

**ROK
2021**

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace

**Příspěvková organizace
zřízená obcí Předboj**



PROTOKOL č. 1/2022**o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky**

Kontrolovaný subjekt:	Mateřská škola Předboj
Předmět kontroly:	Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2021. Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Stav správy a ochrany majetku. Dodržování rozpočtové kázně, správnosti tvorby a hospodaření s fondy, popř. s udělovanými příspěvky a dotacemi.
Cíl kontroly:	Provéřit dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány.
Termín provedení:	21. 11. 2022 – 6.12.2022
Kontrolní skupina ve složení:	Mgr. Semiánová Alice, DiS., - osoba přizvaná
Pověření č.	1/2022/VSK
Počet stran protokolu:	27
Počet příloh:	1/kalkulace školného na rok 2022
Počet výtisků:	1x zřizovatel 1x kontrolovaná osoba 1x zhotovitel zprávy

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2021 v Mateřské škole Předboj, příspěvková organizace byla provedena na základě pověření zřizovatele.

Výtisk č.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31.12.2021
Určeno: pro vedení organizace, zřizovateli

Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Předboj,
příspěvková organizace

Právní forma : Příspěvková organizace

Zřizovatel: Obec Předboj

Kontrolu provedli

paní Mgr.Alice Semiánová DiS - osoba přizvaná

Kontrolovanou osobu zastupovala: Ing. Kateřina Beránková

Zpráva z kontroly se předává ve třech vyhotoveních:

1x zřizovatel

1x kontrolovaná osoba

1x zhotovitel zprávy

Výtisk č.

Obsah protokolu

I) ÚVOD

1. PŘEDMĚT KONTROLY

II) VÝSLEDEK KONTROLY

1. ROZPOČET

- 1.1 Schválený rozpočet
- 1.2 Finanční dary

2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ

- 2.1. Vyúčtování hospodaření organizace za rok 2021
- 2.2. Účetní závěrka r. 2021
- 2.3. Fondy příspěvkové organizace
 - 2.3.1. Rezervní fond
 - 2.3.2. Fond kulturních a sociálních potřeb

3. SPRÁVA MAJETKU

- 3.1. Majetek užívaný příspěvkovou organizací
- 3.2. Inventarizace majetku k 31.12.2021
- 3.3. Evidence majetku

4. FINANČNÍ MAJETEK

- 4.1. Bankovní účty
- 4.2. Pokladna
 - 4.2.1. Pokladní doklady

5. VÝNOSY A NÁKLADY

- 5.1. Náklady 2021
- 5.2. Faktury 2021

6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

- 6.1. Kontroly provedené v příspěvkové organizaci jinými úřady v roce 2021
- 6.2. Systém vnitřní kontroly
- 6.3. Vnitřní směrnice

7. KONTROLA PŘIJATÝCH OPATŘENÍ Z MINULÝCH KONTROL

III) A ČÍSELNÉ A VĚCNÉ SHRUTÍ

IV) POUŽITÉ SMĚRNICE, ZÁKONY, PŘEDPISY

V) ZÁVĚR

VI) SEZNAM PŘÍLOH

Výtisk č.

I) ÚVOD

Datum zápisu:

29. listopadu 2011

Datum vzniku:

1. srpna 2011

Spisová značka:

Pr 1183 vedená u Městského soudu v Praze

Název:

Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace

Sídlo:

Hlavní 300, 250 72 Předboj

Identifikační číslo:

72546441

Právní forma:

Příspěvková organizace

Předmět činnosti:

výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Doplňková činnost:

mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti

provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí

Statutární orgán:

ředitelka:

KATEŘINA BERÁNKOVÁ, dat. nar.

 250 72 Předboj 

Den vzniku funkce: 1. prosince 2013

Způsob jednání:

Jménem organizace jedná ředitel(ka) jako statutární orgán nebo jím pověřený zástupce tak, že k otisku razítka připojí vlastnoruční podpis.

Zřizovatel:

Obec Předboj, IČ: 002 40 630

Předboj, Hlavní 18, PSČ 25072

Výtisk č.

Právnícká osoba vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení:

**Mateřská škola, adresa: Hlavní 300, 250 72 Předboj,
resortní identifikátor 181031264,**

Datum zápisu do rejstříku škol : 26. 9. 2011

Datum zahájení činnosti 30. 9. 2011

Nejvyšší počet dětí v mateřské škole: 80

**Školní jídelna - výdejna, adresa: Hlavní 300, 250 72 Předboj,
resortní identifikátor 181031272,**

Datum zápisu do rejstříku škol: 26. 9. 2011

Datum zahájení činnosti 30. 9. 2011

Nejvyšší počet stravovaných ve školské zařízení : 80

Zastupitelstvo obce Předboj schválilo Zřizovací listinu příspěvkové organizace „Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace“ dne 27.6.2011, us.č. 3/5/2011.

Součástí organizace je školní jídelna – výdejna.

Zřizovatelem se zapůjčuje poz.p.č. 272/22, 272/23 a stavba na poz.p.č. st.410 na LV 10001 vedeném KÚ pro Středočeský kraj, KP Praha-východ.

Vymezení majetkových práv a povinností:

Zřizovatel zmocňuje organizaci nabývat movitý majetek ke své činnosti do výše 50 000 Kč v jednotlivém případě, o tomto majetku vede evidenci v souladu se směrnicí.

Zřizovatel souhlasí, aby organizace nabývala movitý majetek i darem a děděním za předpokladu že takto nabytý majetek nepřesahuje hodnotu 50 000 Kč od jednoho dárce nebo zůstavitele v jednom roce, pokud nevzniknou nepřiměřené náklady. V opačném případě je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele.

Organizace je oprávněna upustit od vymáhání pohledávky do výše 3 000 Kč, jejíž vymáhání je neúspěšné a doloží toto zřizovateli, ten vydá předchozí písemný souhlas k upuštění od vymáhání pohledávky.

Pronájem nemovitého majetku je možné jen po předchozím souhlasu zřizovatele a splnění stanovených podmínek § 39 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Hospodaření příspěvkové organizace: řídí se §28a následujícími z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 8 zák.č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství ve znění pozdějších předpisů.

Příspěvková organizace hospodáří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněženými prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele. Dále hospodáří s prostředky svých fondů, s peněžními dary fyzických a právnických osob. Zisk z doplňkové činnosti může být použit jen ve prospěch hlavní činnosti. Zřizovatel může povolit jiné využití tohoto zdroje.

Organizace může vykonávat doplňkovou činnost, nesmí však narušit plnění hlavního účelu a předmětu činnosti organizace. Zisk z doplňkové činnosti může organizace použít pouze ve prospěch své hlavní činnosti, jiné použití pouze po předchozím souhlasu zřizovatele.

Organizace je povinna každoročně vypracovat výroční zprávu o činnosti a zprávu o hospodaření za hospodářský rok a předložit zřizovateli.

Organizace je povinna umožnit provádění kontroly v rozsahu a způsobem vymezeným pokyny zřizovatele.

Zřizovací listina byla zveřejněna ve sbírce listin obchodního rejstříku dne 11.1.2012.

Dodatek č. 1 Zřizovací listiny MŠ Předboj byl schválen Zastupitelstvem Obce Předboj usn.č. 5/8/2011 dne 19. 12. 20211.

