

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

---

Č. j.:	KUOK 95794/2019	V Olomouci dne	12. 9. 2019
Sp. Zn.:	KÚOK/44987/2019/OŠM/7110	Počet výtisků:	5
		Výtisk číslo:	1

Počet listů: 4

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0/0

## PROTOKOL O KONTROLE č. 21/19

**Základní školy a Mateřské školy Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvkové  
organizace, č.p. 19, 798 56 Bohuslavice  
IČO 75 021 226**

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením § 9 odst. 2 a § 10 odst. a), b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Výkonem kontroly byli pověřeni tito kontrolní pracovníci:

**Vedoucí kontrolní skupiny**  
**Člen kontrolní skupiny**

**Bc. Jitka Gatialová**  
**Bc. Alena Moravcová**

Kontrolované období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo předání pověření ke kontrole dne 10. července 2019.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu o kontrole bylo vrácení zapůjčených dokladů dne 21. srpna 2019.

Kontrolu provedli ve dnech: 10. 7., 16. 7. a 21. 8. 2019

Místo výkonu kontroly: Bohuslavice č.p. 19

## PŘEDMĚT KONTROLY

Kontrola skutečností rozhodných pro poskytnutí prostředků ze státního rozpočtu, soulad s právními předpisy, hospodárnost, účelnost a efektivnost při nakládání s prostředky státního rozpočtu, zejména se zaměřením na využití finančních prostředků na výdaje dle § 160 odst. 1 písm. c) a odst. 5 a § 163 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění účinném do 31. 8. 2018, a dle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, poskytnutých za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 dle stanoveného programu:

1. Přidělené finanční prostředky na přímé náklady
2. Personální a mzdová agenda

## INFORMACE O KONTROLOVANÉ OSOBĚ

Kontrolovaná právnická osoba vykonává činnost základní školy, mateřské školy, školní družiny a školní jídelny na adrese Bohuslavice č.p. 19, 798 56 Bohuslavice. (dále jen ZŠ, MŠ, ŠD a ŠJ). Z předávacího protokolu předloženého kontrolovanou osobou vyplývá, že ke dni 30. 11. 2018 se ředitelka příspěvkové organizace (OSČ 38714) vzdala funkce, přičemž došlo k předání dokumentace školy. Z výpovědi z pracovního poměru ze dne 21. 1. 2019 vyplývá, že zaměstnankyni (OSČ 38714) byla ze strany zaměstnavatele dána výpověď z pracovního poměru z důvodu nadbytečnosti dle ust. § 52 písm. c) zák. č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, kdy se zaměstnankyně vzdala funkce ředitelky příspěvkové organizace a v organizaci není volné pracovní místo. Není zřejmé, proč nadbytečnost uvedené zaměstnankyně a s tím související ukončení pracovního poměru výpovědí nebylo řešeno již v průběhu měsíce prosince 2018, čímž by došlo k úspoře finančních prostředků vyplacených zaměstnankyni v souvislosti s ukončením předmětného pracovního poměru.

## KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

### ***1 Přidělené finanční prostředky na přímé náklady***

Příspěvková organizace obdržela ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu Krajského úřadu Olomouckého kraje pro rok 2018 dotace:

tab.č.1

ÚZ	Název	Poskytnuto k 31. 12. 2018 v Kč	Použito k 31. 12. 2018 v Kč	Vratka v Kč
33353	Přímé náklady na vzdělávání	6 514 800	6 514 800	0
33070	Podpora výuky plavání v ZŠ	26 600	26 600	0

Dle „Finančního vypořádání dotací poskytnutých v roce 2018 ze SR a rozpočtu KÚ Olomouckého kraje“

V roce 2018 obdržela příspěvková organizace rozpočet přímých nákladů na vzdělávání (ÚZ 33353) dle poslední úpravy k 11. 12. 2018:

tab.č.3

Závazné ukazatele				Orientační ukazatele	
Počet zaměstnanců	NIV celkem	Platy	OON	Odvody	Přímé ONIV
18,08	6 514 800	4 722 800	0	1 700 300	91 700

Poskytnutá dotace na přímé náklady byla sledována na účtu 672 100 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – mzdy.

