

PROTOKOL O VÝSLEDKÁCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ

(podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů)

Účetní jednotka: Mateřská škola Libeň, okres Praha-západ, příspěvková organizace
Právní forma: Příspěvková organizace
Sídlo: Libeň 54, Dolní Břežany
IČO: 71002685
Zřizovatel: Obec Libeň, IČ: 00241415

Kontrolu provedl: Ing. Petr Boula, auditor společnosti Audity obcí plus s.r.o. na základě pověření zřizovatele podle § 6 zákona č. 255/2012 zákon o kontrole (kontrolní řád). Důvodem pověření přizvaných osob je dostatečná odborná způsobilost.

Místo a čas provedení kontroly: Kontrola v sídle organizace byla zahájena 27.2.2026 v 8:00 hod. Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, byla příprava podkladů ke kontrole. Vlastní kontrola byla zahájena ověřením existence pořízeného majetku. Posledním kontrolním úkonem kontroly na místě byla kontrola inventur a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Podklady ke kontrole

a požadovaná vysvětlení poskytl: Ing. Blanka Jantačová DiS. – ředitelka MŠ
Radka Kohelová – vedoucí školní jídelny.

Rozsah a cíl kontroly

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele a byla provedena na základě ustanovení zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě § 11 odst. 2 až 4.

Kontrolní zjištění vychází z následujících obecně platných předpisů a vnitřních předpisů kontrolované organizace.

- Zřizovací listina příspěvkové organizace
- Vnitřní normy a příkazy organizace
- Zákon č. 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004, kterou se provádí zákon č. 320/2001Sb.

Cílem kontroly bylo ověřit, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými zřizovatelem věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků, zda v organizaci provádějí přesně zápisy o operacích v zavedených evidencích, zda jsou operace v souladu s právními předpisy, uzavřenými smlouvami a dalšími předpisy souvisejících s předmětem kontroly. Kontrola rovněž prověřila dodržování vnitřního kontrolního systému v organizaci podle zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a dle prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu. Kontrola byla provedena a vyhodnocena vždy na vybraném kontrolním vzorku z oblastí kontroly.

Kontrolovaným obdobím byl rok 2025.

Zjištění:

1. Vnitřní kontrolní systém

Zřizovací listinou ze dne 27.12.1995, nová 15.9.2003, změna 31.3.2009, předal zřizovatel organizaci movitý majetek na základě inventarizačního zápisu. Organizace využívá nemovitý majetek zřizovatele na základě smlouvy o pronájmu.

Organizace zajišťuje vnitřní kontrolu podle následujících vnitřních předpisů (oblast související s ekonomikou a účetnictvím nikoliv provozní směrnice):

- Směrnice o poskytování cestovních náhrad
- Směrnice ke školnímu stravování
- Směrnice o stanovení výše úplaty za předškolní vzdělávání dítěte v mateřské škole
- Směrnice k používání fondu kulturních a sociálních potřeb

a) Předběžná řídicí kontrola

Předběžná řídicí kontrola se realizuje vždy před uskutečněním operace, ze které vzniká závazek nebo pohledávka na veřejné příjmy nebo výdaje. Zde se posuzuje soulad zamýšlené operace s příslušnými právními předpisy, smlouvami a rozpočty. Předběžná řídicí kontrola je ukončena příslušným podpisem a vydáním příkazu k provedení operace.

b) Průběžná a následná řídicí kontrola

Průběžnou kontrolu provádí v organizaci pracovník odpovědný za provedení hospodářské operace co do úplnosti a správnosti a její provedení je doloženo podpisem na příslušném účetním dokladu před předáním dokladu k zaúčtování. Následnou kontrolu provede pověřený pracovník před zaúčtováním a provedení doloží svým podpisem.

2. Uplatňování předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci

Likvidace majetku:

V kontrolovaném období byl vyřazen drobný hmotný majetek v hodnotě 64 205,5 Kč. Kontrolované doklady: Vyřazovací protokol č. 10/25, 11/25, 12/25, ID 4102.

Pořízení majetku:

V kontrolovaném období byl pořízen majetek drobný hmotný majetek v celkové hodnotě 122 972,76 Kč.

Kontrolované doklady: Faktury přijaté č. 153, 144, 83, 77, inventurní seznam majetku. Veškerý DDHM pořízený v roce 2025 byl fyzicky přítomen.

Přijaté faktury:

Kontrolovány následující faktury: č. 142 - 156

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Odběratelské faktury:

Kontrolovány následující faktury č. 202501

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Pokladní doklady:

Kontrolovány pokladní doklady za leden 2025 V1-V8, P1 a 2.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Bankovní výpisy:

Kontrolovány následující bankovní výpisy: Školní jídelna ČSOB 12/2025, MŠ ČSOB 12/2025, FKSP 12/2025. Čerpání FKSP FP 146, poplatky k faktuře 1 052,7 Kč převedeny na účet FKSP z běžného účtu 1.12.25 (poplatky nelze hradit z FKSP). Příspěvek na penzijní spoření se žádostí z 19.11.2024 zaměstnance A.M., celkem 2 400,- Kč.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Vyúčtování potravin kuchyně:

Kontrolováno vyúčtování za měsíc: prosinec.