Nově se jím doplňuje do čl. X – Vymezení svěřeného majetku

- drobný majetek v hodnotě 202 973 Kč uvedený v inventárním seznamu ze dne 14.12.2011

Výtisk č.

Tento Dodatek byl zveřejněn ve sbírce listin obchodního rejstříku dne **11.4.2012**

Dodatek č. 2 Zřizovací listiny MŠ Předboj byl schválen Zastupitelstvem Obce Předboj us.č. 2/26/2014 dne 8.10.2014

Nově se jím doplňuje do čl. X – Vymezení svěřeného majetku

- druhá část stavby na poz.parc.č. st. 410, adresa nemovitosti je Předboj, Hlavní 300, PSČ 250 72 , v celkové hodnotě 3 408 457 Kč

Tento Dodatek byl zveřejněn ve sbírce listin obchodního rejstříku dne **24. 10. 2014**

Jmenování ředitelky :

V souladu s doporučením konkursní komise ze dne 18. 11. 2013 je jmenována paní Ing. Kateřina Beránková s účinností od 1. 12. 2013 ředitelkou Mateřské školy Předboj, příspěvkové organizace. Do sbírky listin vloženo: 16. 4. 2014

Dodatek č. 3 Zřizovací listiny MŠ Předboj byl schválen Zastupitelstvem Obce Předboj us.č. 3/11/2020 dne 15.4.2020.

Článek XI odst.3 nové znění:

Organizace je povinna a oprávněna svěřený i vlastní majetek spravovat a hospodárně užívat pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti a doplňkové činnosti podle této zřizovací listiny , pečovat o něj, udržovat jej, provádět jeho opravy, zabezpečovat v souladu s příslušnými předpisy veškeré jeho revize a technické prohlídky, včetně těch, které má podle zákona provádět vlastník, dbát o jeho případné zhodnocení, vést jeho evidenci a vést jej v účetnictví. Organizace je povinna dodržovat veškeré platné právní a jiné předpisy zejm.v obl. bezpečnosti a ochrany zdraví a požární ochrany, hygieny a životního prostředí, dopravy a silničního hospodářství apod.

Tento Dodatek byl zveřejněn ve sbírce listin obchodního rejstříku dne **11.5.2020**

Organizace má živnostenské podnikání:

Údaje z veřejné části Živnostenského rejstříku

Platnost k 31.12.2022

Subjekt

Název: **Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace (zapsáno od 07.10.2011)**

Adresa sídla: **Hlavní 300, 250 72, Předboj (zapsáno od 07.10.2011)**

Identifikační číslo osoby:

72546441 (zapsáno od 07.10.2011)

Statutární orgán nebo jeho členové:

- Jméno a příjmení:
Kateřina Beránková (1)

Vznik funkce: **01.12.2013**

Zapsáno: **od 02.04.2014**

- Jméno a příjmení: 

Vznik funkce: 23.09.2011

Zánik funkce: 30.11.2013

Zapsáno: od 07.10.2011 do 02.04.2014

Živnostenská oprávnění

- **Živnostenské oprávnění č. 1: [provozovny]**

Předmět podnikání:

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory činnosti:

Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti

Zahájeno: 05.10.2011

Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí

Zahájeno: 05.10.2011

Druh živnosti: **Ohlašovací volná**

Výtisk č.

Vznik oprávnění: **05.10.2011**

Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

Provozovny k předmětu podnikání číslo

- **1. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona: [živnost]**
 - Obor činnosti: Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
Adresa: **Hlavní 300, 250 72, Předboj**
 - Identifikační číslo provozovny: **1004480059**
Zahájení provozování dne: **05.10.2011**
Obor činnosti: Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
Adresa: **Hlavní 300, 250 72, Předboj**
 - Identifikační číslo provozovny: **1004480059**
Zahájení provozování dne: **05.10.2011**

Seznam zúčastněných osob



Výtisk č.

1. PŘEDMĚT KONTROLY

Hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Tato kontrola byla zaměřena na soulad účetní závěrky s účetnictvím, hospodaření s fondy příspěvkové organizace, majetek jeho evidence a inventarizace, hospodárnost a efektivnost nákladů, dodržování výnosů a vnitřní kontrolní systém.

Příspěvková organizace rozpočtovala objem výnosů a nákladů.

II) VÝSLEDEK KONTROLY

1. ROZPOČET

Rok 2021 položka 672

672 0010 zřizovatel 2 568 751,00 dle účetnictví

/skutečnost:

příspěvek na provoz je 1 800 000,00 Kč,
dotace na předškoláky 244 735,00 Kč,
dotace na výsadbu stromů 250 000,00 Kč,
dotace šablony 274 016,00 Kč ,
= celkem 2 568 751Kč.

672 0020 Krajský úřad 4 033 154,00 Kč (dle rozhodnutí KU)

z Hl. knihy, 67 776,00 Kč rozpuštění transferů

položka 672 celkem 6 669 681,00 Kč

Schválený rozpočet – kraj, číslo jednací 147967/2021/KUSK ze dne 3. 12. 2021

Úprava rozpočtu celkem			PLATY	OPPP	Odvody	ONIV	CELKEM
NPp	NPo	0.5563					
SPp	5.0800	SPo	2.0461	2 941 149	1 052 933	39 072	4 033 154
		SP celkem	7.1261				

Rozpočet na rok 2022

50367 Ko Předboj 300 (OBEC) IČ: 72546441	Úč.znak	SPp	SPo	Platy ped.	Platy ost.	Platy	Odvody	FKSP	ONIV přímé	NIV přímé	ONIV celkem	NIV celkem
						2 300						
3111 MŠ běžná		4,0052	1,0218	2 071 493	229 288	781	777 664	46 015	24 300	3 148 760	24 300	3 148 760
3111 Mateřská škola		1,1700	0,0000	499 412	20 156	519 568	175 614	10 391	2 836	708 409	2 836	708 409
3111 Mateřská škola	33087	0,0000	0,0000	0	0	0	0	0	48 000	48 000	48 000	48 000
3141 Školní jídelna - výdejna		0,0000	0,5673	0	165 112	165 112	55 808	3 302	1 320	225 542	1 320	225 542
3111 Ředitelství		0,0000	0,4680	0	161 033	161 033	54 429	3 221	0	218 683	0	218 683
						3 146						
Škola celkem		5,1752	2,0571	2 570 905	575 589	494	1 063 515	62 929	76 456	4 349 394	76 456	4 349 394

