

## **Obec Hlízov**

**MVDr. Antonín Škarka, starosta**  
**285 32 Hlízov 164**

### **P R O T O K O L**

#### **o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen "kontrola") č. 2/2016**

ve smyslu §9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění, s odkazem na §§4-18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a v souladu s § 119, odst.3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), provedené u příspěvkové organizace

#### **Mateřská škola Hlízov**

se sídlem: Hlízov 101, 285 32 Hlízov, IČ 75031167

Zahájení kontroly se zúčastnili:

za kontrolované osoby

- paní Jana Maksová, ředitelka školy
- paní Ilona Pacáková - účetní MŠ

za kontrolní skupinu (osoby pověřené výkonem kontroly)

Zuzana Kačerovská, předseda finančního výboru obce, vedoucí kontrolní skupiny  
Ing. Petra Dytrychová, člen finančního výboru obce, člen kontrolní skupiny  
Ing. Luboš Koten, člen finančního výboru obce, člen kontrolní skupiny  
Mgr. Luděk Pleger, člen kontrolního výboru, člen kontrolní skupiny  
Ing. Lenka Kotenová, člen kontrolního výboru, člen kontrolní skupiny  
Mgr. Lada Lisá, předseda kontrolního výboru, člen kontrolní skupiny (od 18.10 hod.)

#### **1. Předmět kontroly:**

1. Náklady obce na provozování MŠ
2. Kontrola hospodaření
3. Kontrola interních směrnic
4. Další body programu budou do programu kontroly zařazeny dle průběhu a výsledku kontroly.

## **2. Zahájení kontroly**

Zahájení kontroly v sídle MŠ Hlízov dne 22. listopadu 2016 v 17.05 hod bylo provedeno předložením Pověření č.2/2016 v souladu s § 119, odst. 3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), o provádění kontrol v obcích zřízených organizačních složkách a organizacích a dále pak zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, která vydal starosta obce Hlízov dne 14.11.2016.

1. Vedoucí kontrolní skupiny představil statutárnímu zástupci MŠ členy kontrolní skupiny. Dále seznámil přítomné s předmětem kontroly, předpokladem termínu ukončení kontroly, se základními vzájemnými vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle §13 odst.1) zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole, s oprávněními a povinnostmi osob pověřených k výkonu kontroly podle § 9 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád.

2. Vedoucí kontrolní skupiny oznámil ve smyslu § 5 zákona číslo 255/2012 Sb., kontrolní řád oficiálně zahájení kontroly. Poté předložil statutárnímu zástupci písemná pověření. Dále vedoucí kontrolní skupiny informoval přítomné o konkrétních cílech, programu a postupu kontrolujícího orgánu při výkonu kontroly.

3. Vedoucí kontrolní skupiny informoval přítomné za kontrolní skupinu o zajištění základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení ze strany kontrolované osoby a pověřil

***paní Janu Maksovou, ředitelku školy***

jako osobu odpovědnou za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s předsedou kontrolní skupiny za zajištění zejména

- a) možností použití telekomunikačních zařízení kontrolované osoby a s možností připojení výpočetní techniky pro práci kontrolní skupiny,
- c) předložení účetních a ostatních dokladů kontrolované osoby,
- d) písemného přehledu platných vnitřních normativních předpisů kontrolované osoby.

## **3. Průběh kontroly**

### **I. Náklady obce na provozování MŠ**

Účetní MŠ Hlízov doložila bankovními výpisy příjem provozního příspěvku od Obce Hlízov. Tento byl stanoven ve schváleném rozpočtu obce dne 8. 1.2016 ve výši 120 tis. Kč a dne 7.9.2016 ve výši 109 tis. Kč.

Dále dne 17.2.2016 byl MŠ přijat od obce příspěvek ve výši 152 937,76 Kč, který obec schválila svým usnesením č. 4-2/2016. Jednalo se o úhradu vzniklou na základě dohody o narovnání mezi žalobkyní pí Jaroslavou Uhlířovou a žalovanou MŠ Hlízov.

Kontrolou bylo ověřeno uhrazení částky 108 728,76 Kč na účet žalobkyně a částky 44 209 Kč na účet právního zástupce žalobkyně dne 24.2.2016. Úhrady byly účtovány proti účtu 569.

Usnesením ZO č. 6-6/2016 byl dále obcí poskytnut MŠ neinvestiční příspěvek na opravu pískoviště MŠ ve výši 7 527 Kč, MŠ doložila příjem na bankovním účtu dne 18.7.2016. Jednalo se o refundaci výdajů vynaložených již v roce 2015. Úhrada proběhla dne 11.11.2015 ve výši 3 110 Kč, faktura č. 2015 0471 SOU řemesel KH, dřevěný rám na pískoviště a dne 13.11.2015 ve výši 4 417 Kč, faktura č. 01591 Petr Vaněk, práce na dětském hřišti.

Využití provozního příspěvku na rok 2016 - Rozpis dle jednotlivých nákladů k 30.9.2016:

Účet	Název	částka v Kč
558	Drobný dlouh. majetek	82 025
538	Jiné daně a poplatky	1,09
547	Manka a škody	12 035
527	Zákonné soc. náklady	8 010
525	Jiné soc. pojištění	2 190
518	Ostatní služby	61 853,89
511	Opravy a udržování	4 332
501	Spotřeba materiálu	32 398
Celkem		202 844,98

Účet 547 manka a škody ve výši 12 035 Kč – zdůvodnění :

Z protokolu o výsledku VS kontroly na místě č.1/2016 z dubna 2016, bod B byla na účtu pohledávek 335 vedena pohledávka za bývalou ředitelkou pí Uhlířovou ve výši 12 035 Kč. Jednalo se o soc. a zdravotní pojistné jako odvod za zaměstnance z provozních prostředků MŠ, které v květnu r. 2015 uhradila MŠ za pí Uhlířovou ve snaze zabránit sankcím ze strany státních orgánů. Do dne poslední provedené kontroly úhrada ze strany dlužníka provedena nebyla. ZO na základě doporučení kontrolní skupiny zaslalo ředitelce MŠ pokyn k odepsání této dlužné částky – účtováno do nákladů MŠ na účet manka a škody (tj. účet 547).

## II. Kontrola hospodaření

Účetní MŠ předložila kontrolní skupině účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha sestavené k datu 30.9.2016.

Výkaz Rozvaha vykazuje aktiva a pasiva ve výši 1 087 620,89 Kč.

Namátkou byla provedena kontrola zůstatku bankovního účtu na bankovní výpis – účet 243 Běžný účet FKSP ve výši 1 214,58 Kč, účet 241 Běžný účet ve výši 323 561,31 Kč. Stav účtu souhlasí na bankovní výpis. Účet 261 Pokladna vykazuje stav k 30.9.2016 ve výši 6 289 Kč; tento souhlasí se zůstatkem v pokladní knize a po přepočítání se zůstatkem pokladní hotovosti.

Účet 384 Výnosy příštích období vykazuje zůstatek 1 160 Kč a souhlasí se zůstatkem pomocné analytické evidence přeplatků a nedoplatků školného.

Účet 388 Dohadný účet aktivní vykazuje k 30.9.2016 stav 756 497 Kč. Jedná se o dotaci Krajského úřadu Středočeského kraje na mzdové náklady zaměstnanců MŠ na rok 2016 a dohoda školného ve výši 3 000 Kč. Tato částka je vykazována již od r. 2011 a k 30.9.2016 nebyla uhrazena.

**Kontrolní zjištění:** Ke dni 30.9.2016 nebyla částka školného uhrazena a z dostupných podkladů a inventarizace MŠ z předcházejících let není zřejmé, za kým je dlužná částka vedena.

**Doporučení zastupitelstvu Obce Hlízov:** Kontrolní skupina doporučuje zastupitelstvu obce zvážit odpis částky 3 000 Kč na dohadném účtu.

**Výkaz zisku a ztráty** vykazuje k 30.9.2016 výnosy ve výši 1 115 239,67 Kč a náklady ve výši 1 099 079,74 Kč.

Výsledkem hospodaření MŠ Hlízov k 30.9.2016 je zisk ve výši 16 159, 93 Kč.

