



Obecní úřad Liberk
Čp. 70, 517 12 Liberk
tel: 494 545 129

Protokol č. 1/2024

O výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na zákon o kontrole (dále jen „kontrola“)

v Mateřské škole, Liberk 4, 517 12
S předmětem: Řídící kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
Za období: 1.6.2023 – 31.12.2023

Kontrola byla vykonána ve dnech 05.02.2024

Pověření ke kontrole č. 1/2024 ve smyslu o finanční kontrole s odkazem na zákon o kontrole vydala starostka obce paní Mgr. Kateřina Hartmanová dne 5.2.2024. Předmětem bylo kontrolované období roku 2023.

Kontrolu provedla:
Kateřina Doskočilová

Za kontrolovanou osobu:
Tereza Štěpánová, ředitelka MŠ

Předmět přezkoumání:

1. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly
2. Řídící kontrola prováděná podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
3. Pokladní služby
4. Vedení účetnictví
5. Plnění rozpočtu příspěvkové organizace
6. Vnitřní předpisy

Při kontrole bylo zjištěno:

1. **Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly**

V předešlé kontrole konané 27.6.2023 nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

2. **Řídící kontrola prováděná dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Kontrolou provádění řídící kontroly dle zákona nebyly zjištěny nedostatky.

3. Pokladní služby

V Mateřské škole Liberk jsou vedeny celkem 2 pokladny (hlavní činnost, doplňková činnost).

Pokladna – hlavní činnost

Pokladní doklady byly kontrolovány za období 1.6.2023 – 31.12.2023. Stav pokladny k 31.12.2023 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize, tj. 12.507,- Kč.

Pokladna – doplňková činnost

Pokladní doklady byly kontrolovány za období 1.6.2023– 31.12.2023. Stav pokladny k 31.12.2023 je řádně doložen a souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize, tj. 12.290,- Kč. Pro pokladnu doplňkové činnosti je sepsána dohoda o odpovědnosti se zaměstnancem.

4. Vedení účetnictví

Dle rozhodnutí zastupitelstva obce Liberk, vede příspěvková organizace účetnictví ve zjednodušeném rozsahu dle §9 odst. 3 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Bankovní výpis

Bankovní výpisy byly kontrolovány za období 06 /2023 – 12/2023. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Hlavní kniha

Viz. účetní doklady

Odměňování

Odměňování zaměstnanců příspěvkové organizace je dle zákoníku práce a dle předložených pracovních smluv včetně platových tarifů.

Účetní deník

viz. bankovní výpis

Rozvaha – hlavní činnost

Kontrolovaná rozvaha k 31.12.2023.

Celkové náklady za účetní rok 2023 činily: 2851 809,45

Celkové výnosy za účetní rok 2023 činily: 2 864 428

Hospodářský výsledek za sledované období: 12 618,55

Rozvaha – vedlejší činnosti

Kontrolovaná rozvaha k 31.12.2023

Celkové náklady za účetní rok 2023 činily: 79 100

Celkové výnosy za účetní rok 2023 činily : 79 100

Hospodářský výsledek za sledované období: 0

Vyúčtované krajské dotace ve výši Kč 2 056 904,- doloženo výsledovkou za dané období.

Vyúčtování dotace od obce Liberk ve výši Kč 620 000,- doloženo výsledovkou za dané období.

Účetní doklady

Kontrolovány byly účetní doklady v hlavní i v doplňkové činnosti za období od 06/2023 do 12/2023 v návaznosti na bankovní výpisy.

5. Plnění rozpočtu příspěvkové organizace

Rozpočet MŠ pro rok 2023 byl schválen na základě návrhu rozpočtu Mateřské školy v Liberku, tento návrh rozpočtu byl řádně vyvěšen na úřední desce zřizovatele a následně byl schválen na zasedání zastupitelstva Usnesením č. 2/2022/4 ze dne 14.12.2022. (náklady celkem 2736 535 a výnosy celkem 2 736 535,-).

Upravený rozpočet

Úprava rozpočtu byla provedena na základě rozpočtových opatření.

Rozpočtové opatření a změny

Mateřská škola vydala celkem 2 rozpočtová opatření. Opatření mělo veškeré náležitosti a bylo založeno. Zveřejněno bylo na úřední desce zřizovatele, na www.liberk.cz v sekci Úřední deska/příspěvková organizace.

Střednědobý rozpočtový výhled

Střednědobý rozpočtový výhled byl schválen na základě návrhu Mateřské školy, kdy tento návrh byl řádně vyvěšen na úřední desce zřizovatele. Následně byl schválen na zasedání zastupitelstva Usnesením číslo č. 2/2022/5 ze dne 14.12.2022.

6. Majetek

Majetek

MŠ Liberk má svůj majetek, který eviduje na následujících účtech:

902.100 – majetek ve výši Kč 102 306

028 – majetek ve výši Kč 333 935

018 – majetek ve výši Kč 16 638

022 – majetek ve výši Kč 139 000

MŠ Liberk eviduje svůj majetek v celkové výši Kč 591 880,34

Obec tento majetek eviduje na podrozvahovém účtu 909.

Dále MŠ Liberk hospodaří se svěřeným majetkem zřizovatele Obcí Liberk. Celková výše svěřeného majetku činí Kč 548 955,70 a je evidován v majetku obce a zároveň na podrozvaze MŠ Liberk (909.00). Proběhla kontrola svěřeného majetku.

Závěr:

Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

V Liberku 05.02.2024

OBEC
Liberk
517 12 Liberk 70
DIČ: CZ00275051
IČ: 00275051

.....
Jméno a příjmení kontrolora zúčastněného na přezkoumání
Kateřina Doskočilová, kontrolor

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Protokol převzala a s obsahem se seznámila: Tereza Štěpánová, ředitelka

dne..... 5.2.2024

.....


Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád), podat kontrolovaná osoba do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky. Námitky lze podat na adresu kontrolního orgánu: Obec Liberk, Liberk 70, 517 12 Liberk.

V případě zjištěných chyb a nedostatků, je příspěvková organizace povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto protokole dle § 18 a §19 zákona č. 320/2001 Sb..