Skutečné čerpání úvazků v roce 2021

			základ	osobní	Příplatek	celkem	úvazek		
pedagog 1	1.1.2021	11/6	37020	9505	15208	61733	1		
pedagog 2	1.1.2021	9/6	34630	8855		43485	1		
pedagog 3	1.1.2021	9/2	30940	5313		36253	1		
pedagog 4	1.1.2021	9/5	32940	10626		43566	1		
pedagog 5 MD od 15.12.	1.1.2021	9/3	31300	3542		34842	1		
pedagog 6	1.1.2021	9/3	31300	3542		34842	1		
PN od 10/21	1.6.2021	9/3	31300	5313		36613	1		
pedagog 7	15.11.2021	9/4	31950	0		31950	1		
pedagog asistent	1.1.2021	8/1	24540	3117		27657	0,5	13829	
	1.12.2021	8/2	25250	3117		28367	0,5	14184	
nepedagog DPČ do 9/21			5000			5000			
nepedagog HPP šk.	1.10.2021	7/12	24780	2478		27258	0,25	10	6815
nepedagog	1.1.2020	3/6	14990	1839		16829	1		
nepedagog úč	1.1.2020	9/8	25140	7230		32370	0,65		21041
	1.6.2021	9/8	25140	7230		32370	0,5		16185
nepedagog	1.1.2020	3/9	16600	1839		18439	1		
nepedagog/pomoc.kuch	1.1.2020	3/9	16630	1839		18469	0,5		9220
	1.9.2021	3/10	17170	1839		19009	0,5		9505

Čerpání mzdových prostředků

		Skutečnost HČ	ROZDÍL
PLATY	2 941 149,00	4 199 106	1 257 957 Z prostředků zřizovatele
OPPP			
ODVODY	1 052 933,00	1 413 503	360 570 z prostředků zřizovatele
FKSP			
ONIV PŘÍMÉ	39 072,00		
Celkem	4 033 154,00		

521	mzdy nehraněné KÚ a ÚP	1 257 957,00
524	odvody ZP a OSSZ	419 393,00
525	zákonné pojištění	17 551,00
527	příděl do FKSP	60 216,24

Úvazky dle rozhodnutí KU k 31.12.2021

SP celkem 7,1261 z toho 5,08 pedagogických a 2,59 nepedagogických.

Skutečnost průměrný počet přepočtený zaměstnanců dle výkazu P1-04 k 31.12.2021 - 10,806,
fyzické osoby 13

Výtisk č.

1.1 Schválený rozpočet

Příspěvek na provoz byl poskytnut příspěvkové organizaci na základě předloženého rozpočtu na rok 2021 příspěvek na provoz je 1 800 000,00 Kč, příspěvek 244 735,00 Kč na předškoláky, dotace na výsadbu stromů 250 000,00 Kč, 274 016,00 Kč - dotace šablony.

Usnesením Obce Předboj ze dne 15. 6. 2022 byla schválena roční účetní závěrka za rok 2021 Mateřské školy Předboj, příspěvkové organizace.

Stanovisko k finančnímu vypořádání Mateřské školy Předboj za rok 2021 ze dne 23. 2. 2022 předložené finančním výborem Obce Předboj:

Zlepšený hospodářský výsledek z doplňkové činnosti v částce 4 189,00 Kč je ponechán na další období, z důvodu financování zájmových kroužků, které jsou plně financovány rodiči.

Organizaci zůstává do roku 2022 zhoršený hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši – 157 358,14 Kč, který bude přeúčtován na účet 432 – výsledek hospodaření předcházejících účetních období a to do 30. 6. 2022.

1.2 Finanční dary

Finanční dary 2021 – v tomto roce nebyly přijaty žádné dary.

Kontrolní zjištění:

Organizace obdržela v kontrolovaném roce dvě účelové dotace. Jednalo se o dotace z Ministerstva životního prostředí a o dotaci MŠMT na šablony. Obě dotace byly účtovány v rozporu s ČÚS č. 703. Dále nebylo účtování obou dotací odděleno tak, aby bylo jasné a patrné, že se nejedná o dotaci od zřizovatele, který ji přeposlal jako průtokovou dotaci. Organizace též neúčtovala s účelovým znakem, který byl stanoven poskytovatelem dotace. Byly porušeny podmínky poskytovatele dotace.

Dle rozpočtu na platy měla organizace stanoveny krajským úřadem úvazky Sp 7,1261 z toho 5,1752 pedagogických a 2,0271 nepedagogických. Dle výkazu P1-04 čerpala k 31.12.2021 více úvazků a to konkrétně 10,806, což je o 3,6799 úvazků více. Namátkově byla provedena kontrola zařazení školníka. Organizace chybně zařadila školníka do platové třídy 7, stupně 12. Dle metodiky MŠMT má být školník zařazen do 5.platové třídy. K 12.stupni nebyla při kontrole doložena praxe.

2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ

Od roku 2011 je účetnictví vedeno v programu TRIADA, MUNIS paní Ivanou Podrackou:

1. na základě smlouvy jako OSVČ měsíčně 10 000 Kč. (od 9/22 16000 Kč/měsíčně). Smlouva o vedení účetnictví je uzavřena s paní [redacted] dne 1.8.2014 , včetně dodatku č. 1 ze dne 1.12.2014 a dodatku č.2 ze dne 19.9.2022:
 - Vykonává samostatně veškeré odborné účetní práce, včetně účetních uzávěrek
 - Sestavuje účetní výkazy
 - Ověřuje dodržování věcné a formální správnosti účetních dokladů
 - Vyřizuje potřebné daňové záležitosti
 - Vede mzdovou agendu, včetně výpočtu mezd
2. dále ještě na základě uzavřené pracovní smlouvy je paní [redacted] zaměstnána na HPP -0,5 zařazena je jako účetní – administrativa - pracovní náplň:
Samostatně zajišťuje:
 - sledování a provádění účetních záznamů o pohybu a stavu finančních prostředků na bankovních účtech včetně kontroly bankovních zůstatků a hotovosti. Provádění

Výtisk č.

- platebního a zúčtovacího styku s bankou.
- zúčtování dotací a finančních prostředků a zdrojů včetně řešení případů porušení povinnosti podle zákona o účetnictví s příslušnými orgány
- koordinace účtování o stavu, pohybu a rozdílu majetku závazků, o nákladech a výnosech, o výdajích a příjmech.
- samostatný výkon odborných činností při výkonu správy majetkových souborů
- provádění dílčích ekonomických rozborů, sledování vývoje nákladů a výdajů
- příprava podkladů pro vedení podvojného účetnictví, sledování čerpání příspěvku
- dodržovat a dbát o ochranu osobních a citlivých údajů zaměstnanců a žáků školy,
- vyplácení a přejímání peněžní hotovosti
- tvorba a aktualizace účetních směrnic
- předávání statistických údajů do UIV
- tvorba rozpočtu
- evidence stravného a školného, včetně vyúčtování

Předkládá řediteli

- podklady pro vyhotovování účetních výkazů a hlášení, prověřování jejich správnosti a úplnosti, podklady pro složité rozborů vybraných úseků za účelem odstranění nedostatků, podklady pro návrh rozpisu rozpočtu školy v návaznosti na stanovené zásady a ukazatele, podklady pro komplexní rozborů hospodaření školy čtvrtletně, pro operativní hodnocení měsíčně.

Byl zpracován účtový rozvrh pro rok 2020,2021.

Organizace není plátcem DPH

2.1. Vyúčtování hospodaření organizace za rok 2021

Příspěvková organizace předložila zřizovateli

- *Žádost o rozdělení výsledku hospodaření*
- *Rozvaha 2021*
- *Výsledovka 2021*
- *Inventura rozvahových účtů*
- *Účetní závěrku za rok 2021*
- *Přehled čerpání rozpočtu 2021*

Kontrolní zjištění:

Účetní závěrka za rok 2021 odpovídala záznamům v účetních knihách.

