



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-ÚJEZD

Výtisk č.: 1

PROTOKOL č. 1/2025

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
Michael Stárek (Economy4You, s. r. o.), externí účetní školy

Předmět kontroly:

Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a poskytnutými finančními prostředky, správnost a věrohodnost účetnictví, dodržování směrnic, účinnost vnitřního kontrolního systému (účetnictví, pohledávky, zásoby, finanční majetek, závazky, vedlejší hospodářská činnost, rozpočet).

Kontrolované období: 1–9/2025

Kontrola byla zahájena dne 6. 11. 2025 v 8.30 hodin předložením pověření starosty ke kontrole č. 1/2025 ze dne 18. 9. 2025 a dodatkem č. 1/2025/1 týkajícím se změny termínu kontroly ze dne 3. 10. 2025 a ukončena dne 6. 11. 2025 v 14.30 hodin.

Kontrola byla provedena v sídle kontrolované osoby a v souladu s plánem kontrolní činnosti na rok 2025.

Kontrolu provedli:

Pavla Pitřmanová, DiS., vedoucí kontrolní skupiny

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

Jana Drašítková, místostarostka městské části, přizvána z důvodu jí svěřené gesce v oblasti rozpočtu, investic a školství

ATLAS AUDIT, s. r. o. – Bc. Eva Bartošová, odborný asistent auditora, Bc. Alexej Bartoš, asistent auditora

Ke kontrole bylo předloženo:

- Zřizovací listina
- Účetní deník za období 01/2025–09/2025
- Hlavní kniha za období 01/2025–09/2025
- Obratová předvaha k 30. 9. 2025
- Účetní výkazy k 30. 9. 2025 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)

- Směrnice k pokladní činnosti
- Směrnice Limity pro výběrová řízení na dodávky, služby a stavební práce
- Směrnice Oběh účetních dokladů
- Podpisové vzory
- Excelové tabulky s evidencí třídního fondu a poplatků za školní družinu a stravné
- Smlouvy darovací
- Vybrané smlouvy o pronájmu
- Vybrané přijaté faktury
- Vybrané pokladní doklady
- Vybrané vydané faktury
- Rozhodnutí starosty č. 7/2025 o schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu
- Návrh rozpočtu na rok 2025
- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2025–2027
- Pracovní smlouvy

Kontrolní zjištění:

Kontrola odstranění zjištěných nedostatků zjištěných při kontrole v roce 2024

Předešlá veřejnosprávní kontrola na místě byla ve škole zahájena 29. 11. 2024, protokol z ní byl předán osobně dne 17. 12. 2024. Bylo kontrolováno období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. K zjištěným nedostatkům uvedeným v protokolu č. 2/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly přijala základní škola opatření k jejich odstranění, doručena městské části dne 27. 1. 2025.

- 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 – *bylo napraveno*
- 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 – *nebylo předmětem kontroly, kontrola bude provedena při kontrole období 10–12/2025*
- 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 – *bylo napraveno (škola uzavřela dne 25. 4. 2025 Dohodu o narovnání se společností CK Sport - Semerink s.r.o., která byla zveřejněna v registru smluv dne 19. 5. 2025).*
- 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 – *nebylo předmětem kontroly, kontrola bude provedena při kontrole období 10–12/2025*
- Nedodržení termínů stanovených v § 7, odst. 2) vyhlášky MŠMT č. 15/2005 Sb., kterou se stanoví náležitosti dlouhodobých záměrů a výročních zpráv – *nebylo*

napraveno

- Chybné vyúčtování neinvestiční dotace ve výši 6 000 Kč určené na výdaje spojené s organizací akce Den bez – *základní škola byla vyzvána k poukázání částky na účet zřizovatele*

I. ÚČETNICTVÍ

Účetnictví organizace je zajišťováno externí účetní a je vedeno v programu GORDIC.

Mzdy jsou zpracovávány externí účetní v programu VEMA.

Příspěvková organizace předložila účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období ve struktuře platné k datu sestavení účetní závěrky. Předložený účtový rozvrh je v souladu s českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, kterými se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro příspěvkové organizace ve znění pozdějších změn a předpisů a s Vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 410/2009 Sb.

Organizace má schválenou účetní závěrku za předešlý rok zřizovatelem na základě vyhlášky č. 220/2013 Sb., o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Organizace vydala směrnici o oběhu účetních dokladů se stanovením konkrétních odpovědností, včetně podpisových oprávnění a podpisových vzorů.

Organizace nepředložila pověření (jmenování) do funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní dle § 26 odst. 1 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Osoba příkazce operace je oddělena od osoby správce rozpočtu a hlavní účetní dle § 26 odst. 2 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Kontrolní skupina doporučuje příspěvkové organizaci vyhotovit pověření (jmenování) do funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní dle § 26 odst. 1 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

II. POHLEDÁVKY

1. Způsob evidence poplatků

Příspěvková organizace vybírá od rodičů stravné, poplatky za školní družinu, třídní fond, zálohy na školu v příloze, za prodej čipů.

Evidence poplatků je vedena v excelových tabulkách. Z evidence nelze zjistit stav přeplateků a nedoplateků k jakémukoliv dni.

Příspěvková organizace přitom využívá program EDU PAGE, který umožňuje evidenci poplatků, a to jak jednorázových předpisů, tak evidenci třídního fondu. Do programu je možné nahrát elektronický bankovní výpis a provést automatické spárování plateb na předepsané poplatky.

2. Pohledávky – Školní družina

Školné pro školní rok 2024/2025 bylo stanoveno ve výši 600,00 Kč za měsíc. Úplata za školní vzdělávání pro školní rok 2025/2026 byla schválena zřizovatelem, a to rozhodnutím starosty městské části Praha-Újezd č. 14/2025 ze dne 2. 4. 2025. Školné pro školní rok 2025/2026 bylo stanoveno ve výši 600,00 Kč za měsíc.

Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů na školní družinu za období květen a září 2025. Zaúčtované hodnoty pohledávek, přijatých záloh a výnosů odpovídají hodnotám dle

předložené evidence družiny za dané období. Doklady nejsou podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu, hlavním účetním ani osobou odpovědnou za zaúčtování. Není tak zajištěna řídicí kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (§ 10 a následující).

Hodnota přijatých záloh na družinu k 30. 9. 2025 nebyla doložena. V excelové tabulce je možné zjistit pouze aktuální stav pohledávek nebo přeplatků, stav k určitému datu nebo ke konci měsíce zpětně evidován není. Paní hospodářka sdělila, že stav přijatých záloh na družinu k 30. 9. 2025 na místě nezjistí. Účetní hodnota přijatých záloh na školní družinu k 30. 9. 2025 je v účetnictví vykázána na účtu 324.0340 ve výši 30 000,00 Kč.

3. Třídní fond

Stav třídního fondu k 30. 9. 2025 nebyl doložen. Dle sdělení paní hospodářky byl stav třídního fondu k 30. 6. 2025 v hodnotě 29 783,70 Kč.

4. Pohledávky - Stravné

Žáci základní školy se stravují v mateřské škole, která zajišťuje školní stravování i pro žáky Základní školy Formanská.

Mateřská škola vede evidenci stravného v programu Altisima, kde mají všichni strávnicki svá konta. Na tomto kontě jsou evidované přihlášky a odhlášky stravného a přijaté platby. Dle sdělení kontrolované osoby odmítla mateřská škola vybírat stravné od rodičů, přestože eviduje předpisy za stravné (přihlášené a odhlášené obědy).

Rodiče jsou nuceni hradit stravné na účet základní školy, která eviduje jejich přijaté platby v excelových tabulkách a do těchto tabulek ručně dopisuje předpisy za stravné, dodané mateřskou školou.

Celá tato evidence tak nemá žádnou kontrolní vazbu, je zbytečně prováděna 2x, je zcela neefektivní, pracná a zvyšuje se riziko chybovosti. Rodiče nemají přehled stavu svého konta. Mateřská škola by měla vybírat peníze na stravné od rodičů a přijaté platby evidovat na kontech strávnicků, kde eviduje přihlášené a odebrané obědy.

Základní škola sdělila, že rodiče mají možnost si odhlašovat obědy, ale nemohou si zpět obědy přihlásit, stěžují si, že nejsou včas vyvěšené jídelníčky a že nemají přehled o stavu svého konta. Dále si stěžují, že je rozdíl v možnostech odhlašování obědů v MŠ a ZŠ, kdy žáci MŠ si mohou odhlašovat obědy ještě týž den ráno, kdežto žáci ZŠ musí odhlašovat nejpozději do 12 hodin předchozí pracovní den. Pokud má rodič žáka v ZŠ i MŠ, má rozdílné podmínky, které považuje za diskriminující.

Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů na stravné za období květen a září 2025. Zaúčtované hodnoty pohledávek, přijatých záloh a výnosů odpovídají hodnotám dle předložené evidence stravného za dané období. Doklady nejsou podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu, hlavním účetním ani osobou odpovědnou za zaúčtování. Není tak zajištěna řídicí kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (§ 10 a následující). Hodnota přijatých záloh je k 30. 9. 2025 vykázána na účtu 324.0330 ve výši 80 884,00 Kč. Hodnota přijatých záloh na stravné k 30. 9. 2025 nebyla doložena. V excelové tabulce je možné zjistit pouze aktuální stav pohledávek nebo přeplatků, stav k určitému datu nebo ke konci měsíce zpětně evidován není. Paní hospodářka provedla úpravu vzorců v tabulce a sdělila, že hodnota přijatých záloh na stravné by k 30. 9. 2025 měla být 74 330 Kč.

Rozdíl mezi touto hodnotou a zaúčtovanou hodnotou přeplatků je 6 554 Kč (80 884 Kč v účetnictví, 74 330 Kč dle sdělení paní hospodářky).

Kontrolní skupina ukládá příspěvkové organizaci:

- a) vést evidenci předpisů a plateb za školní družinu a stravné takovým způsobem, aby bylo možné k jakémukoliv dni zjistit stav pohledávek, případně přeplatků,
- b) vést evidenci třídního fondu takovým způsobem, aby bylo možné k jakémukoliv dni zjistit stav třídního fondu i kont jednotlivých žáků,
- c) zajistit evidence poplatků a třídního fondu v aplikaci EDU PAGE, a to nejpozději od září 2026,
- d) zajistit schvalovací postupy u předpisu pohledávek podle požadavků zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní skupina doporučuje zřizovateli:

- a) nařídit Mateřské škole Formanská výběr a evidenci plateb za stravné od stravníků Základní školy Formanská, nejlépe od 1. 1. 2026,
- b) prověřit a projednat možnosti odhlašování stravy pro MŠ a ZŠ, a to i ve vazbě na výdej potravin do spotřeby (např. pokud příprava stravy na další den probíhá již den předem nebo se maso rozmrazuje den předem).

III. **ZÁSoby**

Účetní jednotka eviduje jako zásoby pouze čipy do družiny. Jiné zásoby nemá.

Účetní jednotka účtuje o zásobách z titulu nákupu čipů způsobem A. Čipy jsou evidovány ředitelkou organizace co do počtu nakoupených a vydaných kusů. Účetně je o vydání čipů účtováno na základě přijatých plateb od rodičů za čipy, namísto účtování vydání čipů podle jejich skutečného výdeje rodičům.

Kontrolní skupina ukládá příspěvkové organizaci doložit při závěrečné kontrole prvotní podklad k účetnímu zůstatku čipů v zásobách, tj. opis ze "skladové" evidence čipů u ředitelky organizace (tabulku s počtem přijatých a vydaných čipů a zůstatkem).

IV. **FINANČNÍ MAJETEK**

V organizaci nejsou rozděleny odpovědnosti osoby odpovědné za generování platebních příkazů a osoby odpovědné za jejich autorizaci. Osoba pokladní je oddělena od osoby odpovědné za zaúčtování, není oddělena od osoby příkazce operace.

Příspěvková organizace má vnitřním předpisem stanoven maximální peněžní denní limit zůstatku hotovosti v pokladně, který je stanoven na 50 tis. Kč u hlavní pokladny, 40 tis. Kč u pokladny fondu rodičů a 40 tis. Kč u pokladny FKSP.

Příspěvková organizace nemá uzavřeny dohody o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených všem zaměstnancům k vyúčtování. Organizace má uzavřenou hmotnou odpovědnost k bezhotovostním peněžním prostředkům na bankovním účtu s paní Florianovou (hospodářka školy). Ředitelka organizace nemá uzavřenou hmotnou odpovědnost k bezhotovostním peněžním prostředkům na bankovních účtech a nemá uzavřenou hmotnou odpovědnost k pokladní hotovosti.

Organizace má tři pokladny - hlavní pokladna, pokladna pro fond rodičů a pokladna FKSP.