### **III. Kontrola interních směrnic**

Kontrola byla zaměřena především na aktuálnost vnitřních směrnic vzhledem k platným právním předpisům a na to, zda postihuje všechny činnosti v oblasti hospodaření MŠ.

Kontrolní skupině byly předloženy následující zpracované platné interní směrnice MŠ:

Směrnice o stanovení výše úplaty za předškolní vzdělávání dítěte v MŠ č. 1/2016 ze dne 29.8.2016.

Kritéria pro přijímání dětí k předškolnímu vzdělávání v MŠ Hlízov ze dne 1.10.2012.

Rozpočet FKSP na rok 2016.

Vnitřní platový předpis s platností od 1.10.2012.

**Doporučení:** Provéřit platnost předpisu a případně od 1.1.2017 předpis zaktualizovat.

Cestovní náhrady od 1.10.2012.

**Kontrolní zjištění:** Sazby stravného uvedené ve směrnici, jsou neplatné.

**Doporučení:** Přestože dle informace ředitelky MŠ úhrady cestovného nejsou využívány, doporučuje kontrolní skupina sazby stravného ve směrnici každý rok k 1.1. aktualizovat.

Směrnice o oběhu a kontrole účetních dokladů s platností 1.10.2012.

Dodatek ke Směrnici o oběhu a kontrole účetních dokladů č.7.

Limit pokladní hotovosti MŠ.

Směrnice pro provádění inventarizací. Platnost 1.10.2012.

Harmonogram účetních závěrek v průběhu roku, roční účetní závěrky a závěrky. Platnost 1.10.2012.

Vnitřní předpis pro zpracování účetnictví a evidence, účtování a operativní evidence majetku a oceňování. Platnost 1.10.2012.

**Kontrolní zjištění:** V předpise je uvedena platnost pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č.505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky,

příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Tato vyhláška byla nahrazena vyhláškou 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.

**Doporučení:** Od 1.1.2017 provést aktualizaci zákonné úpravy předpisu. *ŘEJ.M.J.*

Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky, zákonné rezervy a opravné položky.

**Kontrolní zjištění:** Ve směrnici je uveden odkaz na Finanční zpravodaj 1/2/1999, §23 odst. Zákona o daních z příjmů (základ daně), což věcně nesouvisí s předmětem směrnice.

**Doporučení:** Provéřit právní rámec směrnice a směrnici případně aktualizovat. *ŘEJ.M.J.*

Směrnice o archivaci účetních písemností. Platnost od 1.10.2012.

Směrnice k dohodám o odpovědnosti. Platnost od 1.10.2012.

Směrnice k finanční kontrole. Platnost 1.10.2012.

Dodatek č.1 ke směrnici Finanční kontrola a vnitřní kontrolní systém. Platnost 1.10.2012.

**Kontrolní zjištění:** Ve směrnici je uveden odkaz na zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. Tento zákon byl nahrazen zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Doporučení:** Od 1.1.2017 provést aktualizaci zákonné úpravy směrnice. *ŘEJ.M.J.*

#### **IV. Další body programu a kontrola plnění nápravných opatření z kontroly provedené dne 26.4.2016.**

##### **A. Pokladní kniha.**

- Kontrolní skupina provedla namátkovou kontrolu pokladních dokladů se záznamy v pokladní knize u těchto dokladů:
  - a) Účetní doklad p. č. 7/16 ze dne 30. 1. 2016 v hodnotě 3.560,- Kč – chladnička, stolní lampa – bez závad,
  - b) účetní doklad p. č. 13/16 ze dne 14. 2. 2016 v hodnotě 2.800,- Kč – kancelářská židle – bez závad,
  - c) účetní doklad p. č. 26/16 ze dne 11. 3. 2016 v hodnotě 329,- Kč – Ariel – bez závad,
  - d) účetní doklad p. č. 33/16 ze dne 6. 4. 2016 v hodnotě 2421,- Kč – záclona – bez závad,
  - e) účetní doklad p. č. 47/16 ze dne 1. 6. 2016 v hodnotě 1650,- Kč – divadlo doprava – bez závad,
  - f) účetní doklad p. č. 66/16 ze dne 16. 8. 2016 v hodnotě 493,- Kč – drogerie – bez závad,
  - g) účetní doklad p. č. 72/16 ze dne 27. 9. 2016 v hodnotě 621,- Kč – papírnictví – zjištěna administrativní chyba na účetním dokladu, která byla odstraněna v průběhu kontroly.

