

**Obecní úřad
Plavsko**

Zápis

o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“)

Dne 31.1.2025 byla zahájena podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) kontrola, která bude vykonána podle tohoto zákona v **příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Plavsko**, okres Jindřichův Hradec.

**Zahájení kontroly se zúčastnili:
za kontrolovanou PO**

Mgr. Iveta Marušáková ředitelka ZŠ a MŠ Plavsko

Kateřina Bugajová zaměstnanec PO, odloučené pracoviště MŠ

za kontrolní orgán

Zuzana Kozlová	- vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly
Jitka Vlachová	- člen kontrolní skupiny
Jana Vlaschinská	- člen kontrolní skupiny

1. Zuzana Kozlová - vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly představila ředitelce ZŠ členy kontrolní skupiny. Dále seznámila přítomné s předmětem kontroly – **hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2024**, s předpokládaným termínem ukončení kontroly, se základními vzájemnými vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle zákona o finanční kontrole (zejména § 13), s oprávněními a povinnostmi vedoucího a členů kontrolní skupiny a kontrolované osoby a jejich zaměstnanců podle § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

2. Zuzana Kozlová oznámila ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) oficiálně zahájení kontroly. Současně ona i ostatní členové kontrolní skupiny předložili ředitelce ZŠ svá písemná pověření. Dále vedoucí kontrolní skupiny informoval přítomné o konkrétních cílech, programu a postupu kontrolní skupiny při výkonu kontroly.

3. Ředitelka školy informovala kontrolující o zajištění základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení ze strany kontrolované osoby a uvedla jako pověřenou osobu paní

Kateřina BUGAJOVÁ

odpovědnou za koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny a za zajištění:

a) samostatné uzamykatelné místnosti k zajištění řádné ochrany dokladů kontrolované osoby předaných ke kontrole proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití, s možností použití telekomunikačních zařízení kontrolované osoby a s možností připojení výpočetní techniky pro práci kontrolní skupiny,

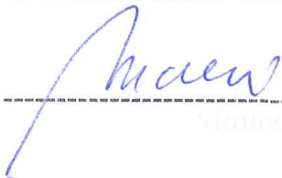
b) vstupu do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor kontrolované osoby, pokud souvisí s předmětem kontroly,

c) předložení dokladů kontrolované osoby podle předaného seznamu dokladů ve smyslu § 8 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) v požadovaných lhůtách včetně výsledků předchozích kontrol, které mají vztah k předmětu kontroly,

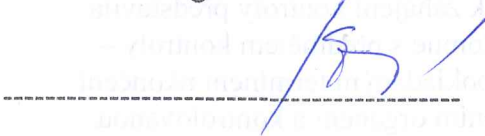
d) písemného přehledu vnitřních normativních aktů kontrolované osoby, platných v období, které je předmětem kontroly.

Zápis byl vyhotoven ve shora uvedený den zahájení kontroly ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž stejného dne jeden výtisk tohoto zápisu převzala ředitelka školy a jeden výtisk tohoto zápisu převzal kontrolní orgán. Tyto skutečnosti potvrzují:

za kontrolovanou osobu: ředitelka PO ZŠ a MŠ: Mgr. Iveta Marušáková



za kontrolní orgán: Zuzana Kozlová



Obecní úřad
Plavsko, 378 02 Stráž nad Nežárkou

PROTOKOL č. 1/2025
o výsledku kontroly hospodaření
s veřejnými prostředky

Kontrolovaný subjekt: **Základní škola a Mateřská škola Plavsko, IČ: 70985022**
Plavsko čp. 39, a čp. 378 02 Stráž nad Nežárkou
Okres Jindřichův Hradec
Ve školním roce 2024/2025 navštěvuje **ZŠ** v 1.-5.ročníku **50 dětí**
MŠ **41 dětí**

Předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2023
správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost,
přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem
zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na
dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o
účetnictví, v platném znění. Stav správy a ochrany
majetku. Dodržování rozpočtové kázně, správnosti
tvorby a hospodaření s fondy, popř. s udělovanými
příspěvky a dotacemi.

Cíl kontroly: Provéřit dodržování právních předpisů a opatření
přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů
při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění
stanovených úkolů těmito orgány.

Kontrolované období: **1.1.2024-31.12.2024**

Termín provedení: **od 31.1.2025 do 14.2.2025**

**Kontrolní skupina ve
složení:** Vedoucí: Zuzana Kozlová
Členové: Jitka Vlachová
Jana Vlaschinská

Pověření č. **2/2024** vydané starostou obce dne. **25.11.2024**

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh: 1

Počet výtisků: 1x Obecní úřad Plavsko
1x Základní škola a Mateřská škola Plavsko

Kontrolní zjištění v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Plavsko v roce 2024

Na základě **pověření č.2/2024** starosty obce Plavsko byla provedena veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v této příspěvkové organizaci, neboť územní samosprávné celky jsou povinny vykonávat pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jimi zřízených právnických osob na základě § 15 č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a rovněž jsou povinny zajistit kontrolu hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti na základě § 9 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

V roce **2024** účtovala Základní škola a Mateřská škola Plavsko – příspěvková organizace v soustavě podvojného účetnictví podle zákona č. **563/1991 Sb.** Zákon o účetnictví, vyhláškou 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.

Roční účetní uzávěrka příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko byla zpracována v uspořádání položek účetní uzávěrky s obsahovým vymezením položek pro příspěvkové organizace stanovených prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví č. **410/2009 Sb.**

Každé čtvrtletí je zpracována – Rozvaha /Bilance/, Výkaz zisku a ztráty a Příloha účetní závěrky. Dále jsou každý měsíc zpracovány měsíční obraty.

Vedle hlavní činnosti **nevykonávala** v roce **2024** příspěvková organizace **hospodářskou činnost.**

Pro správný průběh vedení účetnictví a přípravu podkladů k účtování jsou vypracovány **směrnice příspěvkové organizace.**

- 1.Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví
- 2.Směrnice pro vedení inventarizace
- 3.Vnitřní směrnice
- 4.Směrnice-časové rozlišení a dokladové účty aktivní a pasivní
- 5.Směrnice-úschova účetních písemností (záznamů)
- 6.Vnitřní mzdový předpis ZŠ a MŠ Plavsko
- 7.Organizační řád ZŠ a MŠ Plavsko
- 8.Organizační směrnice-spisový plán
- 9.Vnitřní směrnice o cestovních náhradách

Paní ředitelka školy shromažďuje účetní doklady a připravuje podklady k zaúčtování. Na základě dodaných podkladů účetnictví zpracovává **MěÚ Jindřichův Hradec Programem FENIX**.

Podpisové vzory mají paní ředitelka školy **Mgr. Iveta Marušáková** a paní učitelka mateřské školy **Kateřina Bugajová** u pobočky **České spořitelny** u které je veden běžný účet a FKSP. Pokladní kniha je vedena s měsíční evidencí. Maximální hotovost peněžních prostředků v pokladně není stanovena. Časové rozlišení používaných účtů je prováděno účtařkami v Jindřichově Hradci. **Dohoda o hmotné zodpovědnosti** je sepsána s paní Kateřinou Bugajovou. Při poskytování OOPP zaměstnancům je vedena jejich evidence podle vnitřní směrnice. Odpisový plán není stanoven, odpisy majetku jsou prováděny v inventárních knihách na návrh inventarizační komise.

Kontrolované doklady a podklady byly kontrolní skupině připraveny a předkládány ke kontrole podle požadavků členů kontrolní skupiny.

