

Protokol o neschválení účetní závěrky

Mateřská škola Květnice

Za rok 2023

Datum vystavení protokolu: 20. 6. 2024

Příspěvková organizace: Mateřská škola Květnice
K Dobročovicům 70, 250 84 Květnice
IČ: 09117598

Schvalující orgán: Zastupitelstvo obce Květnice

Osoby rozhodující o schválení/neschválení účetní závěrky:

- Ing. Lenka Houžvičková
- Bc. Matěj král
- Dana Thorovská
- Petr Beránek
- Ing. Jana Píknová – omluvena
- Jiří Foltýn Dis. – omluven
- MgA Kryštof Hošek – omluven

Datum rozhodování o schválení/neschválení účetní závěrky: 19. 6. 2024

Typ účetní závěrky: řádná

Sestavná ke dni: 31. 12. 2023

Výrok o schválení/neschválení: **NESCHVÁLENO**

Číslo usnesení o neschválení: 2024/03/4

Odůvodnění:

Zastupitelstvo obce Květnice v souladu s § 7 vyhlášky č. 220/2013 Sb. - Vyhláška o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek neschválilo účetní závěrku Mateřské školy Květnice, příspěvkové organizace z důvodu, že na základě předložených a vyžádaných podkladů schvalovaná účetní závěrka **neposkytuje v rozsahu posuzovaných požadavků podle § 4 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.**

Důvody pro neschválení účetní závěrky dle § 19 písm. d) je nedoložení detailních informací k vedení účetnictví doplňkové činnosti, včetně nezbytných detailních informací k jednotlivým kroužkům, detailní přehled o výnosech a nákladech spojených s vedením těchto kroužků.

Zastupitelstvo obce Květnice dále jako zřizovatel příspěvkové organizace schvaluje rozpočet této organizace. Rozpočet je schvalován položkově a neexistuje žádný vnitřní předpis či interní pokyn, že změny v rámci rozpočtu může provádět organizace samostatně, bez schválení zastupitelstva. Mateřská škola nepožádala o přesuny mezi syntetickými účty nákladů a výnosů, a tudíž nedodržela schválený rozpočet, skončila v hlavní činnosti ve ztrátě a neinformovala zřizovatele.

Z uvedeného vyplývá, že Mateřská škola Květnice jako odpovědná účetní jednotka nezajistila a nepředložila schvalujícímu orgánu podklady po schvalování účetní závěrky přehledným způsobem umožňujícím zejména efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.

Stanovená lhůta pro odstranění nedostatků: do 31. 7. 2024

Identifikace průkazných účetních záznamů podle § 6 odst. 3, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky:

Seznam poskytnutých dokumentů, které MŠ předložila, či na základě vyžádání doplnila:

- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 1 a 2 za rok 2023
- Přehled plnění rozpočtu za rok 2023
- Rozpad nákladů zaúčtovaných na položce rozpočtu 518 - Ostatní služby
- Rozpad nákladů zaúčtovaných na položce 558 – Drobný hmotný majetek
- Interní doklad, kterým byl proúčtován nedostatek finančních prostředků od kraje na ONIV
- Informace o hospodářské činnosti MŠ a organizaci kroužků

Vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3, případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky:

Protokol zpracovala dne 20. 6. 2024 Ing. Lenka Houžvičková