

# **Město Králův Dvůr**

Náměstí Míru 139,267 01 Králův Dvůr

Králův Dvůr 30.11.2023  
č.j.: 3/2023/C

## **PROTOKOL č. 3/2023**

### **o výsledku veřejnosprávní kontroly**

ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

**Základní škola a Mateřská škola Králův Dvůr – Počaply, okres Beroun, Tyršova 136,  
267 01 Králův Dvůr  
IČO: 47 55 81 56**

s předmětem veřejná finanční podpora z Město Králův Dvůr  
za období dle přiloženého zápisu na činnost (prosinec ), VKS, UZ.

**Kontrola byla vykonána ve dnech 29.11.2023**

Datum zahájení: 29.11.2023

Zahajovací kontrolní úkon: vyžádání dokumentace ke kontrole

Datum ukončení: 30.11,2023

Poslední kontrolní úkon: vrácení dokumentace PO

Pověření ke kontrole vydal starosta Města Králův Dvůr Petr Vychodil pod j.č.3/C/2023  
dne 30.10.2023

**Složení kontrolní skupiny:**

Ing. Zdeňka Cahlíková

Karolína Lacinová

**Kontrolovanou osobu zastupovali:**

Ing. Evžen Krob, ředitel

## Použité právní normy:

- Zákon č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů (dále jen *zákon č.250/2000 Sb.*)
- Zákon č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen *zákon č.320/2001 Sb.*)
- Vyhláška č.416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb. (dále jen *vyhláška č.416/2004 Sb.*)
- Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen *zákon č.563/1991 Sb.*)
- Vyhláška č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen *vyhláška č.410/2009 Sb.*)
- ČSÚ pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č.410/2009 Sb.,ve znění pozdějších předpisů (dále jen *ČÚS*)
- Vyhláška č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen *vyhláška č.270/2010 Sb.*)
- Vyhláška č.84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen *vyhláška č.84/2005 Sb.*)
- Zákon č.255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen *zákon 255/2012 Sb.*)
- Zákon č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen *zákon č.134/2016 Sb.*)
- Vnitřní směrnice

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, vč. příspěvků a účelových dotací od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

## Obecné údaje:

Datum zřízení:	Dle zřizovací listiny ze dne 22.10.2002 vznikla organizace dnem 01.01.2003. , nová ZL z 20.10.2009
Způsob zřízení:	dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, §27 zák.č.250/2000Sb. dle §14, odst.2 zák.ČNR č.564/1990 Sb.
OR:	příspěvková organizace je zapsána do OR
Forma organizace:	příspěvková organizace
Účel a předmět činnosti:	<i>hlavní činnosti</i> poskytování základního vzdělání dle platných právních předpisů poskytování zájmového vzdělávání školní družinou zajištění školního stravování pro žáky a zaměstnance školy dle zák. 564/1990 Sb., dle zák. 29/1984 Sb., vyhl.č.48/1993 Sb. zajišťování předškolní výchovy, podporující zdravý tělesný, psychický a sociální vývoj dětí. Dále pak vytváření optimálních podmínek pro individuální rozvoj dětí. dle vyhlášky č.35/1992 Sb., o mateřských školách
Organizační struktura:	statutární zástupce – ředitel

organizace se člení na úseky a střediska:

*úseky*  
ředitelství  
pedagogický  
školní stravování  
školní družina  
mateřská školka  
správní zaměstnanci  
administrativní úsek  
*střediska*  
MŠ  
ZŠ  
ŠD  
MŠ Preislerovo náměstí

Způsob jednání statutárního  
orgánu:

ředitel nebo jím jmenovaný zástupce

Majetkové poměry:

movitý majetek byl předán k hospodářskému využití-  
příloha ZL  
nemovitý majetek ve vlastnictví zřizovatele

	<b>Banka FKSP</b>	<b>Banka</b>
Kontrolované období	doklad od - do	
Leden	1. - 5.	1. - 30.
Červen	41. - 51.	134. - 159.
Září	62. - 73.	196. - 224.
	<b>Faktury přijaté</b>	<b>Faktury vydané</b>
Kontrolované období	doklad od - do	
Leden	1. - 56.	1. - 2.
Červen	300. - 320.	6. - 20.
Září	458. - 524.	26.

### **Pokladna**

Kontrolované období		doklad od - do		
Leden	V	1. - 24.	P	1. - 6.
Červen	V	110. - 132.	P	37. - 52.
Září	V	164. - 192.	P	59. - 71.

## Pokladna FKSP

Kontrolované období		doklad od - do
Leden	V 1.	P 0
..		
Červen	V 0	P 0
Září	V 5. - 6.	P 4.

