

Město Černošice
Karlštejnská 259
252 28 Černošice

Sp. zn.: S-MUCE 22642/2023 OVM
Naše č.j.: MUCE 51597/2023 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 Černošice, Karlická 1170, Karlická 1170, okres Praha – západ,
Karlická 1170, 252 28 Černošice, IČO 75008190

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 24. 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 Šnobllová	- členka kontrolní skupiny
Ing. Lucie Paulusová, PhD.	- členka kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupovala: Bc. Zuzana Pulcová - 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	4
1.5	Vnitřní předpisy	4
1.6	Pojištění	5
1.7	Smlouvy s dodavateli	5
2	Formální a věcná správnost účetnictví	5
2.1	Účetnictví	5
2.2	Účtový rozvrh	6
2.3	Faktury došlé a vydané	6
2.4	Banka a bankovní výpisy	6
2.5	Pokladna	7
2.6	Pohledávky	7
3	Služební cesty a cestovní náhrady	7
4	Účetní výkazy k 31.12.2022	7
5	Rozpočet 2022 (plnění rozpočtu)	7
6	Peněžní fondy	8
7	Finanční a věcné dary	8
8	Vnitřní kontrolní systém	8
9	Závěr	9



1 Úvod

Mateřskou školu Černošice, Karlická 1170, okres Praha – západ, Černošice jako příspěvkovou organizaci zřídilo město Černošice rozhodnutím Zastupitelstva města Černošice od 01.01.2003 – 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 29.01.2003.

Zápis do obchodního rejstříku byl proveden 13.05.2006 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 ze dne 11.10.2012 s účinností od 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 15.03.2013.

1.2 Jmenování do funkce

Předložena jmenovací listina pí. ředitelky schválená Radou města Černošice usnesením č. R/103/34/2022 dne 30.05.2022, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice, s účinností od 01.08.2022.

1.3 Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána článkem III zřizovací listiny. Doplňková činnost je uvedena v článku č. IV. Dne 01.07.2011 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 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 31.12.2022.
- Byla provedena inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022.
- Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Pro rok 2022 byla inventarizace majetku a závazků vyhlášena 19.12.2022.

V roce 2022 došlo na základě provedené inventury za rok 2021 k vyřazení majetku v celkové hodnotě 9.709,- Kč, schváleno Radou města Černošice usnesením č. R/98/21/2022 ze dne 21.03.2022.

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:

- Směrnice – Oběh účetních dokladů
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice k čerpání dovolené
- Směrnice k provozu motorových vozidel
- Směrnice k výjezdu dětí mimo MŠ
- Směrnice pro evidenci úrazů dětí
- Směrnice – Provozní řád venkovních a hracích ploch
- Provozní řád
- Směrnice o zavedení vnitřního kontrolního systému, odpisový plán, podpisové vzory
- Vnitřní směrnice – pokladna 1, pokladna 2 – FKSP do 01.09.2022 (dále veden na samostatném bankovním účtu) 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 (Ochrana osobních údajů, Pracovní řád, Školní řád)
- Vnitřní platový předpis – aktualizován
- Směrnice k aplikaci zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- Úplata za předškolní vzdělávání
- Úplata za stravovací služby - aktualizovaná
- 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
- Provozní řád ŠJ + Provozní řád MŠ
- 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 osobních ochranných prostředků
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek
- Směrnice k hospitační činnosti (nová)
- Směrnice k vyřizování stížností (nová)

Školení BOZP a PO zaměstnanců neproběhlo (bude na jaře 2023). Paní ředitelka měla toto školení od 01.09.2022.

1.6 Pojištění

MŠ má uzavřenou smlouvu s ALLIANZ, a.s., kterou má uzavřenou město Černošice společně s jednotlivými příspěvkovými organizacemi města Černošice.

DAS a.s. – pojištění o právní odpovědnosti – platí do září 2023.

1.7 Smlouvy s dodavateli

Na zajištění provozu školy:

- Smlouva o centralizovaném zadávání zakázek
- RUMPOLD – svoz odpadu
- Elektřina, plyn – Pražská plynárenská
- 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 01.01.2006. Ke smlouvě je zpracován dodatek č. 4 k datu 03.12.2018. 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 paní Václavou Žižkovou, na základě uzavřené smlouvy ze dne 25.08.2012, s dodatkem z 29.04.2018 s účinností od 30.04.2018. Smlouva byla ukončena k 31.08.2022. S účinností od 01.09.2022 zpracovává mzdovou agendu firma PJ účetnictví s r.o. na základě smlouvy uzavřené dne 31.08.2022. Platy zaměstnanců jsou všem zaměstnancům MŠ zasílány bezhotovostně na jejich účty u peněžních ústavů.

MŠ požádala zřizovatele o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021 v souladu s účetními předpisy. Závěrka byla schválena radou města 16.05.2022 usnesením č. R/102/23/2022.

Rada města Černošice usnesením č. R/98/24/2022 ze dne 21.03.2022 schválila výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 0,- Kč.

2.2 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2022 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 čtyři bankovní účty – hlavní účet, FKSP, dotace Šablony a účet fondu investic.

Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci pouze ředitelka. Originály výpisů jsou uloženy v šanonu v MŠ. Stavů účtů ke dni 31.12.2022 dle výpisů 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 směrnicí pro vedení pokladny vydanou ke dni 01.09.2002. Ředitelkou MŠ je prováděna kontrola porovnáním hotovosti se stavem údajů v pokladním deníku. Stav pokladen souhlasí s částkou vykázanou v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2022.

Stav pokladny ke dni 23.02.2023 byl 7.376,- Kč.

2.6 Pohledávky

Ke dni 31.12.2022 byly evidovány pohledávky po splatnosti v celkové výši 11.224,58 Kč za školné a stravné. V průběhu měsíce ledna a února 2023 byly částečně zaplacený. Z této celkové částky tvoří 3.240,- Kč nesplacená pohledávka ze školního roku 2021/2022. V této věci bylo navrženo kontaktovat právní odbor města Černošice ke konzultaci dalšího postupu.

3 Služební cesty a cestovní náhrady

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

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 ztráty a 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.



Usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/2/7/2022 ze dne 30.11.2022 byl zvýšen provozní příspěvek „na odpisy“ a závazný ukazatel o 25.404,08 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 fond kulturních a sociálních potřeb (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. V roce 2022 byl fond investic čerpán v celkové výši 540.551,08 Kč na pořízení interaktivních tabulí (248.000,- Kč, souhlas zřizovatele s použitím fondu investic - usnesení č. R/107/30/2022 ze dne 22.08.2022), vzduchotechniky (210.719,08 Kč, souhlas zřizovatele s použitím fondu investic - usnesení č. R/108/21/2022 ze dne 05.09.2022), a venkovních žaluzií (81.832,- Kč, souhlas zřizovatele nebyl potřeba).

Fond odměn – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku z předcházejícího roku. Fond nebyl v roce 2022 navýšen vzhledem k dosaženému hospodářskému výsledku za rok 2021.

Rezervní fond – fond nebyl v roce 2022 navýšen vzhledem k dosaženému hospodářskému výsledku za rok 2021.

7 Finanční a věcné dary

Mateřská škola neobdržela za rok 2022 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 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 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 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
JUDr. František Dědičik, 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 Dědičik, 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: 9

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

