

www.563.cz

Miroslav Berka a Jan Šnejdar, DiS.

- vedení účetnictví obcí a příspěvkových organizací
- kontrola příspěvkových organizací
- pořádání účetních seminářů

výtisk č. 2

**Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole hospodaření
ze dne 27. března 2024**

**Mateřská škola Úněšov, okres Plzeň-sever,
příspěvková organizace**

IČO: 60611103

sídlo: Úněšov 72, PSČ 330 38

(dále jen "Organizace")

Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace za období
od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023

Příspěvková organizace zřízená obcí Úněšov

Kontrolní protokol obsahuje 11 listů

Kontrolní protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků

Kontrola byla provedena dle ustanovení § 27 odst. 11) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a § 9 odst. 3) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

Pověření k vykonání veřejnosprávní kontroly Organizace vydala starostka obce Úněšov dne 12. března 2024.

Kontrolu provedl zaměstnanec obce Úněšov a přizvaná osoba ve složení:

Miroslav Berka, vedoucí kontrolní skupiny

Jan Šnejdar, DiS., člen kontrolní skupiny – přizvaná osoba (odborný dohled)

Kontrola byla zahájena dne (první kontrolní úkon): 27. března 2024

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „české účetní standardy pro PO“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- § 173 - § 187 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (dále jen „zákoník práce“)
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění (dále jen „vyhláška o FKSP“)
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci majetku a závazků“)

Program kontroly:

1. Účetnictví Organizace
2. Inventarizace Organizace za rok 2023
3. Peněžní fondy příspěvkové Organizace
4. Vedení pokladní knihy a pokladních dokladů
5. Závěr a opatření

A) VŠEOBECNÉ ÚDAJE

název: Mateřská škola Úněšov, okres Plzeň-sever, příspěvková organizace

sídlo: Úněšov 72, PSČ 330 38

právní forma: příspěvková organizace zřízená obcí Úněšov

IČO: 60611103

Organizaci zastupovaly: Mgr. Ivana Kalistová, ředitelka Organizace
Libuše Výborná, externí účetní Organizace

zřizovací listina: ze dne 12. srpna 2002 (včetně dvou dodatků)

předmět hlavní činnosti: zabezpečování předškolní výchovy dětí, stravování dětí a zaměstnanců

předmět vedlejší činnosti: Organizace neprovozuje vedlejší činnosti

B) PROVEDENÍ KONTROLY

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Při kontrole hospodaření Organizace bylo postupováno dle programu kontroly. Kontrole byly předloženy tyto účetní výkazy Organizace od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 v korunách: Hlavní kniha, Účetní deník, Rozvaha k 31. 12. 2023, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 a Příloha k účetní závěrce sestavená k 31. 12. 2023.

V jednotlivých oblastech bylo zjištěno:

1) Účetnictví Organizace

Organizace má zpracovanou Směrnici k systému zpracování účetnictví a mezd ze dne 31. 8. 2021. Účetnictví a mzdovou agendu zpracovává externí účetní organizace Středisko služba školám, Plzeň. Účetnictví je zpracováno programem HELIOS Fenix.

Účetní závěrka je podepsána v plném rozsahu ředitelkou Organizace a příloha účetní závěrky obsahuje veškeré komentáře v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

- ✓ **Výkazy předané kontrole souhlasí na výkazy uveřejněné na portálu MFČR v databázi Centrálního systému účetnictví státu – Monitor MFČR.**

Organizace má sestaven Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025. Dále Organizace předložila rozpočet na rok 2023, který je sestaven dle jednotlivých analytických a syntetických účtů.

- ✓ **Oba dokumenty obsahují veškeré zákonné požadavky a byly řádně zveřejněny na fyzické úřední desce a na elektronické úřední desce.**

Na každý účetní pohyb je v Organizaci evidován příslušný doklad, který má náležitosti dle zákona o účetnictví a finanční kontrole. Faktury jsou likvidovány „Průvodním dokladem“, ve kterém je uvedeno číslo faktury, kdy byla faktura proplacena a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu. Faktury jsou zapisovány do knihy došlých faktur, která je vedena ručně.

Např. faktura č.:

- 39 ze dne 28. 2. 2023 na částku 7 027,00 Kč – školní jídelna – ovoce a zelenina
- 163 ze dne 31. 7. 2023 na částku 266,20 Kč – paušál kopírka MŠ
- 210 ze dne 23. 10. 2023 na částku 11 028,00 Kč – skříňka na hračky

Také další účetní doklady mají náležitosti dle zákona o účetnictví a finanční kontrole. Podpisy jsou vždy uvedeny na sestavě „Opis účetních dokladů“.

Např. dokad č.:

- 30001 ze dne 31. 1. 2023 na částku 936,00 Kč – stravné děti
 - 80008 ze dne 31. 3. 2023 na částku 354,00 Kč – čtvrtletní účetní odpisy
 - 50008 ze dne 31. 8. 2023 na částku 487 678,62 Kč – předpis mezd
- ✓ **Základní kontrolní mechanismy při vedení účetnictví jsou v Organizace dodržovány.**

Na účtu 241 – *Běžný účet* byl dle rozvahy vykázán zůstatek ve výši 850 874,20 Kč. Tento zůstatek souhlasí na výpis č. účtu 181988862/0300 u ČSOB.

