

**MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 3**  
**Rada městské části**  
**U S N E S E N Í**

**č. 507**

**ze dne 14.07.2021**

**Protokol z provedené kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola,  
Praha 3, Na Vrcholu 1a/1955, IČO 63831252**

Rada městské části

**I. b e r e n a v ě d o m í**

1. Protokol z provedené kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 3, Na Vrcholu 1a/1955, IČO 63831252, zaměřené na hospodaření organizace za rok 2020, který je přílohou tohoto usnesení

Jiří Ptáček  
starosta městské části

Štěpán Štrébl  
místostarosta městské části

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

**o výsledku následné veřejnosprávní kontroly**

**u příspěvkové organizace**

**Mateřská škola, Praha 3, Na Vrcholu 1a/1955,**

**IČ: 63831252**

Obsah

I. Úvod.....	1
II. Kontrolní zjištění.....	2
1. Základní dokumenty příspěvkové organizace.....	2
1.1. Zřizovací listina.....	2
1.2. Interní směrnice a předpisy.....	2
2. Plnění rozpočtu výnosů a nákladů hlavní činnosti.....	2
3. Finanční situace.....	3
3.1 Tvorba a čerpání fondů.....	3
3.2 Finanční majetek.....	3
3.2.1 Bankovní účty.....	3
3.2.2 Pokladny.....	3
3.3 Pohledávky.....	4
3.4 Závazky.....	4
4. Hospodaření s majetkem.....	5
4.1 Majetek PO.....	5
4.2 Odpisy.....	5
4.3 Vyřazení majetku.....	5
4.4 Inventarizace.....	5
5. Doplnková činnost.....	6
III. Poučení.....	6

## I. Úvod

Na základě plánu kontrol na rok 2021, schváleného Radou městské části Praha 3, usnesení č. 1 ze dne 13. 1. 2020, provedl odbor kontroly Úřadu městské části Praha 3 kontrolu v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 3, Na Vrcholu 1a/1955, IČ: 63831252.

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením §9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, který stanoví kontrolní působnost územních samosprávných celků. Protokol je koncipován v souladu s ustanovením §12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále kontrolní řád).

Kontrola byla zaměřena na hospodaření příspěvkové organizace se svěřenými finančními prostředky za období roku 2020.

Kontrolu na místě provedly: Bc. Lucie Babinská, Ing. Lucie Krymláková a Ing. Jana Bušková

Kontrola na místě byla provedena ve dnech 14.6. – 16.6.2021.

Zahájení kontroly: Prvním kontrolním úkonem, bylo zaslání Oznámení o zahájení kontroly datovou zprávou č.j. UMCP 236506/2021 dne 8.6.2021 vedoucí odboru kontroly Mgr. Sněžanou Pellarovou. Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 14.6.2021 v 9 hodin v sídle příspěvkové organizace. Na úvod byla ředitelka seznámena s rozsahem a předpokládaným časovým harmonogramem kontroly.

Poslední kontrola hospodaření příspěvkové organizace se uskutečnila v roce 2018 se zaměřením na hospodaření v roce 2017. Provedenou kontrolou nebyla zjištěna žádná závažná pochybení při nakládání se svěřenými finančními prostředky.

Protokol je koncipován tak, že jednotlivá zjištění jsou postupně uváděna průběžně v protokolu.

Ke kontrole byly předloženy následující doklady:

- zřizovací listina včetně dodatků
- účetní závěrka k 31. 12. 2020
- vnitřní směrnice a předpisy
- provozní smlouvy
- nájemní smlouvy
- účtový rozvrh, účetní deník a hlavní kniha
- pokladní knihy a pokladní doklady
- knihy přijatých faktur a faktury přijaté
- inventarizace majetku, závazků a ostatních aktiv a pasiv k 31. 12. 2020
- odpisový plán
- výpisy z bankovních účtů
- interní doklady
- rozbory hospodaření, evidence zásob

Kontrolovaný rok 2020 byl výjimečný z důvodu epidemiologické situace COVID-19 a s tím souvisejícími vládními krizovými nařízeními. Organizace byla v období od 18.3. do 25.5.2020 mimořádně uzavřena.

Vedení účetní agendy zajišťovala v roce 2020 paní Mgr. Dana Leimrová, s níž má organizace uzavřenou smlouvu. Zpracování mzdové agendy, včetně personalistiky prováděla na smluvním základě společnost Mzdy Praha, s. r. o.

## **II. Kontrolní zjištění**

### **1. Základní dokumenty příspěvkové organizace**

#### **1.1. Zřizovací listina**

Usnesením zastupitelstva městské části Praha 3 (dále jen ZMČ) č. 214 ze dne 18. 12. 2008 byla zřízena příspěvková organizace Mateřská škola, Praha 3, Na Vrcholu 1a/1955, IČ: 63831252.

Hlavním účelem je poskytování předškolního vzdělávání podle § 33 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen školského zákona), ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem hl. činnosti je poskytování předškolního vzdělávání podle § 33, 34 a 35 školského zákona a v souladu se školním vzdělávacím programem vydaným ředitelkou školy dle ustanovení § 5 školského zákona a poskytování školního stravování a závodního stravování podle § 119 školského zákona a závodní stravování podle § 119 a § 123 školského zákona, podle vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování a vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

Doplňkovou činností příspěvkové organizace je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor, bez poskytování jiných než základních služeb spojených s pronájemem.

Organizaci byl v Příloze č. 1 Zřizovací listiny vymezen majetek k hospodaření v celkové účetní hodnotě 19 005 833,- Kč, z toho hodnota pozemků 3 585 300,- Kč a hodnota budov a staveb 15 420 533,- Kč.

V kontrolovaném roce byly vydány Dodatky č. 12, 13, 14, viz bod 4.1 Majetek PO.

#### **1.2. Interní směrnice a předpisy**

Z předložených interních norem, upravujících hospodaření organizace v roce 2020, byly vybrány následující: Účtový rozvrh 2020, Odpisový plán na rok 2020, Systém řízení rizik, Vnitřní kontrolní systém, Oběh účetních dokladů + podpisové vzory, Ekonomická směrnice, Hospodaření s majetkem - evidence majetku, Vedení pokladny, Postup čerpání FKSP, Organizační řád.

**Kontrolou bylo doporučeno aktualizovat Organizační řád organizace tak, aby byl v souladu s platnou legislativou a odrážel uskutečněné organizační změny - nové pracoviště školy v budově Buková.**

**Organizace byla upozorněna na některé formální nedostatky v některých interních normách. Tyto nepřesnosti byly odstraněny v průběhu kontroly.**

### **2. Plnění rozpočtu výnosů a nákladů hlavní činnosti**

Ke kontrole byly předloženy výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, rozbor hospodaření za sledované období roku 2020 včetně zprávy k plnění rozpočtu.

Organizaci byl pro rok 2020 usnesením ZMČ č. 139 ze dne 28. 1. 2020 schválen příspěvek na provoz ve výši 2 609 500,- Kč a příspěvek na odpisy svěřeného nemovitého majetku ve výši 236 500,- Kč. K navýšení odpisu nemovitého majetku došlo v polovině roku na základě svěřeni

majetku dodatkami ke zřizovací listině, viz bod 1.1. Zřizovací listina. Příspěvek zřizovatele a dotace činily v roce 2020 celkem 4 727 tis. Kč

Výnosy z hlavní činnosti celkem činily 1 776,1 tis Kč. Tvořily je výnosy z prodeje služeb 899,2 tis Kč (stravné 180,9 tis Kč, školné 718,3 tis Kč), z úroků 2,2 tis Kč, z převodů z fondů ve výši 824,8 tis Kč a ostatní ve výši 49,9 tis Kč.

Organizace vykazovala náklady z hlavní činnosti celkem 6 502,5 tis Kč. Tvořily je spotřební náklady ve výši 3 267,3 tis Kč (např. spotřební materiál, potraviny, spotřeba energií, odpisy DM), služby ve výši 1 133,2 tis Kč (např. opravy a údržba, náklady na mzdové a věcné účetnictví včetně rozborů, servis PC, servis kotelen, odvoz odpadů), osobní náklady ve výši 1 162,2 tis Kč (např. mzdové náklady, zákonné pojištění).

Hospodářský výsledek z hlavní činnosti za rok 2020 je v zisku 0,7 tis Kč.

### 3. Finanční situace

#### 3.1 Tvorba a čerpání fondů

Organizace vykazovala ve výkazu Rozvaha k 31.12.2020 následující zůstatky fondů.

(v Kč)

Účet číslo	Název fondu	Stav k 1. 1. 2019	Stav k 31. 12. 2019
411	Fond odměn	72 593,--	72 593,--
412	FKSP	108 148,94	170 866,72
413, 414	Rezervní fond	1 037 012,98	1 766 980,93
416	Fond investic	194 725,31	251 779,31

V tabulce uvedené finanční fondy byly tvořeny i čerpány v souladu s platnou legislativou.

