

Město Králův Dvůr

Náměstí Míru 139,267 01 Králův Dvůr

Králův Dvůr 21.02.2023

č.j.: 2/2022/C

PROTOKOL č. 2/2023

o výsledku veřejnosprávní kontroly

ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

**Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr – Počaply, okres Beroun, Tyršova 136,
267 01 Králův Dvůr
IČO: 47 55 81 56**

s předmětem veřejná finanční podpora z Město Králův Dvůr

za období dle přiloženého zápisu na činnost (prosinec), VKS, UZ.

Kontrola byla vykonána ve dnech 21. 02. 2023

Datum zahájení: 21.02.2023

Zahajovací kontrolní úkon: vyžádání dokumentace ke kontrole

Datum ukončení: 21.02.2023

Poslední kontrolní úkon: vrácení dokumentace PO

Pověření ke kontrole vydal starosta Města Králův Dvůr Petr Vychodil pod j.č.2/C/2022
dne 10.01.2023

Kontrolu provedli:

ing. Zdeňka Cahlíková

Kontrolovanou osobu zastupovali:

Ing. Evžen Krob, ředitel

Při kontrole bylo zjištěno:

- zjištění uvedena v zápise

Obecné údaje:

Datum zřízení:

Dle zřizovací listiny ze dne 22.10.2002 vznikla organizace dnem 01.01.2003. , nová ZL z 20.10.2009

Způsob zřízení:

dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, §27 zák.č.250/2000Sb. dle §14, odst.2 zák.ČNR č.564/1990 Sb.

OR:

příspěvková organizace je zapsána do OR

Forma organizace:

příspěvková organizace

Účel a předmět činnosti:

hlavní činnosti

poskytování základního vzdělání dle platných právních předpisů

poskytování zájmového vzdělávání školní družinou

zajištění školního stravování pro žáky a zaměstnance školy dle zák. 564/1990 Sb., dle zák. 29/1984 Sb., vyhl.č.48/1993 Sb.

zajišťování předškolní výchovy, podporující zdravý tělesný, psychický a sociální vývoj dětí. Dále pak vytváření optimálních podmínek pro individuální rozvoj dětí.

dle vyhlášky č.35/1992 Sb., o mateřských školách

Organizační struktura:

statutární zástupce – ředitel

organizace se člení na úseky a střediska:

úseky

ředitelství

pedagogický

školní stravování

školní družina

mateřská školka

správní zaměstnanci

administrativní úsek

střediska

MŠ

ZŠ

ŠD

MŠ Preislerovo náměstí

Způsob jednání statutárního orgánu:

ředitel nebo jím jmenovaný zástupce

Majetkové poměry:

movitý majetek byl předán k hospodářskému využití- příloha ZL

nemovitý majetek ve vlastnictví zřizovatele

Náklady

Objem výše zkontrolovaného příspěvku od zřizovatele v Kč:

Náklady

prosinec 2022 1 680 222,28

Výnosy

Objem výše zkontrolovaného příspěvku od zřizovatele v Kč:

prosinec 2022 0,00

Finanční krytí peněžních fondů

<u>Č. čtu fondu</u>	<u>Kč</u>	<u>anal.241</u>	<u>Kč</u>
411	170 493,00	40	170 493,00
413	33 642,22	30	33 642,22
414	490 432,00	30	490 432,00
416	250 488,00	20	250 488,00

Příspěvky a dotace

Provozní dotace v r. 2022 činila Kč 57 344 648,50

z toho

Příspěvek zřizovatele činil celkem Kč 7 126 577,00, SR (kraj 33353) Kč 48 138 849,00

Transferový podíl 14 268,00 a ŠABLONY II (33063) 347999,50, ŠABLONY III)33063

853 755,00, Národní plán obnovy MŠ +ZŠ 581 000,00, Digitální propast v ZŠ 71 000,00 Kč.

Středočeský Fond prevence 2022 15 00,00 Kč

Hospodářský výsledek za rok 2022 celkem Kč 1 272,69

vykazovaný v hlavní činnosti

hlavní činnosti Kč 1 272,69

Nápravná opatření:

- nebylo uloženo nápravné opatření

Upozornění:

1.

Upozorňujeme organizaci, že nájmy od třetích z titl. pronájmu tělovýchovného zařízení (tělocvična) je předmětem zdanění dle zák. č.586/1992 Sb., o daních z příjmu ve znění pozděj. předpisů jako ekonomická činnost v rámci hlavní činnosti (s přihlédnutím ke znění platné ZL).

Je třeba, aby náklady a výnosy vztahující se k této ekonomické činnosti byly vedeny odděleně od ostatních nákladů a výnosů hlavní činnosti např. formou samostatného střediska v rámci hlavní činnosti nebo formou samostatných analytických účtů.

V případě, kdy tuto činnost zahrne zřizovatel v ZL do doplňkové činnosti, organizace bude vykazovat tuto činnost v doplňkové činnosti.

2.

Upozorňujeme organizaci na novelu zák. 250/2000 Sb., platnou od 1.4.2022, zvláště na ustanovení o porušení rozpočtové kázně.

Pokud organizace má finanční hodnotu na účtu Fond odměn (411), Rezervní fond (413 a 414), Fond reprodukce (416), musí mít k fondu vedeny ve stejné výši i finanční prostředky na bankovním účtu (je možné i formou analytik k účtu 241)

3.

Stále zajišťovat podrobnější rozpracování rozpočtu (alespoň dle analytických účtů) a vazbu kontroly plnění rozpočtu ve vztahu ke kontrole před vznikem závazku (limitovaným a individuálním příslibům) a ke kontrole po vzniku závazku.

Trvale zajišťovat formou rozpočtových opatření aktuálnost rozpočtu.

Vést i nadále seznam a zpracované směrnice i v elektronické podobě.

4.

Pracovat s rozpočtem, tzn. dokumentovat původní rozpočet, upravený rozpočet a to i formou úpravy, tj. rozpočtová opatření ředitele organizace.

Rozpočet rozpracovat až do jednotlivých syntetických účtů.

Dále upozorňujeme na to, že od 1.4.2022 majetek nakoupený z příspěvku zřizovatele je nabýván do vlastnictví zřizovatele, proto je třeba jej vést v účetní evidenci odděleně, např. formou analytických účtů.

5.

Dle § 13 odst. 1-7 vyhl.č. 416/2004 Sb. doložit individuální (dále IP) nebo dle § 13 odst.8 -9. vyhl. 416/2004 Sb. limitovaný příslib (dále LP) k výdaji nebo jiným způsobem doložit vazbu mezi výdajem IP nebo LP.

Určit osoby příkazců operace.

Na jednotlivé účetní doklady doložit podpis příkazce.

6.

Vyhláška k inventarizaci č.270/2009 Sb., schvalovací směrnice

7.

Upozorňujeme PO to, že musí správně vyplnit daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018 a to v souvislosti se správným vyčíslením jednotlivých činností vyplývajících z jejího poslání viz §18 odst.4 písm.a až e.

Závěr:

Provedenou kontrolou bylo zjištěno

- nebyly zjištěny systémové nedostatky
- nebylo zjištěno nedodržení legislativních předpisů

Základní škole se neukládá, aby písemně předložila starostovi města do 14 dní od seznámení s protokolem zprávu, jaká učiní opatření k nápravě zjištěného stavu včetně stanovení termínů (nebo jak splnila nápravná opatření uložená kontrolními pracovníky).

Počet stran protokolu: 5

Počet příloh: 5

Protokol byl vyhotoven v Králově Dvoře dne 21.02.2023

Protokol zpracovali: Ing. Zdeňka Cahlíková
jméno a příjmení kontr. pracovníka


.....
podpis

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat písemně a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s protokolem na Město Králův Dvůr.

