

Čj.: 0338/2021

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 14.4.2021 od 13,00 hod.

Místo provedení kontroly:

Obecní úřad Boharyně, 503 23 Boharyně čp. 53
(důvodem zajištění epidemiologických opatření k zamezení šíření nákazy COVID – 19)

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

Mgr. Lucie Tomášková, ředitelka

Kontrolu vykonali:

- Vedoucí kontrolní skupiny: JUDr. Věra Macháčková, starostka
- Člen kontrolní skupiny: Lukáš Ouzký, DiS., účetní obce

Pověření ke kontrole čj. 0337/2020 ze dne 14.4.2021.

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.

Druh kontroly: namátková finanční kontrola dokladová.

Kontrolované období: 1.1.2020 – 31.12.2020

Kontrola byla zahájena dne 14.4.2021 ve 13,00 hod. 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	Příspěvek zřizovatele na provoz ZŠ, MŠ Boharyně byl projednán a schválen zastupitelstvem obce na zasedání dne 4.12.2019 ve výši 546.000 Kč. Oznámení o schválení výše příspěvku na rok 2020 bylo zasláno ředitelce ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. L. Tomáškové datovou zprávou dne 12.12.2019 čj. 1044/2019, z toho 471.000 Kč na provoz, 75.000 Kč na obědy, vyúčtování čerpání příspěvku k 31.12.2020 a zprávu předložit zřizovateli do 31.1.2021. Vyúčtování příspěvku bylo předloženo zřizovateli dopisem ze dne 6.2.2021 čj. 0045/2021. Hospodaření ZŠ, MŠ Boharyně za rok 2020 skončilo ztrátou ve výši 29.711,77 Kč. Tato ztráta byla vyrovnána z navýšeného příspěvku na provoz na rok 2021 (schváleno zastupitelstvem obce 17.2.2021 usnesením č. 15)
Rozpočet	Návrh rozpočtu ZŠ, MŠ Boharyně a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 až 2022 byl zaslán ředitelkou školy Mgr. L. Tomáškovou datovou schránkou dne 4.2.2020 (čj. 0037/2020). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách školy. Návrh rozpočtu byl zpracován jako schodkový – výnosy celkem 5.214.000 Kč, náklady celkem 5.248.000 Kč, schodek ve výši 34.000 Kč. Rozpočet byl zřizovatelem schválen na zasedání zastupitelstva obce 12.2.2020 usnesením č. 4
Pokladní kniha, pokladní doklady	Pokladnu školy vede ředitelka školy, řídí se vnitřní směrnici č. 07, čtyřikrát ročně je prováděna inventura pokladny. Byly předloženy pokladní doklady z roku 2020. Namátkově byla provedena kontrola pokladních dokladů. Doklady měly požadované náležitosti.
Vydané faktury	Nebyly vystaveny.
Přijaté faktury - běžné	Byla provedena náátková kontrola přijatých faktur za rok 2020. <u>Kontrolní zjištění:</u> - Fa č. 120027 – nákup vysavače na okna – nebyl zařazen do majetku <u>Doporučení kontrolní skupiny:</u> - zařadit zakoupený vysavač na okna co majetku zřizovatele, ředitelka ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. Lucie Tomášková předá podklady Termín: bezodkladně
Doklady k inventarizaci majetku PO k 31.12.2020	Ke kontrole byly předloženy tyto dokumenty: - Protokol o inventarizaci majetku ze dne 8.1.2021, přílohy - tabulky dle jednotlivých inventarizovaných účtů

	- Inventurní soupisy k inventuře majetku a závazků k 31.12.2020 dle jednotlivých analytických účtů - dodat. - Směrnice č. 10 Inventarizace majetku. - Inventarizační soupisy majetku o provedené fyzické inventuře Dle inventurních soupisů nebyly zjištěny rozdíly.
Vnitřní směrnice	Ke kontrole byly předloženy vnitřní směrnice školy. Směrnice byly aktualizovány dodatky.
Protokoly o provedených kontrolách v roce 2020	Žádné kontroly nebyly provedeny.
Smlouvy a další materiály k dotacím	V roce 2020 byla škola zapojena do dvou projektů, financovaných z Operačního programu potravinové a materiální pomoci. S Královéhradeckým krajem byly uzavřeny tyto smlouvy: Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem RGO20-78 v rámci výzvy č.20_30_010, poskytování bezplatné stravy dětem ohrožených chudobou, doba realizace 1.9.2020 – 30.6.2021 Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_080/0017796-01 z operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - harmonogram realizace 1.9.2020 – 30.6.2022
Smlouvy darovací, smlouvy o pronájmu	V roce 2020 byly uzavřeny celkem 3 smlouvy darovací na věcné dary – aromadifuzér vč. náplní, vyřazená výpočetní technika. Dále byly uzavřena smlouva o pronájmu tělocvičny.
Dodržování zákona č. 320/000 Sb.	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.

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:

- nebyly

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 19.4.2021

Podpisová doložka kontrolních pracovníků

JUDr. Věra Macháčková

Lukáš Ouzký, DiS.

Protokol převzala dne : 19.4.2021

Mgr. Lucie Tomášková

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

podpis