Nebyla založena do veřejného rejstříku → sbírka listin.

2.2. Účetní závěrka r. 2021

Kontrolní skupina měla k dispozici účetní závěrku za rok 2021 v rozsahu rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha

Rozvaha

Konečný stav k 31.12.2020 odpovídá počátečnímu stavu k 1.1.2021. Aktiva se rovnají pasivum.

Výkaz zisků a ztrát (výsledovka) k 31.12.2021

výnosy z hlavní činnosti = 7 171 106,00 Kč

Výtisk č.

<u>náklady z hlavní činnosti</u> =	7 328 464,14 Kč
výsledek hospodaření =	- 157 358,14 Kč
výnosy z doplňkové činnosti =	10 900,00 Kč
<u>náklady z doplňkové činnosti</u> =	6 711,00 Kč
výsledek hospodaření =	4 189,00 Kč

2.3. Fondy příspěvkové organizace

Fond odměn a fond rezervní - ČERPÁNÍ FONDŮ V ROCE 2021

Název fondu	Počát. zůstatek	Příjmy	Čerpání	Zůstatek
Fond odměn - 411	0	0	0	0
Fond kulturních a sociálních potřeb - 412	245 163,79	83 124,44	20 538,00	307 750,23
Fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku- 413	0	0	0	0
Fond rezervní - 414	55 676,00	0	0	55 676,00
Fond reprodukce majetku - 416	651 839,00	84 444,00	0	736 283,00

A.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	245 163,70
A.II. Tvorba fondu	83 124,44
1. Základní přiděl	83 124,44
2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5. Ostatní tvorba fondu	
A.III. Čerpání fondu	20 538,00
1. Půjčky na bytové účely	
2. Stravování	20 538,00
3. Rekreace	
4. Kultura, tělovýchova a sport	
5. Sociální výpomoci a půjčky	
6. Poskytnuté peněžní dary	
7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	
9. Ostatní užití fondu	
Konečný stav fondu	307 750,23

Výtisk č.

Rozdíl FKSP k 31.12.2021

412 307 750,23 Kč

243 287 417,81 Kč

Krytí fondů k 31.12.2021

243	287 417,81		412	307750,23
Běžný účet 241	394 891,45		411	0
Termínované vklady krátkodobé 244	0		413	0
Pokladna	24 448,00		414	55676
Peníze na cestě			416	736283
Ceniny				
Krátkodobé pohledávka/rozhaha BII/	31 822,72	Krátkodobé závazky /rozhaha DIII/		640 822,36
	738579,98			1740531,59

Kontrolní zjištění:

Čerpání fondů se řídí Směrnicí ředitele o fondu FKSP. Rozdíl mezi účtem 243 a 412 NEBYL doložen. Fondy organizace nejsou KRYTY!!!!!!!!!!!!

3. SPRÁVA MAJETKU

3.1. Majetek užívaný příspěvkovou organizací

DDHM dle inventarizace k 31.12.2021

Majetkové účty

01.01.2021		Počáteční stav roku 2021	018	0
31.12.2021		Zůstatek	018	0
01.01.2021		Počáteční stav roku 2021	028	1 257 574,91
15.02.2021	110029	Inkoustová tiskárna Canon	028	1 435,00
30.03.2021	710031	Notebooky	028	62 385,00
30.03.2021	710035	Tablety lenovo	028	46 990,00
30.03.2021	710036	Tyčový vysavač Tesla	028	4 523,00
13.07.2021	71 0079	2x mobilní telefon Xiaomi	028	4 938,00
27.08.2021	710092	Inkoustová tiskárna	028	5 128,00
22.09.2021	710101	Skartovačka	028	1 768,00
11.10.2021	710123	Kostky malého stavitele	028	6 798,00
25.11.2021	710155	6xvenkovní sedací souprava	028	27 660,00
29.11.2021	710169	Dětský fotbálek	028	3 850,00
29.11.2021	710169	Senzomotorická stavebnice	028	4 049,00
13.12.2021	710149	Kostky malého stavitele	028	3 399,00
27.12.2021	710172	Mobilní telefon Motorola	028	3 080,00
		Přírůstky celkem	028	176 003,00
31.12.2021		Zůstatek	028	1 433 577,91

Výtisk č.

Nákladový účet 558

Datum	Doklad	Popis	SU	Kč
15.02.2021	110029	Inkoustová tiskárna Canon	558	1 435,00
30.03.2021	710031	Notebooky	558	62 385,00
30.03.2021	710035	Tablety lenovo	558	46 990,00
30.03.2021	710036	Tyčový vysavač Tesla	558	4 523,00
13.07.2021	71 0079	2x mobilní telefon Xiaomi	558	4 938,00
27.08.2021	710092	Inkoustová tiskárna	558	5 128,00
22.09.2021	710101	Skartovačka	558	1 768,00
11.10.2021	710123	Kostky malého stavitele	558	6 798,00
25.11.2021	710155	6xvenkovní sedací souprava	558	27 660,00
29.11.2021	710169	Dětský fotbálek	558	3 850,00
29.11.2021	710169	Senzomotorická stavebnice	558	4 049,00
13.12.2021	710149	Kostky malého stavitele	558	3 399,00
27.12.2021	710172	Mobilní telefon Motorola	558	3 080,00
		Celkem	558	176 003,00

3.2. Inventarizace majetku k 31.12.2021

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků ověřují, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví - § 29 zákona o účetnictví. Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky zjišťují fyzickou a dokladovou inventurou a tyto stavy **jsou povinni** zaznamenat v inventurních soupisech - § 30 zákona o účetnictví, který dále uvádí náležitosti inventurních soupisů.

Inventarizace ke dni účetní závěrky: 31.12.2021

Jmenování členů inventarizační komise: ano, proškolení členů bylo provedeno 24. 9. 2021.

Inventura hmotného a nehmotného majetku: proběhla ve dnech 6. 1. 2022 – 24. 1. 2022

Inventura pokladní hotovosti: proběhla dne 6. 1. 2022 – 24. 1. 2022

Inventura závazků a pohledávek: proběhla ve dnech 6. 1. 2022 – 24. 1. 2022

Inventarizační soupisy: měly náležitosti dle zákona o účetnictví § 30

Inventarizační zpráva: **byla vyhotovena dne 26. 1. 2022.**

Fyzická inventarizace

Inventurní soupisy DDHM jsou vyhotoveny. Přílohy soupisu majetku jsou společné s nehmotným a hmotným majetkem.

Ochrana majetku

Pojistná smlouva je uzavřena se společností Kooperativa sml. č. 8603117776, ze dne 20. 9. 2014, pojištění podnikatelských rizik TREND 14, zařízení a vybavení mateřské školy,

Pojištění majetku:

Živelní pojištění:

Požární nebezpečí, náraz nebo pád a kouř:

- Nemovité objekty – soubor cizích budov, poj.částka 10 000 000 Kč, soubor ostatních staveb vlastních, poj.částka 200 000 Kč
- Movité předměty
pojistná částka 500 000 Kč, spoluúčast pro případ škod způsobených požárem, nárazem nebo pádem a kouřem činí 5 000 Kč

Sjednáno doplňkové živelní pojištění proti pojistnému nebezpečí povodeň nebo záplava:

- limit poj.plnění 5 000 000 Kč nemovité objekty, které jsou pojištěny v zákl. živelním pojištění
- poj.částka 500 000 Kč, movité předměty, které jsou pojištěny v základním živelním pojištění

Výtisk č.

