PROTOKOL O VÝSLEDCÍCH 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 31.1.20024 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.

Kontrolovaným obdobím byl rok 2023.

- 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

Zřizovací listinou ze dne 10.3.2017 vč. dodatku č 1 a dodatku č. 2 ze dne 24.5.2018. Předal zřizovatel nemovitý majetek organizaci na základě smlouvy o výpůjčce. Movitý majetek předal zřizovatel organizaci do majetku.
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. Nebyly shledány závady.

a) Předběžná řídící kontrola

Předběžná řídící 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 řídící kontrola je ukončena příslušným podpisem a vydáním příkazu k provedení operace

b) Průběžná a následná řídící 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 106	Křeslo	2419,-
Oe 5	Vánoční stromek2 ks	2438,-
Oe113	Odrážedlo	1774,-

DHIM -97 Monitor ACER LCD 15“ 6342,-.
Likvidace odvozem do sběrného dvora.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Přírůstky majetku:

Software Gordic DF č. 171, 50851,14 Kč
Židličky červené DF č.185, 8940,- Kč
Zkontrolováno na evidenci a hlavní knihu.

Kontrolované doklady: hlavní kniha, přijaté faktury 185 a 171,

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Přijaté faktury:

Kontrolovány následující faktury: 61 až 67, 91 až 95 a 203 čerpání FKSP za knihy pro zaměstnance.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Odběratelské faktury:
V kontrolovaném období nebyly odběratelské faktury vystaveny.

Pokladní doklady

Kontrolovány následující pokladní doklady: 171 až 204, za 11 a 12/2023.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Bankovní výpisy:

Kontrolovány následující bankovní výpisy (BÚ):
Č. 224 ze 18.12. 2023 všechny položky výpisu
Č. 172 z 2.10.2023 všechny položky výpisu
FKSP:
Č. 50/2023ze 5.12.2023 všechny položky výpisu

Zjištění: Bez negativních zjištění.

Interní doklady:

Kontrolováno účtování dokladů č. 10004 až 10015

Zjištění: Bez negativních zjištění.

3. Kontrola čerpání rozpočtu

Byly ověřeny doklady prokazující použití prostředků z KÚ za rok 2023 na účely v souladu s předpisy. Čerpání mzdových prostředků, příděly do FKSP, povinné odvody na SZ a ZP, a ONIV.

Čerpání příspěvku zřizovatele 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 2023, šablony, obědy do škol.
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 2 % mzdových prostředků roku 2023. Všechna čerpání byla v souladu s rozpočtem.

Rozdíl účtu FKSP:	
Syntetický účet 412	173725,79 Kč
Syntetický účet 243	149749,63 Kč
Rozdíl	23 976,63 Kč (Bude dorovnáno podle stavu fondu v r. 2024)

Kontrolované doklady: hlavní kniha, KB FKSP

Fond odměn (411)
Čerpání 45000,- Kč na mzdy 45000 schváleno RO dne 30.11.2022 (bez upřesnění částky)

Rezervní fond (413)
Tvorba ze zisku 2022 ve výši 3761,13 Kč,

Rezervní fond (414)
Zůstatek z minulých let 51937,11 Kč

Jde o dary z minulých let. Na tomto účtu mohou být jen nevyčerpané dary účelové. Doporučení převod na účet RF

Fond reprodukce
Proveden převod ve výši odpisů hmotného majetku 35520 Kč, čerpání 560308,65 Kč na herní prvky a dotace do fondu od SZIF 448246,- Kč.

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