Další kontrolované doklady: FP-00127/2025 v návaznosti na skladové příjmy 339, 337, 336 a 333/25, FP-00126/2025 v návaznosti na skladovou příjemku 338/25. Pokladní doklady PV00153 a 154/2025 v návaznosti na skladové příjmy 321 a 323/25.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

3. Kontrola čerpání rozpočtu

Byly ověřeny doklady prokazující použití prostředků z KÚ za rok 2025 na účely v souladu s předpisy. Čerpání mzdových prostředků, přiděly do FKSP, povinné odvody na SZ a ZP, a ONTV.

Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem. Zřizovatel nestanovuje organizaci závazné ukazatele, jednou ročně provádí kontrolu hospodaření.

Kontrolované doklady:

Rozpis dotace z KÚ a jeho porovnání s hlavní knihou, finanční vypořádání dotace KÚ, příspěvek zřizovatele (schválený rozpočet ze dne 11.12.2024 č. usn. 5/10-2024) a jeho porovnání s hlavní knihou za rok 2025.

Porovnání stanovených závazných ukazatelů s údaji v účetní hlavní knize.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

4. Vedení účetnictví

Všechny kontrolované účetní doklady byly doloženy originálními písemnostmi, ze kterých bylo zřejmé jejich určení v souladu se statutem organizace. Výdaje vynaložené v rozporu se statutem organizace nebyly zjištěny.

Veškeré kontrolované účetní doklady byly podepsány pracovníky v souladu s uplatňováním předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci.

Ke konci účetního období byly provedeny inventury fyzické u hmotného majetku, zásob a pokladny.

Kontrolované doklady: viz výše

5. Kontrola účtování zásob

V průběhu účetního období se dodavatelské faktury a nákupy v hotovosti (výjimečně) účtují na syntetický účet 111 a podle sestavy příjemek na účet 112 - potraviny na skladě, výdej se účtuje do spotřeby podle výkazu kuchyně.

Provedli jsme porovnání součtu dodavatelských faktur potravin za celý rok 2025 se součtem všech příjmů na sklad kuchyně za stejné období.

Nákup za rok 2025 dle hlavní knihy	634 414,3 Kč
součet příjemek na sklad kuchyně	634 411,09 Kč
Rozdíl	3,21 Kč

spotřeba za rok 2025 dle hlavní knihy	631089,85 Kč
součet všech výdejků ze skladu kuchyně	631086,68 Kč.
Rozdíl	3,17 Kč

501 0320 spotřeba potravin za rok 2024	631089,85 Kč
602 0300 Stravné ve školní jídelně	631086,64 Kč
384 0000 Časové rozlišení úspory	515,38 Kč
Úspora k 31.12.2024 podle výkazu kuchyně	515,38 Kč

Kontrolované doklady:

Příjemky a výdejky ze skladu potravin z kuchyně za celý rok 2025 a jejich porovnání s hlavní knihou účetnictví.

6. Kontrola vyúčtování obědů a školného

Vedoucí ŠJ vede evidenci o počtu strávníků a účetní provádí měsíčně předpisy stravného k úhradě podle výkazu kuchyně. Předpis školného je prováděn rovněž měsíčně. Kontrola přijatých plateb je prováděna průběžně.

Kontrolované doklady: Docházka za měsíc prosinec, výkaz kuchyně za měsíc prosinec.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

7. Kontrola tvorby a čerpání fondů

FKSP (412)

Kontrolou dokladů jsme nezjistili porušení předpisů při čerpání FKSP. Tvorba fondu proběhla ve výši 1% mzdových prostředků. Všechna čerpání byla v souladu s rozpočtem.

Rozdíl účtu FKSP :

Syntetický účet 412 27 166,75 Kč

Syntetický účet 243 22 354,12 Kč

Rozdíl 4 812,63 Kč

Rozdíl dorovnán podle stavu fondu v r. 2026 (příděl do fondu za 12/25 a bankovní poplatky).

Fond odměn (411)

Tvorba ze zisku min roku 11 500 Kč

Příděl schválen usnesením ZO Libeň dne 30.4.2025, fond nebyl čerpán

Rezervní fond (413)

Tvorba ze zisku min roku 47 644,21 Kč,

Příděl schválen usnesením ZO Libeň dne 30.4.2025, fond nebyl čerpán

Rezervní fond z ostatních titulů (414)

Počáteční stav k 1.1.2024 131382,49 Kč

Čerpání na pořízení DDHM (FP 64, 77, 83) 33 770,38 Kč

Konečný zůstatek 97 612,11 Kč

Fond reprodukce majetku (416)

Tvorba ve výši odpisů 1 Kč.

Kontrolované doklady:

Bankovní výpis FKSP 12/2025, hlavní kniha.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

8. Kontrola opatření z minulé kontroly a opatření pro následující období

Opatření z minulé kontroly: Opatření nebyla minulou kontrolou uložena.

Doporučení:

Organizace nemá směrnici k provádění inventur a předložená inventura neobsahuje plán inventur, stanovení inventarizačních komisí/komise a zprávu o provedené inventarizaci podle vyhlášky č. 270/2010 Sb.



Petr Boula
Pověřený kontrolor
Audity obcí plus s.r.o.
Mikšovského 814/21
158 00 Praha 5

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat písemně námitky podle par. 13 zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu z kontroly, a to podáním učiněným u zřizovatele.

Ke zjištěným nedostatkům je třeba přijmout konkrétní, účinná, adresná a termínovaná opatření.

Protokol obsahující 6 stran byl vyhotoven ve 3 stejnopisech, které se předávají:

- 1x – zřizovatel
- 1x – kontrolovaná organizace
- 1x – kontrolor