- spoluúčast činí 5%, min. 25 000 Kč

Sjednáno doplňkové živelní pojištění proti poj. nebezpečí vodovodní nebezpečí:

- poj. částka 10 200 000 Kč, nemovité objekty, které jsou pojištěny v zákl. živelném pojištění
- poj. částka 500 000 Kč, movité předměty, které jsou pojištěny v základním živelném pojištění
- spoluúčast 5 000 Kč

Sjednáno doplňkové živelní pojištění proti poj. nebezpečí vichřice nebo krupobití, sesuv, zemětřesení, tíha sněhu nebo námrazy:

- poj. částka 10 200 000 Kč, nemovité objekty, které jsou pojištěny v zákl. živelném pojištění
- poj. částka 500 000 Kč, movité předměty, které jsou pojištěny v základním živelním pojištění
- tíha sněhu a námrazy pouze na budovách
- spoluúčast 5 000 Kč,

Pojištění pro případ odcizení, budova vč. tepleného čerpadlo, limit poj. plnění 500 000 Kč

Pojištění staveb pro případ živelných a dalších sjednaných pojistných nebezpečí, poj. částka 500 000 Kč

Pojištění pro případ vandalismu

Pojištění strojů, Pojištění elektronických zařízení

Pojištění odpovědnosti za újmu, limit poj. plnění 10 000 000 Kč, spoluúčast 2 500 Kč

Celkové roční pojistné činí po úpravě 17 100 Kč.

Kontrolní zjištění:

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena. Inventarizační zpráva za organizaci byla za rok 2021 vyhotovena dne 24. 1. 2022. Plán inventarizací byl vyhotoven. U některých účtů nebyly doloženy přílohy, v průběhu kontroly byly doloženy pohyby na účtech místo zinventarizovaných zůstatků. Na účet 028 byl chybně zařazen majetek, pod stanovenou hranici 3000Kč, ten byl též chybně účtován na účet 558.

15.02.2021	110029	Inkoustová tiskárna Canon	028	1 435,00
13.07.2021	71 0079	2x mobilní telefon Xiaomi	028	4 938,00
22.09.2021	710101	Skartovačka	028	1 768,00

Tím byl porušen účetní standard č.710 bod 3.7. O majetku uvedeném v § 49 písm. a) a b) vyhlášky č. 410/2009 Sb. neúčtuje účetní jednotka prostřednictvím účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, nýbrž zejména prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu a na účtu 028 se neevidují.

Dále byl zjištěn rozdíl na účtu 331 zaměstnanci, kde nesouhlasil účetní zůstatek o 17 000Kč. Na účtu 324 byly chybně účtovány poskytnuté zálohy /ty patří na účet 324/ a dále byly na tomto účtu evidovány nedoplatky od rodičů za vyšetření zraku, které přechází jako dluh do roku 2022, nezaplatili rodiče. (6x170,- =1020Kč/

4. FINANČNÍ MAJETEK

4.1. Bankovní účty

Stav účtu k 31.12.2021

Běžný účet , účet 241 **394 891,45 Kč**
107-728080277 390 143,45
115-5360230267 4 748,00

Účet FKSP, účet 243 **287 417,81 Kč**
107-892650227 287 417,81

Pokladna , účet 261 **24 448,00 Kč**

Výtisk č.

Vklad finančních prostředků z pokladny organizace na účet a veškeré bankovní operace prováděla osoba s hmotnou odpovědností.

Kontrolní zjištění: Nebyl doložen rozdíl mezi 412 a 243

4.2. Pokladna

Pokladna - pokladní paní Podracká Ivana.

V organizaci je vedena jedna pokladna.

Pokladní knihy byly vedeny v PC. V kontrolovaném roce 2021 měla organizace vedeny zvlášť příjmové a zvlášť výdajové doklady poslední výdajový doklad byl číslo V00000038 příjmový P0000038

Limity pokladní hotovosti byly stanoveny: pro pokladnu MŠ 40 000 Kč

Byla provedena kontrola pokladny na místě.

Pokladna ke dni kontroly 30 599,00 Kč 21. 11. 2022 PV 41

Hodnota	Počet ks	Celkem Kč
5000	2	10 000
2000	9	18 000
1000	1	1 000
500	3	1 500
100	0	0
50	0	0
20	3	60
10	1	10
2	11	22
1	7	7
Celkem Kč:		30 599

Pokladní doklady

Ke kontrole vybrány následující doklady za rok 2021:

Datum	Doklad	Popis	účet	Kč
09.02.2021	410004	Materiál na pokusy	261	355,00
02.08.2021	410024	Materiál na provoz	261	1 388,00
01.08.2021	410026	Poštovné	261	162,00
07.10.2021	410029	Výpis z rejstříku	261	100,00
24.11.2021	410034	Vyšetření zraku	261	3 400,00
30.11.2021	410036	Hradní pohádková půda	261	5 130,00
30.12.2021	410038	Polš.povlaky	261	458,00

Kontrolní zjištění:

Pokladní doklady mají číselnou řadu zvlášť pro příjmy i výdaje, zvláště pro příjmové a zvlášť pro výdajové doklady po zaúčtování.

Výtisk č.

5. NÁKLADY A VÝNOSY

5.1. Náklady 2021

Porovnání nákladů hlavní činnosti roky 2019 - 2021

	2019	2020	2021
501 spotřeba materiálu	606 186,77	358 889,78	768 401,26
502 spotřeba energie	117 417,00	65 197,80	145 401,26
511 Opravy, udržování	37 293,14	13 890,10	10 078,95
512 cestovné	3 670,00	963,00	0,00
518 Ostatní služby	280 649,43	229 089,02	307 784,69
521 Mzdové náklady	4 318 567,00	4 293 694,00	4 199 106,00
524 Soc. pojištění	1 466 744,00	1 425 160,00	1 413 503,00
525 Jiné soc.pojištění	17 917,00	17 915,00	17 551,00
527 Zákonné soc.náklady	84 500,70	123 187,81	119 039,24
551 Odpisy dlouhodobého majetku	152 232,00	152 224,00	152 220,00
549 Ost.náklady	21 090,00	17 053,00	17 100,00
558 Náklady z DHM	182 405,00	61 526,50	176 003,00
542 Pokuty a penále		0,00	2 495,00
528	400,00	286,00	0,00
Celkem náklady	7 289 072,04	6 759 076,01	7 328 464,14

V roce 2021 byla v MŠ též čerpána dotace: Šablony III pro MŠ Předboj - registrační číslo projektu - CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0018787- realizace - 1. 2. 2021 - 31. 1. 2023

Název aktivity	Vyčerpáno	částka	č. dokladu	položka	
ICT	1 šablona	47109	710035	tablety	1
		4453	110038	pouzdra	2
		64419	710034	počítače	3
		2262	710009	tiskárna	4
		3080	710172	telefon	
		1768	710101	skartovačka	
		1759	710012	skener	
		124850			
PROJEKTOVÝ DEN ŠKOLKA 1.	2 šablony	3312	710120	Barvy	
		6897	710122	stavebnice	
		10209			

