

Protokol o kontrole

dle § 12 zákona č.255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Kontrolní orgán: Rada obce Brandýsek, vykonávající pravomoc orgánu obce podle § 99 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

Kontrolující: Ing. ~~XXXXXXXXXX~~, OP ~~XXXXXXXXXX~~

Kontrolovaná osoba: Základní škola a Mateřská škola Brandýsek, okres Kladno, se sídlem Slánská 36, 285 02 Brandýsek, IČ: 48703591 (dále také jen škola nebo také jen ZŠ a MŠ).

Kontrolovanou osobu zastupovala paní Mgr. Martina Čermáková, ředitelka školy.

Kontrola byla vykonána dle § 9 a § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (veřejnosprávní kontrola vykonávaná následně) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.

Předmět kontroly:

- dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic
- řízení a finanční kontrola ve veřejné správě, inventarizace majetku a závazků
- nakládání s finančními prostředky, dodržení rozpočtu roku 2023.

Kontrolované období: od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Zahájení kontroly: kontrola byla zahájena dle § 5 odst. 2 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (předložením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě) dne 14. 5. 2023 v 9.00 hod. – první kontrolní úkon.

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 20. 6. 2024 – Platy zaměstnanců, finanční odměny, jak je uvedeno v bodě 10 str. 10 tohoto Protokolu o kontrole.

Obsah protokolu o kontrole:

1. Předěšlá veřejnosprávní kontrola – str. 3
2. Zřizovací listina, Obchodní rejstřík – str. 3
3. Vnitřní kontrolní systém – str. 4
4. Rozpočet, výsledek hospodaření – str. 5
5. Pokladna, směrnice o vedení pokladny – str. 6
6. Úplata za předškolní vzdělávání – str. 7
7. Ceny jídel ve školním stravovacím zařízení – str. 7
8. Vybrané účetní doklady, faktury přijaté – str. 8
9. Fond kulturních a sociálních potřeb str. 9
10. Platy zaměstnanců, finanční odměny, str. 10
11. Inventarizace majetku a závazků – str. 11
12. Shrnutí – str. 13
13. Závěr – str. 13

Jednotlivá kontrolní zjištění jsou uvedena u každého bodu tohoto protokolu o kontrole.

Doklady předložené ke kontrole, které byly rozhodné pro kontrolní zjištění:

- zřizovací listina, obchodní rejstřík
- směrnice o vnitřní finanční kontrole
- rozpočet školy 2023
- směrnice o vedení pokladny, pokladní kniha
- směrnice k úplatě za předškolní vzdělávání
- směrnice k cenám jídel ve školní jídelně
- směrnice k fondu kulturních a sociálních potřeb
- účetní knihy, účetní závěrka 2023
- vybrané účetní doklady, faktury přijaté
- podklady k nenárokovým odměnám
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023
- další podklady k veřejnosprávní kontrole související s předmětem kontroly.

Územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, kterým zajišťuje finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajišťuje prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení (§ 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole).

Jak je uvedeno v ustanovení § 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, za řízení a zajištění přiměřenosti finanční kontroly odpovídá vedoucí orgánu veřejné správy (starosta), přičemž musí dbát, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmů podle zvláštních právních předpisů.

Předmětná veřejnosprávní kontrola je rovněž v souladu s § 9a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v němž je uvedeno: Obce zajišťují výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu (podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole).

Neopomenutelným právním předpisem pro oblast finanční kontroly uskutečňované v orgánech veřejné správy je Vyhláška č. 416/2004 Sb., která je prováděcí vyhláškou k zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Zejména je nutné mít na zřeteli §§ 11 až 14 této vyhlášky, v nichž jsou uvedeny schvalovací postupy, jimiž příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní provádí předběžnou řídicí kontrolu. Příkazcem operace je vždy vedoucí orgánu veřejné správy nebo jím pověřený vedoucí zaměstnanec. Správcem rozpočtu a hlavním účetním je vždy vedoucí zaměstnanec nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím orgánem veřejné správy nebo vedoucím organizačního útvaru, který je odpovědný za správu rozpočtu a vedení účetnictví.

Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří také včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, a o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly (§ 4 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole).

