MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 3
Rada městské části

U S N E S E N Í

č. 533

ze dne 23.08.2023

Protokol o výsledku následné veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 3, U Zásobní zahrady 6/2697, IČO 70108544

Rada městské části

I. s c h v a l u j e

1. Protokol o výsledku následné veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 3, U Zásobní zahrady 6/2697, IČO 70108544

Michal Vronský
starosta městské části

Jan Bartko
uvolněný člen rady

Městská část Praha 3
Úřad městské části
Odbor kontroly

P R O T O K O L

o výsledku následné veřejnosprávní kontroly

u příspěvkové organizace

Mateřská škola, Praha 3, U Zásobní zahrady 6/2697, IČO 70108544

Městská část Praha 3
Úřad městské části
Odbor kontroly
Havlíčkovo nám. 700/9, 130 85 Praha 3
Pracoviště: Lipanská 7, Praha 3
+420 222 116 111

podatelna@praha3.cz, www.praha3.cz
IČO: 00063517
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s.,
Číslo účtu: 27-2000781379/0800
Datová schránka: eqkbt8g

Obsah

I. Úvod 1
II. Kontrolní zjištění 1
1. Základní dokumenty příspěvkové organizace 1
1.1. Zřizovací listina 1
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 4
4.1 Majetek PO 5
4.2 Odpisy 5
4.3 Vyřazení majetku, pohledávky 5
5. Inventarizace 5
6. Doplňková činnost 5
7. Shrnutí zjištění z kontroly 6
III. Poučení 7

I. Úvod

Na základě plánu kontrol na rok 2023, schváleného Radou městské části Praha 3, usnesení č. 3 ze dne 11. 1. 2023, provedl odbor kontroly Úřadu městské části Praha 3 kontrolu v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 3, U Zásobní zahrady 6/2697, IČO 70108544.

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením §9 zákona a §11 odst. 4 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 s finančními prostředky za období roku 2022.

Kontrolu na místě provedly Ing. Lucie Babinská a Ing. Jana Bušková

Prvním kontrolním úkonem bylo zaslání Oznámení o zahájení kontroly datovou zprávou č. j. UMCP3 267313/2023 dne 16.6.2023 vedoucí odboru kontroly Mgr. Sněžanou Pellarovou. Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 10.7.2023 v 8 hodin v sídle příspěvkové organizace a ukončena dne 13.7.2023. Na úvod byla ředitelka seznámena s rozsahem a předpokládaným časovým harmonogramem kontroly.

Ke kontrole byly předloženy následující doklady:
Zřizovací listina včetně dodatků, účetní závěrka k 31. 12. 2022, 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, kniha vydaných faktur a faktury vydané, inventarizace majetku, závazků a ostatních aktiv a pasiv k 31. 12. 2022, odpisový plán, výpisy z bankovních účtů, interní doklady, rozbory hospodaření, evidence zásob.

II. Kontrolní zjištění

Organizace v roce 2022 změnila účetní firmu. Dne 25. 3. 2022 uzavřela Smlouvu o zajištění účetní agendy s paní Monikou Lorencovou, která se zavázala zaúčtovat všechny doklady od 1. 1. 2022.

1. Základní dokumenty příspěvkové organizace

1.1. Zřizovací listina

Usnesením zastupitelstva městské části Praha 3 (dále jen ZMČ) č. 211 ze dne 18.12.2008 byla vydána Zřizovací listina pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola, Praha 3, U Zásobní zahrady 6/2697, IČO 70108544.

Hlavní činností organizace je poskytování výchovy a vzdělávání. Předmětem činnosti je výkon činnosti mateřské školy, zařízení školního stravování, zajištění stravování pro děti, závodního stravování vlastních zaměstnancům a dále zajišťuje stravování dětí a zaměstnanců Integračního centra Zahrada, Praha 3, U Zásobní zahrady 8/2445 (Dodatek č. 10 usnesení ZMČ č. 337 ze dne 19.9.2017). Doplňkovou činností příspěvkové organizace je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor bez poskytování jiných než základních služeb spojených s pronájmem.

Organizaci byl přílohou Zřizovací listiny vymezen majetek k hospodaření v celkové účetní hodnotě 10 526 655,- Kč, z toho hodnota pozemků 1 783 041,- Kč a hodnota budov a staveb 8 743 614,- Kč.

V kontrolovaném roce nebyl vydán dodatek ke Zřizovací listině.

