



Tel.: 491 523 772

Email: obec@hermankovice.cz

PROTOKOL

o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Mateřská škola Heřmánkovice, Heřmánkovice 263. Kontrola byla provedena v souladu s § 13 odst. 1 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012, o kontrole (dále jen kontrolní řád).

Kontrolní orgán: Obec Heřmánkovice
Kontrolovaná osoba: Mateřská škola Heřmánkovice 263
Kontrolující: Petr Kubásek, vedoucí kontrolní skupiny
Kateřina Šimková, Petr Flídr členové kontrolní skupiny
Datum a čas kontroly: 6. října 2023, kontrola zahájena ve 12 hodin, ukončena ve 13 hod.
Kontrolované období: rok 2023
Předmět kontroly: MŠ - účetnictví – účelnost a hospodárnost ,výpisy z BÚ, pokladní deník

PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1. Zahájení kontroly

Kontrola byla zahájena předložením Pověření vydaného dne 12. června 2023 paní Janou Královou, starostkou obce.

2. Kontrola účetnictví MŠ Heřmánkovice – účetní doklady, účelnost vynaložených prostředků

Ke kontrole byly předloženy – pokladna MŠ červen 2023, výpis z běžného účtu únor, březen, červenec 2023, doklady o odvodech ZP, SP za měsíc únor a červen 2023
Předmětem kontroly byly položky v BÚ proti výplatní listině i povinné odvody.
Dále byly kontrolovány faktury za nakoupené školní potřeby do MŠ.

Doporučení : bez doporučení

Připomínka : bez připomínek

Závěr : při kontrole nebyly zjištěny žádné rozdíly ani nedostatky v zápisech účetních dokladů, bez připomínek je rovněž účelnost vynaložených finančních prostředků

Poučení:

Proti Protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námítky k rukám vedoucího kontrolní skupiny Petrovi Kubáskovi, na adresu Heřmánkovice 215, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu. Pokud lhůta k podání námítek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. b) kontrolního řádu ukončena.

Datum vyhotovení protokolu 6. října 2023

Podpisy kontrolních pracovníků

Petr Kubásek, vedoucí kontrolní skupiny

.....

Kateřina Šimková, člen kontrolní skupiny

.....

Petr Flídr, člen kontrolní skupiny

.....

Protokol byl vyhotoven ve třech stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro Obec Heřmánkovice (starostka obce)

Výtisk č. 2 pro (vedoucí kontrolní skupiny)

Výtisk č. 3 pro Mateřskou školu, Heřmánkovice 263

Výtisk č. 1 předal Petr Kubásek, vedoucí kontrolní skupiny (podpis)

Dne :

Převzal: Jana Králová, starostka (podpis),

Dne :

Výtisk č. 3 převzala Mgr. Jitka Lehotská ředitelka MŠ Heřmánkovice (podpis)

Dne :

Shrnutí (doporučení)

Protokol o kontrole je kontrolní orgán povinen pouze doručit kontrolované osobě, není nutno předat (osobně) a ještě seznamovat s protokolem.

Tady bychom doporučili postupovat následovně: abychom se vyhnuli podání námitek, seznámíme kontrolovanou osobu s protokolem. Může se stát, že některou část kontroly, kde jsme zjistili pochybení, nám nebyl ředitel (nebo účetní) doložit, vysvětlit apod. a při projednání protokolu si ředitel (nebo účetní) uvědomí, že požadovaný doklad mají a předají jej kontrolnímu orgánu při projednání o protokolu. Kontrolní orgán toto vezme na vědomí a opraví příslušnou část protokolu. Vyřizování námitek a vyhotovení dalších „dokumentů“ nám zabere více času, než projednání protokolu předem. Při projednání protokolu nemusíme mít jako kontrolní orgán protokol sepsaný, projednání lze provést podle poznámek námi pořízených.

Při projednání protokolu, případně při kontrole doporučujeme účast všech pracovníků, kterých se kontrola týká, právě s ohledem na námítky, bude to především ředitel, účetní a vedoucí školní jídelny, pokud kontrolujeme některé podklady ke školnímu stravování.

Protokol o kontrole můžeme předat i osobně, ale kontrolní řád to nevyžaduje.

Úkony předcházející kontrole nemusíme jako kontrolní orgán provádět, záleží pouze na „nás“.

Vysvětlení u přílohy č. 1 Záznam o úkonech předcházející kontrole PO. Jinak vždy použijme před samou kontrolou oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole.

Odkaz na právní předpisy uvedené v textu Protokolu č. x

- **Znění § 12 zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád),**

Protokol o kontrole

(1) Protokol o kontrole obsahuje skutečnosti vztahující se k vykonané kontrole. Vždy však obsahuje alespoň

- a) označení kontrolního orgánu a kontrolujícího,
- b) označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly,
- c) označení přizvané osoby, včetně důvodu jejího přizvání,
- d) označení kontrolované osoby,
- e) označení předmětu kontroly,
- f) kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden,
- g) poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden,
- h) kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí,
- i) poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole námítky s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají,
- j) datum vyhotovení,
- k) podpis kontrolujícího.

(2) Protokol o kontrole se vyhotoví ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů.

(3) Stejnopis protokolu o kontrole doručí kontrolní orgán kontrolované osobě.

- **Znění § 13 zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád),**

Námítky

(1) Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v protokolu o kontrole lhůta delší.

(2) Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

- **Znění § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě**

Vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě se řídí kontrolním řádem, nestanoví-li tento zákon jinak.