

Obec Tupadly
Tupadly 120, 28563 Tupadly
IČ: 00236519

PROTOKOL č. 1/PO/2022

Předmět kontroly:

1. řídicí kontrola prováděná v Mateřské škole Tupadly 152, okres Kutná Hora podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
2. kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a plnění ostatních povinností podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění zákona č. 171/2012 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
3. rizika v činnosti příspěvkové organizace.

Pověření ke kontrole vydal dne 07.02.2022 pan Pavel Štainer, starosta obce Tupadly ve smyslu ust. § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění v návaznosti na ust. § 13 odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., viz.příloha č.1.

Kontrolu provedla kontrolní skupina ve složení:

pan Petr Szabó a pan Miroslav Potměšil - zastupitelé obce Tupadly

Přizvané osoby:

paní Eva Turanská - ředitelka Mateřské školy Tupadly, okres Kutná Hora,

paní Miroslava Hlavatá – účetní

Kontrolované období: 01.07.2021 – 31.12.2021

Datum zahájení kontroly: 14.02.2022

Datum ukončení kontroly: 14.02.2022

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem .

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1.1. 2003.
Ředitel školy: Eva Turanská

Předmět hlavní činnosti: činnost mateřské školy a školní jídelny, zajišťující stravování zaměstnanců a dětí Mateřské školy Tupadly 152 a dětí Mateřské školy Drobovice.

Úvod

Mateřská škola Tupadly 152, okres Kutná Hora (dále jen mateřská škola) je pro účely zákona č. 320/2001 Sb. a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., p.o. zřízenou zřizovatelem. Za vedení a udržování vnitřního kontrolního systému základní a mateřské školy je odpovědný její statutární zástupce - ředitelka, paní Eva Turanská, která je povinná organizovat, řídit a zajistit přiměřenost a účinnost finanční kontroly.

Použité pracovní postupy

Ve smyslu § 3 odst. 4, § 28 - 31 zákona č. 320/2001 Sb., § 9, § 27 - 31 vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění, mají pracovní postupy při veřejnoprávní kontrole zcela nezávislou zjišťovací a hodnotící funkci. V rámci provedené veřejnoprávní kontroly bylo prověřeno, zda je ve vnitřním a finančním řízení kontrolované mateřské školy věnována odpovídající pozornost řízení rizik a je zaveden systém prevence před negativními jevy. Dále byl prověřen systém shromažďování a vyhodnocování informací o jejich výskytu.

Podklady vyžádané při zahájení kontroly:

Při zahájení kontroly předložila ředitelka mateřské školy všechny platné interní směrnice, zejména pak směrnice týkající se vnitřního kontrolního systému ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, platné směrnice pro oběh účetních dokladů, směrnice k finanční kontrole, směrnice pro inventarizaci majetku a závazků, operativní evidenci, harmonogram inventarizace, sestavení inventarizační komise k provedení inventarizací majetku a závazků a ke kontrole stavu peněžních prostředků v hotovosti, aktuální podpisové vzory pracovníků, schválený rozpočet na rok 2021 (schváleno ZO 21.12.2020, usnesení č.101/20).

Kontrolní skupina se zaměřila na kontrolu hospodárnosti při vynakládání finančních prostředků, hospodaření s majetkem příspěvkové organizace, zajištění majetku před zneužitím, poškozením a rozkrádáním a správnost, věrohodnost a průkaznost účetnictví.

Kontrolní skupina si dále vyžádala příjmové a výdajové pokladní doklady a přijaté faktury za období od 01. 07. 2021 do 31.12. 2021.

Příkazcem operací je paní Eva Turanská a správcem rozpočtu a účetní je paní Miroslava Hlavatá. Příkazce operací plně odpovídá za to, že schvalované operace jsou nezbytné k zajištění chodu mateřské školy a jsou prováděny při dodržení požadavků kladených zákonem na efektivnost, hospodárnost a soulad schválených operací s příslušnými právními předpisy.

