

Městský úřad Černošice

Útvar interního auditu

pracoviště: Podskalská 19, 120 00 Praha 2

Sp.zn.: MUCE – S- 27211/2012

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 část třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o státní kontrole)

u Mateřské školy Vápenice, Pod Ptáčnicí 2158, 252 28 Černošice, IČO 72550929

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2011 a 2012 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána v dnech 30. 8. 2012 – 31. 8. 2012.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona o státní kontrole, vydal starosta města Černošice pod č. 3/2012 dne 12. 7. 2012.

Kontrolu provedli: Ing. Anna Hrabáková
 Ing. Martina Šnoblová
 Jana Svobodová

Kontrolovanou osobu zastupovala: Andrea Červenková, DiS.
 ředitelka Mateřské školy Černošice

Protokol byl vyhotoven v počtu 4 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	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	Služební cesty a cestovní náhrady	6
4	Zásoby	6
5	Účetní výkazy k 30. 6. 2012	6
6	Rozpočet 2012 (náklady a výnosy)	6
7	Peněžní fondy	6
8	Finanční dary	7
9	Vnitřní kontrolní systém.....	7
10	Závěr	7

1 Úvod

Mateřskou školu Černošice, Pod Ptáčnicí 2158, Černošice jako příspěvkovou organizaci zřídilo město rozhodnutím zastupitelstva města od 1. 10. 2011 – usnesení ze 2. 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. 6 dne 28. 4. 2011. 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.

Zjištění: Zřizovatel do dne konání kontroly doposud nepředal majetek zřízené MŠ, viz bod 1.4.

1.2. Jmenování do funkce

Předložena jmenovací listina ze dne 12. 9. 2011, usnesení č. R/28/27/2011, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice.

1.3. Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána čl. II. zřizovací listiny, doplňková činnost je uvedena v čl. VII. zřizovací listiny. 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 IV., V. zřizovací listiny spravuje MŠ movitý a nemovitý majetek. V době konání veřejnoprávní kontroly majetek nebyl předán MŠ Vápenici zřizovatelem.

Doporučení: Kontaktovat odbor školství, kultury a cestovního ruchu, aby majetek byl neprodleně svěřen do správy.

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.

Zjištění: Byly zpracovány tyto vnitřní předpisy:

- Organizační řád školy
- Vnitřní platový předpis
- Úplata za předškolní vzdělávání
- Oběh účetních dokladů – podací deník – smlouvy a objednávky jsou elektronicky evidovány v rámci spisové služby

- Vnitřní kontrolní systém
- Ochrana majetku školy
- Školní výlety
- Vyřazování majetku – není nikde uvedeno, že při vyřazení majetku se předkládá ke schválení zřizovateli a je nutné upravit závěrečné ustanovení – bod 3 (není aktuální)
- Směrnice pro poskytování informací
- Směrnice BOZP, OOP, Sanitační řád – a další vnitřní předpisy k BOZP a PO

U těchto předpisů není záznam o seznámení jednotlivých zaměstnanců.

Nejsou zpracovány následující předpisy:

- Spisový a skartační řád
- Pokladna (není ošetřena v žádném zpracovaném předpisu)
- Poskytování cestovních náhrad
- Směrnice k čerpání dovolené
- Inventarizace majetku a závazků
- Použití a tvorba fondu hospodaření FKSP

Opatření: Zajistit záznamy o seznámení jednotlivými vnitřními předpisy nejpozději do 30. 9. 2012.

Předpisy, které nejsou zpracovány dopracovat nejpozději do 31. 12. 2012. Inventarizaci majetku a závazků za rok 2012 se musí provést podle již zpracované směrnice k inventarizaci majetku a závazků.

1.6. Pojištění

MŠ má uzavřenou smlouvu s Kooperativou, DAS, UNIQA. Pojištění proti úrazu dětí je sjednáno ve výši 20 mil.

1.7. Smlouvy s dodavateli

Na zajištění provozu školy byly začátkem roku uzavřeny příslušné smlouvy s dodavateli:

- Ing. Hotový – vedení účetnictví
- Žižková – mzdové účetnictví
- KOOOPERATIVA, a.s. – pojištění zaměstnanců
- UNIQA, a.s. – pojištění dětí, budovy, pokladního limitu
- DAS, a.s. – pojištění právní ochrany zaměstnanců
- Česká spořitelna, a.s. – běžný účet
- RWE, a.s. – plyn, elektřina
- Pražské výtahy spol. s.r.o. – výtah
- MS-UNITECH, s.r.o. – smlouva o provádění pravidelného servisu řídicího systému MaR
- Bína- smlouva o metodické oblasti BOZP a PO
- RUMPOLD – svoz odpadu
- Tomovy parky, s.r.o. – smlouva o kontrole a údržbě stavu hřiště
- ALTISIMA, s.r.o. – registrační karta – školní program – jídelna Magdalena
- PAC Hořovice, s.r.o. – Provozovna Beroun – smlouva o dodávkách a odběru pekařských, speciálních a cukrářských výrobků.

2 Formální a věcná správnost účetnictví

2.1 Účetnictví

Účetnictví organizace je zajištěno Ing. Jiřím Hotovým na základě uzavřené smlouvy o vedení účetnictví. Účetní zabezpečuje provedení veškerých účetních operací a zpracování účetních knih, požadovaných zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Mzdová agenda je zpracována rovněž dodavatelsky fyzickou osobou pí. Václavou Žižkovou, na základě uzavřené smlouvy. Platy zaměstnanců jsou všem zaměstnancům MŠ zasílány bezhotovostně na jejich účty u peněžních ústavů.

2.2 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2012 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 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. Faktury hrazené hotově jsou uloženy u příslušných výdajových dokladů z pokladny.

