



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - ÚJEZD

Výtisk č.:

PROTOKOL č. 2/2024

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace
Základní škola Formanská

Kontrolovaná osoba:

Základní škola Formanská, příspěvková organizace
Na Vojtěšce 188, 149 00 Praha 4 – Újezd u Průhonic
IČO: 06090664

Za kontrolovanou osobu jednali:

Mgr. Helena Patáková, ředitelka školy
Martina Florianová, hospodářka školy

Předmět kontroly:

Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a poskytnutými finančními prostředky, správnost a věrohodnost účetnictví, dodržování směrnic, účinnost vnitřního kontrolního systému, kontrola plnění povinností uvedených ve zřizovací listině základní školy.

Kontrolované období: rok 2023

Kontrola byla zahájena dne 29. 11. 2024 v 8.30 hodin předložením pověření starosty ke kontrole č. 2/2024 ze dne 21. 11. 2024 a ukončena dne 29. 11. 2024 v 11.00 hodin.

Kontrola byla provedena v sídle kontrolované osoby a v souladu s plánem kontrolní činnosti na rok 2024.

Kontrolu provedli:

Pavla Pitřmanová, DiS., vedoucí kontrolní skupiny

Přizvané osoby dle § 6 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád):

Jana Drašíková, místostarostka městské části, přizvána z důvodu jí svěřené gesce v oblasti školství

Ing. Anna Duchková, externí účetní, přizvána z důvodu znalosti problematiky účetnictví

Ke kontrole bylo předloženo:

1. Směrnice, Smlouvy
2. Pokladní doklady 2023
3. Bankovní výpisy 2023
4. Přijaté faktury 2023
5. Interní doklady 2023
6. Inventarizace 2023
7. Pracovní smlouvy

Kontrolní zjištění:

1. Kontrola odstranění zjištěných nedostatků zjištěných při kontrole v roce 2023

Předešlá veřejnosprávní kontrola na místě byla ve škole zahájena 2. 10. 2023, protokol z ní byl předán osobně dne 31. 10. 2023. Bylo kontrolováno období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. K zjištěným nedostatkům uvedeným v protokolu č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly přijala základní škola opatření k jejich odstranění, doručená městské části dne 30. 11. 2023.

- Základní škola nepostupuje v souladu se zřizovací listinou, kdy nepředložila souhlas zřizovatele s vyřazením majetku s hodnotou vyšší než 15 000 Kč ani zápis likvidační komise – *bylo napraveno*.
- Základní škola nepostupuje v souladu s metodickým pokynem, kdy zřizovateli nepředložila ve stanoveném termínu návrh rozpočtu a návrh střednědobého výhledu rozpočtu – *bylo napraveno*.
- Základní škola nepostupuje v souladu s metodickým pokynem, kdy nepředložila souhlas zřizovatele s použitím rezervního fondu – *bylo napraveno*.
- Základní škola nepostupuje dle směrnice Limity pro výběrová řízení na dodávky, služby a stavební práce, kdy nebyl předložen zápis z komise složené ze zástupců školy – *bylo napraveno*.

2. Zřizovací listina a její dodržování

Zřizovací listinu Základní školy Formanská, příspěvková organizace, (dále jen „Zřizovací listina“) schválilo Zastupitelstvo městské části Praha-Újezd unesením č. 09/44/2022 na svém zasedání dne 22. 6. 2022. Dne 22. 6. 2022 zřizovatel vydal Metodický pokyn ke zřizovací listině pro příspěvkové organizace zřízené městskou částí Praha-Újezd (dále jen „Metodický pokyn“).

➤ **Doplňková činnost**

Základní škola v roce 2023 provozovala doplňkovou činnost, což bylo namátkově ověřeno na uzavřených smlouvách na pronájem nebytového prostoru.

- Nájemní smlouva č. 1/2023 ze dne 10. 1. 2023 na dobu určitou od 20. 1. 2023 do 10. 7. 2023 za účelem pořádání kurzů první pomoci – Kurzy pro zdravotníky se společností Zdravotníci, s. r. o.
- Nájemní smlouva č. 2/2023 uzavřená na dobu určitou od 11. 11. 2023 do 15. 12. 2023 za účelem pořádání kurzů první pomoci – Kurzy pro zdravotníky se společností Zdravotníci, s. r. o.

Jedná se o nájemní smlouvy, které jsou uzavírány opakovaně se stejným nájemcem a obsahově shodným předmětem a účelem nájmu, ke kterým je v souladu s článkem IX odst. 4 Zřizovací listiny potřeba předchozí písemný souhlas zřizovatele.

