

Čj. 0395/2019

Protokol o výsledku finanční kontroly

v souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a zákona
č. 255/2012 Sb., kontrolní řád

Kontrolovaná příspěvková organizace:

Základní škola a mateřská škola, Boharyně, okres Hradec Králové, IČ 75018136, (dále také
jen „ZŠ a MŠ Boharyně“)

Statutární zástupce: Mgr. Yveta Medková, ředitelka

Finanční kontrola se uskutečnila dne 28.3.2019 od 16,00 hod.

Místo provedení kontroly:

Základní škola a mateřská škola, Boharyně, okres Hradec Králové, IČ 75018136,
Boharyně čp.10, 503 23 Boharyně

Zástupci za Základní školu a mateřskou školu Boharyně, okres Hradec Králové:

- Při zahájení finanční kontroly byla přítomna pověřená pracovnice p. Pavlína Adlafová, DiS, pracovnice obchodního provozu a školnice, pověření ze dne 27.3.2019

Kontrolu vykonali:

- Vedoucí kontrolní skupiny: JUDr. Věra Macháčková
- Členové kontrolní skupiny: Bc. Šárka Michálková, účetní obce, ing. Ondřej Vítek, předseda finančního výboru, Iveta Kmoníčková, členka finančního výboru, Jana Šarounová, členka finančního výboru

Pověření ke kontrole čj. 0194/2019 ze dne 22.2.2019.

Předmět kontroly:

předmětem finanční kontroly bylo prověřit údaje uvedené v § 4 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. Kontrola hospodaření byla provedena výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu kontroly. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Druh kontroly: namátková finanční kontrola dokladová.

Kontrola byla zahájena dne 28.3.2019 v 16,00 hod., v budově ZŠ v Boharyni předáním pověření k provedení kontroly pověřené osobě kontrolované osoby p. Pavlíně Adlafové, DiS. Současně bylo předáno Poučení pro kontrolovanou osobu o právech a povinnostech dle kontrolního řádu. Pověřená osoba p. Pavlína Adlafová, DiS poučení podepsala až po tel. konzultaci s ředitelkou ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yvetou Medkovou, neboť dle jejího sdělení neměla k podpisu Poučení oprávnění. Na dotaz JUDr. V. Macháčkové, zda může zodpovědět

případné dotazy kontrolujících či podat vysvětlení, pověřená osoba p. Pavlína Adlafová, DiS odpověděla, že nikoliv, že může pouze dle požadavků kontrolujících vyhotovit kopii některých dokladů, musí však o tom učinit záznam. Dále se kontroly neúčastnila.

Původní termín zahájení kontroly byl stanoven na 6.3.2019. Korespondence s ředitelkou ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yvetou Medkovou ohledně termínu zahájení kontroly v příloze k protokolu.

Dopisem č.j. 0327/2019 ze dne 3.4.2019 zasláným datovou schránkou byla pověřená osoba p. Pavlína Adlafová, DiS vyzvána k předložení dokladů, které nebyly k dispozici při zahájení kontroly dne 28.3.2019 a podání vysvětlení. Dopis a vyjádření ředitelky ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Y. Medkové v příloze k tomu to protokolu.

A. kontrolované písemnosti

Při kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Boharyně byly zkontrolovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočet - příspěvek zřizovatele na provoz	Příspěvek zřizovatele na provoz ZŠ, MŠ Boharyně byl projednán a schválen zastupitelstvem obce na zasedání dne 13.12.2017. Oznámení o schválení výše příspěvku na rok 2018 bylo zasláno ředitelce ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yvetě Medkové dopisem ze dne 18.12.2017 čj. 0704/2017 s tím, že příspěvek podléhá vyúčtování k 31.12.2018, vyúčtování předloží ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně zřizovateli do 31.1.2019. Při kontrole vyúčtování předloženo nebylo. I přes opětovnou výzvu ředitelka školy vyúčtování příspěvku ani dodatečně nepředložila.
Rozpočet, rozpočtová opatření	Rozpočet ZŠ, MŠ Boharyně na rok 2018 byl zaslán ředitelkou školy Mgr. Yvetou Medkovou datovou schránkou dne 31.1.2018 (čj. 0070/2018) jako výhled rozpočtu na roky 2018, 2019 a 2020. Zveřejnění rozpočtu na internetových stránkách školy 15 dnů před jeho schválením zřizovatelem, nebylo při kontrole ani později předloženo. Porušení ust. § 28a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočet byl zpracován jako vyrovnaný – výnosy celkem 3.263.758,67 Kč, náklady celkem 3.263.785,67 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled dne 14.2.2018 usnesením č. 5. Rozpočet i výhled jsou zveřejněny na internetových stránkách školy, není však zřejmé, kdy byl vyvěšen. Rozpočtová opatření nebyla předložena. <u>Kontrolní zjištění:</u> - Nebylo předloženo vyúčtování příspěvku zřizovatele na provoz na rok 2018 - Nebyl předložen doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu ZŠ, MŠ Boharyně na rok 2018 15 dní před jeho projednání zřizovatelem.
Pokladní kniha, pokladní doklady	Ke kontrole byly předloženy pokladní doklady z roku 2018. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za období září až prosinec 2018 a dále namátková kontrola pokladních dokladů