1.2. Interní směrnice a předpisy

V kontrolovaném období měla organizace zpracovány interní normy upravující její jednotlivé činnosti, včetně oblasti hospodaření. Ke kontrole byly mimo jiné předloženy interní normy: Účtový rozvrh 2022, Směrnice o účetnictví a oběhu účetních dokladů, Směrnice k doplňkové činnosti na rok 2022, Vnitřní kontrolní systém včetně přílohy č.1 s podpisovými vzory, Vnitřní směrnice k hospodaření a k evidenci majetku, Vnitřní předpis k inventarizaci majetku, Odpisový plán, Směrnice OOPP, Pravidla pro čerpání FKSP.

Vnitřní předpisy odráží aktuálně platnou legislativu a platné vnitřní postupy a procesy v organizaci. Drobné nedostatky v interních normách, které nemají vliv na hospodaření organizace, byly napraveny v průběhu kontroly.

Kontrolou bylo doporučeno v dokumentu „Seznámení zaměstnanců s aktualizovanými směrnicemi k září 2022“ uvádět i okamžik informování s uvedenými normami. Pro lepší časovou prokazatelnost seznámení jednotlivého zaměstnance s vnitřními předpisy.

2. Plnění rozpočtu výnosů a nákladů hlavní činnosti

Ke kontrole byly předloženy výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a rozbory hospodaření za sledované období roku 2022, včetně zprávy k plnění rozpočtu. Kontrolou byly prověřeny položky nákladů a výnosů hlavní činnosti.

Kontrolovaná osoba doložila, jak zveřejnila svůj rozpočet na rok 2022 a to prostřednictvím internetových stránkách svého zřizovatele. Bylo dodrženo ustanovení §28a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Neinvestiční příspěvek zřizovatele na provoz byl schválen usnesením ZMČ č. 336 ze dne 25.1.2022 ve výši 1 100 tis. Kč, který byl usnesením Rady městské části Praha 3 navýšen o částku 194 tis. Kč. Dále obdržela organizace neinvestiční příspěvek z rozpočtu školského odboru zřizovatele ve výši 88,3 tis Kč, účelovou dotaci UZ 096 ve výši 297 tis. Kč, což byl neinvestiční příspěvek na posílení mzdových prostředků, účelovou dotaci UZ 138 Balíček okamžité pomoci Pražanům ve výši 6,3 tis. Kč, která přispívá ke zmírněním inflace na domácnosti v Praze. Organizace také obdržela v kontrolovaném období příspěvek na odpisy nemovitého majetku ve výši 960 tis. Kč.

Výnosy z hlavní činnosti celkem činily 1 657,2 tis. Kč. Tvořily je výnosy z prodeje služeb 1 487,1 tis. Kč, čerpání fondů 169,6 tis. Kč a z úroků 0,5 tis. Kč.

Organizace vykazovala náklady z hlavní činnosti celkem 4 303 tis. Kč. Tvořily je spotřební nákupy 1 635,5 tis. Kč (spotřební materiál, spotřeba energií), služby 907,2 tis. Kč (opravy a údržba, údržba zahrady, servis PC, odvoz odpadů, aj), osobní náklady 532,9 tis. Kč (mzdové náklady, odvody, pojištění), ostatní náklady 15 tis. Kč, odpisy majetku ve výši 960 tis. Kč, odpis pohledávky 36 tis. Kč a náklady z pořízení drobného dlouhodobého majetku 162 tis. Kč.

Hospodářský výsledek z hlavní činnosti za rok 2022 tvořil zisk ve výši 0,2 tis. Kč.

3. Finanční situace

3.1 Tvorba a čerpání fondů

Organizace vykazovala ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 následující zůstatky fondů.

(v Kč)

Účet číslo	Název fondu	Stav k 1. 1. 2022	Stav k 31. 12. 2022
411	Fond odměn	67 000,--	67 600,--
412	FKSP	201 290,06	238 592,92
413, 414	Rezervní fond	331 619,44	612 224,40
416	Fond investic	258 456,26	645 856,95

V tabulce uvedené peněžní fondy byly tvořeny i čerpány v souladu s platnou legislativou. Zůstatky účtů fondů účetní jednotky byly řádně inventarizovány.

Kontrolou krytí FKSP finančními prostředky na bankovním účtu FKSP ke dni 31.12.2022 byl zjištěn rozdíl Kč -75,46 Kč, který byl vyrovnán v lednu 2023 v souladu s platnou legislativou.

3.2 Finanční majetek

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace v roce 2022 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.

Č. účtu	Bankovní účet	Zůstatek k 31. 12. 2022 v Kč
241	Běžný účet organizace	2 661 898,29
243	Běžný účet FKSP	238 517,46
	Celkem	**2 900 415,75**

Běžný účet školy byl dále analyticky členěn předčíslím účtu dle potřeb organizace. Finanční prostředky na bankovních účtech byly řádně inventarizovány.

3.2.2 Pokladny

V organizaci byla vedena pokladna MŠ a pokladna ŠJ. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy, výdajové a příjmové pokladní doklady, směrnice organizace. Pokladní doklady mají náležitosti účetních dokladů. Počáteční a konečný zůstatek v pokladních knihách jednotlivých pokladen souhlasí se zůstatky v účetnictví. Konečné zůstatky pokladen byly řádně inventarizovány. Výdajové a příjmové pokladní doklady jsou vedeny zvlášť v souvislých číselných řadách. Odpovědné osoby za vedení pokladny mají podepsanou hmotnou odpovědnost. Pokladny byly v účetnictví analyticky rozlišeny. Limit pokladny je stanoven vnitřní směrnicí organizace na částku 30 000,- K. Tyto limity nebyly v kontrolovaném období překročeny. Kontrole pokladen byly podrobeny předložené pokladní doklady za měsíce leden až červen, září, listopad a prosinec kontrolovaného roku. Organizace má k dispozici platební kartu. Platební kartou disponuje pouze ředitelka organizace a je používána v organizaci ojediněle. Používání platební karty je ošetřeno ve vnitřní směrnici „Vnitřní kontrolní systém“.

Organizace provádí vnitřní finanční kontrolu, která je stvrzena podpisy oprávněných osob k provádění vnitřní finanční kontroly dle ustanovení zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole na pokladních dokladech. Organizace využila zákonnou možnost a funkce správce rozpočtu

a hlavní účetní sloučila. Při kontrole bylo zjištěno, že i přestože činnost hlavní účetní je vykonávána, nebyl v kolonce tento údaj uveden a je pouze záznam o vnitřní kontrole ze strany správce rozpočtu. Dle vysvětlení zainteresovaných osob (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní) kontrola probíhá dle platné legislativy. Poslední kontrola ze strany hlavní účetní je nad rámec legislativy a probíhá po vrácení dokladů od účetní organizace, kde kontroluje zaúčtování jednotlivých dokladů. Kontrolou je doporučeno doplnit informaci do kolonky správce rozpočtu i funkci hlavní účetní.

Pokladní doklady splňují ustanovení §31 odst. 2 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví „… se uschovávají…. účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví, po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají."

3.3 Pohledávky

Krátkodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2022 byly vykázány na těchto účtech:

Č. účtu	Název účtu	Zůstatek k 31. 12. 2022 v Kč
311	Odběratelé	20 770,--
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	109 680,--
388	Dohadné účty aktivní (transfery)	9 300 298,21
	Celkem	**9 430 748,21**

Dlouhodobé pohledávky organizace ke dni 31. 12. 2022 nevykazuje.

Dne 5. 12. 2022 RMČ Praha 3 schválila svým usnesením č. 901 odpis pohledávky vůči společnosti One Energy & One Mobile a.s. v konkurzu ve výši 36 678,13 Kč z důvodu ukončení insolvenčního řízení. Pohledávka byla evidovaná na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky. Tímto aktem bylo vypořádání s v. u. společností ukončeno.

3.4 Závazky

Krátkodobé závazky ke dni 31. 12. 2022 byly vykázány na těchto účtech:

Č. účtu	Název účtu	Zůstatek k 31. 12. 2022 v Kč
321	Dodavatelé	15 309,02
324	Krátkodobé přijaté zálohy	263 069,--
331	Zaměstnanci	539 898,--
336	Sociální zabezpečení	194 419,--
337	Zdravotní pojištění	83 859,--
342	Ostatní daně, poplatky aj.	43 519,--
374	Krátkodobé přijaté zálohy (transfery)	9 472 609,93
389	Dohadné účty pasivní	85 000,--
321	Dodavatelé	15 309,02
	Celkem	**10 697 682,95**

Dlouhodobé závazky k 31.12.2022 organizace nevykazuje. Nebyly shledány nedostatky.

4. Hospodaření s majetkem

Ke kontrole hospodaření s majetkem byl předložen výkaz Rozvaha, výkaz Příloha k účetní závěrce, inventarizace majetku a závazků za rok 2022, Zřizovací listina včetně 11 Dodatků a odpisový plán pro rok 2022.

