PROTOKOL O VÝSLEDKU PROVEDENÉ VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLY

NA MÍSTĚ VE SMYSLU §11 A §13 ZÁKONA Č. 320/2001 Sb. O FINANČNÍ KONTROLE VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ A O ZMĚNĚ NĚKTERÝCH ZÁKONŮ (ZÁKON O FINANČNÍ KONTROLE) S ODKAZEM NA §12 ZÁKONA Č. 255/2012 Sb. O KONTROLE (KONTROLNÍ ŘÁD), DÁLE JEN „KONTROLA"

Základní škola a Mateřská škola Volfartice, okres Česká Lípa, příspěvková organizace

IČ 727 45 088, se sídlem Volfartice 81, 471 12 Volfartice

Cílem veřejnosprávní kontroly je prověřit následující skutečnosti:

- zda údaje o hospodaření s finančními prostředky zřizovatele poskytnutými podle § 28 odst. 4, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků
- zda poskytnuté prostředky a jejich čerpání jsou v účetnictví příspěvkové organizace sledovány odděleně a správně na všech použitých účtech
- zda účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, stejně tak věrný obraz nákladů a výnosů

Kontrolované období:

od 1.1.2025 do 31.12.2025

Kontrola na místě byla vykonána dne 20.04.2026

Pověření ke kontrole ve smyslu §13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na §9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole vydal starosta obce.

Kontrolovanou organizaci zastupovali: Mgr. Jakub Myška – ředitel organizace
Mgr. Jana Junková – hospodářka organizace

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Základní údaje o organizaci

Organizace byla zřízena rozhodnutím Zastupitelstva obce, usnesením ze dne 23.10.2002. Text poslední zřizovací listiny byl přijat usnesením Zastupitelstva obce dne 8.10.2009 s platností a účinností ode dne 23.10.2009. Dodatek č.1 ke ZL ze dne 26.04.2023 (usnesení 2023-8-12) aktualizace stavu svěřeného majetku k 31.12.2022. Dodatek č,2 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 1.2.2024 (usnesení 2024-17-3); aktualizace stavu svěřeného majetku: navýšení majetku o 761 174,25 - Altán na ppč. 22, k.ú. Volfartice.
Celková výše svěřeného majetku 2 456 044,86 Kč (DHM 384 923,00 Kč a DDHM 2.071.121,86 Kč).
Dodatek č.3 ke Smlouvě o výpůjčce uzavřené dne 8.10.2009; předmětem je změna hodnoty vypůjčeného nemovitého a movitého majetku (budova č.p.81 ... 11 779 499,08 Kč, pozemek p.č.22 ... 652,86 Kč; altán na p.p.č. 22 ... 761 174,25 Kč; Konvektomat 262 803,60 Kč. Uzavření dodatku schválilo ZO dne 30.10.2025.
Příspěvková organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 3.6.2003. Spisová značka Pr 346 vedená u Krajského soudu v Ústí na da Labem.

Statutární orgán:
Ředitel organizace jmenovaný zřizovatelem – rozhodnutím starostky ze dne 13.4.2022, vznik funkce 01.08.2022 na neurčito.

Právnická osoba dle zřizovací listiny sdružuje:
Mateřská škola
Základní škola
Školní družina
Školní jídelna

Počet dětí 17 MŠ, počet žáků 18 ZŠ, 18 ŠD; počet strávníků – dětí 34. Počty k 30.9.2025.

Předmět hlavní činnosti:
Příspěvková organizace vykonává činnost vymezenou mateřskou školu § 33, pro základní školu § 44, pro školní družinu § 118 a pro školní jídelnu § 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Školní jídelna, vedle stravování žáků, zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců organizace.

Předmět doplňkové činnosti:
Doplňková činnost je stanovena v odstavci VIII. Zřizovací listiny a to tak, že navazuje na hlavní účel. Předmětem doplňkové činnosti jsou tyto okruhy: vzdělávací kurzy pro děti i dospělé, organizování veřejných akcí sportovně kulturního charakteru, prodej drobných upomínkových předmětů vyrobených dětmi, vaření pro cizí strávníky, pronájem prostor, pořádání dětských rekreačních a rekreačně vzdělávacích akcí.

Forma svěření movitého a nemovitého majetku:
Dle článku V. Vymezení majetku zřizovací listiny byl organizaci předán do správy majetek zřizovatele dle přílohy č.1. Ostatní majetek využívá organizace na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 22.12.2008 a je specifikovaný v příloze k dané smlouvě. Nemovitý majetek využívá organizace na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 08.09.2009 resp. Dodatku č.1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 22.12.2011.
Dodatkem č. 2 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 1.2.2024 navýšena hodnota vypůjčeného majetku 761 174,25 Kč (Altán na ppč.22) a Dodatkem č. 3 ke smlouvě o výpůjčce ze dne 30.10.2025 navýšena hodnota majetku o Konvektomat.

Zastupitelstvo obce schválilo výjimku z nejnižšího počtu žáků ZŠ Volfartice – 18 žáků. Obec Volfartice uhradí případné zvýšené výdaje na vzdělávací činnost školy.

Účetnictví organizace je vedeno externí firmou Ing. Ivan Rajtr, ve vlastním programu účetní firmy. Mzdy jsou zpracovávány v programu Vema firmy Seyfor, a.s. Evidence dlouhodobého hmotného majetku je vedena v účetním programu firmy. Drobný dlouhodobý hmotný majetek eviduje ručně hospodářka školy.

Pojištění organizace
Nemovitý majetek ve výpůjčce a svěřený majetek je pojištěn u zřizovatele.
Organizace má uzavřenu smlouvu o pojištění podnikatelů TREND (pojištění majetku a pojištění odpovědnosti) dodatek ke smlouvě ze dne 13.4.2023. V roce 2025 bez změn.

Identifikovaná rizika
V roce 2025 nedošlo k žádné mimořádné události (úrazy zaměstnanců, odcizení, havárie atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.). Pouze drobné úrazy žáků, řešeno pojistkou, zaúčtována spoluúčast na pojistném plněn, viz účet 549.

Soudní spory
Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

a) Prostředky zřizovatele
V rozpočtu obce (ZO č.2024-28-6) byl organizaci schválen příspěvek na provozní a mzdové náklady ve výši 1 180 tis. Kč (závazný ukazatel rozpočtu; ZO č.2024-27-10) a účelový příspěvek (na výlety, kulturní a sportovní akce pro děti) s vyúčtováním ve výši 80 tis. Kč (ZO č. 2024-27-11). Navýšení závazného ukazatele o 250 000,- Kč (ZO 2025-34-2, dne 29.5.2025)
Rozpočet nákladů a výnosů na rok 2025 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 17.12.2024 usnesením č. 2024-28-8.
Střednědobý výhled na roky 2026–2027 vypracoval ředitel organizace a byl schválen ZO dne 17.12.2024 usnesením č. 2024-28-9.

b) Dary
Organizace má v bodu V. zřizovací listiny má udělen předchozí souhlas nabývat do svého vlastnictví dary účelově neurčené do hodnoty 40 000 Kč za jednotlivý dar. K přijetí ostatních účelově určených darů je třeba předchozí souhlas zřizovatele.
Organizace v roce 2025 nepřijala žádný dar.

c) Prostředky MŠMT

Prostředky na platy ÚZ 33 353 – stanoveny KÚ, poslední úprava ke dni 08.12.2025

	Rozpočet	Skutečnost	Pozn.
Platy	3 618 593,00	3 618 593,00	
Odvody	1 223 083,00	1 224 382,00	
FKSP 2%	36 186,00	36 185,93	
ONIV	33 971,00	13 350,56 3 600,00 14 431,51 1 290,00	Učebnice, mat. do 1 000,- Plavání Zákonné pojištění Vzdělávání
Celkem rozpočet KÚ	4 911 833,00	4 911 833,00	

Limit pracovníků 7,82. *Výkaz P104 byl při kontrole předložen, vykázáno 8,7514 zaměstnanců (z toho 0,1233 z doplňkové činnosti; 0,2 z ESF).*
Finanční vypořádání bylo vypracováno a odesláno dne 14.1.2026.

Čerpání finančních prostředků z přidělených dotací z prostředků MŠMT nebylo předmětem kontroly.

d) Jiné dotace

Rozhodnutí o poskytnutí dotace, **název projektu „Labyrint světa"** s reg. č. **CZ.02.02.XX/00/22_002/0002386.** Celkové způsobilé výdaje projektu Kč 732 563,00 Kč, realizace projektu od 1.7.2023 do 31.12.2025. Organizace obdržela 18.5.2023 zálohu ve výši 100 %. Projekt by řádně ukončen. Dne 24.3.2026 byla schválena závěrečná zpráva. V průběhu realizace projektu nebyly naplněny všechny výstupy a organizace byla vyzvána ke vrácení částky 47 029,00 Kč.

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Při prověřování oblasti hospodaření se svěřeným a vlastním majetkem byl posuzován a ověřován soulad účetních zápisů v účetním deníku organizace s prvotními doklady a vazbou na platné právní předpisy a nařízení.
Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

Pravidla na FKSP jsou zpracována, rozpočet na rok 2025 byl vypracován.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má zavedený vnitřní kontrolní systém, funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní je stanovena, včetně podpisových vzorů jednotlivých odpovědných osob. Směrnice upravující účetnictví předloženy a aktualizovány naposled v letech 2022 až 2024. Některé účetní operace nejsou v souladu s vnitřními směrnicemi organizace.