Kontrolou krytí FKSP finančními prostředky na bankovním účtu FKSP ke dni 31.12.2020 byl zjištěn rozdíl -19 857,4 Kč (příděl za prosinec 2020 21 129,42 Kč a nerealizované převody za 12/2020 1 272,02 Kč), vše vyrovnáno v souladu s platnou legislativou 12.1.2021. Krytí fondů organizace zajistila

#### 3.2 Finanční majetek

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace v roce 2020 neměla uzavřeny žádné leasingové smlouvy, ani nečerpala úvěr, nebo půjčku. Finanční majetek byl deponován na bankovních účtech a v pokladnách.

##### 3.2.1 Bankovní účty

Organizace měla v kontrolovaném období finanční prostředky uloženy na následujících bankovních účtech. Běžný účet byl analyticky členěn dle potřeb organizace:

Č. účtu	Bankovní účet	Zůstatek k 31. 12. 2020 v Kč
241	Běžný účet organizace	4 014 254,55
243	Běžný účet FKSP	151 009,32
<b>Celkem</b>		<b>4 165 263,87</b>

##### 3.2.2 Pokladny

V organizaci byla vedena pokladna MŠ. Byla předložena pokladní kniha, výdajové pokladní doklady a příjmové pokladní doklady. Organizace měla i pokladnu EUR, valutová pokladna byla vedena mimořádně v roce 2020 z důvodu pandemie Covid-19 a to proto, že zaměstnanci

organizace měli v kontrolovaném roce vycestovat na poznávací výjezd, ale z důvodu pandemie se tak neuskutečnilo a směřené finanční prostředky byly uloženy do pokladny organizace.

Konečné zůstatky v pokladní knize souhlasí se zůstatky v účetnictví. Výdajové a příjmové pokladní doklady jsou vedeny v jedné souvislé číselné řadě. Odpovědné osoby za vedení pokladny mají podepsanou hmotnou odpovědnost. Limit v pokladně MŠ je stanoven na částku 30 tis Kč, limit nebyl v kontrolovaném období překročen. Pokladní doklady mají náležitosti účetních dokladů a je prováděna vnitřní finanční kontrola, která je opatřena podpisy oprávněných osob k provádění vnitřní finanční kontroly, avšak na postu hlavního účetního je externí účetní organizace. Dle zákona o finanční kontrole § 26 odst. 8 organizace nesplňuje podmínku, a to takovou že organizace nemá méně než 5 zaměstnanců, a tudíž nemůže být na pozici hlavní účetní jiná fyzická osoba než zaměstnanec organizace. Organizace tuto skutečnost napravila od počátku roku 2021. Organizace disponuje platební kartou. Platební kartou disponuje ředitelka organizace, popřípadě její zástupkyně, v individuálních případech může ředitelka pověřit zaměstnance organizace.

### 3.3 Pohledávky

Krátkodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2020 byly vykázány na těchto účtech:

Č. účtu	Název účtu	Zůstatek k 31. 12. 2020 v Kč
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	224 780,--
335	Pohledávky za zaměstnanci	5 300,--
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	4 586,36
381	Náklady příštích období	7 356,35
388	Dohadné účty aktivní (transfery)	10 150 859,--
<b>Celkem</b>		<b>10 392 881,71</b>

Dlouhodobé pohledávky organizace ke dni 31. 12. 2020 nevykazuje.

### 3.4 Závazky

Krátkodobé závazky ke dni 31. 12. 2020 byly vykázány na těchto účtech:

Č. účtu	Název účtu	Zůstatek k 31. 12. 2019 v Kč
321	Dodavatelé	45 786,26
331	Zaměstnanci	808 446,--
336	Sociální zabezpečení	340 334,--
337	Zdravotní pojištění	321 230,--
342	Ostatní daně, poplatky aj.	136 201,--
374	Krátkodobé přijaté zálohy (transfery)	8 231 711,--
378	Ostatní krátkodobé závazky	406 654,--
389	Dohadné účty pasivní	246 720,--
<b>Celkem</b>		<b>10 335 300,26</b>

Dlouhodobé závazky organizace k 31. 12. 2020 nevykazuje.

Faktury přijaté mají stejně jako pokladní doklady náležitosti účetních dokladů a je prováděna vnitřní finanční kontrola, která je opatřena podpisy oprávněných osob k provádění vnitřní finanční kontroly, avšak na postu hlavního účetního je externí účetní organizace. Dle zákona o finanční kontrole § 26 odst. 8 organizace nesplňuje podmínku, a to takovou že organizace

nemá méně než 5 zaměstnanců, a tudíž nemůže být na pozici hlavní účetní jiná fyzická osoba než zaměstnanec organizace. Organizace tuto skutečnost napravila i v této agendě od začátku roku 2021.

#### **4. Hospodaření s majetkem**

Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha, inventarizace majetku a závazků za rok 2020, Zřizovací listina včetně 14ti Dodatků, evidenční knihy majetku a odpisový plán pro rok 2020.

##### **4.1 Majetek PO**

Celkem vykazovala organizace stálá aktiva celkem netto ve výši 110 515 451,30 Kč.

V kontrolovaném roce byly vydány následující dodatky ke Zřizovací listině:

Dodatek č. 12 byl usnesením ZMČ č. 192 ze dne 23.6.2020 – navýšení hodnoty budovy na parcele č. 2931/56 (celková rekonstrukce budovy) ve výši 93 004 739,70 Kč s účinností od 30.6.2020.

Dodatek č. 13 byl usnesením ZMČ č. 215 ze dne 27.10.2020 – svěřeni do správy příspěvkové organizace movitý majetek a to DHM ve výši 3 633 695,69 Kč a DDHM ve výši 3 395 614,75 Kč, účinnost od 31.10.2020.

Dodatek č. 14 byl usnesením ZMČ č. 238 ze dne 27.10.2020 – navýšení hodnoty budovy na parcele č. 2931/56 (rozšíření VZT - vzduchotechnického zařízení detašovaného pracoviště Buková 2518/28) ve výši 47 580,83 Kč s účinností od 31.12.2020.

##### **4.2 Odpisy**

Organizaci byl pro rok 2020 schválen neinvestiční příspěvek na odpisy nemovitého majetku ve výši 236 500,- Kč (usnesení ZMČ č. 139 ze dne 28. 01. 2020), který byl dále navýšen na částku 782 718,- Kč a roční odpisový plán na rok 2020. K navýšení odpisů došlo na základě příslušných dodatků zřizovací listiny, viz bod 4.1 Majetek PO. Finanční prostředky na pokrytí účetních odpisů svěřeného nemovitého majetku byly organizací poskytnuty formou neinvestičního příspěvku a čtvrtletně byly organizací zpětně odváděny na účet Městské části Praha 3. Odpisy dlouhodobého movitého majetku, byly ve výši 57 054,- Kč.

##### **4.3 Vyřazení majetku**

V kontrolovaném roce příspěvková organizace nevyřazovala majetek.

##### **4.4 Inventarizace**

Ke kontrole byla předložena inventarizace majetku a závazků za rok 2020. Dále bylo předloženo jmenování členů inventarizační komise a jejich vzory podpisů, příkaz k provedení inventarizace, prohlášení o provedení inventarizace, komentář k rozdílům, inventarizační zpráva za rok 2020 a místní seznamy vybraných místností ke kontrole. Inventarizace byla provedena k rozvahovému dni 31.12.2020. Způsob provedení inventarizace byl obsažen v nařízení ředitelky a nařízení tajemníka Úřadu městské části „K plánu inventur Městské části Praha 3 za rok 2020“. Příspěvková organizace zaznamenala skutečné stavy majetku a závazků zjištěné při inventarizaci v inventurních soupisech.

Odbor kontroly zkontroloval, zda byly napraveny zjištěné nedostatky provedené auditem společnosti HZConsult s.r.o., který svá zjištění uvádí v Dopise vedení k ověření účetní závěrky

za rok 2020. Kontrola konstatuje, že zjištěné nedostatky organizace napravila v roce 2021 a dále konstatuje, že v předložených dokladech nebyly shledány rozdíly mezi skutečným zjištěným stavem a stavem v účetnictví této organizace.

Namátková kontrola majetku byla provedena v místnosti – ředitelna, kontrola proběhla na základě předloženého místního seznamu organizace. Majetek uvedený v místním seznamu byl dohledán a byl označen inventárním číslem. Místní seznam obsahoval i majetek, který se k rozvahovému dni nacházel v místnosti – ředitelna, ale v době kontroly byl následující majetek přesunut do jiných prostor, viz níže. Z tohoto důvodu je kontrolou doporučeno přeřazený majetek uvést do správného místního seznamu organizace.

Typ majetku	Inv. číslo	Položka	Kde se nachází majetek
OTE	92	skříňka střední bez dveří	třída Ježci
OTE	241	Myš s klávesnicí	sborovna
OTE	736	Vánoční stromeček malý	archiv
DDHM	3084	Tiskárna Epson	sborovna
DDHM	3148	Tiskárna Epson WorkForce	sborovna
DDHM	3199	Tiskárna Epson	Buková
DDHM	3209	Monitor BenQ	Buková
DDHM	3149	Notebook Fujitsu Lifbook A357	Buková
DDHM	398	Vazač kroužkový	Buková
DDHM	43/4,10,13	Židle čalouněné	2x sborovna, 1x tří. Sluníčko
NOTE-D	4	Program jídelna	Buková
NOTE-D	18	Barda licence	Buková

## 5. Doplnková činnost

Doplnková činnost byla realizována na základě zřizovací listiny organizace a příslušné vnitřní směrnice. Organizace měla povolen pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor bez poskytování jiných než základních služeb spojených s pronájemem.

V průběhu kontrolovaného období byl na základě uzavřené smlouvy o nájmu služebního bytu pronajímán pouze školnický byt. Smlouva je uzavírána na dobu určitou – 1 rok a je pravidelně obnovována.

V roce 2020 organizace vynaložila na svoji doplnkovou činnost náklady celkem ve výši 19,5 tis Kč. Na struktuře nákladů se podílely spotřeba energií výši 18,9 tis. Kč a ostatní služby výši 0,6 tis Kč. Výnosy celkem činily 108,6 tis Kč z toho nájemné 87 tis Kč a ostatní výnosy 21,6 tis Kč.

Hospodářským výsledkem doplnkové činnosti v roce 2020 byl zisk 89,1 tis Kč.

Účtování nákladů a výnosů bylo vedeno odděleně od účtování nákladů a výnosů činnosti hlavní, prostřednictvím analytických účtů.

## III. Poučení

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, písemně

**a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení protokolu u kontrolního orgánu prostřednictvím kontrolního odboru.**

**Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu ustanovení § 18 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, ukončena.**

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 písm. g) kontrolního řádu, který předcházel vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, bylo předání předběžné informace o kontrolních zjištěních ředitele příspěvkové organizace dne 16. 6. 2021.

Statutární zástupce kontrolované organizace potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

Účastníci jednání se v průběhu kontroly seznámili s obsahem protokolu, kontrolními zjištěními a doporučeními.

Protokol byl vyhotoven ve 2 stejnopisech.

Kontrolu provedli a protokol předložili:

Bc. Lucie Babinská

29. 6. 2021

Ing. Lucie Krymláková

29. 6. 2021

Ing. Jana Bušková

29. 6. 2021

Protokol přečetla a převzala:

Mgr. Jana Vaničková  
ředitelka organizace

29. 6. 2021



## **Důvodová zpráva**

Zpracoval: Odbor kontroly

Odbor kontroly Úřadu městské části Praha 3 provedl plánovanou kontrolu hospodaření za rok 2020 v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 3, Na Vrcholu 1a/1955, IČO 63831252. Na základě kontrolních šetření byl vypracován protokol, ke kterému statutární zástupce organizace nepodal písemné námitky.

Provedenou kontrolou nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně nebo plýtvání se svěřenými finančními prostředky. Nebylo zjištěno, že by organizace se svěřeným majetkem a finančními prostředky nakládala neúčelně a ne hospodárně. Peněžní fondy byly tvořeny i čerpány v souladu s platnou legislativou. Majetek a závazky byly řádně inventarizovány.

Proběhla namátková kontrola majetku uvedeného v místním seznamu - místnost ředitelna. Uvedený majetek byl dohledán a byl označený inventárním číslem, avšak seznam obsahoval i majetek, který byl k rozvahovému dni 31.12.2020 v kontrolované místnosti, ale v době probíhající kontroly (červen 2021) se nacházel v budově Buková. Kontrola doporučuje místní seznam aktualizovat a přeřadit uvedený majetek do správného místního seznamu organizace.

Kontrolou bylo organizaci doporučeno aktualizovat Organizační řád organizace tak, aby byl v souladu s platnou legislativou a odrážel uskutečněné organizační změny - nové pracoviště školy v budově Buková.