

2023

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole

Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace

**Příspěvková organizace
zřízená obcí Předboj**

Obec Předboj



PROTOKOL č. 1/2024**o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky**

Kontrolovaný subjekt:	Mateřská škola Předboj
Předmět kontroly:	Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2023. 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. Dodržování rozpočtové kázně, správnosti tvorby a hospodaření s fondy, popř. s udělovanými příspěvky a dotacemi.
Cíl kontroly:	Provéřit dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány.
Termín provedení:	19.3.2024
Kontrolní skupina ve složení:	Mgr. Semiánová Alice, DiS. - osoba přizvaná Dagmar Horevajová, vedoucí kontrolní skupiny
Pověření č.	
Počet příloh:	
Počet výtisků:	1x zřizovatel 1x kontrolovaná osoba 1x zhotovitel zprávy

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2023 v Mateřské škole Předboj, příspěvková organizace byla provedena na základě pověření zřizovatele.

Výtisk č.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31.12.2023
Určeno: pro vedení organizace, zřizovateli

Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Předboj,
příspěvková organizace

Právní forma : Příspěvková organizace

Zřizovatel: Obec Předboj

Kontrolu provedli
paní Mgr.Alice Semiánová DiS - osoba přizvaná

Kontrolovanou osobu zastupovala:

Ředitelka: Andrea Mimra Baránková
Účetní: Iveta Motíková

Zpráva z kontroly se předává ve třech vyhotoveních:

1x zřizovatel

1x kontrolovaná osoba

1x zhotovitel zprávy

Obsah protokolu

I) ÚVOD

1. PŘEDMĚT KONTROLY

II) KONTROLA PŘIJATÝCH OPATŘENÍ Z MINULÝCH KONTROL

III) VÝSLEDEK KONTROLY

1. ROZPOČET

1.1 Schválený rozpočet

1.2 Finanční dary

2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ

2.1. Vyúčtování hospodaření organizace za rok 2023

2.2. Účetní závěrka r. 2023

2.3. Fondy příspěvkové organizace

2.3.1. Rezervní fond

2.3.2. Fond kulturních a sociálních potřeb

3. SPRÁVA MAJETKU

3.1. Majetek užívaný příspěvkovou organizací

3.2. Inventarizace majetku k 31.12.2023

3.3. Evidence majetku

4. FINANČNÍ MAJETEK

4.1. Bankovní účty

4.2. Pokladna

4.2.1. Pokladní doklady

5. VÝNOSY A NÁKLADY

5.1. Náklady 2023

5.2. Faktury 2023

6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

6.1. Kontroly provedené v příspěvkové organizaci jinými úřady v roce 2023

6.2. Systém vnitřní kontroly

6.3. Vnitřní směrnice

7. KONTROLA PŘIJATÝCH OPATŘENÍ Z MINULÝCH KONTROL

IV) A ČÍSELNÉ A VĚCNÉ SHRUTÍ

V) POUŽITÉ SMĚRNICE, ZÁKONY, PŘEDPISY

VI) ZÁVĚR

VII) SEZNAM PŘÍLOH

I. ÚVOD

Údaje z veřejného restříku

Výtisk č.

Datum zápisu:

29. listopadu 2011

Datum vzniku:

1. srpna 2011

Spisová značka:

Pr 1183 vedená u Městského soudu v Praze

Název:

Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace

Sídlo:

Hlavní 300, 250 72 Předboj

Identifikační číslo:

72546441

Právní forma:

Příspěvková organizace

Předmět činnosti:

výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Doplňková činnost:

mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti

provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí

Statutární orgán:

ředitelka:

KATEŘINA BERÁNKOVÁ, dat. nar. 30. ledna 1965

U Prutníku 188, 250 72 Předboj

Den vzniku funkce: 1. prosince 2013

Způsob jednání:

Jménem organizace jedná ředitel(ka) jako statutární orgán nebo jím pověřený zástupce tak, že k otisku razítka připojí vlastnoruční podpis.

Zřizovatel:

Obec Předboj, IČ: 002 40 630

Předboj, Hlavní 18, PSČ 25072

Výtisk č.

Údaje z Rejstříku škol

Právnícká osoba vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení:

Mateřská škola, adresa: Hlavní 300, 250 72 Předboj,

resortní identifikátor 181031264,

Datum zápisu do rejstříku škol : 26. 9. 2011

Datum zahájení činnosti 30. 9. 2011

Nejvyšší počet dětí v mateřské škole: 80

Školní jídelna - výdejna, adresa: Hlavní 300, 250 72 Předboj,

resortní identifikátor 181031272,

Datum zápisu do rejstříku škol: 26. 9. 2011

Datum zahájení činnosti 30. 9. 2011

Nejvyšší počet stravovaných ve školské zařízení : 80

Zřízení organizace:

Zastupitelstvo obce Předboj schválilo Zřizovací listinu příspěvkové organizace „Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace“ dne 27.6.2011, us.č. 3/5/2011.

Součástí organizace je školní jídelna – výdejna.

Zřizovatelem se zapůjčuje poz.p.č. 272/22, 272/23 a stavba na poz.p.č. st.410 na LV 10001 vedeném KÚ pro Středočeský kraj, KP Praha-východ.

Vymezení majetkových práv a povinností:

Zřizovatel zmocňuje organizaci nabývat movitý majetek ke své činnosti do výše 50 000 Kč v jednotlivém případě, o tomto majetku vede evidenci v souladu se směrnicí.

Zřizovatel souhlasí, aby organizace nabývala movitý majetek i darem a děděním za předpokladu že takto nabytý majetek nepřesahuje hodnotu 50 000 Kč od jednoho dárce nebo zůstavitele v jednom roce, pokud nevzniknou nepřiměřené náklady. V opačném případě je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele.

Organizace je oprávněna upustit od vymáhání pohledávky do výše 3 000 Kč, jejíž vymáhání je neúspěšné a doloží toto zřizovateli, ten vydá předchozí písemný souhlas k upuštění od vymáhání pohledávky.

Pronájem nemovitého majetku je možné jen po předchozím souhlasu zřizovatele a splnění stanovených podmínek § 39 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Hospodaření příspěvkové organizace: řídí se §28a následujícími z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 8 zák.č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství ve znění pozdějších předpisů.

