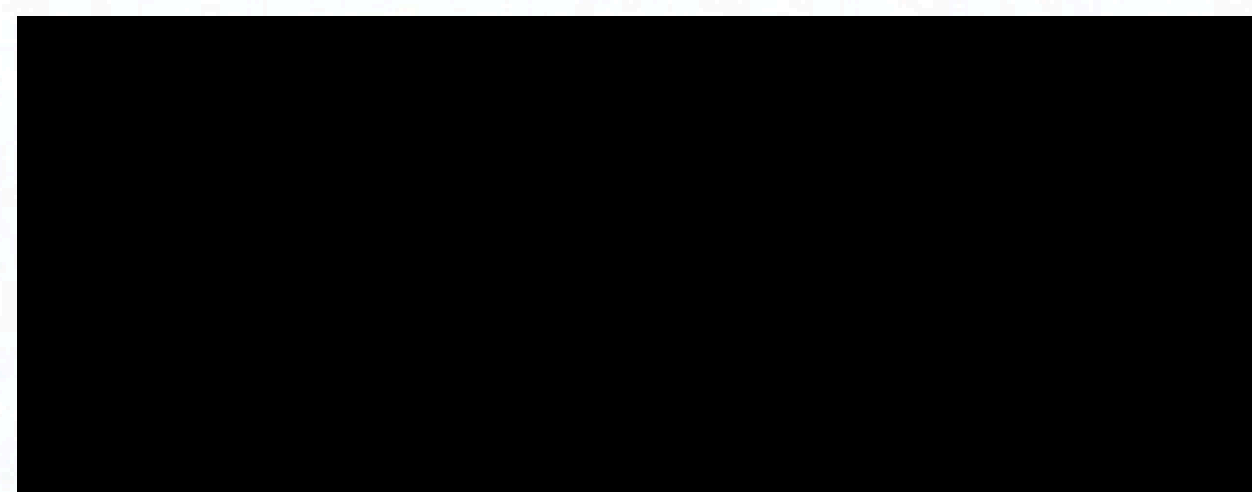


JIHOMORAVSKÝ KRAJ
Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

ZÁKLADNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA A DŮM DĚTÍ A MLÁDEŽE Moravský Krumlov, příspěvková organizace	
Došlo: 14.10.2023	Zkr.: LČJ
Počet listů: 9	Spisová zn. 112.1
Počet listů (svazků) příloh:	
Č.j.: 241 HK č.j. 535/23	Skartační zn. a lhůta: A10



PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena § 9 zákona 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 o finanční kontrole“).

I.
Úvodní údaje

Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu Jihomoravského kraje

Kontrolovaná osoba: Základní umělecká škola a Dům dětí a mládeže Moravský Krumlov,
příspěvková organizace
se sídlem: Školní 139, 672 01 Moravský Krumlov
IČO: 70841675
Zastoupena: Vladimírou Kočí, ředitelkou organizace

Kontrolované období: rok 2023 a období účetně související

Kontrolní úkon, kterým byla kontrola zahájena a datum jeho provedení:

Předložením Pověření ke kontrole č.j. JMK 136295/2023, vystavené dne 18. 09. 2023 ředitelem Krajského úřadu Jihomoravského kraje, jako vedoucím kontrolního orgánu dle § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, při zahájení kontroly na místě dne 26.09.2023.

Kontrolu provedly: Jitka Polachová, vedoucí kontrolní skupiny
Dana Molková, členka kontrolní skupiny
Mgr. Aneta Šuteríková, členka kontrolní skupiny

Poslední kontrolní úkon: namátková kontrola účetních dokladů ze dne 26. 09. 2023.

II.

Kontrola vycházela zejména z těchto předpisů a podkladů

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním pojištění, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- Zásady vztahů orgánů Jihomoravského kraje k řízení příspěvkových organizací, ve znění účinném pro kontrolované období
- Zřizovací listina příspěvkové organizace, ve znění účinném pro kontrolované období
- Účetní závěrka
- Vybrané účetní doklady 2023
- Účetní záznamy k ověření skutečností, které byly předmětem kontroly
- Vnitřní organizační směrnice příspěvkové organizace platné pro kontrolované období

III.

Výsledek kontroly

1. Oblast účetnictví

1.1. Kontrola na Základní umělecké škole a Domu dětí a mládeže Moravský Krumlov, příspěvkové organizaci (dále jen „organizace“) byla zahájena dne 26. 09. 2023 na základě pověření kontrolních pracovníků, vydané JUDr. Romanem Heinzem, Ph.D., ředitelem Krajského úřadu Jihomoravského kraje, č. j. JMK 136295/2023. Kontrola byla zaměřena na hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu Jihomoravského kraje.

Vnitřní organizační směrnice má organizace vypracované. Zásady vnitřního kontrolního systému organizace jsou upraveny ve vnitřní směrnici. Uvedený předpis vymezuje funkce příkazce operace, správce rozpočtu a účetní v souladu s § 25-27 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě, vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Je přizpůsoben podmínkám organizace tak, aby sloužil k zjišťování a minimalizování finančních, provozních a právních rizik. V předložené směrnici jsou stanoveny schvalovací a kontrolní postupy, tak aby byla zajištěna hospodárnost, efektivnost a účelnost. Funkci příkazce operace vykonává ředitelka organizace, funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučená a vykonává ji účetní organizace.

