

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. I 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 umělecká škola Černošice, příspěvková organizace
Střední 403, 252 28 Černošice, IČO 75008165

s předmětem kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2022 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

Kontrola na místě byla vykonána dne 27. března 2023

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 25.01.2023.

Kontrolu provedli:

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| JUDr. František Dědičik, MBA | - vedoucí kontrolní skupiny |
| Eva Jeřichová | - členka kontrolní skupiny |
| Ing. Martina Šnoblová | - členka kontrolní skupiny |
| Ing. Lucie Paulusová, PhD. | - členka kontrolní skupiny |

Kontrolovanou osobu zastupovala: Ludmila Plzáková
ředitelka Základní umělecké školy
Jana Balousová
hospodářka Základní umělecké školy

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..... | 3 |
| 1.6. | Pojištění..... | 4 |
| 1.7. | Smlouvy s dodavateli a veřejné zakázky | 5 |
| 2. | Formální a věcná správnost účetnictví | 5 |
| 2.1. | Účetnictví..... | 5 |
| 2.2. | Účtový rozvrh..... | 5 |
| 2.3. | Faktury došlé a vydané | 5 |
| 2.4. | Banka a bankovní výpisy..... | 6 |
| 2.5. | Pokladna..... | 6 |
| 3. | Služební cesty a cestovní náhrady | 6 |
| 4. | Účetní výkazy k 31.12.2022 | 6 |
| 5. | Rozpočet 2022 (náklady a výnosy) | 6 |
| 6. | Peněžní fondy..... | 7 |
| 7. | Finanční dary | 7 |
| 8. | Úplata za vzdělávání | 7 |
| 9. | Vnitřní kontrolní systém | 7 |
| 10. | Závěr | 7 |



1. Úvod

Základní uměleckou školu Černošice okres Praha – západ, Střední 403, 252 28 Černošice, jako příspěvkovou organizaci zřídilo zastupitelstvo města od 01.01.2003 – usnesení z 2. zasedání městského zastupitelstva 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 29.01.2003.

1.1. Zřizovací listina

Ředitelka Základní umělecké školy Černošice okres Praha – západ, Střední 403, 252 28 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 15.03.2013, číslo usnesení Z/22/23/2013

Dodatek č. 2 – účinnost od 06.03.2014, číslo usnesení Z/32/11/2014

Dodatek č. 3 – účinnost od 01.08.2014, číslo usnesení Z/32/11/2014

Dodatek č. 4 – účinnost od 31.01.2019, číslo usnesení Z/03/8/2019

Dodatek č. 5 – účinnost od 26.05.2021, číslo usnesení Z/21/5/2021

Dodatek č. 6 – účinnost od 09.06.2022, číslo usnesení Z/29/5/2022, odebrání movitého majetku (klavír Zimmermann)

1.2. Jmenování do funkce

Předložena jmenovací listina ze dne 26.06.2018 schválena usnesení č. R/125/17/2018, vydaná zřizovatelem, tj. městem Černošice. Účinnost od 01.08.2018.

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 12.12.2022 a ukončena 30.01.2023 dle vnitřního předpisu ZUŠ a zákona o účetnictví.

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

1.5. Vnitřní předpisy

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

- Organizační řád školy



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

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 z 17.08.2022 (vydáno na 3 roky). Školení zaměstnanců proběhlo 29.08.2022. Revize PO proběhla.

1.6. Pojištění

ZUŠ má uzavřenou smlouvu s pojišťovnou Allianz, a.s. – pojištění bylo vysoutěženo společně se zřizovatelem v rámci jedné veřejné zakázky.



1.7. Smlouvy s dodavateli a veřejné zakázky

Na zajištění provozu ZUŠ jsou uzavřeny smlouvy s dodavateli - 2021

- Dodatek ke smlouvě o nájmu - Město Rudná + ZŠ
- Smlouva o používání prostor - Obec Všenory + aktualizovaný dodatek PRAŽSKÁ PLYNÁRENSKÁ
- Smlouva o centralizovaném zadávání zakázek + DODATEK Č. 1
- Smlouva o nájmu nebytových prostor z 30.06.2022 IBS ROKAL, s.r.o. – Rezidence u Kazínské skály s r. o.
- Smlouva o poskytování softwaru – SENSIO s. r.o.
- Smlouva o pronájmu – Město Černošice /kulturní sál/
- Smlouva o dočasném užívání třídy a sociálního zařízení v budově ZŠ 5. května, Rudná
- Smlouva o poskytování služeb pověřence pro ochranu osobních údajů, dodatek ke smlouvě iZUŠ GDPR
- Smlouva o zabezpečovacím systému Jablotron
- Smlouva o užívání cvičeb. sálu – Sokol Černošice
- Smlouva s HASIČ-servis, Radek Mühl

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 02.01.2003, aktualizována k 01.12.2018 – dodatkem č. 3. Účetní zabezpečuje veškeré účetní knihy požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví je vedeno na výpočetní technice. 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 06.01.2003 a dodatkem č. 6, a paní Kateřinou Balabánovou – Žižkovou ze dne 25.08.2012 a dodatkem č. 3.

