

Kontrolní protokol č. 2/2024**ze dne 10.3.2024****Základní škola a mateřská škola, Okna, okres Česká
Lípa, příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená obcí Okna

Zahájení kontroly	11.03.2024
Poslední kontrolní úkon	13.03.2024
Vyhotovení zprávy	13.03.2024

Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Počet výtisků	3
Počet stran zprávy	15 stran

Obsah:

1. Základní údaje	2
2. Plán kontroly	2
3. Výsledek kontroly:	3
3.1. Stanovené závazné vztahy	3
3.1.1. Nakládání s majetkem zřizovatele, zřizovací listina	4
3.2. Směrnice	4
3.3. Inventarizace	4
3.4. Vnitřní kontrolní systém	5
3.5. Pokladní limit a jeho dodržování	5
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele	6
3.7. Kontrola jmění a fondů	7
3.7.1. Přijaté dary	9
3.8. Povinně zveřejňované informace	14
3.9. Veřejné zakázky malého rozsahu	15
4. Závěr	15

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: Období od 1.1.2023 – 31.12.2023
Určeno: vedení organizace, zřizovateli
Zřizovatel: Obec Okna

Kontrolovaná organizace: Základní škola a mateřská škola, Okna, okres Česká Lípa, příspěvková organizace

Sídlo: Okna 3, okres Česká Lípa, PSČ 47162
IČ: 727 42 356

Organizaci zastupovali: Iveta Myšková, ředitelka organizace
Lenka Štěpánková, účetní organizace

Osoba ke kontrole přizvaná: Mgr. Lucie Valová

Počet výtisků: 3 – 1 x zřizovatel, 1x kontrolovaná organizace, 1 x kontrolor

Zpráva o průběhu kontroly:

1. Základní údaje

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období od 1.1.2023 – 31.12.2023.

Základní údaje o organizaci:

Organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 11. dubna 2012.
Ředitelka organizace: Iveta Myšková, den vzniku funkce 1.ledna 2003

2. Plán kontroly

- Účtování příspěvku zřizovatele
- Nakládání s majetkem zřizovatele, zřizovací listina
- Směrnice
- Inventarizace
- Vnitřní kontrolní systém
- Dodržování pokladního limitu
- Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele
- Kontrola jmění a fondů
- Přijaté dary
- Veřejné zakázky malého rozsahu

3. Výsledek kontroly:

3.1. Stanovené závazné vztahy

Usnesením zastupitelstva obce č. 128/2022, ze dne 9.12.2022 byl schválen rozpočet města, zřizovatele příspěvkové organizace (PO), na rok 2023. Na základě schváleného rozpočtu byl stanoven závazný ukazatel:

- 1) Příspěvek na provoz PO z rozpočtu zřizovatele v celkové výši: 2.515.555, -Kč.

Příspěvek byl během roku navýšen o:

příspěvek na nákup tiskárny ve výši 7.890, -,
příspěvek na pořízení křovinořezu, regálů a židlí ve výši 95.466, -Kč,
příspěvek na pořízení 2 tiskáren ve výši 14.036, -Kč.

Celkem tak příspěvek zřizovatele v kontrolovaném období činil **2.632.947, -Kč**.

CISLO	DATUM	POPIS	MD	DAL	CASTKA
ID013	31.01.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 1	3840100	6720300	209 630,00
ID057	28.02.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 2	3840100	6720300	209 630,00
ID086	31.03.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 3	3840100	6720300	209 630,00
ID112	30.04.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 4	3840100	6720300	209 630,00
ID135	31.05.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 5	3840100	6720300	209 630,00
ID151	31.05.2023	proķřt.-pÝŪsp.na provoz- kÝovinoÝ.+baterie	3840100	6720300	7 925,00
ID151	31.05.2023	proķřt.-pÝŪsp.na provoz-tiskřrna	3840100	6720300	7 700,00
ID168	30.06.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 6	3840100	6720300	209 630,00
ID182	30.06.2023	proķřt.navzř.pÝŪsp.na pr.- řidle(180,regřly(289	3840100	6720300	24 668,48
ID189	30.07.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 7	3840100	6720300	209 630,00
ID206	31.08.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 8	3840100	6720300	209 630,00
ID234	30.09.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz-2xtiskřrna	3840100	6720300	14 036,00
ID239	30.09.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 9	3840100	6720300	209 630,00
ID244	02.10.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 10	3840100	6720300	209 630,00
ID282	30.11.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 11	3840100	6720300	209 630,00
ID301	31.12.2023	proķřt.pÝŪsp.na provoz 12	3840100	6720300	209 625,00
FP330	05.07.2023	proķřt.navzř.pÝŪsp.na provoz-řidle	3840100	6720300	62 872,52
FP330	05.07.2023	proķřt.navzř.pÝŪsp.na provoz- řidle(zbylo	3840100	6720300	190,00
					2 632 947,00

V roce 2023 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 2.632.947, -Kč. Příspěvek zřizovatele byl v kontrolovaném období zcela vyčerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

2) Účetní závěrka organizace a výsledek hospodaření za rok 2022

Dne 14.6.2023, usnesením č. 51/2023, Zastupitelstvo obce Okna, schválilo účetní závěrku organizace za rok 2022.

O výsledku hospodaření za rok 2022 zřizovatel nerozhodoval, protože organizace vykázala nulový výsledek hospodaření.

Zjištění: Zaučtování je v souladu s rozhodnutím zřizovatele.

3.1.1. Nakládání s majetkem zřizovatele, zřizovací listina

Organizace ke kontrole předložila zřizovací listinu č. 1/2020, která nabyla účinnosti dne 1.9.2020. Zřizovací listina byla schválena ZO dne 15.7.2020, usnesením č. 69/2020.

Dle zřizovací listiny organizace hospodaří s majetkem zřizovatele jakožto s majetkem svěřeným.

3.2. Směrnice

Organizace se v kontrolovaném období řídila těmito směrnicemi:

Vnitřní směrnice organizace

Směrnice	Platnost od	Poznámka
Vnitřní směrnice k využívání fondu FKSP	03.01.2023	
Vnitřní kontrolní systém	01.01.2023	
Časové rozlišení nákladů a výnosů	01.01.2017	
Inventarizace majetku	01.01.2020	
Oběh účetních dokladů	01.01.2023	
Evidence, účtování a odepisování, majetku	01.01.2023	
Vedení pokladny	01.01.2023	

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.3. Inventarizace

Organizace má postup při inventarizaci majetku a závazků stanovený ve směrnici „Inventarizace majetku“.

	Datum	Splněno	Poznámka
Příkaz k provedení inventarizace	01.12.2023	ANO	
Plán inventur	01.12.2023	ANO	
Jmenování komisi		ANO	není datováno
Proškolení komise	11.12.2023	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	15.1.2024	ANO	

Fyzická inventura (v souladu s § 6, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků):

Inventura majetku

K fyzickým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2023 byly předloženy soupisy majetku.

Dokladová inventura (v souladu s § 7, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků).

K dokladovým inventurám majetku, provedeným k 31.12.2022 byly předloženy inventurní soupisy majetku včetně příloh. Předložené inventurní soupisy mají náležitosti, které jim stanovuje §8, Vyhlášky ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Zjištění: Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

3.4. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má pro tyto účely vypracovanou směrnici:

Vnitřní kontrolní systém

Funkci příkazce operace v organizaci vykonává ředitelka organizace.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučená a vykonává ji hospodárka organizace.

Organizace ke kontrole předložila záznamy z vnitřních kontrol, které byly v organizaci v kontrolovaném období provedeny. Došlo k náhodné kontrole faktur a pokladních dokladů a ke kontrole fyzického stavu pokladny.

Zjištění: Při kontrole vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že organizace nemá dostatečné záznamy o provedených vnitřních kontrolách organizace. Organizace kontroly v souvislosti s vnitřním kontrolním systémem provádí, bude však vhodné vypracovat roční plán kontrol a zajistit jejich lepší dokumentaci.

3.5. Pokladní limit a jeho dodržování

Pokladní limit má organizace stanoven ve směrnici „Vedení pokladny“ ve výši 200.000, -Kč.

Organizace má pojištěné „finanční škody“ v organizaci u pojišťovny Generali Česká pojišťovna a.s. do limitu 100. 000, -Kč. Organizace nemá pokladní limit krytý pojištěním v dostatečné výši.

Organizace ke kontrole předložila hmotné odpovědnosti zaměstnanců, kteří hospodaří s finančními prostředky organizace. Hmotnou odpovědnost v organizaci má podepsanou administrativní pracovnice.

Bylo prověřeno dodržování podkladního limitu v pokladně hlavní. V kontrolovaném období nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Zjištění: Organizace má stanovený vysoký pokladní limit, který není krytý pojištěním v dostatečné výši. Bylo by vhodné snížit pokladní limit, a to minimálně do výše pojistného limitu.

3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

501- Spotřeba materiálu

CISLO	DATUM	POPIS	MD	DAL	CASTKA	Kontrola
FP016	11.01.2023	drogerie-praců gely,toal.papůr,pytle..	5010370	3210010	12 438,00	ok
FP035	23.01.2023	mat.VV- tempery,krep.papůr,kartony...	5010330	3210010	6 457,00	ok
FP048	30.01.2023	tonery	5010310	3210010	6 518,47	ok
FP122	24.03.2023	ãJ-misky,termosky	5010370	3210010	4 156,35	ok
FP240	17.05.2023	ZK1-sůtž na můře,podložky,můtky..	5010730	3210010	12 339,00	ok
FP553	22.11.2023	UP-10xukulele	5010380	3210010	4 999,00	ok
CELKEM					46 907,82	

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

511- Opravy a udržování

CISLO	DATUM	POPIS	MD	DAL	CASTKA	Kontrola
FP123	27.03.2023	ãJ-oprava ökrabky na brambory	5110300	3210010	9 955,00	ok
FP130	28.03.2023	oprava zateplenů Lã	5110300	3210010	46 414,00	ok
FP282	03.06.2023	oprava kamen öj	5110300	3210010	21 876,80	ok
FP523	01.11.2023	malůÝskť a natřr.pršce	5110300	3210010	12 730,00	ok
CELKEM					90 975,80	

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

518- Ostatní služby

CISLO	DATUM	POPIS	MD	DAL	CASTKA	Kontrola
FP026	17.01.2023	ök.lic.pro 20 ěšký-ãJ,M-23 1rok	5180400	3210010	1 007,00	ok
FP044	26.01.2023	K-doprava na plaveckž 4x3990.-	5180570	3210010	15 960,00	ok
FP066	11.02.2023	zprac.ķř.agendy 12	5180340	3210010	37 396,84	ok
FP125	28.03.2023	pouě.fd-projekce filmu Fimfšrum 22.3.	5180350	3210010	11 600,00	ok
FP140	04.04.2023	sluěby PC 3-hodiny nad ršmec	5180400	3210010	14 648,00	ok
FP145	04.04.2023	pronšj.tžlocv. 1-3/23	5180390	3210010	6 534,00	ok
FP203	05.05.2023	K-plavšnů-mzdovť nškl. 2+3.tÝ.	5180570	3210010	17 360,00	ok
FP340	01.08.2023	ãVP-ubytovšnů, stravovšnů- fd	5180750	3210010	114 569,45	ok
FP588	06.12.2023	ZK-pÝednšoka-BšT Ĥi nebšT se	5180720	3210010	5 400,00	ok

CELKEM				224 475,29
--------	--	--	--	------------

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.7. Kontrola jmění a fondů

401 – Jmění účetní jednotky:

401	stav k 31.12.2023
PS	2 411 144,42
Čerpání	-56 828,00
Tvorba	0,00
KS	2 354 316,42

Kontrola okruhu majetku:

	stav k 31.12.2023
účtová třída 0xx	5 092 527,42
účet 401	2 354 316,42
čet 401.902	-8 422,65
účet 403	2 746 633,65
celkem	5 092 527,42
rozdíl	0,00

Okruh majetku nevykazuje rozdíl.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

	stav k 31.12.2023
Počáteční stav	2 930 065,65
tvorba	0,00
čerpání	-183 432,00
Konečný stav	2 746 633,65

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

412 – Fond kulturních a sociálních potřeb:

FKSP	412	stav k 31.12.2023
FKSP PS	4120000	77 937,39 Kč
základní příděl	4120100	302 978,18 Kč
stravování	4120220	-50 775,00 Kč
rekreace	4120230	-207 953,00 Kč
kultura, tělovýchova	4120240	-8 640,00 Kč
poskytnuté peněžní dary	4120260	-15 000,00 Kč
ostatní použití	4120290	-77 671,00 Kč
celkem FKSP		20 876,57 Kč

Kontrola okruhu FKSP k 31.12.2023

stav 412. k 31.12.2023	20 876,57
stav účtu 243. k 31.12.2023	19 306,55
příděl 12/2023	28 012,02
úhrada faktury	-26 442,00
stav účtu 243 celkem	20 876,57
rozdíl v okruhu FKSP	0,00

Při kontrole okruhu FKSP k 31.12.2023 nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem účtu 412- Fond kulturních a sociálních potřeb a stavem účtu 243- Běžný účet FKSP.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

413+ 414- Rezervní fondy**413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření**

Organizace netvoří rezervní fond.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond – dary	414	stav k 31.12.2023
počáteční stav		221 421,49
tvorba		1 194 303,84
čerpání		-540 861,22
celkem 414		874 864,11

K 31.12.2023 organizace na účtu 414.520 evidovala zůstatek nespotřebované dotace z projektu šablony – OP JAK (od 1.5.2023-31.12.2025)

Přijetí darů viz. bod 3.7.1. tohoto protokolu.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

416 – Fond reprodukce majetku, fond investic

Fond reprodukce IM	416	stav k 31.12.2023
počáteční stav		68 789,12 Kč
čerpání		0,00 Kč
tvorba		56 828,00 Kč
Stav k rozvahovému dni		125 617,12 Kč

Fond byl v kontrolovaném období tvořen ve výši odpisů.

Fond nebyl v kontrolovaném období čerpán.

Zjištění: *Nebyly zjištěny nedostatky.*

3.7.1. Přijaté dary

Organizace v kontrolovaném období přijala dary:

CISLO	DATUM	POPIS	MD	DAL	CASTKA	Účel	Schválení
ID002	02.01.2023	pÝ.daru WFW-občdy pro dŽti 1-6	315010 0	4140540	46 964,00	účelový	ZM dne 21.9.2022, 90/2022
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-Hajnz	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-KuŤerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-PacltovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-Koötejnj	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-RijlakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-obec Bezdžz	315010 0	4140550	10 000,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-HeÝmŠnkovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-HorŤŤkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-SeidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID007	09.01.2023	pÝ.fin.daru-KornovŠ	315010 0	4140550	250,00	neúčelový	

Kontrolní protokol

ID027	03.02.2023	pÝ.fin.daru- Obec Lobeč	315010 0	4140550	7 000,00	neúčelový	
ID043	22.02.2023	pÝ.fin.daru- Obec édÚrec	315010 0	4140550	10 000,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Hajnz	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Myökovš	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Mršzkovš	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Kuřerovš	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Kornovš	315010 0	4140550	250,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Pacltovš	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Koötejn	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Riljakovš	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- HeÝmšnkovš	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- Seidlovš	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID046	28.02.2023	pÝ.fin.daru- HorřÜkovš	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Hajnz	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Myökovš	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Mršzkovš	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Kuřerovš	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Kornovš	315010 0	4140550	250,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Pacltovš	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Koötejn	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Riljakovš	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- HeÝmšnkovš	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- Seidlovš	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID059	01.03.2023	pÝ.fin.daru- HorřÜkovš	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID060	08.03.2023	pÝ.fin.daru- obec Kanina	315010 0	4140550	2 000,00	neúčelový	
ID062	09.03.2023	pÝ.fin.daru- obec Nosšlov	315010 0	4140550	20 000,00	neúčelový	
ID071	22.03.2023	pÝ.fin.daru- obec Blatce	315010 0	4140550	15 000,00	neúčelový	

Kontrolní protokol

ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-KuřerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-KornovŠ	315010 0	4140550	250,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-PacltovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-Hajnz	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-RyljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-Koötejn	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-HeÝmŠnkovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-SeidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID092	10.04.2023	pÝ.fin.daru-HorřÜkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-Hajnz	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-KuřerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-PacltovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-Koötejn	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-RiljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-HeÝmŠnkovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-SeidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID113	01.05.2023	pÝ.fin.daru-HorřÜkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID120	10.05.2023	pÝ.fin.daru-Obec Luka	315010 0	4140550	10 000,00	neúčelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-Hajnz	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-KuřerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-PacltovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	

Kontrolní protokol

ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-Koötejñ	315010 0	4140550	1 000,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-RiljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-HeÝmŠñkovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-HeÝmŠñkovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-NeckŠÝovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-SeidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-HorŤŮkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-KornovŠ	315010 0	4140550	250,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-NajmanovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúöelový	
ID156	03.06.2023	pÝ.fin.daru-SvobodovŠ	315010 0	4140550	3 333,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-KuŤerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-KornovŠ	315010 0	4140550	250,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-PacltovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-Koötejñ	315010 0	4140550	1 000,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-RiljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-HeÝmŠñkovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-HorŤŮkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúöelový	
ID187	10.07.2023	pÝ.fin.daru-SidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúöelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru-MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúöelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru-MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúöelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru-KuŤerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúöelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru-KornovŠ	315010 0	4140550	250,00	neúöelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru-Koötejñ	315010 0	4140550	1 000,00	neúöelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru-PacltovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúöelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru-RiljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúöelový	

Kontrolní protokol

ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru- HeÝmŠnkovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru- HorŤŮkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID200	08.08.2023	pÝ.fin.daru- SeidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID201	09.08.2023	pÝ.nadaŤ.pÝŮ sp.-Preciosa- nŠstznnt' kalendŠÝe	315010 0	4140540	5 000,00	účelový	nebyl schválen
ID203	10.08.2023	pÝ.fin.daru- Atmos	315010 0	4140540	50 000,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- KuŤerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- PacltovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- Koötejn	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- RiljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- HeÝmŠnkovŠ	315010 0	4140550	300,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- HorŤŮkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID217	01.09.2023	pÝ.fin.daru- Iovanovici	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID225	29.09.2023	pÝ.fin.daru- WfW obždy pro džti	315010 0	4140540	23 256,00	účelový	ZM dne 13.9.2023, 69/2023
ID245	02.10.2023	pÝ.fin.daru- MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID245	02.10.2023	pÝ.fin.daru- Koötejn	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID245	02.10.2023	pÝ.fin.daru- RiljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID245	02.10.2023	pÝ.fin.daru- HorŤŮkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID245	02.10.2023	pÝ.fin.daru- SeidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID245	02.10.2023	pÝ.fin.daru- MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID245	02.10.2023	pÝ.fin.daru- KuŤerovi	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID250	15.10.2023	pÝ.fin.daru- obec Tachov	315010 0	4140550	3 000,00	neúčelový	
ID267	08.11.2023	pÝ.fin.daru- MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID267	08.11.2023	pÝ.fin.daru- KuŤerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	

ID267	08.11.2023	pÝ.fin.daru-KornovŠ	315010 0	4140550	250,00	neúčelový	
ID267	08.11.2023	pÝ.fin.daru-MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
ID267	08.11.2023	pÝ.fin.daru-Koštejn	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID267	08.11.2023	pÝ.fin.daru-RiljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID267	08.11.2023	pÝ.fin.daru-HorŤŮkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID267	08.11.2023	pÝ.fin.daru-SeidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-MyökovŠ	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-KuŤerovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-KornovŠ	315010 0	4140550	250,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-Koötžjn	315010 0	4140550	1 000,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-RiljakovŠ	315010 0	4140550	500,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-HorŤŮkovŠ	315010 0	4140550	1 600,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-SeidlovŠ	315010 0	4140550	200,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-Svoboda	315010 0	4140550	30 000,00	neúčelový	
ID287	08.12.2023	pÝ.fin.daru-MrŠzkovŠ	315010 0	4140550	800,00	neúčelový	
PP004	06.01.2023	pÝ.fin.daru 1	261012 0	4140550	550,00	neúčelový	
PP023	15.02.2023	pÝ.dar	261012 0	4140550	104,00	neúčelový	
PP037	06.03.2023	pÝ.fin.daru-verníšŠe HorŤŮkovŠ	261012 0	4140540	5 022,00	neúčelový	
PP091	06.06.2023	pÝ.fin.darý	261012 0	4140550	7 177,00	neúčelový	
PP172	29.09.2023	pÝ.fin.daru	261012 0	4140550	8 500,00	neúčelový	
PP219	31.12.2023	pÝ.fin.daru	261012 0	4140550	2 000,00	neúčelový	
CELKEM					337 856,00		

Zjištění: Kontrolou bylo zjištěno, že jeden z přijatých, účelově určených darů ve výši 5.000, -Kč od firmy Preciosa nebyl schválen zřizovatelem. O tomto daru mělo být účtováno zápisem 241/378 a následně po schválení zápisem 378/414 (organizace účtovala rovnou na účet 414).

3.8. Povinně zveřejňované informace

Při kontrole bylo prověřeno uveřejnění účetní závěrky ve veřejném rejstříku v souladu s usnesením §21a, zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví a to do 30 dnů od jejího schválení.

Zjištění: Kontrolou bylo zjištěno, že organizace nezveřejnila účetní závěrku za rok 2022 ve veřejném rejstříku v souladu s ustanovením §21a, zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví.

3.9. Veřejné zakázky malého rozsahu

V organizaci neexistuje předpis, který by upravoval zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Organizace tak při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí pouze zákonem č. 134/2016 Sb., Zákon o zadávání veřejných zakázek.

4. Závěr

Účetnictví organizace je vedeno přehledně. Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do patnácti dnů od přijetí kontrolního protokolu.

Rekapitulace nedostatků:

Při kontrole vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že organizace nemá dostatečné záznamy o provedených vnitřních kontrolách organizace. Organizace kontroly v souvislosti s vnitřním kontrolním systémem provádí, bude však vhodné vypracovat roční plán kontrol a zajistit jejich lepší dokumentaci.

Organizace má stanovený vysoký pokladní limit, který není krytý pojištěním v dostatečné výši. Bylo by vhodné snížit pokladní limit, a to minimálně do výše pojistného limitu.

Kontrolou bylo zjištěno, že jeden z přijatých, účelově určených darů ve výši 5.000, -Kč od firmy Preciosa nebyl schválen zřizovatelem. O tomto daru mělo být účtováno zápisem 241/378 a následně po schválení zápisem 378/414 (organizace účtovala rovnou na účet 414).

V Liberci dne 13.3.2024

.....
Mgr. Lucie Valová