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněženými prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary fyzických a právnických osob. Zisk z doplňkové činnosti může být použit jen ve prospěch hlavní činnosti. Zřizovatel může povolit jiné využití tohoto zdroje.

Organizace může vykonávat doplňkovou činnost, nesmí však narušit plnění hlavního účelu a předmětu činnosti organizace. Zisk z doplňkové činnosti může organizace použít pouze ve prospěch své hlavní činnosti, jiné použití pouze po předchozím souhlasu zřizovatele.

Organizace je povinna každoročně vypracovat výroční zprávu o činnosti a zprávu o hospodaření za hospodářský rok a předložit zřizovateli.

Organizace je povinna umožnit provádění kontroly v rozsahu a způsobem vymezeným pokyny

Výtisk č.

zřizovatele.

Zřizovací listina byla zveřejněna ve sbírce listin obchodního rejstříku dne 11.1.2012.

Dodatek č. 1 Zřizovací listiny MŠ Předboj byl schválen Zastupitelstvem Obce Předboj usn.č. 5/8/2011 dne 19. 12. 2011

Nově se jím doplňuje do čl. X – Vymezení svěřeného majetku

- drobný majetek v hodnotě 202 973 Kč uvedený v inventárním seznamu ze dne 14.12.2011

Tento Dodatek byl zveřejněn ve sbírce listin obchodního rejstříku dne **11.4.2012**

Dodatek č. 2 Zřizovací listiny MŠ Předboj byl schválen Zastupitelstvem Obce Předboj us.č. 2/26/2014 dne 8.10.2014

Nově se jím doplňuje do čl. X – Vymezení svěřeného majetku

- druhá část stavby na poz.parc.č. st. 410, adresa nemovitosti je Předboj, Hlavní 300, PSČ 250 72 , v celkové hodnotě 3 408 457 Kč

Tento Dodatek byl zveřejněn ve sbírce listin obchodního rejstříku dne **24. 10. 2014**

Jmenování ředitelky :

V souladu s doporučením konkursní komise ze dne 18. 11. 2013 je jmenována paní Ing. Kateřina Beránková s účinností od 1. 12. 2013 ředitelkou Mateřské školy Předboj, příspěvkové organizace. Do sbírky listin vloženo: 16. 4. 2014

Dodatek č. 3 Zřizovací listiny MŠ Předboj byl schválen Zastupitelstvem Obce Předboj usn.č. 3/11/2020 dne 15.4.2020.

Článek XI odst.3 nové znění:

Organizace je povinna a oprávněna svěřený i vlastní majetek spravovat a hospodárně užívat pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti a doplňkové činnosti podle této zřizovací listiny , pečovat o něj, udržovat jej, provádět jeho opravy, zabezpečovat v souladu s příslušnými předpisy veškeré jeho revize a technické prohlídky, včetně těch, které má podle zákona provádět vlastník, dbát o jeho případné zhodnocení, vést jeho evidenci a vést jej v účetnictví. Organizace je povinna dodržovat veškeré platné právní a jiné předpisy zejm.v obl. bezpečnosti a ochrany zdraví a požární ochrany, hygieny a životního prostředí, dopravy a silničního hospodářství apod.

Tento Dodatek byl zveřejněn ve sbírce listin obchodního rejstříku dne **11.5.2020**

Organizace má živnostenské podnikání:

Údaje z veřejné části živnostenského rejstříku

Platnost k 16.03.2024 10:06:33

Název

Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace

Adresa sídla

Hlavní 300, 250 72, Předboj, zapsáno od 07.10.2011

Identifikační číslo osoby

72546441

Statutární orgán nebo jeho členové:

Výtisk č.

Jméno a příjmení: Andrea Mimra Baránková 3
Vznik funkce 01.07.2023
zapsáno od 05.09.2023
Jméno a příjmení Kateřina Beránková 2
Vznik funkce 01.12.2013
Zánik funkce 31.01.2023
zapsáno od 02.04.2014 do 05.09.2023
Jméno a příjmení Mgr. Šárka Medová 1
Vznik funkce 23.09.2011
Zánik funkce 30.11.2013
zapsáno od 07.10.2011 do 02.04.2014

Živnostenské oprávnění č.1 provozovny

Předmět podnikání

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory činnosti

Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti

Zahájeno: 05.10.2011

Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí

Zahájeno: 05.10.2011

Druh živnosti

Ohlašovací volná

Vznik oprávnění 05.10.2011

Doba platnosti oprávnění na dobu neurčitou

Provozovny k předmětu podnikání číslo

1. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona živnost

Obor činnosti: Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti

Adresa Hlavní 300, 250 72, Předboj

Identifikační číslo provozovny 1004480059

Zahájení provozování dne 05.10.2011

Obor činnosti: Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí

Adresa

Hlavní 300, 250 72, Předboj

Identifikační číslo provozovny

1004480059

Zahájení provozování dne 05.10.2011

1. PŘEDMĚT KONTROLY

Hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Tato kontrola byla zaměřena na soulad účetní závěrky s účetnictvím, hospodaření s fondy příspěvkové organizace, majetek jeho evidence a inventarizace, hospodárnost a efektivnost nákladů, dodržování výnosů a vnitřní kontrolní systém.

Příspěvková organizace rozpočtovala objem výnosů a nákladů.

II. VÝSLEDEK KONTROLY

1.1.Schválený rozpočet

Rozpočet MŠ na rok 2023 byl schválen dne 19. 12. 2023 zastupitelstvem obce Předboj a finanční příspěvek zřizovatele ve výši 1 498 000 Kč pro rok 2023.

1.2. Příspěvek na mzdy MŠMT, příspěvek na provoz od zřizovatele

Rok 2023 účet 672 :

672 0301 zřizovatel	1 498 000,00 Kč
672 0302 Krajský úřad	5 637 269,00 Kč (dle rozhodnutí KU)
672 0303 Šablony	38 979,09 Kč
672 0304 Rozpuštění transferů	67 045,77 Kč
položka 672 celkem	7 241 193,86 Kč

Poskytnutí neinvestiční dotace MŠMT v rámci **Operačního programu Jan Amos Komenský**, č.j. 113807/2023/KUSK ze dne 5.9.2023, na porojekt reg.č. CZ.02.02.XX/00/22_002/0007505 ve struktuře:

Celková částka	Podíl ESF (76,73%)	Podíl SR (23.27%)
459625,00Kč	352 693,24 Kč	106 931,76 Kč

1.3.Finanční dary

Finanční dary v roce 2023 nebyly přijaty, ale bylo čerpáno dokladem č. FPč.23-001-166 - 5000Kč z roku 2022.

2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ

Od roku 2023 bylo účetnictví vedeno v programu KEO 4 – Alis Česká Lípa paní Ivetou Motlíkovou od 31.1.2023. Měsíční odměna 13 500Kč

Mzdovou agendu vede od roku 2023 paní Jana Palová, IČO: 09772596 , čtvrtletní paušál 36000Kč

Účtový rozvrh pro rok 2023 byl doložen

Organizace není plátcem DPH

2.1. Vyúčtování hospodaření organizace za rok 2023

Príspevková organizace předložila zřizovateli

- *Žádost o rozdělení výsledku hospodaření*
- *Rozvaha 2023*
- *Výsledovka 2023*
- *Inventura rozvahových účtů*
- *Účetní závěrku za rok 2023*
- *Přehled čerpání rozpočtu 2023*

Kontrolní zjištění:

Uzávěrka za rok 2023 odpovídala účetnictví.

Účetní závěrka za rok 2023 byla založena dne 5. 3. 2024 do veřejného rejstříku → sbírka listin.

2.2. Účetní závěrka r. 2023

Kontrolní skupina měla k dispozici účetní závěrku za rok 2023 v rozsahu rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha

Rozvaha

Konečný stav k 31.12.2022 odpovídá počátečnímu stavu k 1.1.2023. Aktiva se rovnají pasivum.

Výkaz zisků a ztrát (výsledovka) k 31.12.2023

výnosy z hlavní činnosti =	7 774 014,35Kč
<u>náklady z hlavní činnosti =</u>	<u>7 494 781,83 Kč</u>
výsledek hospodaření =	279 323,52 Kč

Výtisk č.

výnosy z doplňkové činnosti =	30 050,09 Kč
<u>náklady z doplňkové činnosti =</u>	<u>10 752,00 Kč</u>
výsledek hospodaření =	19 298,09 Kč

2.3. Fondy příspěvkové organizace

2.3.1. Fond odměn a fond rezervní - ČERPÁNÍ FONDŮ V ROCE 2023

Název fondu	Počát. zůstatek	Příjmy	Čerpání	Zůstatek
Fond odměn - 411	0	0	0	0
Fond kulturních a sociálních potřeb - 412	342 397,23	84 299,00	72 021,00	354 675,23
Fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku- 413	0	0	0	0
Fond rezervní - 414	5 000,00	398 808,91	5 000,00	398 808,91
Fond reprodukce majetku - 416	873 871,00	126 561,23	74 584,75	925 847,48

Kontrolní zjištění:

Tvorba a čerpání fondů bylo v souladu se zákonem 250/2000 Sb. Čerpání investičního fondu bylo schváleno zřizovatelem dne 25.9.2023

2.3.2 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2% z měsíčního objemu mzdových prostředků. Čerpání fondů se řídí Směrnicí ředitele fondu

Dle výkazu příloha

A.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	342 397,23
A.II. Tvorba fondu	84 299,00
1. Základní přiděl	84 299,00
2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5. Ostatní tvorba fondu	
A.III. Čerpání fondu	72 021,00

Výtisk č.

1. Půjčky na bytové účely	
2. Stravování	14 700,00
3. Rekreace	14 745,00
4. Kultura, tělovýchova a sport	6 478,00
5. Sociální výpomoci a půjčky	0,00
6. Poskytnuté peněžní dary	0,00
7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	0,00
8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	0,00
9. Ostatní užití fondu	36 098,00
Konečný stav fondu	354 675,23

Kontrolní zjištění:

Tvorba FKSP byla v souladu se zákonem 250/2000 Sb., čerpání FKSP byla v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb. Rozpočet byl schválen na pedagogické radě a projednán se zaměstnanci. Doporučujeme nastavit směrnici FKSP v souladu s čerpáním a rozpočtem, tak, aby by správně stanoven limit na zaměstnance.

3. SPRÁVA MAJETKU

3.1. Majetek užívaný příspěvkovou organizací a jeho evidence

DDHM dle inventarizace k 31.12.2023

Majetkové účty

datum	doklad		účet	Kč
01.01..2023		Počáteční stav roku	018	0,00
03.03.2023	23-001-021	KEO4 účetnictví	018	19 566,00
24.07.2023	23-001-085	KEO4 Spisová služba	018	10 919,00
24.07.2023	23-001-085	KEO4 nahlížení do účetnictví	018	1 590,00
31.12.2023		Pořízení 2023		32 075,00
31.12.2023		Celkem	018	32 075,00
01.01.2023		Počáteční stav	021	20 304 571,91
30.09.2023	23-007-00018	Oprava majetku za rok 2022	021	-10 934 027,09
31.12.2023		Zůstatek	021	9 370 544,82
01.01.2023		Počáteční stav	022	588 297,00
30.06.2023	23-001-072	Interaktivní displej OPTOMA	022	47 490,08
30.09.2023	23-007-000018	Oprava majetku za rok 2022	022	-37 497,00
01.10.2023	23-001-120	Dodání a instalace systému Jablotron	022	74 584,75
31.12.2023		Zůstatek	022	672 874,83
01.01.2023		Počáteční stav	028	1 118 423,66
14.01.2023	23-001-006	Kávovar De Longi	028	9 366,00
15.02.2023	23-001-017	Robot Rugged	028	4 190,00
30.06.2023	23-001-073	Stojan i int.displeji	028	16 003,46
18.07.2023	23-001-076	Závěsná police	028	7 721,25
18.07.2023	23-001-076	Závěsná police	028	7 721,25
18.07.2023	23-001-076	Závěsná police	028	7 721,25
18.07.2023	23-001-076	Závěsná police	028	7 721,42

Výtisk č.

18.07.2023	23-001-076	Závěsná police	028	7 721,42
18.07.2023	23-001-076	Regál	028	4 322,28
21.07.2023	23-001-078	Notebook Dell Vostro	028	28 869,00
21.09.2023	23-001-115	Bezsáčkový vysavač	028	4 308,00
30.09.2023	23-007-00018	pračka suš.	028	37 497,00
24.11.2023	23-008-00017	Bluetooth reproduktory	028	3 216,25
24.11.2023	23-008-00017	Bluetooth reproduktory	028	3 216,25
24.11.2023	23-008-00017	Bluetooth reproduktory	028	3 216,25
27.11.2023	23-001-165	El.ořezávátko stolní Linex	028	3 399,00
27.11.2023	23-001-165	El.ořezávátko stolní Linex	028	3 399,00
27.11.2023	23-001-165	El.ořezávátko stolní Linex	028	3 399,00
30.11.2023	23-003-00056	Vyřazení majetku s hodnotou pod 1000 Kč	028	-53 421,16
30.11.2023	23-003-00056	Vyřazení majetku s hodnotou pod 1000 Kč	028	3 356,00
30.11.2023	23-003-00056	Vyřazení majetku s hodnotou pod 1000 Kč	028	6 376,00
30.11.2023	23-003-00056	Vyřazení majetku s hodnotou pod 1000 Kč	028	9 636,00
13.12.2023	23-001-180	Kancel.židle Vicy	028	4 193,86
20.12.2023	23-001-187	Trouba pro zaměstnance FKSP	028	6 098,00
30.12.2023	23-003-00067	Vyřazení majetku k 31.12.2023	028	-32 635,50
31.12.2023		Pořízení 2023	028	192 667,94
31.12.2023		Opravy a vyřazení majetku 2023		86 056,66
31.12.2023		Zůstatek 2023		1 225 034,94

Nákladový účet 558

14.01.2023	23-001-006	Kávovar De Longi	558	9 366,00
15.02.2023	23-001-017	Robot Rugged	558	4 190,00
03.03.2023	23-001-021	KEO4 účetnictví	558	19 566,00
		Stojan k displeji	558	16 003,46
30.06.2023	23-001-076	Závěsná police	558	7 721,25
30.06.2023	23-001-076	Závěsná police	558	7 721,25
30.06.2023	23-001-076	Závěsná police	558	7 721,25
30.06.2023	23-001-076	Závěsná police	558	7 721,42
30.06.2023	23-001-076	Závěsná police	558	7 721,42
30.06.2023	23-001-076	Regál	558	4 322,28
21.07.2023	23-001-078	Notebook Dell Vostro	558	28 869,00
24.07.2023	23-001-085	KEO4 Spisová služba+nahlížení	558	12545,00
21.09.2023	23-001-115	Bezsáčkový vysavač	558	4 308,00
13.12.2023	23-001-180	Kancel.židle Vicy	558	4 193,86
27.11.2023	23-001-165	El.ořezávátko stolní Linex	558	3 399,00
27.11.2023	23-001-165	El.ořezávátko stolní Linex	558	3 399,00
27.11.2023	23-001-165	El.ořezávátko stolní Linex	558	3 399,00
24.11.2023	23-008-00017	Mikrosystém Panasonic	558	9 648,75
30.09.2023	23-007-00018	Oprava majetek rok 2022- zbytková hodnota	558	26 821,00
31.12.2023		Součet , rozdíl 36 Kč asi doklad 085 spis sl., na účtu 558 Hl.knihy je součet dokladu 12 545 Kč	558	188 600,94
31.12..2023		Celkem 2023	558	188 636,94

Kontrolní zjištění:

Stavy majetku v inventurních soupisech byly shodné se stavem majetku na příslušných účtech. Nákup nového majetku odpovídal na záznamech na účtech 028 a 558. Rozdíl 36 085 spis sl., na účtu 558 hl.knihy je součet dokladu 12 545 Kč, při kontrole byl předložen opravný doklad č.24-007-00001 ze dne 1.2.2024, kde byl tento rozdíl odpraven.

Výtisk č.

3.2. Inventarizace majetku k 31. 12. 2023

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků ověřují, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví - § 29 zákona o účetnictví. Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky zjišťují fyzickou a dokladovou inventurou a tyto stavy jsou povinni zaznamenat v inventurních soupisech - § 30 zákona o účetnictví, který dále uvádí náležitosti inventurních soupisů.

Inventarizace ke dni účetní závěrky: 31. 12. 2023

Jmenování členů inventarizační komise: ano, proškolení členů bylo provedeno 30.11.2023

Inventura hmotného a nehmotného majetku: proběhla ve dnech 15.12.2023-31.12.2024

Inventura pokladní hotovosti: proběhla dne 15.12.2023-31.12.2024

Inventura závazků a pohledávek: proběhla ve dnech 15.12.2023-31.12.2024

Inventarizační soupisy: měly náležitosti dle zákona o účetnictví § 30

Inventarizační zpráva: byla vyhotovena **dne 20.1. 2024**

Fyzická inventarizace

Inventurní soupisy DDHM jsou vyhotoveny. Přílohy soupisu majetku jsou společné s nehmotným a hmotným majetkem.

Dokladová inventarizace

Dokladové inventarizace splňovala náležitosti §30 zákona o účetnictví a byla doložena ke všem účtům.