- Dle informace ředitelky MŠ v letošním roce neproběhla žádná akce s finančním příspěvím rodičů (viz doporučení z minulé kontroly provádět výběr a úhradu finanční hotovosti přes pokladnu).

### **B. Kontrola splatnosti faktur**

**Kontrolní skupina** provedla kontrolu splatnosti faktur od 5. 5. 2016 do 30. 9. 2016. Kontrolou zjištěno jedno pozdní splacení faktury. Datum splatnosti bylo 22. 7. 2016. Uhrazeno 11. 8. 2016. Důvodem byl prázdninový provoz mateřské školky.

### **C. Inventura zůstatku pokladní hotovosti**

- inventury zůstatku pokladní hotovosti byly provedeny v těchto termínech:
  - 26. 4. 2016 a 27. 9. 2016
  - závěrečná kontrola bude provedena poslední dny roku 2016 (k 31.12.)
- termíny a periody inventury zůstatku pokladní hotovosti jsou v souladu s platnými právními normami.

### **D. Kontrola evidence plateb školného za rok 2016**

- Kontrolní skupina provedla kontrolu plateb školného. Namátkou byl vybrán Vilém Lajsek.
- Kontrolou měsíčních plateb v období roku 2016 u Viléma Lajseka byly zjištěny tyto skutečnosti:
  - a) platba 1/16 – úhrada 500,- Kč za minulé období, dluh 0,- Kč
  - b) platba 2/16 – úhrada 0,- Kč, dluh 250,- Kč
  - c) platba 3/16 – úhrada 500,- Kč, dluh 0,- Kč
  - d) platba 4/16 – úhrada 0,- Kč, dluh 250,- Kč
  - e) platba 5/16 – úhrada 0,- Kč, dluh 500,- Kč
  - f) platba 6/16 – úhrada 500,-, dluh 250,- Kč (neuhrazeno červnové školné)
  - g) platba 7/16 – úhrada 0,- Kč, dluh 250,- Kč (období prázdnin)
  - h) platba 8/16 – úhrada 0,- Kč, dluh 250,- Kč (období prázdnin)
  - i) platba 9/16 – úhrada 0,- Kč, dluh 500,- Kč.
- Konečná zúčtovaná částka nedoplatku u Viléma Lajseka nesouhlasí. Evidovaný dluh je 250,- Kč. Skutečnost dle provedené revize plateb činí 500,- Kč.

**Kontrolní zjištění:** Vykázaná konečná částka k 30. 9.2016 označená v závěrečném součtu evidenčního listu „Školné 2016“ jako přeplatek ve výši 1 160,- Kč souhlasí s příslušnou pohledávkou na účtu 388. Díky náátkou zjištěné chybě by tomu však tak být nemělo.

**Doporučení:** Provést revizi evidence školného ke zjištění příčiny výše uvedené neshody. O provedené revizi sepsat zápis s uvedením neshody a založit do dokumentace k následné kontrole. Od kontrol prováděných před rokem 2015 došlo k významnému posunu v systému evidence školného. I přesto kontrolní skupina navrhuje vytvořit od

nového roku přehlednější administrativní pomůcku, která bude detailně evidovat platby školného (nedoplatky a přeplatky) každý měsíc jednotlivě a přehledně na samostatném evidenčním listě.

2. 12. 2015

#### **E. Inventarizace majetku MŠ k 31.12.2015**

Kontrola odstranění nedostatků z minulé kontroly:

Kontrolní skupina provedla kontrolu doplnění dokladové inventarizace.

Inventurní soupisy byly doplněny o podpisy všech členů inventarizační komise.

Kontrolní skupině byla předložena zpracovaná závěrečná inventarizační zpráva rok 2015.

#### **4. Kontrolní zjištění – shrnutí**

Kontrolní skupina provedla veřejnosprávní kontrolu na místě za období od ledna 2016 do 30.9.2016 dle pověření starosty obce a to namátkovým způsobem na vzorku operací.

V některých oblastech kontroly byly, dle názoru kontrolní skupiny, zjištěny drobné nedostatky.

Zjištěné skutečnosti a pochybení jsou popsány v tomto protokolu a je třeba je opravit nebo doplnit podle doporučení zde uvedených.

#### **5. Plnění opatření z minulých kontrol**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při poslední provedené kontrole s finančními prostředky v MŠ Hlízov dne 26.4.2016: Kontrolní skupina zjistila, že uložená opatření byla splněna. Kontrolní skupina doporučuje nadále vést řádnou evidenci úhrad školného a případné neuhrazené částky po dlužnících vymáhat.

#### **6. Ukončení kontroly**

Kontrola byla ukončena na místě dne 22.11.2016 v 19.05 hod. podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních. Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly v pořádku vráceny zástupcům kontrolované příspěvkové organizace.

#### **Poučení:**

Dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), může kontrolovaná osoba podat u kontrolního orgánu proti kontrolnímu zjištění uvedenému v tomto protokolu písemné zdůvodněné námítky ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

#### **7. Doporučení a připomínka kontrolní skupiny starostovi obce a ZO**

- kontrolní skupina doporučuje starostovi obce písemně upozornit ředitelku MŠ na nedostatky zjištěné při kontrole dne 22.11.2016 a stanovit MŠ termín jejich odstranění (dop. do konce ledna 2017),

- kontrolní skupina doporučuje starostovi, aby součástí pověření k provedení kontroly bylo vždy stanovení období, kterého se kontrola týká,

- doporučení ZO – odpis pohledávky (viz str. 4),

- příspěvkové organizace zřizované obcemi jsou vybranými účetními jednotkami, jejichž účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni podléhají schvalování podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (viz znění §102, odst.2, písm.q) a vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů. Dle této vyhlášky musí být schválena účetní závěrka příspěvkové organizace v zastupitelstvu obce do 30.6. následujícího roku. Z úkonu schvalování je povinna PO uvést některé údaje do Protokolu o schvalování účetní závěrky a tento odeslat ve stanoveném termínu na MF ČR. Mezi povinné údaje patří např. jména schvalujících členů ZO, přehled materiálů předložených ke schvalování, apod.

Kontrolní skupina doporučuje starostovi obce na základě připomínky účetní MŠ, aby zajistil v zákonném termínu a bez zbytečného prodlení předání povinných podkladů účetní MŠ tak, aby v termínu vyhotovila Protokol o schvalování účetní závěrky MŠ Hlízov.

### Protokol zpracovali:

Zuzana Kačerovská, vedoucí kontrolní skupiny .....

Ing. Petra Dytrychová, člen kontrolní skupiny .....

Ing. Luboš Koten, člen kontrolní skupiny .....

Mgr. Luděk Pleger, člen kontrolní skupiny .....

Ing. Lenka Kotenová, člen kontrolní skupiny .....

Mgr. Lada Lisá, člen kontrolní skupiny .....

Datum zpracování protokolu 3.12.2016

Místo zpracování protokolu Hlízov

S tímto protokolem byli podle § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), seznámeni :

paní Jana Maksová, ředitelka MŠ Hlízov .....

datum seznámení s Protokolem .....


MVDr. Antonín Škarka, starosta Obce Hlízov .....

datum seznámení s protokolem .....



Zápis byl vyhotoven v počtu 4 výtisků, které byly rozděleny následovně:

Výtisk č. 1 pro ředitelku MŠ Hlízov, paní Janu Maksovou

převzala.....  ..... dne..... *12. 12. 2016* .....

Výtisk č. 2 pro starostu Obce Hlízov, MVDr. Antonína Škarku

převzal.....  ..... dne..... *12. 12. 2016* .....

Výtisk č. 3 pro vedoucí kontrolní skupiny, Zuzanu Kačerovskou

převzal.....  ..... dne..... *5. 12. 2016* .....

Výtisk č. 4 pro člena kontrolní skupiny, Mgr. Ladu Lisou

převzal..... dne .....