

Čj.: 339/2020

**Protokol o výsledku veřejnosprávní 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. Lucie Tomášková, ředitelka

**Veřejnosprávní kontrola se uskutečnila ve dne 17.4.2020 od 9,00 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:**

Mgr. Lucie Tomášková, ředitelka  
Kamila Hellerová, vedoucí učitelka MŠ

**Kontrolu vykonali:**

- Vedoucí kontrolní skupiny: JUDr. Věra Macháčková
- Členka kontrolní skupiny: Bc. Šárka Michálková, účetní obce

Pověření ke kontrole čj. 0332/2020 ze dne 16.4.2020.

**Předmět kontroly:**

předmětem veřejnosprávní 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.

Vzhledem ke vzdání se funkce ředitelky ZŠ, MŠ Boharyně Yvetou Medkovou v červenci 2019, byly účetní doklady podepisovány a likvidovány Mgr. Yvetou Medkovou do 15.7.2019. Mgr. Lucie Tomášková byla jmenována zřizovatelem dnem 3.9.2019. V mezidobí školu zastupovala pověřená osoba p. Kamila Hellerová - usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 24.7.2019.

**Druh kontroly:** namátková finanční kontrola dokladová.

**Kontrolované období:** 1.1.2019 – 31.12.2019



Kontrola byla zahájena dne 17.4.2020 v 9,00 hod., v budově ZŠ v Boharyni předáním pověření k provedení kontroly ředitelce Mgr. Lucii Tomáškové. Současně bylo předáno Poučení pro kontrolovanou osobu o právech a povinnostech dle kontrolního řádu.