Ochrana majetku

Pojištění majetku:

Pojistná smlouva je uzavřena se společností Kooperativa, č. sml. 86035741420, včetně dodatku č.1 ze dne 24.10.2022 pojištění podnikatelských rizik TREND 14, zařízení a vybavení mateřské školy,

Pojištění majetku:

Živelní pojištění:

Požární nebezpečí, náraz nebo pád a kouř:

Nemovité objekty – soubor cizích budov, poj. částka 24 000 000 Kč, soubor ostatních staveb vlastních, poj. částka 270 000 Kč

Movité předměty

pojistná částka 1 000 000 Kč, spoluúčast pro případ škod způsobených požárem, nárazem nebo pádem a kouřem činí 5 000 Kč*

Soubor užívaných předmětů cizích pojistná částka - 500 000Kč

Sjednáno doplňkové živelní pojištění proti pojistnému nebezpečí povodeň nebo záplava:

limit poj. plnění 5 000 000 Kč nemovité objekty, které jsou pojištěny v zákl. živelním pojištění

poj. částka 500 000 Kč, movité předměty, které jsou pojištěny v základním živelním pojištění spoluúčast činí 5 %, min. 25 000 Kč

Sjednáno doplňkové živelní pojištění proti poj. nebezpečí vodovodní nebezpečí:

poj. částka 10 000 000 Kč, nemovité objekty, které jsou pojištěny v zákl. živelním pojištění

poj. částka 40 000 Kč, vodné, stočné- spoluúčast 1 000 Kč

Sjednáno doplňkové živelní pojištění proti poj. nebezpečí vichřice nebo krupobití, sesuv, zemětřesení, tíha sněhu nebo námrazy:

poj. částka 10 200 000 Kč, nemovité objekty, které jsou pojištěny v zákl. živelním pojištění

poj. částka 500 000 Kč, movité předměty, které jsou pojištěny v základním živelním pojištění

tíha sněhu a námrazy pouze na budovách spoluúčast 5 000 Kč,

Pojištění pro případ odcizení, budova vč. tepleného čerpadlo, limit poj. plnění 500 000 Kč

Pojištění staveb pro případ živelních a dalších sjednaných pojistných nebezpečí, poj. částka 500 000 Kč

Výtisk č.

Pojištění pro případ vandalismu

Pojištění strojů,

Pojištění elektronických zařízení

Pojištění odpovědnosti za újmu, limit poj. plnění 5 000 000 Kč, spoluúčast 2 500 Kč

Celkové roční pojistné činí po úpravě 26 634Kč Kč.

Identifikovaná rizika

V roce 2023 neproběhly žádné mimořádné události (úrazy, havárie, krádeže atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech

Kontrolní zjištění:

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena. Inventarizační zpráva za organizaci byla za rok 2023 vyhotovena dne 20.1.2024.

Plán inventarizací byl vyhotoven. Stav majetku v inventurních soupisech byly shodné se stavem majetku.

4. FINANČNÍ MAJETEK

4.1. Bankovní účty

Stav účtu k 31. 12. 2023

Běžný účet, účet 241	1 392 858,89 Kč
241 0100 BÚ provoz	728 170,49 Kč
241 0200 BÚ DČ	81 984,40 Kč
241 0300 BÚ mzdy	582 704,00 Kč

Účet FKSP, účet 243	359 005,31 Kč
107-892650227	

Vklad finančních prostředků z pokladny organizace na účet a veškeré bankovní operace prováděla osoba s hmotnou odpovědností.

Výtisk č.

4.2. Pokladna

Stav k 31.12.2023 - Pokladna, účet 261

5738,00 Kč

V organizaci je vedena dle sdělení jedna pokladna. Pokladnu vede od 1.7.2023 paní ředitelka.

Pokladní knihy byly vedeny v počítači, měsíčně uzavírány, předány účetní a následně zpracovány do účetnictví.

Limity pokladní hotovosti byl stanoven pro pokladnu MŠ: 10 000 Kč

Stav pokladny ke dni kontroly 4 367Kč souhlasil se stavem v pokladní knize.

1000Kč	1x	1 000Kč
500Kč	1x	500Kč
200Kč	3x	600Kč
100Kč	12x	1 200Kč
50Kč	9x	450Kč
20Kč	18x	360Kč
10Kč	23x	230Kč
5Kč	4x	20Kč
1Kč	7x	7Kč
celkem		4 367Kč

4.2.1. Pokladní doklady

Ke kontrole byly namátkově vybrány následující doklady za rok 2023:

Datum	Číslo dokladu	Popis	Účet	Kč
16.07.2023	23-701-019	Materiál údržba	261	1 478,00
23.08.2023	23-701-028	Školení	261	800,00
09.10.2023	23-701-037	Pracovní obuv	261	890,00
09.10.2023	23-701-039	Knihy	261	861,00
02.11.2023	23-701-043	Dlabání dýní	261	300,00
4.12.2023	23-701-050	Mikuláš pro děti	261	353,00

Kontrolní zjištění:

Pokladní doklady mají číselnou řadu zvlášť pro příjmy i výdaje, zvláště pro příjmové a zvlášť pro výdajové doklady po zaúčtování.

5. NÁKLADY A VÝNOSY

5.1. Náklady 2023

Porovnání nákladů hlavní činnosti roky 2019 - 2023

	2019	2020	2021	2022	2023

Výtisk č.

501 spotřeba materiálu	606 186,77	358 889,78	768 401,26	91 1001,8	168 674,05
502 spotřeba energie	117 417,00	65 197,80	145 401,26	25 9554,9	285 788,81
511 Opravy, udržování	37 293,14	13 890,10	10 078,95	2 843,5	112 865,30
512 Cestovné	3 670,00	963,00	0,00	1 064,00	800,00
518 Ostatní služby	280 649,43	229 089,02	307 784,69	316 365,3	661 230,73
521 Mzdové náklady	4 318 567,00	4 293 694,00	4 199 106,00	4287527,00	4 339 026,00
524 Soc. pojištění	1 466 744,00	1 425 160,00	1 413 503,00	1403970,00	1 411 865,00
525 Jiné soc.pojištění	17 917,00	17 915,00	17 551,00	17147,00	22 466,00
527 Zákonné soc.náklady	84 500,70	123 187,81	119 039,24	101436,00	85 184,00
551 Odpisy dlouhodobého majetku	152 232,00	152 224,00	152 220,00	205360,00	189 091,00
549 Ost.náklady	21 090,00	17 053,00	17 100,00	38388,00	28 492,00
558 Náklady z DHM	182 405,00	61 526,50	176 003,00	158269,00	188 636,94
542,541 Pokuty a penále		0,00	2 495,00	0,00	662,00
528	400,00	286,00	0,00	0,00	0,00
Celkem náklady	7 289 072,04	6 759 076,01	7 328 464,14	7702926,58	7 494 781,83

Kontrolní zjištění:

Přijetí dotace od zřizovatele je účtováno předpisem. Náklady odpovídají charakteru organizace.

