

Sp. zn.: S-MUCE 22642/2023 OVM
Naše č.j.: MUCE 60915/2023 OVM

Výtisk č.:

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 škola Černošice, příspěvková organizace
Pod Školou 447, 252 28 Černošice, IČO: 61385158

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 20. 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 Dědičík, 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: 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 31.12.2022.....	6
6. Rozpočet 2022 (plnění rozpočtu).....	6
7. Peněžní fondy.....	6
8. Finanční a věcné dary	7
9. Vnitřní kontrolní systém	7
10. Závěr	7



1. Úvod

1.1. Zřizovací listina

Mgr. Ludmila Zhouřová, ředitelka Základní školy Černošice, okres Praha – západ, ZŠ Černošice, Pod Školou 447, 252 28 Černošice, příspěvkové organizace (dále jen ZŠ), předložila Zřizovací listinu schválenou usnesením zastupitelstva města Černošice č. Z/07/11/2015 dne 15.07.2015 s účinností od 01.09.2015. 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.

Příloha č. 1 – soupis majetku.

Dodatek č. 1 zřizovací listiny – schválen usnesením zastupitelstva města č. Z/15/13/2016 ze dne 13.07.2016 s účinností od 01.09.2016.

Dodatek č. 2 ZL - schválen usnesením zastupitelstva města č. Z/13/8/2020 s účinností od 01.4.2020 (oprava dodatku č. 3 schválena usnesením zastupitelstva č. Z/16/4/2020 ze dne 02.09.2020)

Dodatek č. 3 ZL – Z/17/15/2020 s účinností od 01.01.2021

Přístavba, budova D – majetek byl předán začátkem roku 2020

Dodatek č.4 ZL – Z 29/5/2022 z 09.06.2022 – klavír Zimmermann

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 01.01.2016.

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 2022 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 rady města s vyřazením majetku v hodnotě 506.936,09 Kč ze dne 21.03.2022 (R/98/23/2022), 88.101,- Kč ze dne 30.05.2022 (R/103/23/2022), 325.765,37 Kč ze dne 21.11.2022 (R/2/19/2022).



- příkaz vyhlášení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 z 08.11.2022, zahájení 01.12.2022
- školení DIK – proběhlo v 01.12.2022
- inventarizace byla ukončena 31.01.2023
- 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 – aktualizováno
- Lékařské vyšetření
- Směrnice k organizaci školních akcí
- Školní dokumentace – podmínky vydávání opisů
- Organizační řád školy
- Organizace mimoškolní činnosti
- Školní řád – dodatek č. 3 s účinností od 01.09.2022
- Směrnice k provádění a stanovení výše nákladů doplňkové činnosti, dodatek z 01.03.2022
- Směrnice evidence majetku a závazků
- Směrnice k provádění finančních operací
- Směrnice k vedení pokladny
- Vnitřní platový předpis – aktualizováno
- 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 2022
- Požární ochrana a BOZP – zajišťuje firma CIVOP
- 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 31.12.2021 byla schválena Radou města Černošice usnesením č. R/105/26/2022 ze dne 27.06.2022. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 169.012,84 Kč bylo schváleno Radou města Černošice usnesením č. R/98/27/2022 ze dne 21.03.2022 s přiděly do fondu odměn ve výši 33.802,- Kč a 135.210,84 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). Stavů účtů dle výpisů souhlasí s objemy vykázanými v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2022.



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 31.12.2022.

Stav pokladny k 20.03.2023 je 39.258,00 Kč. Stav pokladny FKSP k 20.03.2023 je 7.894,- Kč. Stav hotovosti obou pokladen souhlasí.

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 2022 jsou podepsány. Originály nájemních smluv o pronájmu prostor jsou uloženy u hospodářky školy.

5. 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 ztráty a Příloha.

6. Rozpočet 2022 (plnění rozpočtu)

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.

Provozní příspěvek „na odpisy“ byl v průběhu kontrolovaného období navýšen o 64.222,80 Kč na konečných 4.802.779,80 Kč usnesením Zastupitelstva města č. Z/29/3/2022 ze dne 09.06.2022. 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 fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP).

Fond investic – je zřízen samostatný bankovní účet. Fond je tvořen provozním příspěvkem zřizovatele ve výši odpisů. V roce 2022 došlo k čerpání fondu ve výši 114.577,- Kč (myčka na nádobí) dle usnesení R/103/23/2022 ze dne 30.05.2022 a 85.641,- Kč (další myčka nádobí).



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 měsíčními 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 2021 dle rozhodnutí zřizovatele. V roce 2022 byl rezervní fond čerpán ve výši 273.000,- Kč (projekt Trenéři do škol) dle usnesení R/105/25/2022 ze dne 27.06.2022.

Fond odměn – je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření minulých let. Fond byl zvýšen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 dle rozhodnutí zřizovatele.

8. Finanční a věcné dary

Organizace obdržela:

- neúčelový finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Souhlas města: ano, usnesení č. R/95/21/2022 ze dne 21.02.2022
- neúčelový finanční dar ve výši 25.000,- Kč. Souhlas města: ano, usnesení č. R/98/29/2022 ze dne 21.03.2022
- neúčelový finanční dar ve výši 25.000,- Kč. Souhlas města: ano, usnesení č. R/101/21/2022 ze dne 02.05.2022
- Konto bariéry (jazyková podpora, na asistenty, obědy) ve výši 60.000,- Kč. Souhlas města: ano, usnesení č. R/103/25/2022 ze dne 30.05.2022
- „Obědy pro děti“ na období od 01.09.2022 do 30.06.2023 ve výši 127.745,- Kč. Souhlas města: ano, usnesení č. R/107/28/2022 ze dne 22.08.2022
- Konto bariéry (jazyková podpora, pořízení školních pomůcek a volnočasové aktivity) ve výši 150.500,- Kč. Souhlas města: ano, usnesení č. R/112/14/2022 ze dne 17.10.2022

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 2022 nebylo zjištěno nevhodné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen Mgr. Zhoufovou, ředitelkou ZŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.



Škola informovala Radu města Černošice o přijatých nápravných opatřeních řešících nedostatky uvedené v protokolu z veřejnosprávní kontroly za rok 2021 dne 07.11. a 05.12.2022. Zřizovatel považuje tato opatření za dostatečná.

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. června 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 veřejnosprávní kontroly na místě byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro město Černošice

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci zasláno DS

