



Město Černošice
Karlštejnská 259
252 28 Černošice

Sp. zn.: S-MUCE 22642/2023 OVM
Naše č.j.: MUCE 51874/2023 OVM

Výtisk č.:

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

Mateřská škola Husova, příspěvková organizace,
Karlštejnská 259, 252 28 Černošice, IČO 08084301

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2022 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 28. února 2023.

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 25.01.2023.

Kontrolu provedli:

JUDr. František Dědičík, MBA	- vedoucí kontrolní skupiny
Eva Jeřichová	- členka kontrolní skupiny
Ing. Martina Šnoblová	- členka kontrolní skupiny
Ing. Lucie Paulusová, PhD.	- členka kontrolní skupiny

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

Denisa Hrabová - účetní

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 31.12.2022.....	6
5	Rozpočet 2022 (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, Husova ulice 2336, 252 28 Černošice jako příspěvkovou organizaci zřídilo město Černošice rozhodnutím Zastupitelstva města Černošice - usnesení z 3. zasedání městského zastupitelstva konaného dne 31.01.2019.

Zápis do obchodního rejstříku byl proveden zřizovatelem 26.04.2019.

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 31.01.2019, dále Dodatek č. 1 – soupis movitého a nemovitého majetku schválený Zastupitelstvem města Černošice usnesením č. Z/09/6/2019 dne 24.10.2019, Dodatek č. 2, schválený usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/13/7/2020 dne 31.01.2019.

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 2022 byla vyhlášena 15.12.2022 a zahájena 05.01.2023.

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, tvorba a hospodaření s FKSP



- Provozní řád školní jídelny
- Směrnice k finanční kontrole
- Pracovní řád
- Vnitřní platový předpis
- Směrnice ke školnímu stravování
- Řád HACCP – provoz MŠ
- Směrnice k vedení pokladny
- Směrnice k doplňkové činnosti
- Směrnice k používání služebních telefonů
- Úplata za předškolní vzdělávání – od 01.09.2022 navýšení školného na 1.400,- Kč a stravného na 1.100,- Kč
- 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

Záznam o seznámení zaměstnanců s dokumenty MŠ byl proveden 15.09.2022.

BOZP a PO - proškolení proběhlo prezenčně 15.09.2022. Revize proběhne na jaře 2023.

1.6 Pojištění

MŠ má uzavřenou smlouvu s pojišťovnou Allianz. Pojištění úrazu dětí je sjednáno ve výši 20 mil. Kč – platná do roku 2025.

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 do 12/2022

Smlouva o dodávkách plynu – INOGY do 12/2022

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

Mražené potraviny – Jana Smidtová, Vodňany

Doplňková činnost:

ASK Dipoli Černošice Dobřichovice, Kosoř

Hudba dětem o. s., Praha 4



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 31.12.2021 v souladu s účetními předpisy. Závěrka byla schválena Radou města Černošice usnesením č. R/102/25/2022 dne 16.05.2022.

Rada města Černošice usnesením č. R/98/25/2022 ze dne 21.03.2022 schválila zlepšený výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 254.350,08 Kč a jeho rozdělení do fondu odměn a rezervního fondu.

2.2 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2022 je sestaven ve smyslu zákona o účetnictví a prováděcích vyhlášek a opatření MF. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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, 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. Stavů účtů dle výpisů souhlasí s vykázanými objemy v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2022. 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 31.12.2022 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 28.02.2023 je 6.537,- Kč.

2.6 Pohledávky

V roce 2022 nejsou zjištěny žádné pohledávky kromě pohledávek z běžného měsíce. Ke dni 31.12.2022 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 31.12.2022

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 31.12.2022 účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha. Při namátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5 Rozpočet 2022 (plnění rozpočtu)

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém 25. zasedání dne 02.12.2021 závazné ukazatele rozpočtu usnesením č. Z/25/3/2021.

Rozpočet byl schválen Radou města Černošice usnesením č. R/90/17/2021 ze dne 20.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024 byl schválen Radou města Černošice usnesením č. R/34/11/2019 ze dne 11.11.2019.

Provozní příspěvek „na odpisy“ byl MŠ v průběhu kontrolovaného období navýšen o 21.349,- Kč na konečných 1.321.349,- Kč usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/29/3/2022 ze dne 09.06.2022. 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 fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP).

FKSP – směrnice pro použití a tvorbu hospodaření FKSP je vydána, viz bod 1.5 tohoto protokolu. 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, případně investiční příspěvek zřizovatele. Fond byl čerpán v celkové výši 160.360,- Kč na pořízení stroje na čištění koberců. Zřizovatel souhlasil s čerpáním fondu usnesením Rady města Černošice č. R/108/24/2022 ze dne 05.09.2022.



Fond odměn – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z předcházejícího roku. Fond byl v roce 2022 navýšen o 127.175,- Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 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 2022 navýšen o 127.175,08 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu s příslušným usnesením rady města.

7 Finanční a věcné dary

V roce 2022 MŠ obdržela finanční dary:

- 9.800,- Kč – účelový, Nadace Charty 77, Konto bariéry, (obědy pro děti z Ukrajiny), souhlas Rady města Černošice usnesením č. R/100/31/2022 ze dne 20.04.2022
- 30.000,- Kč – účelový (pořízení zahradního domečku pro děti), souhlas Rady města Černošice usnesením č. R/106/18/2022 ze dne 25.07.2022
- 10.000,-Kč – neúčelový
- 10.000,- Kč – účelový (na vybavení, provoz a vzdělávací program), souhlas Rady města Černošice usnesením č. R/3/30/2022 ze dne 05.12.2022

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 kontrolou hospodaření Mateřské školy Husova Černošice za rok 2022 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
JUDr. František Dědičák, MBA, odbor vedení města
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 10. května 2023

JUDr. František Dědičík, MBA - vedoucí kontrolní skupiny

Eva Jeřichová - členka kontrolní skupiny

Ing. Martina Šnoblová - členka kontrolní skupiny

Ing. Lucie Paulusová, PhD. - členka kontrolní skupiny

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Počet stran protokolu: 8

Počet příloh: 0

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

Výtisk č. 1 pro město Černošice

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci

