

## PROTOKOL

**o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole dle § 26 odst. 2 písm. c) vyhlášky 416/2004, kterou se provádí zákon o finanční kontrole č. 320/2001**

s předmětem kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za období od 1.10.2024 do 31.12.2024. Kontrola byla vykonána dne 16.4.2025.

**Kontrolovaný subjekt:** Základní škola a mateřská škola Majetín, příspěvková organizace  
Školní 126, 751 03 Majetín, IČ: 750 29 464

**Kontrolní orgán:** Miroslava Zavadilová – starostka

**Kontroloři (přizvané osoby):** Ing. Markéta Pejzlová

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), vydala starostka obce Majetín Miroslava Zavadilová na základě smlouvy o kontrolní činnosti.

Při kontrole byly zvoleny revizní a hodnotící postupy u vzorku vybraných operací s použitím nestatistického výběru.

**U vzorku vybraných operací formou nestatistického výběru uvedených v této zprávě byly prověřovány a hodnoceny tyto skutečnosti:**

1. zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných výdajů,
2. zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a zda splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
3. zda opatření přijatá k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna.

**Pro provedení kontroly byly vyžádány tyto podklady:**

- rozpočet na r.2024, čerpání rozpočtu k 31.12.2024,
- zřizovací listina,
- odpisový plán, evidence majetku,
- obratová předvaha k 31.12.2024,
- rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce k 31.12.2024,
- saldokonto pohledávek a závazků,
- došlé faktury (10-12/2024),
- příjmové a výdajové pokladní doklady (kontrolováno 11,12/2024),
- bankovní výpisy účet č. 1885171329/0800 (10-12/2024),
- bankovní výpisy účet FKSP č. 107-1885171329/0800 (10-12/2024),
- pravidla hospodaření FKSP, rozpočet FKSP na r.2024,
- měsíční rekapitulace skladu potravin ve ŠJ (příjem, spotřeba potravin) a odebraného stravného,
- interní doklady (10-12/2024),
- vydané faktury (10-12/2024),
- vnitřní účetní směrnice,
- inventarizace majetku a závazků.

### **Hlavní účel a předmět činnosti organizace:**

Hlavní účel, pro který se příspěvková organizace zřizuje, je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu příspěvkové organizace je výkon činnosti mateřské školy, základní školy, školní družiny a školní jídelny.

### **Doplňková činnost**

-hostinská činnost.

### **Osoby odpovědné za provádění předběžných kontrol dle zákona o finanční kontrole:**

-Příkazce operace: Markéta Čecháková

-Správce rozpočtu a hlavní účetní: Helena Vlasáková

### **Kontrolovanou osobu zastupovaly:**

- ředitelka Markéta Čecháková

- účetní Helena Vlasáková

### **Při kontrole bylo zjištěno:**

#### **Hospodářský výsledek v hlavní a doplňkové činnosti**

Při účtování spotřeby potravin v hlavní a doplňkové činnosti podle rekapitulace výdejů stravného za měsíc listopad 2024 došlo k chybě v zaúčtování (doklad VDA-63 ze dne 30.11.2024). Místo částky spotřeby potravin ve výši 21 702,20 Kč byla do doplňkové činnosti zaúčtována částka 64 897,21 Kč. Tím došlo k nadhodnocení nákladů doplňkové (hospodářské) činnosti o 43 195,01 Kč a současně k podhodnocení nákladů hlavní činnosti o stejnou částku. Hospodářský výsledek doplňkové činnosti za rok 2024 tak měl být 54 848,45 Kč a hospodářský výsledek z hlavní činnosti -34 080,63 Kč. Celkový hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši 20 767,82 Kč souhlasí s účetními výkazy, protože chyba se týkala pouze rozdělení nákladů mezi hlavní a doplňkovou činnost, nikoliv celkové výše nákladů či výsledku hospodaření.

Oprava chyby z důvodu uzavřeného účetního období již není možná. Při schvalování účetní závěrky by proto bylo vhodné vysvětlit původ chyby a její dopad do hospodaření roku 2024.

#### **Inventarizace majetku a závazků**

K 31.12.2024 byla provedena inventarizace majetku a závazků. Přepjatky a nedoplatky stravného k 31.12.2024 jsou v účetnictví zobrazeny následovně:

-nedoplatek za stravné 735,- Kč na účtu 385-příjmy příštích období

-přeplatek na stravném 4 891,- Kč na účtu 384-výnosy příštích období

V souladu s účetními předpisy a doporučeními přeplatky a nedoplatky za stravné odpovídají svým charakterem pohledávce (organizace je oprávněna požadovat platbu od strávnicků za již odebrané stravné) a závazku (přijaté prostředky jsou vyúčtovány dle skutečně odebraného stravného zálohovým systémem, přeplatek strávnicka může být v budoucnu započten nebo vrácen). Nedoplatek za stravné je tak vhodné dle typu dlužníka účtovat na účet 311-pohledávky (cizí strávnicki), 315-jiné pohledávky z hlavní činnosti (děti), 335-pohledávky za zaměstnanci a přeplatky na účtu 324-krátkodobé přijaté zálohy.

Přeplatky z došlých faktur k 31.12.2024 v celkové částce 602,56 Kč (DF č.391/24, č.392/24 a 308/24) také nejsou k rozvahovému dni příjmem příštích období, ale pohledávkou a měly by být vykázány na účtu 311-pohledávky za odběrateli, příp. na účtu 377-jiné krátkodobé pohledávky.

Kontrolou okruhu FSKP bylo zjištěno, že k 31.12.2024 nebylo účtováno o nároku na příspěvek za stravné za měsíc prosinec 2024 v částce 5,- Kč za počet odebraných obědů. O čerpání fondu je v rozporu s předpisy účtováno až současně s platbou.

#### **Kontrola odstranění nedostatků z předchozích kontrolních zjištění**

K 31.12.2024 byl doúčtován odpis interaktivní tabule, který k 30. 9. 2024 nebyl dle schváleného odpisového plánu účetně proveden.

S obsahem protokolu o výsledku kontroly byly dle § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) seznámeny a protokol převzaly:

Markéta Čecháková .....  
ředitelka (podpis a datum)

Miroslava Zavadilová .....  
starostka obce (podpis a datum)

Kontrolu provedla:

Ing. Markéta Pejzlová .....  
(kontrolor, přizvaná osoba)

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

V Drahanech dne 22.4.2025