V roce 2025 byly v organizaci provedeny kontroly:
Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR: kontrolované období 1.1.2020 - 31.8.2025. Z Protokolu o kontrole vyplynul přeplatek na ZP, který byl vrácen dotčené zaměstnankyni a to ve výši 16 552 Kč.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2025 po formální stránce.

Porovnáním údajů Výkazu zisků a ztrát k 31.12.2025 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.
Porovnáním Rozvahy k 31.12.2025 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.
Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2025 po věcné stránce

Inventarizace:
Termín fyzické inventarizace k 31.12.2025: v termínu od 1.12.2025 do 15.1.2026.
Termín dokladové inventarizace k 31.12.2025: v termínu od 2.1.2026 do 31.01.2026
Plán inventur vydán p. ředitelem: dne 10.11.2025.
Zřízení inventarizační komise a jmenování jejich členů: vydal ředitel dne 20.10.2025.
Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 20.10.2025 byl předložen.
Inventarizační soupisy byly předloženy. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla vypracována.
Inventarizace byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vnitřním předpisem organizace.
Vnitřní směrnice k provedení inventarizace platná od 25.9.2022; od té doby nebyla aktualizována.

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle skupin aktiv a pasiv.

AKTIVA:

Stálá aktiva

	Stav brutto k 31.12. v Kč	Oprávky v Kč
Samostatné hmotné věci movité a soubory	384 923,00	315 375,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 510 601,59	2 510 601,59
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	147 852,21	147 852,21

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
PS k 01.01.: 183 329,81 Kč
Přírůstky: 0,00
Úbytky: 35 477,60 *vyřazovací a likvidační protokoly předloženy*
KS k 31.12.: 147 852,21

Účet 022 Samostatné hm. věci movité a soubory movitých věcí
PS k 01.01.: 384 923,00 Kč
Přírůstky: 0,00
Úbytky: 0,00
KS k 31.12 384 923,00
Odpisy za rok: 32 657,00

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (majetek od 1 000,00)
PS k 01.01.: 2 351 578,61 Kč
Přírůstky: 222 935,00 *odpovídá účtu 558*
Úbytky: 63 912,02 *vyřazovací a likvidační protokoly předloženy*
KS k 31.12.: 2 510 601,59

Účet 909100 Ostatní majetek budova (majetek ve výpůjčce)
PS k 01.01.: 1 433 910,00 Kč
Přírůstky: 0,00
Úbytky 0,00
KS k 31.12.: 1 433 910,00

Připomínky – viz Doporučení ad 1

Účet 909200 Ostatní majetek pozemky (majetek ve výpůjčce)
PS k 01.01.: 652,86 Kč
Přírůstky: 0,00
Úbytky 0,00
KS k 31.12.: 652,86

Oběžný majetek

Účet 112 Materiál na skladě: 28 201,03 Kč
Potraviny do školní jídelny. Dohoda o hmotné odpovědnosti vypracována.
Zásoby účtují způsobem A v souladu s ČUS 707, skladové zásoby jsou vedeny na skladových kartách ručně, bez použití PC. Pořízení zásob je účtováno přes účet 111 s analytickým rozlišením.

Pohledávky

Účet	komentář
311	0,00;
314	0,00;

377	18 030, 61; 17 826,61 přeplatek ČEZ a SČVK; 75,- chybná úhrada FP 318 204,00 nepřevedené bankovní poplatky FKSP
381	15 600,80; pojištění organizace; licence VIS; provoz www stránek; předplatné
388	685 534,00; OP JAK - ve výši nákladů 2023 až 2025

Finanční majetek

Účet 241 Běžný účet: 2 626 928,45 Kč
Inventarizace byla doložena bankovním výpisem k 31. 12. 2025.

Účet 243 FKSP: 67 861,81 Kč
Inventarizace byla doložena bankovním výpisem k 31. 12. 2025.

Účet 261 Pokladna: 984,00 Kč
Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize. Pokladní limit stanoven 25 000,- Kč.

PASIVA:

Vlastní kapitál

Účet 401 Jmění účetní jednotky: 61 582,00 Kč

Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku: 7 966,00 Kč
Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/4869/2018 na projekt „Pořízení elektrického kompostéru pro školní kuchyň". Skutečná výše dotace 33 907,00 Kč.
Okruh 401+ 403 -SA netto je v pořádku

Fondy účetní jednotky:
Viz fondové hospodaření

Výsledek hospodaření:
Viz vlastní komentář

Cizí zdroje:

Dlouhodobé závazky:

Účet 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 685 534,00 Kč
Vyčerpaná část dotace projektu OP JAK s reg. č. CZ.02.02.XX/00/22_002/0002386.

