

Protokol o kontrole

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

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

Kontrolující: Ing. Miroslav Křížka

Kontrolovaná osoba: Základní škola a mateřská škola Pozořice, příspěvková organizace, se sídlem U školy 386, Pozořice, PSČ 664 07, IČ: 494 59 724 (dále také jen škola).

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 2020.

Kontrolované období: od 1. 1. 2020 do 30. 9. 2021.

Zahájení kontroly: kontrola byla zahájena dne 16. 11. 2021 v 9.00 hodin v budově školy, a to dle § 5 odst. 2 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (předložením pověření ke kontrole kontrolované osobě).

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 9. 12. 2021 – kontrola dodržení finančního rozpočtu kontrolované osoby za rok 2020, jak vyžaduje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Obsah protokolu o kontrole:

1. Předěslá veřejnosprávní kontrola – str. 3
2. Obchodní rejstřík, zřizovací listina – str. 3
3. Předběžná řídicí kontrola, výběr dodavatelů dopravních služeb – str. 4
4. Vedení pokladny – str. 5
5. Nenárokové odměny zaměstnanců – str. 5
6. Náležitosti účetních dokladů – str. 6
7. Rozpočet, rozpočtový proces – str. 6
8. Inventarizace majetku a závazků – str. 7
9. Kalkulace ceny školkovného – str. 8
10. Školní družina – str. 9
11. Příměstské tábory – str. 9
12. Sebehodnocení školy (čím se může škola pochlubit) – str. 11
13. Shrnutí – str. 12
14. Závěr – str. 13

Doklady poskytnuté ke kontrole:

- zřizovací listina, viz internet
- účetní knihy,
- schválený rozpočet na rok a 2020 a 2021, účetní závěrka roku 2020
- účtový rozvrh platný pro kontrolované období
- vybrané faktury přijaté
- směrnice o vnitřní finanční kontrole
- rozhodnutí o přiznání finančních odměn
- pokladní kniha roku 2020, směrnice o vedení pokladny
- plán inventur a inventarizační zpráva k 31. 12. 2020
- kalkulace stanovení školkovného
- další materiály související s veřejnosprávní kontrolou.

Kontrolovanou osobu zastupoval ředitel školy PhDr. Jan Dudek a paní Zlata Oršulíková, účetní školy.

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

Územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí 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. Kontrolující splnění těchto podmínek doložil vysokoškolským diplomem z oblasti ekonomiky, čistým trestním rejstříkem a čestným prohlášením, že není ve střetu zájmů. S Městysem Pozoříce kontrolující uzavřel dohodu o provedení práce.

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 operací je vždy vedoucí orgánu veřejné správy nebo jím pověřený vedoucí zaměstnanec. Všechny osoby, které provádí finanční kontrolu v orgánech veřejné správy, musí splňovat podmínky stanovené v § 5 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – musí to být zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou zároveň bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmů.

Průběh veřejnosprávní kontroly

1. Předěšlá veřejnosprávní kontrola

Předěšlá veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 14. 12. 2020, protokol z této kontroly byl vyhotoven dne 15. 12. 2020, kontrolované období: 1. 10. 2019 – 30. 11. 2020. Členy kontrolní skupiny byli: paní Bc. Iveta Líbalová, paní Helena Paluchová a pan Ing. Martin Kučera. V protokolu o kontrole jsou uvedeny tyto body kontroly, které vyjadřují zaměření (cíle) kontroly:

1. Kontrola posledních uložených opatření ze dne 18. 11. 2019
2. Příjem dotací na provoz od zřizovatele, průtokové dotace
3. Průkaznost, úplnost a pravdivost účetnictví
4. Fondy
5. Bez textu
6. Pohledávky (účet 377) k 30. 9. 2020
7. Směrnice organizace
8. Doplnková činnost
9. Vedení majetku, účtování o majetku
10. Zadávání zakázek
11. Přijímání darů
12. Schválení účetní závěrky

U každého bodu kontroly jsou uvedena doporučení k odstranění zjištěných nedostatků.

2. Obchodní rejstřík, zřizovací listina

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

Zřizovací listina školy ze dne 25. 6. 2012, s účinností od 1. 8. 2012, je uložena ve Sbírce listin Obchodního rejstříku.

V jejím čl. II., označeném „Účel a předmět příspěvkové organizace“ je vymezena hlavní činnost školy. Vymezuje činnost základní školy, mateřské školy, školského zařízení pro zájmové vzdělávání – školní družinu, a zařízení školního stravování.

V čl. VI., označeném „Doplnková činnost“ jsou vymezeny oblasti spadající do doplnkové činnosti školy, kterými jsou:

- a) hostinská činnost
- b) vedení účetnictví
- c) další vzdělávání pedagogických pracovníků
- d) další specializované činnosti (logoped, školní psycholog, speciální pedagog, případně další)
- e) zajišťování volnočasových aktivit (kroužků)
- f) zajišťování rekreačních aktivit dětí a jejich rodičů
- g) pronájem svěřených prostor
- h) zprostředkovatelská činnost.

Náhodným výběrem (namátkově) bylo kontrolováno, zda nebyla v kontrolovaném období porušena platná zřizovací listina.

Kontrolní zjištění:

2.1 Kontrolující šetřením zjistil, že školské zařízení pro zájmové vzdělávání – školní družina je ve skutečnosti provozována pouze pro žáky prvního stupně školy. Pro žáky druhého stupně školy provozována není, čímž je omezena vůle zřizovatele školy zapsaná ve zřizovací listině, neboť v ní žádné omezení, na základě kterého by školní družina pro žáky druhého stupně reálně neexistovala, není. Tuto skutečnost je možné hodnotit jako upřednostňování vedlejší činnosti školy před její hlavní činností. Základní funkcí školní družiny, a to i pro žáky druhého stupně školy, je možnost účastnit se vhodných volnočasových aktivit pod dozorem odpovědné osoby. Pokud to z kapacitních a jiných důvodů možné není, je nutné si položit otázku, jak to, že v případě komerčně vedených zájmových kroužků, které nesplňují podmínku každodenní docházky (a nejsou zařazeny do hlavní činnosti) to jde, když v případě školní družiny pro žáky druhého stupně to nejde.

Kontrolní zjištění:

Porušení právních předpisů: § 27 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dále bylo kontrolováno, zda kontrolovaná osoba ukládá do Sbírký listin Obchodního rejstříku přeepsané listiny.

Kontrolní zjištění:

2.2 Ve Sbírci listin Obchodního rejstříku nejsou uloženy závěrky let 2019 a 2020.

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

3. Předběžná řídicí kontrola, výběr dodavatelů dopravních služeb

Kontrolující si vyžádal informace a podklady k výběru firem provozujících autobusovou dopravu, jak je uvedeno níže.

- a) Zajištění autobusové dopravy, vyhodnocení nabídek ze dne 3. 9. 2020:
- firma POZNEJ VÍC, nabídková cena 52 810,- Kč
 - firma DOPAZ, nabídková cena 64 130,- Kč
 - firma HUSTÁK, nabídková cena 71 220,- Kč.

Vybrána byla firma Poznej víc, jejíž nabídka byla cenově nejvýhodnější.

- b) Zajištění autobusové dopravy, vyhodnocení nabídek ze dne 20. 9. 2020:
- firma POZNEJ VÍC, nabídková cena 23 520,- Kč
 - firma DOPAZ, nabídková cena 41 140,- Kč
 - firma HUSTÁK, nabídková cena 41 790,- Kč
 - firma BDS BUS, nabídková cena 42 751,- Kč

Na základě zjištění kontrolujícího nebylo prokázáno neoprávněné zvýhodňování pana ředitele školy, který je vlastníkem firmy POZNEJ VÍC. Pan ředitel k tomu podepsal níže uvedené čestné prohlášení. Nebylo prokázáno porušení § 13 Vyhlášky č. 416/2004 Sb. (prováděcí vyhláška k zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Čestně prohlašuji, že z projektů realizovaných školou mi neplynou žádné podnikatelské výhody.