5.2. Faktury 2023

Kontrola náhodně vybraných faktur:

Datum přijetí	Doklad	popis	Kč	Datum splatnosti	Datum úhrady
04.09.2023	23-001-103	Alis – vzdálená pomoc	968,00	19.09.2023	07.09.2023
08.09.2023	23-001-105	Zabudování herních prvků	18 150,00	15.09.2023	08.09.2023
02.10.2023	23-001-123	Výtvarné potřeby	11 584,00	16.10.2023	04.10.2023
19.10.2023	23-001-138	Doprava písku	1862,00	02.11.2023	24.10.2023
03.12.2023	23-001-172	Inspirovat aktualizace	2 551,00	15.12.2023	11.12.2023
04.12.2023	23-001-175	Předplatné, Poradce ředitelky	4 470,00	19.12.2023	19.12.2023

Výtisk č.

6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

6.1. Kontroly provedené v příspěvkové organizaci jinými úřady v roce 2023

Nebyla provedená jiná kontrola než kontrola zřizovatelem.

6.2. Systém vnitřní kontroly

Rozdělení pravomocí v příspěvkové organizaci řešil Organizační řád. Příspěvková organizace nezřídila pracovní místo interního auditora a tuto činnost vykonává zřizovatel formou veřejnosprávní kontroly.

6.3. Vnitřní směrnice

Vnitřní účetní směrnice, platná od 1. 12. 2013

Směrnice: Účtování a evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, platná od 1.1.2018

Vnitřní kontrolní systém, směrnice platná od 1.1.2018

Směrnice inventarizace, směrnice platná od 1. 1. 2018

Oběh účetních dokladů, směrnice platná od 1. 5. 2018

Směrnice FKSP, platná od 1. 1. 2020

Úplata za předškolní vzdělávání od 1.3.2023 č.j. /2023

Kontrolní zjištění:

Obsah směrnic nebyl předmětem této kontroly. Směrnice platné do roku 2023 byly použity podpůrně. Udržovat vnitřní kontrolní systém tak, aby včas odhalil veškerá rizika vyplývající z činnosti organizace. Organizace nepředložila směrnici o kontrolním systému organizace. Doporučujeme doplnit a aktualizovat směrnice.

7. KONTROLA PŘIJATÝCH OPATŘENÍ z minulých kontrol

Při minulé kontrole byly shledány tyto nedostatky

1. ROZPOČET A DODRŽOVÁNÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ

Organizace neměla určeny ze strany zřizovatele žádné závazné ukazatele. Nebylo účtování obou dotací odděleno tak, aby bylo jasné a patrné, že se nejedná o dotaci od zřizovatele, který ji přeposlal jako průtokovou dotaci.

Porušení §28, odst. 10) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn.

Došlo k překročení stanoveného počtu pracovníků o 2,425 osob. Nebyl doložen účel vyplácení DPP a DPČ. Není průkazná a dostačená evidence k podkladům zpracování výplat. Statistický výkaz P1-04 byl chybně vyplněn. **Napraveno – počet pracovníků dle rozpočtu KU 9,24 skutečnost dle P1-04 – 9,10**

2. ÚČETNICTVÍ

Na základě výše uvedeného stavu účetnictví, prováděných postupů účtování a kontroly náhodně vybraných účetních dokladů lze konstatovat, že výsledek hospodaření za rok 2022 předložený zřizovateli odpovídá záznamům v účetních knihách.

1/Z důvodu chybného účtování dotací došlo ke zkreslení hospodářského výsledku. **Napraveno – v roce 2023 bylo již účtováno správně**

2/Organizace i přes finanční příspěvek svého zřizovatele hospodářsky opakovaně s velkou ztrátou. **/Napraveno – přesto, že příspěvek zřizovatele byl snížen, organizace skončila se ziskem**

3/Fondy organizace nejsou finančně kryty.

4/Příloha není naplněna dle vyhlášky 410/2009 USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VYSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE § 45 **Napraveno – příloha v roce 2023 je naplněna dle vyhlášky**

5/Dotace a jejich čerpání není účtováno v souladu s ČUS č. 703. **Napraveno – dotace byly účtovány v souladu s ČUS 703**

6/Účetní závěrka za rok 2022 nebyla založena do veřejného rejstříku → sbírka listin. **Napraveno – účetní závěrka za rok 2023 byla vložena do rejstříku**

7/Čerpání fondů se řídí Směrnicí ředitele o fondu FKSP. Rozdíl mezi účtem 243 a 412 byl doložen, avšak neodpovídá realitě. Rozdíl činí 12 007,08 Kč, ale v tabulce je doloženo pouze nepřevedené FKSP 12/22 ve výši 7 804,96 Kč a neproplacené stravné – 1 961 Kč, zbývající částka není doložena. **Napraveno – v roce 2023 byl rozdíl mezi účty 243x412 doložen.**

8/Výkaz, Příloha“ je chybně naplněna, dle účetnictví v části rekreace mělo být uvedeno 12 000 Kč, ostatní čerpání 15 000 Kč a v části stravné 22 969 Kč. **Napraveno - V roce 2023 probíhalo naplnění přílohy dle skutečného čerpání**

9/Čerpání za stravné bylo neoprávněné, neboť se příspěvek vyplácel za obědy, které pracovnice nespotřebovaly. V organizaci fungoval systém, kde se například o 2 zakoupené obědy dělily 4 pracovnice. Vzhledem ke dvěma zakoupeným obědům měl být příspěvek z FKSP pouze dvěma pracovnícím a ne čtyřem. Docházelo tak k neoprávněnému čerpání z Fondu FKSP. Zmatečné účtování – neprůkazné účetnictví!!!! **Napraveno v roce 2023 byl kladen důraz na čerpání FKSP v souladu se směrnicí a zákonem.**

Na účet 243 fyzicky přišlo v roce 2022 - 72 319,50 Kč a úhrady z tohoto účtu byly ve výši 732 Kč. Z uvedeného je patrné, že neprobíhaly převody mezi účty a úhrady z FKSP byly hrazeny z provozního účtu.

10/Fondy organizace nejsou KRYTY!!!!!!!!!!!!

