

Kontrolní protokol č. 2/2023

ze dne 3.3.2023

Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená Obcí Všelibice

Zahájení kontroly	3.3.2023
Poslední kontrolní úkon	3.3.2023
Vyhotovení zprávy	6.3.2023

Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Počet výtisků	3
Počet stran zprávy	9

Obsah:

1. Základní údaje	2
2. Plán kontroly	2
3. Výsledek kontroly:	3
3.1. Stanovené závazné vztahy	3
3.2. Směrnice	4
3.3. Inventarizace.....	5
3.4. Vnitřní kontrolní systém.....	5
3.5. Pokladní limit a jeho dodržování.....	6
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele.....	6
3.7. Kontrola jmění a fondů.....	8
3.8. Přijaté dary.....	9
4. Závěr	9

3. Výsledek kontroly:**3.1. Stanovené závazné vztahy**

Usnesením rady obce č. RO/383/49/2022 ze dne 13.1.2022 byl schválen přesun finančních prostředků na účet organizace ve výši 300.000, -Kč.

1) Příspěvek na provoz PO z rozpočtu zřizovatele v celkové výši 300.000, -Kč

Číslo dokladu	Měsíc	Den	SU	AU	DAL	
000221401	01	14	672	0500	25 000,00	prov přísp od obce na 2022 - rozpuštění podílu 1/12 z 300 000,- za 1/22
002201021	02	01	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp od obce - 1/12 z 300 000,- za 2/22
000220403	03	04	672	0500	25 000,00	rozpouštění prov přísp od obce - 1/12 z 300 000,- za 3/22
002230046	04	30	672	0500	25 000,00	rozp provoz přísp od obce (1/12 z celé částky 300 000,-) za 4/22
002231052	05	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp od obce (1/12 z celé částky 300000,-)za 5/22
000223006	06	30	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního příspěvku od obce za 6/22 (1/12 z celé částky 300 000,-)
000223107	07	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz příspěvku od obce (1/12 Z 300 000,-) za 7/22
002231083	08	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp od obce - 1/12 z 300 000,- za 8/22
002230093	09	30	672	0500	25 000,00	rozp provoz přísp od obce za 9/22 z částky 300 000,-
002231104	10	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp od obce (1/12 z 300 000,-) za 10/22
000223011	11	30	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp od obce (1/12 z 300 000,-)za 11/22
002231121	12	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp od obce za 12/22 z 1/12 (300 000,-)
					300 000,00	

V roce 2022 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 300.000, -Kč. Provozní příspěvek zřizovatele byl v roce 2022 vyčerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.3. Inventarizace

Organizace má postup při inventarizaci majetku a závazků stanovený ve směrnici „Inventarizace majetku a závazků“.

	Datum	Splněno	Poznámka
Příkaz k provedení inventarizace	7.12.2022	ANO	
Plán inventur	7.12.2022	ANO	
Jmenování komisí	7.12.2022	ANO	
Proškolení komise	8.12.2022	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	24.1.2023	ANO	

Fyzická inventura (v souladu s § 6, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků):

Inventura majetku

K fyzické inventuře majetku provedené k 31.12.2022 byly předloženy odsouhlasené inventurní soupisy majetku včetně příloh.

Inventura skladových zásob

Organizace na účtu 112 eviduje zásoby potravin.

K fyzické inventuře skladových zásob provedené k 31.12.2022 byl předložen odsouhlasený inventurní soupis včetně příloh.

Dokladová inventura (v souladu s § 7, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků).

K dokladové inventuře provedené k 31.12.2022 byly předloženy inventurní soupisy. Předložené inventurní soupisy mají náležitosti, které jim stanovuje vyhláška.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.4. Vnitřní kontrolní systém

Organizace nemá stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Organizace doložila provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Dle průvodek k fakturám funkci příkazce operace v organizaci zastává ředitelka organizace. Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučená (v souladu s ustanovením §26 odst. 3, zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole) a vykonává ji ekonomka/ účetní. Formální nedostatek v podobě absence jmenování správce rozpočtu a hlavní účetní do funkce byl během kontroly napraven.

000220908	08	09	501	0300	1 092,00	předp SEVT F/27/22 papír rozliš samolepky-zvířátka (495,-)+pokl kniha (297,-)+třídní kniha pro MŠ(300,-)	ok	
000221810	10	18	501	0300	4 825,48	předp B2B partner F/41/2022 kancelářská židle Basic modrá 2ks	ok	
000220411	11	04	501	0300	2 148,00	předp Extra Publishing F/44/22 předpl Předškolák-6xroč předpl do 2022/12-01	ok	
					29 694,58			

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

518- Ostatní služby

Číslo dokladu	Měsíc	Den	SU	AU	MD		Kontrola	Poznámka
000220301	01	03	518	0300	800,00	předp fa MAS Podještědí F/1/22 sl pověřenec pro ochr os úd za 12/21	ok	
000220802	02	08	518	0300	4 473,61	předp SKS F/6/22 svoz ko 1.1.-31.12.22	ok	
002220051	05	20	518	0300	3 500,00	předp fa Lyfle F/18/22 prodloužení licence aplik Lyfle(docházka) 1.9.22-31.8.23	ok	
002205091	09	05	518	0300	2 100,00	předp fa AchaObec účtuje F/34/22 roč popl na stránkách PO účtuje do 3.9.23	ok	
000221112	12	11	518	0300	26 682,00	předp 4COM TOOLS F/51/22 dat sl, doména,licence roční,mailové sl, servisní sl	ok	
					36 755,61			

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond – dary	414	stav k 31.12.2022
počáteční stav		687,00
tvorba		63 000,00
čerpaní		-46 436,49
celkem 414		17 250,51

3.8. Přijaté dary

Přijaté dary

Organizace v kontrolovaném období přijala 4 finanční dary.

dárce	datum podpisu smlouvy	datum přijetí	částka	účelový/ neúčelový	schváleno
Green Agro s.r.o.	01.03.2022	03.03.2022	25 000	účelový	RO, 27.2.2022, usnesení č. 395/51/2022
Green Agro s.r.o.	06.10.2022	17.10.2022	30 000	účelový	RO, 5.10.2022, usnesení č. 461/61/2022
DS Pruknař Martin	09.12.2022	09.12.2022	5 000	neúčelový	
Dřevoplast Ludvík	30.12.2022	30.12.2022	3 000	neúčelový	

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

4. Závěr

Rekapitulace nedostatků:

Během kontroly nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do patnácti dnů od přijetí kontrolního protokolu.

V Liberci dne 6.3.2023

Mgr. Lucie Valová