Základní škola doložila souhlas zřizovatele s uzavřením nájemní smlouvy č. 1/2023 - rozhodnutí starosty č. 1/2023 ze dne 17. 1. 2023 a souhlas zřizovatele s uzavřením nájemní smlouvy č. 2/2023 - rozhodnutí starosty č. 26/2023 ze dne 8. 11. 2023.

Základní škola postupuje v souladu s článkem IX odst. 4 Zřizovací listiny.

Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že smlouva č. 2/2023 neobsahuje datum podpisu obou smluvních stran.

➤ Návrh rozpočtu a odpisový plán

Kontrolní skupina ověřila, že příspěvková organizace v souladu s článkem č. V odst. 3) Metodického pokynu předložila zřizovateli návrh položkového rozpočtu na rok 2024, který byl doručen na ÚMČ Praha-Újezd dne 11. 12. 2023 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu, který byl doručen na ÚMČ Praha-Újezd 13. 12. 2023. Oba dokumenty jsou v souladu s článkem č. V odst. 5) a 8) Metodického pokynu zveřejněny na webových stránkách školy.

Základní škola postupuje v souladu s článkem V odst. 3), 5), 7) a 8) Metodického pokynu.

Kontrolní skupina ověřila, že odpisový plán byl doručen na ÚMČ Praha-Újezd dne 11. 12. 2023 s byl schválen rozhodnutím starosty č. 2/2024 ze dne 9. 1. 2024.

Základní škola postupuje v souladu s § 28, odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s článkem č. IV odst. 1) písm. d) Metodického pokynu.

➤ Výroční zpráva o činnosti školy

Příspěvková organizace předložila v souladu s § 10, odst. 3 zákona č. 561/2004, Zákon o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) a v souladu s ustavením článku III Metodického pokynu zpracovanou výroční zprávu o činnosti školy za školní rok 2022/2023, která byla doručena městské části dne 23. 11. 2023. Výroční zpráva o činnosti školy za školní rok 2023/2024 byla doručena městské části 2. 12. 2024.

Základní škola postupuje v souladu s § 10, odst. 3 zákona č. 561/2004, o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), který stanoví, že „ředitel základní, střední a vyšší odborné školy zpracovává každoročně výroční zprávu o činnosti školy za školní rok, zasílá ji zřizovateli a zveřejňuje vždy na přístupném místě ve škole.“

Základní škola nepostupuje v souladu s § 7, odst. 2) vyhlášky MŠMT č. 15/2005 Sb., kterou se stanoví náležitosti dlouhodobých záměrů a výročních zpráv, který uvádí „Výroční zpráva o činnosti školy se zpracovává za období předcházejícího školního roku, s výjimkou základních údajů o hospodaření školy, a do 15. října se předkládá školské radě ke schválení. Po schválení školskou radou zasílá ředitel školy výroční zprávu do 14 dnů zřizovateli a zveřejní ji na přístupném místě ve škole.“

➤ Sponzorské dary

Základní škola neuzavřela v roce 2023 žádnou darovací smlouvu.

3. Ukládání listin do obchodního rejstříku

Kontrolovaná organizace je zapsaná v Obchodním rejstříku, jak ukládá ustanovení § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Náhledem do obchodního rejstříku bylo kontrolou zjištěno, že příspěvková organizace zveřejnila v souladu s § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o účetnictví“), účetní závěrky do sbírky listin.

Základní škola postupuje v souladu s § 21a zákona o účetnictví.

4. Použití poskytnutých finančních prostředků

Zapojení finančních prostředků do rozpočtu příspěvkové organizace bylo ověřeno na základě

následujících vydaných rozhodnutí starosty městské části:

- Starosta svým rozhodnutím č. 21/2023 dne 10. 10. 2023 schválil poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 6 000 Kč určené na výdaje spojené s organizací akce Den bez aut. Kontrole bylo předloženo chybné vyúčtování, které nedokládá využití dotace v souladu s jejím účelem a v souladu s jejím účelem (FD 100217 a VPD 0410122 sladkosti do Mikulášských balíčků).
- Starosta svým rozhodnutím č. 10/2023 ze dne 30. 5. 2023 rozhodl o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 60 223,09 Kč. Příspěvková organizace provedla jeho rozdělení v souladu s rozhodnutím starosty – 12 045,09 Kč rezervní fond, 48 178 Kč fond odměn.
- Starosta svým rozhodnutím č. 19/2023 ze dne 6. 10. 2023 schválil poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 98 000 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že dotace byla využita a zaúčtována v souladu s jejím účelem (FD 100192 zajištění výuky plavání ve výši 62 700 Kč a FD 100148 doprava na plavání ve výši 35 300 Kč).
- Zastupitelstvo hl. m. Prahy svým usnesením č. 3/21 ze dne 27. 4. 2023 schválilo poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 210 900 Kč určené na posílení mzdových prostředků zaměstnanců škol a školských zařízení včetně podpory pracovníků ve stravování v oblasti obecního školství. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvková organizace provedla zaúčtování dotace do rozpočtu v souladu s pokyny MHMP a dotaci vyčerpala na stanovený účel.