Čerpání finančních prostředků na platy bylo sledováno odděleně na příslušných analytických účtech.

Kontrolní orgán d o p o r u č u j e **příspěvkové organizaci sledovat čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu jen do výše poskytnuté dotace.**

Kontrolou bylo shledáno, že účetní řady dokladů běžného účtu, interních dokladů a faktur přijatých neobsahovaly podpisový záznam osob odpovědných podle ustanovení § 11 odst. 1, písmeno a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**1.1 porušeno ustanovení § 11 odst. 1, písmeno a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nezajistila podpisový záznam odpovědných osob dle výše uvedeného zákona.**  
**Doloženo v kontrolním spise kopií části výpisu z účtu období 1. 10. – 31. 10. 2018 a kopií faktury přijaté č. 54/2018.**

Příspěvková organizace předložila směrnici k zabezpečení vnitřního kontrolního systému. Namátkově vybrané účetní doklady neobsahovaly podpisové záznamy osob vykonávajících vnitřní kontrolní systém.

**1.2 Porušeno ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, tím, že vedoucí zaměstnanec v rámci své odpovědnosti neudržel vnitřní kontrolní systém.**

Doloženo v kontrolním spise kopií části výpisu z účtu období 1. 10. – 31. 10. 2018 a kopií faktury přijaté č. 54/2018.

Kontrolní orgán d o p o r u č u j e **příspěvkové organizaci** aktualizovat veškeré směrnice týkající se účetnictví v souladu s platnými právními předpisy a rozpracovat na podmínky organizace.

## **2 Personální a mzdová agenda**

Příspěvková organizace předložila „Vnitřní platový předpis“ s účinností od 1. 1. 2017, který se odkazoval na neplatné právní předpisy. Z tohoto důvodu:

kontrolní orgán d o p o r u č u j e **příspěvkové organizaci** aktualizovat „Vnitřní platový předpis“ v souladu s platnými právními předpisy a rozpracovat na podmínky organizace.

Příspěvková organizace nepředložila rozvrh pracovní doby s určením začátku a konce pracovních směn u zaměstnanců, který vyplývá z ustanovení § 81 odst. 1 zákoníku práce. Dále nebyla dle ustanovení § 96 zákoníku práce předložena evidence pracovní doby s vyznačením začátku a konce odpracované směny. Dle sdělení současné ředitelky příspěvkové organizace nebyly výše požadované dokumenty v archivu příspěvkové organizace nalezeny.

Doloženo v kontrolním spise prohlášením ředitelky příspěvkové organizace o nenalezení evidence pracovní doby do listopadu 2018 a rozvrhu pracovní doby.

Dle „Vnitřním platového předpisu“ byli zaměstnanci zařazováni dle ustanovení § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, což je zařazení do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe.

Kontrolou zařazení pedagogických zaměstnanců bylo zjištěno, že výchovná poradkyně byla od září 2018 zařazena do 13. platové třídy. Vedoucí zaměstnanec – statutární orgán byl zařazen do 12. platové třídy. Vedoucí zaměstnanec – statutární orgán se zařazuje do platové třídy podle nejnáročnějších prací, jejichž výkon řídí nebo které sám vykonává. Dle ustanovení § 123 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, se zařazení vedoucího zaměstnance do platové třídy odvozuje od zařazení nejvýše zařazeného podřízeného zaměstnance i v případě, kdy vedoucí zaměstnanec – statutární orgán řídí tohoto podřízeného zaměstnance jen organizačně, nikoliv odborně. Na základě „Žádosti o zařazení do vyšší platové třídy“ zaslané ředitelkou příspěvkové organizace (OSČ 38714) dne 15. 11. 2018 k rukám starosty obce, byla ředitelka od listopadu 2018 zařazena do 13. platové třídy. Za měsíce září a říjen 2018 vznikl z důvodu nezařazení ředitelky příspěvkové organizace do odpovídající platové třídy nedoplatek. Z tohoto důvodu:

kontrolní orgán d o p o r u č u j e **zřizovateli** doplatit vzniklý nedoplatek zaměstnankyni s OSČ 38714 a zařazovat vedoucího zaměstnance - statutární orgán příspěvkové organizace do odpovídající platové třídy dle ustanovení § 123 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo zjištěno chybné stanovení platového stupně ředitelky příspěvkové organizace. Dle předložené mzdové inventury byl ředitelce příspěvkové organizace (OSČ 38714) stanoven ■■■ platový stupeň. Dle zápočtu praxe ke dni 31. 12. 2018 činila započtená odborná praxe ■■■ roků a ■■■ dní, což odpovídá ■■■ platovému stupni. Ředitelce příspěvkové organizace (OSČ 38714) vznikl nedoplatek z důvodu nepřiznání dalšího platového postupu – chybného zařazení do platového stupně. Z tohoto důvodu:

*kontrolní orgán d o p o r u č u j e zřizovateli doplatit vzniklý nedoplatek zaměstnankyni s OSČ 38714 a zařazovat vedoucího zaměstnance - statutárního orgánu příspěvkové organizace do odpovídajícího platového stupně dle ustanovení § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.*

### ***Dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti***

V roce 2018 nebyly čerpány finanční prostředky na ostatní osobní náklady ze státního rozpočtu. Součástí stížnosti byla i oblast vyplacení odměny z dohody o provedení práce z ESF, kdy bylo poukázáno na nevyplacení odměny z dohody o provedení práce zaměstnankyni s OSČ 38714 za měsíc prosinec 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že byla uzavřena dohoda o provedení práce v rámci projektu OP VVV "Podpora škol formou projektů zjednodušeného vykazování – Šablony pro MŠ a ZŠ I". Dohoda o provedení práce byla sepsána na koordinátora projektu, a to po dobu realizace od 1. 9. 2017 do 28. 2. 2019. Odměna z dohody o provedení práce byla sjednána na ■■■ Kč/hod. za 5 odpracovaných hodin měsíčně, což činí ■■■ Kč za měsíc. Byl předložen výkaz práce za měsíc prosinec 2018 s vykázanými odpracovanými 5 hodinami. Tyto hodiny nebyly proplaceny.

**2.3** *Porušeno ustanovení § 109 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnankyni s OSČ 38714 nebyla vyplacena odměna z dohody o provedení práce ve výši ■■■ Kč za měsíc prosinec 2018.*

*Doloženo v kontrolním spise kopií dohody o provedení práce ze dne 31. 8. 2017, výplatního lístku za období: 12.18 a výkazu práce za období: prosinec 2018 zaměstnankyně s OSČ 38714.*

## ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Všechny požadované materiály ke kontrole hospodaření se státními prostředky poskytnutými na rok 2018 byly předloženy. Na základě provedené kontroly dospěli kontrolní pracovníci k tomuto závěru:

**1.1** porušeno ustanovení § 11 odst. 1, písmeno a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tím, že příspěvková organizace nezajistila podpisový záznam odpovědných osob dle výše uvedeného zákona

**1.2** Porušeno ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, tím, že vedoucí zaměstnanec v rámci své odpovědnosti neudržoval vnitřní kontrolní systém.

**2.3** Porušeno ustanovení § 109 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, tím, že zaměstnankyni s OSČ 38714 nebyla vyplacena odměna z dohody o provedení práce ve výši [REDAKCE] Kč za měsíc prosinec 2018.

### Kontrolní orgán d o p o r u č u j e **příspěvkové organizaci**

- aktualizovat veškeré směrnice týkající se účetnictví v souladu s platnými právními předpisy a rozpracovat na podmínky organizace,
- sledovat čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu jen do výše poskytnuté dotace,
- aktualizovat „Vnitřní platový předpis“ v souladu s platnými právními předpisy a rozpracovat na podmínky organizace.

