



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. +0420 602 379 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753
www.auditobce.cz

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 AUDIT OBCE, 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 27.2.2025 v 8:00 hod. Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, byla příprava podkladů ke kontrole. Vlastní kontrola byla zahájena ověřením plnění opatření uložených minulou kontrolou. Posledním kontrolním úkonem kontroly na místě byla kontrola účtování zásob a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Podklady ke kontrole

a požadovaná vysvětlení poskytli: 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. 320/2001 Sb.

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 2024.

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 12 810,40 Kč. Kontrolované doklady: Protokol o vyřazení z 31.12.2024, ID 4097.

Pořízení majetku:

V kontrolovaném období byl pořízen majetek drobný hmotný majetek v celkové hodnotě 73 812,05 Kč.

Kontrolované doklady: Faktury přijaté č. 138, 81, 108, inventurní seznam majetku.

Přijaté faktury:

Kontrolovány následující faktury: č. 138 – 149

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Odběratelské faktury:

Kontrolovány následující faktury č. 202401 - 2

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Pokladní doklady:

Kontrolovány pokladní doklady za prosinec 2024 V97-V107, P23-P26.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Bankovní výpisy:

Kontrolovány následující bankovní výpisy: Školní jídelna ČSOB 12/2024, MŠ ČSOB 12/2024, FKSP 12/2024. Čerpání FKSP PV 102/24 – placeno hotově, převedeno 10.12.24 na BÚ. Příspěvek na penzijní spoření se žádostí zaměstnance A. Flégrová, celkem 2 400,- Kč.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Vyúčtování potravin kuchyně:

Kontrolováno vyúčtování za měsíc: prosinec.

Další kontrolované doklady: FP-00137/2024 v návaznosti na skladové příjemky 352/24, 354/24, 355/24, FP-00136/2024 v návaznosti na skladovou příjemku 351/24. Pokladní doklady za PV00167/2024 v návaznosti na skladovou příjemku 359/24.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

3. Kontrola čerpání rozpočtu

Byly ověřeny doklady prokazující použití prostředků z KÚ za rok 2024 na účely v souladu s předpisy. Čerpání mzdových prostředků, přiděly do FKSP, povinné odvody na SZ a ZP, a ONIV.

Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem. Zřizovatel nestanovuje organizaci závazné ukazatele, jednou ročně provádí kontrolu hospodaření. V roce 2024 byla kontrola provedena.

Kontrolované doklady:

Rozpis dotace z KÚ a jeho porovnání s hlavní knihou, finanční vypořádání dotace KÚ, příspěvek zřizovatele (schválený rozpočet ze dne 6.12.2023 č. usn. 5/11-2023) a jeho porovnání s hlavní knihou za rok 2024.

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 účtují na syntetický účet 112 - potraviny na skladě, výdej se účtuje do spotřeby podle výkazu kuchyně.

Provedli jsme porovnání součtu dodavatelských faktur potravin za celý rok 2024 se součtem všech příjmů na sklad kuchyně za stejné období.

Nákup za rok 2024 dle hlavní knihy	586 622,67 Kč
součet příjemek na sklad kuchyně	586 614,36 Kč
Rozdíl	8,31 Kč

spotřeba za rok 2024 dle hlavní knihy	596 187,39 Kč
součet všech výdejek ze skladu kuchyně	596 179,07 Kč.
Rozdíl	8,32 Kč

501 0320 spotřeba potravin za rok 2024	596 187,39 Kč
602 0300 Stravné ve školní jídelně	596 179,01 Kč
384 0000 Časové rozlišení úspory	2 994,02 Kč
Úspora k 31.12.2024 podle výkazu kuchyně	2 994,02 Kč

Kontrolované doklady:

Příjemky a výdejky ze skladu potravin z kuchyně za celý rok 2024 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 58 889,26 Kč

Syntetický účet 243 54 942,95 Kč

Rozdíl 3 946,31 Kč

Rozdíl dorovnán podle stavu fondu v r. 2025 (příděl do fondu za 12/24 a bankovní poplatky).

Fond odměn (411)

Tvorba ze zisku min roku 12 800 Kč

Příděl schválen usnesením ZO Libeř č. 2/10-2024 dne 30.5.2024, fond nebyl čerpán

Rezervní fond (413)

Tvorba ze zisku min roku 51 685,52 Kč,

Příděl schválen usnesením ZO Libeř č. 2/10-2024 dne 30.5.2024, fond nebyl čerpán

Rezervní fond z ostatních titulů (414)

Počáteční stav k 1.1.2024 209 369,57 Kč

Čerpání dotace nevyčerpané v minulém roce 77 987,08 Kč

Konečný zůstatek 131 382,49 Kč

Konečný zůstatek je nedoložený zůstatek z minulých let.

Fond reprodukce (416)

Tvorba ve výši odpisů 1 Kč.

Kontrolované doklady:

Bankovní výpis FKSP 12/2024, 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:

Na další období se opatření neukládají.



Petr Boula
Pověřený kontrolor
AUDIT OBCE s. r. o.
Klatovská 371
261 01 Příbram

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