2.2. Účtový rozvrh

Účtový rozvrh na rok 2022 je sestaven ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších 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. Po zpracování jsou originály došlých faktur uloženy v objektu ZUŠ.

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, pobočka Radotín. Podpisy a dispoziční právo k účtům má za organizaci pouze ředitelka. Originály výpisů jsou v průběhu roku uloženy v šanonu. Výběr a vkládání peněz v hotovosti je prováděn ředitelkou ZUŠ. Stav bankovních účtů k 31.12.2022 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 pro hlavní pokladnu byl ředitelkou ZUŠ stanoven ve výši 50 000,- Kč a na pokladnu FKSP byl stanoven limit 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 1x do roka porovnáním hotovosti se stavem údajů na pokladní deník. Stav pokladen k 31.12.2022 souhlasí se stavem vykázaným v Rozvaze sestavené ke stejnému dni.

Byla provedena kontrola pokladen ke dni kontroly – stav hlavní pokladna 14.727,- Kč, FKSP 15.766,- Kč.

3. Služební cesty a cestovní náhrady

Proplacení cestovních náhrad nebylo v roce 2022 uplatňováno.

4. Účetní výkazy k 31.12.2022

V souladu s danými předpisy a termíny byly sestaveny ke dni 31.12.2022 účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha. Při náátkovém prověřování správnosti sestavení těchto výkazů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Účetní závěrka k 31.12.2021 byla schválena dne 16.5.2022 usnesením rady města č. R/102/21/2022. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 142.855,76 Kč bylo schváleno radou města usnesením č. R/98/28/2022 ze dne 21.03.2022 s přiděly do fondu odměn a rezervního fondu.

5. Rozpočet 2022 (náklady a výnosy)

Zastupitelstvo města Černošice schválilo na svém 25. zasedání dne 02.12.2021 závazné ukazatele rozpočtu usnesením č. Z/25/3/2021.

Rozpočet byl schválen Radou města Černošice usnesením č. R/90/17/2021 ze dne 20.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2024 byl schválen Radou města Černošice usnesením č. R/34/11/2019 ze dne 11.11.2019.



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 přídělky 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 35.714,76 Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu s usnesením zřizovatele. Fond byl v kontrolovaném roce čerpán (25.560,- Kč pořízení altsaxofonu, 13.490,- Kč pořízení violoncella).

Fond investic - zdrojem fondu je provozní příspěvek zřizovatele ve výši odpisů, případně investiční příspěvek zřizovatele. V roce 2022 byl fond ponížěn o 2.630,- Kč na základě aktualizace odpisového plánu (usnesení zastupitelstva města č. Z/29/3/2022 ze dne 09.06.2022 Fond investic byl čerpán na úhradu stavebních prací (úprava suterénu) a na nákup koncertního křídla (1.173.700,- Kč).

Fond odměn - zdrojem fondu je schválený přiděl ze zlepšeného výsledku hospodaření z předcházejícího roku. Fond byl navýšen o 107.141,- Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu s usnesením zřizovatele.

7. Finanční dary

V roce 2022 ZUŠ obdržela neúčelový dar ve výši 4.000,-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 PC 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 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 kontrolou hospodaření ZUŠ Černošice, Černošice za rok 2022 nebylo zjištěno nehospodárné a neúčelné vynakládání prostředků. 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.

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
JUDr. František Dědičík, MBA, odbor vedení města
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.

V Černošicích, dne 10. května 2023

JUDr. František Dědičík, MBA - vedoucí kontrolní skupiny

Eva Jeřichová - členka kontrolní skupiny

Ing. Martina Šnoblová - členka kontrolní skupiny

Ing. Lucie Paulusová, PhD. - členka kontrolní skupiny

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Počet stran protokolu: 8

Počet příloh: 0

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

Výtisk č. 1 pro město Černošice

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci

