

# OBEC MAJETÍN

Datum: 18. 11. 2024  
Č. j.: OMA/2554/24 Spis. znak: 110. 2  
Počet listů: 8 Skart. znaki: ✓  
Počet listů příloh: Skart. lhůta: 10

## 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 1.1.2024 do 30.9.2024. Kontrola byla vykonána dne 18.11.2024.

**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, střednědobý výhled rozpočtu,
- zřizovací listina,
- odpisový plán majetku,
- obratová předvaha k 30.9.2024,
- rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce k 30.9.2024,
- došlé faktury (1-9/2024),
- příjmové a výdajové pokladní doklady (kontrolováno 1,2,4,6,8,9/2024),
- bankovní výpisy účet č. 1885171329/0800 (1-9/2024),
- bankovní výpisy účet FKSP č. 107-1885171329/0800 (1-9/2024),
- pravidla hospodaření FKSP, rozpočet FKSP na r.2024,
- měsíční rekapitulace skladu potravin ve ŠJ (příjem, spotřeba potravin) a odebraného stravného,
- interní doklady (1-9/2024),
- vydané faktury (1-9/2024),
- vnitřní účetní směrnice.

**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: Mgr. Markéta Čecháková

-Správce rozpočtu a hlavní účetní: Ing. Helena Vlasáková

#### **Kontrolovanou osobu zastupovaly:**

- ředitelka Mgr. Markéta Čecháková

- účetní Ing. Helena Vlasáková

#### **Při kontrole bylo zjištěno:**

#### **Odpisování majetku**

K 30.9.2024 nebyl účetně proveden odpis interaktivní tabule pořízené v roce 2024 dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Postup odepisování majetku včetně stanovení frekvence jeho účtování by měl být popsán v aktualizované vnitřní účetní směrnici pro nakládání s majetkem organizace. Směrnice by dále měla obsahovat také definici a klasifikaci používaného majetku, postupy jeho oceňování a vedení účetní evidence a dokumentace související s pořízením, vyřazením a odepisováním majetku.

#### **Fond kulturních a sociálních potřeb - doporučení**

Rok 2024 přinesl změnu v oblasti nakládání s fondem kulturních a sociálních potřeb (FSKP). Zrušenou vyhlášku č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, nahradilo metodické doporučení Ministerstva financí. Zásadní změnou je pro organizaci od roku 2024 zejména nutnost použít minimálně 50 % ze základního přídělů rozpočtovaného k 1. lednu rozpočtového roku na produkty spojení na stáří zaměstnanců. Se zbývající částí přídělů je možné naložit dle vlastního uvážení v souladu s nastavenými interními pokyny, stejně tak jako s počátečním stavem fondu k 1.1.2024.

Z důvodu stanovení účelovosti prostředků vázaných na produkty na stáří je žádoucí oba typy prostředků fondu rozlišit (tzn. na produkty na stáří a na ostatní prostředky) a sledovat jejich čerpání odděleně. Praxe ukazuje, že rozlišení je z dlouhodobého hlediska vhodnější provést přímo v účetnictví, spíše než pouze v mimoúčetní evidenci kvůli přehlednosti, průkaznosti a pružnější dostupnosti informace o použitelných zůstatcích. Případné změny v analytických účtech fondu jsou zpravidla provázány na údaje o fondu prezentované v Příloze k účetní závěrce. Při změně je tak třeba obezřetnosti a zachování doporučených pokynů o značení v aktuálně používaném účetním programu.

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

-nebyly identifikovány.

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

Mgr. Markéta Čecháková  
ředitelka

.....  
*ličell 27. 11. 2024*  
(podpis a datum)

Miroslava Zavadilová  
starostka obce

.....  
*Mj 21. 11. 2024*  
(podpis a datum)

**OBEC MAJETÍN**  
Lipová 25  
751 03 MAJETÍN  
Tel. 581 741 740  
IČ 6099197, DIČ CZ6099197

Kontrolu provedla:

Ing. Markéta Pejzlová  
(kontrolor, přizvaná osoba)

.....  
*(podpis)*  
2

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 20.11.2024

