

Čj.: 0384/2022

**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 29.3.2022 od 13,00 hod.**

**Místo provedení kontroly:**

Obecní úřad Boharyně, 503 23 Boharyně čp. 53

**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. 0288/2022 ze dne 28.3.2022.

**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:** 1.1.2021 – 31.12.2021

Kontrola byla zahájena dne 29.3.2022 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	<p>Příspěvek zřizovatele na provoz ZŠ, MŠ Boharyně byl projednán a schválen zastupitelstvem obce na zasedání dne 16.12.2020 ve výši 546.000 Kč. Oznámení o schválení výše příspěvku na rok 2021 bylo zasláno ředitelce ZŠ, MŠ Boharyně Mgr. L. Tomáškové datovou zprávou dne 4.1.2021 čj. 0009/2021 s tím, že příspěvek podléhá vyúčtování k 31.12.2021 a zprávu předložit zřizovateli do 31.1.2022.</p> <p>Vyúčtování příspěvku bylo doručeno zřizovateli datovou schránkou dne 9.3.2022 čj. 0246/2022. Výsledek hospodaření ZŠ, MŠ Boharyně za rok 2021 –</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- výsledek hospodaření z hlavní činnosti činil 30.136,07 Kč</li><li>- výsledek hospodaření doplňkové činnosti činil 30.457 Kč</li><li>- hospodářský výsledek k 31.12.2021 činil 60.773,07 Kč.</li></ul> <p>Zůstatek provozní dotace činil 604,30 Kč. Do roku 2021 bylo zaúčtované navýšení provozního příspěvku na dorovnání ztráty roku 2020 ve výši 29. 711,77 Kč.</p>
Rozpočet	<p>Návrh rozpočtu ZŠ, MŠ Boharyně a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 a 2021 byl zaslán ředitelkou školy Mgr. L. Tomáškovou datovou schránkou dne 13.2.2021 (čj. 0144/2021) a doplněn o vyjádření školské rady.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zpracován jako vyrovnaný - výnosy celkem 5.145.711,77 Kč, náklady celkem 5.145.711,77 Kč. Současně bylo požádáno o navýšení rozpočtu na úhradu schodku 2020 ve výši 29.711,77 Kč.</p> <p>Rozpočet byl zřizovatelem schválen na zasedání zastupitelstva obce 12.5.2021 usnesením č. 10.</p>
Pokladní kniha, pokladní doklady	<p>Pokladnu školy vede ředitelka školy, řídí se vnitřní směrnici č. 07, čtyřikrát ročně je prováděna inventura pokladny.</p> <p>Byly předloženy pokladní doklady z roku 2021. Namátkově byla provedena kontrola pokladních dokladů. Doklady měly požadované náležitosti.</p>
Vydané faktury	Nebyly vystaveny.
Přijaté faktury - běžné	Byla provedena náátková kontrola přijatých faktur za rok 2021. Nebyly zjištěny nedostatky.
Doklady k inventarizaci majetku PO k 31.12.2021	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Protokol o inventarizaci majetku ze dne 7.1.2022, přílohy - tabulky dle jednotlivých inventarizovaných účtů</li><li>- Protokol o proškolení členů IK ze dne 3.1.2022</li><li>- Inventurní soupisy k inventuře majetku a závazků k 31.12.2021 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	Ke kontrole byly předloženy vnitřní směrnice školy. Směrnice byly aktualizovány dodatky.

Protokoly o provedených kontrolách v roce 2021	Žádné kontroly nebyly provedeny.
Smlouvy a další materiály k dotacím	V roce 2021 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 RGO21-66 v rámci výzvy č. 30_21_011, poskytování bezplatné stravy dětem ohrožených chudobou, doba realizace 1.9.2021 – 30.6.2022 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	Nebyly uzavřeny
Dodržování zákona č. 320/2000 Sb.	K provádění finanční kontroly má organizace zpracovány 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 29.3.2022

**Podpisová doložka kontrolních pracovníků**

**JUDr. Věra Macháčková**

**Lukáš Ouzký, DiS.**

**Protokol převzala dne :**

**Mgr. Lucie Tomášková**

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

podpis