Název aktivity Dosud v realizaci	Limit šablona	Počet šablon	Celkem
Realizovaná výuka s ICT	128 000 Kč	1	128 000 Kč
Realizovaný projektový den	5 256 Kč	8	42 048 Kč
Realizovaný projektový den mimo školu	6 279 Kč	8	50 232 Kč
Realizovaná dvouhodinová setkání v celkovém rozsahu 12 h	26 868 Kč	2	53 736 Kč

V průběhu kontroly bylo zjištěno, že došlo k chybnému zaúčtování došlých transferů. V prvním případě se jedná o část platby na šablony ve výši 274 016 Kč. Dotace byla průtoková, zaslaná prostřednictvím zřizovatele. Příjem faktury byl zaúčtován bez účelového znaku a celé částka byla zaúčtována do výnosů přesto, že bylo z této částky vyčerpáno pouze 135 059 Kč. Tím došlo ke zkreslení HV o částku 138 957Kč. Dále nebyla zúčtována nespotřebovaná část dotace v souladu s ČUS 703.

Rozhodujícími odstavci v Českém účetním standardu č. 703 – Transfery (v souladu s ustanovením odstavce 3.1.písm.a) tohoto standardu je možné poskytnuté finance v rámci projektu Šablony považovat za transfer), které upravují účtování v tomto případě, jsou a) odstavec 3.4., který definuje poskytování záloh a odstavce 5.3., kde je popsáno účtování transferu v návaznosti na poskytnuté zálohy buď krátkodobé (účet 374), nebo dlouhodobé (účet 472), b) odstavec 5.4., který popisuje účtování v případě, že záloha nebyla poskytnuta a není tedy nutné vypořádání.

Příklad účtování ad a):

Přijatá záloha v roce 2021 241 / 472100

1. Spotřebované náklady v roce 2021 388 / 67x50
2. Spotřebované náklady v roce 2022 388 / 67x45
3. Celková skutečná spotřeba nákladů 34x / 38895
4. Vypořádání nároku s poskytnutou zálohou 472 / 34x100
5. Případné vrácení nespotřebované části transferu 34x / 241..... 5

Příklad účtování ad b)

1. Předpis pohledávky za dotací v roce 2021 34x / 384 100
2. Inkaso pohledávky za dotací 241 / 34x 100
3. Rozpouštění dotace do výnosů v návaznosti

na spotřebované náklady v roce 2021 384 / 67x 60

4. Rozpouštění dotace do výnosů v návaznosti

na spotřebované náklady v roce 2022 384 / 67x 40

Výtisk č.

5.2. Faktury 2021

Kontrola náhodně vybraných faktur:

Datum přijetí	Doklad	popis	Kč	Datum splatnosti	Datum úhrady
06.01.2021	2021009	Tiskárna	2 261,00		08.01.2021
20.01.2021	2021015	Respirátory	3 689,00		29.01.2021
25.02.2021	2021030	Ivana Podracká-účetnictví	10 000,00		25.02.2021
22.06.2021	2021067	Pobyt dot.kempu	2 900,00		23.06.2021
08.10.2021	2021122	kostky	6 897,00		08.10.2021
11.11.2021	2021152	nemocnice	4 250,00		07.12.2021
25.11.2021	2021155	Venkovní sedací souprava	27 660,00		30.11.2021

Stanovení výše úplaty za předškolní vzdělávání

Organizace v rámci kontroly předložila výpočet školkovného pro rok 2022 z nákladů roku 2021. Do výpočtu byly chybně zahrnuty náklady na věci pořízené z dotace, které nebyly zohledněny v příjmu organizace. Dále byl z celkových nákladů chybně odečten příspěvek od zřizovatele. Dle chybného výpočtu vychází základ pro stanovení školkovného. Z tohoto základu se může uplatnit max.50% nákladů. Organizace došla k částce 877,34 Kč, kterou zaokrouhlila na 900,00 Kč. Pokud by měla organizace správný kalkulační vzorec, vyšla by částka 5 547,89 Kč, ze které lze uplatnit maximálně 50%. Z důvodů, že jsou v těchto podkladech zahrnuty i prostředky ze státních dotací na šablony a OPŽP, které nejsou odečteny, není ani tento výpočet po úpravě kalkulačního vzorce správný. Doporučujeme po dohodě se zřizovatelem provést nový výpočet a seznámit s touto skutečností rodiče dětí. Dle sdělení paní účetní, postupovala organizace při výpočtu školného vždy tímto způsobem. Správný výpočet školkovného stanovuje Vyhláška č. 43/2006 Sb., §.6

§ 6

Úplata za předškolní vzdělávání v mateřské škole, kterou zřizuje stát, kraj, obec nebo svazek obcí

(1) Ředitel mateřské školy stanoví měsíční výši úplaty za předškolní vzdělávání (dále jen "úplata") na období školního roku a zveřejní ji na přístupném místě ve škole nejpozději 30. června předcházejícího školního roku. V případě přijetí dítěte k předškolnímu vzdělávání v průběhu školního roku oznámí ředitel mateřské školy stanovenou výši úplaty zákonnému zástupci při přijetí dítěte.

(2) Měsíční výše úplaty nesmí přesáhnout 50 % skutečných průměrných měsíčních neinvestičních nákladů právnické osoby vykonávající činnost mateřské školy, které připadají na předškolní vzdělávání dítěte v mateřské škole, popřípadě dítěte v příslušném druhu provozu mateřské školy, v uplynulém kalendářním roce. Určují-li se náklady podle předchozí věty zvlášť podle druhů provozu mateřské školy, musí jejich vzájemný poměr odpovídat počtu dětí v jednotlivých druzích provozu a skutečné průměrné denní délce jednotlivých druhů provozu v uplynulém kalendářním roce. Do nákladů podle věty první a druhé se nezapočítají platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, úhrada pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a úhrada pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní platby vyplývající z pracovněprávních vztahů, nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí zdravotně postižených, náklady na učební pomůcky, na další vzdělávání pedagogických pracovníků a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání, na jejichž úhradu byly použity finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

Výnosy

Tabulka předpisu školného z předložených podkladů rok 2021

	celkem dětí	osvobozeno	celkem	školné	měsíců	
Leden-červen	54	19	35	850	1	29750
únor-červen	53	19	34	850	5	144500
Září-prosinec	56	20	36	850	4	122400
školné celkem						296650
Účet 602 0020						-243313
rozdíl						53337

V průběhu kontroly bylo z bankovních výpisů zjištěno, že organizace účtuje poplatky za školné přímo do výnosů, na školné se netvoří předpis a nikde nejsou sledovány nedoplatky. Organizace byla požádána o zaslání celkového počtu žáků v kalendářním roce 2021, včetně počtu dětí, které jsou od poplatky osvobozeny. Na prvním dotazu počtu dětí a předškoláků byl předložen údaj 54 dětí a z toho 19 předškoláků od 1.1.2021 do 30.6.2021 a od 1.9. do 31.12.2021- 56 dětí a z toho 20 předškoláků. Po zaslání výpočtu ze strany kontroly byl počet dětí upřesněn a od února snížen na 53 dětí, dle sdělení paní ředitelky: „*Rodiče dítěte, které je v docházce do ledna a pak až od září, dítě v lednu odhlásili ze školky, protože byl covid a dítě se špatně adaptovalo a pak šli znovu k řádnému zápisu a dítě znovu bylo přijato od září.*“

Sdělení paní účetní:

„účtuju bez předpisu a není to přehledné. Rozbor 602-školné.

1/2021 - 54 dětí v tom 19 předškoláků = $35 \cdot 850 = 29.750,-$

2-6/2021 - 53 dětí v tom 19 předškoláků = $34 \cdot 850 = 28.900 \cdot 5 = 144.500,-$

9-12/2021 - 56 dětí v tom 20 předškoláků = $36 \cdot 850 = 30.600 \cdot 4 = 122.400,-$

celkem 296.650,-

Dále bylo v uvedené dny zavřeno kvůli COVID, tak se rodičům vracelo školné a za 3-4/2021 ho vůbec neplatili:

15.-17.2.2021 a 22.-26.2.2021 v částce 8.424,- (1 dítě/324,-), pouze VČELIČKY (tj.26 dětí)

1.3.-30.4.2021 v částce 56.100,- (1 dítě/1.700,-), všichni (bez předškoláků)

celkem 64.524,-

školné v roce 2021 - $296.650 - 64.524 = 232.126,-$

na účtě 602.20 - 203.411,-

vrácené nedoplatky za rok 2020 - 18.144,- (byly odeslány v roce 2021, o to je ponížena 602.20)

celkem 18.144,- (pohledávka na školném)

Tyto nedoplatky na školném jsou řešeny ve vyúčtování za období 9/2021-1/2022 (tudíž jsou v roce 2022).

Výtisk č.

Z podkladů zaslaných paní účetní vyplývá, že děti byly osvobozeny od poplatků, v průběhu kontroly, a ani na vyžádání nebyl doložen žádný zákonný důvod k odpuštění poplatku. V zaslané tabulce výběru školného od paní účetní jsou např. v únoru uvedeny pouze 2 děti, které nehradily, ostatní děti normálně hradily, pokud nebyla školka uzavřena školné se dle zákona platí. V podkladech zaslaných organizací je uvedeno, že byla školka uzavřena dne 15.-17.2.2021, uzavření tedy nepřesáhlo zákonem stanovenou hranici 5dní, a dále od 22.-26.2.2021 nebylo též uzavřeno více jak 5 dní.

Dále není patrné jaké školné se vracelo z roku 2020 /žádné přeplatky a ani nedoplatky nebyly účetně vedeny/ Školné se nevyúčtovává, to je předepsané v plné výši, proto tedy není jasné o jaké vratky se jednalo a jaké přeplatky mají být vráceny v průběhu roku 2022. Zde uvádím odpověď ze stránek MŠMT:

Je zákonný zástupce povinen hradit úplatu za předškolní vzdělávání, i když dítě mateřskou školu nenavštěvuje?

V případě přerušení provozu na dobu delší než pět pracovních dnů, stanoví ředitel školy úplatu ve výši, která nepřesahuje poměrnou část měsíční úplaty stanovené na školní rok. Pokud má mateřská škola provoz 14 dní, úplata je stanovaná na nejvýše polovinu měsíční úplaty. **Povinnost hradit tuto úplatu má zákonný zástupce i v případě, že dítě do mateřské školy nebude v tuto dobu docházet.** Je to stejné jako kterýkoli jiný měsíc ve školním roce.

Vyjádření paní ředitelky k údajnému odpuštění školného:

„Co se týče školného, pochopitelně vím o hranici pěti dnů, ale, pokud si vzpomínám, tou dobou vracení školného řídilo MŠMT, musela bych dohledat, ale budu na to mít čas až v úterý.

Pokud by bránilo cokoliv v uzavření protokolu, uzavřete jej, prosím, my se k němu v zákonné lhůtě vyjádříme a co bude třeba doložíme k protokolu“

Účet rodinné centrum – doplňková činnost /hospodářská/

Ve výkaze je uvedeno v hospodářské činnosti: výnosy 10 900Kč a náklady 6711Kč, ale na účtu, který je pro tuto činnost uveden je dle obrátové předvahy příjem 3,1 tisíc a výdej cca 71 108,7

Účet centrum	
PS	72756,7
úhrady	71108,7
příjmy	3100
Konečný stav	4748

Vysvětlení paní účetní: skoro vše je hrazeno z BÚ školky a né přímo z účtu RC, náklady, OON atd., většina rodičů posílají platby za kroužky na BÚ, tak jsem peníze převedla.“

Z uvedených podkladů vyplývá, že doplňková činnost není účtována v souladu se zákonem a nejsou zde uváděny objektivně všechny položky související s doplňkovou činností

Kontrolní zjištění:

Povozní náklady odpovídají charakteru organizace. Náklady na platy byly ze čtvrtiny hrazeny z prostředků zřizovatele. Chybně stanovené výše školného – v rozporu s vyhláškou č. 43/2006 Sb. Organizace neúčtuje předpisy, nevede evidenci přeplatků a nedoplatků, tím porušuje §7, odst 1, zákona o účetnictví.

Doplňková činnost není účtována v souladu s §27, odst.2, pís.g), zákona č.250/2000Sb.,v platném znění nejsou zde uváděny objektivně všechny položky související s doplňkovou činností

6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

6.1. Kontroly provedené v příspěvkové organizaci jinými úřady v roce 2021

Nebyla provedena jiné kontrola, než kontrola zřizovatelem

6.2. Systém vnitřní kontroly

Rozdělení pravomocí v příspěvkové organizaci řešil Organizační řád. Příspěvková organizace nezřídila pracovní místo interního auditora a tuto činnost vykonává zřizovatel formou veřejnosprávní kontroly.

PRO ROK 2021:

Příkazce operace - Ing. Kateřina Beránková

Správce rozpočtu - Ivana Podracká

Hlavní účetní: Ivana Podracká

6.3. Vnitřní směrnice

Vnitřní účetní směrnice, platná od 1. 12. 2013

Směrnice: Účtování a evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, platná od 1.1.2018

Vnitřní kontrolní systém, směrnice platná od 1.1.2018

Směrnice inventarizace, směrnice platná od 1. 1. 2018

Oběh účetních dokladů, směrnice platná od 1. 5. 2018

Směrnice FKSP, platná od 1.1.2020

Kontrolní zjištění:

Obsah směrnic nebyl předmětem této kontroly. Směrnice platné do roku 2021 **byly použity podpůrně.**

Udržovat vnitřní kontrolní systém tak, aby včas odhalil veškerá rizika vyplývající z činnosti organizace.

Organizace nepředložila vnitřní platový předpis. **Doporučujeme doplnit.**

7. KONTROLA PŘIJATÝCH OPATŘENÍ z minulých kontrol

Při minulé kontrole nebyly shledány žádné nedostatky.

