

Město Černošice
Městský úřad Černošice – finanční odbor
Karlštejská 259, 252 28 Černošice

Sp. zn.: S-MUCE 13257/2025 FO
Naše č.j.: MUCE 45611/2025 FO
Výtisk č.: 1

PROTOKOL

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrola“)

u Základní umělecké školy Černošice, příspěvkové organizace,
Střední 403, 252 28 Černošice, IČO 75008165

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2024 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 26. března 2025.

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, vydal starosta města Černošice dne 31. 1. 2025.

Kontrolu provedly:

Ing. Lucie Paulusová, PhD.	vedoucí kontrolní skupiny
Eva Jeřichová	členka kontrolní skupiny
Ing. Martina Šnoblová	členka kontrolní skupiny

Kontrolovanou osobu zastupovala:

Ludmila Plzáková	ředitelka Základní umělecké školy
Jana Balousová	hospodářka Základní umělecké školy
Tereza Mouchová	asistentka ředitelky

Obsah:

1.	Úvod	3
1.1.	Zřizovací listina	3
1.2.	Jmenování do funkce	3
1.3.	Hlavní a doplňková činnost	3
1.4.	Majetek	3
1.5.	Vnitřní předpisy	4
1.6.	Pojištění	5
1.7.	Smlouvy s dodavateli a veřejné zakázky	5
2.	Formální a věcná správnost účetnictví	5
2.1.	Účetnictví	5
2.2.	Účtový rozvrh	6
2.3.	Faktury došlé a vydané	6
2.4.	Banka a bankovní výpisy	6
2.5.	Pokladna	6
3.	Služební cesty a cestovní náhrady	7
4.	Účetní výkazy k 31. 12. 2024	7
5.	Rozpočet 2024 (náklady a výnosy)	7
6.	Peněžní fondy	7
7.	Finanční a věcné dary	8
8.	Úplata za vzdělávání	8
9.	Vnitřní kontrolní systém	8
10.	Závěr	8



1. Úvod

Základní uměleckou školu Černošice, Střední 403, Černošice, jako příspěvkovou organizaci zřídilo Zastupitelstvo města Černošice od 1. 1. 2003 – usnesení z 2. zasedání konaného dne 11. 12. 2002.

V souladu s § 27 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, bylo zveřejnění vzniku nové příspěvkové organizace v Ústředním věstníku České republiky podáno na Ministerstvo spravedlnosti dne 29. 1. 2003.

1.1. Zřizovací listina

Ředitelka Základní umělecké školy Černošice (dále jen ZUŠ) předložila Zřizovací listinu schválenou usnesením Zastupitelstva města Černošice č. Z/18/2/2012 dne 11. 10. 2012 účinností 30. 10. 2012 a přílohami - soupis majetku. Organizace byla zřízena jako právnická osoba (příspěvková organizace s právní subjektivitou) na dobu neurčitou s odvoláním na zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a další právní předpisy z oblasti školství.

Dodatek č. 1 – účinnost od 15. 3. 2013, číslo usnesení Z/22/23/2013

Dodatek č. 2 – účinnost od 6. 3. 2014, číslo usnesení Z/32/11/2014

Dodatek č. 3 – účinnost od 1. 8. 2014, číslo usnesení Z/32/11/2014

Dodatek č. 4 – účinnost od 31. 1. 2019, číslo usnesení Z/03/8/2019

Dodatek č. 5 – účinnost od 26. 5. 2021, číslo usnesení Z/21/5/2021

Dodatek č. 6 – účinnost od 9. 6. 2022, číslo usnesení Z/29/5/2022, odebrání movitého majetku (klavír Zimmermann)

1.2. Jmenování do funkce

Předložena jmenovací listina ze dne 26. 6. 2018 schválená radou města, usnesení č. R/125/17/2018, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice. Účinnost od 1. 8. 2018.

1.3. Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána čl. III zřizovací listiny. Doplňková činnost je uvedena v článku IV.

1.4. Majetek

Dle článku VI. zřizovací listiny spravuje ZUŠ movitý a nemovitý majetek. V současné době je předán všechen majetek od zřizovatele.

Inventarizace majetku byla zahájena 18. 11. 2024 a ukončena 31. 1. 2025 dle vnitřního předpisu ZUŠ a zákona o účetnictví.

Závěrečná inventarizační zpráva byla předána s účetní závěrkou zřizovateli. Originál závěrečné zprávy je založen v ZUŠ.

V roce 2024 nebyl vyřazen žádný nepotřebný a nefunkční majetek.



1.5. Vnitřní předpisy

Organizace předložila zpracované vnitřní předpisy, které jsou vydávané od roku 2003:

- Organizační řád školy
- Provoz a vnitřní režim školy
- Pracovní řád pro pedagogické pracovníky ZUŠ
- Zastupování ředitele školy v době jeho nepřítomnosti zajištění provozu na detašovaných pracovištích
- Úplata za vzdělávání
- Evidence majetku školy
- Směrnice k vyřazování majetku
- Vnitřní směrnice určující dny čerpání volna na samostudium pedagogických pracovníků - aktualizovaná
- Vnitřní předpis upravující pracovní dobu
- Směrnice k čerpání dovolené
- Poskytování cestovních náhrad
- Hodnocení průběhu vzdělávání
- Dohoda o hmotné odpovědnosti svěřené k vyúčtování - vzor
- Směrnice k provádění inventarizace veškerého majetku, závazků a pohledávek organizace
- Směrnice o vyřazování majetku
- Směrnice k provádění inventarizace
- Vnitřní kontrolní systém – Směrnice o zavedení vnitřního kontrolního systému
- Vnitřní směrnice pro oběh a přezkoumávání účetních dokladů
- Vnitřní platový předpis
- Tvorba a použití fondu FKSP
- Organizační směrnice k zajištění bezpečnosti a ochrany při práci zaměstnanců a při činnostech dětí ZUŠ
- Směrnice pro evidenci úrazů dětí a žáků
- Směrnice k zajištění ochrany zdraví při práci zaměstnanců při výchově a vzdělávání žáků v ZUŠ a zásady evidence úrazů
- Podmínky zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví žáků
- Spisový, archivační a skartační řád
- Vnitřní předpis – nákup za hotové
- Vnitřní předpis pro vypůjčení hudebních nástrojů a fotografického vybavení
- Vnitřní předpis – zadávání veřejných zakázek
- Vnitřní předpis – stanovení maximálního zůstatku v hotovostních pokladnách
- Směrnice k používání podávání informací a řešení stížností
- Směrnice k používání telefonů
- Ochrana dat zpracovaných výpočetní technikou
- Směrnice k zabezpečení a manipulaci s bezpečnostními systémy ochrany budov školy
- Vnitřní předpis týkající se manipulace a způsobu užívání výpočetní techniky
- Směrnice pro nakládání s osobními údaji

Předpisy se vztahují k hlavní činnosti.

Jsou zpracovány dokumenty BOZP a PO a pravidelně aktualizovány, Je prováděno pravidelné školení BOZP a PO. Ředitelka ZUŠ má osvědčení k provádění školení BOZP a PO ze 17. 8. 2022 (vydáno na 3 roky). Školení zaměstnanců proběhlo 31. 8. 2023. Kontrola provozuschopnosti požární bezpečnostního zařízení byla 7. 2. 2024 provedena.



1.6. Pojištění

ZUŠ je pojištěna dvěma pojistnými smlouvami uzavřenými mezi Městem Černošice a pojišťovnou Allianz pojišťovna, a.s.:

- 1) č. smlouvy 400 047 797 – pojištění odpovědnosti (provozní činnost, výrobek, profesní zodpovědnost), platnost do 31. 10. 2025,
- 2) č. smlouvy 400 047 978 – pojištění pro případ poškození věci, živelné pojištění majetku, odcizení a vandalismu, přepravy cenností, skla, elektroniky, platnost do 31. 12. 2025.

Uzavřena smlouva s Kooperativa pojišťovnou – zákonné pojištění zaměstnavatele.

1.7. Smlouvy s dodavateli a veřejné zakázky

Na zajištění provozu ZUŠ jsou uzavřeny tyto platné smlouvy s dodavateli:

- Město Rudná + ZŠ Rudná – smlouvy o nájmu
- Obec Všenory + aktualizovaný dodatek – smlouva o nájmu
- Pražská Plynárenská, a.s. - dodávka plynu a elektrické energie
- IBS ROKAL, s.r.o. – Rezidence u Kazínské skály s r. o. – smlouva o nájmu nebytových prostor
- SENSIO s. r.o. – softwarové služby – informační systém iZUŠ
- Město Černošice – smlouva o nájmu (kulturní sál)
- ZŠ 5. května, Rudná - smlouva o dočasném užívání třídy a sociálního zařízení
- Smlouva o poskytování služeb pověřence pro ochranu osobních údajů, dodatek ke smlouvě iZUŠ GDPR
- Smlouva o zabezpečovacím systému Jablotron
- Sokol Černošice - smlouva o nájmu (cvičební sál)
- Radek Mühl - Smlouva s HASIČ-servis,
- O2 Czech Republic, a.s. – služby mobilního operátora
- Pobero, s.r.o. – svoz odpadu
- Město Černošice - smlouva o dodávkách vody a odvádění a čištění odpadních vod
- Česká spořitelna, a.s. – bankovní služby
- Václava Žižková – vedení mezd a personální agendy
- Mgr. Hana Poislová – smlouva o zápůjčce
- Ing. Jiří Hotový – vedení podvojného účetnictví
- ZŠ Černošice – nájemní smlouva
- Spolek Rodiče dětem – smlouva o spolupráci
- Římskokatolická farnost Třebotov – nájemní smlouva (Komunitní centrum MaNa)

2. Formální a věcná správnost účetnictví

2.1. Účetnictví

Účetnictví organizace je zajištěno dodavatelsky fyzickou osobou Ing. Jiřím Hotovým, na základě uzavřené smlouvy o vedení účetnictví ze dne 2. 1. 2003, aktualizována k 1. 12. 2018 dodatkem č. 3. Účetní zabezpečuje veškeré účetní knihy požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Pro zpracování je používán účetní program firmy Gordic. Mzdová agenda je zpracována rovněž dodavatelsky fyzickou osobou paní Václavou Žižkovou, na základě uzavřené smlouvy ze dne 6. 1. 2003 a dodatku č. 6, a paní Kateřinou Balabánovou – Žižkovou, smlouva ze dne 25. 8. 2012 a dodatku č. 3.



Po zpracování jsou originály dokladů uloženy v objektu ZUŠ.

Účetní závěrka k 31. 12. 2023 byla schválena dne 6. 5. 2024 usnesením rady města č. R/39/24/2024.

Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023 ve výši 15.484,91 Kč bylo schváleno radou města usnesením č. R/39/25/2024 ze dne 6. 5. 2024 s přiděly do fondu odměn a rezervního fondu.

2.2. Účtový rozvrh

Účtový rozvrh na rok 2024 je sestaven ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a příslušných prováděcích předpisů.

2.3. Faktury došlé a vydané

Pro evidence jsou zavedeny samostatné číselné řady dokladů. Došlé faktury jsou po úhradě předány k dalšímu zpracování externímu účetnímu.

Do Knihy došlých faktur jsou zaznamenávány faktury hrazené bezhotovostně, došlé faktury hrazené přímo z pokladny jsou založeny v pokladně. Vše placeno včas. Kniha faktur je vedena elektronicky v programu Nídl.

2.4. Banka a bankovní výpisy

ZUŠ má zřízeny tři bankovní účty u České spořitelny. Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci ředitelka a hospodářka školy. Výběr a vkládání peněz v hotovosti je prováděn ředitelkou a hospodářkou ZUŠ. Vydána jedna bankovní karta, dispoziční právo má ředitelka školy a hospodářka. Stavy bankovních účtů k 31. 12. 2024 souhlasí se stavy vykázanými v Rozvaze sestavené ke stejnému dni.

2.5. Pokladna

ZUŠ má zřízeny dvě pokladny – hlavní pokladnu a pokladnu FKSP. Pokladní limit byl ředitelkou ZUŠ stanoven pro hlavní pokladnu ve výši 50 000,- Kč a na pokladnu FKSP ve výši 30 000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že pokladní limit je dodržován.

Pokladní deník je veden elektronicky v programu Nídl. Pokladní deník má chronologicky vedené zápisy společně pro příjmové a výdajové doklady. Namátkově prověřované příjmové a výdajové doklady měly předepsané náležitosti a jsou podloženy originály prvotních dokladů. Prostředky hotovosti jsou uloženy v trezoru. Kontrola pokladny je prováděna ředitelkou ZUŠ 2x do roka porovnáním hotovosti se stavem údajů na pokladní deník. Stav pokladen k 31. 12. 2024 souhlasí se stavem vykázaným v Rozvaze sestavené ke stejnému dni.

Byla provedena kontrola pokladen ke dni kontroly – 26. 3. 2025 – stav hlavní pokladny 12.764,- Kč, FKSP 23.483,- Kč. Stav hotovosti souhlasí s údaji v pokladních knihách.



3. Služební cesty a cestovní náhrady

Proplacení cestovních náhrad nebylo v roce 2024 uplatňováno.

