

**Kontrolní protokol č. 13/2023****ze dne 3.4.2023****Mateřská škola Dubá – příspěvková organizace, Dubá,  
okres Česká Lípa**

Příspěvková organizace zřízená městem Dubá

Zahájení kontroly	03.04.2023
Poslední kontrolní úkon	06.04.2023
Vyhotovení zprávy	06.04.2023

Kontrola byla zahájena na základě předložení pověření ke kontrole, ze dne 13.3.2023, č.j. MUD/754/2023.

Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Počet výtisků	3
Počet stran zprávy	10 stran

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.....	4
3.4. Vnitřní kontrolní systém.....	5
3.5. Pokladní limit a jeho dodržování.....	5
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele.....	6
3.7. Kontrola jmění a fondů.....	7
3.8. Přijaté dary.....	9
4. Závěr.....	10

Akce: Veřejnosprávní kontrola  
Datum: Období od 1.1.2022 – 31.12.2022  
Určeno: vedení organizace, zřizovateli  
Zřizovatel: Město Dubá

Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Dubá – příspěvková organizace, Dubá, okres Česká Lípa  
Sídlo: Luční 28, 471 41 Dubá  
IČ: 706 95 831

Organizaci zastupovali: Mgr. Zdena Šindelářová, ředitelka organizace  
Jana Havlová, účetní organizace

Osoba ke kontrole přizvaná: Mgr. Lucie Valová

Za zřizovatele se kontroly účastnila paní Ing. Marcela Pražáková.

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 1.1.2022 – 31.12.2022.

##### **Základní údaje o organizaci:**

Organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 17. června 2003

Ředitel organizace: Mgr. Zdena Šindelářová

#### **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

### 3. Výsledek kontroly:

#### 3.1. Stanovené závazné vztahy

Usnesením zastupitelstva města č. 4d/11/2021, ze dne 16.12.2021 byl schválen rozpočet města, zřizovatele příspěvkové organizace (PO), na rok 2022. Na základě schváleného rozpočtu byl stanoven závazný ukazatel:

1. Příspěvek na provoz PO z rozpočtu zřizovatele v celkové výši:

657.000, -Kč určených na provoz,

25.000, -Kč příspěvek na sportovní kroužky a akce pro děti.

DATUM	MD	DL	POPIS	ČÁSTKA
17.01.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 1	54 750,00
15.02.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 2	54 750,00
15.03.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 3	54 750,00
19.04.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 4	54 750,00
16.05.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 5	54 750,00
31.05.2022	3880300	6720610	čerp.z dot.města-Pohádkový les	0,00
15.06.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 6	54 750,00
12.07.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 7	54 750,00
15.08.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 8	54 750,00
15.09.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 9	54 750,00
17.10.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 10	54 750,00
15.11.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 11	54 750,00
15.12.2022	3840100	6720300	proúčt.přísp.na provoz 12	54 750,00
03.05.2022	3880300	6720610	čerp.z dot.města-doprava ŠVP	12 500,00
12.05.2022	3880300	6720610	LES-dot.města-tempery,popisovače,papír..	8 000,00
22.02.2022	3880300	6720610	AJ-toner	1 273,50
22.02.2022	3880300	6720610	Sboráček-toner	1 273,50
27.05.2022	3880300	6720610	AJ-tonery	976,50
27.05.2022	3880300	6720610	Sboráček-tonery	976,50
				682 000,00

V roce 2022 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 682.000, -Kč. Příspěvek zřizovatele byl v kontrolovaném období vyčerpan.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

2. Účetní závěrka organizace za rok 2021

Dne 23.6.2022, usnesením č. 6/2022, Zastupitelstvo Města Dubá, schválilo účetní závěrku organizace Materské školy Dubá za rok 2021.

3. Hospodářský výsledek 2021

Dne 23.6.2022, usnesením č. 6/2022, Zastupitelstvo Města Dubá, schválilo zlepšený výsledek hospodaření organizace za rok 2021 ve výši 370,54 Kč a jeho převod do rezervního fondu organizace.

DATUM	MD	DL	POPIS	ČÁSTKA
29.06.2022	4310000	4130510	převod HV 2021 do RF	370,54

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

### 3.2. Směrnice

Organizace se v kontrolovaném období řídila těmito směrnici:

Směrnice	Číslo směrnice	Platnost od	Poznámka
Čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb	13	01.09.2021	
Evidence majetku	4	01.12.2021	
Inventarizace majetku a závazků	4.1.	01.09.2013	
Směrnice k ochraně majetku	9	01.09.2011	
Oběh písemností a účetních dokladů	12	01.08.2021	
Spisový a skartační řád	14	01.01.2011	
Poskytování a účtování cestovních náhrad	19	01.01.2023	
Odepisování dlouhodobého majetku	24	01.05.2012	

Směrnice organizace jsou uspořádané.