11/Čerpání rezervního fondu nebylo proúčtováno s účtem 648. Částka 55 676 Kč měla být zaúčtována na účtu 648, ale bylo zjištěno, že byla zaúčtována na účtu 672 – přijaté transfery. **roce 2023 již bylo čerpání darů účtováno správně**

3. SPRÁVA MAJETKU

Na základě předložené inventarizace majetku, účetní závěrky a náhodně vybraného majetku, lze konstatovat, že:

inventarizace majetku byla provedena

inventarizační zpráva dle vyhl. 270/2010 Sb., byla vytvořena

12/na účtu 324 jsou evidovány nedoplatky, na tento účet patří přijaté zálohy nikoliv pohledávky, u účtu 378 finance od rodičů školy není zůstatek evidován dle jmen žáků. Žádné nedoplatky školního nejsou evidovány, zůstatek účtu 378 neodpovídá čerpání dětí dle školního roku **Napraveno**

13/ inventarizační komise byla jmenována a byla proškolená

14/Chybné účtování majetku pod stanovenou hodnotu. Byl porušen účetní standard č. 710 bod 3.7. **Napraveno**

15/Navýšení investičního fondu o 41 140 Kč – porušení zákona č.250/2000Sb., §28, (10) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že b) převede do svého peněžního fondu více

Výtisk č.

finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel.

16/Neprůkazně vedené účetnictví, nepodložené prvotní doklady, nepodložené částky v inventarizaci. Tím došlo k porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7, § 8, odst.1, dále §30 **Napraveno – v roce 2023 byly částky v inventarizaci podloženy**

17/Při kontrole nebyly doloženy žádné likvidační protokoly, zápis likvidační komise a ani souhlas zřizovatele. Bez souhlas zřizovatele vyřazen majetek v celkové hodnotě 336 568,85 Kč, tím došlo k porušení §27, odst.8 zákona č.250/2000Sb., **Napraveno v roce 2023 byl souhlas zřizovatele doložen**

18/Neoprávněné navýšení stavu majetku – stavby o částku 10 934 027,09 Kč a účtu 902 o částku 400 323,66 Kč. **Napraveno dokladem č.23-007-00018**

5. VÝNOSY A NÁKLADY 2022

Na základě výše uvedeného stavu účetnictví, prováděných postupů účtování a kontroly náhodně vybraných účetních dokladů lze konstatovat, že:

náklady odpovídaly charakteru organizace

19/ mzdové náklady jsou hrazeny z prostředků zřizovatele **Mzdové náklady jsou hrazeny z prostředků KÚ a ostatních zdrojů /kroužky/ krom odstupného bývalé ředitelky, které bylo hrazeno z prostředků obce s jejím souhlasem**

20/ chybně stanovená výše školného – v rozporu s vyhláškou Vyhláška č. 43/2006 Sb.**Nenepraveno z důvodu nedostačených podkladů**

21/ školník organizace chybně zařazen do 7.platové třídy – chyba přechází z roku 2021**Napraveno – organizace tuto pozici nemá**

22/ organizace neúčtuje předpisy, nevede evidenci přeplatků a nedoplatků, tím porušuje §7, odst. 1, zákona o účetnictví – opakovaná chyba z roku 2021 **Napraveno – organizace v roce 2023 účtuje o předpisech**

23/ doplňková činnost není účtována v souladu s §27, odst.2, pís. g), zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění – opakovaná chyba z roku 2021 **Napraveno – kroužky jsou od roku 2023 účtovány jako dopíková činnost.**

24/V průběhu kontroly bylo zjištěno, že došlo k chybnému zaúčtování čerpání transferů – šablony MŠMT. Nespotebovaná část dotace nebyla účtována v souladu s ČUS č. 703. Opakované, chybné účtování o dotacích. Špatné účtování probíhalo i v roce 2022, čerpání dotace neproběhlo přes účet 672 přesto, že mělo být do výnosů zaúčtováno to, co bylo v daném roce vyčerpáno. Chyby v účtování dotací se opakují i v roce 2022 **Napraveno – v roce 2023 bylo již účtováno správně**

24/Více jak polovina faktur je vystavena na paní Beránkovou nebo MŠ Předboj. Na fakturách není uveden správný odběratel: Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace. Z osmi vybraných faktur jsou čtyři faktury vstaveny na jiného odběratele /nepatří tedy do účetnictví organizace/.**Napraveno – od roku 2023 je již uveden**

25/U faktury č. 2022069 byl pouze doklad na zálohovou platbu, tato byla zaúčtována přímo do spotřeby na účet 501, správně mělo být na 314 a po obdržení faktury mělo být účtováno na účet 558 a 501. Vzhledem k tomu, že faktura nebyla součástí účetnictví byla v průběhu kontroly vyžádána a bylo zjištěno, že se jedná o 2 čističky vzduchu v celkové ceně 7 980 Kč /cena za kus 3 990 Kč/ a zvlhčovač vzduchu v ceně 2 290 Kč. **Majetek nebyl fyzicky dohledán**

26/Ani jedna z těchto věcí není v inventurním seznamu majetku a také o tomto majetku nebylo účtováno. **Majetek nebyl fyzicky dohledán**

27/Dále u faktury došlé č.2022169 na částku 2 269 Kč je uveden jako odběratel pan Jiří Katner, Brandýská 724, Bášť. Faktura č. 2022104 na drogistické prostředky ve výši 8 587 Kč je vystavena na jméno paní ředitelky přesto, že v Zásobování a.s. je Mateřská škola Předboj, příspěvková organizace registrována jako pravidelný odběratel /viz. např. faktura č. 2022036 na částku 6 225 Kč/.**Napraveno – v roce 2023 byly již faktury vystavovány na PO**

28/Bylo provedeno porovnání čerpání obědů oproti vystavené fakturaci za období 9-12/22, podklady za období 1-8/2022 nebyly dostupné. Z výše uvedeného je patrné, že mezi skutečně čerpanými obědy a vyfakturovanými obědy vznikl finanční rozdíl v případě obědů dětí +3 931 Kč a v případě čerpání dospělých -1 118,36 Kč. Nedostatečná a neprůkazná evidence čerpání obědů, které nekoresponduje

Výtisk č.

s účetnictvím a ani se neshoduje s fakturami dodavatele stravy. **Napraveno – v roce 2023 na základě podkladů v souladu s čerpáním. Nedohledaný rozdíl byl převeden do nákladů.**

