

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 obec Kunčice pod Ondřejníkem a vedoucího kontroly, starosty Ing. Jiřího Mikaly



Kontrolovaná organizace: **Základní škola a mateřská škola Karla Svobinského, Kunčice pod Ondřejníkem**

Zřizovatel: **Obec Kunčice pod Ondřejníkem**

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 obec Kunčice pod Ondřejníkem a vedoucího kontroly, starosty Ing. Jiřího Mikaly

Kontrolovaná organizace: název: Základní škola a mateřská škola Karla Svobinského, Kunčice pod Ondřejníkem
adresa: Kunčice pod Ondřejníkem 626, 739 13 Kunčice pod Ondřejníkem
IČ: 641 20 473
ředitelka: Mgr. Kateřina Bumbalíková
telefon: 552 303 990, 603 503 529
e-mail: ucetni@zskuncice.cz

Kontrolní orgán – zřizovatel: obec: Kunčice pod Ondřejníkem
starosta: Ing. Jiří Mikala
adresa: Kunčice pod Ondřejníkem 569, 739 13 Kunčice pod Ondřejníkem
IČ: 002 96 856

Předmět kontroly: Kontrola roku 2024:

- 1) Využití fondů
- 2) Bilanční kontinuita
- 3) Stavy účtů
- 4) Kontrola pokladny
- 5) Cestovní náhrady
- 6) Dohody o odpovědnosti
- 7) Kupní smlouvy
- 8) Darovací smlouvy
- 9) Smlouvy o dílo
- 10) Smlouvy o výpůjčce
- 11) Smlouvy o reklamě
- 12) Rozpočet
- 13) Hospodářský výsledek

Časový plán kontroly:

- datum provedení dálkové kontroly: 3.6.2024 – 24.7.2024
- kontrolované období: přelom roku 2023/2024, rok 2024

Prvním úkonem bylo oznámení o zahájení kontroly, tedy email s požadavky na kontrolované oblasti, který byl zaslán dne 3.6.2024.

Složení kontrolní skupiny:**Osoba pověřená zřizovatelem:**

Jana Martináková, účetní obce Kunčice pod Ondřejníkem

Osoba přizvaná:

JUDr. Milan Ondrášek, právník a daňový poradce ev. č 5787

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.

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.

Kontrola je provedena namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola Karla Svolinského, Kunčice pod Ondřejníkem
- zřízena kdy: v roce 1995
- hlavní předmět: Základní škola a mateřská škola je základní školou a mateřskou školou Obce Kunčice pod Ondřejníkem. Zabezpečuje předškolní výchovu, povinnou školní docházku a základní vzdělání podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání. Zabezpečuje školní jídelnu a zájmové vzdělávání žáků.
- doplňková činnost:
 - o hospodářskou činnost související s využitím kapacity základní školy
 - o galerie Karla Svolinského pro veřejnost
- forma majetku: nemovitý majetek – výpůjčka, movitý majetek - 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 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), ve znění pozdějších předpisů (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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 84/2005 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 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. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 110/2019 Sb.“)

- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinností některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 340/2015 Sb.“),
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (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 2024

1) Využití fondů

a) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2023
- Rozvaha sestavená k 31.5.2024

- kontrola k 31.12.2023

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2023 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	24 047,83
Účet 413	77 544,16
Účet 414	147 785,57
Účet 416 (FRM)	465 737,60
Účet 331	1 577 933,00
Účet 333	0,00
Účet 336	580 163,00
Účet 337	254 592,00
<u>Účet 342</u>	<u>107 737,00</u>
Celkem	3 235 540,16

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	(v Kč)
Účet 241	5 326 024,90
Účet 261	22 896,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	5 348 920,90

Rozdíl	+ 2 113 380,74
---------------	-----------------------

Z porovnání výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

- kontrola k 31.5.2024

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.5.2024 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	24 047,83
Účet 413	77 544,16
Účet 414	86 570,57
Účet 416 (FRM)	553 340,00
Účet 331	1 934 806,00
Účet 333	0,00
Účet 336	750 567,00
Účet 337	321 595,00
<u>Účet 342</u>	<u>183 879,00</u>
Celkem	3 932 349,56

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	(v Kč)
Účet 241	9 368 714,47
Účet 261	55 481,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	9 424 195,47

Rozdíl	+ 5 491 845,91
---------------	-----------------------

Z porovnání výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

b) Okruh FKSP

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.5.2024
- Okruh FKSP k 31.5.2024

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.5.2024.

Zůstatek účtu 412 je k 31.5.2024 ve výši	140 263,24 Kč
<u>Zůstatek účtu 243 je k 31.5.2024 ve výši</u>	<u>131 326,43 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	8 936,81 Kč

Výše uvedený rozdíl je tvořen:

+ tvorba	23 890,75 Kč
- úprava tvorby 1-5/24	3 276,94 Kč
- penzijní připojištění	925,00 Kč
<u>- stravné</u>	<u>10 752,00 Kč</u>
Celkem	8 936,81 Kč

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.

2) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2023
- Rozvaha sestavená k 31.5.2024

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2023/2024 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

3) Stavby účtů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.5.2024
- Níže uvedené bankovní výpisy

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu sestavenou k 31.5.2024.

Účet 241 - Běžný účet

Stav účtu 241 k 31.5.2024 ve výši 9 368 714,47 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 2024/105
- číslo účtu 105943961/0300
- ve výši 9 247 701,47 Kč
- účet je veden u Československé obchodní banky, a.s.

- bankovní výpis č. 5/2024
- číslo účtu 2700543531/2010
- ve výši 14 453,00 Kč
- účet je veden u Fio banky, a.s.

- bankovní výpis č. 5/2024
- číslo účtu 2200645056/2010
- ve výši 106 560,00 Kč
- účet je veden u Fio banky, a.s.

Bez závad.

Účet 243 - Účet FKSP

Stav účtu 243 k 31.5.2024 ve výši 131 326,43 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 2024/9
- číslo účtu 107213815/0300
- ve výši 131 326,43 Kč
- účet je veden u Československé obchodní banky, a.s.

Bez závad.

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

4) Kontrola pokladny

a) Směrnice

Předložené podklady:

- Organizační řád školy - Pokladní směrnice, s účinností od 1.9.2019

Ke kontrole byla předložena výše uvedená směrnice, ve které je v Čl. III., v bodě 5., pokladní limit pro pokladnu stanoven do výše 70 000,00 Kč. Veškerá hotovost překračující tento limit musí být odvedena na bankovní účet.

Bez závad.

5) Cestovní náhrady

a) Směrnice

Předložené podklady:

- Organizační řád školy - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.1.2023

Předložená směrnice je zpracovaná 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.

b) Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Organizační řád školy - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.1.2023

- Cestovní příkaz R. S., VPD č. 61 ze dne 18.3.2024

- Cestovní příkaz I. H., VPD č. 73 ze dne 26.3.2024

Předložené cestovní příkazy jsou vystaveny, propočteny a proplaceny v souladu s platnými právními předpisy. Při posuzování přiznaného stravného nedošlo u kontrolního vzorku k porušení § 163 a § 176 zákona 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Bez závad.

6) Dohody o odpovědnosti

Účetní jednotka k datu kontroly neuzavřela žádnou novou dohodu o odpovědnosti.

7) Kupní smlouvy

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

8) Darovací smlouvy

a) Darovací smlouva uzavřená s Mgr. D. K. dne 24.3.2024

Předložené podklady:

- Darovací smlouva uzavřená s Mgr. D. K. dne 24.3.2024

Dárce: Mgr. D. K.
Bytem: uvedeno
Datum narození: **neuvedeno**

Obdarovaný: Základní škola Karla Svobinského, Kunčice pod Ondřejníkem
IČ: 641 20 473
Se sídlem: Kunčice pod Ondřejníkem 626, 739 13 Kunčice pod Ondřejníkem
Osoba zastupující: Mgr. Kateřina Bumbalíková, ředitelka školy

Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního neúčelového daru ve výši 1 000,00 Kč

Datum uzavření: 24.3.2024

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva neobsahuje nezbytné identifikační údaje. U smluvní strany dárce chybí uvedení data narození, RČ, případně IČO, jde-li o fyzickou osobu jednající v rámci svého podnikatelského oprávnění a bylo-li jí toto číslo přiděleno.

