

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), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření zřizovatele Obce Ktiš a vedoucího kontroly, starostky p. Ilony Mikešové

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA
KTIŠ 7
IČO: 70999694
TEL.: 388 323 519

jiná forma

Kontrolovaný subjekt:

Základní škola a mateřská škola Ktiš

Zřizovatel:

Obec Ktiš

17. 05. 23



[Handwritten signature]

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), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření zřizovatele Obce Ktiš a vedoucího kontroly, starostky p. Ilony Mikešové

Kontrolovaná organizace: název: Základní škola a mateřská škola Ktiš
adresa: č.p. 16, 384 03 Ktiš
IČ: 709 99 694
ředitel: Mgr. Jirí Galdia

Zřizovatel: název: Obec Ktiš
adresa: č.p. 11, 384 03 Ktiš
IČ: 002 505 03
starostka: Ilona Mikešová

Předmět kontroly:

Kontrola roku 2022:

- 1) Rozpočet
- 2) Využití fondů
- 3) Bilanční kontinuita
- 4) Stavy účtů
- 5) Pokladna
- 6) Dohody o odpovědnosti (§ 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb.)
- 7) Cestovní náhrady
- 8) Nájemní smlouvy
- 9) Kupní smlouvy
- 10) Darovací smlouvy
- 11) Smlouvy o dílo
- 12) Smlouvy o výpůjčce
- 13) Smlouvy o reklamě
- 14) Hospodářský výsledek

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 17.05.2023
- kontrolované období: přelom roku 2021/2022, rok 2022

Složení kontrolní skupiny:

Osoba pověřená zřizovatelem:

Jiří Tinka, daňový poradce evidenční číslo 4608

Složení přizvaných osob:

Mgr. Renata Brousková, Aneta Šnejdová

Důvod přizvání osob přizvaných: Kontrolující jako přizvaná osoba a další přizvané osoby byly ke kontrole přizvány z důvodu zajištění provedení kontroly specialisty v oblasti hospodaření příspěvkových organizací.

První úkon: kontrola byla zahájena dne: 17.05.2023

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 17.05.2023 – kontrola Výsledku hospodaření

Označení právního předpisu, na základě kterého, je kontrola prováděna: Kontrola je prováděna na základě § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola a mateřská škola Ktiš
- zřízena kdy: 1.1.2003

Předmět činnosti :

- Předškolní, základní a zájmové vzdělávání

Doplňková činnost :

- Stravování cizích strávníků
 - Hostinská činnost
- forma majetku: hospodaření

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)

- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 Sb.)
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinností některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv v platném znění (zákon o registru smluv) (dále jen „zákon o kontrole č. 340/2015 Sb.“)
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

KONTROLA ROKU 2022

Rozpočet

a) Střednědobý výhled rozpočtu

Předložené podklady:

- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2024 – 2025
- Webový odkaz na zveřejnění <https://www.skola-ktis.cz/wp-content/uploads/2023/01/2024-vyhled-obec.pdf>. Upozornění : Střednědobý výhled rozpočtu musí být zveřejněn na stránkách subjektu, příp. na stránkách zřizovatele, a musí obsahovat veškeré příjmy a výdaje (§ 4 a 5 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti). Zveřejněný střednědobý výhled obsahuje pouze položky vztahující se k rozpočtu zřizovatele.

b) Rozpočet pro rok 2022

Předložené podklady:

- Rozpočet organizace sestavený na rok 2022
- Výpis z usnesení zastupitelstva obce
- Webový odkaz na zveřejnění: <https://www.skola-ktis.cz/wp-content/uploads/2023/05/rozpocet-2022-obec.pdf>. Upozornění : Rozpočet musí být zveřejněn na stránkách subjektu, příp. na stránkách zřizovatele (§ 4 a 5 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti), a to v plném znění, zveřejněný rozpočet obsahuje pouze výdaje hrazené z rozpočtu zřizovatele. Rozpočet musí obsahovat veškeré příjmy a výdaje, včetně hrazených z prostředků MŠMT.

Dále bylo prověřeno dodržování rozpočtové kázně, zejména zaměřené na plnění rozpočtu a vynakládání prostředků v souladu se schváleným rozpočtem a předmětem činnosti organizace. Kontrola se zaměřila na doklady za leden až prosinec 2022, z hlediska významnosti uvádíme faktury :

- 6 – Alza.cz, lednice 27 tis. Kč
- 12 – SELLART s.r.o., barvy apod. 30 tis. Kč
- 17 – Jan Míka, dataprojektor 26 tis. Kč
- 21 – Václav Míka, žaluzie 12 tis. Kč
- 23 STEJKR spol. s r. o., hračky 11 tis. Kč

Bez závad.

2) Využití fondů

a) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2021
- Rozvaha sestavená k 31.12.2022 (okamžik tisku: 18.01.2023, 10:10:26 hodin)

- **kontrola k 31.12.2022**

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2021 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	50798,00
Účet 412	199784,27
Účet 413	33177,63
Účet 416	77611,80
Účet 331	295576,00
Účet 333	-39600,00
Účet 336	107603,00
Účet 337	46413,00
Účet 342	36458,00
Celkem	807821,70

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	(v Kč)
Účet 241	558589,80
Účet 243	151560,27
Účet 261	7247,00
Celkem	717397,07
Rozdíl	-90424,63

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace nemá fondy a účelové zdroje kryty. Proto kontrolní skupina doporučuje rozpustit rezervní fond a fond reprodukce majetku.

b) Okruh FKSP

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2022.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2022 (okamžik tisku: 18.01.2023, 10:10:26 hodin)
- Okruh FKSP k 31.12.2022

Účet 243	151 560,27
Účet 412	239 384,27
Rozdíl	-87 824,00

Výše uvedený rozdíl je tvořen nepřevedenými částkami mezi bankovními účty, u kterých byl zúčtován předpis.

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka tvoří fond kulturních a sociálních potřeb v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a že o něm účtuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v platném znění a ČÚS č. 704, ve věcné a časové souvislosti na základě předpisu.

Bez závad.

Bilanční kontinuita

Byla provedena kontrola bilanční kontinuity.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2021
- Rozvaha sestavená k 31.12.2022

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2021/2022 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

Stavy účtů

Zkontrolována směrnice 11/20 z 16.11.2020 o inventarizaci majetku a závazků a příkaz ředitele školy č. 1/2022 k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 4.11.2022.
Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 30.9.2022

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2022
- Bankovní výpisy k datu 31.12.2022

Byla provedena kontrola stavů běžného účtu a bankovního účtu FKSP na výpisy bankovních účtů.

Běžný účet : stav účtu 241 odpovídá stavu běžného účtu 181732381/0300.

Účet FKSP : stav účtu 243 odpovídá stavu bankovního účtu 181732568/0300.

Z hlediska významnosti byly zkontrolovány zejména následující syntetické účty :

Účet 321-dodavatelé – zkontrolován soupis faktur v nevýznamné výši, zkontrolováno 29 faktur přijatých

Účet 331-částka 295 tis. Kč zkontrolována na zúčtovací a výplatní listinu

Účet 333- částka Kč 39600,-- zkontrolována na smlouvy o půjčkách včetně splátkového režimu

Účet 336-částka 108 tis. Kč zkontrolována na Přehled o výši pojistného ČSSZ

Účet 337-částka 151 tis. Kč zkontrolovány na přehledy o platbě pojistného

Účet 342 – zkontrolován předpis mezd za období 12/2022

Účet 374 a 388 – zůstatek nevykázán, vše vyúčtováno

Stavy účtu jsou v souladu s §7 a §8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

Pokladna

a) Směrnice

Byla provedena namátková kontrola směrnice k pokladně školy.

Předložené podklady:

- Směrnice – Pokladna

Předložená směrnice je součástí směrnice o oběhu účetních dokladů

Bez závad.

6) Dohody o odpovědnosti (§ 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb.)

Účetní jednotka v kontrolovaném roce uzavřela novou dohodu o odpovědnosti s p. Bc. Jarmilou Harvalíkovou k 1.9.2022. Dohoda zkontrolována

7) Cestovní náhrady

a) Směrnice

Byla provedena namátková kontrola směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Namátkově byl zkontrolován cestovní příkaz řediteli školy v době 7.11.2022 – 12.11.2022.

Předložené podklady:

- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad

- Směrnice pro doplňkovou činnost

- Směrnice pro vedení pokladny

- Směrnice pro poskytování OOPP aj.

Předložené směrnice s přílohou jsou zpracovány v souladu s ustanoveními § 151 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů a aktuální vyhláškou MPSV ČR.

Bez závad.

8) Nájemní smlouvy

Nezjištěna žádná nová nájemní smlouva
Bez závad.

Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.

Darovací smlouvy

Nezjištěna žádná darovací smlouva.

Smlouvy o dílo

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o dílo.

Smlouvy o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

Smlouvy o reklamě

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o reklamě.

14) Hospodářský výsledek

Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2021

- Protokol o schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření ZŠ za rok 2021

Dle Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2021 má účetní jednotka výsledek hospodaření za rok 2021 v celkové výši 3 157,81 Kč z hlavní i doplňkové činnosti. Rozhodnutím zřizovatele byl výsledek hospodaření převeden do fondů účetní jednotky.

Bez závad.

Shrnutí:

Kontrolní zápis byl zaslán emailem zřizovateli a kontrolovanému subjektu. Zřizovatel i kontrolovaný subjekt si zápis uloží na svůj datanosič, případně si zápis vytisknou.

Počet stran protokolu: 10

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

Za kontrolní orgán:



.....
Jiří Tinka, daňový poradce evidenční číslo 4608

Datum vyhotovení: 17.05.2023