### A. kontrolované písemnosti

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

| Druh písemnosti                            | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rozpočet - příspěvek zřizovatele na provoz | <p>Príspevek zřizovatele na provoz ZŠ, MŠ Boharyně byl projednán a schválen zastupitelstvem obce na zasedání dne 12.12.2018 ve výši 484.000 Kč. Oznámení o schválení výše příspěvku na rok 2019 bylo zasláno ředitelce ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yvetě Medkové dopisem ze dne 27.12.2018 čj. 0696/2018, z toho 409.000 Kč na provoz, 75.000 Kč na obědy, vyúčtování čerpání příspěvku k 31.12.2019 a zprávu předložit zřizovateli do 31.1.2020.</p> <p>Na žádost ředitelky ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Lucie Tomáškové ze dne 4.12.2019 čj. 0519/2019 o navýšení příspěvku zastupitelstvo obce 4.12.2019 rozhodlo zvýšit příspěvek na provoz a doplacení platu vychovatelky ŠD z důvodu prodloužení provozu ŠD o částku 42.000 Kč.</p> <p>Vyúčtování příspěvku bylo předloženo zřizovateli dopisem ze dne 6.2.2020 čj. 0181/2020.</p>                                                  |
| Rozpočet, rozpočtová opatření              | <p>Návrh rozpočtu ZŠ, MŠ Boharyně na roky 2019, 2020 a 2021 byl zaslán ředitelkou školy Mgr. Yvetou Medkovou datovou schránkou dne 29.3.2019 (čj. 0304/2019). Doklad o zveřejnění návrhu rozpočtu na internetových stránkách školy 15 dnů před jeho projednáváním a schvalováním zřizovatelem, nebyl předložen. K návrhu rozpočtu nebylo poskytnuto žádné vyjádření a vysvětlení.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zpracován jako vyrovnaný – výnosy celkem 4.536.682 Kč, náklady celkem 4.536.682 Kč.</p> <p>Rozpočet nebyl zřizovatelem schválen.</p> <p><u>Kontrolní zjištění:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 nebylo možné ověřit na internetových stránkách školy z důvodu zablokování původních stránek školy po vzdání se funkce ředitelky ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Yvetou Medkovou v měsíci červenci 2019.</li> </ul> |
| Pokladní kniha, pokladní doklady           | <p>Pokladnu školy vede ředitelka školy, řídí se vnitřní směnicí č. 07, čtyřikrát ročně je prováděna inventura pokladny. Má podepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti.</p> <p>Byly předloženy pokladní doklady z roku 2019. Namátkově byla provedena kontrola pokladních dokladů. Doklady měly požadované náležitosti.</p> <p>Nebyly zjištěny nedostatky.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha | <p>Kontrola účetní závěrky 2019:</p> <p>1) Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výsledek hospodaření z hlavní činnosti = 11.243,52 Kč</li> <li>- výsledek hospodaření z hospodářské činnosti = 31 875,- Kč (nájem bytu).</li> <li>- výsledek hospodaření za organizaci = 43.118,52 Kč.</li> </ul> <p>2) Rozvaha k 31.12.2019:</p> <p>Aktiva v celkové hodnotě 1.879.291,25 Kč, z toho stálá aktiva 636.709,00 Kč a oběžná aktiva 1.257.569,61 Kč.</p> <p>Pasiva v celkové hodnotě 1.894.278,61 Kč, z toho vlastní kapitál 858.888,40 Kč a cizí zdroje 1.035.390,21 Kč.</p> <p>a) Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení = 106.589,32</p> <p>b) Výsledek hospodaření za běžné účetní období = 43.118,52 Kč.</p> <p>3) Příloha účetní závěrky k 31.12.2019:</p> <p>FKSP – PZ 29.986,43 Kč, tvorba fondu 58.446,62, čerpání fondu 39.203,00 Kč, zůstatek 31.12.2019 – 49.230,05 Kč;</p> <p>Rezervní fond – tvorba fondu 30.000,00 Kč, čerpání fondu 6.758,49 Kč, KZ 23.241,51 Kč;</p> <p>Fond investic – tvorba fondu 16.000,00 Kč, čerpání 16.000,00 Kč, KZ 0.</p> <p><u>Kontrolní zjištění:</u></p> <p>– hospodářský výsledek za rok 2014 ve výši 14.496,58 Kč, hospodářský výsledek za rok 2015 ve výši 107.031,19 Kč a hospodářský výsledek za rok 2018 ve výši – 14.938,45 nebyly z důvodu neschválených účetních závěrek přerozděleny a stále jsou vedeny na účtu 431 (106.589,32 Kč).</p> <p><u>Uložená opatření k nápravě:</u> viz část B tohoto Protokolu</p> |
| Vydané faktury                         | Nebyly vystaveny.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Přijaté faktury - běžné                | <p>Byla provedena namátková kontrola přijatých faktur za rok 2019.</p> <p><u>Kontrolní zjištění:</u></p> <p>Při kontrole bylo zjištěno, že na některých fakturách 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 § 11, odst. 1 b, § 11, zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – označení účastníků.</p> <p><u>Doporučení kontrolní skupiny:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. kontrolovat náležitosti účetních dokladů tak, jak je uvedeno v zákoně o účetnictví,</li> <li>2. ve spolupráci s dodavateli používat správný název organizace, tak jak je uveden ve zřizovací listině a v Rejstříku škol a školských zařízení, např. v písemné objednávce.</li> </ol> <p>Termín: bezodkladně.</p> <p>Zodpovídá: Mgr. Lucie Tomášková, ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Doklady k inventarizaci majetku PO k 31.12.2019 | <p>Ke kontrole byly předloženy tyto dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2020, vyhotovena formou tabulky dle jednotlivých inventarizovaných účtů</li> <li>- Inventurní soupisy k inventuře majetku a závazků k 31.12.2019 dle jednotlivých analytických účtů.</li> <li>- Směrnice č. 10 Inventarizace majetku.</li> <li>- Inventarizační soupisy majetku o provedené fyzické inventuře</li> </ul> <p>Dle inventurních soupisů nebyly zjištěny rozdíly.</p>                                                                                                                                                      |
| Vnitřní směrnice                                | <p>Ke kontrole byly předloženy vnitřní směrnice školy. Směrnice byly aktualizovány dodatky.</p> <p>Nebyly zjištěny nedostatky.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Protokoly o provedených kontrolách v roce 2019  | <p>Byl předložen protokol z kontroly provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Hradec Králové</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- protokol o kontrole č. 187/19/661 z 14.2.2019,</li> <li>- bez nálezu.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Smlouvy a další materiály k dotacím             | <p>V roce 2019 byla škola zapojena do dvou projektů, financovaných z Operačního programu potravinové a materiální pomoci. S Královéhradeckým krajem byly uzavřeny tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem RGO18-60 v rámci výzvy č 30_18_008, realizace od 1.9.2018 – 30.6.2019, datum podpisu smlouvy 29.5.2018;</li> </ul> <p>Nevyčerpaná částka byla vrácena na účet poskytovatele.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem RGO19-81 v rámci výzvy č 30_19_009, realizace od 1.9.2019 – 30.6.2020, datum podpisu smlouvy 11.6.2019.</li> </ul> |
| Smlouvy darovací                                | <p>Byla předložena Darovací smlouva ze dne 6.12.2019, na základě které škola obdržela od firmy HOKA TRADE s.r.o. IČ 29138329 finanční dar ve výši 30.000,00 Kč. Přijetí finančního daru bylo dne 3.12.2019 písemně schváleno zřizovatelem, což je v souladu s dodatkem č. 3 ke zřizovací listině. Finanční prostředky byly použity na nákup vybavení a učebních pomůcek do základní a mateřské školy. Doloženo účetními doklady.</p> <p>Bez zjištěných nedostatků.</p>                                                                                                                                                                                              |
| Dodržování zákona č. 320/000 Sb.                | <p>K provádění finanční kontroly má organizace zpracovánu vnitřní směrnici č. 6 Vnitřní směrnice o kontrole, která je aktualizována. Při kontrole účetních dokladů bylo zjištěno, že kontrola je prováděna a nebyly zjištěny nedostatky.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