Ve střetu zájmů jsem pouze v případě, kdy mohu nabídnout nejvýhodnější cenu pro autobusovou dopravu na akce žáků či zaměstnanců.



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

4. Vedení pokladny

Kontrolovaná osoba má vypracovanou a schválenou vnitřní směrnici číslo 9/2020, označenou „Pokladna“, den platnosti 1. 9. 200. Pokladní limit je v této směrnici stanoven na 150 000,- Kč.

Kontrolní zjištění:

4.1 V bodě 6. této směrnice je uvedeno, že „výjimka uvedeného pokladního limitu je povolena v den výplaty platu, pokud by nebylo možné všechny, příp. některé platy v hotovosti vyplácet“. Za takové situace, kdy by byl pokladní limit vyšší, než je stanoven v pojistné smlouvě, by existovalo riziko, že by ze strany pojišťovny nebyla škoda nahrazena, pokud by došlo ke krádeži nebo ztrátě pokladní hotovosti.

Porušení právních předpisů: § 4 odst1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

5. Nenárokové odměny zaměstnanců

Kontrolujícímu bylo kontrolovanou osobou ke kontrole předloženo rozhodnutí o poskytnutí nenárokové finanční odměny, kterou ve výši 225 000,- Kč obdržel ředitel školy pan PhDr. Jan Dudek. Přípis označený „Ohodnocení roční práce ředitele školy“ podepsala dne 6. 1. 2021 místostarostka Městyse Pozořice paní Tereza Jiráčková.

V odůvodnění je uvedeno, že odměna byla poskytnuta za vedení školy a pedagogického sboru v době pandemie koronaviru v roce 2020 a výbornou organizaci online výuky.

Odůvodnění odměny pro pana ředitele školy souvisí s mimořádnou situací roku 2020, spojenou s opatřeními proti pandemii nemoci COVID-19, což jsou obecně známé skutečnosti. Takovému odůvodnění nelze v roce 2020 nic vytknout, neboť situace tohoto roku byla situací zcela mimořádnou. V dalším období bude ale nutné odůvodnění odměny lépe konkretizovat a nepsat pouze obecná konstatování.

Dále bylo kontrolujícím kontrolovanou osobou ke kontrole předložena rozhodnutí o poskytnutí nenárokových finančních odměn těmto zaměstnancům školy:

- a) paní Simoně Moor, ze dne 31. 3. 2020, výše odměny 13 000,- Kč
- b) paní Simoně Moor, ze dne 31. 8. 2020, výše odměny 10 000,- Kč
- c) paní Simoně Moor, ze dne 30. 9. 2020, výše odměny 35 000,- Kč
- d) paní Simoně Moor, ze dne 30. 11. 2020, výše odměny 90 000,- Kč
- e) paní Simoně Moor, ze dne 30. 12. 2020, výše odměny 20 000,- Kč
- f) paní Mgr. Lence Přikrylové, ze dne 31. 3. 2020, výše odměny 35 000,- Kč
- g) paní Mgr. Lence Přikrylové, ze dne 31. 8. 2020, výše odměny 10 000,- Kč
- h) paní Mgr. Lence Přikrylové, ze dne 30. 9. 2020, výše odměny 40 000,- Kč
- i) paní Mgr. Lence Přikrylové, ze dne 30. 11. 2020, výše odměny 140 000,- Kč
- j) paní Mgr. Lence Přikrylové, ze dne 31. 12. 2020, výše odměny 70 000,- Kč
- k) paní Ing. Et Mgr. Evě Trněné, ze dne 31. 3. 2020, výše odměny 35 000,- Kč
- l) paní Mgr. Lence Ručkové, ze dne 31. 8. 2020, výše odměny 8 000,- Kč
- m) paní Mgr. Lence Ručkové, ze dne 30. 9. 2020, výše odměny 20 000,- Kč
- n) paní Mgr. Lence Ručkové, ze dne 30. 11. 2020, výše odměny 80 000,- Kč
- o) paní Mgr. Lence Ručkové, ze dne 31. 12. 2020, výše odměny 55 000,- Kč.