	V18010 – V18012, P18023 (březen 2018) a V18048 – V18050 (červenec 2018). <u>Kontrolní zjištění:</u> 1) výdajový pokladní doklad č. V18068 ze dne 27.9.2018, účel platby – poštovné IT Děčín, placeno 223,- Kč. Kontrolující požádal dne 3.4.2019 prostřednictvím datové schránky o vysvětlení k této uhrazené částce. Ve vyjádření ze dne 4.4.2019 p. ředitelka Mgr. Y. Medková uvádí: „Částka 223,- Kč – poštovné IT Děčín (vrácené zboží)“. 2) výdajový pokladní doklad č. V18077, ze dne 31.10.2018, předmět nákupu: pracovní obuv 1 ks, pracovní oděv 2 ks. Není v případě pracovních oděvů specifikováno o jaký oděv se jedná. Pověřená osoba p. P. Adlafová, DiS. byla dne 3.4.2019 vyzvána k doložení rozpisu. Dne 4.4.2019 bylo doručeno vyjádření p. ředitelky Mgr. Y. Medkové, že se jedná o „2 ks triko (provozní pracovnice, školnice)“ – pokladní doklad, kde by byl tento údaj doplněn, nebyl předložen (termín k předložení dokladů na Obecní úřad Boharyně byl stanoven 8.4.2019). 3. Příjmové pokladní doklady č. P 18072 a P 18073, platby od rodičů za fotografování a vstupné do hvězdárny, nebyl přiložen žádný podklad (seznam platících rodičů). V bodech 1, 2, 3 došlo k porušení odst. 1 b, § 11, zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – obsah účetního případu, z hlediska průkaznosti a následného správného zaúčtování mají být součástí účetního dokladu i další účetní písemnosti, které se k obsahu vážou. <u>Uložená opatření k nápravě:</u> ad1) přiložit reklamační protokol, jako podklad výdajového pokladního dokladu V18068 a předložit jej v originále na Obecní úřad Boharyně Termín: do 10.5.2019 ad2) předložit na Obecní úřad Boharyně originál účetního dokladu V18077 s podrobným rozpisem, ad3) předložit podklady k přijatým částkám od rodičů. Termín: do 10.5.2019 Zodpovídá: Mgr. Yveta Medková, ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně
Rozvaha, výkaz zisku a ztráty	Kontrola účetní závěrky 2018: 1) Výsledek hospodaření z hlavní činnosti = - 36 598,45 Kč Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti = 21 660,- Kč (nájem bytu). 2) Aktiva v celkové hodnotě 1 360 236,45 Kč, z toho stálá aktiva 652 709,-Kč a oběžná aktiva 707 527,45 Kč. 3) Pasiva v celkové hodnotě 1 360 236,45 Kč, z toho vlastní kapitál 789 284,75 Kč a cizí zdroje 570 951,70 Kč. <u>Příloha účetní závěrky 2018:</u> 1) Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení = 121 527,77 (doplněn v roce 2018 o špatně zaúčtovaný výsledek hospodaření z roku 2014 (14.496,58 Kč). 2) Výsledek hospodaření za běžné účetní období = -14 938,45 Kč. <u>Kontrolní zjištění:</u> - s nerozděleným hospodářským výsledkem ve výši 121.527,77

