

Kontrolní protokol č. 18/2025

ze dne 4.4.2025

**Mateřská škola Bílá,
okres Liberec, příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená Obcí Bílá

Zahájení kontroly	04.04.2025
Poslední kontrolní úkon	04.04.2025
Vyhotovení zprávy	04.04.2025

Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Počet stran zprávy 9

Obsah:

1. Základní údaje	2
2. Plán kontroly	2
3. Výsledek kontroly:	3
3.1. Stanovené závazné vztahy	3
3.2. Směrnice	4
3.3. Inventarizace.....	5
3.4. Vnitřní kontrolní systém.....	6
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele.....	6
3.7. Kontrola jmění a fondů.....	7
3.8. Přijaté dary.....	9
3.9. Veřejné zakázky malého rozsahu	9
4. Závěr.....	9

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: Období od 1.1.2024 do 31.12.2024
Určeno: vedení organizace, zřizovateli
Zřizovatel: Obec Bílá

Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Bílá, okres Liberec, příspěvková organizace
Sídlo: Český Dub, Bílá 76, PSČ 46343
IČ: 727 41 538

Organizaci zastupovali: Pavla Petrová – ředitelka
Bc. Roman Šikner

Za zřizovatele se kontroly účastnil starosta obce Bílá – Václav Najman.

Osoba ke kontrole přizvaná: Mgr. Lucie Valová

Počet výtisků : 3 – 1 x zřizovatel, 1x kontrolovaná organizace, 1 x kontrolor

Zpráva o průběhu kontroly:

1. Základní údaje

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

Základní údaje o organizaci:

Organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 30. prosince 2003, spisová značka Pr 360 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem.

Ředitelka organizace: Pavla Petrová, den vzniku funkce – 1. dubna 2019

2. Plán kontroly

- Účtování příspěvku zřizovatele
- Směrnice
- Inventarizace
- Vnitřní kontrolní systém
- Dodržování pokladního limitu
- Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele
- Kontrola jmění a fondů
- Přijaté dary
- Veřejné zakázky malého rozsahu

3. Výsledek kontroly:

3.1. Stanovené závazné vztahy

Usnesením zastupitelstva obce bod č. 4/24 ze dne 6.3.2024 byl schválen návrh rozpočtu obce Bílá, zřizovatele příspěvkové organizace na rok 2024. Na základě předloženého návrhu rozpočtu byl stanoven závazný ukazatel:

1) Příspěvek na provoz PO z rozpočtu zřizovatele ve výši 500.000, -Kč

Datum	Č.dokl	Su	Au	Orj	Dal
03.dub	10409	672	500	1	250 000,00
04.zář	10908	672	500	1	250 000,00
					500 000,00

V roce 2024 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 500.000, -Kč. Příspěvek byl v roce 2024 vyčerpan.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

2) Hospodářský výsledek za rok 2023

Usnesením zastupitelstva obce Bílá, č. 29/24 ze dne 5.6.2024 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Bílá za rok 2023 a to bez výhrad.

Zároveň byl schválen převod zlepšeného výsledku hospodaření v celkové výši ve výši 233.575,42 Kč za rok 2023, následovně:

133.575,42 Kč do rezervního fondu organizace,
100.000, - Kč převést zpět na účet zřizovatele.

Usnesení bylo revokováno usnesením č. 42/24, ze dne 4.9.2024. Dle revokovaného usnesení zřizovatel rozhodl o rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření následovně:

Převod ve výši 233.575,42 Kč do rezervního fondu organizace.

Datum	Č.dokl	Su	Au	MD	Dal
05.čvn	80601	413	510		233 575,42

Zjištění: *Zaúčtování je v souladu s rozhodnutím zřizovatele.*

3) Formální správnost zřizovací listiny

Bylo prověřeno, zda zřizovací listina PO splňuje kritéria uvedené v ustanovení odst.2, § 27 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištění: *Nebyly zjištěny závažné nedostatky.*

3.2. Směrnice

Organizace se v kontrolovaném období řídila těmito směrnici:

Směrnice	Platnost od	Poznámka
Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad	01.06.2020	
Dohoda o hmotné odpovědnosti	01.06.2020	
Směrnice k vedení pokladen	01.06.2020	směrnici stanovené možné krátkodobé překročení pokladního limitu z důvodu sídla banky v Liberci
Směrnice upravující oběh účetních dokladů	01.06.2020	
Směrnice o finanční kontrole	01.06.2020	
Směrnice k používání FKSP	01.06.2020	
Směrnice k rozpočtovému hospodaření	01.06.2020	
Aktuální účtový rozvrh	01.06.2020	
Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku	01.06.2020	
Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob	01.06.2020	
Směrnice k fondovému hospodaření a účtování	01.06.2020	
Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků	01.06.2020	
Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní závěrky	01.06.2020	

Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, včetně dohadných položek	01.06.2020	
Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek	01.06.2020	
Vnitřní kontrolní systém	01.06.2020	

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.3. Inventarizace

Organizace má postup při inventarizaci majetku a závazků stanovený ve směrnici „Inventarizace majetku a závazků“.

	Datum	Splněno	Poznámka
Příkaz k provedení inventarizace	25.11.2024	ANO	
Plán inventur	25.11.2024	ANO	
Jmenování komisí	25.11.2024	ANO	
Proškolení komise	25.11.2024	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	10.02.2025	ANO	V termínu

Fyzická inventura (v souladu s § 6, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků):

Inventura majetku

K fyzické inventuře majetku provedené k 31.12.2024 byly předloženy odsouhlasené inventurní soupisy majetku včetně příloh.

Inventura skladových zásob

Organizace na účtu 112 eviduje zásoby potravin.

K fyzické inventuře skladových zásob provedené k 31.12.2024 byl předložen inventurní soupis včetně příloh.

Dokladová inventura (v souladu s § 7, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků).

K dokladové inventuře byly předloženy inventurní soupisy k jednotlivým rozvahovým účtům včetně příloh.

Zjištění: Po formální stránce doložení inventarizace nebyly zjištěny nedostatky.

3.4. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní kontrolní systém upraven směrnicí.

Organizace má ve směrnici „Oběh účetních dokladů“ stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a to následovně:

funkci příkazce operace v organizaci zastává ředitelka organizace, funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučená a vykonává jí administrativní pracovnice.

Organizace ke kontrole předložila deset protokolů o provedené vnitřní kontrole. Došlo ke kontrole pokladny, skladu potravin, evidence hmotného majetku, sklad potravin, pracovní doby, třídní dokumentace, FKSP – příspěvky na obědy a evidence majetku.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.5. Pokladní limit a jeho dodržování

Pokladní limit má organizace stanoven ve výši 20.000, -Kč.

Směrnice k vedení pokladny umožňuje krátkodobé překročení pokladního limitu z důvodu sídla banky v Liberci.

Pojištění sjednáno ve výši 20.000, -Kč se spoluúčastí ve výši 1.000, -Kč. Pokladní limit je celý pokryt pojistkou.

Hmotnou odpovědnost za finanční prostředky má podepsanou vedoucí školní jídelny.

Při kontrole bylo prověřeno dodržování pokladního limitu v kontrolovaném období. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

Během kontroly byly prověřeny náklady v celkové výši 101.456,87 Kč.

Datum	Č.dokl	Su	Au	MD	Popis	Kontrola
16.led	300005	518	450	4 400,00	Seminář	ok
27.bře	300022	518	450	3 100,00	Pedagogická diagnostika	ok
02.dub	300025	501	380	8 507,87	drogerie	ok
22.dub	300034	501	410	12 756,00	výukové pomůcky	ok
23.dub	300035	501	400	14 833,00	kancelářské potřeby	ok
30.čvn	300067	518	350	9 680,00	účetní služby	ok
18.říj	300099	501	410	9 460,00	pomůcky učební	ok
30.pro	300126	518	400	38 720,00	poplatky web	ok
				101 456,87		

Zjištění: V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.

3.7. Kontrola jmění a fondů**401 – Jmění účetní jednotky:**

SU	AU	TEXT	PS	KČ MD	KČ DAL	KS
401	000	Fond oběžných aktiv	-7 282,60	0,00	0,00	-7 282,60

Účet 401 byl v kontrolovaném období bez pohybu.

411 – Fond odměn:

SU	AU	TEXT	PS	KČ MD	KČ DAL	KS
411	000	Fond odměn	-7 302,72	0,00	0,00	-7 302,72

Fond odměn byl v kontrolovaném období bez pohybu.

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb:

FKSP	412	stav k 31.12.2024
FKSP PS	412.0100	150 518,27 Kč
tvorba FKSP	412.0110	34 279,32 Kč
příspěvek obědy	412.0220	-15 504,00 Kč
ostatní užití fondu	412.0290	0,00 Kč
celkem FKSP		169 293,59 Kč

- Kontrola okruhu FKSP**

stav 412. k 31.12.2024	169 293,59 Kč
Stav účtu 243. k 31.12.2024	166 222,62 Kč
příděl 12/2024	3 070,97 Kč
celkem	169 293,59 Kč
rozdíl v okruhu	0,00 Kč

Zjištění: Při kontrole okruhu FKSP nebyl zjištěn rozdíl.

413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření

Rezervní fond	413	stav k 31.12.2024
počáteční stav		202 916,16 Kč
čerpání		-100 000,00 Kč
tvorba		233 575,42 Kč
celkem 413		336 491,58 Kč

Fond byl v roce 2024 tvořen přidělem za zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023, ve výši 233.575,42 Kč. Tento přiděl byl schválen usnesením zastupitelstva obce Bílá, č. 42/24 ze dne 4.9.2024 (revokace usnesení č.29/24 ze dne 5.6.2024).

Fond byl v roce 2024 čerpán na převod finančních prostředků ve výši 100.000, -Kč do fondu investic. Tento převod byl schválen usnesením zastupitelstva obce Bílá, č. 42/24 ze dne 4.9.2024.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond – dary	414	stav k 31.12.2024
počáteční stav		146 306,96 Kč
tvorba – přijetí darů		55 000,00 Kč
čerpání		-42 924,19 Kč
celkem 414		158 382,77 Kč

Přijetí darů viz. bod 3.8. tohoto protokolu.

416 – Fond investic

Fond investic	416	stav k 31.12.2024
počáteční stav		0,00 Kč
tvorba – převod z RF		100 000,00 Kč
čerpání – odvod zřizovateli		-100 000,00 Kč
celkem 416		0,00 Kč

Fond byl v kontrolovaném období tvořen ve výši 100.000, - převodem finančních prostředků z rezervního fondu. Tento převod byl schválen usnesením zastupitelstva obce Bílá, č. 42/24 ze dne 4.9.2024.

Fond byl v kontrolovaném období čerpán ve výši 100.000, - na odvod finančních prostředků do rozpočtu zřizovatele. Tento převod byl schválen usnesením zastupitelstva obce Bílá, č. 42/24 ze dne 4.9.2024.

3.8. Přijaté dary

Přijaté dary

Datum	Č.dokl	Su	Dal	Účel	Schváleno	Dárce
01.čvc	10707	414	10 000,00	neúčelový		Miroslav Augusta
06.pro	11213	414	15 000,00	neúčelový		CPM TEAM s.r.o.
13.pro	11232	414	10 000,00	neúčelový		Stavby KM
18.pro	11236	414	20 000,00	neúčelový		PROFIL technik alusystem
			55 000,00			

Dle účetnictví, organizace v roce 2024 přijala dary v celkové výši 55.000, -Kč.

Dle sdělení paní ředitelky darovací smlouvy připravuje k podpisu starosta obce. Zřizovatel má tak o všech darech, které organizace přijme přehled.

Dne 7.12.2023, usnesením č. 80/23 ZO udělilo organizaci souhlas, přijímat věcné a neúčelové dary v roce 2023.

Zjištění: Nebyly zjištěny významné nedostatky.

3.9. Veřejné zakázky malého rozsahu

V organizaci neexistuje předpis, který by upravoval zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

4. Závěr

Rekapitulace nedostatků:

Při kontrole nebyly zjištěny významné nedostatky.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do patnácti dnů od přijetí kontrolního protokolu.

V Praze dne 4.4.2025

.....
Mgr. Lucie Valová