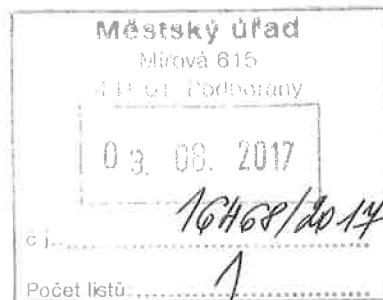


11/14
V: 70
T: 10.8.2017

Od: noreply@podborany.net
Odesláno: 3. srpna 2017 11:27
Komu: podatelna@podborany.net; [REDACTED]
Předmět: E-podatelna: Žádost o poskytnutí informace

Tento email byl vygenerován automaticky z epodatelny města Podbořany

Odesílatel: [REDACTED]
Datum narození: [REDACTED]
Adresa: [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]



Telefon: [REDACTED]
E-mail: [REDACTED]

Věc: Žádost o poskytnutí informace

Dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, Vás tímto žádám o podání informace - zaslání Protokolu o kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Podbořany, Bratří Čapků 795, okres Louny, která byla provedena v této příspěvkové organizaci v roce 2017.

Informaci mi podejte v zákonem stanovené době na moji emailovou adresu.

[REDACTED]

Odesláno dne 03.08.2017 prostřednictvím epodatelny <http://www.podborany.net/>

Gašparová Jaroslava | MěÚ Podbořany

Od: Gašparová Jaroslava | MěÚ Podbořany <[REDACTED]>
Odesláno: 8. srpna 2017 9:02
Komu: [REDACTED]
Předmět: Odpověď pana starosty, Protokol o kontrole
Přílohy: Protokol č. 4 o výsledku veřejnosprávní kontrole na místě - Mateřská škola Podbořany, Bratří Čapků 795, okres Louny, IČO 72744987.pdf; Odpověď starosty - čj. Fin_16554_2017_Gaš.pdf
Podepsáno: [REDACTED]



Městský úřad Podbořany, Mírová 615, 441 01 Podbořany
Tel. 415 237 500 | Fax. 415 237 603 | e-mail: info@podborany.net | internet: www.podborany.net
IČO: 00265365, DIČ: CZ00265365, bankovní spojení 19-625481/0100 KB Podbořany

Odbor finanční
Vyřizuje: **Bc. Jaroslava Gašparová**
Tel. [REDACTED] | Kancelář: 301 - 2. patro

Dobrý den,

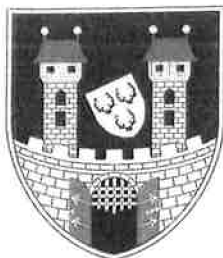
v příloze Vám zasílám protokol a odpověď pana starosty k Vašemu dotazu ze dne 3. srpna 2017 o podání informace – zaslání Protokolu o kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Podbořany, Bratří Čapků 795, okres Louny provedenou v roce 2017.

S pozdravem **Bc. Jaroslava Gašparová**
vedoucí odboru

Upozornění:

Toto sdělení není nabídkou k uzavření smlouvy a ani se nejedná o souhlas s uzavřením smlouvy. Každá smlouva musí být uzavřena v písemné formě a v souladu se zákonem č.128/2000 Sb., o obcích.

 **Prosíme, zvažte dopad na životní prostředí před tiskem tohoto mailu. Děkuje.**



Město Podbořany, IČ: 00265365

Mírová 615, 441 17 Podbořany

Městský úřad - odbor finanční

vyřizuje: Bc. Gašparová Jaroslava, telefon: [redacted]

e-mail: [redacted]

Podbořany: 2017-08-07

Číslo jednací: Fin/16554/2017/Gaš

Přílohy: Protokol č. 4 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě – Mateřská škola Podbořany, Bratří Čapků 795, okres Louny, IČO 72744987

[redacted]

Vyhovujeme Vaší žádosti ze dne 3. srpna 2017 doručené emailem dne 3. 8. 2017, zaevidované pod čj. 16468/2017 o podání informace – zaslání Protokolu o kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Podbořany, Bratří Čapků 795, okres Louny, která byla provedena v této příspěvkové organizaci v roce 2017 a zmíněný Protokol z kontroly Vám dle Vaší žádosti zasíláme emailem.

[redacted]

Mgr. Radek Reindl
starosta

Město Podbořany
Č. 615
441 17 Podbořany

Č.j. FINK/11492/2017/Vyh

Stejnopis č.: 3

PROTOKOL č. 4

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

Kontrolovaný subjekt:	Mateřská škola Podbořany, Bratří Čapků 795, okres Louny IČO 72744987
Předmět kontroly:	Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2016 Správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Stav správy a ochrany majetku.
Cíl kontroly:	Provéřit dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic organizace, správnost tvorby a hospodaření s fondy, popř. s udělovanými příspěvky a dotacemi, dodržování rozpočtové kázně.
První kontrolní úkon:	29. 3. 2017 Doručení oznámení o zahájení kontroly.
Termín provedení kontroly:	9. 5. – 17. 5. 2017
Poslední kontrolní úkon:	15. 5. 2017 Kontrola evidence majetku.
Kontrolující:	[REDAKCE] Pravomoc k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví kontrolní působnost územních samosprávných celků.
Pověření č.	4/2017
Počet stran protokolu:	6
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	Stejnopis č. 1 – MŠ Brí Čapků, zastoup. ředitelkou [REDAKCE] Stejnopis č. 2 a 3 – zřizovatel Město Podbořany

**Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2016 byla provedena p
schváleného plánu kontrol v roce 2017**

v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

I. Zřízení organizace

Zřizovací listina vedená pod čj. MHaS/275/05 ze dne 7. 9. 2005 a Smlouva o výpůjčce ze dne 26. 2. 2004 se všemi dodatky.

II. Zajištění a provádění ekonomických činností

1. Hospodaření s veřejnými prostředky

1.1. Rozpočet

V roce 2016 obdržela organizace tyto příspěvky:

MŠMT - ÚZ 33353	5 046 686,00 Kč
MŠMT - ÚZ 33052	120 572,00 Kč
Město Podbořany – zřizovatel	1 200 000,00 Kč

Výsledek hospodaření za rok 2016 činil:	51 309,31 Kč
z toho: hlavní činnost	48 394,31 Kč
doplňková činnost	2 915,00 Kč

Tvorba a čerpání fondů organizace

Fond odměn

Stav fondu k 1. 1. 2016	4 000,00 Kč
Tvorba: zlepšený výsledek hospodaření	0,00 Kč
Čerpání:	0,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2016	4 000,00 Kč
Finanční krytí: 241 4	4 000,00 Kč

Fond rezervní

Stav fondu k 1. 1. 2016	189 460,53 Kč
Tvorba: zlepšený výsledek hospodaření	0,00 Kč
Celkem zdroje	189 460,53 Kč
Čerpání:	0,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2016	189 460,53 Kč
Finanční krytí: 241 2	189 460,53 Kč

Rada města Podbořany usnesením č. 84/2016 uložila provedení obecné kontroly a pověřila tímto finanční odbor a odbor MHaS. Na základě této kontroly Rada města Podbořany na svém jednání dne 13. 4. 2016 usnesením č. 157/2016 neschválila účetní závěrku za rok 2015. Rovněž neschválila výsledek hospodaření a převod do fondů.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Stav fondu k 1. 1. 2016	23 154,92 Kč
Tvorba: skutečně provedený příděl (412/1)	56 503,00 Kč
Celkem zdroje FKSP:	79 657,92 Kč
Čerpání: - stravování (příspěvek 15,- Kč)	12 445,00 Kč
- peněžní dary k život. jubileu	10 000,00 Kč
- ostatní (vitamíny, masáže)	20 900,00 Kč
Celkem čerpání FKSP:	43 345,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2016	36 312,97 Kč
Finanční krytí: 243	36 312,97 Kč

Organizace měla zpracován rozpočet a stanoveny pravidla pro čerpání FKSP na rok 2016. Skutečný příděl odpovídal 1,5% z ročního objemu nákladů na mzdy a náhrady mezd při dočasné pracovní neschopnosti. Účtování bylo analyticky členěno. Prostředky fondu se ukládají na samostatný účet měsíčně. Celková výše darů činila 17,7 % ze základního přídělu. V předcházejícím roce nebyly na dary použity žádné finanční prostředky. Odměna za pracovní výročí náležela jedné zaměstnankyni v 8/2016 a druhé v 9/2016, v tomto termínu bylo také vyplaceno. Převed z účtu FKSP na běžný byl proveden až v 12/2016. Všichni zaměstnanci byli seznámeni s pravidly čerpání FKSP.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

Fond investic

Stav fondu k 1. 1. 2016	16 620,00 Kč
Tvorba: odpisy za rok 2016	11 268,00 Kč
Čerpání:	0,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2016	27 880,00 Kč
Finanční krytí: 241 3	27 880,00 Kč

Odpisový plán pro rok 2016 byl schválen Radou města Podbořany usnesením č. 94/2016 dne 2. března 2016. Organizace převedla v prosinci 2016 na fond investic peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

2. Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví

2.1. Vedení účetnictví

Organizace vedla v kontrolovaném roce podvojně účetnictví výpočetní technikou v programu VEMA. Byl zpracován účtový rozvrh pro rok 2016. Organizace není plátcem DPH.