U odměn uvedených pod označením c), d), f), h), i), j), k), m), n), o) je vždy uvedeno několik důvodů, proč byly odměny poskytnuty, přičemž žádnému z těchto důvodů není přiřazena konkrétní finanční částka. Z tohoto pohledu je odůvodnění odměny nepřezkoumatelné a představuje riziko, že následně nebude možné rozhodnout o tom, zda odměna je adekvátní přínosu obdarované osoby, a nelze vyhodnotit, zda odměna byla poskytnuta v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti.

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

6. Náležitosti účetních dokladů

Kontrolujícím bylo kontrolováno, zda účetní doklady obsahují všechny náležitosti, které předepisuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Kontrolní zjištění:

6.1 Účetní doklady neobsahují podpisový záznam (podpis) osoby, která je odpovědná za účetní případ a podpis osoby odpovědné za zaúčtování.

Porušení právních předpisů: § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

7. Rozpočet, rozpočtový proces

V tomto bodě veřejnosprávní kontroly se kontrolující zaměřil na dodržování schváleného rozpočtu školy a plnění dalších povinností, které s tím souvisí.

Kontrolní zjištění:

7.1 Kontrolující požadoval po kontrolované osobě, aby mu poskytla schválený rozpočet školy na rok 2020. Opakovaně mu ale byl předložen takový dokument, který obsahoval pouze schválený příspěvek na provoz školy, který poskytl její zřizovatel. Z uvedeného plyne, že rozpočet školy na rok 2020 a 2021 nebyl správně sestaven a řádně schválen. V rozpočtu školy měly být uvedeny všechny náklady a výnosy, a nejen ty, které souvisí s příspěvkem zřizovatele na provoz školy. Patří sem např. také všechny náklady a výnosy související s finančními prostředky, které poskytuje krajský úřad a jiné veřejné finanční prostředky, dále také všechny dotace a obdobné příjmy představující finanční výnosy, které jsou zachyceny v účetnictví školy. Z důvodu, že správně sestavený a schválený rozpočet školy na rok 2020 a 2021 neexistoval, nebylo možné překontrolovat, zda rozpočet školy na uvedené roky byl či nebyl dodržen.

Porušení právních předpisů: § 28 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

8. 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 ke kontrole poskytla vnitřní směrnici označenou „Směrnice k zajištění a provedení inventarizace majetku“, účinnou od 1. 6. 2020, kterou vypracoval a podepsal ředitel Školy pan PhDr. Jan Dudek. Kontrolovaná osoba dále poskytla Přílohu č. 1 k uvedené směrnici z 6. 11. 2020 a Přílohu č. 2 z 12. 11. 2020 k této směrnici. Dále poskytla Inventarizační zprávu o inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2020, kterou 3. 2. 2021 podepsal ředitel školy pan PhDr. Jan Dudek.

Kontrolní zjištění:

8.1 Plán inventur, ani jiný vnitřní předpis kontrolované osoby nestanovuje, v jaké výši bude u pohledávek a závazků prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků a jak bude zajištěno toto odsouhlasení. Rovněž nestanovuje postupy pro vyhodnocení inventarizační zprávy.

Porušení právních předpisů: § 3 odst. 1 písm. j) a o) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

8.2 Inventarizační zpráva neobsahuje informaci o zjištěných inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Nutno dodat, že inventarizační zpráva musí obsahovat i tuto informaci, a to i v případě, že žádné takové rozdíly zjištěny nebyly – vyjádří se např. souslovím „žádné inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny“, nebo „zjištěné inventarizační rozdíly jsou ve výši 0,- Kč.“

Porušení právních předpisů: § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

9. Kalkulace ceny školkovného

Kontrolující kontroloval, zda cena za předškolní vzdělávání stanovená pro školní rok 2020/2021 nepřesahuje cenu maximální, která je povolena právním předpisem.

Náklady za předcházející období:

účty	částka	text
501 11	23 102,00 Kč	výtvarné potřeby
501 21	1 660,00 Kč	knihy, publikace Rukověť
501 30	79 119,00 Kč	čisticí prost., nádobí, lékárnička, prostěradla ,...
501 41	3 895,00 Kč	mobilní telefon, termomísa
502 10	66 024,00 Kč	energie - elektřina
502 20	354 609,60 Kč	energie - plyn
502 30	19 642,65 Kč	energie - voda
511 10	337 089,21 Kč	opravy - žaluzie, podlahy, výtah, EZS
511 20	12 953,00 Kč	revize - EZS, kotel, tlak. Nádoby
513 10	240,00 Kč	občerstvení
518 11	19 776,85 Kč	vodné, stočné
518 15	1 000,00 Kč	nájem
518 45	5 040,00 Kč	plavecká výuka
518 20	10 650,06 Kč	telefonní služby
518 25	54 056,64 Kč	tonery, čištění koberců, broušení nástrojů
518 40	60 740,00 Kč	zpracování mezd
527 21	6 300,00 Kč	vstupní, periodická prohlídka
549 30	9 153,00 Kč	pojištění
551 10	12 828,00 Kč	odpisy majetku
558 10	3 919,00 Kč	tiskárna
CELKEM:	1 081 798,01 Kč	

Náklady na jeden měsíc:	90 149,83 Kč
Náklady/měsíc/1 dítě:	1 036,20 Kč
50 % náklady/měsíc/1dítě	518,10 Kč
Výše měsíčního školkovného	450,- Kč

Dle výše uvedené kalkulace by maximální cena školkovného mohla být 518,10 Kč ředitelem školy byla však byla stanovena na 450,- Kč, což neodporuje platným právním předpisům.

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

10. Školní družina

Kontrolující kontroloval, zda cena za školní družinu neodporuje právním předpisům.

Kontrolovaná osoba mu poskytla následující tabulku s těmito údaji:

počet dětí v ŠD:	146
(UIV 10/2019)	
náklady:	202 411,54 Kč
náklady/měsíc:	16 867,63 Kč
náklady/měsíc/1 dítě:	115,53 Kč
120 % náklady/měsíc/1 dítě:	141,55 Kč

výše měsíčního školkovného: **100,00 Kč**

501 11	22 333,00 Kč	výtvarné potřeby
501 21	17 265,00 Kč	hry
501 30	12 705,00 Kč	mat. na výrobu, barvy na obličej, baterie...
511 10	40 560,00 Kč	výměna svítidel
512 10	260,00 Kč	jízdné
518 20	3 373,54 Kč	telefonní služby
518 25	12 859,00 Kč	vstupné, doprava
558 10	93 056,00 Kč	notebooky

CELKEM: **202 411,54 Kč**

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že cena 100,- Kč/měsíc/1 byla za školní družinu stanovena v souladu s právními předpisy – nepřesáhla 120 % nákladů/měsíc/1 dítě.

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

11. Příměstské tábory

Kontrolující kontroloval, zda cena za příměstské tábory v roce 2020 neodporuje právním předpisům. Kontrolovaná osoba mu poskytla následující tabulku s těmito údaji:

	příjem	výdej	rozdíl
JARNÍ PRÁZDNINY : 17. 2. - 21. 2. 2020			
12 dětí naší školy x 1 250 Kč	15 000,00		
1 dítě x 1 600 Kč	1 600,00		
z toho do projektu 12 dětí x 600 Kč		7 200,00	
kalkulace potravin 57 Kč x 5 dní x 15 os.		4 275,00	
kalkulace potravin 57 Kč x 5 dní x 15 os.		4 125,00	

CELKEM JARO	16 600,00	15 600,00	1 000,00
LETNÍ PRÁZDNINY: 13. 7. - 17. 7. 2020			
16 dětí naší školy x 1 250 Kč	20 000,00		
5 dětí x 1 600 Kč	8 000,00		
z toho do projektu 16 dětí x 600 Kč		9 600,00	
kalkulace potraviny 55 Kč x 5 dní x 23 os.		6 325,00	
kalkulace OVN 55 Kč x 5 dní x 23 osob		6 325,00	
<i>mezisoučet</i>	28 000,00	22 250,00	5 750,00
LETNÍ PRÁZDNINY : 20. 7. - 24. 7. 2020			
20 dětí naší školy x 1 250 Kč	25 000,00		
11 dětí x 1 600 Kč	17 600,00		
z toho do projektu 20 dětí x 600 Kč		12 000,00	
kalkulace potraviny 55 Kč x 5 dní x 33 os.		9 075,00	
kalkulace potraviny 55 Kč x 5 dní x 33 os.		9 075,00	
<i>mezisoučet</i>	42 600,00	30 150,00	12 450,00
LETNÍ PRÁZDNINY: 27. 7. - 31. 7. 2020			
3 dětí naší školy x 1 250 Kč	3 750,00		
3 děti x 1 600 Kč	4 800,00		
2 dět zam. X 650 Kč	1 300,00		
z toho do projektu 3 děti x 600 Kč		1 800,00	
kalkulace potraviny 55 Kč x 5 dní x 10 os.		2 750,00	
kalkulace OVN 55 Kč x 5 dní x 10 osob		2 750,00	
<i>mezisoučet</i>	9 850,00	7 300,00	2 550,00
LETNÍ PRÁZDNINY : 3. 8. - 7. 8. 2020			
14 dětí naší školy x 1 250 Kč	17 500,00		
6 dětí x 1 600 Kč	9 600,00		
z toho do projektu 14 dětí x 600 Kč		8 400,00	
kalkulace potraviny 55 Kč x 5 dní x 23 os.		6 325,00	
kalkulace OVN 55 Kč x 5 dní x 23 osob		6 325,00	
<i>mezisoučet</i>	27 100,00	21 050,00	6 050,00
CELKEM LÉTO	107 550,00	80 750,00	26 800,00
CELKEM	124 150,00	96 350,00	27 800,00
kalkulace potraviny JARO		4 275,00	
kalkulace OVN JARO		4 125,00	
CELKEM		8 400,00	
kalkulace potraviny LÉTO		24 475,00	
kalkulace OVN LÉTO		24 475,00	
CELKEM		48 950,00	

kalkulace potravin CELKEM		28 750,00	
kalkulace OVN CELKEM		28 600,00	
CELKEM		57 350,00	

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že cena za jednotlivé příměstské tábory byla stanovena v souladu s právními předpisy – náklady nebyly vyšší než jejich výnosy.

Obdobné čestné prohlášení, jaké pan ředitel školy vystavil a podepsal v souvislosti s výběrem dodavatelů dopravních služeb (bod č. 3, str. 5 tohoto Protokolu o kontrole), vystavil a podepsal také v souvislosti s projekty školy a letními tábory – neplyne mu žádný osobní prospěch.

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

12. Škola z pohledu sebehodnocení (čím se může škola pochlubit)

- Vývoj počtu žáků – jednoznačně rostoucí trend, zájem o naši školu i v nespádových oblastech
- Zapojení do projektů, zisk financí pro školu
- Činnost poradenského centra Čtyřlístek – poskytujeme poradenské a konzultační služby žákům, jejich zákonným zástupcům a pedagogům
- Nákup pomůcek pro žáky, nových učebnic, modernizace školy (interaktivní tabule, tablety, pomůcky pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami) – např. z projektu IROP (ukončeno 2018, udržitelnost do 2023) nakoupeno 30 počítačů, vybavena učebna přírodních věd, nová konektivita školy
- Úspěšnost našich žáků u přijímacích zkoušek – 20 % absolventů odchází na gymnázia, 56 % na střední školy s maturitní zkouškou
- Úspěšnost našich žáků v jednotné přijímací zkoušce na školy s maturitou (testy CERMAT) – nadprůměrné výsledky v celorepublikovém srovnání
- Dobře fungující žakovský parlament – organizace akcí pro žáky, participační rozpočet školy (např. nákup ozobotů)
- Široká nabídka volnočasových aktivit (kroužky)
- Řada školních a mimoškolních akcí - např. akademie, ples, adaptační pobyty, lyžařské výcvikové kurzy, školy v přírodě, spaní ve škole, exkurze, projektové dny
- Inovativní výukové metody – např. zařazení prvků alternativních výukových metod do výuky, podpora venkovního učení (badatelská třída)
- Zvyšování jazykových kompetencí žáků – třídy s rozšířenou výukou AJ, Erasmus+, rodilí mluvčí
- Zapojení žáků do soutěží a olympiád
- Kvalitní pedagogický sbor, který se nadále vzdělává (tuzemské i zahraniční kurzy a semináře), funkční systém řízení organizace (hospitace, supervize, evaluace, pravidelná setkání s vedoucími pracovníky apod.)
- Partnerský přístup k rodičům i žákům – např. hovorové hodiny učitel – rodič – žák (tripartity)
- Přátelské klima školy – „*Občas se mi vybaví střípky z pozořické „základky“. Ze školy, kde dobré vztahy mezi žáky a učiteli nebyly ničím neobvyklým. A kde nás všichni dobře znali jménem. V té době mi to přišlo normální. Stejně jako zápal některých učitelů a jejich nehasnoucí snaha nám něco opravdu předat. Až s odstupem času vidím, že to není samozřejmé a že tato škola byla opravdu jedinečným místem, kde jsem se cítil skutečně dobře.*“ (V. Vlček, absolvent školy)

13. Shrnutí

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

Nejvýznamnější kontrolní zjištění:

- Obchodní rejstřík, zřizovací listina – viz bod 2., str. 3 tohoto protokolu.
- Nenárokové odměny zaměstnanců – viz bod 5., str. 5 tohoto protokolu
- Rozpočet, rozpočtový proces – viz bod 7., str. 6 tohoto protokolu.

Přes zjištění některých nedostatků lze konstatovat, že Základní škola a Mateřská škola Pozořice, příspěvková organizace, v kontrolovaném období převážně dodržovala právní předpisy z oblasti řízení a kontroly veřejných financí. Zjištěné nedostatky je ale nutné napravit a v dalším období se jich vyvarovat. Kontrolující hodnotí vysoce pozitivně pochopení významu veřejnosprávní kontroly ze strany pana ředitele školy a jeho vstřícnost při poskytování podkladů ke stávající kontrole. Obdobně, vysoce pozitivně, kontrolující hodnotí kvalitu práce a vstřícnost účetní školy paní Zlaty Oršulíkové.

Provedenou veřejnosprávní kontrolou nebylo identifikováno žádné závažné zjištění, za něž se podle § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole považuje:

a) zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,

b) zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

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.

Z pohledu kontrolujícího bylo nakládání s finančními prostředky a provádění řídicí kontroly v kontrolovaném období u kontrolované osoby, na stejné úrovni, jako u většiny obdobných příspěvkových organizací, působících ve všech krajích ČR.

Dle § 99 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, odpovídá za hospodaření, a tím i za kontrolu prováděnou v oblasti nakládání s majetkem obce, Rada městyse Pozořice.

V průběhu veřejnosprávní kontroly bylo kontrolované období rozšířeno z původně stanoveného od 1. 1. 2021 do 30. 9. 2021 o období celého roku 2020.

14. 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 30 dnů od ukončení této veřejnosprávní kontroly; v této lhůtě rovněž dodat kontrolnímu orgánu, kterým je Rada městyse Pozořice, písemnou zprávu o jak byly zjištěné nedostatky odstraněny.

Dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kontrolní orgán pravidelně, alespoň jednou ročně, zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol.

Kontrolující konstatuje, že předmětná veřejnosprávní kontrola byla provedena výběrovým způsobem, tzn. že finanční operace včetně dokladů, které se k nim vztahují, a veškerá dokumentace a kontrolované parametry, byly vybírány tzv. namátkově. Nebylo by účelné prověřovat všechny finanční operace a jejich příslušenství – při sjednaném rozsahu veřejnosprávní 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: 9. 12. 2021.

Do datové schránky:

- Základní škola a Mateřská škola Pozořice, příspěvková organizace
- Městys Pozořice

Ing. Miroslav Křížka, v. r.