Základní škola kontrolní skupině předložila chybné vyúčtování neinvestiční dotace ve výši 6 000 Kč určené na výdaje spojené s organizací akce Den bez aut. Kontrolní skupina nemohla ověřit, zda příspěvková organizace postupuje v souladu s rozhodnutím starosty č. 21/2023 ze dne 10. 10. 2023. V případě, že nebude doloženo vyúčtování dotace v souladu s rozhodnutím starosty č. 21/2023 ze dne 10. 10. 2023, příspěvková organizace je povinna neinvestiční dotaci ve výši 6 000 Kč vrátit na účet zřizovatele.

5. Správnost a věrohodnost účetnictví a účinnost vnitřního kontrolního systému

- Základní škola má vypracovanou směrnici EK 08 – Systém kontrolních činností účinnou od 7. 1. 2019

Směrnice je vypracována v souladu s § 25, § 26, § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). Specifikuje osobu odpovědnou jako příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Základní škola má na období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 uzavřenu Dohodu o pracovní činnosti na pozici hlavní účetní a paní Radkou Kysilkovou.

Dodržování směrnice bylo namátkově ověřeno na těchto dokladech:

- FD 100141 za dodávku učebnic od Nakladatelství Fraus, s. r. o., na částku 15 111 Kč - objednávka k faktuře byla vystavena dne 29. 8. 2023 pod č. 47/2023. Účetní doklad není schválen a ověřen odpovědnou osobou – hlavní účetní.
- FD 100065 za motýlí křídla od Smart Toys, s. r. o., na částku 1 587 Kč - objednávka k faktuře byla vystavena dne 12. 4. 2023 pod č. 21/2023. Účetní doklad není schválen a ověřen odpovědnou osobou – hlavní účetní.

- FD 100028 za 4 ks Ubiquiti UniFi Enterprise od Fimak, s. r. o., na částku 16 640 Kč – objednávka k faktuře byla vystavena dne 12. 2. 2023 pod č. 9/2023. Účetní doklad není schválen a ověřen odpovědnou osobou – hlavní účetní.

Základní škola nepostupuje v souladu s § 25, § 26, § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s vnitřní směrnicí Systém kontrolních činností, kdy účetní doklady nejsou schváleny a ověřeny odpovědnou osobou – hlavní účetní. Hlavní účetní tak nevykonávala svoji pracovní činnost v souladu s uzavřenou dohodou o pracovní činnosti.

- Základní škola má vypracovanou Směrnicí EK 01 – Pokladna školy účinnou od 3. 9. 2018, aktualizovanou dne 1. 1. 2021 a Směrnicí EK 12 – Pokladna FKSP účinnou od 1. 6. 2021.

Dodržování směrnice bylo ověřeno na pokladní inventuře. Limit pokladny, stanovený ve směrnici EK 01 je stanoven na 50 000 Kč a ve směrnici EK 12 je stanoven na 40 000 Kč. Ke dni 29. 11. 2024 činil stav pokladní knihy FKSP 1 279 Kč a stav pokladní knihy 23 909 Kč.

Kontrolní skupina ověřila soulad fyzického stavu hotovosti se stavem účetním v obou pokladnách ke dni 29. 11. 2024.

Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

6. Hospodaření s majetkem a inventarizace majetku

- Základní škola má vypracovanou směrnici EK 09 – provedení řádné inventarizace majetku a závazků účinnou od 7. 1. 2019

Byla provedena namátková kontrola zařazení majetku:

- notebook DELL Inspiron pořízený dne 18. 9. 2023 za částku ve výši 31 519 Kč (fa č. 23200020) byl zaveden do inventury pod evidenčním číslem 200262
- výdejník WHP horká-studená pořízený dne 18. 10. 2023 za částku ve výši 20 203 Kč (fa č. 2023001544) byl zaveden do inventury pod evidenčním číslem 200265

Byla provedena kontrola závěrečné inventury dni 31. 12. 2023.

- Nebyla doložena dokladová inventura účtů 314, 315, 324, 331, 335, 336, 337, 342, 346, 348, 374, 377, 378, 381, 388 a 472. Kontrolní skupina nemohla ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků uvedených v účetnictví, neboť k jednotlivým účtům nebyly doloženy přílohy prokazující inventarizované částky.
- Fyzický stav účtu 261.0010 Pokladna ZŠ (27 109 Kč) nesouhlasí se stavem dokladové inventury (27 209 Kč) ani se stavem pokladní knihy za prosinec 2023 (27 218 Kč).

Základní škola nepostupuje v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého je účetní jednotka povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

7. Zveřejňování smluv v registru smluv

Plnění povinnosti zveřejňování smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) bylo namátkově ověřeno na následujících uzavřených smlouvách:

- Smlouva o výuce anglického jazyka uzavřená dne 20. 9. 2023 na dobu určitou od 20. 9. 2023 do 30. 6. 2024 s Education 4 U, s. r. o., na částku 3 600 Kč/týden – zveřejněna v registru smluv dne 29. 9. 2023 pod ID 24205227.
- Smlouva č. 1/2023 na ubytování a služby ŠVP uzavřená dne 24. 1. 2023 s CK Sport –

Základní škola nepostupuje v souladu s § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, který stanovuje uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Nebyla-li smlouva do 3 měsíců od uzavření uveřejněna v souladu se zákonem o registru smluv, zaniká smlouva od počátku.

8. Personální agenda

Kontrolní skupině byly předloženy osobní složky zaměstnanců. V roce 2023 ukončilo pracovní poměr osm osob.

Byly předloženy mzdové listy za rok 2023 v souladu s § 38j zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Nebyly předloženy Evidenční listy důchodového pojištění zaměstnanců, kteří ukončili pracovní poměr v roce 2023 (dále jen „ELDP“). Kontrolní skupina nemohla ověřit, zda příspěvková organizace plní povinnosti stanovenou § 35a, odst. 4 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, týkající se vedení ELDP.

Základní škola nepostupuje v souladu s § 35a, odst. 4 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, kdy nedoložila ELDP zaměstnanců, kteří ukončili pracovní poměr v roce 2023.

Shrnutí výsledků kontroly

Kontrolou bylo zjištěno:

- Základní škola nepostupuje v souladu s § 25, § 26, § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s vnitřní směrnicí Systém kontrolních činností, kdy účetní doklady nejsou schváleny a ověřeny odpovědnou osobou – hlavní účetní.
- Základní škola nepostupuje v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého je účetní jednotka povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.
- Základní škola nepostupuje v souladu s § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, který stanovuje uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.
- Základní škola nepostupuje v souladu s § 35a, odst. 4 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, kdy nevede ELDP.

Kontrolní skupina upozorňuje:

- Na nedodržení termínů stanovených v § 7, odst. 2) vyhlášky MŠMT č. 15/2005 Sb., kterou se stanoví náležitosti dlouhodobých záměrů a výročních zpráv: výroční zpráva o činnosti školy se zpracovává za období předcházejícího školního roku, s výjimkou základních údajů o hospodaření školy, a do 15. října se předkládá školské radě ke schválení. Po schválení školskou radou zasílá ředitel školy výroční zprávu do 14 dnů zřizovateli a zveřejní ji na přístupném místě ve škole.

Kontrolní skupina doporučuje

- Opatřovat všechny smlouvy datem jejich uzavření.

Kontrolní skupina ukládá ředitele kontrolované osoby:

Ke zjištěnému nedostatku podejte nejpozději ve lhůtě do 1 měsíce od podpisu protokolu písemnou zprávu tajemnici Úřadu městské části Praha-Újezd o přijatých opatřeních k nápravě.

Datum vyhotovení protokolu: 9. 12. 2024

Podpisy kontrolujících:

Pavla Pitřmanov, DiS., vedoucí kontrolní skupiny podpis

Jana Drašíková, členka kontrolní skupiny podpis

Ing. Anna Duchková, členka kontrolní skupiny podpis

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat vedoucímu kontrolní skupiny písemné a odůvodněné námítky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení protokolu o kontrole (§ 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole).

S protokolem byla seznámena a poučena o právu podat námitky:

Mgr. Helena Patáková, ředitelka školy

Protokol byl předán osobně dne

podpis

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 pro městskou část Praha-Újezd

Výtisk č. 2 pro ředitelku Základní školy Formanská, příspěvková organizace