

Naše č.j./sp. zn.: MUCE 74698/2022 OSVZŠ S-MUCE 38834/2022 OSVZŠ  
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 školy, Pod Školou 447, 252 28 Černošice, IČO 61385158

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2021 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána v termínu 21. března 2022.

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 22. září 2016.

Kontrolu provedly:                   Eva Jeřichová  
  Ing. Martina Šnoblová

Kontrolovanou osobu zastupovala: Mgr. Ludmila Zhoufová – ředitelka ZŠ  
  Lucie Hájková – hospodářka

## Obsah:

1. Úvod .....	3
1.1. Zřizovací listina .....	3
1.2. Jmenování ředitelky školy .....	3
1.3. Hlavní a doplňková činnost.....	3
1.4. Majetek .....	3
1.5. Vnitřní předpisy .....	4
1.6. Pojištění .....	4
2. Formální a věcná správnost účetnictví .....	5
2.1. Účetnictví .....	5
2.2. Faktury přijaté .....	5
2.3. Faktury vydané.....	5
2.4. Banka a bankovní výpisy.....	5
2.5. Pokladna .....	6
3. Služební cesty a cestovní náhrady.....	6
4. Nájemní smlouvy .....	6
5. Účetní výkazy k 30. 9. 2021 .....	6
6. Rozpočet 2021 (plnění rozpočtu) .....	6
7. Peněžní fondy.....	6
8. Finanční a věcné dary.....	7
9. Vnitřní kontrolní systém.....	7
10. Závěr .....	8



## 1. Úvod

### 1.1. Zřizovací listina

Mgr. Ludmila Zhouřová, ředitelka Základní školy Černošice, příspěvkové organizace (dále jen ZŠ), předložila Zřizovací listinu schválenou usnesením zastupitelstva města Černošice č. Z/07/11/2015 dne 15. 7. 2015 s účinností od 1. 9. 2015. Organizace byla zřizena 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.

Příloha č. 1 – soupis majetku.

Dodatek č. 1 zřizovací listiny – schválen usnesením zastupitelstva města ze dne 13. 7. 2016 s účinností od 1. 9. 2016.

Dodatek č. 2 ZL - Z/13/8/2020 s účinností od 1. 4. 2020 (oprava dodatku č. 3 schválena usnesením zastupitelstva č. Z/16/4/2020 ze dne 2. 9. 2020)

Dodatek č. 3 ZL – Z/17/15/2020 s účinností od 1. 1. 2021

Přístavba, budova D – majetek byl předán začátkem roku 2020

### 1.2. Jmenování ředitelky školy

Jmenování ředitelky ZŠ bylo předloženo - usnesení rady města č. R/46/27/2015 ze dne 23. 11. 2015, účinnost od 1. 1. 2016.

### 1.3. Hlavní a doplňková činnost

Hlavní činnost je dána zřizovací listinou. Dle zřizovací listiny má ZŠ zřizovatelem povolenou doplňkovou činnost na:

- poskytování ubytovacích služeb, provádění kursů a školení
- pronajímání svěřeného majetku sloužícího k plnění úkolů v hlavní činnosti v době, ve které pro tento účel není dočasně plně využíván za podmínek uvedených ve zřizovací listině
- pronajímání školnického bytu za podmínek uvedených ve zřizovací listině

Doplňková činnost je vedena v účetnictví odděleně, v hlavní knize je vedena na samostatných analytických účtech.

### 1.4. Majetek

Dle článku V a VI zřizovací listiny spravuje ZŠ movitý a nemovitý majetek. Majetek je veden v programu GORDIC EMA.

Inventarizace majetku a závazků za rok 2020 proběhla dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny žádné rozdíly. Závěrečná zpráva je podepsána předsedou komise. Souhlas s vyřazením majetku v hodnotě 325.298,47 – R/82/31/2021 z 30. 8. 2021.

Inventarizace majetku a závazků pro rok 2021 proběhla dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

- příkaz vyhlášení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 z 8. 11. 2021



- školení DIK – proběhlo v 1. 12. 2021
- inventarizace byla ukončena 31. 1. 2022
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků odpovídá vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění

### 1.5. Vnitřní předpisy

Organizace předložila zpracované vnitřní předpisy. Tyto předpisy se vztahují k hlavní činnosti, účetnictví a hospodaření s finančními prostředky.

- Spisový a skartační řád
- Vnitřní řád školní družiny
- Směrnice o poskytování cestovních náhrad – aktual.
- Lékařské vyšetření
- Směrnice k organizaci školních akcí
- Školní dokumentace – podmínky vydávání opisů
- Organizační řád školy
- Organizace mimoškolní činnosti
- Školní řád – aktual. pro ŠR 2021/2022
- Směrnice k provádění a stanovení výše nákladů doplňkové činnosti, dodatek z 1. 9. 2019
- Směrnice evidence majetku a závazků
- Směrnice k provádění finančních operací
- Směrnice k vedení pokladny
- Vnitřní platový předpis – aktual.
- Traumatologický plán
- Provozní řád
- Pracovní náplně
- Kritéria pro přiznání nenárokových složek platu
- Zadávání veřejných zakázek příspěvkovými organizacemi
- Zásady hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb ZŠ Černošice aktualizované pro rok 2021
- Požární ochrana a BOZP – zajišťuje firma CIVOP a jsou ke dni kontroly provedeny
- Směrnice o inventarizaci majetku
- Směrnice k GDPR – 4. částí
- Vnitřní předpis k práci z domova při distanční výuce
- Dlouhodobý plán DVPP

### 1.6. Pojištění

ZŠ má uzavřenou smlouvu s pojišťovnou Allianz, a.s.  
Pojištění úrazu ve výši 20 mil. Kč.



## **2. Formální a věcná správnost účetnictví**

### **2.1. Účetnictví**

Účetnictví organizace i zpracování platů je prováděno dodavatelsky fyzickou osobou pí. Miladou Stárkovou, Tehov 1, na základě uzavřené smlouvy o vedení účetnictví a smlouvy o zpracování platů. Účetní zabezpečuje veškeré účetní knihy požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Podvojně účetnictví je vedeno výpočetní technikou. Při zpracování dat je používán účetní program Ginis Expres.

Účetní zápisy jsou doloženy prvotními účetními doklady. Účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti jsou označeny a uspořádány dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Je prováděno přiznání daně z příjmů právnických osob, silniční daně (bylo předloženo). DPH není podáváno, škola není plátcem daně z přidané hodnoty.

Od roku 2019 škola vede povinně výkaznictví PAP.

Účetní závěrka k 31. 12. 2020 byla schválena radou města usnesením č. R/74/33/2021 ze dne 17. 5. 2021.

Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 648.395,35 Kč bylo schváleno radou města usnesením č. R/74/22/2021 ze dne 17. 5. 2021 s přiděly do fondu odměn ve výši 129.679,- Kč a 518.716,35 Kč do rezervního fondu.

### **2.2. Faktury přijaté**

Faktury jsou evidovány v Knize došlých faktur, která obsahuje veškeré náležitosti. Jsou zavedeny dle jednotlivých měsíců. Pro evidenci je zavedena samostatná číselná řada. Termíny splatnosti jsou dodržovány.

Do Knihy došlých faktur jsou zaznamenávány došlé faktury hrazené přímo z pokladny na základě výdajového pokladního dokladu.

### **2.3. Faktury vydané**

Knihy vydaných faktur je vedena počítačově chronologickými zápisy a samostatnou číselnou řadou. Vydané faktury mají předepsané náležitosti.

Originály vydaných faktur jsou uloženy v šanonech dle jednotlivých měsíců.

### **2.4. Banka a bankovní výpisy**

Základní škola má zřízen jeden účet a čtyři podúčty u České spořitelny a.s. (FKSP, FI, mzdy a doplňková činnost).

Výpisy jsou založeny chronologicky v šanonech. Každý účet má svoji vlastní číselnou řadu.

Výběr hotovosti je prováděn oprávněnými osobami dle podpisových vzorů (směrnice).

Úroky i poplatky za vedení účtu jsou souhrnně vypořádávány z provozního účtu (analyticky rozlišeno). Stav účtů dle výpisů souhlasí s objemy vykázanými v Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.



## **2.5. Pokladna**

ZŠ má zřízeny dvě pokladny. Jednu pro provozní prostředky a druhou vyhrazenou pro FKSP. V pokladní knize je stanoven limit ve výši 80.000,- Kč. Tento limit je dodržován. Pro pokladnu FKSP je stanoven ve výši 10.000,- Kč. Stav pokladen souhlasí s částkou vykázanou v Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Stav pokladny k 23. 3. 2022 je 39.869,00 Kč. Stav pokladny FKSP k 23. 3. 2022 je 418,- Kč. Byla provedena kontrola pokladny, která je v pořádku.

## **3. Služební cesty a cestovní náhrady**

Cestovní náhrady se řídí Směrnicí o poskytování cestovních náhrad a jsou dle směrnice vyúčtovávány. Při náhodné kontrole nebyly zjištěny závady.

## **4. Nájemní smlouvy**

Smlouvy pro rok 2021 jsou podepsány. Originály nájemních smluv o pronájmu prostor jsou uloženy u pí. hospodářky.

## **5. Účetní výkazy k 31. 12. 2021**

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 31. 12. 2021 účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

## **6. Rozpočet 2021 (plnění rozpočtu)**

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém 17. zasedání dne 9. 12. 2020 závazné ukazatele rozpočtu usnesením č. Z/17/3/2020. Rozpočet byl schválen radou města usnesením č. R/62/23/2020 ze dne 14. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024 byl schválen radou města usnesením č. R/34/11/2019 ze dne 11. 11. 2019.