	Kč nemůže do doby schválení účetních závěrek PO hospodařit, použít ho ke krytí záporného hospodářského výsledku roku 2018 a k dalším provozním výdajům. - na výnosový účet 602100 (výnosy z prodeje služeb – svačiny) bylo účtováno na stranu MD 3 924,75 Kč – principiálně by se na účty tržeb nemělo účtovat na stranu MD. <u>Uložená opatření k nápravě:</u> učinít kroky ke schválení účetních závěrek PO za roky 2014 a 2015, tj. splnit opatření uvedená v Zápise o neschválení účetní závěrky ze dne 8.7.2015 a v Protokolu o neschválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 13.7.2016. Termín: do 10.5.2019 Zodpovídá: Mgr. Yveta Medková, ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně
Vydané faktury	Nebyly vystaveny.
Přijaté faktury - běžné	Byla provedena kontrola přijatých faktur za rok 2018. <u>Kontrolní zjištění:</u> 1. při kontrole bylo zjištěno, že na přijatých fakturách, namátkově např. 118070, 118067, 118066, 118065 není správně uváděn název odběratele, tak jak je zapsán v Rejstříku škol a školských zařízení a ve zřizovací listině, tj. Základní škola a mateřská škola, Boharyně, okres Hradec Králové. Tím došlo k porušení odst. 1 b, § 11, zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – označení účastníků. <u>Uložená opatření k nápravě:</u> - kontrolovat náležitosti účetních dokladů tak, jak je uvedeno v zákoně o účetnictví, - ve spolupráci s dodavateli používat správný název organizace, tak jak je uveden ve zřizovací listině a zapsán v Rejstříku škol a školských zařízení. Termín: bezodkladně. Zodpovídá: Mgr. Yveta Medková, ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně
Doklady k inventarizaci majetku PO k 31.12.2018	Ke kontrole byly předloženy tyto dokumenty: Plán ředitelky školy k provedení řádné inventury k 31.12.2018 ze dne 1. 11. 2018. Proškolení členů inventarizačních komisí provedeno dne 15. 11.2018. Inventarizační zpráva k fyzické inventuře ke dni 31. 12. 2018 ze dne 28. 1. 2019, včetně přehledu přírůstků a úbytků. Inventarizační zpráva 2018 ze dne 28.1.2019. <u>Kontrolní zjištění:</u> inventarizační zpráva je nedostačující, neboť chybí příloha inventarizační zprávy. Je v rozporu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění § 2 odst.e), který stanoví - „Inventarizační zpráva je posledním dokumentem inventarizace, je to souhrn informací o provedených inventurách, o inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech. Její součástí je seznam všech průkazných účetních záznamů, které jsou výsledkem inventarizační činnosti.“, tzn. že musí obsahovat všechny podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů

	a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Inventarizační zpráva příspěvkové organizace se předkládá jako <u>podklad pro projednání účetní závěrky PO zřizovateli</u>. Rozsah přílohy inventarizační zprávy je stanoven v § 3 odst. 5) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - „příloha inventarizační zprávy obsahuje seznam inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace“. Dále bylo zjištěno, že navrhován k vyřazení majetek jako nefunkční, kde byla pouze zanedbána údržba a který je plně funkční – viz návrh na vyřazení vysavače ETA Mariner, IČ 138081; 2 ks varných konvic IČ 138164 a 138165. <u>Uložená opatření k nápravě:</u> - předložit zřizovateli inventarizační zprávu za rok 2018, která bude v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Termín: bezodkladně. Zodpovídá: Mgr. Yveta Medková, ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně - řádně hospodařit se svěřeným majetkem, pravidelně provádět jeho údržbu Termín: ihned Zodpovídá: Mgr. Yveta Medková, ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně
Vnitřní směrnice	Ke kontrole byly předloženy vnitřní směrnice školy. Nebyla předložena směrnice pro poskytování osobních ochranných pomůcek. Na výzvu k jejímu předložení ze dne 3.4.2019 ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yveta Medková dopisem čj. ZMSBo/0177/2019 sdělila, že směrnice je k nahlédnutí ve škole v obvyklé pracovní době. Dne 15.4.2019 v 13,30 hod. ve škole však nikdo nebyl přítomen.
Smlouvy a další materiály k dotacím	- nebyly předloženy
Smlouvy darovací	- nebyly předloženy
Dodržování zákona č. 320/000 Sb.	Byla provedena kontrola, jakým způsobem je zaveden a dodržován vnitřní řídicí kontrolní systém podle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, (dále též jen zákona o finanční kontrole), ve znění účinném v kontrolovaném období a zajištění fungování řídicí kontroly podle ustanovení § 26 – 27 téhož zákona a dle prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, (dále též jen vyhlášky), ve znění účinném v kontrolovaném období. Ověření provádění řídicí kontroly v praxi K provádění finanční kontroly má organizace zpracovanou vnitřní směrnici č. 6 Vnitřní směrnice o kontrole. Postupy nastavené vnitřním předpisem byly namátkově ověřovány u (výdajů) dodavatelských faktur a pokladních dokladů roku 2018 ve fázi: - předběžné kontroly - dle § 13 vyhlášky (1. fáze předběžné