Správcem rozpočtu je zodpovědný za správu rozpočtu a svým podpisem stvrzuje, že operace je rozpočtována a kryta finančními prostředky.

Účetní je zodpovědná za prověřování úplnosti a správnosti předaných podkladů včetně jejich náležitostí.

V rámci provedené veřejnosprávní kontroly byly prověřeny veškeré účetní doklady za období od 01. 07. 2021 do 31.12. 2021. Kontrolou dodržování zákona č. 320/2001 Sb., bylo zjištěno:

1. První fáze předběžné řídicí kontroly před vznikem závazků probíhá rozhodnutím o uzavření závazku a kontrolní proces zajišťují příkazce a správce rozpočtu. Příkazce operace prověřuje podklady, které se týkají připravovaných operací a jejich úplnosti. Správce rozpočtu svým podpisem potvrzuje, že připravovaná operace je kryta rozpočtem.
2. Ve druhé fázi předběžné kontroly tj. před provedením úhrady je ověřena především věcná správnost daňových dokladů z hlediska rozsahu a kvality dodaného materiálu a poskytovaných služeb vystavených jednotlivými dodavateli.
3. Průběžná a následná kontrola byla realizována v souladu s novelizovanou směrnicí.

Kontrolní postupy realizované příkazcem a správcem rozpočtu v rámci předběžné řídicí kontroly:

Při kontrole dokladů za období od 01.07.2021 do 31.12.2021 byly prověřeny namátkově faktury a pokladní doklady viz příloha č. 2 (pokladní deník – pokladna ŠJ 2 strany, pokladní deník - pokladna MŠ 3 strany, kniha došlých faktur 6 stran, kniha vydaných faktur 1 strana).

V souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění byla všem kontrolovaným účetním dokladům připojen písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku a před provedením úhrady podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém prověřované organizace odpovídá potřebám mateřské školy.

Navedený systém vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný provoz mateřské školy.

V rámci provedené kontroly nebyly zjištěny závažné nedostatky ve smyslu ustanovení § 22/26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Evidence majetku

Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné odchylky od požadovaného stavu. Majetek je řádně zajištěn před poškozením, zneužitím a rozkrádáním.

Inventarizace majetku

V průběhu veřejnosprávní kontroly byla prověřena inventarizace hmotného majetku, dokladová inventarizace pohledávek a závazků, inventarizace pokladní hotovosti zůstatku na běžném účtu vedeném u banky a fondů k 31. 12. 2021.

Při kontrole byl předložen protokol ze dne 17.12.2021 ohledně proškolení členů inventarizační komise ve složení Eva Turanská, Miroslava Nešporová a Ladislava Faulová, stvrzeno podpisy zúčastněných. Dále byl předložen plán inventur na rok 2021 ze dne 17.12.2021.

Při kontrole byla předložena inventarizační zpráva souhrnná o výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2021 ze dne 31.01.2022.

Provedenou kontrolou bylo ověřeno, že vedení mateřské školy věnuje odpovídající pozornost plánování, organizačnímu zajištění a vlastnímu průběhu inventarizací i vypořádání výsledků inventarizací.

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že v průběhu roku 2021 byly provedeny inventury pokladní hotovosti. Na základě poznatků z provedené veřejnosprávní kontroly lze předpokládat, že inventury všech účtů aktiv a pasiv jsou za rok 2021 provedeny ve stanových termínech.

Kontrola účetních dokladů

Kontrolou věcné i formální správnosti pokladních dokladů a přijatých faktur za období od 01.07.2021 do 31.12.2021 bylo ověřeno, že předložené doklady mají veškeré náležitosti.

Provedenou kontrolou nebyly v činnosti provozované mateřské školy zjištěny žádné případy ne hospodárnosti.

Kontrola účetních výkazů

Při kontrole byla předložena rozvaha za období 12/2021, výkaz zisku a ztráty PO k 31.12.2021 včetně přílohy PO za období 12/2021, vše viz příloha č.3.