Průběh veřejnosprávní kontroly

1. Předěšlá veřejnosprávní kontrola

Škola nemá zřízený útvar interního auditu, proto jeho absenci může zřizovatel nahradit, v souladu § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, výkonem veřejnosprávní kontroly.

Předěšlá veřejnosprávní kontrola byla zahájena dne 19. 10. 2023, protokol z ní byl vyhotoven 23. 11. 2023. K provedení veřejnosprávní kontroly byl pověřen Ing. ~~XXXXXXXXXX~~, tj. stejný kontrolující, který provádí stávající veřejnosprávní kontrolu.

Kontrolní zjištění, bylo-li zjištěno, bylo uvedeno v příslušném bodě Protokolu o kontrole.

Kontrolovaná osoba reagovala na Protokol o kontrole přípisem označeným „Protokol o odstranění nedostatků“, ze dne 8. 12. 2023.

Porušení právních předpisů: V tomto bodě veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno žádné porušení právních předpisů.

2. Zřizovací listina školy, Obchodní rejstřík

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

Nelze přisvědčit tomu, že se na příspěvkové organizace zřízené obcemi nevztahuje žádný právní předpis, jehož účinnost byla stanovena od 1. 1. 2000 a později. Jedná se např. o zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, novely zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a další. Těmito zákony a novelami je nutné se řídit. Nerespektování představuje riziko v případě soudních sporů.

Kontrolní zjištění:

2.1 Zřizovací listina z 1. 9. 1993 je již dávno právně neúčinná, neboť neobsahuje povinné náležitosti, které jsou povinné stanoveny v zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a je v současnosti jediným platným právním předpisem, vztahujícím se k příspěvkovým organizacím, zřízenými obcemi.

Porušení právních předpisů: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Kontrolní zjištění:

2.2 Kontrolující zjistil, že název kontrolované osoby je nesprávně uveden ve Zřizovací listině a v souvislosti s tím je nesprávně používán v praxi. Součástí názvu právnické osoby musí být také způsob založení nebo zřízení – v našem případě schází dvousloví „příspěvková organizace“.

Porušení právních předpisů: § 132 odst. 1 a 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Kontrolní zjištění:

2.3 Kontrolovaná osoba není zapsána v Obchodním rejstříku.

Porušení právních předpisů: § 11 odst. 2 zákona č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

3. Vnitřní kontrolní systém

Kontrolovaná osoba má vypracovanou a schválenou vnitřní směrnici označenou „Směrnice o finanční kontrole“. Den účinnosti směrnice 1. 1. 2023. Směrnici vypracovala Ing. ~~XXXXXXXXXXXX~~, schválila ředitelka školy Mgr. Martina Čermáková.

Osoby pověřené výkonem předběžné řídicí kontroly:

- příkazce operace: Mgr. Martina Čermáková, ředitelka školy
- správce rozpočtu: Ing. ~~XXXXXXXXXXXX~~, účetní školy
- hlavní účetní: Ing. ~~XXXXXXXXXXXX~~, účetní školy.

Ve směrnici je mimo jiné uvedeno:

Ředitel a všechny osoby, které se podílí na hospodaření s veřejnými prostředky, zajistí, že je s nimi nakládáno účelně, hospodárně a efektivně a v souladu se zákonem.

S veřejnými prostředky je nakládáno

- a) **účelně**, pokud dosažené výsledky odpovídají stanovené potřebě,
- b) **hospodárně**, pokud jsou zdroje k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství, v přiměřené kvalitě a za co nejvýhodnější cenu a
- c) **efektivně**, pokud je dosaženo co nejlepšího vztahu mezi použitými prostředky a dosaženými výsledky.

Řídicí kontrola je prováděna při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Řídicí kontrola zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

O provedených kontrolách se vedou písemné záznamy s podpisy odpovědných osob.

- razítko přímo na existující dokument – odpovědné osoby pouze doplní datum a podpis.

Předběžná řídicí kontrola se neprovádí u příjmových a výdajových operací, u kterých příspěvková organizace, nebo její zaměstnanci nemůžou ovlivnit uskutečnění nebo výši příjmu nebo výdaje. Předběžná řídicí kontrola se neprovádí zejména u příspěvku od zřizovatele. U těchto příjmových a výdajových operací však musí být provedena následná řídicí kontrola.

Při přípravě výdajové operace, příkazce operace ověří

- a. nezbytnost operace ke splnění úkolů příspěvkové organizace,
- b. soulad operace s právními předpisy a opatřeními přijatými orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
- c. soulad operace s postupy a podmínkami stanovenými pro zadávání veřejných zakázek,
- d. soulad operace se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti podle ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

V případě, že příkazce operace schválí výdajovou operaci, stvrdí to svým podpisem a předá návrh individuálního příslibu a související podklady správci rozpočtu.

Porušení právních předpisů: V tomto bodě veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno žádné porušení právních předpisů.

4. Rozpočet, výsledek hospodaření

Kontrolovaná osoba poskytla schválený rozpočet na rok 2023 po provedených změnách:

příspěvková organizace:

Základní škola a Mateřská škola Brandýsek

	Rozpočet 2023	1. úprava 13/3/23	2. úprava 21/4/23	3. úprava 29/05/23	4. úprava 14/06/23	5. úprava 01/09/23	6. úprava 22/09/23	7. úprava 23/10/23	8. úprava 24/11/23	Čerpání k 31.12.2023
Výnosy celkem	46761	47816	47738	48408	48708	49290	48776	48741	49233	48042
příspěvek zřizovatele - provozní	3900	4900	4900	4900	4900	4900	4900	4900	4900	4588
příspěvek zřizovatele - účelový (s vyúčtováním)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
příjmy z jiných zdrojů	450	450	450	450	450	450	450	450	450	499
finanční prostředky KÚ	38511	38566	38488	39158	39158	39158	38644	38609	39101	39076
dotace EU	300	300	300	300	300	882	882	882	882	479
zapojení fondů do výnosů	100	100	100	100	400	400	400	400	400	359
ostatní výnosy	3500	3500	3500	3500	3500	3500	3500	3500	3500	3041
Náklady celkem	46671	47726	47648	48318	48618	49200	48686	48651	49143	47951
finanční prostředky KÚ	38511	38566	38488	39158	39158	39158	38644	38609	39101	39076
dotace EU	300	300	300	300	300	882	882	882	882	479
odpisy	65	65	65	65	65	65	65	65	65	60
energie	1680	2680	2680	2680	2680	2680	2680	2680	2680	2422
ostatní náklady	6115	6115	6115	6115	6415	6415	6415	6415	6415	5914

Ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2023, který poskytla kontrolovaná osoba je uvedeno:

- náklady celkem **47 951 260,45 Kč**
- výnosy celkem **48 042 379,44 Kč**
- výsledek hospodaření (kladný) **91 118,99 Kč**

Kontrolní zjištění:

4.1 Rozpočet roku 2023 by byl dodržen, pokud by rozpočtové změny schválil zřizovatel školy. To se ale nestalo, proto musíme vycházet při hodnocení plnění rozpočtu roku 2023 z číselných hodnot, které jsou uvedeny v původně schváleném rozpočtu, Bez přihlédnutí k rozpočtovým změnám, které si neplatně schválila škola sama, nelze než plnění rozpočtu posoudit tak, že schválený rozpočet nebyl dodržen.

Porušení právních předpisů: § 28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

5. Pokladna, směrnice o vedení pokladny

Škola má vnitřní směrnici označenou „Směrnice k vedení pokladny“, účinnou od 1. 1. 2023. Maximální denní pokladní limit v ní uvedený je 80 000,- Kč.

Kontrolujícímu byla ke kontrole poskytnuta hlavní pokladní kniha školy, vztahující se ke kontrolnímu období. Je v ní uvedeno:

- stav hlavní pokladny k 1. 1. 2023 byl 423 698,- Kč
- stav hlavní pokladny k 31. 12. 2022 byl **33 526,- Kč**

Tento stav byl porovnán s údaji v účetní rozvaze se zjištěním, že uvedené údaje se shodují.

Kontrolujícímu byla ke kontrole poskytnuta také pokladní kniha FKSP, vztahující se ke kontrolnímu období. Je v ní uvedeno:

- stav pokladny FKSP k 1. 1. 2023 byl 7 448,- Kč
- stav pokladny FKSP k 31. 12. 2023 byl 8 550,- Kč

Tento stav byl porovnán s údaji v účetní rozvaze se zjištěním, že uvedené údaje se shodují.

Kontrolní zjištění:

5.1 V průběhu roku 2023 byl maximální pokladní limit mnohokrát překročen. Dne 27. 11. 2023 představovala pokladní hotovost 190 222,- Kč, dne 8. 12. 2023 představovala pokladní hotovost 117 525,- Kč, dne 14. 12. 2023 bylo v pokladně 111 964,- Kč. Příjmy a výdaje v hotovosti je nutné plánovat tak, aby ani v průběhu jednoho dne nebyl maximální pokladní limit překročen. Jeho překročení představuje riziko, že v případě krádeže nebo ztráty nebude vzniklá škoda pojišťovnou v plné výši uhrazena.

Porušení právních předpisů: § 4 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Kontrolní zjištění:

5.2 Dne 31. 1. 2023 je v pokladní knize uvedeno, že v průběhu dne byl stav pokladny mínus 3 081,- Kč, což reálně není možné.

Porušení právních předpisů: § 4 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

6. Úplata za předškolní vzdělávání

Právnícká osoba zřízená obcí se ve věcech úplaty za předškolní vzdělávání řídí zejména zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění, a prováděcím předpisem ke školskému zákonu – vyhláškou č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, v platném znění.

Jak je ve Vyhlášce 14/2005 Sb. uvedeno, měsíční výše úplaty nesmí přesáhnout 50 % skutečných průměrných neinvestičních nákladů mateřské školy, které připadají na předškolní vzdělávání v mateřské škole v uplynulém kalendářním roce. Dále je ve vyhlášce uvedeno, že ředitel školy stanoví měsíční výši úplaty za předškolní vzdělávání (dále jen "úplata") na období školního roku a zveřejní ji na přístupném místě ve škole nejpozději 30. června předcházejícího školního roku.

Kontrolovaná osoba poskytla kontrolujícímu vnitřní směrnici označenou „Směrnice o vybírání úplaty předškolního vzdělávání“, účinnou od 1. 9. 2023.

Výše úplaty za předškolní vzdělávání stanovená ředitelkou školy od 1. 9. 2023 byla 480,- Kč.

Úplata za předškolní vzdělávání:

Podle zákona č. 561/2004 Sb., (Školský zákon) §123 je stanoveno: Bezúplatné vzdělávání se poskytuje dětem od počátku školního roku, který následuje po dni, kdy dítě dosáhne pátého roku věku. Bezúplatné je poskytováno i v případě udělení odkladu povinné školní docházky. Ostatní děti hradí úplatu stanovenou ředitelkou školy.

Výpočet maximální výše úplaty dle Vyhlášky č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání:

Příspěvek na provozní náklady	849.712,04
náklady, které byly hrazeny z vybraných peněz rodičů	167.007,95
náklady hrazené obcí mimo rozpočet	21.000,00
celkem náklady	1.037.719,99

$1037719,99 : 90 \text{ (kapacita MŠ)} = 11530,22 : 12 = 960,85$
z toho 50 % tj. 480,43Kč

Kontrolující konstatuje, že maximální povolená výše stanovená školou za předškolní výchovu ve školním roce 2023/2024 nebyla překročena.

Porušení právních předpisů: V tomto bodě veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno žádné porušení právních předpisů.

7. Ceny jídel ve školském stravovacím zařízení

Stravovací služby zajišťují příspěvkové organizace zřízené územní samosprávné celky v souladu s platnými právními předpisy v aktuálním znění, zejména zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonem 561/2004 Sb., školský zákon, zákonem 526/1990 Sb., o cenách, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonem č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, vyhláškou 107/2005 Sb., o školním stravování, vyhláškou č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

Kontrolovaná osoba poskytla ke kontrole vnitřní směrnici schválenou ředitelkou školy dne 1. 1. 2022, označenou „Směrnice k závodnímu a školnímu stravování“. Ceny jídel v roce 2023 pro děti MŠ a žáky ZŠ, viz níže.

01/01/2022 - 28/02/2023

Věk strávníků	Druh stravy	Cena
Strávníci do 6 let	Přesnídávka	9,-
Strávníci do 6 let	Svačina	8,-
Strávníci 11 -14 let	Oběd	28,-
Strávníci do 6 let	Oběd	20,-
Strávníci 7-10 let		27,-
Strávníci 15 a více let	Oběd	29,-

01/03/2023 - 31/12/2023 - nové finanční limity

Věk strávníků	Druh stravy	Cena
Strávníci do 6 let	Přesnídávka	12,-
Strávníci do 6 let	Svačina	11,-
Strávníci 11 -14 let	Oběd	31,-
Strávníci do 6 let	Oběd	22,-
Strávníci 7-10 let		30,-
Strávníci 15 a více let	Oběd	32,-

Kontrolující porovnal ceny jídel stanovenými školou od 1. 3. 2023 s finančními limity uvedenými v Příloze č. 2 Vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování. Kontrolující konstatuje, že ceny jídel pro děti MŠ a žáky ZŠ určené školou nebyly v roce 2023. překročeny.

Kontrolní zjištění:

7.1 Kontrolujícímu nebyla poskytnuta cenová kalkulace jídel pro cizí strávníky, přestože o ni žádal. Kontrolující tudíž nemohl překontrolovat správnost stanovení cen, vztahujících se k obědům, které škola dodává cizím strávníkům. To představuje riziko, že ceny obědů pro cizí strávníky nebyly stanoveny správně.

Porušení právních předpisů: § 4 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v souvislosti s § 8 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.

8. Vybrané účetní doklady, faktury přijaté

Ke kontrole byly vybrány tyto faktury přijaté:

- 1) FP 007, 6.1.2023, Česká pojišťovna, 17 664,00 Kč
- 2) FP 020, 14. 1. 2023, školení dětí, 48 000,00 Kč
- 3) FP 044, 29. 1. 2023, výstava Harry Potter, 55 000,00 Kč

- 4) FP 099, 1. 3. 2023, revize elektro, 48 582,00 Kč
- 5) FP 102, 1. 3. 2023, Harry Potter doplatek, 130 900,00 Kč
- 6) FP 153, 27. 3. 2023, Jindřich Zicha hudební kapela, 20 000,- Kč
- 7) FP 156, 28. 3. 202, zaměření budovy, 58 080,- Kč
- 8) FP 231, 9. 5. 2023, Jednota Kladno potraviny, 50 563,20 Kč
- 9) FP 309, 24. 6. 2023, Sklenička Jar. spotřební materiál, 20 572,00 Kč
- 10) FP 351, 19. 7. 2023, ED-HANCE multilicence digital, 30 000,00 Kč
- 11) FP 369, 17. 8. 2023, František Kalous malování, 44 225,00 Kč
- 12) FP 399, 6. 9. 2023, Jitka Ranbousková vzdělávání zaměstnanců, 63 750,00 Kč
- 13) FP 470, 6. 10. 2023, BScom s.r.o. tablety, 207 570,00 Kč
- 14) FP 548, 14. 11. 2023, Růžovka cz, a.s. digit. uč. pomůcka, 124 145,00 Kč
- 15) FP 639, 15. 12. 2023, SORUDO-PRO s. r. o., kurz prevence šikany, 48 000,00 Kč

Kontrolované faktury reálně existují a kontrolující je v písemné podobě držel ve svých rukou.

Porušení právních předpisů: V tomto bodě veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno žádné porušení právních předpisů.

9. Fond kulturních a sociálních potřeb

Škola vytvářela fondy dle § 29 až § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a Vyhlášky 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Fond kulturních a sociálních potřeb byl naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přidělu se provede v rámci účetní závěrky.

Kontrolovaná osoba měla vypracovanou vnitřní směrnici označenou „Směrnice k používání fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)“, kterou schválila ředitelka školy paní Mgr. Martina Čermáková. Účinnost směrnice byla stanovena od 1. 1. 2023.

Ve směrnici je mimo jiné uvedeno:

Směrnice je upravena v souladu s vyhláškou č. 365/2010 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 435/2010 Sb.

Na poskytnutí prostředků FKSP není právní nárok. Lze je čerpat pouze na základě schváleného rozpočtu podle Směrnice na tyto vyhláškou definované výdaje.

Tvorba a čerpání fondu v roce 2023, viz níže:

zůstatek za r. 2022	1.024.361,13 Kč
předpokládané příjmy na r. 2023	558.233,00 Kč
(měsíční příděl do FKSP cca 46.500,00 Kč)	
kulturní akce a sportovní akce	200.000,00
kult. akce - Den učitelů	70.000,00
příspěvek na stravné	100.000,00
dárky + jubilea	30.000,00
příspěvek na penzijní připojištění (200,00 Kč/osoba/měsíčně - 60 zam.)	144.000,00
péče o zdraví	67.000,00
opravy kávovaru, nákupy DDHM	15.000,00
celkem předpokládané výdaje	626.000,00 Kč
předpokládaný konečný zůstatek	956.594,13 Kč

Skutečné čerpání FKSP v roce 2023, viz níže:

• stravování	102.975,00
• kultura, tělovýchova, sport (vč.plesu)	237.237,00
• poskytnuté peněžní dary	30.000,00
• příspěvek na produkty na stáří	3.000,00
• ostatní užití fondu	245.301,03

○ masáže, vitamíny, nákupy a opravy DDHM

Konečný stav fondu k 31. 12. 2023 **959.523,10 Kč**

Kontrolní zjištění:

9.1 Položka „ostatní užití fondu“ byla čerpána ve výši 245 301,03 Kč, přestože nebyla v rozpočtu FKSP na rok 2023 vůbec uvedena. Nelze souhlasit s názorem, že v čerpání této položky jsou zahrnuté výdaje, které lze přiřadit k položkám schválené, avšak nevyčerpané ve stanovené výši. Pokud bychom souhlasili s nesprávným názorem, stačilo by v plánovaném rozpočtu FKSP schválit jednu položku, a to „ostatní výdaje“, a poté pod ně při čerpání fondu, podřadit výdaje všechny, bez jakéhokoliv členění, což by znamenalo popření smyslu vyhlášky o fondu kulturních a sociálních potřeb, která byla ještě v roce 2023 platná a bylo povinností příspěvkových organizací se jí řídit.

Porušení právních předpisů: § 3 odst. 1 Vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

10. Platy zaměstnanců, finanční odměny

Vzhledem ke skutečnosti, že na finanční odměny zaměstnanců školy byly použity veřejné finanční prostředky, je ten, kdo o jejichž poskytnutí rozhodl, povinen prokázat, že byly použity v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti.

V § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce je uvedeno:

Za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu může zaměstnavatel poskytnout zaměstnanci odměnu.

Kontrolující si ke kontrole vybral rozhodnutí o poskytnutí odměn, kterou kontrolující označil JA1 v druhém pololetí roku 2023, viz níže:

- rozhodnutí ze dne 31. 8. 2023, výše odměny 36 000,- Kč, koordinace, vypracování školního vzdělávacího programu „Spolu dokážeme víc“
- rozhodnutí ze dne 31. 10. 2023, výše odměny 35 000,- Kč, příprava a realizace akcí „Pasování prvňáčků“ a „Strašidelná škola“
- rozhodnutí ze dne 31. 10. 2023, výše odměny 25 000,- Kč, „Rozloučení s předškoláky“
- rozhodnutí ze dne 30. 11. 2023, výše odměny 35 000,- Kč, inventarizace majetku
- rozhodnutí ze dne 30. 11. 2023, výše odměny 25 000,- Kč, inventarizace majetku
- rozhodnutí ze dne 20. 12. 2023, výše odměny 21 216,- Kč, příprava a realizace akce „Vánoční jarmark“.

O všech výše uvedených odměnách rozhodla ředitelka školy paní Mgr. Martina Čermáková.

Kontrolní zjištění:

10.1 U všech kontrolovaných odměn se jeví odůvodnění jako nedostatečné a v případě poskytnutí dvou odměn, o kterých bylo rozhodnuto 30. 11. 2023 jako duplicitní a neadekvátně vysoké. Rovněž v součtu, kdy bylo jedné zaměstnankyni školy za pět kalendářních měsíců celkově poskytnuto 177 216,- Kč představuje riziko, neúčelného a nehospodárného nakládání s veřejnými finančními prostředky.

Porušení právních předpisů: § 4 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v souvislosti s § 25 odst. 1 písm. a) téhož zákona a § 25 odst. 2 písm. e) téhož zákona.

11. Inventarizace majetku a závazků

Každá účetní jednotka má za povinnost uskutečnit ke konci účetního období inventarizaci majetku a závazků, jak vyplývá z příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kontrolovaná osoba měla k inventarizaci majetku a závazků vypracované a schválené tyto hlavní dokumenty, které předložila ke kontrole:

- a) ***Plán inventarizačních prací z 13. 11. 2023, který schválila ředitelka školy paní Mgr. Martina Čermáková. Ten mimo jiné obsahoval – viz níže:***

Inventarizace majetku je rozdělena po úsecích, za každý úsek zodpovídá určený člen komise:

Předsedkyně inventarizační komise: Mgr. ~~XXXXXXXXXX~~

Členové inventarizační komise:

- Mgr. ~~XXXXXXXXXX~~
- Mgr. ~~XXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXX~~
- ~~XXXXXXXXXX~~

Majetek na škole je svěřován jednotlivým zaměstnancům školy podle používání.

V době inventarizace obdrží zaměstnanci seznam majetku, za který zodpovídají. Jednotliví členové komise fyzicky kontrolují se zaměstnanci jim svěřený majetek, podle potřeby je majetek vyřazován, vyřazení majetku je v kompetenci ředitele školy, na vyřazený majetek zajišťuje předseda inv. komise protokol o vyřazení.

Dokladovou inventuru provádí Mgr. . á u pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterého nejde vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, a u kterých nešlo provést fyzickou inventuru - tj. pohledávky, závazky, poskytnuté zálohy, časové rozlišení, dokladová inventura nehmotného majetku, vlastních zdrojů a podrozvahových účtů.

- b) *Inventarizační zpráva za rok 2023, který od inventarizační komise převzala ředitelka školy paní Mgr. Martina Čermáková dne 30. 1. 2024. Ten mimo jiné obsahoval – viz níže:*

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Rozdíly v množství: ***Rozdíly nebyly zjištěny.***

Rozdíly v ocenění: ***Rozdíly nebyly zjištěny.***

Jiné zúčtovatelné rozdíly: ***Rozdíly nebyly zjištěny.***

Ostatní zjištěné rozdíly mezi evidencemi:

Zjištěné rozdíly byly uvedeny do souladu s pomocnými evidencemi majetku do skončení inventur.

Porušení právních předpisů: V tomto bodě veřejnosprávní kontroly nebylo zjištěno žádné porušení právních předpisů.

12. Shrnutí

Jednotlivá kontrolní zjištění a porušení právních předpisů jsou uvedena v textu tohoto protokolu o kontrole.

Nejvýznamnější kontrolní zjištění:

- Rozpočet, výsledek hospodaření– viz bod 4. str. 5 tohoto protokolu o kontrole
- Ceny jídel ve školském stravovacím zařízení – viz bod 7. str. 7 tohoto protokolu o kontrole
- Fond kulturních a sociálních potřeb– viz bod 9. str. 9 tohoto protokolu o kontrole
- Platy zaměstnanců, finanční odměny – viz bod 10 str. 10 tohoto protokolu o kontrole.

Z pohledu kontrolujícího je nutné zlepšit nakládání s finančními prostředky a respektovat platné právní předpisy. Zjištěné chyby a nedostatky uvedené v tomto Protokolu o kontrole je nutné odstranit a v budoucnu je neopakovat. Pozitivně lze hodnotit vedení účetnictví, což je možné k dobru připsat účetní Ing. Elišce Fingerhutové.

13. Závěr

Dle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

Doporučený termín pro přijetí opatření k odstranění nedostatků zjištěných při této veřejnosprávní kontrole: do 31. 8. 2024; v této lhůtě rovněž dodat kontrolnímu orgánu, kterým je Rada Obce Brandýsek, písemnou zprávu o tom, jak kontrolovaná osoba odstranila zjištěné nedostatky a pochybení.

Kontrolující upozorňuje, že stávající veřejnosprávní kontrola byla provedena výběrovým způsobem (tzv. námtkově), což znamená, že ke kontrole byly vybrány jen některé finanční a majetkové operace a jen ty parametry, které kontrolující náhodně vybral. Smyslem veřejnosprávní kontroly není překontrolování každé finanční a majetkové operace – při sjednaném rozsahu kontroly by to ani nebylo možné.

Poučení: proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole je možné podat námitky do 15 dnů, od jeho doručení, podáním odeslaným kontrolnímu orgánu. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním (§ 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád).

Datum vyhotovení Protokolu o kontrole: 20. 6. 2024.

Do datové schránky:

- Základní škola a Mateřská škola Brandýsek, okres Kladno
- Obec Brandýsek

Ing.  v. r., kontrolující