29/Nakládání s prostředky rodičů nebylo vyúčtováno v rámci školního roku. **K 30. 6. 2022 bylo konto rodičů přečerpano o 30 853,30 již souhlasí čerpání odběrů na skutečně odebrané obědy.** Kč. Ve školním roce 2022/23 bylo vybráno od rodičů 68 000 Kč a vyčerpano bylo 18 281 Kč. Stav konta rodičů měl být k 31. 12. 2022 – 49 719 Kč, účetně je však 18 865,40 Kč. Z prostředku dětí šk. roku 22/23 byly kryty náklady dětí předchozího školního roku. **Napraveno v roce 2023 bylo na konci školního roku vyčerpano. /krom 326,40Kč, které byly na základě požadavku ředitelky převedeny do výnosů dokladem č.23-00300054/**

30/Ředitelka školky zkrátila příjmy MŠ o 7 200 Kč, a to tím, že nepožadovala školné od dětí, které byly přijaty od září 2022 a fakticky nastoupily v únoru 2023 Nevybrané, dlužné školné, které není zachyceno v účetnictví organizace je ve výši 15 984 Kč + 7 200 Kč, které nebylo předepsané. Školné je účtováno bez předpisů, přímo do výnosů. **Napraveno v roce 2023 je vybíráno školné od září, i když je nástup až po dovršení tří let.**

III) VĚCNÉ A ČÍSELNÉ SHRUTÍ, rok 2023

V roce 2023 nebyly shledány chyby a nedostatky, které by ovlivnily výsledek hospodaření.

1. ROZPOČET A DODRŽOVÁNÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ

Ze strany vedení organizace byla čerpání rozpočtu věnována velká pozornost. Organizace neměla určeny žádné závazné ukazatele.

2. ÚČETNICTVÍ

Na základě výše uvedeného stavu účetnictví, prováděných postupů účtování a kontroly náhodně vybraných účetních dokladů lze konstatovat, že výsledek hospodaření za rok 2023 předložený zřizovateli odpovídá záznamům v účetních knihách.

Tvorba a čerpání fondů odpovídá zákonu č. 250/2000 Sb., v platném znění .

Příloha je naplněna dle vyhlášky 410/2009 USPOŘÁDÁNÍ A OBSAHOVÉ VYMEZENÍ VYSVĚTLUJÍCÍCH A DOPLŇUJÍCÍCH INFORMACÍ V PŘÍLOZE § 45

3. SPRÁVA MAJETKU

Na základě předložené inventarizace majetku, účetní závěrky a náhodně vybraného majetku, lze konstatovat, že:

- inventarizace majetku byla provedena
- inventurní soupisy měly náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví
- inventarizační zpráva dle vyhl. 270/2010 Sb., byla vytvořena
- stav majetku v inventurních seznamech souhlasí se stavem majetku v účetnictví
- dokladové inventarizace byla provedena
- inventarizační komise byla jmenována a byla proškolená
- chybné zařazení majetku o 36Kč v roce 2023 bylo již opraveno, při kontrole byl předložen opravný doklad ze dne 1.2.2024 č.24-007-00001

Výtisk č.

4.FINANČNÍ MAJETEK

Na základě náhodně vybraných bankovních výpisů a pokladní knihy ke dni 31.12.2023 lze konstatovat, že

- Stav běžného účtu a účtu FKSP k 31.12.2023 souhlasil s bankovními výpisy ke stejnému datu 241, 243
- Pokladní limit byl stanoven
- Schodek pokladny nebyl zjištěn

5. VÝNOSY A NÁKLADY 2023

Na základě výše uvedeného stavu účetnictví, prováděných postupů účtování a kontroly náhodně vybraných účetních dokladů lze konstatovat, že:

- náklady odpovídaly charakteru organizace
- poplatky v mateřské škole jsou účtovány s předpisem
- dotace od zřizovatele je účtována s předpisem do výnosů

6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Na základě celkového průběhu kontroly, náhodně vybraných účetních dokladů a výše uvedených skutečností lze konstatovat:

- vnitřní předpisy nutno průběžně novelizovat
- vnitřní kontrolní systém byl nastaven
- funkci hlavní účetní – vykonává účetní
- nebyla zpracována směrnice o kontrolním systému organizace /zákon č.320/2000Sb./

Doporučujeme i nadále vyhledávat případná další provozní, finanční, právní a jiná rizika, která by mohla vzniknout z činnosti organizace a přijímat opatření ke zmírnění dopadů těchto rizik.

V) POUŽITÉ ZÁKONY, PŘEDPISY, SMĚRNICE

Použité zákony:

zákon 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (Školský zákon)

vyhláška 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání

vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání

410/2009 Sb., Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

České účetní standardy č. 701–710

zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

vyhláška 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů

vyhláška 114/2002 Sb., o FKSP

vyhláška 270/2010 S., o inventarizaci

zákon č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád)

Výtisk č.

Předložené doklady ke kontrole:

Účetní závěrka k 31.12.2023
Rozvaha za období 12/2023
Výsledovka 2023
Hlavní kniha 2023
Pokladna příjmové a výdajové doklady
Pokladna FKSP
Inventarizační zápisy k 31.12.2023
Inventura rozvahových účtů k 31.12.2023
Darovací smlouvy 2023
Vnitřní řády a směrnice
Evidence majetku

VI) ZÁVĚR

Veřejnosprávní kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které by ovlivnily výsledek hospodaření.

Podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole je příspěvková organizace povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu a informovat o přijetí těchto opatření kontrolní orgán.

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

VII) UKONČENÍ KONTROLY

Všechny originály podkladů zapůjčených ke kontrole byly vráceny. Kontrola byla ukončena dne 24.3.2024

Počet stran protokolu:23

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

S tímto protokolem byla podle §16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámena ředitelka organizace

Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků. Odeslán do datové schránky Mateřské školy Předboj, příspěvkové organizace a Obce Předboj

Zpracoval: Mgr. Alice Semiánová

Rozdělovník: (§ 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)

Výtisk č. 1 pro starostu obce

Výtisk č. 2 pro MŠ Předboj

Výtisk č. 3 kontrolní orgán