- ✓ **Zůstatek na bankovním účtu souhlasí na účetnictví Organizace.**

Dle sdělení zřizovatele o příspěvku na rok 2023 ze dne 16. 12. 2022 byl Organizaci schválen Zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 neinvestiční příspěvek v celkové výši 516 000,00 Kč a investiční příspěvek ve výši 40 000,00 Kč.

Na účtu Organizace 672 0100 org. 0001 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů* byla vykázána částka ve výši 516 000,00 Kč. Investiční příspěvek byl Organizací přijat od zřizovatele dne 7. 3. 2023 a byl správně zaúčtován do investičního fondu.

- ✓ **Příspěvky poskytnuté zřizovatelem souhlasí na účetnictví Organizace.**

Kontrolou byly zkontrolovány schválené mimořádné odměny ředitelky Organizace, které schvaluje zřizovatel.

- ✓ **Dle mzdového listu od ledna do prosince 2023 byly vyplaceny ředitelce Organizace jen schválené mimořádné odměny zřizovatelem a jejich objem souhlasí na výše uvedený mzdový list (mimo odměny za vedení projektu EU OP JAK).**

Na účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* byla k 31. 12. 2023 vykázána částka ve výši 142 902,55 Kč.

Na účtu 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* byl k 31. 12. 2023 vykázán přírůstek majetku ve výši 142 902,55 Kč.

- ✓ **Okruh drobného majetku je vyrovnaný.**

Organizace v rozvaze k 31. 12. 2023 nevykázala žádné dlouhodobé pohledávky a dlouhodobé závazky.

✓ **Účetnictví je v Organizaci zpracováno přehledně a srozumitelně.**

2) Inventarizace Organizace za rok 2023

Inventarizace za rok 2023 probíhala v Organizaci dle Příkazu k provedení řádné majetkové inventarizace, který vydala ředitelka Organizace dne 15. 12. 2023. Součástí je plán inventur – časový harmonogram provedení inventur.

Fyzická inventura majetku probíhala od 15. 12. 2023 do 24. 1. 2024 a dokladová od 3. 1. 2024 do 24. 1. 2024. Byla jmenována jedna čtyřčlenná inventarizační komise, která provedla fyzickou a dokladovou inventuru a následnou inventarizaci.

Fyzická a dokladová inventura byla provedena za rok 2023 řádným způsobem. Ke každému účtu je vyhotoven inventurní soupis, který je podepsán inventurní komisí. Tyto inventurní soupisy jsou podloženy kopiemi dalších účetních dokladů, které stvrzují, že vykázaný zůstatek na daném účtu je správný.

Inventarizační komise vypracovala Inventarizační Zápis (zprávu) za rok 2023 ze dne 24. 1. 2024, ve které konstatovala, že inventarizací za rok 2023 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly a nenavrhuje se žádné opatření.

✓ **Inventarizace za rok 2023 byla v Organizaci provedena řádným a průkazným způsobem.**

3) Peněžní fondy příspěvkové Organizace

Organizace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tvoří tyto fondy:

- Fond odměn (411)
- Fond kulturních a sociálních potřeb (412)
- Fondy rezervní (413, 414)
- Fond reprodukce majetku, fond investic (416)

Fond odměn

Fond odměn byl za kontrolované období tvořen částku 4 000,00 Kč, která činila část zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022, viz fond rezervní. A z fondu byla čerpána za rok 2023 částka ve výši 5 000,00 Kč na dorovnání mzdových ukazatelů. K 31. 12. 2023 činil zůstatek fondu částku 1 568,00 Kč.

Fond investic

Fond investic byl za rok 2023 tvořen ve výši odpisů 1 416,00 Kč, které byly vykázány na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*. Organizace účetně odpisuje pouze majetek vykázaný na účtu 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. m. věcí* ve výši 44 733,00 Kč – jedná se o posuvné pískoviště pořízené v roce 2022(majetková karta č. 1). A za kontrolované období nebyl žádný investiční majetek pořízen.

Dále byl tvořen částkou 40 000,00 Kč a jednalo se o poskytnutý investiční příspěvek od zřizovatele. Za kontrolované období nebyl fond investic čerpán.

Zůstatek investičního fondu k 31. 12. 2023 činí částku ve výši 42 390,30 Kč a je plně kryt finančními prostředky vykázanými na účtu 241 1100.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Na účtu 243 – *Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb* byl vykázán dle hlavní účetní knihy k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 62 524,77 Kč, který souhlasí na výpis z účtu č. 181988985/0300 u ČSOB.

Na účtu 521 – *Mzdové náklady* byla dle hlavní účetní knihy k 31. 12. 2023 vykázána částka ve výši 3 390 291,00 Kč.

Celkem přiděl:

3 346 083,00 Kč (mimo OON) x 2 % = 66 921,66 Kč.

