

Kontrolní protokol č. 5/2024

ze dne 14.3.2024

Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená Obcí Všelibice

Zahájení kontroly	14.03.2024
Poslední kontrolní úkon	14.03.2024
Vyhotovení zprávy	18.03.2024

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.....	7
3.8. Přijaté dary.....	8
4. Závěr.....	9

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: Období od 1.1.2023 do 31.12.2023
Určeno: vedení organizace, zřizovateli
Zřizovatel: Obec Všelibice

Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace
Sídlo: č.p. 100, 463 48 Všelibice
IČ: 093 60 379

Organizaci zastupovali: Bc. Iva Kořínková – ředitelka
Jana Sadílková – účetní organizace

Osoba ke kontrole přizvaná: Mgr. Lucie Valová

Počet výtisků: 3–1 x zřizovatel, 1x kontrolovaná organizace, 1 x kontrolor

Zpráva o průběhu kontroly:

1. Základní údaje

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

Základní údaje o organizaci:

Organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 18.srpna 2020, spisová značka Pr 1167 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem.

Ředitelka organizace: Bc. Iva Kořínková, den vzniku funkce – 1. září 2020

2. Plán kontroly

- Účtování příspěvku zřizovatele
- Směrnice
- Inventarizace
- Vnitřní kontrolní systém
- Dodržování pokladního limitu
- Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele
- Kontrola jmění a fondů
- Přijaté dary

3. Výsledek kontroly:

3.1. Stanovené závazné vztahy

Usnesením zastupitelstva obce č. ZO/32/2/2022 ze dne 19.12.2022 byl schválen rozpočet Obce Všelibice, zřizovatele příspěvkové organizace. Na základě schváleného rozpočtu byl schválen závazný ukazatel:

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

Doklad	Měsíc	Den	Su	Au	KČ DAL	Text
000003101	01	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp za 1/23 od obce z 1/12 (300 000,-)
000028021	02	28	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp za 2/23 od obce z 1/12 (z 300 000,-/12)
000031032	03	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp od obce za 3/2023 z 1/12 (z 300 000,-)
000030043	04	30	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního příspěvku od obce (1/12 z 300 000,-) za 4/23
000031053	05	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního příspěvku od obce za 5/23 z 1/12 z 300 000,-
000030063	06	30	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního příspěvku od obce ve výši 1/12 z 300000,- za 6/23
000003107	07	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provoz přísp od obce 1/12 z celk částky 300 000,- za 7/23
000031081	08	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního příspěvku od obce 1/12 z celé částky 300 000,-
000003009	09	30	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního přísp od obce - 1/12 z celé částky 300 000,- za 9/23
000003110	10	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního příspěvku za rok
000003011	11	30	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního příspěvku z 1/12 za 11/23
000031122	12	31	672	0500	25 000,00	rozpouštění provozního příspěvku za 12/23 z 300 000,-
					300 000,00	

V roce 2023 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 300.000, -Kč. Provozní příspěvek zřizovatele byl v roce 2023 byl vyčerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

2) Hospodářský výsledek a účetní závěrka k 31.12.2022

Dne 3.5.2023 RO usnesením č. RO/78/11/2023 schválila účetní závěrku organizace a odsouhlasila převod zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 17.045,20 Kč do rezervního fondu organizace.

Doklad	Měsíc	Den	Su	Au	KČ DAL	Text
000000305	05	03	413	0510	17 045,20	převod VH za rok 2022 ZISK do Rezervního fondu, schváleno RO 3.5.2023 č. RO/78/11/2023

Zjištění: Zaučtování je v souladu s rozhodnutím zřizovatele.

3.2. Směrnice

Organizace se v kontrolovaném období řídila těmito směrnicemi:

Směrnice	Platnost od	Poznámka
Směrnice pro účtování cestovních náhrad	01.01.2023	
Spisový a skartační řád		
Směrnice k řídicí kontrole	01.09.2020	stanovení funkcí příkazce, správce, HÚ
Směrnice k podpisovým vzorům	01.09.2020	
Směrnice k vedení pokladny	01.09.2020	30.000, -
Směrnice pro hospodaření s majetkem PO	01.09.2020	vč. účtování zásob a likvidace majetku
Směrnice k rozpočtovému hospodaření PO	01.09.2020	
Směrnice k fondovému hospodaření	01.01.2023	
Směrnice k systému zpracování účetnictví	01.09.2020	
Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek	01.09.2020	
Inventarizace majetku a závazků	01.09.2020	
Harmonogram účetní závěrky	01.09.2020	
Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů	01.09.2020	

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	7.12.2023	ANO	
Plán inventur	7.12.2023	ANO	
Jmenování komisí	7.12.2023	ANO	
Proškolení komise	8.12.2023	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	31.01.2024	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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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.

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. Pověření k výkonu funkce organizace předložila.

Organizace ke kontrole předložila záznamy z provedených vnitřních kontrol, při kterých došlo kromě běžných provozních kontrol například ke kontrole pokladny nebo kontrole skladů. Ředitelka organizace si o provedených vnitřních kontrolách provádí záznam do sešitu, který stvrdí svým podpisem.

Zjištění: Zjištěné nedostatky byly během kontroly napraveny.

3.5. Pokladní limit a jeho dodržování

Pokladní limity má organizace stanoveny ve výši:

30.000, -Kč pokladna provozní,
30.000, -Kč pokladna stravování.

Organizace má sjednané pojištění pokladní hotovosti u pojišťovny Kooperativa. Limit pojistného plnění ve výši 50.000, - Kč se spoluúčastí 1.000, -Kč. Pokladní limit není pokryt pojistkou v plné výši.

Hmotnou odpovědnost za finanční prostředky má podepsanou vedoucí stravování.

Dle pokladního deníku (pokladna stravování), nebyl pokladní limit v kontrolovaném období překračován.

Zjištění: Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

V kontrolovaném období byly prověřeny náklady v celkové výši 57.497,97 Kč.

Doklad	Měsíc	Den	Su	Au	KČ MD	Text	Kontrola
000000123	01	07	518	0300	5 566,00	předp Prosiro F/1/23 zpracování mezd za 12/22	ok
000000323	01	24	501	0300	2 056,00	předp PEMA F/3/23 úklidové prostředky	ok
000000423	01	30	518	0300	5 073,97	předp SKS F/4/23 svoz KO 1.1.-31.1.23+1.2.-31.12.23	ok
000000723	02	09	501	0300	5 904,00	předp SEVT F/7/23 kancelářské a výtvarné potřeby	ok
000001523	04	24	501	0300	4 008,00	předp fa Czech Textile Production F/15/23 ručníky 30x50-32ks+32ks,ručníky 50x100 4ks+4ks	ok
000002823	06	21	501	0300	1 065,00	předp fa Insgraf F/28/23 výtvarné potřeby	ok
000003723	09	07	518	0300	1 815,00	předp fa Prosiro F/37/23 zpracování mezd 8/23	ok
000002310	10	23	501	0300	3 328,00	předp fa Pema F/46/23 čistící a úklidové prostř	ok
000001611	11	16	518	0300	26 682,00	předp fa 4Com F/49/23 dat sl 2023,mail sl 2023,softw lic 2023,webhost 2023,pronájem serv 2023,servis sl 2023	ok
000001212	12	12	501	0300	2 000,00	předp fa Top mapy F/53/23 mapa Svět dětský	ok
					57 497,97		

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.7. Kontrola jmění a fondů**411 – Fond odměn**

Fond odměn	411	stav k 31.12.2023
PS		110 000,00 Kč
tvorba		0,00 Kč
čerpání		0,00 Kč
KS		110 000,00 Kč

Fond odměn nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb

FKSP	412	stav k 31.12.2023
FKSP PS	412.0100	78 706,82 Kč
tvorba FKSP	412.0110	53 481,94 Kč
stravování	412.0220	-4 130,00 Kč
rekreace	412.0230	-39 643,00 Kč
celkem FKSP		88 415,76 Kč

- Kontrola okruhu FKSP

stav 412. k 31.12.2023	88 415,76 Kč
stav účtu 243. k 31.12.2023	78 742,38 Kč
příděl 12/2023	9 269,38 Kč
hotovost – pokladna	404,00 Kč
celkem	88 415,76 Kč
rozdíl v okruhu	0,00 Kč

Okruh FKSP vykazuje nulový rozdíl.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

413- Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Rezervní fond – dary	413	stav k 31.12.2023
počáteční stav		214 572,84
tvorba		17 045,20
čerpání		0,00
KS		231 618,04

Rezervní fond byl v roce 2023 tvořen přidělem zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 17.045,20 Kč. Schváleno RM dne 3.5.2023 RO usnesením č. RO/78/11/2023.

Rezervní fond nebyl v roce 2023 čerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond – dary	414	stav k 31.12.2023
počáteční stav		17 250,51
tvorba		100 000,00
čerpání		-93 421,00
celkem 414		23 829,51

Přijetí darů viz. bod 3.8. této zprávy.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.8. Přijaté dary

Přijaté dary

Organizace v kontrolovaném období přijala finanční dary v celkové hodnotě 100.000, -Kč.

Doklad	Měsíc	Den	Su	Au	KČ_DAL	Účel	Schválení
000001703	03	17	414	0540	30 000,00	účelový	Schváleno RO/58/7/2023
000030041	04	30	414	0540	15 000,00	neúčelový	
000030041	04	30	414	0540	5 000,00	neúčelový	
000030061	06	30	414	0540	10 000,00	neúčelový	
000030092	09	30	414	0550	10 000,00	neúčelový	
000002711	11	27	414	0540	30 000,00	účelový	Schváleno RO/139/19/2023
					100 000,00		

Neúčelové dary, které organizace v kontrolovaném období přijala, vzala rada města na vědomí.

Zjištění: Nebyly zjištěny závažné 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 18.3.2024

.....
Mgr. Lucie Valová