

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 (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola)

Kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Určice,
příspěvková organizace

IČ: 62859129

Statut. zástupce kontrol. subjektu: Mgr. Marcela Melková, ředitelka školy

Datum zahájení kontroly: 1. 12. 2025

Datum ukončení kontroly: 1. 12. 2025

Kontrolu provedli: Veronika Ježková, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Hana Gondeková, člen kontrolní skupiny

Byla provedena kontrola následujících okruhů namátkovým způsobem:

1) Návaznosti počátečních stavů účtů a jejich odsouhlasení na účetní výkazy školy.

Byla provedena kontrola návazností koncových stavů účtů roku 2024 na počáteční stavy účtů v roce 2025.

účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek	179 108,67 Kč
účet 022 – dlouhodobý hmotný majetek	536 935,98 Kč
účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek	7 232 203,56 Kč
účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0 Kč
účet 112 – materiál na skladě	230 063,37 Kč
účet 119 – materiál na cestě	0 Kč
účet 241 - běžné účty	5 249 315,02 Kč
účet 243 – běžný účet FKSP	123 329,83 Kč
účet 261 – pokladna	23 247,00 Kč
účet 321 – dodavatelé	120 695,03 Kč
účet 337 - zúčtování s institucemi zdrav. pojišť.	294 927,00 Kč
účet 333 – jiné závazky vůči zaměstnancům	1 815 224,00 Kč
účet 336 – zúčtování s institucemi soc. zabezp.	692 848,00 Kč
účet 342 – jiné přímé daně	138 596,00 Kč
účet 381 – náklady příštích období	0 Kč
účet 383 – výdaje příštích období	226 535,12 Kč
účet 384 – výnosy příštích období	0 Kč
účet 385 – příjmy příštích období	0 Kč
účet 388 – dohadné účty aktivní	847 604,10 Kč
účet 378– ostatní krátkodobé závazky	32 419,07 Kč
účet 401 – jmění účetní jednotky	660 979,88 Kč
účet 411 – fond odměn	157 776,09 Kč
účet 412 – FKSP	141 246,83 Kč

účet 413 – rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hosp.	468 072,77 Kč
účet 414 – rezervní fond z ostatních titulů	1 031 309,34 Kč
účet 416 – investiční fond	99 583,32 Kč
účet 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	847 604,10 Kč

Zjištění: bez závad

2) Stavby účtů

Byla provedena kontrola stavu účtu 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 30.9.2025.

Účet 241 – Běžný účet

Stav účtu 241 k 30.9.2025 ve výši 4 312 654,78 Kč se skládá:

Provozní účet

- bankovní výpis č. 9
- číslo účtu 19-2122360257/0100
- ve výši 4 312 654,78 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Účet 243 – Účet FKSP

Stav účtu 243 k 30.9.2025 ve výši 247 296,83 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 9
- číslo účtu 19-2122370287/0100
- ve výši 247 296,83 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Předložené doklady:

- rozvaha sestavená k 30.9.2025
- bankovní výpis z běžného účtu k 30.9.2025
- bankovní výpis z účtu FKSP k 30.9.2025

Zjištění: bez závad

3) Fond kulturních a sociálních potřeb – okruh FKSP

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 30.9.2025.

Předložené doklady: rozvaha sestavená k 30.9.2025 a okruh FKSP k 30.9.2024

Zůstatek účtu 412 je k 30.9.2025 ve výši	262 153,83 Kč
Zůstatek účtu 243 je k 30.9.2025 ve výši	247 296,83 Kč
Rozdíl je ve výši	14 857,00 Kč

Rozdíl ve výši 14 857,00 Kč je tvořen:	stravné zaměstnanci	-	8 246,00
	odvod z HM – 1%	+	22 966,00
	odvod z DNP – 1%	+	137,00
	CELKEM		14 857,00

Zjištění: Bez závad

4) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Kontrola vedení účetní evidence a náležitostí účetních dokladů:

Doklady jsou chronologicky v číselných řadách zařazeny v šanonech, samostatně je vedena evidence pokladních dokladů a zvláště evidence bankovních dokladů. Odděleně je vedený běžný účet u Komerční

banky a.s. i účet FKSP vedený také u Komerční banky a.s..

- kontrola přijatých faktur
- kontrola vydaných faktur
- kontrola pokladních příjmových dokladů
- kontrola pokladních výdajových dokladů

Byla provedena namátková kontrola formální stránky výše uvedených dokladů:

- přijaté faktury č. 20250360 – 20250370, 20250780 - 20250790
- vydané faktury č. 250031 – 250041
- pokladní příjmové doklady č. 35166 - 35175 (období 11/2025), č. 35076 – 35086 (období 06/2025)

a pokladní výdajové doklady č. 15247 - 15257 (období 09/2025), č. 15049 – 15062 (období 03/2025)

Zjištění: bez závad

5) Kontrola pokladny

Pokladní limit – předložené podklady:

- pokladní kniha za rok 2025 – do 30.9.2025
- směrnice č. 7 Oběh účetních dokladů. Náležitosti účetních dokladů bod 5. Manipulace s peněžní hotovostí, s účinností od 1.8.2016 a s aktualizací směrnice dne 1.8.2018.

Denní limit pokladny je směrnicí stanoven do výše 50 000,- Kč. Odvést pokladní hotovost do peněžního ústavu, která je nad stanovený pokladní limit, je oprávněná pouze osoba k tomu zmocněna nejpozději do 3 pracovních dnů.

Kontrolou pokladní knihy ZŠ za období leden – září 2025 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Zjištění: Bez závad

6) Cestovní náhrady

Předložené doklady:

Směrnice č. 6 – Poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.8.2016, s aktualizací od 1.1.2025.

Předložená směrnice je zpracovaná v souladu s ustanoveními § 151 a následující zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů a aktuální vyhlášky MPSV ČR.

Sazby stravného jsou směrnicí stanoveny v rozpětí.

Zjištění: Bez závad.

7) Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Směrnice č. 6 – Poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.8.2016, s aktualizací od 1.1.2025
- Cestovní příkaz doklad č. 15032, Mgr. Patrik Liška, K. H. Kepky 2, Prostějov– na částku 402,00 Kč
- Cestovní příkaz doklad č. 15123, Mgr. Tomáš Milar, Jana Švermy 3, Prostějov – na částku 533,00 Kč
- Cestovní příkaz doklad č. 15254, Bc. Lucie Sedláčková, Olomoucká 3750/42, Prostějov – na částku 250,00 Kč
- Cestovní příkaz doklad č. 15313, Mgr. Kamila Hlaviznová, Určice 160 – na částku 264,00 Kč

Předložené cestovní příkazy jsou vystaveny, propočteny a proplaceny v souladu s platnými právními předpisy a vnitřní směrnici. K cestovním účtům je jako příloha doložen výpis z internetového portálu IDOS nebo jízdenky z hromadné dopravy.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

8) Hospodářský výsledek

Výkazem zisku a ztráty sestaveným k 31.12.2024 byl zjištěn výsledek hospodaření za rok 2024 ve výši 183 587,75 Kč.

Dne 24. 2. 2025 byla podána Žádost o schválení účetní závěrky za rok 2024, žádost o schválení výsledku hospodaření za rok 2024, žádost o rozdělení výsledku hospodaření do fondů a návrh na rozdělení výsledku hospodaření do fondů.

Dne 27. 2. 2025 byl na zasedání Rady obce Určice schválen ZHV organizace za rok 2024 a převedení částky 183 587,75 Kč následovně:

- na účet 413 (rezervní fond tvořený ze ZHV)	183 587,75 Kč
--	---------------

Zaúčtování ZHV za rok 2024 bylo provedeno účetním dokladem č. 75003 dne 31. 3. 2025. Kontrola správnosti zaúčtování byla dále ověřena na rozvahu sestavenou k 31. 3. 2025.

Zjištění: kontrolou nebyly shledány nedostatky.

1) Darovací smlouvy

Byla provedena namátková kontrola darovacích smluv.

Předložené podklady:

- Darovací smlouva s p. Lucie Šedková ze dne 28. 3. 2025
- Darovací smlouva s p. MDDr. Erika Svobodová Pivodová ze dne 18. 6. 2025
- Darovací smlouva s p. Jaromír Šmída ze dne 13. 10. 2025
- Darovací smlouva s SDH Určice ze dne 20. 11. 2025

1) Darovací smlouva s Lucie Šedková ze dne 28. 3. 2025

Dárce: Lucie Šedková
Se sídlem: Určice 520, 798 04 Určice

Obdarovaný: Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace
IČ: 628 59 129
Se sídlem: Určice 400, 798 04
Zastoupení: Mgr. Marcela Melková, ředitelka školy

Předmětem smlouvy je jsou učební pomůcky pro žáky 3. A v celkové hodnotě 9 721,00 Kč.

Datum uzavření: 28. 3. 2025

Zjištění: Bez závad.

2) Darovací smlouva s MDDr. Erika Pivodová Svobodová ze dne 18. 6. 2025

Dárce: MDDr. Erika Pivodová Svobodová
Se sídlem: Mlýnská 367/4, 683 23 Ivanovice na Hané

Obdarovaný: Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace
IČ: 628 59 129
Se sídlem: Určice 400, 798 04
Zastoupení: Mgr. Marcela Melková, ředitelka školy

Předmětem smlouvy je peněžní dar ve výši 10 000,00 Kč.

Datum uzavření: 18. 6. 2025

Zjištění: Bez závad.

3) Darovací smlouva s p. Jaromír Šmída ze dne 13. 10. 2025

Dárce: Jaromír Šmída
Se sídlem: Seloutky 135, 798 04 Určice

Obdarovaný: Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace
IČ: 628 59 129
Se sídlem: Určice 400, 798 04
Zastoupení: Mgr. Marcela Melková, ředitelka školy

Předmětem smlouvy je peněžní dar ve výši 10 000,- Kč.

Datum uzavření: 13. 10. 2025

Zjištění: Bez závad.

4) Darovací smlouva s SDH Určice ze dne 20. 11. 2025

Dárce: Jaromír Šmída
Se sídlem: Seloutky 135, 798 04 Určice

Obdarovaný: Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace
IČ: 628 59 129
Se sídlem: Určice 400, 798 04
Zastoupení: Mgr. Marcela Melková, ředitelka školy

Předmětem smlouvy je peněžní dar ve výši 4 000,- Kč.

Datum uzavření: 20. 11. 2025

Zjištění: Bez závad.

Připomínky k průběhu kontroly a k zápisu:

Nebyly vzneseny.


Doporučení:

Žádná nebyla.

Poučení:


Proti protokolu může kontrolovaný subjekt podat podle §13 zákona č.255/2012 Sb. o kontrola písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení protokolu u kontrolního orgánu.

V Určicích dne: 1. 12. 2025


Za kontrolovaný subjekt:
Mgr. Marcela Melková
ředitelka školy

Jana Javoříková
účetní školy




za kontrolní orgán:
Veronika Ježková
vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Hana Gondeková
člen kontrolní skupiny