*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
<b>Příkaz k provedení inventarizace</b>	25.10.2022	ANO	
<b>Plán inventur</b>	25.10.2022	ANO	
<b>Jmenování komisí</b>	25.10.2022	ANO	
<b>Proškolení komise</b>	25.10.2022	ANO	
<b>Závěrečná inventarizační zpráva</b>	07.02.2023	ANO	

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

#### Inventura majetku

K fyzickým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2022 byly předloženy inventurní soupisy včetně příloh.

### **Inventura skladových zásob**

K fyzickým inventurám skladových zásob, provedeným k 31.12.2022 byly předloženy inventurní soupisy včetně příloh.

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

K dokladovým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2022 byly předloženy inventurní soupisy včetně příloh. Inventurní soupisy mají náležitosti, které jim stanovuje vyhláška.

V rámci kontroly byly z inventurního soupisu majetku (k 31.12.2022), náhodným výběrem vybrány 4 položky, u kterých bylo prověřeno označení jednoznačným identifikátorem a fyzická přítomnost tohoto majetku v organizaci.

Majetek	Inventarizační identifikátor	umístění
Datový projektor	339-Dr	třída
Infrasauna Grand de Luxe	241-Dr	umývárna
Pohovka rozkládací – Domino	62-4 Dr	třída
HP LaserJET + kabel	178-Dr	Kancelář ředitelky

*Zjištění: Při kontrole bylo zjištěno, že organizace nemá majetek označený jednoznačným identifikátorem.*

### **3.4. Vnitřní kontrolní systém**

Organizace nemá pro tyto účely vypracovanou směrnici.

Funkci příkazce operace v organizaci vykonává ředitelka organizace. V případě její nepřítomnosti, není stanoven zástupce.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučená a vykonává ji administrativní pracovnice/ hospodárka.

V organizaci jsou prováděné běžné kontroly, jako například kontrola pokladny, cestovní doklady, třídnice aj. ředitelka organizace připravuje cestovní doklady, propustky a jiné.

*Zjištění: Organizace nemá pro účel vnitřního kontrolního systému vypracovanou směrnici. Bylo by vhodné směrnici vypracovat a zajistit lepší dokumentaci kontrol, které jsou v organizaci prováděny.*

### **3.5. Pokladní limit a jeho dodržování**

Pokladní limit má organizace stanoven ve směrnici oběh písemností a účetních dokladů, ve výši 35.000, -Kč.

Hmotnou odpovědnost za prostředky v pokladně má podepsanou paní hospodárka/administrativní pracovnice.

Organizace nemá sjednané pojištění finanční hotovosti.

Bylo zkontrolováno dodržování podkladního limitu v pokladně hlavní. V roce 2022 nebylo zjištěno překračování pokladního limitu.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

### 3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

#### 501- Spotřeba materiálu

ČÍSLO	DATUM	MD	DL	POPIS	ČÁSTKA	kontrola	poznámka
009	18.01.2022	5010320	3210010	předpl.-Poradce ředitelky MŠ	4 113,00	ok	
068	23.03.2022	5010310	3210010	pouzdra na tablety 10x	3 520,00	ok	
080	04.04.2022	5010310	3210010	Luxol,Karbolineu m	3 109,00	ok	barvy
188	15.08.2022	5010350	3210010	Kancel.židle Base 2x2346.19	4 692,38	ok	
311	14.12.2022	5010780	3210010	Chlum-hračky-puzzle,pexesa,auta ..	10 000,00	ok	
					25 434,38		

*Zjištění: V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.*

#### 511- Opravy a udržování

ČÍSL O	DATUM	MD	DL	POPIS	ČÁSTKA	kontrola	poznámka
013	19.01.2022	5110300	3210010	oprava traktúrku	6 431,00	ok	
101	25.04.2022	5110300	3210010	výroba a montáž vest.skříně	36 000,00	/	technické zhodnocení do limitu
193	24.08.2022	5110300	3210010	opr.myčky-výměna čerpadla	3 900,00	ok	
210	13.09.2022	5110300	3210010	oprava auta	7 913,00	ok	
					54 244,00		

*Zjištění: Doklad č. FP101 za pořízení vestavěné skříně, zúčtovaný na účet 511- Opravy a udržování, měl být zúčtovaný na nákladový účet 549- Ostatní náklady z činnosti. Jednalo se o pořízení/ instalaci vestavěné skříně tzn. technické zhodnocení do limitu.*

**518- Ostatní služby**

ČÍSLO	DATUM	MD	DL	POPIS	ČÁSTKA	kontrola	poznámka
040	21.02.2022	5180350	3210010	fotograf.+virtual. prohlídka na web	7 500,00	ok	
073	30.03.2022	5180340	3210010	zprac.účet.agendy 2	6 511,25	ok	
086	08.04.2022	5180400	3210010	prodl.lic.ESET antivirus 3r	3 453,00	/	mělo být časově rozlišeno
110	03.05.2022	5180350	3210010	čerp.z dot.města-doprava ŠVP	12 500,00	ok	
154	13.06.2022	5180350	3210010	projektová dokumentace	16 800,00	ok	rekonstrukce kuchyně – obec
277	14.11.2022	5180350	3210010	metodická konzultace	3 312,00	ok	
					50 076,25		

Zjištění: Doklad č. FP086 měl být časově rozlišen (antivirus na 3 roky).

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

401	stav k 31.12.2022
PS	56 176,00
MD	-5 964,00
DAL	0,00
KS	50 212,00

**Kontrola okruhu majetku:**

	stav k 31.12.2022
účetová třída 0xx	<b>140 052,00</b>
účet 401	50 212,00
účet 403	89 840,00
účet 406	0,00
účet 408	0,00
celkem	<b>140 052,00</b>
rozdíl	0,00

Okruh majetku vykazuje nulový rozdíl.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

**411 – Fond odměn:**

411	stav k 31.12.2022
PS	64 901,33
tvorba	0,00
čerpání	0,00
KS	64 901,33

Fond odměn nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

**412 – Fond kulturních a sociálních potřeb:**

<b>FKSP</b>	<b>412</b>	<b>stav k 31.12.2022</b>
FKSP PS	412.0100	41 057,79 Kč
základní příděl	412.0110	89 320,90 Kč
stravování	412.0220	-22 016,00 Kč
poskytnuté peněžní dary	412.0260	-6 000,00 Kč
ostatní použití	412.0290	-68 736,56 Kč
<b>celkem FKSP</b>		<b>33 626,13 Kč</b>

**Kontrola okruhu FKSP k 31.12.2022**

stav 412. k 31.12.2022	<b>33 626,13</b>
stav účtu 243. k 31.12.2022	22 537,30
příděl 12/2022	11 207,82
	-118,99
stav účtu 243 celkem	<b>33 626,13</b>
rozdíl v okruhu FKSP	<b>0,00</b>

*Při kontrole okruhu FKSP k 31.12.2022 nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem účtu 412- Fond kulturních a sociálních potřeb a stavem účtu 243- Běžný účet FKSP.*

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

**413+ 414- Rezervní fondy****413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření**

<b>Rezervní fond</b>	<b>413</b>	<b>stav k 31.12.2022</b>
počáteční stav		57 093,03
tvorba		370,54
čerpání		0,00



<b>celkem 413</b>	<b>57 463,57</b>
-------------------	------------------

V kontrolovaném období byl fond tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 370,54 Kč (schváleno dne 23.6.2022, usnesením č. 4b/6/2022).

Fond nebyl v roce 2022 čerpán.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

#### **414 – Rezervní fond – dary**

<b>Rezervní fond – dary</b>	<b>414</b>	<b>stav k 31.12.2022</b>
počáteční stav		182 875,36
tvorba		37 875,00
čerpání		-202 875,36
<b>celkem 414</b>		<b>17 875,00</b>

Přijetí darů viz. bod 3.8. tohoto protokolu.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

#### **416 – Fond reprodukce majetku, fond investic**

<b>Fond reprodukce IM</b>	<b>416</b>	<b>stav k 31.12.2022</b>
počáteční stav		9 824,00 Kč
čerpání		0,00 Kč
tvorba		5 964,00 Kč
Stav k rozvahovému dni		15 788,00 Kč

Fond byl v kontrolovaném období tvořen ve výši odpisů.

Fond nebyl v kontrolovaném období čerpán.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

### **3.8. Přijaté dary**

Organizace v kontrolovaném období přijala dary:

Dárce	Částka	Datum smlouvy	Účel	Datum schválení a usnesení
Emanuel Adamec	5 000,00	12.05.2022	neúčelový	
Ing. Josef Štveráček	4 000,00	04.05.2022	neúčelový	
Tomáš Novák	5 000,00	26.05.2022	neúčelový	
Roman Dolejší	2 000,00	13.05.2022	neúčelový	
MS Výt Dubá	2 000,00	18.05.2022	neúčelový	
Purš Jaroslav	2 000,00	23.05.2022	neúčelový	

Dle Zřizovací listiny, organizace nepotřebuje souhlas zřizovatele s přijímáním neúčelově určených darů do hodnoty 40.000, -Kč.

*Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.*

#### **4. Závěr**

Účetnictví organizace je vedeno přehledně. Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

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

Rekapitulace nedostatků:

*Při kontrole bylo zjištěno, že organizace nemá majetek označený jednoznačným identifikátorem.*

*Organizace nemá pro účel vnitřního kontrolního systému vypracovanou směrnici. Bylo by vhodné směrnici vypracovat a zajistit lepší dokumentaci kontrol, které jsou v organizaci prováděny.*

*Doklad č. FP101 za pořízení vestavěné skříně, zaiúčtovaný na účet 511- Opravy a udržování, měl být zaiúčtovaný na nákladový účet 549- Ostatní náklady z činnosti. Jednalo se o pořízení/ instalaci vestavěné skříně tzn. technické zhodnocení do limitu.*

*Doklad č. FP086 měl být časově rozlišen (antivirus na 3 roky).*

V Liberci 6.4.2023

Za kontrolora:

.....  
Mgr. Lucie Valová

Za organizaci:

.....  
Mgr. Zdena Šindelářová

Za zřizovatele:

.....  
Ing. Irena Žalovičová