	kontroly), kde nebylo zjištěno žádné pochybení, - předběžné kontroly - dle § 14 – 17 vyhlášky (2. fáze předběžné kontroly). Při kontrole pokladních dokladů a došlých faktur bylo zjištěno nedostatečné provádění této fáze předběžné kontroly, neboť doklady neměly správné náležitosti, viz část „Pokladní kniha, pokladní doklady“ a „Přijaté faktury – běžné“, tohoto Protokolu. <u>Uložená opatření k nápravě:</u> Při II. fázi předběžné kontroly zajistit, aby všechny účetní doklady určené k proplacení měly správné náležitosti. Termín: průběžně Zodpovídá: Mgr. Yveta Medková, ředitelka ZŠ a MŠ Boharyně
--	--

Při kontrole bylo vycházeno zejména z těchto platných zákonů a předpisů:

- Zákon č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (kontrolní řád)
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví
- Vyhláška Ministerstva financí č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky 504/2002 Sb.
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Zřizovací listina
- Vnitřní směrnice
- Pověření k zastupování při kontrole ze dne 27.3.2019

B. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných předcházejícími kontrolami:

Při kontrole nebyly předloženy žádné písemné doklady o přijatých opatřeních. Na základě výzvy ze dne 3.4.2019 zasláné pověřené osobě p. P. Adlafové, DiS. ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yveta Medková ve vyjádření čj. ZMSBo/0177/2019 uvedla, že veškeré doklady a výpočty byly v minulosti zřizovateli předloženy, že škola učinila veškeré kroky ke schválení účetních závěrek za roky 2014 a 2015, že doklady byly zaslány v předešlých korespondencích zřizovateli.

Zřizovatel žádné konkrétní doklady a výpočty od ředitelky ZŠ, MŠ Boharyně neobdržel. Rovněž tak nebyly ze strany ředitelky ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yvety Medkové učiněny žádné kroky ke schválení účetních závěrek za roky 2014 a 2015. Nedostatky zjištěné předcházejícími kontrolami nebyly odstraněny.

Kontrolní zjištění:

ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yveta Medková nesplnila opatření jí uložená předcházející kontrolou.

C. Ukončení kontroly – závěr

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny pověřené osobě p. Pavlíně Adlafové, DiS.

Závěr: ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yveta Medková neposkytla kontrolnímu orgánu součinnost při provádění veřejnosprávní kontroly hospodaření ZŠ, MŠ Boharyně za rok 2018, jak jí ukládá zejména ust. § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., dlouhodobě neplní uložená opatření a přetrvávají nedostatky zjištěné předcházejícími kontrolami.

Poučení:

proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), podat kontrolovaná osoba do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky. Námitky lze podat na adresu kontrolního orgánu datovou schránkou, popř. na adresu Obec Boharyně, 503 23 Boharyně čp. 53.

V Boharyni dne 29.4.2019

Podpisová doložka kontrolních pracovníků

JUDr. Věra Macháčková

Bc. Šárka Michálková

Jana Šarounová

Iveta Kmoníčková

Ing. Ondřej Vitek

Protokol převzala dne :

Mgr. Yveta Medková

Ředitelka Základní školy a mateřské školy,
Boharyně, okres Hradec Králové