

2022

# Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

## Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace

Příspěvková organizace  
zřízená obcí Předboj

Obec Předboj



**PROTOKOL č. 1/2023****o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky**

<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	<b>Mateřská škola Předboj</b>
<b>Předmět kontroly:</b>	Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2022. 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.
<b>Cíl kontroly:</b>	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.
<b>Termín provedení:</b>	27.2.-30.4.2023
<b>Kontrolní skupina ve složení:</b>	<b>Mgr. Semiánová Alice, DiS., - osoba přizvaná</b>
<b>Pověření č.</b>	1/202/3VSK
<b>Počet stran protokolu:</b>	32
<b>Počet příloh:</b>	
<b>Počet výtisků:</b>	1x zřizovatel 1x kontrolovaná osoba 1x zhotovitel zprávy

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2022 v Mateřské škole Předboj, příspěvková organizace byla provedena na základě pověření zřizovatele.

Výtisk č.

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** k 31.12.2022  
**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: Mgr. Květoslav Přibil**

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) KONTROLA PŘIJATÝCH OPATŘENÍ Z MINULÝCH KONTROL**

## **III) VÝSLEDEK KONTROLY**

### **1. ROZPOČET**

1.1. Schválený rozpočet

1.2. Finanční dary

### **2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ**

2.1. Vyúčtování hospodaření organizace za rok 2022

2.2. Účetní závěrka r. 2022

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 31.12.2022

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 2022

5.2. Faktury 2022

### **6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**

6.1. Kontroly provedené v příspěvkové organizaci jinými úřady v roce 2022

6.2. Systém vnitřní kontroly

6.3. Vnitřní směrnice

## **7. KONTROLA PŘIJATÝCH OPATŘENÍ Z MINULÝCH KONTROL**

## **IV) A ČÍSELNÉ A VĚCNÉ SHRUTÍ**

## **V) POUŽITÉ SMĚRNICE, ZÁKONY, PŘEDPISY**

## **VI) ZÁVĚR**

## **VII) 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, 

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. 2011**

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: **Mgr. Šárka Medová (2)**

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

- Jméno a příjmení:  
**Kateřina Beránková (1)**Datum narození: 
- Jméno a příjmení:  
**Mgr. Šárka Medová (2)**Datum narození: 

;



## I. 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. KONTROLA PŘIJATÝCH OPATŘENÍ Z MINULÝCH KONTROL ZA ROK 2021

### ROZPOČET A DODRŽOVÁNÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ

**Dotace byly účtovány v rozporu s ČÚS č. 703.**

Účtování obou dotací **nebylo odděleno** tak, aby bylo jasné a patrné, že se nejedná o dotaci od zřizovatele, který ji přeposlal jako průtokovou dotaci. V roce 2022 účtování **NAPRAVENO**, tím, že organizace v roce 2022 analyticky oddělovala dotace dle poskytovatele.

Organizace **těž neúčtovala s účelovým znakem, který byl stanoven poskytovatelem dotace. Chybné účtování dotací MŠMT. Byly porušeny podmínky poskytovatele dotace. OPRAVY PROVEDENÉ V ROCE 2022 BYLY ZMATEČNÉ A V ROZPORU S ÚČETNÍMI STANDARDY.** Účelové znaky byly opravovány v účetnictví v roce 2022. Vzhledem k uzavřenému účetnímu období 2021 a odeslání výkazů do statní pokladny nelze provádět zpětný zásah do účetnictví v roce 2022. Mělo dojít pouze k opravě likvidačních lístků, ke kterým měla být uvedena poznámka s opravou. K tomuto však nedošlo.

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 **však čerpala k 31.12.2022 více úvazků a to konkrétně 10,806 úvazků, což je o 3,6799 úvazků více, než bylo stanoveno Krajským úřadem.**

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. **NENAPRAVENO** – PP tohoto pracovníka byl ukončen v lednu 2023, do té doby k žádné nápravě nedošlo.

## 2. ÚČETNICTVÍ

Účetní pracuje pro organizaci jako OSVČ a také jako zaměstnanec v době kontroly na 0,5 úvazek. **TRVÁ DO 1/2023/** poté ukončení všech smluvních vztahů/

**Z důvodu chybného účtování dotací došlo ke zkrácení hospodářského výsledku, ztráta by se zvýšila o 138 957,00 Kč. NENAPRAVENO**

Organizace i přes finanční příspěvek svého zřizovatele **hospodáří opakovaně s velkou ztrátou.** Celková ztráta MŠ za předchozí účetní období je ke dni 31.12.2022 ve výši 1 141 223,71Kč, za rok 2022 je ztráta ve výši 119 700,58Kč

**Fondy organizace nejsou finančně kryty. NENAPRAVENO**

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

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

### 3. SPRÁVA MAJETKU

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

- stav majetku v inventurních záznamech u účtu 331 nesouhlasí o 17 000,00 Kč se stavem majetku v účetnictví, **NAPRAVENO** – opravný doklad nebyl doložen, avšak účetní stav k 31.12.2022 dle inventarizace odpovídá zůstatku nevyplacených mezd za 12/22
- 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 **NENAPRAVENO**

**Chybné účtování majetku pod stanovenou hodnotu. Byl porušen účetní standard č.710 bod 3.7. NAPRAVENO – částečně /** např. u faktury č.2022169 na nákup radiopřijímače je uvedeno na likvidačním lístku účtování na účet 558 a na účet 028, kam to dle účetního standardu nepatří. V účetním deníku však nebyl tento záznam dohledán, pravděpodobně došlo k opravě zaúčtování tohoto dokladu, ale na likvidačním lístku není oprava zaznamenána – porušení zákona o účetnictví §8, odst.1/.

•

### 4.FINANČNÍ MAJETEK

Rozdíl mezi účtem 412 a 243 nebyl doložen. **Doložen seznam, který nesouhlasí s realitou. NENAPRAVENO. / Rozdíl BYL doložen, avšak neodpovídá realitě. rozdíl činí 12 007,08 Kč. V tabulce je doloženo pouze nepřevedené FKSP 12/22 ve výši 7 804,96 Kč a neproplacené stravné – 1 961,00 Kč, zbývající částka není doložen. /**

- Fondy organizace nejsou kryty **TRVÁ I V ROCE 2022**

### 5. VÝNOSY A NÁKLADY 2022

- mzdové náklady jsou hrazeny z prostředků zřizovatele **TRVÁ I V ROCE 2022**
- chybně stanovená výše školného – v rozporu s vyhláškou Vyhláška č. 43/2006 Sb. **NENAPRAVAENO**
- školník organizace chybně zařazen do 7.platové třídy **NENAPRAVAENO**
- organizace neúčtuje předpisy, nevede evidenci přeplatků a nedoplatků, tím porušuje §7, odst 1, zákona o účetnictví. **NENAPRAVAENO**
- doplňková činnost není účtována v souladu s §27, odst.2, pís. g), zákona č.250/2000Sb., v platném znění **NENAPRAVAENO**

### 6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

- vložit do rejstříku účetní závěrky **NENAPRAVENO**

Výtisk č.

### III) VÝSLEDEK KONTROLY

#### 1. ROZPOČET

Rok 2022 účet 672 -

672 0010 zřizovatel  
příspěvek na provoz je

2 568 751,00 dle účetnictví /skutečnost:  
2 100 000,00 Kč,

672 0020 Krajský úřad  
položka 672 celkem

4 349 394,00 Kč (dle rozhodnutí KU)  
**6 669 681,00 Kč**

Rozpočet na rok 2022

50367 Ko PředbÚč.znal	SPp	SPo	Platy>P	Odvody	FKSP	ONIV přímé	NIV přímé	provozní	NIV celkem	NIV celkem
MŠ běžná	4,0052	1,0218	2 300 781 0	777 664	46 015	24 300	3 148 760	0	24 300	3 148 760
Mateřská škola	1,1700	0,0000	519 568 0	175 614	10 391	2 836	708 409	0	2 836	708 409
Mateřská škola 33087	0,0000	0,0000	0 0	0	0	48 000	48 000	0	48 000	48 000
Školní jídelna - v	0,0000	0,5673	165 112 0	55 808	3 302	1 320	225 542	0	1 320	225 542
Ředitelství	0,0000	0,4680	161 033 0	54 429	3 221	0	218 683	0	0	218 683
Škola celkem (50367)	5,1752	2,0571	3 146 494 0	1 063 515	62 929	76 456	4 349 394	0	76 456	4 349 394

#### Skutečné čerpání úvazků v roce 2022

			základ	osobní	Příplatek	celkem	úvazek		
pedagog 1	1.1.2022	11/6	37020	9505	15208	61733	1		
pedagog 2	1.1.2022	9/6	34630	8855		43485	1		
pedagog 3	1.1.2022	9/2	30940	5313		36253	1		
pedagog 4	1.1.2022	9/5	32940	10626		43566	1		
pedagog 5 MD od 15.12.	1.1.2022	9/3	31300	3542		34842	1		
pedagog 6	1.1.2022	9/3	31300	3542		34842	1		
PN od 10/21	1.6.2022	9/3	31300	5313		36613	1		
pedagog 7	15.11.2022	9/4	31950	0		31950	1		
pedagog asistent	1.1.2022	8/1	24540	3117		27657	0,5	13829	
	1.12.2022	8/2	25250	3117		28367	0,5	14184	
nepedagog DPČ do 9/21			5000			5000			
nepedagog HPP šk.	1.10.2022	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
	1.6.2022	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
	1.9.2022	3/10	17170	1839		19009	0,5		9505

Čerpání mzdových prostředků za rok 2022

	Rozpočet krajský úřadu Kč	Skutečnost HČ Kč	ROZDÍL Kč
PLATY	3 146 494	4 306 707	1 160 213 z prostředků zřizovatele
OPPP			

Výtisk č.

ODVODY	1 063 515	1 403 970	340 455 z prostředků zřizovatele
FKSP	62 929	84 616	21 687 z prostředků zřizovatele
ONIV PŘÍMÉ	76 456		
Celkem	4 349 394	5 795 293	1 522 355 Kč, z toho:

521	mzdy nehrazené KÚ a ÚP	1 160 213
524	odvody ZP a OSSZ	340 455
527	příděl do FKSP	21 687

Z personálních podkladů při rozkladu a žádost o rozpočet na mzdové náklady byla ze strany organizace krajskému úřadu předložena níže uvedená inventura pracovních pozic pro tuto příspěvkovou organizaci:

Tyto údaje slouží ke stanovení nárokové složky platu pro účely rozpočtu																	
poř. č.	funkce	třída	stupeň	úvazek	tarif	přípl. za vedení	sp. přípl. a li z	zvaštní přípl. § 8 NV	přípl. za S+N	přípl. za děl. směn	poč. hod. náduva	rozpoč. t. nadúvazková práce v měs.	platový postup	ostatní složky platu	nárok složka platu celkem	osobní příplatek	nárok a nenárok celkem
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	+6+7+8+9+10	15	=14 + 15
1	ředitelka	11	6	1,000	37 770	15 516						0			53 286	9 698	62 984
2	učitelka	9	6	1,000	35 330							0			35 330	9 033	44 363
3	učitelka	9	5	1,000	33 600							0			33 600	10 839	44 439
4	učitelka	9	2	1,000	31 560							0			31 560	5 420	36 980
5	učitelka	9	3	1,000	31 930							0			31 930	3 613	35 543
6	učitelka	9	4	1,000	32 590							0			32 590	0	32 590
7	asistent	8	2	0,500	12 880							0			12 880	1 590	14 470
8	účetní	9	9	0,500	13 010							0			13 010	3 615	16 625
9	asistentka	7	11	0,250	5 985							0			5 985	1 549	7 534
10	uklízečka	3	6	1,000	15 510							0			15 510	1 839	17 349
11	uklízečka	3	9	0,433	7 188							0			7 188	796	7 984
12	uklízečka	3	9	0,500	8 300							0			8 300	920	9 220
13	výdejna	3	9	0,567	9 412							0			9 412	1 043	10 455
												0			0		0
		x	x	9,750	275 065	15 516	0	0	0	0	0	0	0	0	290 581	49 955	340 536

Dle mzdových listů bylo zjištěno, že na OOV /DPP+DPČ/ bylo vyplaceno v součtu 71,62tis. Kč. Fyzické dohody o provedení práce nejsou založené v žádném spise, není tedy patrné, za co byly DPP vypláceny. Nejsou doloženy podklady pro DPČ a DPP. DPČ paní V. ve výši 19 180 by mělo být z doplňkové činnosti (kroužky, na které se vybírá platba od rodičů) a ostatní dohody (paní B.- 27 000 Kč, paní G – 9 600 Kč a paní M. – 15 840 Kč) v celkové výši 52,44 DPP + 19,18 DPČ by mělo být uvedeno ve výkaze na řádku 0122, kde je uvedena částka 52,44tis na řádku 0120 by měly být uvedeny platy zaměstnanců z ostatních zdrojů, což je DPČ na kroužky ve výši 19, 18tis.Kč. Řádek 122 ve výkaze P1-04 je však nulový. Strukturu k naplnění výkazů určuje MŠMT: Sběr. Výkaz P1-04 není vyplněn dle skutečností /vyplacených odměn/ a jsou v něm rozdíly.

Úvazky dle rozhodnutí KÚ k 31. 12. 2022:

SP celkem 7,2 z toho 5,1752 pedagogických a 2,0571 nepedagogických.

Skutečnost průměrný počet přepočtený zaměstnanců dle výkazu P1-04 k 31.12.2022 - 9,625

fyzické osoby 12

Výtisk č.

**Rozdíl přepočtených osob činí +2,425** síly proti normativům a přiděleném čerpání z KÚ. Pro příspěvkovou organizaci jsou toto **výdaje, které nemá kryté z KÚ**. Škola by si měla počínat s péčí řádného hospodáře. V případech přečerpání prostředků na platy a nepokrytí těchto více výdejů z fondu odměn je porušením rozpočtové kázně. V případě proplácení odměn, není doloženo žádné zdůvodnění dle §134, zákoníku práce, dále v případě proplácení nadúvazků není nikde doložen rozpis k celkově propláceným hodinám a není tedy jasné, kdy byly nadúvazky provedeny.

**Kontrolní zjištění:**

***Porušení §28, odst. 10) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn,***

***Překročení stanoveného počtu pracovníků o 2,425 osob. Nedoložení účelu vyplácení DPP a DPČ.***

***Neprůkazná a nedostačené evidence k podkladům zpracování výplat,***

***Chybné vyplnění statistického výkazu P1-04***

**1.1 Schválený rozpočet**

Příspěvek na provoz byl poskytnut příspěvkové organizaci na základě předloženého rozpočtu na rok 2022 příspěvek na provoz je 2 100 000 Kč

Datum UUP	Dal	Poznámka
01.01.2022	525 000	příspěvek MŠ Předboj 1.Q.2022
01.04.2022	525 000	Neinvestiční příspěvek MŠ Předboj
01.07.2022	525 000	neinvestiční přísp.provoz-od zřizovatele
01.09.2022	525 000	neinvestiční příspěvek IV.Q.2022
	2 100 000	

**Stav přijatých dotací dle účetního deníků a rozhodnutí o přijetí dotace**

Dotace od:	Číslo účtu	Částka dle rozhodnutí	Účetní stav Kč	ROZDÍL Kč
Zřizovatele	672 010	2 100 000	2 231 126	+131 126
MŠMT	672 020	4 349 394	4 412 235	+ 62 841
<b>Chybné zaúčtování, čerpání rezervního fondu</b>	672 050	0	55 676	+ 55 676
<b>Rozpuštění transferů</b>		<b>67 772</b>		<b>-67 772</b>
Šablony				
celkem	672	6 449 394	6 699 037	+181 871

Výtisk č.

V účtování dotací i v roce 2022 přetrvávají zmatky, účtování je opakovaně zmatečné a neprůkazné. Rozpuštění transferů je účtováno s anal. dotace MŠMT.

## **1.2 Finanční dary**

Finanční dary 2022–v tomto roce byl přijat dar ve výši 5 000 Kč.

## **2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ**

Od roku 2011 je účetnictví vedeno v programu TRIADA, MUNIS paní Ivanou Podrackou (do 1/2023):

1. na základě smlouvy jako OSVČ měsíčně 10 000 Kč (od 9/22 **16 000 Kč/měsíčně**).  
Smlouva o vedení účetnictví je uzavřena s paní Ivanou Podradskou 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 účetní 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 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,

Výtisk č.

- 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 rozборы vybraných úseků za účelem odstranění nedostatků, podklady pro návrh rozpisu rozpočtu školy v návaznosti na stanovené zásady a ukazatele, podklady pro komplexní rozборы hospodaření školy čtvrtletně, pro operativní hodnocení měsíčně.

Účtový rozvrh pro rok 2022 nebyl doložen

Organizace není plátcem DPH

### **2.1. Vyúčtování hospodaření organizace za rok 2022**

*Príspevková organizace předložila zřizovateli*

- *Žádost o rozdělení výsledku hospodaření*
- *Rozvaha 2022*
- *Výsledovka 2022*
- *Inventura rozvahových účtů*
- *Účetní závěrku za rok 2022*
- *Přehled čerpání rozpočtu 2022*

**Kontrolní zjištění:**

***Účetní závěrka za rok 2022 nebyla založena do veřejného rejstříku → sbírka listin.***

### **2.2. Účetní závěrka r. 2022**

Kontrolní skupina měla k dispozici účetní závěrku za rok 2022 v rozsahu rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha

Výtisk č.

## Rozvaha

Konečný stav k 31.12.2021 odpovídá počátečnímu stavu k 1.1.2022. Aktiva se rovnají pasivum.

## Výkaz zisků a ztrát (výsledovka) k 31.12.2022

výnosy z hlavní činnosti = 7 573 264,00 Kč  
náklady z hlavní činnosti = 7 328 464,14 Kč  
výsledek hospodaření = - 129 662,58 Kč

výnosy z doplňkové činnosti = 31 500,00 Kč  
náklady z doplňkové činnosti = 21 538,00 Kč  
výsledek hospodaření = 9 962,00 Kč

## 2.3. Fondy příspěvkové organizace

### Fond odměn a fond rezervní - ČERPÁNÍ FONDŮ V ROCE 2022

Název fondu	Počát. zůstatek	Příjmy	Čerpání	Zůstatek
Fond odměn - 411	0	0	0	0
Fond kulturních a sociálních potřeb - 412	307 750,23	84616	49969	342397,23
Fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku- 413	0	0	0	0
Fond rezervní - 414	55 676,00	5000,00	55676,00	5 000,00
Fond reprodukce majetku - 416	736283	137588,00	0	873871,00

### Dle výkazu příloha

A.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	<b>307 750,23</b>
A.II. Tvorba fondu	84 616,00
1. Základní přiděl	84 616,00
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	



Výtisk č.

5. Ostatní tvorba fondu	
A.III. Čerpání fondu	49969,00
1. Půjčky na bytové účely	
2. Stravování	49969,00
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	
<b>Konečný stav fondu</b>	<b>342 397,23</b>

Rozdíl FKSP k 31.12.2022 DOLOŽENO neprůkazně, částky nesouhlasí na účetnictví!!!! Podrobněji popsáno níže v kontrolním zjištění.

412                      342 397,23 Kč x 243                      359 005,31 Kč

Krytí fondů k 31.12.2022

243	359005,31		412	342397,23
Běžný účet 241	669938,15		411	0
Termínované vklady krátkodobé 244	0		413	0
Pokladna	24464,00		414	5000
Peníze na cestě			416	873871
Ceniny				
Krátkodobé pohledávka/rozhava BII/	41146,50	Krátkodobé závazky /rozhava DIII/		995137,92
	1 094 553,96			2 216 406,15

### **Kontrolní zjištění:**

*Čerpání fondů se řídí Směrnici ředitele o fondu FKSP. Rozdíl mezi účtem 243 a 412 BYL doložen, avšak neodpovídá realitě rozdíl činí 12 007,08 Kč. V tabulce je doloženo pouze nepřevedené FKSP 12/22 ve výši 7 804,96 Kč a neproplacené stravné – 1 961,00 Kč, zbývající částka není doložen.*

*Příloha je chybně naplněna. Dle účetnictví v části rekreace mělo být uvedeno 12 000 Kč, ostatní čerpání 15 000 Kč a v části stravné 22 969 Kč. Čerpání za stravné bylo neoprávněné, neboť se příspěvek vyplácel za obědy, které pracovnice nespotřebovaly. V organizaci fungoval systém, kde se například o dva zakoupené obědy dělily 4 pracovnice. Vzhledem ke dvěma zakoupeným obědům měl být příspěvek z FKSP pouze dvěma pracovnícím a ne čtyřem. **Docházelo tak k neoprávněnému čerpání z Fondu FKSP.***

*Zmatečné účtování – neprůkazné účetnictví!!!!*

*Na účet 243 fyzicky přišlo v roce 2022 - 72 319,50 Kč a úhrady z tohoto účtu byly ve výši 732 Kč.*

*Z uvedeného je patrné, že neprobíhaly převody mezi účty a úhrady z FKSP byly hrazeny z provozního účtu. Fondy organizace nejsou KRYTY!!!!!!!!!!!!*

Výtisk č.

*Čerpání rezervního fondu nebylo proúčtováno s účtem 648. Částka 55 676 Kč měla být zaúčtována na účtu 648, ale bylo zjištěno, že byla zaúčtována na účtu 672 – přijaté transfery.*

### 3. SPRÁVA MAJETKU

#### 3.1. Majetek užívaný příspěvkovou organizací

##### DDHM dle inventarizace k 31.12.2022

##### Majetkové účty

		počet kusů	Kč
20.06.2022	hudební klávesy	1	5 290
23.08.2022	lavička	1	5 750
01.12.2022	vodní lázeň	1	4 283
07.12.2022	robot botely	2	6 520
07.12.2022	vlak smart	1	6 690
23.08.2022	stůl	1	3 390
23.08.2022	stůl	1	3 390
23.08.2022	odpočinkový ostrov	1	3 790
08.08.2022	interaktivní tabule	1	20 900
04.07.2022	dřevěná souprava	6	29 940
08.09.2022	kalové čerpadlo	1	38 520
23.08.2022	skříňka plastová	2	7 180
12.01.2022	varny na ohřev	2	7 126
08.08.2022	Projektor	1	15 500
		pořízeno celkem	158 269
	dle deníku	odepsáno	-473 423,25
	PS k 1.1.2022		1 433 577,91
	KS k 31.12.2022		1118423,66

#### 3.2. Inventarizace majetku k 31. 12. 2022

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. 2022

Jmenování členů inventarizační komise: ano, proškolení členů bylo provedeno 20. 9. 2022.

Inventura hmotného a nehmotného majetku: proběhla ve dnech 2. 1. 2022 – 29. 1. 2023

Výtisk č.

Inventura pokladní hotovosti: proběhla dne 2. 1. 2023 – 29. 1. 2023

Inventura závazků a pohledávek: proběhla ve dnech 2. 1. 2022 – 24. 1. 2023

Inventarizační soupisy: měly náležitosti dle zákona o účetnictví § 30

Inventarizační zpráva: byla **vyhotovena dne 30. 1. 2023.**

### **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, č. sml. 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
- 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. živelním pojištění
- poj. částka 500 000 Kč, movité předměty, které jsou pojištěny v základním živelním 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. živelním 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

Výtisk č.

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, spoluúčást 2 500 Kč

Celkové roční pojistné činí po úpravě 17 100 Kč.

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byla provedena. Inventarizační zpráva za organizaci byla za rok 2022 vyhotovena dne 24. 1. 2022.

Plán inventarizací byl vyhotoven. U některých účtů byly doloženy pouze pohyby na účtech místo zinventarizovaných zůstatků. /např. účet 324,378 a další

U faktury č.2022169 na nákup radiopřijímače je uvedeno na likvidačním lístku účtování na účet 558 a na účet 028, kam to dle účetního standardu nepatří. V účetním deníku však nebyl tento záznam dohledán, pravděpodobně došlo k opravě zaúčtování tohoto dokladu, ale na likvidačním lístku není oprava zaznamenána – porušení zákona o účetnictví §8, odst.1.

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,- =1 020 Kč/**

Na účtu 324 0061 bylo zaúčtováno navýšení účetního stavu hromadným dokladem č. 610021, pohyb ve výši 113 345 Kč na straně Dal, proti snížení výnosů účet 602 0010 na straně Dal. K dokladu nejsou přiloženy žádné prvotní doklady a doklad je bez poznámek. Nelze tedy dovodit, co bylo vlastně zaúčtováno.

V roce 2022 byl vyřazen majetek z účtu 028 v celkové hodnotě 473 423,25 Kč. Jednalo se doklad č. 610016 ze dne 30. 10. 2022 na částku 264 269,25 Kč a 24 711,50 Kč a doklad 920002 ze dne 31. 12. 2022 na celkovou částku 184 442,50 Kč. Dle částky je pravděpodobné, že tento majetek byl převeden na podrozvahu, neboť se objevuje tato částka jako přírůstek na účtu 902.

Dokladem č. 610016 ze dne 31. 10. 2022 byl vyřazen majetek z účtu 022 ve výši 47 588,10 Kč a z účtu 013 byl vyřazen majetek v ceně 7 497,00 Kč

Při kontrole nebyly doloženy žádné likvidační protokoly, zápis likvidační komise a ani souhlas zřizovatele. Tím došlo k porušení §27, odst.8 zákona č.250/2000Sb.,

*(8) Pokud se stane majetek, který příspěvková organizace nabyla do svého vlastnictví podle odstavce 7 písm. a), pro ni trvale nepotřebný, nabídne ho přednostně bezúplatně zřizovateli. Nepřijme-li zřizovatel písemnou nabídku, může příspěvková organizace po jeho předchozím písemném souhlasu majetek převést do*

Výtisk č.

*vlastnictví jiné osoby za podmínek stanovených zřizovatelem.*

Dokladem č. 610012 ze dne 31. 8. 2022 byla zaúčtována na účet 401 0010 částka 10 934 027,09 Kč. K této částce neexistuje žádný prvotní doklad a při dotazu u zřizovatele nebyl žádný majetek v této výši organizaci převeden. Organizace neoprávněně navýšila účet 401 0010 a také účet 021 stavby.

Vzhledem k tomu, že na pozici účetní pracovala stejná osoba jako na pozici účetní obce musela příspěvková organizace vědět, že stavba, Přístavby MŠ Předboj „investorem a smluvní stranou smlouvy o dílo není příspěvkové organizace, ale obec a že tedy nemůže takto postupovat. Organizace z této částky uplatnila odpisy ve výši 10 285 Kč měsíčně od 8/22, což je celkem 41 140 Kč. Tím došlo k porušení zák. č.250/2000Sb., §28, A také o tuto částku navýšila investiční fond. **Dle dodatku č.2 zřizovací listiny je hodnota svěřeného majetku staveb ve výši 3 408 457 Kč, stav stavu účtu staveb je však k 31.12.2022 - 20 304 571,91 (§28, odst.10) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel**

Dále byla zaúčtována na účtu 902/999 dokladem č. 610012 ze dne 31. 8. 2022 částka 400 323,66 Kč. Tatáž částka figuruje v inventurním soupise k 31. 12. 2022, jako jedna položka, z čehož je patrné, že nemohla dojít k fyzické inventarizaci, kde jsou kontrolovány účetní stavy na fyzické, neboť v soupise chybí seznam inventarizovaných věcí. V účetním deníku se již tato částka nevyskytuje a není k ní žádný fyzický prvotní doklad. Navýšení o tuto částku na účtu 902 je tedy provedeno bez prvotního dokladu.

Dále dokladem 90002 ze dne 31. 12. 2022 byla zaúčtována částka na straně MD - 184 442,50 Kč, jedná se pravděpodobně o převod z účtu 028, protože čísla dokladů i částek se shodují.

#### **Kontrolní zjištění:**

*Navýšení investičního fondu o 41 140 Kč – porušení zákona č.250/2000Sb., §28, (10) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel.*

*Neprůkazně vedené účetnictví, nepodložené prvotní doklady, nepodložené částky v inventarizaci, tím došlo k porušení zákona 563/1991Sb., o účetnictví § 7, §8, odst.1, dále §30*

*Při kontrole nebyly doloženy žádné likvidační protokoly, zápis likvidační komise a ani souhlas zřizovatele. Bez souhlas zřizovatele byl vyřazen majetek v celkové hodnotě 336 568,85 Kč, tím došlo k porušení §27, odst.8 zákona č.250/2000Sb.,*

*Neoprávněně navýšení majetku – stavby o částku 10 934 027,09 Kč a účtu 902 o částku 400 323,66 Kč*

*/ doklad č. 610012 ze dne 31. 8. 2022/*

Výtisk č.

#### **4. FINANČNÍ MAJETEK**

##### **4.1. Bankovní účty**

*Stav účtu k 31. 12. 2022*

<b>Běžný účet, účet 241</b>	<b>394 891,45 Kč</b>
107-728080277	390 143,45 Kč
115-5360230267	4 748,00 Kč

<b>Účet FKSP, účet 243</b>	<b>287 417,81 Kč</b>
107-892650227	287 417,81 Kč

<b>Pokladna, účet 261</b>	<b>24 448,00 Kč</b>
---------------------------	---------------------

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

##### **4.2. Pokladna**

Pokladna – pokladní paní Podracká Ivana. V organizaci je vedena dle sdělení jedna pokladna.

