



Základní škola a mateřská škola Pozořice, příspěvková organizace  
U Školy 386, 664 07 Pozořice  
tel.: 774 840 021; email: info@zsposozorice.cz  
číslo účtu: 2000155677/2010 Fio banka

## ZPRÁVA O ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ

Na základě Protokolu o kontrole ze dne 9. 12. 2021 podáváme tuto Zprávu o odstranění nedostatků.

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.

### **Odstranění nedostatku:**

Dle § 9 vyhlášky 74/2005 Sb., resp. 163/2018 Sb. je činnost družiny určena přednostně pro žáky prvního stupně základní školy přihlášené k pravidelné denní docházce. K pravidelné denní docházce lze přijímat i děti z přípravných tříd základní školy nebo přípravného stupně základní školy speciální, žáky druhého stupně základní školy, žáky nižšího stupně šestiletého nebo osmiletého gymnázia nebo odpovídajících ročníků osmiletého vzdělávacího programu konzervatoře.

**Kroužky ovšem nejsou považovány za pravidelnou denní docházku. Z kapacitních, ekonomických a provozních důvodů zařazení dětí II. stupně do ŠD nerealizujeme.**

**V případě, že jako zřizovatel budete mít zájem o nabídku ŠD pro žáky II. stupně, či snížení (zvýšení) počtu volnočasových aktivit pro žáky II. stupně, prosím informujte nás.**

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

Kontrolní zjištění:

2.2 Ve Sbírcce 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.

### **Odstranění nedostatku:**

**závěrky chybějících let jsou od 20. 12. 2021 na Obchodním rejstřiku zveřejněny.**

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 vyplatit“. 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 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

**Odstranění nedostatku:**

**Škola má hotovost pojištěnou na výši 300 000 Kč. Z důvodu dosavadní praxe se jeví tato výjimka bezpředmětnou a bude od ledna 2022 z interní směrnice POKLADNA vymazána.**

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.

**Odstranění nedostatku:**

**Od ledna 2022 budou na základě vypracované tabulky vyplacené odměny jednotlivým zaměstnancům tak, aby bylo zjevné, že je odměna vyplacena v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti.**

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.

**Odstranění nedostatku:**

**od ledna 2022 budou průvodní doklady tzv. „košilky“ rozšířeny o výše zmíněné chybějící záznamy.**

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.

**Odstranění nedostatku:**

**plánované rozpočty školy na rok 2022 (provozní dotace vč. ostatních zdrojů, dotace ze státního rozpočtu, projektové dotace) byly zveřejněny 21. 11. 2021 na webových stránkách školy a zřizovatel byl školou požádán o schválení všech těchto plánovaných rozpočtů.**

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.

**Odstranění nedostatku:  
Inventarizační zpráva za rok 2021 bude o chybějící údaje doplněna.**

V ostatních kontrolních bodech nedošlo k porušení právních předpisů.

Vypracovala: Zlata Oršulíková – účetní

V Pozořicích dne 30. 12. 2021