Zjištění: U 5 faktur nebyla na likvidačním záznamu uvedena kontace včetně data a podpisu účetního.

Opatření: Doplnit chybějící záznam do 15. 9. 2012 (dne 31. 8. 2012 předáno účetnímu k doplnění).

2.4 Banka a bankovní výpisy

MŠ má zřízeny u České spořitelny dva bankovní účty (FKSP a běžný účet). Účet investičního fondu bude zřízen dle pokynů zřizovatele.

Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci pouze ředitelka. Originály výpisů jsou uloženy v šanonu v MŠ. Stavby účtů dle výpisu souhlasí s vykázanými objemy v Rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2012. Výběr a vkládání peněz v hotovosti na bankovní účet je prováděn pouze hotovostní formou 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.

Zjištění: Limit pokladny nebyl stanoven. S paní hospodářskou není sepsána dohoda o svěřených hodnotách dle zákoníku práce.

Opatření: Do 15. 9. 2012 stanovit limit pokladny. Limit musí být tak, aby bral ohled na stanovené pojištění pokladny dle smlouvy s pojišťovnou. S pí. hospodářskou sepsat dohodu o svěřených hodnotách dle zákoníku práce do 15. 9. 2012.

2.6 Pohledávky

Ke dni 30. 6. 2012 byly zjištěny pohledávky za stravné ve výši 3,040,- Kč a školné ve výši 11.000,- Kč. Dlužníci byli na nedoplatky upozorněni ústně. Další upomínky budou písemné v průběhu září 2012.

3 Služební cesty a cestovní náhrady

Uplatňování cestovních náhrad zatím nebylo realizováno.

Zjištění: Uplatňování cestovních náhrad není nikde upraveno vnitřním předpisem MŠ, viz bod 1.5.

4 Zásoby

MŠ má zásoby pouze trvanlivých potravin, jelikož obědy jsou dováženy z jídelny ZŠ. MŠ pouze dělá ve své kuchyni svačiny.

5 Účetní výkazy k 30. 6. 2012

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 30. 6. 2012 účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha. Při namátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

6 Rozpočet 2012 (náklady a výnosy)

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém zasedání č. 12 dne 26. 1. 2012 roční rozpočet. Rozpočet MŠ na rok 2012 byl sestaven jako vyrovnaný.

7 Peněžní fondy

Dle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vytváří příspěvková organizace peněžní fondy: rezervní fond, investiční fond, fond odměn a FKSP.

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

Investiční fond – bankovní účet bude zřízen dle pokynů zřizovatele. Zdrojem fondu jsou odpisy, případně investiční příspěvek zřizovatele.

Fond odměn – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku z předcházejícího roku. V roce 2012 nebyl fond dosud čerpán.

Fond rezerv – zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku z předcházejícího roku. V roce 2012 nebyl fond dosud čerpán.

8 Finanční dary

MŠ byly darovány 2 stany COLEMAN v celkové hodnotě 10.800,- Kč. MŠ o přijetí stanů neinformovala zřizovatele předem, jak jí ukládá zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dále MŠ obdržela finanční dar v hodnotě 15.000,- Kč. Dary byly správně zaúčtovány do rezervního fondu.

Opatření: Dodatečně požádat zřizovatele o souhlas s obdržением darů v průběhu měsíce září 2012.

9 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. Je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Součástí systému jsou podpisové vzory a pověření na funkci správce rozpočtu a hlavní účetní.

10 Závěr

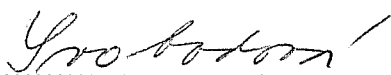
Provedenou kontrolou hospodaření MŠ Vápenice, Černošice za rok 2012 nebylo zjištěno nevhodné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady. Zjištěné nedostatky budou odstraněny dle stanovených termínů, jak jsou určeny v jednotlivých bodech. Informace o provedených nápravách zašle pí. ředitelka útvaru interního auditu. Následná kontrola není potřeba provádět, jelikož nedošlo k závažným porušením.



.....
podpis kontrolního pracovníka podle § 15 zákona o státní kontrole



.....
podpis kontrolního pracovníka podle § 15 zákona o státní kontrole



.....
podpis kontrolního pracovníka podle § 15 zákona o státní kontrole

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu. Kontrolní orgán předává ve smyslu § 22 zákona o státní kontrole zjištění orgánům, které jsou povinni uložit opatření k nápravě zjištěného stavu.

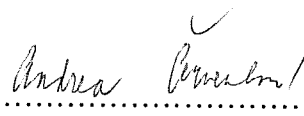
Kontrolní orgán stanoví ve smyslu § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole lhůtu pro přijetí opatření k odstranění nedostatků do 2 měsíců po ukončení kontroly.

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona o státní kontrole seznámena kontrolovaná osoba.

Ředitelka MŠ současně svým podpisem potvrzuje, že veškeré zapůjčené písemné materiály ke kontrole byly do dne projednání výsledků kontroly vráceny.

V Černošicích dne 31. 8. 2012

Andrea Červenková, DiS. – ředitelka MŠ Černošice.....

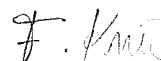


podpis

31. 8. 2012

datum seznámení

Mgr. Filip Kořínek – starosta města Černošice



podpis

3. 9. 2012

datum seznámení

Rozdělovník (§ 16 zákona o státní kontrole):

Výtisk č. 1: Ředitelka MŠ Černošice

Převzala:.....



dne

3. 9. 2012

Výtisk č. 2: Starosta města Černošice

Převzal:.....



dne

3. 9. 2012

Výtisk č. 3: Útvar interního auditu MěÚ

Převzala:.....



dne

3. 9. 2012

Výtisk č. 4: Finanční odbor MěÚ

Převzal:.....



dne

3. 9. 2012