- ✓ **Příděl do FKSP za rok 2023 souhlasí na Přílohu účetní závěrky část F.A. FKSP.**

Okruh FKSP

Aktivní zůstatek	Kč	Pasivní zůstatek	Kč
243 – BÚ FKSP	62 524,77 Kč	412 – Fond FKSP	68 608,11 Kč
Příděl za prosinec	6 083,34 Kč	-----	-----
Celkem	68 608,11 Kč	Celkem	68 608,11 Kč

- ✓ **Po tomto výpočtu je okruh FKSP vyrovnan.**

K fondu má Organizace v souladu s vyhláškou o FKSP zpracovanou Směrnicí – Zásady pro čerpání FKSP v roce 2023 ze dne 10. 3. 2023 a dále má Organizace sestaven rozpočet FKSP na rok 2023.

- ✓ **Namátkovou kontrolou výdajů z FKSP nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.**

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (413)

Organizace vykázala za rok 2022 zlepšený výsledek hospodaření ve výši 76 460,40 Kč. Částka ve výši 7 204,91 Kč byla použita na úhradu ztráty z minulých let a 4 000,00 Kč byly převedeny do fondu odměn, zůstatek zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 65 255,49 Kč byl na základě schválení zastupitelstvem obce ze dne 28. 2. 2023 převeden do rezervního fondu. Z fondu byla v roce 2023 hrazena úprava zahrady za částku 7 200,00 Kč a nákup skříněk na majetek ve výši 21 056,00 Kč. Zůstatek k 31. 12. 2023 činil částku 36 999,49 Kč.

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů (414)

Rezervní fond je převážně tvořen nespotřebovanou dotací z EU OP JAK a sponzorskými dary. Zůstatek k 31. 12. 2023 činil částku 375 775,00 Kč. Z toho činí dotace OP JAK částku 370 338,00 Kč a částku 5 437,00 Kč nespotřebované sponzorské dary.

- ✓ **Tvorba a čerpání fondů je v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

Poznámka: v roce 2023 vykázala Organizace zlepšený výsledek hospodaření ve výši 41 454,81 Kč, jeho vypořádání je záležitost roku 2024, který není předmětem této kontroly.

4) Vedení pokladní knihy a pokladních dokladů

K vedení pokladní knihy a vyhotovování pokladních dokladů má Organizace vyhotovenou vnitřní Směrnicí – Vedení pokladny.

Organizace vede pokladnu ručně. V pokladně jsou číslovány zvlášť příjmové doklady a zvlášť výdajové doklady.

K 1. 1. 2023 byl dle pokladní knihy vykázán stav ve výši 11 573,00 Kč. Tento stav souhlasí na účet 261 – *Pokladna* dle rozvahy k 31. 12. 2023.

K 31. 12. 2023 byl dle pokladní knihy vykázán zůstatek ve výši 14 616,00 Kč. Tento zůstatek souhlasí na účet 261 – *Pokladna* dle rozvahy k 31. 12. 2023.

Pokladní doklady vykazují veškeré náležitosti, tzn. jsou opatřeny podpisy osob odpovědných za účetní operaci, u výdajových dokladů je vždy podpis příjemce.

Např. doklad č.:

- V 4 ze dne 28. 2. 2023 na částku 901,00 Kč – poštovné, drobný materiál
- V 23 ze dne 30. 9. 2023 na částku 749,00 Kč – kancelářské potřeby
- P 27 ze dne 30. 11. 2023 na částku 4 464,00 – ŠJ stravné zaměstnanci

✓ **Při vedení pokladny za rok 2023 nebyly namátkovou kontrolou zjištěny chyby a nedostatky.**

5) Závěr a opatření

- ❖ Při kontrole hospodaření Mateřská škola Úněšov, okres Plzeň-sever, příspěvková organizace za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Kontrola ukončena dne (poslední kontrolní úkon): 27. března 2024

V Plzni dne 27. března 2024

Kontrolní skupina:

Miroslav Berka



Miroslav Berka
ekonomický specialista pro veřejnou správu
+420 724 447 804
ucetnictvi.kontrola@seznam.cz
www.563.cz

Jan Šnejdar, DiS.



Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole hospodaření příspěvkové Organizace byl vyhotoven v počtu tří výtisků stejného znění a významu.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – MŠ Úněšov

Výtisk č. 2 – obec Úněšov

Výtisk č. 3 – kontrolor

S obsahem protokolu byla seznámena Mgr. Ivana Kalistová, ředitelka Organizace. Paní ředitelka stvrzuje, že jí byl současně předán výtisk č. 1 Protokolu o kontrole hospodaření v příspěvkové organizaci a že byly kontrolou vráceny všechny zapůjčené doklady.

V Úněšově dne 2.4.2024

Mateřská škola Úněšov
okr. Plzeň-sever
příspěvková organizace
330 38 Úněšov 72
IČO: 606 11 103, Tel.: 373 315 238

.....
Mgr. Ivana Kalistová
ředitelka MŠ Úněšov

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v Protokolu o provedené veřejnosprávní kontrole hospodaření může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.