

Obec Krhanice
Krhanice 46
257 42 Krhanice

Č.j. : 336/2023

Výtisk č. 1

P R O T O K O L č. 1/2023

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)

u Mateřské školy Krhanice, okres Benešov, Krhanice 150, 257 42 Krhanice, IČ 75033445
v době od 24. 4. 2023 - 26. 4. 2023.

Předmět kontroly:

1. *Hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji.*
2. *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.*
3. *Inventarizace majetku a jeho evidence.*
4. *Dodržování finanční kázně, např. správnosti tvorby a hospodaření s fondy, hospodaření s poskytnutými příspěvky a dotacemi.*

Kontrolované období: od 1.1.2022 do 31.12.2022.

Kontrolní skupina ve složení:

Vedoucí: Petr Dub

Členové: Alena Kratochvílová, Dana Kohoutová, Soňa Valášková, Jana Cachová

Pověření: č. 1/2023

Kontrolovanou osobu zastupovali:

Lenka Houzarová, ředitelka MŠ Krhanice

Zaměření kontroly:

Kontrola byla provedena namátkovým způsobem.

Kontrola byla provedena na základě plánu kontrol.

I. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

V minulé kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Kontrolní zjištění v rámci prováděné kontroly za období 1.1.2022 – 31.12.2022

1. Hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji

a) Rozpočet a hospodaření

Vybrané příjmy v roce 2022:

na provozní výdaje – příspěvek zřizovatel (<i>účet 672.10</i>)	365 985,77 Kč
na mzdové a související výdaje – (<i>účet 672.30</i>)	3 744 505,00 Kč
projekt EU Šablony II (<i>účet 672.40</i>)	799,83 Kč
projekt EU Šablony III (<i>účet 672.41</i>)	184 734,34 Kč

Hospodářský výsledek po zdanění za rok 2022 činil:	0,- Kč
--	--------

Rozdělení hospodářského výsledku roku 2021:	1 991,81 Kč
Příděl do rezervního fondu	1 991,81 Kč
Příděl do fondu odměn	0,- Kč

b) Hospodaření organizace

1. Pokladna

Doklady obsahovaly veškeré náležitosti, je vedena jedna číselná řada pro příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady dohromady.

Namátkově byly zkontrolovány pokladní doklady:

od č. 102 ze dne 15.11.2022 do č. 131 ze dne 30.12.2022.

Zůstatek pokladní knihy pro běžný účet k 31.12.2022 je 18 531,- Kč a souhlasí s účetní evidencí (*účet 261.00*).

2. Vydané faktury

Mateřská škola nevede knihu vydaných faktur (nevystavuje faktury).

Na účtu 311.00 Odběratelé – zůstatek 1.150,- Kč.

Dle hlavní účetní knihy:

311000 Odběratelé

D-0028 15.03.2022 311000 001 -1 150,00 T-mobile Czech Republic

Organizace předloží evidenci a vypořádání – při následující veřejnosprávní kontrole.

3. Došlé faktury a platby

Je vedena kniha došlých faktur v programu Hospodář.

Byly zkontrolovány došlé faktury:

od č. 135 ze dne 15.11.2022 do č. 148 ze dne 31.12.2022.

Neuhrazené faktury k 31.12.2022 jsou ve výši 699,38 Kč souhlasí se stavem na účtu 321 Dodavatelé.

2. 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

a) Správnost účetní závěrky

Účetní závěrka je prováděna 4x ročně (k 31.3., 30.6., 30.9., a k 31.12.). Závěrku tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

Podle předložených výkazů je zajištěna návaznost konečných a počátečních stavů rozvahových účtů mezi jednotlivými obdobími.

Organizace měla v r. 2022 zřízeny u banky Česká spořitelna, a.s., pobočka Týnec nad Sázavou tyto bankovní účty:

Název účtu	Č.ú. / č. výpisu	Částka	Rozvaha (hlavní účetní kniha)
Účet FKSP	107-325936309 FKSP/A.12	42 776,62 Kč	42 776,62 Kč (SU 243)
Běžný účet	325936309 BÚ/A.12	586 597,83 Kč	586 597,83 Kč (SU 241) <i>V tom:</i> • 560 593,49 Kč BÚ (241.00); • 24 381,24 Kč Běžný účet – finanční krytí investičního fondu (241.02); • 1 623,10 Kč Běžný účet – finanční krytí rezervního fondu (241.03)

Zůstatky na výpisech z těchto bankovních účtů souhlasí se stavy účtů uvedenými v účetní evidenci.

b) Vedení účetnictví a směrnice

Organizace vedla v kontrolovaném roce podvojně účetnictví výpočetní technikou v programu Hospodář. Byl zpracován a předložen účtový rozvrh pro rok 2022. Organizace není plátcem DPH. Účetnictví bylo vedeno pečlivě, přehledně a všechny namátkově zkontrolované účetní operace byly podrobně zdokladovány. Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti.

Směrnice r. 2022 – Směrnice o inventarizaci byla vydána.

3. Inventarizace majetku a jeho evidence

Organizace vede evidenci majetku ručně (excelové tabulky).

Inventarizace byla provedena dle Směrnice o inventarizaci majetku a závazků a na základě Plánu inventur na rok 2022 ze dne 12.12.2022. Školení zaměstnanců a členů inventarizačních komisí proběhlo dne 16.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla sepsána dne 31.1.2023.

Z předložených inventurních soupisů byly namátkově zkontrolovány inventurní soupisy č. 241, 261, 311, 321.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12.2022 v souladu s ust. § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků a nebyly shledány nedostatky při její realizaci.

4. Dodržování finanční kázně, např. správnosti tvorby a hospodaření s fondy, hospodaření s poskytnutými příspěvky a dotacemi

Tvorba a čerpání fondů organizace:

- **Jmění účetní jednotky (SU 401)**
Organizace odepisuje majetek, který byl financován z investičního příspěvku zřizovatele a z investičního daru od fyzické osoby.

Závěr:

Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zástupce kontrolované osoby tímto potvrzuje, že mu ke dni **27-04-2023** byly vráceny všechny kontrolované doklady a písemnosti.

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 5 dnů ode dne seznámení s tímto protokolem na adrese: Obecní úřad Krhanice, 257 42 Krhanice 46.

V Krhanicích dne 26.4.2023

Protokol zpracovali:

Vedoucí kontrolní skupiny:

Petr Dub

Členové kontrolní skupiny:

Alena Kratochvílová

Dana Kohoutová

Soňa Valášková

Jana Cachová

S tímto protokolem byla seznámena:

MATEŘSKÁ ŠKOLA KRHANICE
okres Benšov
Krhanice 150, 257 42 KRHANICE
IČO: 750 33 445
TEL: 317 762 163, 733 120 893

27-04-2023

Lenka Houzarová
ředitelka MŠ Krhanice

.....
/podpis/

.....
/datum seznámení/

Protokol obsahující 5 stran a 0 příloh byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, které se předávají:

stejnopis č. 1 – Obec Krhanice, IČ 00232025, 257 42 Krhanice 46

stejnopis č. 2 – kontrolovaný subjekt MŠ Krhanice, okres Benšov, 257 42 Krhanice 150

předal za obec:

.....

27-04-2023
dne

převzal za kontrolovanou osobu:

.....

27-04-2023
dne