Kontrolní zjištění

- 1/ Hospodaření školy se řídí v průběhu hospodářského roku rozpočtem, který je určitým finančním plánem.
- 2/ Údaje vykazované ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek a zdroje jeho financování a hospodaření.
- 3/ Kontrola zjistila ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem a plnění povinností při hospodaření s veřejnými prostředky a konstatovala, že operace jsou v souladu se stanovenými cíly a záměry.
- 4/ Kontrola prověřila a zhodnotila systém zajištění příjmů a výdajů.
- 5/ Byla zkontrolována oprávněnost majetkových úkonů, zajištění majetku proti zneužití a odcizení a zkontrolováno plnění termínů revizí a odstranění nedostatků z minulých revizí.
- 6/ Komise prozkoumala efektivnost, hospodárnost a účelnost provedených operací se zaměřením na nákladové položky a zda byly využity všechny možnosti úspor.
- 7/ Plnění podmínek při čerpání účelových dotací bylo v pořádku a rozpočtové prostředky byly vynakládány jen na ty účely, na které byly poskytnuty.

Hlavní zaměření kontroly bylo na kontrolu finančních prostředků z územního samosprávného celku / z Obce Plavsko/, které byly poskytnuty této zřízené příspěvkové organizaci za rok **2024** ve výši **950 000,- Kč**.

Z toho činí náklady na energie **36,6%**, (plyn, el. energie, vodné, stočné), náklady na ostatní služby **47,3%** (zpracování účetnictví, telefon, internet, služby počítačových firem, dovoz obědů, ostatní služby), náklady na spotřebu materiálu **26,4%**, opravy a udržování **2,6%**.

Rozdělení peněžních prostředků od zřizovatele během roku 2023 – příspěvky na provoz poskytované zřizovatelem

Provozní dotace - účet 672	účet	výnosy
01./2022 - I.Q 237 000,- Kč	602 - prodej služeb	150 524,00 Kč
04./ 2022- II.Q 237 000,- Kč	649 - ostatní výnosy	0,00 Kč
07./ 2022 - III. Q 237 000,- Kč	662 - úroky	241,32 Kč
10./ 2022-IV. Q 237 000,- Kč	648- čerpání fondů	25 552,59 Kč
Celkem 950 000,-Kč	výnosy	1 126 317,91 Kč

Náklady celkem na hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko v **roce 2024** byly z **hlavní činnosti 12 389 tis.Kč** (v minulém období **12 128 tis.Kč**).
Výnosy za toto období činily **12 389 tis.Kč** (v minulém období **12 128 tis.Kč**).
Výsledek hospodaření nulový.

Výkaz nákladů a výnosů v tis.Kč. Porovnání s roky 2021, 2022, 2023

<u>Náklady v tis.Kč – hlavní činnost</u>	2024	2023	2022	2021
Spotřeba materiálu - účet 501	297	313	232	357
Spotřeba energie – účet 502	348	362	284	249
Opravy a udržování – účet 511	25	30	19	11
Cestovné – účet 512	0	0	0	0
Ostatní služby – účet 518	461	440	481	320
Mzdové náklady – účet 521	8258	8 043	7 994	7 473
Sociální pojištění – účet 524	2736	2 638	2 629	2 485
Jiné sociální pojištění účet – 525	35	31	32	31
Zákonné sociální náklady – účet 527	127	220	194	197
Jiné sociální náklady –účet 528	xxx	xxx	xxx	xxx
O statní finanční náklady-účet 569	xxx	xxx	xxx	xxx
Drobný dlouhodobý majetek – účet 558	81	29	253	63
Ostatní náklady – účet 549	21	22	18	28
<u>NÁKLADY CELKEM</u>	12 389	12 128	12 136	11 214

Výnosy: v tis. Kč – hlavní činnost

Výnosy z prodeje služeb – účet 602	150	101	110	81
Úroky - účet 662	0	0	0	0
Výnosy z rozpočtů územních				
Samosprávných celk - 672	12 213	12 013	12 018	11 077
Ostatní finanční výnosy 649	0	0	8	56
Čerpání fondů 648	26	14	0	0

<u>VÝNOSY CELKEM</u>	12 389	12 128	12 136	11 214
-----------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

ROZVAHA K 31. 12. 2024 v tis. Kč**Porovnání s roky
2022 a 2023****AKTIVA**

	2024	2023	2022
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – účet 018	15	16	16
Drobný dlouhodobý hmotný majetek - účet 028	2269	2 151	2 108
Korekce – dlouhodobý majetek	-2284	-2 167	-2 125
Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet 314	155	196	187
Náklady příštích období účet 381	13	12	0
Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315	71	23	27
Dohadné účty aktivní – účet 388	992	992	522
Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377	15	12	12
Běžný účet – účet 241	1480	1 969	1 023
Běžný účet FKSP – účet 243	393	521	515
Pokladna –účet 261	1	10	47
Odběratelé-účet 311	5	0	0
Pohledávky za zaměstnanci-účet 335	22	0	0
CELKEM AKTIVA	3 147	3 735	2 332

PASIVA

	2024	2023	2022
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Fond odměn – účet 411	2	2	2
FKSP –účet 412	399	540	531
Rezervní fond –účet 413	2	1	2
Rezervní fond –účet 414	546	812	79
Zdravotní pojištění - účet 337	105	132	107
Zúčtování sociální, zdravotní – účet 336	246	302	247
Jiné přímé daně – účet 342	57	79	60
Závazky k vybraným vládním institucím – účet 349	0	0	0
Zaměstnanci –účet 331	637	787	654
Dodavatelé -účet 321	97	46	72
Krátkodobě přijaté zálohy - účet 374	992	992	522
Krátkodobé závazky – účet 378	0	8	0
Výnosy příštích období -účet 384	64	34	34
Výsledek hospodaření – ztráta	0	0	0
Dlouhodobá záloha na transfery – účet 472	0	0	0
Dohadné účty pasivní – účet 389	0	0	22
CELKEM PASIVA	3147	3 735	2 332

Rozsah kontroly byl zvolen ke zjištění hospodaření příspěvkové organizace s finančními prostředky obce. Kontrola oblasti odměňování pedagogických pracovníků nebyla prováděna, neboť k dané kontrole je oprávněn krajský úřad, který svým rozhodnutím účelové prostředky přiděluje a tato kontrola vyžaduje kvalifikované pracovníky.

Přijaté příspěvky od zřizovatele byly řádně evidovány a čerpány v souladu s finančním vztahem zřizovatele.

Při kontrole účetnictví za kontrolované období **nebyly zjištěny** žádné nedostatky. Přidělené investiční i neinvestiční prostředky byly čerpány ve skutečné výši a na přidělený účel. Správné bylo i hospodaření s veřejnými prostředky, které bylo porovnáno s příslušnou dokumentací. Z účetních případů a účetních záznamů je možno jednoznačně určit obsah a zaúčtovány byly všechny případy. Zůstatky na výpisech z bankovního účtu souhlasí se stavem účtu vedeném v účetní evidenci a účetní závěrce.

Součástí kontroly byla kontrola návaznosti účetních dokladů. Počáteční a konečné stavy souhlasí. K žádnému porušení rozpočtové kázně nedošlo.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k **31.12.2024**.

Závěr:

Touto kontrolou **nebyly zjištěny** žádné okolnosti, které by měly vliv na vznik a trvání nedostatků hospodaření příspěvkové organizace, proto kontrolní skupina nemusí navrhnout žádná opatření ke zlepšení stávajícího stavu.

Doporučení:

Poučení: „Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole u kontrolního orgánu.“

S tímto protokolem byl seznámen a jedno vyhotovení stejnopisu protokolu převzal:

Mgr. Iveta Marušáková
Ředitelka ZŠ a MŠ

.....
datum seznámení a převzetí

Protokol vyhotovili:

Jméno a příjmení:

Zuzana Kozlová

Jitka Vlachová

Jana Vlaschinská

.....
podpis

Podpis:

Protokol je vyhotoven ve dvou stejnopisech, z nichž 1 obdrží Základní a Mateřská škola Plavsko a 1 výtisk Obec Plavsko.

V Plavsku dne: 14.2.2025