## Interní doklady

Kontrolované období	doklad od - do
Leden	1. - 15.
Červen	97. - 129.
Září	146. - 165

## Při kontrole bylo zjištěno:

### *Výnosy hl.činnosti:*

Výnosy celkem hl.činnost

leden	716 963,00
červen	387 734,82
září	658 005,00

### *Výnosy doplňkové činnosti:*

0
0
0

---

**celkem 1 762 702,82**

### *Náklady hl.činnosti:*

leden	534 695,16
červen	894 893,96
září	1 109 249,57

### *Náklady doplňkové činnosti:*

0
0
0

---

**celkem 2 538 838,69**

## Finanční krytí peněžních fondů

Č. čtu fondu	Kč	anal.241	Kč
411	170 493,00	40	170 493,00
413	34 914,91	30	34 914,91
414	0,00	30	0,00
416	446 328,00	20	446 328,00

## **Nápravná opatření:**

- nebylo uloženo nápravné opatření

### **Upozornění na možná rizika**

1.

Je třeba, aby náklady a výnosy vztahující se k jednotlivým ekonomickým činnostem byly vedeny odděleně od ostatních nákladů a výnosů hlavní činnosti např. formou samostatného střediska v rámci hlavní činnosti nebo formou samostatných analytických účtů.

V případě, kdy tuto činnost zahrne zřizovatel v ZL do doplňkové činnosti, organizace bude vykazovat tuto činnost v doplňkové činnosti

2.

Upozorňujeme organizaci na novelu zákona 250/2000 Sb. platnou od 1.4.2009 zvláště na ustanovení o porušení rozpočtové kázně.

Pokud organizace má finanční hodnotu na účtu Fond odměn 411, Rezervní fond 413, Fond reprodukce 416, musí mít k fondu vedeny ve stejné výši i finanční prostředky na bankovním účtu (je možné i formou analytiky k účtu 241)

3.

Stále zajišťovat podrobnější rozpracování rozpočtu (alespoň dle analytických účtů) a vazbu kontroly plnění rozpočtu ve vztahu ke kontrole před vznikem závazku (limitovaným a individuálním příslibům) a ke kontrole po vzniku závazku.

Trvale zajišťovat formou rozpočtových opatření aktuálnost rozpočtu.

Vést i nadále seznam a zpracované směrnice i v elektronické podobě.

4.

Pracovat s rozpočtem, tzn. dokumentovat původní rozpočet, upravený rozpočet a to i formu úpravy, tj. rozpočtová opatření ředitele organizace.

Rozpočet rozpracovat až do jednotlivých syntetických účtů.

Dále upozorňujeme na to, že od 1.4.2009 majetek nakoupený z příspěvku zřizovatele je nabýván do vlastnictví zřizovatele, proto je třeba jej vést v účetní evidenci odděleně, např. formou analytických účtů.

5.

Dle vyhl.č. 416/2004 Sb. doložit individuální (dále IP) nebo dle vyhl.416/2004 Sb. limitovaný příslib (dále LP) k výdaji nebo jiným způsobem doložit vazbu mezi výdajem a IP nebo LP.

Určit osoby příkazců operace.

Na jednotlivé účetní doklady doložit podpis příkazce.

Upozorňujeme organizaci na speciální problematiku DPH v příspěvkové sféře ve vztahu k ekonomické činnosti a dále členění činností pro účely daně z příjmu právnických osob.

PO se ukládá, aby písemně předložila starostovi obce do 14 dní od seznámení s protokolem zprávu, jaká učiní opatření k nápravě zjištěného stavu včetně stanovení termínů (nebo jak splnila nápravná opatření uložená kontrolními pracovníky).

6.  
Vyhláška k inventarizaci  
Schvalovací vyhláška

Dále upozorňujeme na ustanovení o zbytkové hodnotě u dlouhodobého majetku a jeho promítnutí do odpisových plánů.

**Závěr:**

Provedenou kontrolou bylo zjištěno

- nebyly zjištěny systémové nedostatky
- nebylo zjištěno nedodržení legislativních předpisů

Základní škole se neukládá, aby písemně předložila starostovi města do 14 dní od seznámení s protokolem zprávu, jaká učiní opatření k nápravě zjištěného stavu včetně stanovení termínů (nebo jak splnila nápravná opatření uložená kontrolními pracovníky).

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh: 5

Protokol byl vyhotoven v Králově Dvoře dne 30.11.2023

Za kontrolní skupinu:

Ing.Zdeňka Cahlíková

.....  
podpis

**Poučení:** Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č.255/2012 Sb.písemně a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s protokolem na Město Králův Dvůr.

S tímto protokolem byl seznámen:

Převzal dne 30.11.2023

Ing. Evžen Krob, ředitel

statutární zástupce

.....  
podpis kontrol. osoby

Předal:

Karolína Lacinová

jméno a příjmení pověřeného pracovníka města

.....  
podpis

Protokol byl vyhotoven v počtu 3.výtisků

Výtisk č.1 pro do kontrolního spisu

Výtisk č.2 pro zřizovatele

Výtisk č. 3 pro PO