II) VĚCNÉ A ČÍSELNÉ SHRNUÍ

1. ROZPOČET A DODRŽOVÁNÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ

Organizace neměla určeny ze strany zřizovatele žádné závazné ukazatele. Organizace obdržela v kontrolovaném roce dvě účelové dotace. Jednalo se o dotace z Ministerstva životního prostředí a o dotaci MŠMT na šablony. Obě **dotace byly účtovány v rozporu s ČÚS č. 703**. Dále **nebylo účtování obou dotací odděleno** tak, aby bylo jasné a patrné, že se nejedná o dotaci od zřizovatele, který ji přeposlal jako průtokovou dotaci. **Organizace též neúčtovala s účelovým znakem, který byl stanoven poskytovatelem dotace. Byly porušeny podmínky poskytovatele dotace.**

Dle rozpočtu na platy měla organizace stanoveny krajským úřadem úvazky Sp 7,1261 z toho 5,1752 pedagogických a 2,0271 nepedagogických. Dle výkazu P1-04 čerpala k 31.12.2021 více úvazků a to konkrétně 10,806, což je o 3,6799 úvazků více. Organizace **chybně zařadila školníka do platové třídy 7, stupně 12**. Dle metodiky MŠMT má být školník zařazen do 5. platové třídy. K 12. stupni nebyla při kontrole doložena praxe. V průběhu kontroly byla doložena pracovní náplň pro technického pracovníka.

2. ÚČETNICTVÍ

Účetní obce pracuje pro organizaci jako OSVČ a také jako zaměstnanec v době kontroly na 0,5 úvazek. Na základě výše uvedeného stavu účetnictví, prováděných postupů účtování a kontroly náhodně vybraných účetních dokladů lze konstatovat, že výsledek hospodaření za rok 2021 předložený zřizovateli odpovídá záznamům v účetních knihách. **Z důvodu chybného účtování dotací došlo ke zkreslení hospodářského výsledku, ztráta by se zvýšila o 138 957,00 Kč . Organizace i přes finanční příspěvek svého zřizovatele hospodaří opakovaně s velkou ztrátou.**

Fondy organizace nejsou finančně kryty.

Příloha není naplněna dle vyhlášky 410/2009 USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VYSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE § 45

Přijaté dotace a jejich čerpání není účtováno v souladu s ČÚS 703.

3. SPRÁVA MAJETKU

Na základě předložené inventarizace majetku, účetní závěrky a náhodně vybraného majetku, lze konstatovat, že:

- inventarizace majetku byla provedena
- inventurní soupisy měly náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví
- inventarizační zpráva dle vyhl. 270/2010 Sb., byla vytvořena
- stav majetku v inventurních záznamech **u účtu 331 nesouhlasí o 17 000Kč** se stavem majetku v účetnictví, na účtu 324 jsou evidovány nedoplatky, na tento účet patří přijaté zálohy nikoliv pohledávky, u účtu 378 finance od rodičů školy není zůstatek evidován dle jmen žáků. Žádné nedoplatky školného nejsou evidovány
- inventarizační komise byla jmenována a byla proškolená
- **Chybné účtování majetku pod stanovenou hodnotu. Byl porušen účetní standard č.710 bod 3.7.**

4. FINANČNÍ MAJETEK

Na základě náhodně vybraných bankovních výpisů a pokladní knihy ke dni 31. 12. 2021 lze konstatovat, že

- Stav běžného účtu a účtu FKSP k 31. 12. 2021 souhlasil s bankovními výpisy ke stejnému datu.
- **Rozdíl mezi účtem 412 a 243 nebyl doložen**
- Pokladní limit byl stanoven
- Schodek pokladny nebyl zjištěn
- **Fondy organizace nejsou kryty**

5. VÝNOSY A NÁKLADY 2021

Na základě výše uvedeného stavu účetnictví, prováděných postupů účtování a kontroly náhodně vybraných účetních dokladů lze konstatovat, že:

- náklady odpovídaly charakteru organizace
- **mzdové náklady jsou hrazeny z prostředků zřizovatele**
- **chybně stanovená výše školného – v rozporu s vyhláškou Vyhláška č. 43/2006 Sb.**
- **školník organizace chybně zařazen do 7.platové třídy**
- **organizace neúčtuje předpisy, nevede evidenci přeplatků a nedoplatků, tím porušuje §7, odst 1, zákona o účetnictví.**
- **doplňková činnost není účtována v souladu s §27, odst.2, pís. g), zákona č.250/2000Sb.,v platném znění**

6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Na základě celkového průběhu kontroly, náhodně vybraných účetních dokladů a výše uvedených skutečností lze konstatovat:

- vnitřní kontrolní systém byl nastaven,
- funkci hlavní účetní – vykonává účetní organizace
- doporučujeme zpracovat vnitřní platový předpis a organizační strukturu organizace
- vložit do rejstříku účetní závěrky

Doporučujeme i nadále vyhledávat případná další provozní, finanční, právní a jiná rizika, která by mohla vzniknout z činnosti organizace a přijímat opatření ke zmírnění dopadů těchto rizik.

IV) POUŽITÉ ZÁKONY, PŘEDPISY, SMĚRNICE

Použité zákony:

zákon 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (Školský zákon)

vyhláška 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání

vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání

Výtisk č.

410/2009 Sb., Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
České účetní standardy č. 701 - 710
zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
vyhláška 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů
vyhláška 114/2002 Sb., o FKSP
vyhláška 270/2010 S., o inventarizaci
zákon č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád)

Předložené doklady ke kontrole:

Účetní závěrka k 31.12.2021

Rozvaha za období 12/2021

Výsledovka 2021

Hlavní kniha 2021

Pokladna příjmové a výdajové doklady

Pokladna FKSP

Žádost o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021

Inventarizační zápisy k 31.12.2021

Inventura rozvahových účtů k 31.12.2021

Darovací smlouvy 2021

Vnitřní řády a směrnice

Evidence majetku

Platové výměry

Pracovní náplně - namátkově

Výtisk č.

V) ZÁVĚR

Veřejnosprávní kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky popsané výše.

Veškeré uvedené skutečnosti byly prokonzultovány s ředitelkou organizace paní Ing. Kateřinou Beránkovou. Děkujeme vedení a všem zaměstnancům organizace za součinnost při veřejnosprávní kontrole.

Podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole je příspěvková organizace povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu a informovat o přijetí těchto opatření kontrolní orgán.

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

VI) UKONČENÍ KONTROLY

Všechny originály podkladů zapůjčených ke kontrole byly vráceny. Kontrola byla ukončena dne 28. 11. 2022

Počet stran protokolu: 27

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

S tímto protokolem byla podle §16 zákona č. 552/1991 Sb.

Elektronicky podepsáno
Ing. Kateřina Beránková
Mateřská škola Předboj, příspěvková org
17:02 08.12.2022
RSA/2048
Ing. Kateřina Beránková
(podpis a datum seznámení)

Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků.

Rozdělovník: (§ 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)

Výtisk č. 1 pro starostu obce převzala

Mgr. Dagmar Horevájová
Digitálně podepsal Mgr. Dagmar Horevájová
Datum: 2023.02.16 19:24:16 +01'00'

Výtisk č. 2 pro MŠ Předboj převzala

Výtisk č. 3 kontrolní orgán

Mgr.,Bc. Alice Semiánová, DiS.
Digitálně podepsal Mgr.,Bc. Alice Semiánová, DiS.
Datum: 2022.12.06 13:20:07 +01'00'

V Předboji dne 6.12.2022