

# PROTOKOL O VÝSLEDKÁCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ

(podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě  
a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů)

**Účetní jednotka:** Mateřská škola 1 Vrdy, Větrná 120,

**Právní forma:** příspěvková organizace

**Sídlo:** Větrná 120, 28571 Vrdy

**IČO:** 75032813

**Zřizovatel:** Obec Vrdy

**Ředitelka:** Bc. Renata Mišutková

**Kontrolu provedl:** Ing. Jan Svoboda auditor společnosti AUDIT OBCE, s.r.o.

na základě pověření zřizovatele podle § 6 zákona č. 255/2012 zákon o kontrole (kontrolní řád). Důvodem pověření přizvané osoby je dostatečná odborná způsobilost.

**Místo a čas provedení kontroly:** Kontrola v sídle organizace byla zahájena dne 29.1.20025 v 11:30 hod. Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly byl pohovor účetní s cílem zjistit změny v kontrolním systému organizace v porovnání s minulým rokem. Posledním úkonem byla kontrola dokladů přijatých faktur a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

## Podklady ke kontrole

**a požadovaná vysvětlení poskytli:** Hana Malinová - účetní

## Rozsah a cíl kontroly

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele a byla provedena na základě ustanovení zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě § 11 odst. 2 až 4.

Kontrolní zjištění vychází z následujících obecně platných předpisů a vnitřních předpisů kontrolované organizace.

- Zřizovací listina příspěvkové organizace
- Vnitřní normy a příkazy ředitelky organizace
- Zákon č. 563//1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563//1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2008, kterou se provádí zákon č. 320/2001Sb.

Cílem kontroly bylo ověřit, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými zřizovatelem věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků, zda v organizaci provádějí přesně zápisy o operacích v zavedených evidencích, zda jsou operace v souladu s právními předpisy, uzavřenými smlouvami a dalšími předpisy souvisejících s předmětem kontroly. Kontrola rovněž prověřila dodržování vnitřního kontrolního systému v organizaci podle zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a dle prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu. Kontrola byla provedena a vyhodnocena vždy na vybraném kontrolním vzorku z oblastí kontroly.

Prvním úkonem kontroly byl pohovor s paní účetní příspěvkové organizace s cílem zjištění, zda od data minulé kontroly došlo k nějakým změnám ve vnitřním kontrolním systému. Posledním úkonem byla kontrola pokladních dokladů viz níže a předběžné projednání výsledků kontroly.

Kontrolovaným obdobím byl rok 2024, a to:

- Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování;
- Kontrola čerpání schváleného rozpočtu;
- Vedení účetnictví, inventury, tvorba a čerpání fondů;
- Kontrola opatření z minulé kontroly.

## Zjištění:

### 1. Vnitřní kontrolní systém

Od data minulé kontroly nedošlo ke změnám ve zřizovací listině ze dne 10.3.2017 vč. dodatku č 1 a dodatku č. 2 ze dne 24.5.2018.

Organizace zajišťuje vnitřní kontrolu podle následujících vnitřních předpisů (oblast související s ekonomikou a účetnictvím nikoliv provozní směrnice):

- Vnitřní finanční kontrola
- Účetnictví
- Evidence majetku
- Směrnice k vysílání na pracovní cestu
- Vedení pokladny,
- Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů

Všechny kontrolované účetní doklady obsahovaly podpisový záznam o kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

#### a) Předběžná řídicí kontrola

Předběžná řídicí kontrola se realizuje vždy před uskutečněním operace, ze které vzniká závazek nebo pohledávka na veřejné příjmy nebo výdaje. Zde se posuzuje soulad zamýšlené operace s příslušnými právními předpisy, smlouvami a rozpočty. Předběžná řídicí kontrola je ukončena příslušným podpisem a vydáním příkazu k provedení operace.

#### b) Průběžná a následná řídicí kontrola

Průběžnou kontrolu provádí v organizaci pracovník odpovědný za provedení hospodářské operace co do úplnosti a správnosti a její provedení je doloženo podpisem na příslušném účetním dokladu před předáním dokladu k zaúčtování. Následnou kontrolu provede pověřený pracovník před zaúčtováním a provedení doloží svým podpisem.

### 2. Uplatňování předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci

#### *Likvidace majetku:*

Z předložených likvidačních protokolů vybráno:

Inv. č.	nazev	Poř.cena Kč
OE 152	XIAOMI REDMI9A32GB	2419,-

### 3. Kontrola čerpání rozpočtu

Byly ověřeny doklady prokazující použití prostředků z KÚ 8984875 Kč za rok 2024 na účely v souladu s předpisy. Čerpání mzdových prostředků, přiděly do FKSP, povinné odvody na SZ a ZP, a ONIV.

Čerpání příspěvku zřizovatele 1800000 Kč bylo provedeno v souladu s rozpočtem.

Kontrolované doklady:

Rozpis dotace z KÚ a jeho porovnání s hlavní knihou, příspěvek zřizovatele a jeho porovnání s hlavní knihou za rok 2024, šablony, obědy do škol a vyúčtování.

Porovnání stanovených závazných ukazatelů s údaji v účetní hlavní knize.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

### 4. Vedení účetnictví

Všechny kontrolované účetní doklady byly doloženy originálními písemnostmi, ze kterých bylo zřejmé jejich určení v souladu se statutem organizace. Výdaje vynaložené v rozporu se statutem organizace nebyly zjištěny.

Veškeré kontrolované účetní doklady byly podepsány pracovníky v souladu s uplatňováním předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci.

Ke konci účetního období byly provedeny inventury fyzické u hmotného majetku, zásob a pokladny. Zůstatky pohledávek a závazků byly doloženy dokladovou inventurou a originálními doklady.

Kontrolované doklady: viz výše

Zjištění: Bez negativních zjištění.

### 5. Kontrola tvorby a čerpání fondů

#### FKSP(412)

Kontrolou dokladů jsme nezjistili porušení předpisů při čerpání FKSP. Tvorba fondu proběhla ve výši 1 % mzdových prostředků roku 2023. Kontrolováno za měsíc ledenn 2024.

Na penzijní čerpáno 47700,- Kč

Rozdíl účtu FKSP:

Syntetický účet 412 133393,17 Kč

Syntetický účet 243 125678,58 Kč

Rozdíl 7714,59 Kč (Bude dorovnáno podle stavu fondu v r. 2025)

Kontrolované doklady: hlavní kniha, KB FKSP

#### Fond odměn (411)

Čerpání 0,- Kč , tvorba z zisku min roku 2311,9

#### Rezervní fond (413)

OE 153	XIAOMI REDMI9A32GB	2419,
OE 125	stojan	1050,-

Likvidace odvozem do sběrného dvora.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

***Přírůstky majetku:***

DF 152/24	Myčka	50771,- Kč
DF 153/24	Samsung galaxy	5989,- Kč

Zkontrolováno na evidenci a hlavní knihu.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

***Přijaté faktury:***

Kontrolovány následující faktury: 89 až 98, 3 až 10

Zjištění: Bez negativních zjištění.

***Odběratelské faktury:***

V kontrolovaném období nebyly odběratelské faktury vystaveny.

***Pokladní doklady***

Kontrolovány pokladní doklady výběrem podle pokladní knihy: dokl. č. 400009 (říjen/24), 400001 (leden/2024)

Zjištění: Bez negativních zjištění.

***Bankovní výpisy:***

Kontrolovány následující bankovní výpisy (BÚ):  
Č. 223 ze 10.12. 2024 z hlediska správnosti výplaty mezd a  
Č. 179 z 8.10.2024, všechny položky výpisu z hlediska správnosti účtování na analytické účty

FKSP:

Č. 10/2024 ze 29.2.2024, všechny položky výpisu, z hlediska na pravidla tvorby a čerpání FKSP

Zjištění: Bez negativních zjištění.

***Interní doklady:***

D. č. 900011 Zúčtování mezd za 11/2024  
D. č. 900001 Zúčtování mezd za 1/2024

Kontrolováno účtování dokladů včetně návaznosti na úhrady v bance a tvorby FKSP za 01/2024

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Tvorba ze zisku 2023 ve výši 9247,64 Kč, čerpání 68062,89 Kč převod do fondu reprodukce

#### **Rezervní fond (414)**

Zůstatek z minulých let 51937,11 Kč celý převeden do fondu reprodukce.

#### **Fond reprodukce**

Tvorba: Převed ve výši odpisů hmotného majetku 76527 Kč a převod z rezervního fondu 120000 Kč.

Čerpání: 109486,79 Kč na investice.

Kontrolované doklady:

Bankovní výpisy, hlavní kniha a namátkově vybrané účetní doklady (odpisy a účtování na kontu 403).

Zjištění: Bez negativních zjištění.


#### **6. Kontrola vyúčtování školného**

Účetní provádí měsíčně předpisy školného k úhradě dle předané evidence dětí. Kontrola přijatých plateb je prováděna průběžně.

Zjištění: Bez závad.

#### **7. Kontrola opatření z minulé kontroly a opatření pro následující období**

Minulou kontrolou nebyla opatření uložena, nová se neukládají.



Ing. Jan Svoboda

.....  
kontrolor

#### **Poučení:**

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat písemně námitky podle par. 13 zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu z kontroly, a to podáním učiněným u zřizovatele.

Protokol obsahující 5 stran byl vyhotoven ve 3 stejnopisech, které se předávají:

- 1x – zřizovatel
- 1x – kontrolovaná organizace
- 1x – kontrolor