Počáteční stav BÚ k 01.01.2021: 263.731,92 Kč, **stav k 31.12.2021: 464.840,65 Kč**

Počáteční stav BÚ FKSP k 01.01.2021: 22.564,14 Kč, **stav k 31.12.2021: 23.067,24 Kč**

Počáteční stav pokladní hotovosti ŠJ k 01.01.2021: 5.145,- Kč, **stav k 31.12.2021: 9.781,- Kč**

Počáteční stav pokladní hotovosti MŠ k 01.01.2021: 3.342,- Kč, **stav k 31.12.2021: 13.521,- Kč**

Kontrolou správnosti zúčtování jednotlivých účetních operací a kontrolou účetních výkazů k 31.12.2021 **nebyly** zjištěny žádné nedostatky.

Kontrolou návazností zůstatků syntetických účtů k 31. 12. 2021 na jejich počáteční stavy k 01. 01. 2021 nebyly zjištěny žádné rozdíly. **Bilanční kontinuita byla dodržena.**

Při kontrole byl předložen rozbor hospodaření za rok 2021 :

Celkové výnosy 3.508.094,98 Kč

Celkové náklady 3.506.013,28 Kč

Hospodářský výsledek 2.081,70 Kč

Rozbor hospodaření za rok 2021 je přiložen k tomuto protokolu a je jeho nedílnou součástí viz příloha č. 4.

Pracovníci kontrolní skupiny nezjistili žádné případy nezaúčtování účetních případů, týkající se posuzovaného období.

Rizika v činnosti příspěvkové organizace

Řízení rizik je objektivním nástrojem, který má být využíván jako součást kontrolního systému za účelem usnadnění identifikace rizik či rizikových oblastí.

Rizikový faktor je porovnatelný nebo měřitelný ukazatel pro určení stupně významnosti rizika, který je kombinací subjektivního posuzování možných nežádoucích dopadů rizika na řádnou správu a řízení oddělení a pravděpodobnosti zapůsobení tohoto rizika na základě ověřených aktuálních nebo historických údajů.

Analýza rizik je kontrolní metoda, kterou jsou rizika vztahující se k činnosti včas vyhledávána a rozpoznávána, vyhodnocována (určení stupně významnosti rizika měřeného podle možných nežádoucích dopadů a pravděpodobnosti zapůsobení tohoto rizika) a podány o nich informace příslušné úrovni řízení k přijetí rozhodnutí o tom, jak vyloučit nebo minimalizovat tato identifikovaná rizika nebo jejich nežádoucí dopady.

Kontrolní skupinou nebyly zjištěny žádné případy protiprávních činů, neoprávněného užití, krádeží a zpronevěry, korupce, střetu zájmů, narušení morálky, etiky, pracovních a mezilidských vztahů a závislosti na návykových látkách.

Pracovníci kontrolní skupiny nezjistili žádné újmy na finančních prostředcích a majetku ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Závěr

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém prověřované organizace odpovídá potřebám Základní a mateřské školy. Ve smyslu § 25 - 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. V rámci mateřské školy jsou stanoveny postupy při zjištění závažných nedostatků a přijímání opatření k nápravě.

Kontrolou správnosti, věrohodnosti a průkaznosti účetnictví nebyly zjištěny odchylky od platných interních směrnic.

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

Dále byla kontrolovaná osoba poučena o tom, že bezdůvodné odepření podpisu statutárním orgánem kontrolované osoby je pro platnost zjištění uvedených v „Protokolu“ bezvýznamné.

Paní Eva Turanská tímto potvrzuje, že kontrolní skupina vrátila veškeré zapůjčené doklady a písemnosti, a potvrzuje, že převzala jeden kompletní výtisk „Protokolu“.

Podpis:

Petr S z a b ó

Miroslav P o t m ě š i l

Protokol č. 1/PO/2022 o kontrole PO převzal za zřizovatele:

Pavel Š t a i n e r, starosta obce

Protokol č. 1/PO/2022 o kontrole PO byl projednán v ZO dne:

16 -03- 2022