4.1 Majetek PO

V kontrolovaném roce nebyl vydán dodatek ke Zřizovací listině.
Celkem vykazovala organizace stálá aktiva netto ve výši 50 969 034,56 Kč. Majetek svěřený dodatky ke zřizovací listině byl k 31.12.2022 porovnán se stavem v účetnictví, byl shledán soulad.

Kontrola konstatuje, že byla dodržena majetková práva ke svěřenému majetku (Dodatek č. 9 usnesením ZMČ č. 336 ze dne 19.9.2017, čl. VI. Zřizovací listiny) a Směrnice Rady městské části č. RMČ/2022/1 o vztazích orgánů městské části k příspěvkovým organizacím zřízeným městskou částí Praha 3 „organizace je majetek oprávněna pronajmout či vypůjčit – pokud je doba delší jak 12 měsíců tak výpověď nebo uzavření takové smlouvy pouze s předchozím souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace poskytuje nemovitý majetek bezplatně zřizovateli či jiné příspěvkové organizaci, pouze za náhradu příslušných nákladů spojených s užíváním majetku.“ Viz bod 6. Doplňková činnost

4.2 Odpisy

Odpisový plán pro rok 2022 hmotného majetku byl ve výši 96 568,- Kč, nemovitého majetku ve výši 959 964,- Kč. Zkontrolováno se stavem v účetnictví a byl shledán soulad.

4.3 Vyřazení majetku, pohledávky

Ke kontrole vyřazeného majetku byl předložen souhlas zřizovatele, žádost o vyřazení, protokol o stavu a protokol o vyřazení. V kontrolovaném roce příspěvková organizace vyřazovala majetek v celkové výši 36 678,13 Kč. Zůstatková cena vyřazeného majetku byla nulová, majetek byl zcela odepsán.
Na základě souhlasu zřizovatele organizace vyřadila pohledávku ve výši 36 678,13 Kč, viz bod 3.3 Pohledávky. Byl shledán soulad.

5. Inventarizace

Ke kontrole byla předložena inventarizace majetku a závazků za rok 2022. Způsob provedení inventarizace byl obsažen ve vnitřní směrnici organizace O inventarizaci, dále bylo předloženo jmenování členů inventarizační komise včetně jejich podpisových vzorů, harmonogram inventarizace, proškolení inventární komise, příkaz k provedení inventarizace, prohlášení o provedení inventarizace, komentář k rozdílům a inventarizační zpráva za rok 2022. Inventarizace byla provedena k rozvahovému dni 31.12.2022.
Příspěvková organizace zaznamenala skutečné stavy majetku a závazků zjištěné při inventarizaci v inventurních soupisech. 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 inventárními čísly.

6. Doplňková činnost

Doplňková činnost (dále DČ) byla realizována na základě zřizovací listiny organizace a příslušné vnitřní směrnice. Předmětem doplňkové činnosti byl pronájem nebytových prostor

bez poskytování jiných než základních služeb spojených s pronájmem. Pronájmy byly uzavírány na základě vystavených nájemních smluv.

V kontrolovaném roce dne 3.2.2022 byl podepsán Dodatek č. 3 ke smlouvě o pronájmu nebytových prostor s MŠ Paleček o.p.s. IČO 242 42 594 uzavřené dne 26.4.2012, který upravuje dobu nájmu na dobu určitou do data 15.8. 2031 a výši nájemného na částku 300 tis Kč. Usnesením Rady městské části Praha 3 č. 778 ze dne 20.10.2021 byl udělen souhlas, tento dodatek je zveřejněn v registru smluv.

Kontrolou byly prověřeny položky nákladů a výnosů doplňkové činnosti, bylo zjištěno, že v průběhu kontrolovaného období bylo uzavřeno 6 nájemních smluv na pronájem nebytových prostor na výuku angličtiny, kurz logopedie a kurz lego robotiky pro předškoláky. Předmětem nájmu byl dále pronájem pavilonu B včetně zahrady za účelem poskytování předškolního vzdělávání. U tohoto pronájmu všechny služby (dodávka elektrické energie, plynu, odvoz odpadu, telefonní linky, bezpečnostní službu, obsluhu kotelny, vodné a stočné) platil nájemce přímo dodavatelům služeb. Z těchto pronájmů činily výnosy za rok 2022 částku 311,5 tis. Kč. **Kontrolou bylo zjištěno, že organizace zaúčtovala pouze částku 306,7 tis. Kč. Rozdíl 4,8 tis. Kč vznikl tím, že organizace nezaúčtovala do výnosů nájmy za 1. pololetí 2022, které byly smluvně zajištěny již v roce 2021. Organizace porušila ustanovení §8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že „účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné…“ Kontrola doporučuje tento stav napravit. Jelikož se jedná o chybu, která ovlivnila výsledek hospodaření v minulém roce, ale její výše je nevýznamná, doúčtování výnosů se provede v roce 2023.**

Do výnosů DČ byla zaúčtována částka 6,1 tis. Kč za organizační zajištění jazykových kurzů a realizaci aktivit akce s rodiči pro Městskou část Praha 3. Celkové výnosy DČ činily 312,8 tis. Kč. Náklady na doplňkovou činnost byly za rok 2022 ve výši 15 tis. Kč. Jednalo se o náklady na energie, služby a revize zařízení. Hospodářským výsledkem doplňkové činnosti byl zisk ve výši 297,8 tis. Kč.

7. Shrnutí zjištění z kontroly

A) Z poslední kontroly u příspěvkové organizace, které se uskutečnilo v roce 2020 se zaměřením na hospodaření v roce 2019 bylo doporučeno zabezpečit čitelnost dokladů v pokladní knize mateřské školy dle ustanovení §31 odst. 2 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví „… se uschovávají…. účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví, po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.“ a aktualizovat vnitřní předpisy organizace vzhledem k jejich zastaralosti (např. vzhledem k zastaralosti právních norem v nich obsažených a k neaktualizovaným směrnicím po jmenování stávající ředitelky do funkce).
Kontrola konstatuje, že organizace kontrolní zjištění napravila a pokladní doklady a směrnice organizace odrážejí platnou legislativu.

B) **V protokolu v bodu 6. Doplňková činnost bylo zjištěno, že organizace zaúčtovala pouze částku 306,7 tis. Kč. Rozdíl 4,8 tis. Kč vznikl tím, že organizace nezaúčtovala do výnosů nájmy za 1. pololetí 2022, které byly smluvně zajištěny již v roce 2021. Organizace porušila ustanovení §8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že**

„účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné…“
Kontrola doporučuje tento stav napravit. Jelikož se jedná o chybu, která ovlivnila výsledek hospodaření v minulém roce, ale její výše je nevýznamná, doúčtování výnosů se provede v roce 2023.

Kontrolu provedly a protokol vyhotovily referentky odboru kontroly:
Ing. Lucie Babinská, Ing. Jana Bušková

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Bc. Lucie Babinská**
Organizace:	Městská část Praha 3, Úřad městské čás
Sériové č. cert.:	22760790
Vydavatel cert.:	PostSignum Qualified CA 4
Datum a čas:	07.08.2023 11:59:39
Důvod:	
Místo:	

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Jana Bušková**
Organizace:	Městská část Praha 3, Úřad městské čás
Sériové č. cert.:	22789380
Vydavatel cert.:	PostSignum Qualified CA 4
Datum a čas:	07.08.2023 12:01:44
Důvod:	
Místo:	

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, písemné 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, byla emailová komunikace s ředitelkou organizace dne 14. 7. 2023. Statutární zástupce kontrolované organizace potvrzuje svým podpisem navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností. Kontrolující v průběhu kontroly seznámili kontrolovanou osobu s obsahem protokolu, kontrolními zjištěními a doporučeními.

Ředitelka kontrolované organizace byla seznámena s výsledkem veřejnosprávní kontroly a s protokolem z této kontroly a současně se jako statutární orgán organizace vzdává svým podpisem svého práva podat do 15 kalendářních dní písemné a odůvodněné námitky k protokolu.

Protokol o kontrole převzala za kontrolovanou organizaci ředitelka organizace:
Bc. Pavla Mervartová

Pavla Mervartová
Digitálně podepsal Pavla Mervartová
Datum: 2023.08.08 17:46:04 +02'00'

Důvodová zpráva

Zpracoval: Odbor kontroly

Odbor kontroly ÚMČ Praha 3 provedl plánovanou kontrolu hospodaření za rok 2022 v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 3, U Zásobní zahrady 6/2697, IČO 70108544.

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. Peněžní fondy byly tvořeny i čerpány v souladu s platnou legislativou. Majetek i závazky byly řádně inventarizovány.

Kontrolou byl zjištěn nesoulad ve výnosech ve výši 4,8 tis. Kč z důvodu nezaúčtovaného nájemného za 1. pololetí 2022, který byl smluvně zajištěn již v roce 2021. Kontrolou bylo doporučeno tuto skutečnost napravit a doúčtovat do výnosů v roce 2023. Statutární zástupce organizace bude informovat odbor kontroly o provedené nápravě.