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

- 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,
- 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.,
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o FKSP
- Zřizovací listina
- Vnitřní směrnice

## **B. Plnění opatření z předcházejících kontrol**

### **Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných předcházejícími kontrolami:**

Mgr. Yveta Medková se vzdala funkce ředitelky ZŠ, MŠ Boharyně ke dni 15.7.2019. Dne 5.8.2019 předala dokumentaci školy pověřené osobě Kamile Hellerové. Její pracovní poměr skončil výpovědí ze strany zaměstnavatele ke dni 31.12.2019, nabízené místo učitelky MŠ ani učitelky ZŠ na plný pracovní úvazek na dobu neurčitou nepřijala. Mgr. Lucie Tomášková byla jmenována do funkce ředitelky ZŠ, MŠ Boharyně dnem 3.9.2019 na základě výsledků konkurzního řízení. Ode dne vzdání se funkce ředitelky školy až do ukončení pracovního poměru k 31.12.2019 Mgr. Yveta Medková se zřizovatelem nekomunikovala. Z těchto důvodů tedy nebylo možné dořešit odstranění nedostatků, zjištěných předcházejícími kontrolami.

Mgr. Lucie Tomášková, ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně uvedla, že se ke kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu z veřejnosprávní kontroly za rok 2018 pod bodem 1 – 3 nemůže vyjádřit. K neschváleným účetním závěrkám sdělila, že požádá zastupitelstvo obce o schválení hospodářského výsledku za roky 2014, 2015 a 2018.

## **C. Ukončení kontroly – závěr**

Všechny originály podkladů, zapůjčené pro výkon kontroly byly vráceny Mgr. Lucii Tomáškové.

### **Poučení:**

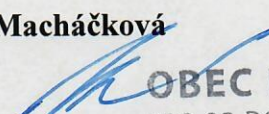
proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může dle ust. § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), podat kontrolovaná osoba do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky. Námitky lze podat na adresu kontrolního orgánu: Obec Boharyně, 503 23 Boharyně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

V Boharyni dne 17.4.2020

### **Podpisová doložka kontrolních pracovníků**

JUDr. Věra Macháčková

Bc. Šárka Michálková

   
**OBEC BOHARYNĚ**  
 503 23 BOHARYNĚ č.p. 53  
 IČ: 002 68 640



Protokol převzala dne : 17.4.2020

**Mgr. Lucie Tomášková**

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

podpis

Základní škola a mateřská škola,  
Boharyně,  
okres Hradec Králové  
IČO 75018136 tel.  
(2)

*námítky proti protokolu netudou  
podány.*

*v Boharyni dne 17.4.2020*

*LUCIE TOMÁŠKOVÁ*

Základní škola a mateřská škola,  
Boharyně,  
okres Hradec Králové  
IČO 75018136 tel.  
(2)