Pro stanovení pravidel provádění ekonomických činností má organizace vypracované tyto organizační směrnice platné pro rok 2016.

- 1) Organizační řád
- 2) Pracovní řád
- 3) Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- 4) Směrnice pro hospodaření s majetkem PO
- 5) Směrnice o finanční kontrole
- 6) Směrnice o dohodách odpovědnosti
- 7) Inventarizace majetku a závazků
- 8) Směrnice pro vedení pokladny
- 9) Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
- 10) Spisový a skartační řád – u Policie ČR
- 11) Provozní řád školní kuchyně a školní jídelny
- 12) Hmotné odpovědnosti

2. 2. Správnost účetní závěrky

Účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha) jsou sestavovány 4x ročně (k 31.3., k 30.6., k 30.9. a k 31.12). Účetní závěrka je tvořena k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. běžného roku.

Organizace měla v r. 2016 zřízeny u České spořitelny, a.s. tyto bankovní účty:

ú. č. [redacted] – hlavní účet

ú. č. [redacted] - účet FKSP

Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 31.12.2016 souhlasily na stavy SÚ 241 a SÚ 243 výkazu Rozvaha. Byla provedena inventarizace bankovních účtů k 31. 12. 2016 bez zjištěných rozdílů.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

2. 3. Doplnková činnost

Organizace má ve „Změně řizovací listiny“ ze dne 7. 9. 2005 povolenou doplňkovou činnost - pronájem nebytových prostor

Doplňková činnost byla zisková, v účetnictví vedena odděleně. Byla podepsaná jedna smlouva o pronájmu na dobu určitou do 30.6.2016.

Kontrolní zjištění: Chybně zaúčtováno. Správně výnosy – 10 560 Kč, náklady – 3 960 Kč, hospodářský výsledek 6 600 Kč, nebyly účtovány náklady na energii (nebyla předložena smlouva o pronájmu, proto nelze zjistit, zda oprávněně). Byl porušen ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech.

2. 4. Pokladna a ceniny

Pokladní evidenci vedla od 1.1. do 31.8.2016 paní [redacted], od 1.9.2016 paní [redacted], obě měly podepsanou hmotnou odpovědnost. Pokladní doklady od 1.1. – 30.4.2016 jsou dosud u Policie ČR, proto bylo zkontrolované období od 1.5. - 31.12.2016, a to výdajové pokladní doklady V56 – V145, příjmové pokladní doklady P19 – P41. Pokladní limit měla organizace stanovený do 31.8.2016 40 000 Kč, od 1.9.2016 10 000 Kč. Organizace vedla pokladní knihu. Inventarizace byla provedena k 31. 12. 2016 bez zjištěných rozdílů. Ceniny nejsou vedeny.

Kontrolní zjištění:

Květen 2016 – V56-59, V62, V 64, P20-22 na pokladních dokladech chybí podpisy.
Červen 2016 - V65, V66 všechny tři podpisy jedna osoba, V84, V86 není kopie dokladu.
Červenec 2016 – P29, V89 chybí podpisy. Srpen 2016 – P30, P31 škrtnuto, V93 není kopie.
Září 2016 – V97, V99, V105 není kopie dokladů. Listopad 2016 – V 127 není kopie dokladu.
Prosinec 2016 – V137, V143, V144 není kopie dokladů, P41 – stravné účtováno na chybnou analytiku.
Porušen Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění p.p., Zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) č. 320/2001 Sb. a Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb. o finanční kontrole, § 10.

2. 5. Náležitosti účetních dokladů a věcná správnost účtování

Účetnictví je vedeno v programu VEMA, účetní operace jsou zdokladovány. Provedena kontrola faktur došlých FP 16098 – FP 16336 za období od 1.5. do 31.12.2016 (období od 1.1. – 30.4.2016 jsou u Policie ČR. Byla vedena kniha došlých a vydaných faktur. K fakturám byly přiloženy průvodky k likvidaci faktur.

Byly předloženy interní doklady ID 015 – ID 053.

Podle předložených výkazů byla zajištěna návaznost konečných a počátečních stavů rozvahových účtů mezi jednotlivými obdobími.

Kontrolní zjištění:

Od FP 16098 – FP 16213 pouze podpis účetní, od FP 16214 – FP 16336 podpis příkazce, správce a účetní. ID 015 – ID 035 pouze podpis účetní, od ID 036 – ID 053 podpis příkazce, správce a účetní. Téměř u všech kontrolovaných faktur chyběla objednávka. Byl porušen Zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) č. 320/2001 Sb. a Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb. o finanční kontrole, § 10.

U faktury za nákup kopírky a 3 roky servis nebylo účtováno časové rozlišení. Byla porušena Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění p.p. pro některé vybrané účetní jednotky § 69.

Ve vnitřní směrnici měla organizace určeno účtování čisticích prostředků způsobem A. Organizace účtovala přímo do spotřeby, byl porušen ČÚS č. 707 Zásoby.

2. 6. Cestovní doklady a jejich náležitosti

Organizace má vnitřní směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad, která je sestavena v souladu s obecně platnými právními předpisy upravující problematiku cestovních náhrad. Dodatkem k této směrnici byla stanovena výše stravného 70,- Kč (5-12 hod.), 106,- Kč (12-18 hod.) 166,- Kč (nad 18 hod.). Cestovní příkazy obsahovaly náležitosti dle vnitřní směrnice, cestovné bylo vyplaceno dle stanovené výše.

Kontrolní zjištění: Bez závad.

3. Stravování a školné

Součástí organizace je vlastní jídelna. Stravné pro děti od 3 – 6 let je 640 Kč, nad 6 let 680 Kč. Vyúčtování stravného proběhlo k 30. 9. 2016. Namátkovou kontrolou u dvou dětí bylo zjištěno, že vratky souhlasí.

Školné je 350 Kč měsíčně, osvobozené jsou děti v předškolním věku, děti v pěstounské péči a děti, jejichž rodiče pobírají sociální dávky. Školné se nevrací. U neplatičů organizace zašle 3x upomínku a pak kontaktuje sociální odbor městského úřadu.

Ve vnitřní směrnici bylo určeno účtování o potravinách způsobem A. Organizace vedla příjmy a výdaje.

Kontrolní zjištění: Organizace nepoužila účet 111, byla porušen ČÚS č. 707 Zásoby

4. Autoprovoz

Příspěvková organizace nevlastní služební vozidlo, proto ani nevede evidenci autoprovozu. Na služební cesty používají veřejnou hromadnou dopravu nebo vlastní vozidlo. To je ošetřeno ve „Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad“.

5. Stav správy a ochrany majetku

Organizace má směrnici o hospodaření s majetkem, v níž je stanovena dolní hranice u drobného dlouhodobého hmotného majetku na 3001 Kč a u drobného dlouhodobého nehmotného majetku na 7 001 Kč. Majetek byl očíslován a evidován na majetkových účtech. Byla provedena fyzická kontrola všeho evidovaného majetku v účetnictví. V každé místnosti je veden konkrétní seznam majetku.

Veškeré přírůstky majetku za rok 2016 byly zaúčtovány, ale nebyly vyhotoveny zařazovací protokoly. Některý majetek nebyl správně zařazen (např. lehátko 990 Kč/1 ks, židle 831,50 Kč/1 ks zaúčtováno jako operativní evidence). U DDHM při koupi více kusů byla vyhotovena jen jedna karta. V roce 2016 organizace nevyřadila žádný majetek.

Kontrolní zjištění: Byla porušena Směrnice pro hospodaření s majetkem PO.

6. Inventarizace

Byla provedena řádná inventarizace ke dni 31.12.2016 u všech účtů. Inventurní soupisy neobsahují předepsané náležitosti, chybí přílohy, které dokazují zůstatky jednotlivých účtů, inventarizační komise nebyla proškolená.

Kontrolní zjištění: Byla porušena Vyhlášky č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, § 3 odst. 3, §5 a §8.

III. Závěr

Dne 2.3.2016 se vzdala místa ředitelky paní [redacted] a 31.8.2016 skončila jako pokladní paní [redacted]. Od 1.1. do 31.3.2016 prováděla účetnictví kontrolované organizace firma ICOMP Žatec, od 1.4. do 30.9. paní [redacted] Žatec a od 1.10. vedla účetnictví paní [redacted]. V průběhu kontroly bylo jednáno s paní ředitelkou [redacted], která byla jmenovaná od 1.8.2016, se zástupkyní ředitelky školy paní [redacted] a účetní paní [redacted], které byly seznámeny s kontrolními zjištěními. Drobné nedostatky byly během kontroly odstraněny. Na vyžádání byly předloženy potřebné podklady k jednotlivým bodům kontroly. Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Nápravné opatření

Doplnit zařazovací protokoly u majetku pořízeného v roce 2016, odúčtovat majetek, který nepatří na účty operativní evidence, hmotný majetek očíslovat a vést kartu na každý kus. Termín: do 31.12.2017

IV. 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 tohoto protokolu u kontrolního orgánu prostřednictvím finančního 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.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 14. 6. 2017

Za kontrolující osobu:

.....
[redacted]
referent finančního odboru

V Podbořanech dne: 15.6.2017

.....
[redacted]
ředitelka školy