

Město Králův Dvůr

Náměstí Míru 139, 267 01 Králův Dvůr

Králův Dvůr 10.12.2024
č.j.: 3/2024/C

PROTOKOL č. 3/2024

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 10.12.2024

Datum zahájení: 10.12.2024

Zahajovací kontrolní úkon: vyžádání dokumentace ke kontrole

Datum ukončení: 10.12.2024

Poslední kontrolní úkon: vrácení dokumentace PO

Pověření ke kontrole vydal starosta Města Králův Dvůr Petr Vychodil pod j.č.3/C/2024
dne 05.11.2024

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Zdeňka Cahlíková

Karolína Lacinová

Kontrolovanou osobu zastupovali:

Ing. Evžen Krob, ředitel

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 č.320/2001 Sb.*)
- Vyhláška č.416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb. (dále jen *vyhláška č.416/2004 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.*)
- ČSÚ pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č.410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen *ČÚS*)
- Vyhláška č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen *vyhláška č.270/2010 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.*)
- Zákon č.255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen *zákon 255/2012 Sb.*)
- Zákon č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen *zákon č.134/2016 Sb.*)
- Vnitřní směrnice

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

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:	<i>hlavní činnosti</i> 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

.

Banka FKSP

Banka

Kontrolované období doklad od - do

Leden 1. - 8. 1. - 30.

Červen 20. - 23. 129. - 152.

Září 27. - 30. 197. - 226.

Faktury přijaté

Faktury vydané

Kontrolované období doklad od - do

Leden 1. - 46. 1.

Červen 257. - 353. 4. - 16.

Září 428. - 503. 19.

Pokladna

Kontrolované období doklad od - do

Leden V 1. - 27. P 1. - 5.

Červen V 127. - 150. P 35. - 48.

Září V 183. - 215. P 56. - 61.

Pokladna FKSP

Kontrolované období

doklad od - do

Leden	V 0.	P	1
Červen	V 0	P	0
Září	V 1.	P	0

Interní doklady

Kontrolované období

doklad od - do

Leden	1. - 3
Červen	77. - 94.
Září	127. - 150.

Při kontrole bylo zjištěno:**Výnosy hl. činnosti:**

Výnosy celkem hl. činnost

leden	885 356,00
červen	173 780,00
září	2 676 171,00

Výnosy doplňkové činnosti:

0
0
0

celkem 3 735 307,00**Náklady hl. činnosti:**

leden	228 146,66
červen	677 145,13
září	1 230 278,09

Náklady doplňkové činnosti:

0
0
0

celkem 2 135 569,88Finanční 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	35 457,31	30	35 457,31
414	1 934 774,70	30	1 934 774,70
416	724 212,00	20	724 212,00

Nápravná opatření:

- nebylo uloženo nápravné opatření

Upozornění na možná rizika

1.

Je třeba, aby náklady a výnosy vztahující se k jednotlivým ekonomickým činnostem 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 zákona 250/2000 Sb. platnou od 1.4.2009 zvláště na ustanovení o porušení rozpočtové kázně.

Pokud organizace má finanční hodnotu na účtu Fond odměn 411, Rezervní fond 413, Fond reprodukce 416, musí mít k fondu vedeny ve stejné výši i finanční prostředky na bankovním účtu (je možné i formou analytiky 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 formu úpravy, tj. rozpočtová opatření ředitele organizace.

Rozpočet rozpracovat až do jednotlivých syntetických účtů.

Dále upozorňujeme na to, že od 1.4.2009 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 vyhl.č. 416/2004 Sb. doložit individuální (dále IP) nebo dle vyhl.416/2004 Sb. limitovaný příslib (dále LP) k výdaji nebo jiným způsobem doložit vazbu mezi výdajem a IP nebo LP.

Určit osoby příkazců operace.

Na jednotlivé účetní doklady doložit podpis příkazce.

Upozorňujeme organizaci na speciální problematiku DPH v příspěvkové sféře ve vztahu k ekonomické činnosti a dále členění činností pro účely daně z příjmu právnických osob.

PO se ukládá, aby písemně předložila starostovi obce do 14 dnů od seznámení s protokolem zprávu, jaká učiní opatření k nápravě zjištěného stavu včetně stanovení termínů (nebo jak splnila nápravná opatření uložená kontrolními pracovníky).

6.

Vyhláška k inventarizaci
Schvalovací vyhláška

Dále upozorňujeme na ustanovení o zbytkové hodnotě u dlouhodobého majetku a jeho promítnutí do odpisových plánů.

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: 6

Počet příloh: 5

Protokol byl vyhotoven v Králově Dvoře dne 10.12.2024

Za kontrolní skupinu:

Ing. Zdeňka Cahlíková

.....
podpis

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č.255/2012 Sb. písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s protokolem na Město Králův Dvůr.

S tímto protokolem byl seznámen:

Převzal dne 10.12.2024

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