S tímto protokolem byl seznámen:

Převzal dne 21.02.2023

Ing. Evžen Krob, ředitel

statutární zástupce


.....
podpis kontrol. osoby

Předal:

Karolína Lacinová
jméno a příjmení pověřeného pracovníka města


.....
podpis

Protokol byl vyhotoven v počtu 3.výtisků

Výtisk č.1 pro do kontrolního spisu

Výtisk č.2 pro zřizovatele

Výtisk č. 3 pro PO

- nebyly zjištěny systémové nedostatky
- nebylo zjištěno nedodržení legislativních předpisů

Základní škole se neukládá, aby písemně předložila starostovi města do 14 dní od seznámení s protokolem zprávu, jaká učiní opatření k nápravě zjištěného stavu včetně stanovení termínů (nebo jak splnila nápravná opatření uložená kontrolními pracovníky).

Počet stran protokolu: 5

Počet příloh: 5

Protokol byl vyhotoven v Králově Dvoře dne 21.02.2023

Protokol zpracovali: Ing. Zdeňka Cahlíková
jméno a příjmení kontr. pracovníka

.....
podpis

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat písemně a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s protokolem na Město Králův Dvůr.

S tímto protokolem byl seznámen:

Převzal dne 21.02.2023

Ing. Evžen Krob, ředitel
statutární zástupce

.....
podpis kontrol. osoby

Předal:
Karolína Lacinová
jméno a příjmení pověřeného pracovníka města

.....
podpis

Protokol byl vyhotoven v počtu 3.výtisků
Výtisk č.1 pro do kontrolního spisu
Výtisk č.2 pro zřizovatele
Výtisk č. 3 pro PO

Zápis z průběžné kontroly prvotních dokladů Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr – Počaply rok 2022

Faktury vydané

Interní doklady

Kontrolované období

doklad od - do

Prosinec 27 - 43

189 - 224

Obsah:

Bez připomínek.

Zpracoval: ing. Zdeňka Cahlíková

Datum kontroly: 21.02.2023

Předáno dne: 21.02.2023

Převzal:

.....
účetní

.....
ředitel

Zápis z průběžné kontroly prvotních dokladů Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr – Počaply rok 2022

Pokladna provoz

Kontrolované období		doklad	od	-	do
Prosinec	V 284 - 300	P	99	-	111

Pokladna FKSP

Kontrolované období		doklad	od	-	do
Prosinec	V 5	P	0		

Obsah:

Bez připomínek..

Zpracoval: ing. Zdeňka Cahlíková

Datum kontroly: 21.02.2023

Předáno dne: 21.02.2023

Převzal:

.....
účetní

.....
ředitel

Zápis z průběžné kontroly prvotních dokladů Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr – Počaply rok 2022

Faktury přijaté

Kontrolované období

doklad od - do

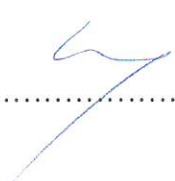
Prosinec

588 - 641

Obsah:

Bez připomínek

Zpracoval: ing. Zdeňka Cahlíková

.....

Datum kontroly: 21.02.2023

Předáno dne: 21.02.2023

Převzal:

.....

účetní

.....

ředitel

Zápis z průběžné kontroly prvotních dokladů Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr – Počaply rok 2022

Banka FKSP

Banka

Kontrolované období

doklad od - do

Prosinec

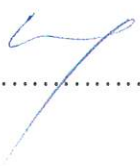
84 - 95

288 - 310

Obsah:

Bez připomínek.

Zpracoval: ing. Zdeňka Cahlíková

.....


Datum kontroly: 21.02.2023

Předáno dne: 21.02.2023

Převzal:

.....


účetní

.....


ředitel

Zpráva z kontroly inventarizace k 31.12. 2022

**Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr – Počaply, okres Beroun, Tyršova 136,
267 01 Králův Dvůr**

Plán, příkaz k inventarizaci :

organizace vydala příkaz k inventarizaci, založeno do spisu

Složení inventarizačních komisí :

organizace vystavila rozpis členů inventarizačních komisí , založeno do spisu

Inventarizační soupisy, zpráva z inventarizace

do spisu založeny rekapitulační soupisy u vybraných inventarizačních zápisů doloženy
odsouhlasené sestavy, nebo rozpisy účtů, PO vyhotovila zprávu z inventarizace.

Způsob provádění kontroly inventarizací:

dodatečné provedení kontrolní inventarizace: ne

organizace provádí inventarizaci podle vydané směrnice k inventarizaci: ano

podklady pro odsouhlasení inventarizace:

- hlavní kniha k 31.12.2022: ano
- jednotlivé inventarizační zápisy a podklady k inventarizačním zápisům
(sestavy, rozpisy účtů) : ano

*odsouhlasení formou porovnání účetního stavu s inventarizačními rozpisy a podklady bylo
provedeno dle harmonogramu:* ano

byly zjištěny nesrovnalosti při kontrole inventarizace: ne

je třeba sestavit zápis z kontroly inventarizace: ne

- k zjištěným nedostatkům vyhotoven zápis: byly zjištěny nedostatky

způsob zakládání fotokopíí jednotlivých inventarizací do spisu : založeny

*Kontrolní pracovník provedl položkové porovnání finančních stavů jednotlivých účtů hlavní
knihy*

k 31.12. s inventarizačními zápisy, které jsou doloženy sestavami a rozpisy dokládajícími finanční hodnoty jednotlivých účtů: ano

Doporučení

Věnovat větší pozornost formálnímu provedení inventarizace.

Do inventarizačních komisí nejmenovat ředitele.

Kontrola dne: 21.02.2023

Zpracoval: ing.Zdeňka Cahlíková

Za organizaci:

.....


ekonomka

.....

.....
ředitel

Zpráva o prověření správnosti účetní závěrky za rok 2022 včetně návrhu stanoviska k této závěrce – příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr-Počaply

Předmět prověrky:

- (0) Prověřována byla roční závěrka za r. 2022.
Příspěvková organizace: Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr-Počaply
Zřizovatel: Město Králův Dvůr

Prověření roční účetní závěrky po formální stránce

- (1) Porovnáním údajů výsledovky k 31.12.2022 s údaji účetnictví bylo zjištěno, že údaje výsledovky navazují na stavy příslušných účtů tříd 5,6 .
- (2) Porovnáním údajů rozvahy k 31.12.2021 s údaji účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0, 1, 2, 3, 4 .
- (3) Dle prohlášení ekonoma organizace dodržela organizace při sestavování účetních výkazů všechna závazná ustanovení.
- (4) Porovnáním počátečních zůstatků v rozvaze s konečnými zůstatky rozvahy sestavené k 31.12. předchozího roku bylo zjištěno:
 - zůstatky majetkových účtů k 31.12.2021 byly převedeny na správné účty
 - ve správné výši.
 - konečné stavy účtů navazují na počáteční stavy k 1.1.2022
 - bilanční kontinuita byla dodržena
- (5) Příspěvková organizace předložila výpis z obchodního rejstříku, předložila usnesení o zápisu v OR z 8.1.2003.

Prověření roční účetní závěrky po věcné stránce

- (6) Porovnání stavu bankovních účtů v rozvaze k 31.12.2021 se zůstatky oznámenými bankou dne 31.12.2021 bylo zjištěno, že zůstatky k 31.12.2021 jsou shodné. Č.ú. 182205954/0300., č.ú. 100719362/0300 .
- (7) Účet 262 – Peníze na cestě – nevykazuje k 31.12.2021 zůstatek.
- (8) Účet 395 – Vnitřní zúčtování – nevykazuje k 31.12.2021 zůstatek.

- (9) Časové rozlišení nákladů a výnosů pro rok 2021 bylo upraveno vnitřní směrnicí. V roce 2021 bylo na těchto účtech účtováno.
- (10) Organizace nesestavila harmonogram prací spojených s roční účetní uzávěrkou.
- (11) Po doúčtování všech povinností a nároků na účtě 431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení (2021) byl zůstatek tohoto účtu vypořádán: celková částka 7 008,03 Kč byla převedena do rezervního fondu
- (12) Položky rozdělení hospodářského výsledku byly vypočítány na koruny a haléře.
- (13) Po provedených převodech podle bodu (11) nevznikl na účtu 431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení zůstatek.
- (14) Organizace použila hospodářský výsledek v souladu stanovením zákona 250/2000 Sb.
- (15) Údaje příspěvkové organizace o skutečně poskytnuté výši příspěvků jsou v souladu s údaji na bankovních účtech. k 31.12.2022.
- (16) Příspěvková organizace si ověřila, že její zápisy na příslušných účtech jsou v souladu s obdobnými zápisy na účtech zřizovatele.

Přihlédnutí k závěrům předchozích nápravných opatření

- (17) V organizaci v roce 2022 proběhly dvě veřejnoprávní kontroly ze strany zřizovatele.
- (18) V organizaci v roce 2022 neproběhla žádná jiná kontrola

Připomínky k účtování v roce 2022

- (19) Připomínky ke konkrétním dokladům
Uvedeny v samostatných kontrolních zápisech.
- (20) Připomínky k inventarizacím

Nebyla prováděna kontrola inventarizace.

(21) Vnitřní kontrolní systém

Kontrolní prostředí je tvořeno souborem vnitřních ekonomicko-organizačních směrnic:

Ekonomické směrnice:

1. ZŠ a MŠ Králův Dvůr-Počaply. Vnitroorganizační směrnice pro vedení účetnictví
2. ZŠ a MŠ Králův Dvůr-Počaply. Vnitřní předpis pro zpracování účetnictví.
3. ZŠ a MŠ Králův Dvůr-Počaply. Vnitroškolní směrnice.
4. ZŠ a MŠ Králův Dvůr-Počaply. Směrnice o inventarizaci.

Směrnice nadále inovovat, platí zákon 250/2000 Sb.

(22) Nápravná opatření

Nebylo stanoveno

Závěr

(22) Účetní závěrka je sestavena podle platných pokynů a navazuje na údaje účetnictví. Navazuje na minulou roční účetní závěrku.

(23) Na základě namátkových zjištění lze předpokládat, že hospodářský výsledek je vykazován správně, odpovídá vykazovanému stavu hospodářských prostředků ověřovaných inventurou a proúčtovaným nákladům a výnosům.

Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020, který byl vykázán a zúčtován v účetních výkazech za rok 2021, bylo prováděno na základě řádných dokladů a podkladů.

(24) Z přihlédnutí k plnění závěrů předchozích nápravných opatření nevyplývají uložené úkoly, týkající se zúčtování v dalším období.. a dalšího doložení v průběhu roku 2021.

(25) Při prověřování roční účetní závěrky za rok 2021 nebyl zjištěn případ, že by určitá opatření nebo jednání organizace nebo pracovníků vyvolávala podezření z trestného činu nebo přečinu.

Pověřený pracovník provedením prověrky navrhuje zřizovateli, aby schválil roční účetní závěrku .

- a) z prověřené roční účetní závěrky nevyplývá nápravné opatření
- b) při kontrole správnosti roční účetní závěrky nebyly zjištěny závady , které brání schválení roční účetní závěrky.

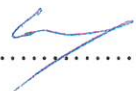
K nápravě se nestanoví opatření uvedená v předchozích bodech.

(26) Prověrku správnosti roční účetní závěrky za rok 2022 provedl pověřený pracovník dle pověření starosty města ze dne 10.01.2023 Ing. Zdeňka Čáhlíková, v rozsahu smlouvy.

Prověřovanou organizaci zastupovala ekonomka organizace Martina Klierová ředitel organizace Ing. Evžen Krob. Potřebné podklady a informace k prověře poskytli uvedení pracovníci.

Zpráva o prověře byla projednána s ředitelem organizace a ekonomkou, kteří souhlasí ve všech bodech s jejím obsahem a se závěrem zprávy.

Za prověřovatele

.....  prověřovatel

Za kontrolovanou organizaci

.....  ekonomka

.....  ředitel