Pokladní knihy byly vedeny v PC. V kontrolovaném roce 2022 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

**Z předchozí kontroly byl stav pokladny ke dni kontroly 21.11.2022 - 30 599,00 Kč/doklad ke dni kontroly 21. 11. 2022 PV 41/**

##### **Kontrolní zjištění:**

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

#### **5. NÁKLADY A VÝNOSY**

##### **5.1. Náklady 2022**

**Porovnání nákladů hlavní činnosti roky 2019 - 2022**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>501</b> spotřeba materiálu	606 186,77	358 889,78	768 401,26	911001,8
<b>502</b> spotřeba energie	117 417,00	65 197,80	145 401,26	259554,9
<b>511</b> Opravy, udržování	37 293,14	13 890,10	10 078,95	2843,5
<b>512</b> <b>Cestovné</b>	3 670,00	963,00	0,00	1064,00
<b>518</b> Ostatní služby	280 649,43	229 089,02	307 784,69	316365,3

Výtisk č.







<b>521</b> Mzdové náklady	4 318 567,00	4 293 694,00	4 199 106,00	4287527,00
<b>524</b> Soc. pojištění	1 466 744,00	1 425 160,00	1 413 503,00	1403970,00
<b>525</b> Jiné soc.pojištění	17 917,00	17 915,00	17 551,00	17147,00
<b>527</b> Zákonné soc.náklady	84 500,70	123 187,81	119 039,24	101436,00
<b>551</b> Odpisy dlouhodobého majetku	152 232,00	152 224,00	152 220,00	205360,00
<b>549</b> Ost.náklady	21 090,00	17 053,00	17 100,00	38388,00
<b>558</b> Náklady z DHM	182 405,00	61 526,50	176 003,00	158269,00
<b>542</b> Pokuty a penále		0,00	2 495,00	0,00
<b>528</b>	400,00	286,00	0,00	0,00
<b>Celkem náklady</b>	<b>7 289 072,04</b>	<b>6 759 076,01</b>	<b>7 328 464,14</b>	<b>7702926,58</b>

### Kontrolní zjištění

*V průběhu kontroly bylo zjištěno, že došlo k chybnému zaúčtování čerpání transferů – šablony MŠMT. Nespotřebovaná část dotace nebyla účtována v souladu s ČUS č.703. Opakované, chybné účtování o dotacích. Špatné účtování probíhalo i v roce 2022, čerpání dotace neproběhlo přes účet 672 přesto, že mělo být do výnosů zaúčtováno to, co bylo v daném roce vyčerpáno. Chyby v účtování dotací se opakují i v roce 2022*

### 5.2. Faktury 2022

#### **Kontrola náhodně vybraných faktur:**

Datum přijetí	Doklad	popis	Kč	Datum splatnosti	Datum úhrady
27.10.2022	2022169	Radiopřijímač -faktura vystavena na 	2269Kč	27.10.2022	27.10.2022
25.8.2022	2022126	 -drogerie	1363Kč	25.8.2022	25.8.2022-kartou
22.8.2022	2022123	Vystaveno na  - pracovní obuv	6897Kč	22.8.2022	22.8.2022-kartou
31.7.2022	2022104	Zásobování a.s. - Vystaveno na  drogerie	8 587Kč	31.7.2022	31.7.2022-kartou
24.7.2022	2022100	Příspěvek na tábor 6000Kč	11200Kč	24.7.2022	p.p.
22.6.2022	2022078	Fa potraviny loučení s předšk.odběratel: 	1 803,63	22.6.2022	
7.4.2022	2022036	Drogerie, úklid.prostředky- 	6 225,00	7.4.2022	

Výtisk č.

17.6.2022	2022069	Datart – zálohová platba zakoupení zboží	10 270,00	17.6.2022	Kartou
-----------	---------	---	-----------	-----------	--------

### Kontrolní zjištění:

*Více jak polovina faktur je vystavena na paní Beránkovou nebo MŠ Předboj, na fakturách není uveden správný odběratel: Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace. Z osmi namátkově vybraných faktur jsou čtyři faktury vystaveny na jiného odběratel. /Nepatří tedy do účetnictví organizace/.*

*U faktury č. 2022069 byl pouze doklad na zálohovou platbu, tato byla zaúčtována přímo do spotřeby na účet 501, správně mělo být na 314 a po obdržení faktury mělo být účtováno na účet 558 a 501. Vzhledem k tomu, že faktura nebyla součástí účetnictví byla v průběhu kontroly vyžádána a bylo zjištěno, že se jedná o 2 čističky vzduchu v celkové ceně 7 980 Kč /cena za kus 3 990 Kč/ a zvlhčovač vzduchu v ceně 2 290 Kč. Ani jedna z těchto věcí není v inventurním seznamu majetku, a také o tomto majetku nebylo účtováno. Vzhledem k neoznačení některých věcí inventurními čísly není možné zjistit, zda jsou tyto věci fyzicky v MŠ.*

*Dále u faktury došlé č.2022169 na částku 2 269 Kč je uveden jako odběratel pan [redacted]. Faktura č. 2022104 na drogistické prostředky ve výši 8 587 Kč je vystavena na jméno paní ředitelky přesto, že v [redacted] je Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace registrována jako pravidelný odběratel. Viz. např. faktura č. 2022036 na částku 6 225 Kč.*

### 5.3 Kontrola čerpání obědů dětí a zaměstnanců

	ERSTUS STRAVNÉ Kč		<b>Platby obědů</b> - účtování plateb za obědy bylo v rozporu s účetními standardy přímo do výnosů, bez ohledu na to, kolik které dítě skutečně čerpalo obědů. Vratky za obědy jsou zmatečné a přesto, že BV má několik stránek, je odúčtováno jednou částkou.
4.2.2022 - 710018	32 727,00		
3.3.2022- 710025	35 048,00		
11.4.2022-710044	40 726,00		
4.5.2022-710052	49 272,00		
6.6.2022-710.065	58 023,00		23.2.22 VRATKA-109 071 Kč
4.7.2022-710094	52 152,00		
5.9.2022-710030	20 221,00		Původně bylo na této anal. vybráno 21 969Kč, později 12.9.-vrácno 3535Kč, celkem tedy 18 434Kč, což nepokrývá náklady účtované firmou ve výši 20 221Kč
5.11.2022-710178	61 841,00		
5.12.2022-710190	70 166,00		1 05 5Kč odepsáno, vratka? 9.5.2022
31.12.2022-710201	73 084,00		-77 831 Kč odepsáno jako vratka jednou částkou 21.7.22
31.12.2022-710203	42 761,00		-113 345 Kč přeúčtováno na 324 jako přijaté zálohy???Jednou částkou bez jakého-koliv prvotního dokladu
	<b>536 021,00Kč</b>		<b>412 702,00</b> - částka vybraná za obědy po vratkách a přeúčtování



Výtisk č.

Čerpání obědů -		děti MŠ Předvoj	IX.22		X.22		XI.22		XII.22	
			počet porcí	cena	počet porcí	cena	počet porcí	cena	počet porcí	cena
	obědy		1169	37408	953	30496	1144	36608	697	22304
	oběd bezlak		21	672	16	512	18	576	10	320
odebráno	celkem oběd normal + bezlaktóza		1190	38080	969	31008	1162	37184	707	22624
	oběd bezlepkový		19	1244,5	15	982,5	19	1244,5	9	589,5
	svačiny		2338	32732	1906	26684	2288	32032	1394	19516
	svačiny má být vyfakturováno celkem			72056,5		58674,5		70460,5		42729,5
			FP	2022201	FP	2022178	FP	2022190	FP	2022203
dle faktury	celkem oběd normal + bezlaktóza		1203	38501,4	1022	32708,6	1155	36965,2	704	22531,17
	oběd bezlepkový		19	1244,58	14	917,06	18	1179,07	8	524,03
	svačiny		2382	33337,3	2016	28214,93	2288	32021,7	1408	19705,66
				73083,3		61840,59		70165,97		42760,86
				73084		61841		70166		42761
	rozdíl odebraná strava x vyfakturovaná strava			1027,5		3166,5		-294,5		31,5

## Čerpání obědů -

zaměstnanci

		IX.22		X.22		XI.22		XII.22			
počet porcí	FKSP	doplatek	počet porcí	FKSP	doplatek	počet porcí	FKSP	doplatek	počet porcí	FKSP	doplatek
21	420	1260	20	400	1200	21	420	1260	17	340	1020
21	420	1260	20	400	1200	21	420	1260	17	340	1020
21	420	1260	20	400	1200	1	20	60	7	140	420
21	420	1260	20	400	1200	21	420	1260	10	200	600
	0	0									
84	1680	5040	80	1600	4800	64	1280	3840	51	1020	3060
84	FP 2022202	6720	80	FP 2022177	6400,44	56	FP 2022191	4480	45	FP 2022204	3600,25
rozdíl		0,46	0		0,44	-8		-640	-6		-479,75

Výtisk č.

### **Kontrolní zjištění**

*Bylo provedeno porovnání čerpání obědů oproti vystavené fakturaci za období 9-12/22, podklady za období 1-8/2022 nebyly dostupné. Z výše uvedeného je patrné, že mezi skutečně čerpanými obědy a vyfakturovanými obědy vznikl finanční rozdíl v případě obědů dětí +3 931Kč a v případě čerpání dospělých -1 118,36 Kč. Nedostatečná a neprůkazná evidence čerpání obědů, které nekoresponduje s účetnictvím a ani se neshoduje s fakturami dodavatele stravy.*

### **5.4 Čerpání fondu rodičů v roce 2022**

	Čerpání fondu rodičů	Úhrady	Příjmy
		Kč	Kč
	převod z roku 2021		5939,44
07.04.2022	56ks řehtačky	3393	
11.04.2022	pomlázky	1618,11	
13.04.2022	adopce zvířete	4000	
02.05.2022	SRPŠ		1000
09.05.2022	ukončení docházky		-500
12.05.2022	vstupenky zoo	1550	
12.05.2022	občerstvení zoo	96	
12.05.2022	občerstvení zoo	32	
24.05.2022	fa divadlo	2500	
17.05.2022	dobrá voda zzo	153	
17.05.2022	40ks loupák	196	
27.05.2022	cukrovinky	600	
20.05.2022	doprava zoo	5200	
08.06.2022	fotokniha 17x předškoláci	3740	
10.06.2022	šerpy	2698	
22.06.2022	potraviny loučení se školáky	1803,63	
10.06.2022	vystoupení dou eden	4200	
15.06.2022	špekáčky	673	
22.06.2022	dort pasování předškoláků	4160	
20.06.2022	balonky	680	
	zůstatek k 30.6.2022		-30853,3
16.09.2022	fa divadelní představení	2700	
08.08.2022	srpš		1000
08.09.2022	srpš		6000
07.09.2022	srpš		8000
06.09.2022	srpš		3000
05.09.2022	srpš		3000
02.09.2022	srpš		7000
01.09.2022	srpš		5000
12.09.2022	srpš		9000
13.09.2022	srpš		8000
14.09.2022	srpš		5000
16.09.2022	srpš		1000
20.09.2022	srpš		3000
15.09.2022	srpš		2000

Výtisk č.

01.11.2022	kinder čoko mikuláš	8633		
15.11.2022	kostým sv.Martin	800		
06.10.2022	srpš			1000
10.10.2022	srpš			1000
11.10.2022	srpš			1000
09.11.2022	srpš			1000
10.11.2022	srpš			1000
17.11.2022	sokolnický program	4000		
21.12.2022	pohoštění vánoce	312		
14.11.2022	srpš			1000
14.11.2022	srpš			1000
14.11.2022	koláčky	1836		
08.12.2022	srpš			1000
18.08.2022	srpš			1000
05.12.2022	srpš			1000
09.09.2022	srpš			3000
30.12.2022	vratka srpš	4000		
30.12.2022	vratka srpš	3000		
19.09.2022	srpš			1000
		62573,74	81439,44	18865,7

šk. rok 2022/23	
vybráno,včetně vratek	68000
Použito	18281
mělo zůstat	49719
šk.rok 2021/2022	-30853,3

Byly překontrolovány pohyby na účtu 378 0010. Bylo zjištěno, že tento fond byl k 30. 6. 2022 přečerpan. Vzhledem k ukončenému školnímu roku mělo být vytvořeno vyúčtování dle akcí a dětí. K 30.6. byl však tento fond přečerpan o částku 30 853,30Kč a žádné vyúčtování zde není evidováno. Evidence plateb není vedena podle dětí a čerpání akcí též.

Ve školním roce 2022/2023 bylo vybráno od rodičů v období srpen až prosinec 2022, včetně vratek, 68 000 Kč. Od září do konce roku bylo vyčerpano 18 281 Kč. Zůstatek finančních prostředků je dle účetnictví a inventarizace k 31. 12. 2022 pouze 18 865,40 Kč. Částka ve výši **30 853,30 Kč byla neoprávněně z těchto zdrojů přečerpána.** Stav konta rodičů dle podkladů z hlavní knihy by měl být k 31. 12. 2022 - 49 719 Kč. V případě přečerpání konta rodičů mělo být zpracováno vyúčtování, kde měla být přečerpaná částka vymáhána. Vzhledem k tomu, že tuto evidenci nikdo nevedl bude nutné pokrýt tyto platby z provozu MŠ a tím vznikly organizaci neoprávněné náklady z důvodu chybné evidence a utrácení nad rámec vybraných finančních prostředků.

Výtisk č.

### **Kontrolní zjištění**

*Nakládání s prostředky rodičů nebylo vyúčtováno v rámci školního roku. K 30. 6. 2022 bylo konto rodičů přečerpano o 30 853,30 Kč. Ve školním roce 2022/23 bylo vybráno od rodičů 68 000 Kč a vyčerpano bylo 18 281 Kč. Stav konta rodičů měl být k 31. 12. 2022 – 49 719 Kč, účetně je však 18 865,40 Kč. Z prostředku dětí šk. roku 22/23 byly kryty náklady dětí předchozího školního roku.*

### **5.5 Výnosy - Tabulka předpisu školného z předložených podkladů rok 2022**

	celkem dětí	osvobozeno	celkem	školné	měsíců	Kč
Leden-červen	56	20	36	850	6	183 600
červenec	16			520	1	8 320
Září-prosinec	75	30+2 osv neoprávněně	43	900	4	154 800
školné celkem						346 720
Účet 602 0020						330 736
rozdíl						15 984
Nevymáhané školné						7200

V průběhu kontroly bylo z bankovních výpisů zjištěno, že organizace opakovaně 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 2022, včetně počtu dětí, které jsou od poplatku osvobozeny. Ze zaslání tabulky vyplývá, že do MŠ je přihlášeno k 31.12.2022 75 dětí, předškoláků osvobozených od platby je 30, od dvou dětí nebylo školné vybíráno přesto, že dle zákona mělo být hrazeno. Jedná se o děti, které byly zapsány od září, ale fyzicky nastoupily až v únoru 2023 dalšího roku a školné nebylo nějak vymáháno.

### **Kontrolní zjištění:**

*Ředitelka školky zkrátila příjmy MŠ o 7 200 Kč, a to tím, že nepožadovala školné od dětí, které byly přijaty od září 2022 a fakticky nastoupily v únoru 2023. Nevybrané, dlužné školné, které není zachyceno v účetnictví organizace je ve výši 15 984 Kč + 7 200 Kč, které nebylo předepsané. Školkové je účtováno bez předpisů, přímo do výnosů.*

### **5.6. Účet rodinné centrum /MŠ/ – doplňková činnost /hospodářská/**

Ve výkaze je uvedeno v hospodářské činnosti: výnosy 31 500 Kč a náklady 21 538 Kč, ale na účtu, který je pro tuto činnost uveden je dle obrátové předvahy příjem 14 600 Kč a výdej 78 Kč

Výtisk č.

Účet centrum	
PS	4 748
Úhrady	78
Příjmy	14 600
Konečný stav	19 270

Na stránce MŠ byl v době zahájení kontroly veden odkaz na Rodinné centrum, to je však dle zveřejněného účtu mateřská škola. Některé úhrady za kroužky jsou hrazeny na hlavní účet. Ve spolupráci s novou účetní byly vyfiltrovány platby v bance pod v.s. 12022-82022 na obou účtech školky a bylo zjištěno, že všechny příjmy nejsou zahrnuty do doplňkové činnosti.

Číslo účtu rodinného centra/MŠ/ .....115-5360230267/0100

Název kroužku	Platba	VS
Čarování s barvou pro děti	1 200 Kč/říjen–leden	42022
Aerobic pro děti	900 Kč/říjen–leden	52022
Klub deskových her	900 Kč/říjen–leden	62022
Cvičení pro seniory	500 Kč/říjen–leden	72022
Jóga pro dospělé	900 Kč/říjen–leden	82022
Andělky	platba přímo lektorovi kroužku	
Živá angličtina	platba přímo lektorovi kroužku	

#### Kontrolní zjištění:

v.s. dle návštěvy kroužků	Hlavní účet Kč	Účet uveden u kroužků Kč
12022-NEZJIŠTĚNO	5 000	0
22022- NEZJIŠTĚNO	4 700	0
32022- NEZJIŠTĚNO	7 200	0
42022 Čarování s barvou pro děti	+1 200 a vratka - 2100	1 200
52022 Aerobic pro děti	0	0
62022 Klub deskových her	0	0
72022 Cvičení pro seniory	0	500
82022 Jóga pro dospělé	0	7 200
Nájem prostor		1 600+2 200+1 900
Celkové příjmy		

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

Organizace pronajímala své prostory bez souhlasu zřizovatele. Nutnost tohoto souhlasu je výslovně uvedena ve zřizovací listině: **Pronájem nemovitého majetku je možné jen po předchozím souhlasu zřizovatele a splnění stanovených podmínek § 39 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.**

Výtisk č.

### **Kontrolní zjištění:**

*Provozní náklady odpovídají charakteru organizace. Náklady na platy byly ze čtvrtiny hrazeny z prostředků zřizovatele. Organizace neúčtuje předpisy, nevede v účetnictví přeplatky a nedoplatky, 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.*

*Organizace jednala v rozporu se zřizovací listinou a to tím, že pronajímala nemovitý majetek bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele.*

## **6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**

### **6.1. Kontroly provedené v příspěvkové organizaci jinými úřady v roce 2022**

*Nebyla provedena jiná 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 2022:

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 2022 byly použity podpůrně.*

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

*Organizace nepředložila vnitřní platový předpis. **Doporučujeme doplnit a aktualizovat směrnice.***

Výtisk č.

## **IV) VĚCNÉ A ČÍSELNÉ SHRUTÍ**

### **1. ROZPOČET A DODRŽOVÁNÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ**

Organizace neměla určeny ze strany zřizovatele žádné závazné ukazatele. Nebylo účtování obou dotací odděleno tak, aby bylo jasné a patrné, že se nejedná o dotaci od zřizovatele, který ji přeposlal jako průtokovou dotaci.

*Porušení §28, odst. 10) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že*

*e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn.*

Došlo k překročení stanoveného počtu pracovníků o 2,425 osob. Nebyl doložen účel vyplácení DPP a DPČ. Není průkazná a dostačená evidence k podkladům zpracování výplat. Statistický výkaz P1-04 byl chybně vyplněn.

### **2. ÚČETNICTVÍ**

Na základě výše uvedeného stavu účetnictví, prováděných postupů účtování a kontroly náhodně vybraných účetních dokladů lze konstatovat, že výsledek hospodaření za rok 2022 předložený zřizovateli odpovídá záznamům v účetních knihách.

**1/Z důvodu chybného účtování dotací došlo ke zkreslení hospodářského výsledku.**

**2/Organizace i přes finanční příspěvek svého zřizovatele hospodářá opakovaně s velkou ztrátou. /**

**3/Fondy organizace nejsou finančně kryty.**

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

**5/Dotace a jejich čerpání není účtováno v souladu s ČUS č. 703.**

**6/Účetní závěrka za rok 2022 nebyla založena do veřejného rejstříku → sbírka listin.**

**7/Čerpání fondů se řídí Směrnicí ředitele o fondu FKSP. Rozdíl mezi účtem 243 a 412 byl doložen, avšak neodpovídá realitě. Rozdíl činí 12 007,08 Kč, ale v tabulce je doloženo pouze nepřevedené FKSP 12/22 ve výši 7 804,96 Kč a neproplacené stravné – 1 961Kč, zbývající částka není doložena.**

**8/Výkaz, Příloha“ je chybně naplněna, dle účetnictví v části rekreace mělo být uvedeno 12 000 Kč, ostatní čerpání 15 000 Kč a v části stravné 22 969 Kč.**

**9/Čerpání za stravné bylo neoprávněné, neboť se příspěvek vyplácel za obědy, které pracovnice nespotřebovaly. V organizaci fungoval systém, kde se například o 2 zakoupené obědy dělily 4 pracovnice. Vzhledem ke dvěma zakoupeným obědům měl být příspěvek z FKSP pouze dvěma pracovnícím a ne čtyřem. Docházelo tak k neoprávněnému čerpání z Fondu FKSP. Zmatečné účtování – neprůkazné účetnictví!!!!**

**Na účet 243 fyzicky přišlo v roce 2022 - 72 319,50 Kč a úhrady z tohoto účtu byly ve výši 732 Kč.**

Výtisk č.

**Z uvedeného je patrné, že neprobíhaly převody mezi účty a úhrady z FKSP byly hrazeny z provozního účtu. 10/Fondy organizace nejsou KRYTY!!!!!!!!!!!!**

**11/Čerpání rezervního fondu nebylo proúčtováno s účtem 648. Částka 55 676 Kč měla být zaúčtována na účtu 648, ale bylo zjištěno, že byla zaúčtována na účtu 672 – přijaté transfery.**

### **3. SPRÁVA MAJETKU**

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

- inventarizace majetku byla provedena
- inventarizační zpráva dle vyhl. 270/2010 Sb., byla vytvořena
- 12/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, zůstatek účtu 378 neodpovídá čerpání dětí dle školního roku
- 13/ inventarizační komise byla jmenována a byla proškolená
- 14/Chybné účtování majetku pod stanovenou hodnotu. Byl porušen účetní standard č. 710 bod 3.7.
- 15/Navýšení investičního fondu o 41 140 Kč – porušení zákona č.250/2000Sb., §28, (10) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel.
- 16/Neprůkazně vedené účetnictví, nepodložené prvotní doklady, nepodložené částky v inventarizaci. Tím došlo k porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7, § 8, odst.1, dále §30
- 17/Při kontrole nebyly doloženy žádné likvidační protokoly, zápis likvidační komise a ani souhlas zřizovatele. Bez souhlas zřizovatele vyřazen majetek v celkové hodnotě 336 568,85 Kč, tím došlo k porušení §27, odst.8 zákona č.250/2000Sb.,
- 18/Neoprávněné navýšení stavu majetku – stavby o částku 10 934 027,09 Kč a účtu 902 o částku 400 323,66 Kč.

### **4.FINANČNÍ MAJETEK**

Na základě náhodně vybraných bankovních výpisů a pokladní knihy ke dni 31. 12. 2022 lze konstatovat, že

- Stav běžného účtu a účtu FKSP k 31. 12. 2022 souhlasil s bankovními výpisy ke stejnému datu.
- Pokladní limit byl stanoven
- Schodek pokladny nebyl zjištěn



Výtisk č.

## 5. VÝNOSY A NÁKLADY 2022

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

- náklady odpovídaly charakteru organizace
- 19/ mzdové náklady jsou hrazeny z prostředků zřizovatele
- 20/ chybně stanovená výše školného – v rozporu s vyhláškou Vyhláška č. 43/2006 Sb.
- 21/ školník organizace chybně zařazen do 7.platové třídy – chyba přechází z roku 2021
- 22/ organizace neúčtuje předpisy, nevede evidenci přeplatků a nedoplatků, tím porušuje §7, odst. 1, zákona o účetnictví – opakovaná chyba z roku 2021
- 23/ doplňková činnost není účtována v souladu s §27, odst.2, pís. g), zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění – opakovaná chyba z roku 2021
- 24/V průběhu kontroly bylo zjištěno, že došlo k chybnému zaúčtování čerpání transferů – šablony MŠMT. Nespotřebovaná část dotace nebyla účtována v souladu s ČUS č. 703. Opakované, chybné účtování o dotacích. Špatné účtování probíhalo i v roce 2022, čerpání dotace neproběhlo přes účet 672 přesto, že mělo být do výnosů zaúčtováno to, co bylo v daném roce vyčerpáno. Chyby v účtování dotací se opakují i v roce 2022
- 24/Více jak polovina faktur je vystavena na paní Beránkovou nebo MŠ Předboj. Na fakturách není uveden správný odběratel: Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace. Z osmi vybraných faktur jsou čtyři faktury vstaveny na jiného odběratele /nepatří tedy do účetnictví organizace/.
- 25/U faktury č. 2022069 byl pouze doklad na zálohovou platbu, tato byla zaúčtována přímo do spotřeby na účet 501, správně mělo být na 314 a po obdržení faktury mělo být účtováno na účet 558 a 501. Vzhledem k tomu, že faktura nebyla součástí účetnictví byla v průběhu kontroly vyžádána a bylo zjištěno, že se jedná o 2 čističky vzduchu v celkové ceně 7 980 Kč /cena za kus 3 990 Kč/ a zvlhčovač vzduchu v ceně 2 290 Kč.
- 26/Ani jedna z těchto věcí není v inventurním seznamu majetku a také o tomto majetku nebylo účtováno.
- 27/Dále u faktury došlé č.2022169 na částku 2 269 Kč je uveden jako odběratel pan [REDAKCE]  
[REDAKCE] Faktura č. 2022104 na drogistické prostředky ve výši 8 587 Kč je vystavena na jméno paní ředitelky přesto, že v [REDAKCE] je Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace registrována jako pravidelný odběratel /viz. např. faktura č. 2022036 na částku 6 225 Kč/.
- 28/Bylo provedeno porovnání čerpání obědů oproti vystavené fakturaci za období 9-12/22, podklady za období 1-8/2022 nebyly dostupné. Z výše uvedeného je patrné, že mezi skutečně čerpanými obědy a vyfakturovanými obědy vznikl finanční rozdíl v případě obědů dětí +3 931

Výtisk č.

**Kč a v případě čerpání dospělých -1 118,36 Kč. Nedostatečná a neprůkazná evidence čerpání obědů, které nekoresponduje s účetnictvím a ani se neshoduje s fakturami dodavatele stravy.**

- **29/Nakládání s prostředky rodičů nebylo vyúčtováno v rámci školního roku. K 30. 6. 2022 bylo konto rodičů přečerpano o 30 853,30 Kč. Ve školním roce 2022/23 bylo vybráno od rodičů 68 000 Kč a vyčerpano bylo 18 281 Kč. Stav konta rodičů měl být k 31. 12. 2022 – 49 719 Kč, účetně je však 18 865,40 Kč. Z prostředku dětí šk. roku 22/23 byly kryty náklady dětí předchozího školního roku.**
- **30/Ředitelka školky zkrátila příjmy MŠ o 7 200 Kč, a to tím, že nepožadovala školné od dětí, které byly přijaty od září 2022 a fakticky nastoupily v únoru 2023. Nevybrané, dlužné školné, které není zachyceno v účetnictví organizace je ve výši 15 984 Kč + 7 200 Kč, které nebylo předepsané. Školkové je účtováno bez předpisů, přímo do výnosů.**

## **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.

## **V) 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

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 31.12.2022*

*Rozvaha za období 12/2022*

*Výsledovka 2022*

*Hlavní kniha 2022*

*Pokladna příjmové a výdajové doklady*

*Pokladna FKSP*

*Inventarizační zápisy k 31.12.2022*

*Inventura rozvahových účtů k 31.12.2022*

*Darovací smlouvy 2022*

*Vnitřní řády a směrnice*

*Evidence majetku*

*Platové výměry*

*Mzdové listy*

## **VI) ZÁVĚR**

**Veřejnosprávní kontrolou byly zjištěny chyby a nedostatky popsané výše.**

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 námítky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

Výtisk č.

## **VII) UKONČENÍ KONTROLY**

**Všechny originály podkladů zapůjčených ke kontrole byly vráceny. Kontrola byla ukončena dne 30.4.2023**

Počet stran protokolu: 36

**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., o státní kontrole seznámena

Ing. Květoslav Přibil – ředitel organizace

Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků. Odeslán do datové schránky Mateřské školy Předboj, příspěvkové organizace a Obce Předboj

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

Výtisk č. 1 pro starostu obce

Výtisk č. 2 pro MŠ Předboj

Výtisk č. 3 kontrolní orgán

Zpracoval: Mgr. Alice Semiánová

Mgr.,Bc. Alice  
Semiánová,  
DiS.

Digitally signed  
by Mgr.,Bc. Alice  
Semiánová, DiS.  
Date: 2023.04.30  
08:48:20 +02'00'