Doporučení: V souladu s výše uvedeným nálezem doporučujeme u smluvní strany dárce uvádět datum narození, RČ nebo identifikační číslo v souladu s § 3019 občanského zákoníku, a to s ohledem na jednoznačnou identifikaci, tj. vyloučení případného rizika zaměnitelnosti s jiným subjektem.

Pozn: citace §3019 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

§ 3019

Údaji, podle nichž lze člověka zjistit, jsou zejména jméno, bydliště a datum narození, popřípadě identifikující údaj podle jiného právního předpisu. Identifikujícím údajem právnické osoby nebo podnikatele je identifikační číslo osoby, bylo-li jim přiděleno.

b) Darovací smlouva uzavřená se spolkem OSKAR ze dne 4.12.2023

Předložené podklady:

- Darovací smlouva uzavřená se spolkem OSKAR ze dne 4.12.2023

Dárce: OSKAR, Kunčice pod Ondřejníkem, z.s.
Se sídlem: Kunčice pod Ondřejníkem 626, 739 11
IČO: 641 20 473
Osoba zastupující: Ivana Kadlecová, předsedkyně spolku

Obdarovaný: Základní škola Karla Svolinského, Kunčice pod Ondřejníkem
IČ: 641 20 473
Se sídlem: Kunčice pod Ondřejníkem 626, 739 13 Kunčice pod Ondřejníkem
Osoba zastupující: Mgr. Kateřina Bumbalíková, ředitelka školy

Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního neúčelového daru ve výši 56 578,00 Kč

Datum uzavření: 4.12.2023

Předložená smlouva je uzavřena v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., v platném znění.

Bez závad.

9) Smlouvy o dílo

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

10) Smlouvy o výpůjčce

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

11) Smlouvy o reklamě

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

12) Rozpočet

a) Střednědobý výhled rozpočtu

Předložené podklady:

- Střednědobý výhled rozpočtu organizace sestavený na období let 2025 - 2026
- Webový odkaz na zveřejněný střednědobý výhled rozpočtu:

<https://www.zskuncice.cz/povinne-zverejnovane-informace>

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu organizace sestavený na období let 2025 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách organizace.

Předložený střednědobý výhled rozpočtu organizace byl schválen zřizovatelem.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu organizace sestavený na období let 2025 - 2026 je zveřejněn na internetových stránkách organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bez závad.

b) Rozpočet

Předložené podklady:

- Rozpočet organizace sestavený na rok 2024
- Webový odkaz na zveřejněný rozpočet:

<https://www.zskuncice.cz/povinne-zverejnovane-informace>

Návrh rozpočtu organizace sestavený na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách organizace.

Předložený rozpočet byl schválen zřizovatelem.

Schválený rozpočet organizace sestavený na rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách organizace.

Rozpočet organizace byl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bez závad.

13) Hospodářský výsledek

Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023
- Zápis schůze číslo 57 Rady obce Kunčice pod Ondřejníkem konaná dne 11.6.2024
- Interní doklad č. 99

Dle Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2023 měla účetní jednotka výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 299.837,56 Kč.

Dne 11.6.2024 byl VH schválen na zasedání Rady obce Kunčice pod Ondřejníkem a jeho rozdělení následovně:

- částka 59.967,51,- do fondu odměn (411)
- částka 239.870,25,- do rezervního fondu (413)

Bez závad.

Shrnutí: Protokol byl zaslán emailem zřizovateli a kontrolovanému subjektu. Zřizovatel i kontrolovaný subjekt si protokol uloží na svůj datanosič, případně si jej vytisknou.

Posledním úkonem byl kontrolovaný bod 13) Hospodářský výsledek.

Počet stran protokolu: 15

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, a to na podatelnu OÚ Kunčice pod Ondřejníkem.

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

Za kontrolní orgán:

Jana Martináková, účetní obce Kunčice pod Ondřejníkem, osoba pověřená

JUDr. Milan Ondrášek, právník a daňový poradce ev. č. 5787, osoba přizvaná

Datum vyhotovení: 24.7.2024