

Protokol
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu
§ 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu
zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené
na základě pověření zřizovatele obce Velká Štáhle a vedoucího kontroly,
starosty Jiřího Benče



Kontrolovaný subjekt:

**Mateřská škola Velká Štáhle,
příspěvková organizace**

Zřizovatel:

Obec Velká Štáhle

Protokol
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu
§ 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu zákona
255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření
zřizovatele Velká Štáhle a vedoucího kontroly, starosty Jiřího Benče

Kontrolovaná osoba: název: Mateřská škola Velká Štáhle, příspěvková organizace
 adresa: Velká Štáhle 126, 793 51 Břidličná
 IČ: 731 84 772
 ředitelka: Michaela Ihnátová
 účetní: Božena Tušková
 telefon: 775 286 087
 e-mail: ucetni@velkastahle.cz , obec@velkastahle.cz

Kontrolní orgán - zřizovatel: obec: Obec Velká Štáhle
 starosta: Jiří Benč
 adresa: Velká Štáhle 49, 793 51 Břidličná
 IČ: 005 76 018
 telefon: 554 286 071

Předmět kontroly: Kontrola roku 2019:

- 1) Využití fondů
- 2) Zveřejňování účetních závěrek
- 3) Bilanční kontinuita
- 4) Stavy účtů
- 5) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách
- 6) Nájemní smlouvy
- 7) Kupní smlouvy
- 8) Darovací smlouvy
- 9) Smlouvy o dílo
- 10) Smlouvy o výpůjčce
- 11) Smlouvy o reklamě
- 12) Rozpočet
- 13) Hospodářský výsledek
- 14) GDPR
- 15) Rejstřík skutečných majitelů

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 13.8.2019
- kontrolované období: přelom roku 2018/2019, rok 2019

Složení kontrolní skupiny:

Osoby přizvané:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
Bc. Adam Ondrášek, zaměstnanec daňového poradce
Veronika Soukupová, zaměstnankyně daňového poradce

Důvod přizvání osob přizvaných: Na základě uzavřené smlouvy mezi obcí Velká Štáhle a společností ON-OK Libina, s.r.o..

Kontrola byla zahájena předložením pověřením dne: 13.8.2019

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Mateřská škola Velká Štáhle, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět:
 - Mateřská škola poskytuje předškolní vzdělávání, její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zejména pak ustanoveními části druhé a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
 - Školní jídelna poskytuje školní stravování, její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zejména pak ustanovením § 119 a prováděcími předpisy k zákonu.
 - Příspěvková organizace je oprávněna v souladu s ustanovením § 33b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, poskytovat svým zaměstnancům závodní stravování.
- doplňková činnost: stravování cizích strávníků za úplatu
- forma majetku: správa

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),

- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 Sb.)
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinností některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv v platném znění (zákon o registru smluv) (dále jen „zákon o kontrole č. 340/2015 Sb.“)
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

KONTROLA ROKU 2019

1) Využití fondů

a) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2018 (okamžik sestavení: 12.2.2019, 9:23)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2019 (okamžik sestavení: 15.7.2019, 11:56)

- kontrola k 31.12.2018

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2018 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	164,10
Účet 413	18 316,96
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	0,00
Účet 331	218 256,00
Účet 333	0,00
Účet 336	90 260,00
Účet 337	38 685,00
Účet 338	0,00
<u>Účet 342</u>	<u>40 893,00</u>
Celkem	406 575,06

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	(v Kč)
Účet 241	468 037,86
Účet 261	29 177,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	497 214,86

Rozdíl	+ 90 639,80
---------------	--------------------

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

- kontrola k 30.6.2019

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 30.6.2019 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Účelové zdroje a prostředky:	(v Kč)
Účet 411 (FO)	661,00
Účet 413	18 813,21
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	0,00
Účet 331	113 531,00
Účet 333	0,00
Účet 336	41 290,00
Účet 337	17 697,00
Účet 338	0,00
<u>Účet 342</u>	<u>9 111,00</u>
Celkem	201 103,21

Krytí finančním majetkem:	(v Kč)
Účet 241	299 258,32
Účet 261	9 750,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	309 008,32

Rozdíl	+ 107 905,11
---------------	---------------------

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

b) Okruh FKSP

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.3.2018.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2019 (okamžik sestavení: 15.7.2019, 11:56)
- Okruh FKSP k 31.3.2018

Zůstatek účtu 412 je k 30.6.2019 ve výši	31 262,38 Kč
Zůstatek účtu 243 je k 30.6.2019 ve výši	31 190,38 Kč
Rozdíl je ve výši	72,00 Kč

Výše uvedený rozdíl je tvořen bankovními poplatky ve výši 72,00 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka tvoří fond kulturních a sociálních potřeb v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a že o něm účtuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v platném znění a ČÚS č. 704, ve věcné a časové souvislosti na základě předpisu.

Bez závad.

2) Zveřejňování účetních závěrek

Předložené podklady:

- Webový odkaz na náhled do obchodního rejstříku: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=250871>

Byla provedena kontrola zveřejnění účetní závěrky v obchodním rejstříku a jeho sbírky listin.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace je zapsaná v obchodním rejstříku a zveřejňuje účetní závěrku ve Veřejném rejstříku a Sběrce listin.

Bez závad.

3) Bilanční kontinuita

Byla provedena namátková kontrola bilanční kontinuity.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2018 (okamžik sestavení: 12.2.2019, 9:23)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2019 (okamžik sestavení: 15.7.2019, 11:56)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2018/2019 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

4) Stavby účtů

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 30.6.2019.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2019 (okamžik sestavení: 15.7.2019, 11:56)
- Bankovní výpisy účtů k 30.6.2019

Účet 241 - Běžný účet

Stav účtu 241 k 30.6.2019 ve výši 299 258,32 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 101
- číslo účtu 86-5371590217/0100
- ve výši 299 258,32 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Účet 243 - Účet FKSP

Stav účtu 243 k 30.6.2019 ve výši 31 190,38 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 14
- číslo účtu 86-5371570267/0100
- ve výši 31 190,38 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Bez závad.

5) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.

6) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2019 nemá uzavřenou žádnou nájemní smlouvu.

7) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2019 nemá uzavřenou žádnou kupní smlouvu.

8) Darovací smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2019 nemá uzavřenou žádnou darovací smlouvu.

9) Smlouvy o dílo

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2019 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o dílo.

10) Smlouvy o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2019 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o výpůjčce.

11) Smlouvy o reklamě

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2019 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o reklamě.

12) Rozpočet

a) Střednědobý výhled rozpočtu

Předložené podklady:

- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 – 2022
- Webový odkaz na zveřejněný střednědobý výhled rozpočtu:
[http://www.udeska.info/velkastahle/Strednedoby_vyhled_rozpocetu_na_obdobi_2020 -
2022 Ms Velka stahle prispevkova organizace - schvaleny.pdf](http://www.udeska.info/velkastahle/Strednedoby_vyhled_rozpocetu_na_obdobi_2020_-_2022_Ms_Velka_stahle_prispevkova_organizace_-_schvaleny.pdf)

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu organizace sestaveného na období let 2010 - 2022, byl zveřejněn na úřední desce.

Předložený střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zřizovatelem dne 17.12.2018, usnesením pod bodem č. 24/2.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bez závad.

b) Rozpočet pro rok 2019

Předložené podklady:

- Rozpočet organizace sestavený na rok 2019

- Webový odkaz na zveřejněný rozpočet na rok 2019:
[http://www.udeska.info/velkastahle/Rozpocet na rok 2019 Ms Velka stahle prispevkova organizace - schavleny.pdf](http://www.udeska.info/velkastahle/Rozpocet%20na%20rok%202019%20Ms%20Velka%20stahle%20prispevkova%20organizace%20-%20schavleny.pdf)

Návrh Rozpočtu organizace na rok 2019, byl zveřejněn na úřední desce.

Předložený Rozpočet pro rok 2019 byl schválen zřizovatelem dne 17.12.2018, usnesením pod bodem č. 23/2.

Schválený Rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na stránkách organizace.

Rozpočet organizace je sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bez závad.

13) Hospodářský výsledek

Byla provedena namátková kontrola výsledku hospodaření za rok 2018.

Předložené podklady:

- Rozhodnutí starosty obce Velké Štáhle číslo 1/2019 ze dne 4.6.2019

- Účetní doklad č. 1906-000063

Dne 4.6.2019 byl starostou obce Velké Štáhle schválen ZHV organizace za rok 2018 a dále bylo schváleno jeho následovní přerozdělení:

- na účet 411 (fond odměn) ve výši	496,90 Kč
- na účet 413 (rezervní fond) ve výši	496,25 Kč

Zaučtování převedení výsledku hospodaření bylo provedeno v měsíci červnu a to účetním dokladem č. 1906-000063.

Bez závad.

14) GDPR

Předložené podklady:

- Webový odkaz na informace o ochraně osobních údajů organizace:
<http://www.velkastahle.cz/matrska-skola/informace-o-zpracovani-osobnich-udaju/>

Kontrolou bylo zjištěno, že na webových stránkách organizace jsou uvedeny informace o účelu zpracování osobních údajů, práva podat stížnost k Úřadu pro ochranu osobních údajů a práva na přístup k osobním údajům, jejich opravu, omezení zpracování nebo výmaz. Dále jsou na webových stránkách uvedeny kontaktní údaje na pověření.

Bez závad.

15) Rejstřík skutečných majitelů

Byla provedena namátková kontrola povinností týkající se evidence skutečných majitelů v souvislosti s povinnostmi stanovenými v zákoně č. 258/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění a v zákoně č. 304/2018 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, v platném znění.

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že organizace nedoložila registraci v rejstříku skutečných majitelů.

Doporučení: Registrovat se do rejstříku skutečných majitelů (<https://issm.justice.cz/>).

Shrnutí: Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolní skupině.


Počet stran protokolu: 12

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

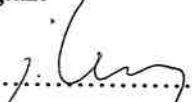
S tímto protokolem byla dne 13.8.2019 seznámena ředitelka organizace Michaela Ihnátová.


Za kontrolovaný subjekt:

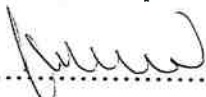

.....

Za kontrolovaný subjekt: Michaela Ihnátová, ředitelka školy

Za kontrolní orgán:


.....
Ing. Karel Ondrášek, osoba pověřená


.....
Bc. Adam Ondrášek, osoba pověřená


.....
Veronika Soukupová, osoba pověřená

Datum vyhotovení: 13.8.2019

POVĚŘENÍ

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

POVĚŘUJI

osoby přizvané*

Ing. Karla Ondráška, daňového poradce ev. č. 1662, osobu přizvanou*
Bc. Adama Ondráška, zaměstnance daňového poradce, osobu přizvanou*
Veroniku Soukupovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přizvanou*

aby dne 13.8.2019 jako osoby přizvané vykonali

veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“), jejímž předmětem je kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, která bude ve vybraných oblastech ověřovat zda: údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků, a zda tyto údaje odpovídají skutečným rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kriteria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole)

u: Mateřská škola Velká Štáhle, příspěvková organizace
adresa: Velká Štáhle 126, 793 51 Břidličná
IČ: 731 84 772

Ve Velké Štáhli dne 13.8.2019

.....
(podpis vedoucího kontrolního orgánu – starosta/ka)

OBEC
Velká Štáhle 49
793 51 p. BŘIDLICHNÁ
IČ: 005 76 018

(razítko)

.....
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu – ředitel/ka)

* Důvodem přizvání výše jmenovaných osob je jejich erudice v oblasti veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací.