

Obec Liberk
Mgr. Kateřina Hartmanová, starostka obce
Liberk 70
517 12 Liberk
IČ: 00275051

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 1 a § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

v Mateřské škole Liberk, Liberk 4,
517 12 Liberk, IČO: 70986312

s předmětem: 1) Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky
 2) Namátková kontrola nákladů a výnosů
 3) Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému
 4) Kontrola fyzické a dokladové inventury k 31. 12. 2024

za období: od 1. 10. 2024 do 31. 12. 2024

Kontrola byla vykonána dne: 4. 2. 2025

Pověření ke kontrole ve smyslu § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vydala starostka obce Mgr. Kateřina Hartmanová dne 4. 2. 2024. Kontrola byla zahájena předložením pověření ke kontrole kontrolované osobě dne 4. 2. 2025.

Kontrolu provedli:

- Mgr. Kateřina Hartmanová, vedoucí kontrolní skupiny
- Ing. Nikola Minaříková, c.k. účetní kancelář, s.r.o., osoba přizvaná z důvodu odbornosti v oblasti účetnictví příspěvkových organizací

Za kontrolovanou osobu:

- Tereza Štěpánová, ředitelka MŠ

Při kontrole bylo zjištěno:

Ad 1)

- Financování roku 2024 – příspěvek od zřizovatele byl ve sledovaném období schválen ve výši 650 000 Kč.
- Na základě rozhodnutí ze dne 3. 1. 2024 byl schválen jednorázový příspěvek na investice ve výši 100 000 Kč (financovány byly opravy z fondu reprodukce majetku).
- K 31. 12. 2024 vykazuje organizace výsledek hospodaření z hlavní činnosti 3 924,94 Kč.

Závěr: Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Ad 2)

- Bylo kontrolováno, že v daném období jsou náklady a výnosy účtovány přes předpis a nikoli přímo úhradou z bankovního účtu.
- Účetní doklady mají náležitosti průkazných účetních záznamů ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Detailně byly zkontrolovány přijaté faktury číslo FA24077, FA24084, FA24106, FA24109 a FA24122.
- Detailně byly zkontrolovány interní doklady číslo ID24070 a ID24077.

Doporučení: Náklady na nevyúčtované energie na konci účetního období jsou účtovány ve výši záloh zaplacených za dané účetní období prostřednictvím dohadné položky. Z hlediska správného zachycení bychom spíše doporučovali účtovat ve výši skutečné spotřeby zjištěné pomocí odečtu měřidel spotřeby energie (tj. na základě zjištěné spotřeby by mělo dojít k přepočtu na korunové vyjádření pomocí co nejaktuálnějších sazeb). Tedy k 31. 12. by mělo dojít k odečtu měřidel a zaúčtování dohadné položky na základě skutečné spotřeby za dané období.

Ad 3)

- Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly, je realizována. Je stanoven příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.
- Systém je aplikován pomocí Směrnice – Vnitřní účetní směrnice příspěvkové organizace Matějská škola Liberk č. j. 9/2024.
- Organizace předložila v elektronické podobě vnitřní předpis týkající se finanční kontroly.
- Bylo prověřeno, že kontrolní systém byl v kontrolovaném období v organizaci dodržován.

Závěr: Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Ad 4)

- Inventarizace majetku a závazků příspěvkové organizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českých účetních standardů.
- Plán inventur byl řádně sestaven, závěry inventarizace byly zpracovány do inventarizační zprávy. Inventarizační zpráva byla doložena a zkontrolována.
- Ke kontrole byly předloženy veškeré inventurní soupisy, které obsahovaly veškeré náležitosti.

Závěr: Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených ke kontrole a předběžné seznámení kontrolované osoby s výsledkem kontroly, což bylo učiněno dne 14. 2. 2025.

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podle § 13 kontrolního řádu podat písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Datum vyhotovení: 14. 2. 2025

Podpis kontrolujících:



.....
Ing. Nikola Minaříková


.....
Mgr. Kateřina Hartmanová

S tímto protokolem byli podle § 10 kontrolního řádu seznámeni:

Tereza Štěpánová, ředitelka Mateřské školy

14. 02. 2025



.....
datum a podpis

Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků.

Rozdělovník:

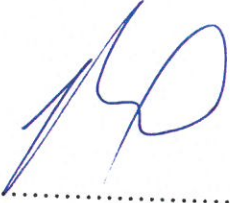
Výtisk č. 1 pro starostku obce

14. 02. 2025


.....
datum a podpis

Výtisk č. 2 pro ředitelku Mateřské školy

14. 02. 2025


.....
datum a podpis

Výtisk č. 3 pro c.k. účetní kancelář, s.r.o.

14 -02- 2025


.....
CK KANCELÁŘ
s r. o.
Komenského 41
516 01 RK
DIČ CZ26008581