

Obec Krhanice

**Krhanice 46
257 42 Krhanice**

Č.j. : 812/2023

Výtisk č. 1.....

P R O T O K O L č. 4/2023

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 26.10.2023 - 30.10.2023.**

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

Kontrolované období: od 1.1.2023 do 30.9.2023.

Kontrolní skupina ve složení:

Vedoucí: Petr Dub

Členové: Alena Kratochvílová, Jana Laboutková, Soňa Valášková, Jana Cachová

Omluveni: Dana Kohoutová

Pověření: č. 3/2023

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

Bylo předloženo zdůvodnění: Na účtu 311 (i když nebyla vystavena žádná faktura) byl v roce 2022 zaúčtován dobropis (FD28/2022) od společnosti T-Mobile. V případě účtování na účet 321 by tento vykazoval k 31.12.2022 záporný zůstatek a účetní výkaz Rozvaha v tom případě vykazoval kritickou chybu a nešel odeslat do systému státní pokladny. Z toho důvodu byl použit účet 311 v souladu s platnými účetními standardy. Při urgenci úhrady od společnosti T-Mobile bylo organizaci sděleno, že se jedná pouze daňový doklad ke splátkám mobilního telefonu z minulého období, které byly

promíjeny v rámci užívání mobilního tarifu a žádné další finanční plnění mateřské školy již nenáleží. Tato skutečnost byla v účetnictví opravena ke dne 2.1.2023 interní dokladem číslo 11 z 2.1.2023.
Nedostatky z minulých kontrol – odstraněny.

II. Kontrolní zjištění v rámci prováděné kontroly za období 1.1.2023 – 30.9.2023

1. Hospodaření s veřejnými finančními prostředky a dalšími finančními zdroji

a) Rozpočet a hospodaření

Organizace má od zřizovatele schválený rozpočet na rok 2023. V průběhu roku 2023 nedošlo zatím k žádným úpravám rozpočtu z hlediska příspěvku zřizovatele.

b) Hospodaření organizace

1. Pokladna

Pokladní evidence byla vedena v programu Hospodář, 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. 78 ze dne 4.9.2023 do č. 84 ze dne 22.9.2023

Zůstatek pokladní knihy k 30.9.2023 je 7.059,- Kč a souhlasí s účetnictvím (účet 261.00).

2. Vydané faktury

Mateřská škola nevede knihu vydaných faktur (nevystavuje faktury).

3. Došlé faktury a platby

Je vedena kniha došlých faktur v programu Hospodář.

Byly zkontrolovány: došlé faktury od č. 73 ze dne 27.6.2023 do č. 87 ze dne 6.9.2023.

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

Stav bankovních účtů k 30.9.2023:

| Název účtu | Č.ú. / č. výpisu | Částka | Rozvaha (hlavní účetní kniha) |
|------------|---------------------------|-----------------|--|
| Účet FKSP | 107-325936309 FKSP/A.9 | 35 818,62 Kč | 35 818,62 Kč (SU 243) |
| Běžný účet | 325936309 BÚ/A.9 | 1 152 589,02 Kč | 1 152 589,02 Kč (SU 241) V tom: <ul style="list-style-type: none">• 1 126 584,68 Kč BÚ (241.00);• 24 381,24 Kč finanční krytí fondu reprodukce maj. (241.020); |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • 1 623,10 Kč finanční krytí rezervního fondu (241.030) |
|--|--|--|---|

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

a) Vedení účetnictví a směrnice

Organizace vedla v kontrolovaném roce podvojně účetnictví výpočetní technikou v programu Hospodář. Byl zpracován a předložen účtový rozvrh pro rok 2023. Organizace není plátcem DPH.

Organizace předložila směrnice a seznam směrnic. V roce 2023 nebyla vydána žádná nová směrnice.

Účetnictví bylo vedeno pečlivě, přehledně a všechny namátkově zkontrolované účetní operace byly podrobně zdokladovány. Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti.

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

• **Fond kulturních a sociálních potřeb (SU 412)**

Tvorba a čerpání FKSP je analyticky členěno. Čerpání fondu – např. příspěvek na stravné a dovolenou.

• **Projekt Operační program Jan Amos Komenský**

Dne 12.9.2023 byla organizaci přeposlána průtoková dotace z OP JAK v částce 443.418,- Kč. Zaúčtováno dokladem V-0009 12.09.2023.

Závěr:

Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zástupce kontrolované osoby tímto potvrzuje, že mu ke dni 31-10-2023 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 30.10.2023

Protokol zpracovali:

Vedoucí kontrolní skupiny:

Bc. Petr Dub



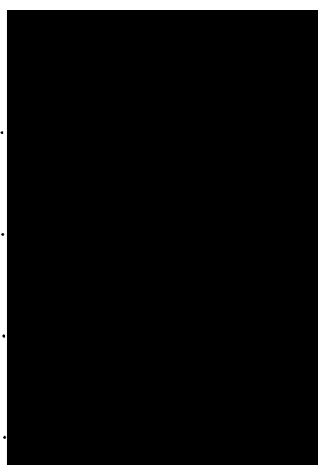
Členové kontrolní skupiny:

Alena Kratochvílová

Soňa Valášková

Jana Laboutková

Jana Cachová



MATEŘSKÁ ŠKOLA KRHANICE
okres Benešov
Krhanice 150, 257 42 KRHANICE
IČO: 750 33 445
Tel: 317 702 163, 733 120 093

S tímto protokolem byla seznámena:

Lenka Houzarová
ředitelka MŠ Krhanice

/podpis/

31-10-2023

/datum seznámení/

Protokol obsahující 4 strany a 1 příloha 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 Benešov, ~~257 42~~ Krhanice 150

předal za obec:

.....

dne 31-10-2023

převzal za kontrolovanou osobu:

.....

dne 31-10-2023

Mateřská škola Krhanice
Krhanice 150, 25742 Krhanice
IČO : 75033445

INTERNÍ DOKLAD č. 0011

| Datum | Částka | Předmět | ID | 39483 |
|------------|----------|--|----|-------|
| 02.01.2023 | 1 150,00 | oprava zaúčtování D-0028 15.03.2022 T-mobile | | |

Zaúčtování dokladu

| Účet | Sř | Má dáti | Dal | Popis |
|--------|-----|-----------|-----------|--|
| 311000 | 001 | -1 150,00 | | oprava zaúčtování D-0028 15.03.2022 T-mobile |
| 649900 | 001 | | -1 150,00 | oprava zaúčtování D-0028 15.03.2022 T-mobile |

Zaúčtoval :
Dne :

Schválil :