Provozní příspěvek „na odpisy“ byl v průběhu kontrolovaného období navýšen o 18.297,- Kč na konečných 4.738.557,- Kč usnesením Zastupitelstva města č. Z/22/2/2021 ze dne 14. 7. 2021. Prostředky byly zřizovatelem převedeny.

## **7. 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 FKSP.

Fond investic – zřízen samostatný bankovní účet. Fond je tvořen provozním příspěvkem zřizovatele ve výši odpisů. Zřizovatel rozhodnutím rady města č. R/83/18/2021 ze dne 13. 9. 2021 nařídil odvod do rozpočtu zřizovatele ve výši 6.000.000,- Kč. Lhůta stanovená pro provedení odvodu byla dodržena.



FKSP – je zpracována vnitřní směrnice pro použití a tvorbu fondu Zásady pro hospodaření s FKSP. K fondu je vedena přehledná evidence a je zřízen samostatný účet v bance. Zákonné příděly do fondu jsou prováděny zálohově čtvrtletními převody. Použití fondu se řídí Zásadami.

Rezervní fond – byl čerpán z přijatých darů dle uzavřených darovacích smluv a spotřebou víceleté evropské dotace „Šablony“. Fond byl zvýšen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 dle rozhodnutí zřizovatele.

Fond odměn – je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření minulých let. Fond byl zvýšen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2020 dle rozhodnutí zřizovatele.

#### **Zjištění:**

- 1) dle Rozvahy k 31. 12. 2021 je zůstatek syntetického účtu fondu investic (416) 2.576.187,32 Kč (odpovídá zůstatku fondu v Příloze), což neodpovídá konečnému stavu bankovního účtu fondu ke stejnému dni, který je 2.495.120,68 Kč. Rozdíl je 81.066,64 Kč.
- 2) počáteční stav fondu investic (syntetický účet 416) dle Rozvahy sestavené k 31. 12. 2021 nesouhlasí s počátečním stavem příslušného bankovního účtu.
- 3) nad rámec provozního příspěvku na odpisy, který je sice vykázán v Příloze ve špatném řádku, ale ve správné výši, je na řádku F.F.II.1. vykázáno dalších 2.201.393,48 Kč. Tyto prostředky zřizovatel škole neposkytl.
- 4) podle položky F.F.III.1. byl pořízen/technicky zhodnocen majetek za 503.790,90 Kč. Předloženy byly pouze tři faktury, které také prošly účtem fondu investic, v celkové hodnotě 295.615,90 Kč (myčka za 43.547,90 Kč a dvě tepelná čerpadla do kuchyně za 136.186,- Kč a za 115.882,- Kč). Rozdíl je 208.175,- Kč.
- 5) na opravy a údržbu byl fond investic čerpán ve výši 760.884,52 Kč. Nebyly předloženy příslušné faktury.

## **8. Finanční a věcné dary**

Organizace obdržela:

- neúčelový finanční dar 11. 1. 2021 ve výši 20.000,- Kč. Souhlas města: ano
- „Obědy dětem“ na období 1. 1. – 30. 6. 2021 ve výši 24.038,- Kč. Souhlas města: ano
- „Obědy dětem“ na období 1. 9. – 31. 12. 2021 ve výši 9.048,- Kč. Souhlas města: ano

## **9. Vnitřní kontrolní systém**

Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly bylo realizováno. Je stanoven příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní ve vnitřním předpisu. Systém je aplikován pomocí vnitřního předpisu Směrnice k provádění finančních operací. Současně jsou sepsány dohody o ochraně svěřených hodnot s Lucií Hájkovou a všemi zaměstnanci přicházejícími do styku s hotovostí. Podpisové vzory jsou aktualizovány.



## 10. Závěr

Provedenou kontrolou hospodaření Základní školy, Černošice za rok 2021 nebylo zjištěno nevhodné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen Mgr. Zhouřovou, ředitelkou ZŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady. Nedostatky v oblasti hospodaření nebo účtování o fondu investic jsou uvedeny ve Zjištění v části 7 tohoto Protokolu.

**Škola provede opatření k nápravě Zjištění v bodu č. 7 a o nápravě bude informovat zřizovatele v termínu do 30. září 2022.**

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

Městský úřad Černošice  
Eva Jeřichová  
Podskalská 19, 120 00 Praha 2

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 8 stran.

V Černošicích dne 23. 6. 2022

Eva Jeřichová, vedoucí kontrolní skupiny .....  
podpis

Ing. Martina Šnoblová, člen kontrolní skupiny .....  
podpis

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

Výtisk č. 1 pro město Černošice

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci, který předala Eva Jeřichová pí ředitelce ZŠ

