



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

## **PROTOKOL**

### **č. j.: OK-38/22**

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen kontrolní řád) a ve smyslu § 161 odst. 5 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen „kontrola“) provedené u příspěvkové organizace obce Nový Oldřichov

**Základní škola a Mateřská škola Nový Oldřichov, okres Česká Lípa, příspěvková organizace**  
**IČO: 72 742 607**  
**(dále jen ZŠ nebo PO)**

s předmětem: **kontrola čerpání finančních prostředků poskytovaných dle § 161 odst. 5 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání**

za období roku 2021 a aktuální personalistika.

Kontrola byla zahájena dne **29. 4. 2022** doručením oznámení o zahájení kontroly.

Kontrola na místě byla vykonána dne **18. 5. 2022**.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **18. 5. 2022**.

Popis úkonu: ředitelka školy byla seznámena s výsledkem kontroly.

Oznámení o kontrole a pověření ke kontrole ve smyslu § 10 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu vystavil vedoucí kontrolního orgánu pod č. j.: OK-38/22 dne 28. 4. 2022.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny **Jana Jaklová, ev. č. průkazu 1009,**

členka **Pavla Fryková, ev. č. průkazu 1004.**

Kontrolovanou osobu zastupovala:

vedoucí (*pověřený zástupce*) kontrolované osoby – osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny

**Mgr. et Mgr. Pavlína Burdová – ředitelka příspěvkové organizace**

T +420 485 226 250 E jana.jaklova@kraj-lbc.cz

**Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):**

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- vyhláška o FKSP č. 114/2002 Sb.,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací ve veřejných službách a správě,
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků (dále jen nařízení vlády 495),
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

**Při kontrole bylo zjištěno:**

Kontrola na místě byla zahájena dne 18. 5. 2022 v dopoledních hodinách.

Kontrolní skupině byla předložena Zřizovací listina schválená usnesením zastupitelstva obce Nový Oldřichov č. 34 ze dne 2. 9. 2009 a účinná od 3. 9. 2009 na dobu neurčitou.

**1. Vnitřní předpisy**

Příspěvková organizace ZŠ měla na kontrolované období vypracovány např. tyto vnitroorganizační směrnice:

- **Organizační řád školy**
- **Účtová osnova**
- **Směrnice k systému zpracování účetnictví**
- **Vnitřní platový předpis**
- **Pokladna**
- **Evidence, účtování a odepisování majetku**
- **Směrnice k rozpočtovému hospodaření školy**
- **Zásady hospodaření s prostředky FKSP**
- **Rozpočet FKSP na rok 2021**

**2. Rozpočet 2021 – přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33 353**

NIV na rok 2021 v Kč		Čerpání za rok 2021 v Kč		Rozdíl
Platy-závazný ukazatel	<b>5.135.802,00</b>	Platy-závazný ukazatel	<b>5.135.802,00</b>	<b>0,00</b>
OON-závazný ukazatel	<b>3.572,00</b>	OON-závazný ukazatel	<b>3.572,00</b>	<b>0,00</b>
Odvody	<b>1.735.901,00</b>	Odvody	<b>1.735.669,00</b>	<b>232,00</b>
FKSP	<b>102.718,00</b>	FKSP	<b>104.072,00</b>	<b>- 1.354,00</b>

ONIV	<b>157.305,00</b>	ONIV	<b>156.183,00</b>	<b>1.122,00</b>
<b>Celkem NIV</b>	<b>7.135.298,00</b>	<b>Celkem NIV</b>	<b>7.135.298,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vratka za rok 2021</b>				<b>0,00</b>

NIV – neinvestiční výdaje; ONIV – ostatní neinvestiční výdaje; OON – ostatní osobní náklady (dohody)

Dle sdělení MŠMT došlo ke zrušení závazných ukazatelů v položkách odvody a ONIV. Tyto položky jsou považovány pouze za orientační a příspěvkové organizace mohou, za předpokladu zachování celkového objemu přidělených finančních prostředků, provádět **převody mezi odvody, FKSP a ONIV**.

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že ZŠ v roce 2021 **vyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

**Čerpání ONIV v roce 2021 v celkové výši 156.183 Kč bylo rozúčtováno následujícím způsobem:**

Náklady:

účet 501 500	Spotřeba materiálu – učební pomůcky a učebnice	Kč	44.133,00
účet 521 590	Mzdové náklady – náhrady DNP	Kč	67.820,00
účet 525 500	Jiné sociální pojištění – zákonné pojištění odp.	Kč	20.498,00
účet 527 530	Zákonné sociální náklady – školení a DVPP	Kč	23.732,00
<b>Celkem</b>		<b>Kč</b>	<b>156.183,00</b>

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **3. Mzdy a personalistika (NIV)**

Mzdovou a personální agendu ZŠ zpracovávala ve sledovaném období podnikající fyzická osoba na základě platné smlouvy pomocí akreditovaného programu „Vema“.

ZŠ kontrole předložila platný Vnitřní platový předpis upravující platová práva, dle kterého PO v kontrolovaném období postupovala.

Ke kontrole byly předloženy personální složky zaměstnanců školy. Zkontrolovány byly složky osobní čísla 15373, 15360, 15350, 14549, 14550, 14551, 15378, 15379, 15366, 15362, 903, 14530, 15377 a 15374.

U vybraných personálních složek byly kontrolovány doklady týkající se platového zařazení zaměstnanců (pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, zápočty odborné praxe, osobní dotazníky, doklady o vstupní lékařské prohlídce, doklady o bezúhonnosti...). Mzdy byly zaměstnancům vypláceny převážně prostřednictvím bankovních účtů ve stanoveném výplatním termínu. Mimořádné odměny vyplacené v roce 2021 byly zdůvodněny.

Prostředky na OON byly PO v roce 2021 poskytnuty ve výši 3.572 Kč. Škola čerpala OON za uzavřenou dohodu o provedení práce na doučování žáků (osobní číslo 14549).

Evidence pracovní doby byla vedena v souladu s platnými právními předpisy.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **4. Čerpání ostatních neinvestičních výdajů (dále jen ONIV)**

Účetní agendu příspěvkové organizace zpracovávala v roce 2021 podnikající fyzická osoba na základě platné smlouvy pomocí akreditovaného účetního programu „UCTOPO“.

#### **Účetní doklady**

Kontrolou bylo zjištěno, že kontrolované účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, např. podpis schvalující účetní operaci, razítko nebo příslušné označení organizace (název), odvolávky na doklady v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Prostředky NIV byly v účetnictví vedeny odděleně od ostatních dotací rozdílnou analytikou jednotlivých nákladových účtů.

## **Došlé faktury**

Evidenci dodavatelských faktur za rok 2021 vedla ZŠ v knize přijatých faktur v počítači na příslušném tiskopisu. Faktury byly chronologicky očíslovány a řazeny. U každé zkontrolované přijaté faktury byl připojen likvidační list s podpisy oprávněných osob, číslem faktury a způsobem záúčtování.

Z ONIV PO uhradila např. fakturu číslo 208 ze dne 1. 12. 2021 na částku 1.804 Kč (nákup učební pomůcky do MŠ – magnetická stavebnice, která byla fyzicky zkontrolována), fakturu číslo 139 ze dne 2. 9. 2021 na částku 663 Kč (nákup učebních pomůcek do MŠ – magnetické čtverce, které byly fyzicky zkontrolovány), fakturu číslo 40 ze dne 15. 3. 2021 na částku 779 Kč (nákup učební pomůcky pro ZŠ – webkamera, která byla fyzicky zkontrolována) a fakturu číslo 96 ze dne 22. 6. 2021 na částku 7.196 Kč (nákup učebních pomůcek pro ZŠ – hodiny, hlavolam a hry).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

## **Bankovní výpisy**

PO vedla v roce 2021 bankovní účty u Komerční banky, a. s. – běžný účet a účet FKSP. ZŠ účtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. U bankovních výpisů byly doloženy odkazy na účetní doklady, kterých se platby týkaly.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

## **Pokladna**

Při vedení pokladny škola postupovala v roce 2021 podle vnitřní směrnice. Pokladní knihu ZŠ vedla účetní firma v počítači (program UCTOPO) na příslušném tiskopisu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly řádně chronologicky očíslovány a řazeny.

V roce 2021 uhradila ZŠ v hotovosti prostřednictvím pokladny z NIV výdajový pokladní doklad číslo 34 ze dne 9. 6. 2021 na částku 3.492 Kč (učebnice ČJ a M) a výdajový pokladní doklad číslo 78 ze dne 8. 10. 2021 na částku 447 Kč (za učební pomůcky na TV).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

## **Cestovní náhrady**

Cestovní náhrady ZŠ v roce 2021 nehradila z prostředků poskytovaných na ONIV. Tato část nebyla kontrolována.

## **Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen OOPP)**

Nákup OOPP PO v roce 2021 nehradila z prostředků poskytovaných na ONIV. Tato část nebyla kontrolována.

## **Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)**

ZŠ předložila kontrolní skupině zásady pro hospodaření s prostředky FKSP a rozpočet FKSP na rok 2021. Finanční prostředky FKSP měla organizace vedeny na účtu u Komerční banky, a. s. U výpisů z účtu byly odvolávky k jednotlivým platbám. Tvorba fondu probíhala v ZŠ měsíčně v zákonné výši 2 % z platů a náhrad platů.

Dle doložených účetních dokladů přispívala škola v roce 2021 zaměstnancům především na zlepšení rekreaci, kulturu, vitamínové prostředky, obědy (8 Kč/oběd) a dary.

Z prostředků FKSP byla uhrazena např. faktura číslo 12 ze dne 17. 12. 2021 na částku 4.800 Kč za kulturní akci, faktura číslo 11 ze dne 25. 10. 2021 na částku 12.804,60 Kč za vitamínové prostředky a faktura číslo 7 ze dne 21. 6. 2021 na částku 3.000 Kč za rekreaci zaměstnankyně.

K účetním dokladům byly doloženy podepsané seznamy zaměstnanců, kterých se čerpání z FKSP týkalo.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **5. Předchozí kontroly**

Nebyly provedeny.

---

#### **Věcné shrnutí nedostatků:**

Nebyly zjištěny nedostatky.

---

#### **Opatření k nápravě (§ 19 kontrolního řádu):**

Nebyla uložena.

---

*Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. et Mgr. Pavlína Burdová, ředitelka ZŠ.*

#### **Závěr**

**Kontrolou čerpání finančních prostředků dle § 161 odst. 5 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání bylo zjištěno, že škola v roce 2021 postupovala v souladu s platnými právními předpisy.**

---

Počet stran protokolu: 5

Počet příloh: 0

Vedoucí kontrolní skupiny: **Jana Jaklová** .....

Členka: **Pavla Fryková** .....

Liberec 20. 5. 2022

#### **Poučení (dle § 13 a 14 kontrolního řádu)**

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu písemné zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

#### **Protokol převzala:**

**Mgr. et Mgr. Pavlína Burdová – ředitelka ZŠ**

.....  
datum seznámení, podpis