4. Účetní výkazy k 31. 12. 2024

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 31. 12. 2024 účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha. Při namátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5. Rozpočet 2024 (náklady a výnosy)

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém 11. zasedání dne 7. 12. 2023 závazné ukazatele rozpočtu usnesením č. Z/11/2/2023.

Rozpočet byl schválen radou města usnesením č. R/29/18/2023 ze dne 11. 12. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2026 byl schválen radou města usnesením č. R/4/15/2022 ze dne 19. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu i rozpočet byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění.

6. Peněžní fondy

Dle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vytváří příspěvková organizace peněžní fondy: rezervní fond, fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP).

FKSP – směrnice pro použití a tvorbu fondu na hospodaření s FKSP je vydána. K fondu je vedena přehledná evidence a je zřízen samostatný účet v bance a samostatná pokladna. Zákonné příděly do fondu jsou prováděny měsíčními převody z vypočtených platů.

Rezervní fond - zdrojem fondu je přiděl za zlepšeného výsledku hospodaření za předcházející rok. Fond byl navýšen o 12.388,91 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s usnesením zřizovatele. Fond nebyl v kontrolovaném roce čerpán.

Fond investic - zdrojem fondu je provozní příspěvek zřizovatele ve výši odpisů. Fond byl čerpán v celkové výši 246.270,08 Kč a to na pořízení basové flétny 50.000,- Kč, pianina 50.000,- Kč, mikrofonu 76.608,08 Kč, a na úhradu běžných oprav 31.228,- Kč a opravu osvětlení zahrady 38.434,- Kč.

V průběhu roku 2024 došlo ke dvěma změnám v odpisovém plánu, tedy ve výšce závazného ukazatele příspěvku do fondu investic:

1. snížení příspěvku o 9.340,- Kč (usnesení Z/17/1/2024 ze dne 4. 9. 2024),
2. zvýšení příspěvku o 2.083,- Kč a to na celkovou sumu 430.996,- Kč (usnesení Z/19/4/2024 ze dne 11. 12. 2024).



Fond odměn - zdrojem fondu je schválený příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z předcházejícího roku. Fond byl navýšen o 3.096,- Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s usnesením zřizovatele.

7. Finanční a věcné dary

V roce 2024 ZUŠ obdržela věcný dar (pianino Rösler) a dále finanční dar účelově určený ve výši 8.000,- Kč.

8. Úplata za vzdělávání

Škola vybírá ve smyslu § 8 vyhlášky MŠMT č. 71/2005 Sb., o základním uměleckém vzdělávání, na svůj bankovní účet příspěvek na úhradu nákladů spojených s poskytováním základů vzdělání ve škole. Je vedena samostatná, podrobná a přehledná evidence v programu iZUŠ. Pro zájemce je zavedeno půjčovné za vybavení ke studiu (zejména nástroje).

9. Vnitřní kontrolní systém

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 ředitelky ZUŠ v Černošicích o zavedení vnitřního kontrolního systému. Je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní, kterou vykonává hospodářka školy. Součástí kontrolního systému jsou dále podpisové vzory a pověření na funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. S hospodářskou ZUŠ je sepsána dohoda o ochraně svěřených hodnot.

10. Závěr

Provedenou namátkovou kontrolou hospodaření Základní umělecké školy Černošice za rok 2024 nebylo zjištěno ne hospodárné a neúčelné vynakládání prostředků a je bez významných nesprávností. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou ZUŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.

Poslední kontrolní úkon ve smyslu § 12 písm. g) kontrolního řádu, který předcházet vyhotovení tohoto protokolu o kontrole: kontrola úplnosti a obsahu povinně zveřejňovaných informací na internetové stránce školy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Tento úkon byl proveden dne 10. 4. 2025.

Poučení: V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námítky proti kontrolnímu protokolu vedoucí kontrolní skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem na adresu



Městský úřad Černošice
Ing. Lucie Paulusová, PhD., finanční odbor
Karlštejská 259, Černošice

Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují. Pokud lhůta k podání námitek marně uplyne, rozhodnutí o námitkách nelze vydat.

Na skutečnosti, které byly zjištěny při výkonu kontroly, se vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost upravená zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní protokol obsahuje 9 stran.

Černošice, dne 14. 4. 2025

Ing. Lucie Paulusová, PhD.
vedoucí kontrolní skupiny

Eva Jeřichová
členka kontrolní skupiny

Ing. Martina Šnoblová
členka kontrolní skupiny

Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro město Černošice

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci.

