatelem.

1.1 Zřizovací listina

Ředitelka Mateřské školy Černošice (dále jen MŠ) předložila Zřizovací listinu schválenou usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/18/5/2012 ze dne 11. 10. 2012. 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 ze dne 7. 3. 2013 – usnesení č. Z/22/20/2013, dodatek č. 2 – usnesení č. Z/27/34/2013 z 13. 9. 2013.

1.2 Jmenování do funkce

Předložena jmenovací listina ze dne 29. 10. 2018, usnesení č. R/134/18/2018, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice.

1.3 Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána zřizovací listinou, doplňková činnost je uvedena ve zřizovací listině. Dne 3. 4. 2012 byl vydán Výpis z živnostenského rejstříku na předmět podnikání – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona.

1.4 Majetek

Dle článku VI., VII. zřizovací listiny spravuje MŠ movitý a nemovitý majetek. Majetek byl svěřen zřizovací listinou.

Inventarizace majetku a závazků za rok 2021 byla provedena. Nebyly zjištěny žádné rozdíly. Záznam o porovnání účetního stavu s fyzickým byl proveden.

Inventarizace za rok 2021 byla zahájena 31. 12. 2021 a ukončena 11. 2. 2022.

Vyřazení software v hodnotě 46.464,- Kč.

Souhlas města: ano.

1.5 Vnitřní předpisy

Organizace předložila zpracované vnitřní předpisy, které jsou vydávány od roku 2012. 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
- Pracovní řád
- Vnitřní platový předpis – aktualizovaný



- Úplata za předškolní vzdělávání
- Oběh účetních dokladů
- Směrnice k finanční kontrole
- Ochrana majetku školy
- Směrnice k výjezdu dětí mimo MŠ
- Směrnice pro poskytování informací
- Směrnice BOZP, OOP, Sanitační řád – a další vnitřní předpisy k BOZP a PO
- Spisový a skartační řád
- Poskytování cestovních náhrad
- Směrnice k čerpání dovolené
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků
- Použití a tvorba fondu hospodaření FKSP
- Směrnice k používání telefonů
- Provozní řád školní výdejny
- Zadávání veřejných zakázek příspěvkových organizací
- Směrnice pro vyřizování stížností
- Směrnice pro nakládání s osobními údaji
- Směrnice pro poskytování OOPP a poskyt. mycích, čistících a dezinf. prostředků
- Směrnice provozu motorových vozidel
- Provozní řád venkovní hrací plochy MŠ
- Plán DVPP
- Traumatologický plán

Záznam o seznámení zaměstnanců s dokumenty školy byl proveden.

BOZP a PO - proškolení proběhne v březnu 2022. Revize byla provedena v únoru 2022.

1.6 Pojištění

MŠ má uzavřenou smlouvu s pojišťovnou Allianz.

1.7 Smlouvy s dodavateli, nájemní smlouvy

Amper Market – el. energie, plyn – do konce roku 2021

GTH zařízení škol. strav., spol. s.r.o. - smlouva o zajištění stravování

Jitka Nosková – účetnictví

Andrea Herberová – mzdy

Zdena Pulcová - hospodářka

2 Formální a věcná správnost účetnictví

2.1 Účetnictví

Účetnictví je zajištěno na základě uzavřené smlouvy o vedení účetnictví s paní Jitkou Noskovou. 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 Andreou Herberovou. Platy zaměstnanců jsou zasílány bezhotovostně na jejich účty u peněžních ústavů.

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/74/31/2021.

Rada města usnesením č. R/74/26/2021 ze dne 17. 5. 2021 schválila rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 287.063,11 Kč a jeho rozdělení do fondu odměn a rezervního fondu.

2.2 Účtový rozvrh

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

2.3 Faktury došlé a vydané

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, kniha splňuje veškeré náležitosti.

Pro evidence jsou zavedeny samostatné číselné řady. Došlé faktury jsou po úhradě předány k dalšímu zpracování externímu účetnímu. Originály faktur jsou uloženy v objektu MŠ. 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, FKSP, FI a dotace Šablony).

Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci ředitelka a hospodářka. Originály výpisů jsou uloženy v šanonu v MŠ. Stavby účtů dle výpisů souhlasí s vykázanými objemy v Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021. Výběr a vkládání peněz v hotovosti na bankovní účet je prováděn ředitelkou MŠ.

2.5 Pokladna

MŠ má zřízenou jednu pokladnu. Pojištění pokladny je ve výši 30.000,- Kč. Pojištění pro převoz peněz do banky je do výše 100.000 Kč. Stav pokladny k 31. 12. 2021 odpovídá stavu vykázanému v Rozvaze sestavené ke stejnému dni. FKSP nemá svoji pokladnu, úhrady probíhají pouze z účtu FKSP.

Limit pokladny je stanoven ředitelkou MŠ ve výši 30.000,- Kč a nebyl v kontrolovaném období překročen. Stav pokladny k 23. 3. 2022 je 8.729,- Kč.

2.6 Pohledávky

V roce 2021 nejsou zjištěny žádné pohledávky kromě pohledávek z běžného měsíce.



3 Pracovní cesty a cestovní náhrady

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

4 Zásoby

MŠ nemá žádné zásoby, stravování je plně zajištěno dodavatelsky společnostmi GTH, zařízení školního stravování s.r.o.

5 Účetní výkazy k 31. 12. 2021

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

6 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/63/22/2021 ze dne 11. 1. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024 byl schválen radou města usnesením č. R/34/11/2019 ze dne 11. 11. 2019.

7 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 – směrnice pro použití a tvorbu hospodaření FKSP je vydána, viz bod 1.5. Kontrolou poskytnutých prostředků nebylo shledáno jejich neoprávněné použití.

Fond investic – bankovní účet byl zřízen dle pokynů zřizovatele. Zdrojem fondu je příspěvek zřizovatele na odpisy, případně investiční příspěvek zřizovatele. Rada města usnesením č. R/47/10/2020 ze dne 8. 6. 2020 souhlasila s použitím fondu na pořízení víceúčelové dopadové plochy s dalším příslušenstvím v celkové hodnotě 1.067.695,53 Kč s rozloženým financováním na roky 2020 a 2021.

Fond odměn – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z předcházejícího roku. Fond byl v roce 2021 navýšen o 57.411,80 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu s usnesením rady města.

Rezervní fond – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku z předcházejícího roku. Fond byl v roce 2021 navýšen o 229.651,31 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu s usnesením rady města.

8 Finanční a věcné dary

V roce 2021 MŠ neobdržela žádné dary.



9 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 Směrnice k zavedení vnitřního kontrolního systému ze dne 15. 12. 2003. Součástí systému jsou podpisové vzory a pověření na funkci správce rozpočtu a hlavní účetní.

10 Závěr

Provedenou kontrolou hospodaření Mateřské školy Barevný ostrov 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 vykázána 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
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.

V Černošicích, dne 25. dubna 2022

Eva Jeřichová, vedoucí kontrolní skupiny

podpis

Ing. Martina Šnoblová, 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 Eva Jeřichová pí ředitelce MŠ

