

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

Naše č. j. /sp. zn.: MUCE 38835/2022 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 Husova, příspěvková organizace, Husova ul. 2336,
252 28 Černošice, IČO 08084301

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 9. 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: Marcela Sitařová
 ředitelka Mateřské školy Husova, Černošice

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	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	5
2.6	Pohledávky	6
3	Pracovní 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 Husova 2336, Černošice jako příspěvkovou organizaci zřídilo město rozhodnutím zastupitelstva města - usnesení z 3. zasedání městského zastupitelstva konaného dne 31. 1. 2019.

Zápis do obchodního rejstříku byl proveden zřizovatelem 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 31. 1. 2019.

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, usnesení č. R/02/23/2018 ze dne 19. 11. 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.

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.

Inventarizace za rok 2021 byla vyhlášena k datu 31. 12. 2021 a byla řádně provedena.

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 (od 1. 9. 2021 navýšení počtu hodin o 0,5 hod. denně)
- 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
- Úplata za předškolní vzdělávání
- Ochrana majetku školy
- Školní výlety
- 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
- Zadávání veřejných zakázek příspěvkových organizací
- Evidence majetku a zásob

Záznam o seznámení zaměstnanců s dokumenty školy byl proveden 14. 9. 2021.

BOZP a PO - proškolení proběhlo prezenčně v srpnu 2021. Revize proběhla v listopadu 2021.

1.6 Pojištění

MŠ má uzavřenou smlouvu s pojišťovnou Allianz. Pojištění úrazu dětí je sjednáno ve výši 20 mil. Kč.

1.7 Smlouvy s dodavateli, nájemní smlouvy

Rámcová smlouva o dodávkách zboží – ABASTO s.r.o., Mníšek pod Brdy

Smlouva o dodávkách el. energie - ČEZ

Smlouva o dodávkách plynu – Knoty

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

Smlouva O2

Smlouva na svoz směsného odpadu – 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 Hostivice

Jama maso s.r.o. Praha 8

Pekařství Veselý Černošice

Pronájem bazénu – Diner Management, s.r.o.

Pronájem ledové plochy – SK Černošice

Doplňková činnost:

ASK Dipoli Černošice Dobřichovice, Kosoř

Hudba dětem o. s., Praha 4

Pronájem tělocvičny – K. Mrázová



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. 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 dne 17. 5. 2021 usnesením č. R/74/32/2021.

Rada města usnesením č. R/74/27/2021 ze dne 17. 5. 2021 schválila zlepšený výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 241.690,72 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, stravné, FKSP a FI).

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. Pokladna je pojištěna v rámci pojištění majetku ve výši 1 mil. Kč. Stav pokladny k 31. 12. 2021 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 9. 3. 2022 je 5.834,- Kč.

2.6 Pohledávky

V roce 2021 nejsou zjištěny žádné pohledávky kromě pohledávek z běžného měsíce. Ke dni 31. 12. 2021 nejsou 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. 2021

V souladu s danými 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.

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. Provozní příspěvek „na odpisy“ byl MŠ v průběhu kontrolovaného období navýšen o 17.418,- Kč na konečných 1.317.338,- Kč usnesením Zastupitelstva města č. Z/22/2/2021 ze dne 14. 7. 2021. Prostředky byly zřizovatelem MŠ převedeny.

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 – 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. Fond byl čerpán v celkové výši 413.188,30 Kč na pořízení zavlažovacího systému a nátěr fasády. Zřizovatel rozhodnutím rady města č. R/83/18/2021 ze dne 13. 9. 2021 nařídil odvod do rozpočtu zřizovatele ve výši 2.000.000,- Kč. Odvod byl řádně proveden.

Fond odměn – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z předcházejícího roku. Fond byl v roce 2021 navýšen o 100.00,63 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu s příslušným usnesením Rady města.



Rezervní fond – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku z předcházejícího roku. Fond byl v roce 2021 navýšen o 141.690,09 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu s příslušným usnesením Rady města.

7 Finanční a věcné dary

V roce 2021 MŠ neobdržela věcné ani finanční dary.

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 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 kontrolou hospodaření Mateřské školy Husova 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.



Kontrolní protokol obsahuje 8 stran.

V Černošicích, dne 22. dubna 2022

Eva Jeřichová, 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 Eva Jeřichová pí ředitelce MŠ