Podvojně účetnictví je vedeno jako jeden informační celek v programu Gordic. Tento program vyhovuje požadavkům zákona o účetnictví. Podvojnými zápisy účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví a do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Součástí souboru vnitřních směrnic je vzorový účtový rozvrh. Bylo zjištěno, že organizace při účtování použila analytické účty uvedené v Návrhu účtového rozvrhu na rok 2023 pro příspěvkové organizace zřízené JMK. Účetní jednotka vede účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Řádná účetní závěrka je sestavována podle § 18 zákona o účetnictví. Závěrka je nedílný celek, který se skládá z Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Přílohy.

Ve sledované oblasti nebyly zjištěny závady.

1.2. Účelová dotace

Účelová dotace z MŠMT na přímé výdaje na vzdělávání (dále PVV 2023) pro školy zřízené krajem na rok 2023, účelový znak 33353 (dále ÚZ 33353) – organizace obdržela finanční prostředky ve čtyřech splátkách, a to v celkové výši 8 364 000,00 Kč:

- 09. 02. 2023 finanční prostředky na leden a únor 2023 ve výši 2 213 000,00 Kč
- 23. 03. 2023 finanční prostředky na březen a duben 2023 ve výši 1 968 000,00 Kč
- 10. 05. 2023 finanční prostředky na květen a červen 2023 ve výši 2 093 000,00 Kč
- 26. 06. 2023 finanční prostředky na červenec a srpen 2023 ve výši 2 090 000,00 Kč.

Tyto prostředky byly po připsání na účet organizace a zaúčtovány v souladu s účtovou osnovou.

Namátkou byly ke kontrole čerpání a náležitosti účetních dokladů vybrány tyto doklady hrazené z ÚZ 33353:

- Faktura přijatá, č. 9230875, ze dne 14. 04. 2023, od Vzdělávací institut pro Moravu, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, příspěvková organizace, částka 1 250,00 Kč, za Webinar – Dětský tábor – příprava a realizace.

- Faktura přijatá, č. 3230251, ze dne 31. 01. 2023, od Vzdělávací institut pro Moravu, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, příspěvková organizace, částka 1 000,00 Kč, za Werbinář – Proč roste agresivita u dětí.
- Faktura přijatá, č. 3230227, ze dne 26. 01. 2023, od Vzdělávací institut pro Moravu, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, příspěvková organizace, částka 1 100,00 Kč, za školení – Cvičme hravě a hlavně zdravě v MŠ.

Veškeré kontrolované doklady obsahovaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Tyto doklady byly zaúčtovány v souladu s účtovou osnovou.

Ve sledované oblasti nebyly zjištěny závady.

1.3. Prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb (dále FKSP) organizace vede na samostatném účtu, což je v souladu s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Zásady hospodaření s FKSP a rozpočet FKSP na rok 2023 má organizace vypracované a jsou čerpány v souladu se zásadami. Organizace v roce 2023 bude přispívat na stravování zaměstnanců, kulturní a sociální rozvoj, rekreace, kulturu a tělovýchovu, důchodové připojištění a na dary. Namátkou byly zkontrolovány tyto doklady:

- Faktura přijatá č. 172023, Městské kulturní středisko Moravský Krumlov, příspěvková organizace, náměstí T. G. Masaryka 40, Moravský Krumlov, ze dne 15.05.2023, ze vstupenky na koncert pro zaměstnance, v částce 1 600,00 Kč.
- Faktura přijatá č. 10, [REDAKCE], ze dne 04.05.2023, občerstvení pro zaměstnance, v částce 8 145,00 Kč.
- Faktura přijatá č. 18, [REDAKCE], dne 12.06.2023, občerstvení pro zaměstnance, v částce 8 350,00 Kč.

U všech faktur byl doložen jmenný seznam zaměstnanců, kteří se zúčastnili společenské akce, včetně jejich podpisů.

Veškeré kontrolované doklady obsahovaly náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Tyto doklady byly zaúčtovány v souladu s účtovou osnovou.

Ve sledované oblasti nebyly zjištěny závady.

1.4. Odvody sociálního a zdravotního pojištění jsou odváděny ve stanoveném termínu a ve správné výši. Byly zkontrolovány odvody sociálního a zdravotního pojištění za měsíc únor a červenec na základě předložené rekapitulace mezd a výpisů z účtu.

Odvod únor – výpis z účtu č. 2023/49, ze dne 10.03.2023.

Odvod červenec – výpis z účtu č. 2023/116, ze dne 03.07.2023.

Ve sledované oblasti nebyly zjištěny závady.

2. Oblast rozpočtu

2.1. Rozpočet schválený

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl organizaci zaslán dopisem ze dne 21.10.2022, č.j. JMK 151668/2022 v souvislosti se zpracováním návrhu rozpočtu na rok 2023 a střednědobých výhledů rozpočtu na období 2024-2025. Rozpočet na rok 2023 byl schválen Zastupitelstvem Jihomoravského kraje na svém 16. zasedání konaném dne 15.12.2022 usnesením č. 1519/22/Z16. V rozpočtu Jihomoravského kraje na rok 2023 jsou ve smyslu § 12 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., stanoveny vůči zřízeným příspěvkovým organizacím závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit při svém hospodaření. Odbor školství příslušná usnesení Zastupitelstva Jihomoravského kraje včetně tabulkových příloh pro školské příspěvkové organizace zveřejnil na webových stránkách JMK na adrese: <https://jmk.brandcloud.pro/sign/login> pod odkazem Dokumenty úřadu.

Rozpočet schválený 2023 v Kč – účelový znak 0				
celkem	normativní příspěvek	odpisy	nájemné	dohodovací řízení
351 000,00	168 000,00	64 000,00	39 000,00	80 000,00*

*) dohodovací řízení - posílení rozpočtu na nárůst energií

Ve sledované oblasti nebyly zjištěny závady.

2.2. Rozpočet upravený – účelový znak 0

Na základě schválení rozpočtového opatření Radou Jihomoravského kraje byly provedeny v rozpočtu organizace pro rok 2023 dvě rozpočtové změny:

- dne 03.05.2023 usnesení č. 6642/23/R98, rozpočtová změna č. 87, oznámení o rozpočtové změně ze dne 04.05.2023, č.j. JMK 67919/2023, změny závazných ukazatelů schváleny Zastupitelstvem Jihomoravského kraje dne 27.04.2023 usnesení č.1774/23/Z18

úprava příspěvku na provoz z rozpočtu Jihomoravského kraje bez účelového určení na základě projednané žádosti školy – zvýšení objemu příspěvku na odpisy o 1 000,00 Kč

- dne 28.06.2023 usnesení č. 7148/23/R103, rozpočtová změna č. 291, oznámení o rozpočtové změně ze dne 29.06.2023, č.j. JMK 100412/2023, změny závazných ukazatelů schváleny Zastupitelstvem Jihomoravského kraje dne 22.06.2023 usnesení č.1927/23/Z19

úprava příspěvku na provoz z rozpočtu Jihomoravského kraje bez účelového určení na základě předložené žádosti školy (požadavek byl upraven odborem školství dle podkladů společnosti Cejiza, s.r.o.) v souvislosti s nárůstem cen energií – zvýšení objemu příspěvku na energie o 17 000,00 Kč

Rozpočet upravený 2023 v Kč po zařazení rozpočtové změny č. 87 a 291 - účelový znak 0			
celkem	normativní příspěvek včetně dohodovacího řízení	odpisy	nájemné
369 000,00	265 000,00	65 000,00	39 000,00

Ve sledované oblasti nebyly zjištěny závady.

2.2.1. Nájemné – čerpání ukazatele rozpočtu upraveného – účelový znak 0

Organizace uzavřela Smlouvu o nájmu nebytových prostor č. 22/2010 v souladu s ust. zákona č. 116/1990 Sb. Následoval Dodatek č.1 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor č. 22/2010. Podrobnosti jsou uvedeny níže:

Pronajímatel	Nájemce
Město Moravský Krumlov, okres Znojmo, IČ: 002 93 199 zastoupené Správou majetku města Moravský Krumlov, příspěvkovou organizací, se sídlem v Moravském Krumlově, Zámecká 17, PSČ: 672 01, IČ: 008 39 043, DIČ: CZ00839043, jednající prostřednictvím ředitele správy	Dům dětí a mládeže Moravský Krumlov, Nám. T.G. Masaryka 35 Moravský Krumlov, PSČ: 672 01, IČ.: 70285292
Předmět a účel nájmu: - nebytové prostory v Moravském Krumlově ve stavbě č.p. 35, Nám. T.G. Masaryka, na pozemku parc. č. 201 (provozní nebytové prostory, sociální zařízení, schodiště + chodby, společné prostory) - za účelem provozování domu dětí a mládeže	
Doba nájmu: - od 1.1.2010 na dobu neurčitou - sjednána 7denní výpovědní lhůta pro obě smluvní strany	
Nájemné: - stanoveno smluvní nájemné dohodou 6 137,00 Kč ke dni uzavření smlouvy za kalendářní měsíc - na bankovní účet pronajímatele do 25. dne běžného kalendářního měsíce, za který je nájemné hrazeno - tato dohodnutá výše nájemného bude každoročně k 1.7. daného roku zvýšena o dosažené procento inflace v ČR za uplynulý kalendářní rok oznámené Českým statistickým úřadem; toto je pronajímatel oprávněn vypočíst a oznámit nájemci doporučeným dopisem	
Služby: - úhrada za služby poskytované s nájmem, dodávky tepla, vodné + stočné, úklid společných prostor budou hrazeny nájemcem zálohově měsíčně a vyúčtování bude provedeno ročně	