### Kontrolní orgán d o p o r u č u j e **zřizovateli**

- doplatit vzniklý nedoplatek zaměstnankyni s OSČ 38714 a zařazovat vedoucího zaměstnance - statutární orgán příspěvkové organizace do odpovídající platové třídy dle ustanovení § 123 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- doplatit vzniklý nedoplatek zaměstnankyni s OSČ 38714 a zařazovat vedoucího zaměstnance - statutární orgán příspěvkové organizace do odpovídajícího platového stupně dle ustanovení § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Ve smyslu § 19 odst. 1 zákona č. 255/2012Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, podejte písemnou zprávu o opatření k odstranění nebo prevenci nedostatků, které jste provedli, aby k zjištěným nedostatkům nedocházelo. V případě, že nebude uplatněn opravný prostředek proti tomuto protokolu, zašlete písemnou zprávu do 30 dnů po obdržení protokolu prostřednictvím datové schránky Olomouckého kraje nebo poštou na adresu: Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor školství a mládeže, vedoucí kontrolního týmu.

Současně zašlete zprávu o odstranění zjištěných nedostatků v e-mailové podobě na adresu: j.gatialova@olkraj.cz.

Bude-li uplatněna námitka, zašlete písemnou zprávu o odstranění nedostatků v termínu do 30 dnů po doručení vyřízení námitek.

### **Seznam dokladů a materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá:**

1. „Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Bohuslavice.
2. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení ze dne 28. 6. 2019.
3. „Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2018 ze SR a rozpočtu KÚ Olomouckého kraje“.
4. „Účtová osnova“ rok 2018.
5. „Výsledovka analyticky dokladově“ rok 2018.
6. „Pohyb na účtech dokladově od 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018“.
7. „Normativní rozpočet přímých nákladů na rok 2018 - úprava k 11. 12. 2018.
8. „Rozvaha příspěvkové organizace“ sestavená k 31. 12. 2018.
9. „Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace“ sestavený k 31. 12. 2018“.
10. „Příloha“ sestavená k 31. 12. 2018.
11. Směrnice „Směrnice o vnitřní finanční kontrole“.
12. Směrnice „Směrnice o účetnictví“.
13. Účetní doklady související s rozúčtováním mezd, zákonných odvodů na sociální a zdravotní pojištění.
14. Účetní doklady související s čerpáním ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu za rok 2018.
15. Bankovní výpisy běžného účtu školy za rok 2018.
16. Statistický výkaz P 1-04 o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2018 ze dne 15. 1. 2019.
17. Vnitřní platový předpis.
18. „Rozúčtování mezd 1.2018 – 12.2018“.
19. Mzdové listy zaměstnanců za rok 2018
20. „Mzdová inventura“.
21. Osobní složky zaměstnanců.
22. Dohody o provedení práce.

### **P o u č e n í :**

**Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, kontrolovaná osoba podat ke kontrolnímu orgánu do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole námitky. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.**

S protokolem byla seznámena a výtisk č. 2 převzala osobně dne 13. 9. 2019

**Mgr. Lenka Kučerová, ředitelka Základní školy a Mateřské školy Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvková organizace, č.p. 19, 798 56 Bohuslavice**

Současně potvrzuje svým podpisem vrácení veškerých zapůjčených materiálů, dokladů a písemností, souvisejících s prováděnou kontrolou.

.....

Podpisy kontrolních pracovníků:

Bc. Jitka Gatialová

.....

Bc. Alena Moravcová

.....

**Rozdělovník:**

výtisk č. 1) Bc. Jitka Gatialová, vedoucí kontrolního týmu KÚ OK

výtisk č. 2) Mgr. Lenka Kučerová, ředitelka Základní školy a Mateřské školy Bohuslavice, okres Prostějov, příspěvková organizace, č.p. 19, 798 56 Bohuslavice

výtisk č. 3) Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová, vedoucí odboru kontroly KÚ OK

výtisk č. 4) Mgr. Miroslav Gajdůšek, MBA, vedoucí odboru školství a mládeže KÚ OK

výtisk č. 5) Ladislav Hynek, náměstek hejtmana OK