Ke dni 6. 11. 2025 byla provedena fyzická kontrola hotovosti v pokladnách organizace (hlavní pokladna, pokladna fondu rodičů, pokladna FKSP). Skutečný stav zjištěný fyzickým přepočtem pokladní hotovosti přesně nesouhlasí na poslední známý stav k datu fyzické kontroly z pokladní knihy organizace.

Byly identifikovány rozdíly mezi fyzicky přepočteným stavem hotovosti a stavem pokladny z pokladní knihy vedené organizací:

- Hlavní pokladna - fyzicky přepočtený stav: 33 497,00 Kč, stav z pokladní knihy organizace: 33 490,00 Kč. Rozdíl činí +7,00 Kč.
- Pokladna fond rodičů - fyzicky přepočtený stav: 950,00 Kč, stav z pokladní knihy organizace: 932,00 Kč. Rozdíl činí +18,00 Kč.
- Pokladna FKSP - fyzicky přepočtený stav: 1 804,00 Kč, stav z pokladní knihy organizace: 1 788,00 Kč. Rozdíl činí +16,00 Kč

Celkový přebytek pokladní hotovosti proti evidenci pokladní knihy činil k datu kontroly hotovosti +41,00 Kč. Drobné přebytky v pokladně vznikají z titulu směny peněžních prostředků kvůli potřebě hotovosti.

Vybrané pokladní doklady jsou zaúčtovány na správné syntetické účty a uskutečněné výdaje z pokladny byly kryty schváleným rozpočtem k okamžiku schválení výdaje.

Vybrané pokladní doklady splňují náležitosti účetních dokladů a jsou zachyceny v pokladním deníku, který má neporušenou číselnou řadu.

Kontrolní skupina doporučuje ředitelce organizace formalizovat způsob provádění zpětné kontroly odchozích plateb z bankovního účtu (ve smyslu ověření oprávněnosti odchozí platby, správnosti čísla bankovního účtu protistrany a termínu splatnosti) např. ve formě podpisu namátkově vybraných bankovních výpisů s odchozími platbami a s uvedením, co v rámci odchozích plateb bylo kontrolováno. Alternativně doporučuje organizaci nastavit spouautorizaci další osobou v případě plateb prováděných z bankovního účtu.

Kontrolní skupina doporučuje zřizovateli uzavřít s ředitelkou příspěvkové organizace hmotnou odpovědnost k bezhotovostním peněžním prostředkům na bankovních účtech a hmotnou odpovědnost k pokladní hotovosti.

V. ZÁVAZKY

Vybrané přijaté faktury jsou podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a osobou odpovědnou za zaúčtování.

Vybrané přijaté faktury za služby a zboží, u nichž je odvolávka na přílohy, mají tyto přílohy.

Vybrané přijaté faktury byly proplaceny do termínu splatnosti na uvedený bankovní účet, Vybrané přijaté faktury jsou zaúčtovány na správné analytické účty a jsou kryty schváleným rozpočtem k okamžiku schválení výdaje. U vybrané kontrolované faktury došlé č. 100030 za pořízení drobného majetku (terminál) bylo ověřeno, že organizace zaevidovala drobný majetek do majetkové evidence.

Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

VI. VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST (VHČ)

1. Vykazování VHČ v souladu se zřizovací listinou

Organizace má ve zřizovací listině, článek IV. Doplňková činnost, vymezeny okruhy doplňkové činnosti.

2. Kontrola evidence pronájmů

Organizace má s nájemci prostor uzavřeny smlouvy o nájmu. Ve smlouvě jsou uvedeny konkrétní dny pronájmu, fakturovány jsou však pouze dny, kdy byl nájem využit. Organizace tak fakturuje a vybírá méně, než je dohodnuto ve smlouvě.

Byla provedena kontrola pronájmů:

Smlouva č. 2.9/2024, Středisko volného času Praha Chodov, na období 1. 12. 2024–18. 6. 2025. Ve smlouvě je stanovena platba za hodinu pronájmu a jsou vypsány i konkrétní dny v jednotlivých měsících roku. Je vypočtena hodnota pronájmu pro rok 2025 ve výši 2 280 Kč. Cena nájemného je stanovena včetně odvodu 7 % MŠ.

Smlouva č. 1.9/2024, Zdravotníci s.r.o., na období 13. 9. 2024–4. 7. 2025. Ve smlouvě je stanovena platba za hodinu pronájmu a jsou vypsány i konkrétní dny v jednotlivých měsících roku. Je vypočtena hodnota pronájmu pro rok 2025 ve výši 56 680 Kč. Cena nájemného je stanovena včetně odvodu 7 % MŠ.

Smlouva č. 1.9/2025, Zdravotníci s.r.o., na období 20. 9. 2025–5. 7. 2026. Ve smlouvě je stanovena platba za hodinu pronájmu a jsou vypsány i konkrétní dny v jednotlivých měsících roku. Hodnota pronájmu za rok 2025 by měla dle smlouvy být $16 \cdot 1\,000 \text{ Kč} + 6 \cdot 1\,000 \text{ Kč}$, celkem 22 000 Kč. Cena nájemného je stanovena včetně odvodu 7 % MŠ.

Byla provedena kontrola vydaných faktur:

FAV300001, odběratel Zdravotníci s.r.o., vystavená dne 30. 9. 2025, za období 11. 1.–1. 7. 2025 ve výši 43 600 Kč. Nájemné ve smlouvě je stanoveno na 56 680 Kč. Rozdíl mezi fakturovanou částkou a částkou dle uzavřené smlouvy o pronájmu je 13 080 Kč, tj. **vyfakturováno bylo o 13 080 Kč méně.**

FAV300002, odběratel Zdravotníci s.r.o., vystavená dne 30. 9. 2025, za období 8. 1.–28. 5. 2025 ve výši 2 280 Kč.

Faktury byly vystaveny až v září 2025, **výnosy však patří již do období 01–06/2025 a v účetních výkazech k 30. 6. 2025 nejsou vykázány.**

Ve výkaze zisku a ztráty k 30. 9. 2025 jsou ve vedlejší činnosti vykázány pouze výnosy z pronájmu, nejsou vykázány žádné náklady. Dle sdělení účetního jsou náklady do vedlejší činnosti účtovány 1x ročně, a to ke konci účetního období, na základě podkladů dodaného školou. Kontrola přeúčtování nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bude provedena v rámci prověrky účetní závěrky za rok 2025.

Kontrolní skupina ukládá příspěvkové organizaci:

- a) vystavovat faktury v souladu s uzavřenou smlouvou o pronájmu,
- b) účtovat o výnosech z nájmu do příslušného účetního období v souladu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví,
- c) předložit při závěrečné kontrole kalkulaci nebo stanovení způsobu přeúčtování nákladů z hlavní činnosti do doplňkové činnosti (VHČ).

VII. ROZPOČET

1. Zveřejnění a schválení rozpočtu

Rozpočet příspěvkové organizace pro běžný účetní rok byl schválen zřizovatelem v souladu s § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet, byl schválen zřizovatelem dle ustanovení § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Příspěvková organizace zveřejnila rozpočet dle § 28a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, na svých internetových stránkách.

Příspěvková organizace zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu dle § 28a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve lhůtě 30 dnů od jeho schválení na svých internetových stránkách.

Rozpočet organizace má být dle § 28 odstavec 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů sestaven jako rozpočet výnosů a nákladů na kalendářní rok.

2. Plnění rozpočtu

Organizace vykazuje k datu 30. 9. 2025 ztrátu z hlavní činnosti -966 044,21 Kč. Dle sdělení účetního a organizace je ztráta vykázána z důvodu nezaúčtovaných dohadů na výnosy z titulu čerpání dotace na mzdy a ONIV, a to na základě pokynu od MHMP. MHMP sdělilo organizaci, že dohad na čerpání dotace musí odpovídat hodnotě přijatých záloh na dotaci, bez ohledu na to, kdy záloha dorazí.

Poskytnutí zálohy na transfer nesouvisí s dohadem na čerpání dotace, dohad má být vykázán ve výši čerpaných nákladů, pokud jsou splněny podmínky pro poskytnutí a čerpání transferu, které škola splnila.

Dle ČUS č. 703 – Transfery, bod 5.3.4 (5.3.5), písmeno a:

a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání,

Dle ČUS č. 703 – Transfery, bod 4.8:

4.8. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku dané pohledávky k tomuto okamžiku se souvztažným zápisem na příslušném syntetickém účtu účtové skupiny 67 nebo 40, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní.

Výsledek hospodaření organizace k 30. 9. 2025 je podhodnocený a není vykázán ve správné výši a v souladu s ČUS 703 – Transfery, bod 4.8 a 5.3.4.

Dohadné položky na výnosy z dotace na mzdy a ONIV od MŠMT (MHMP) nejsou zaúčtovány ve výši skutečných nákladů. Náklady na mzdy a ONIV jsou k 30. 9. 2025 ve výši 7 179 241,34 Kč, zaúčtované dohadné položky aktivní a dohad na čerpání výnosů z dotace je ve výši 6 045 158,00 Kč. Rozdíl činí 1 134 083,34 Kč, tj. ve výnosech je vykázáno o 1 134 083,34 Kč méně.

Kontrolní skupina ukládá příspěvkové organizaci účtovat o dodaných položkách na výnosy z titulu dotací v oprávněné výši dle ČUS 703 – Transfery.

VIII. 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 provozovala doplňkovou činnost, což bylo namátkově ověřeno na uzavřených smlouvách na pronájem nebytového prostoru:

- Nájemní smlouva č. 1.9/2025 ze dne 20. 9. 2025 na dobu určitou od 20. 9. 2025 do 5. 7. 2026 za účelem pořádání kurzů první pomoci – Kurzy první pomoci pro zdravotníky se společností Zdravotníci, s. r. o.
- Nájemní smlouva č. 2.9/2024 ze dne 12. 9. 2024 uzavřená na dobu určitou od 1. 12. 2024 do 18. 6. 2025 za účelem vedení kroužku ŠD Věda nás baví se Střediskem volného času a Zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Kroužky pro děti Praha

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. 1.9/2025 - rozhodnutí starosty č. 50/2025 ze dne 7. 10. 2025 a souhlas zřizovatele s uzavřením nájemní smlouvy č. 2.9/2024 - rozhodnutí starosty č. 34/2024 ze dne 20. 11. 2024.

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

➤ **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 2025, který byl doručen na ÚMČ Praha-Újezd dne 18. 12. 2024 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu, který byl doručen na ÚMČ Praha-Újezd 31. 1. 2025. Oba dokumenty jsou v souladu s článkem č. V odst. 5) a 9) Metodického pokynu zveřejněny na webových stránkách školy.

Základní škola postupuje v souladu s článkem V odst. 5) a 9) Metodického pokynu.

Základní škola nepostupuje v souladu s článkem V odst. 3) a 7) Metodického pokynu, kdy nedodržela termín (15. 12. 2024) týkající se předání pracovního návrhu rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu zřizovateli.

Kontrolní skupina ověřila, že odpisový plán byl doručen na ÚMČ Praha-Újezd dne 19. 2. 2025 a byl schválen rozhodnutím starosty č. 8/2025 ze dne 25. 2. 2025.

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 2024/2025, která byla doručena zřizovateli dne 30. 10. 2025.

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. a v souladu s článkem III. odst. 2) metodického pokynu, který stanovuje termín zaslání výroční zprávy zřizovateli.

➤ Sponzorské dary

Základní škola uzavřela darovací smlouvy, což bylo ověřeno namátkově na uzavřených darovacích smlouvách:

- Darovací smlouva na částku ve výši 3 500 Kč určená jako neúčelový dar na rozvoj vzdělávání v Základní škole Formanská uzavřená dne 24. 6. 2025 s panem Pavlem Jakoubkem
- Darovací smlouva na částku ve výši 4 100 Kč určená jako neúčelový dar na rozvoj vzdělávání v Základní škole Formanská uzavřená dne 24. 6. 2025 s paní Irynou Dushna
- Darovací smlouva na částku ve výši 20 000 Kč určenou jako neúčelový dar na rozvoj vzdělávání v Základní škole Formanská uzavřená dne 24. 6. 2025 se společností Com-Sys Trade, spol. s r. o.

Základní škola nedoložila souhlas zřizovatele s přijetím finančního daru ve výši 20 000 Kč od společnosti Com-Sys Trade, spol. s r. o.

Základní škola nedoložila zaslání přehledu sponzorských darů za I. pololetí 2025 zřizovateli.

Základní škola nepostupuje v souladu s článkem č. VIII, odst. 1) a 5) Zřizovací listiny.

Kontrolní skupina doporučuje zřizovateli změnu článku VIII. Zřizovací listiny ze sponzorské dary na dary.

IX. 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 do dne kontroly nezveřejnila v souladu s § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o účetnictví“), účetní závěrku za rok 2024 do sbírky listin.

Kontrolní skupina doporučuje základní škole ukládat listiny do obchodního rejstříku v co nejkratším termínu po jejich schválení.

X. 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 majetku dle inventurních soupisů na skutečný stav v 4. a 5. třídě a v kanceláři ředitelky:

- Ventilátor DUUX – inventurní číslo 200189
- Magnetická mapa ČR – inventurní číslo 20271
- Interaktivní tabule SMART – inventurní číslo 10004
- Učitelská katedra – inventurní číslo 200020
- Myš ergonomická – inventurní číslo 400286
- Věšák – inventurní číslo 200130
- Mobilní tiskárna HPRT MT810 – inventurní číslo 200270
- Tablet Wacom One S – inventurní číslo 400165

Kontrolovaný majetek byl fyzicky zkontrolován, byl řádně označen inventurními čísly a byl součástí pasportizace místností.

Nebylo zjištěno žádné pochybení.

XI. 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/objednávkách:

- Objedávka ze dne 14. 8. 2025 Malíři Kubíčci za částku 79 800 Kč – nebylo doloženo zveřejnění v registru smluv
- Smlouva o poskytování služeb VemaV4 Cloud uzavřená se společností Seyfor, a. s., na částku 14 580 Kč za rok – nebylo doloženo zveřejnění v registru smluv (u smluv s opakujícím se plněním uzavřených na dobu neurčitou se doporučuje počítat hodnotu smlouvy jako součet plnění za období 5 let, a to v souladu se zákonem č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů).
- Smlouva o vedení mzdové agendy účetní jednotky uzavřená dne 28. 1. 2025 s Ing. Milenou Novotnou, IČO: 68964561, na částku ve výši 400,-Kč za každé vedené osobní číslo za každý započatý měsíc a odměna ve výši 400 Kč/1 zpracování ročního zúčtování daní – zveřejněna v registru smluv dne 27. 2. 2025 pod ID 30257040

Základní škola nepostupuje v souladu s § 5 odst. 2 zákona o registru smluv

XII. KONTROLA DODRŽOVÁNÍ SMĚRNICE LIMITY PRO VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ NA DODÁVKY, SLUŽBY A STAVEBNÍ PRÁCE

Základní škola realizovala výběrové řízení na dodávky, služby a stavební práce nad 15 000 Kč. Dodržování směrnice Limity pro výběrová řízení na dodávky, služby a stavební práce bylo ověřeno na následujících zakázkách (dále jen „Směrnice“):

- Výběrové řízení ze dne 1. 6. 2025 na dodavatele malířských prací

Bylo ověřeno, že škola postupuje dle článku I., odst. 2 Směrnice. Kontrolní skupině byl předložen zápis z porady ředitele. Komise měla k dispozici čtyři cenové nabídky v rozmezí od 79 800 Kč do 102 982 Kč a doporučila ke schválení nabídku v hodnotě 79 800 Kč.

- Výběrové řízení ze dne 26. 8. 2025 na dodávku výpočetní techniky pro ZŠ Formanská

Bylo ověřeno, že škola postupuje dle článku I., odst. 3 Směrnice. Kontrolní skupině byl předložen zápis výběrové komise, která doporučila ke schválení nabídku společnosti ENGEL, s. r. o., s celkovou nabídkovou cenou v hodnotě 318 230 Kč. Zastupitelstvo MČ Praha-Újezd na

svém jednání dne 17. 9. 2025 schválilo doporučeného dodavatele výpočetní techniky pro Základní školu Formanská. Smlouva s vybraným dodavatelem nebyla do dnešního dne (6. 11. 2025) uzavřena.

Základní škola postupuje dle vnitřní směrnice Limity pro výběrová řízení na dodávky, služby a stavební práce.

XIII. PERSONÁLNÍ AGENDA

Kontrolní skupině byly předloženy osobní složky zaměstnanců.

Proběhla kontrola pracovních smluv a platových výměrů pozic školník, ekonom, uklízečka.

Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Kontrolní skupina ukládá ředitelce 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: 15. 12. 2025

Podpisy kontrolujících:

Pavla Pitřmanová, DiS., vedoucí kontrolní skupiny

podpis

Jana Drašíková, členka kontrolní skupiny

podpis

Bc. Eva Bartošová, členka kontrolní skupiny

podpis

Bc. Alexej Bartoš, člen kontrolní skupiny

podpis

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat vedoucímu kontrolní skupiny písemné a odůvodněné námitky, 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 14.12. 2025

podpis ..

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 pro městskou část Praha-Újezd

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