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321	16 928,46; soupis faktur byl doložen; vše ve splatnosti; faktury s přeplatkem tj. ČEZ a SČVK přeúčtovány na 377
324	93 124,00; přijaté platby na stravné
331	237 641,00; odpovídá rekapitulaci 12/2025
336	106 484,00; sociální pojištění, odpovídá rekapitulaci 12/2025
337	46 723,00; zdravotní pojištění, odpovídá rekapitulaci 12/2025
342	21 328,00; 21 254,00 d.zálohová; 74,00 d.srážková, odpovídá rekapitulaci 12/2025
374	0,00; vratka účelového příspěvku zřizovateli
384	7 100,00; 3 500,- kroužky 01/26; 2 400,- poplatek MŠ; 1 200,- poplatek ŠD
389	36 136,29; 11 136,29 nespotř. potraviny k 31.12. (úspora na stravném) 25 000,00 účetnictví 12/2025

VII. Finanční hospodaření organizace

Celkový hospodářský výsledek organizace výši 142 541,03 Kč

za hlavní činnost byl dosažen zisk ve výši 122 027,54 Kč
za doplňkovou činnost byl dosažen zisk ve výši 20 513,49 Kč.

Hlavní činnost organizace

Výnosy celkem: 7 277 221,65 Kč
Náklady celkem 7 155 194,11 Kč

Náklady (rozpis a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu 741 739,41 Kč ***nárust proti roku 2024 o 177 123,11 Kč***
Učebnice, knihy, uč.pomůcky 14 036,44
Ostatní mat., mat. na výuku 159 430,22
Spotřeba potravin 292 753,95
Uhlí 120 098,00 ***nárust proti roku 2024 o 76 591,00 Kč***
Učební pomůcky, materiál KÚ 13 350,56
Materiál - OP JAK 63 244,24
Materiál – Výlety 2 235,00

Účet 502 Spotřeba energií 176 591,39 Kč *pokles proti roku 2024 o 33 081,70 Kč*
Elektřina 160 232,39
Voda 16 359,00

Účet 511 Opravy a udržování 27 136,10 Kč *nárust proti roku 2024 o 22 436,10 Kč*
FP 134 oprava kompostéru (18 259,-); další drobné opravy

Účet 512 Cestovné 5 607,00 Kč *na úrovni roku 2023*
Cestovné do CL banka, účetní (hospodářka); seminář (pedagog)

Účet 518 Služby 492 806,75 Kč ***nárust proti roku 2024 o 81 040,76 Kč***
Telefonní poplatky 17 841,38
Zpracování dat 179 047,30 *pokles o 13 891,06*
Ostatní služby 57 193,33 *pravidelné revize, doprava na akce školy apod.*
Služby GDPR 2 400,00 ***pokles o 64 %***
Nájem bazén, plavání 28 800,00
Služby IT, licence 50 745,09
Bankovní poplatky 5 046,00
Plavání KÚ 3 600,00
Doprava osob, akce pro děti 77 765,00 *financováno z účelové dotace OÚ*
Služby –OP JAK 70 368,65

Účet 521 Mzdové náklady 4 028 605,00 Kč
Mzdy ÚZ 33 353 3 618 593,00
Mzdy, OON – zřizovatel 298 557,00
Mzdy – FO 18 485,00
HM, OON – OP JAK. 92 970,00
Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 1 333 810,00 Kč
ÚZ 33 353 1 224 382,00
Zřizovatel + FO 88 994,00

OP JAK	20 434,00

Účet 525 Ostatní sociální pojištění 15 791,31 Kč

ÚZ 33 353	14 431,51
Zřizovatel	1 359,80

Účet 527 Zákonné sociální náklady 67 021,36 Kč

ÚZ 33 353 Příděl do FKSP	36 185,93
Vzdělávání	1 290,00
OÚ Příděl do FKSP	2 632,92
Pracovní oděv, obuv	2 382,00
Zdravotní prohlídky	250,00
Vzdělávání	2 329,91
OP JAK Příděl do FKSP	604 70
Vzdělávání zaměstnanců	21 345,90

Účet 549 Jiné ostatní náklady 10 493,79 Kč *pokles proti roku 2024 o 1 650,42 Kč*
Pojištění organizace 9 493,79; pojistné plnění (spoluúčast) 1 000,-

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku 32 657,00 Kč
Odpisový plán schválen zřizovatelem 27.11.2024, ZO 2024-27-13

Připomínky – viz Doporučení ad 2

Účet 558 Náklady z drobného d-dobého majetku 222 935,00 Kč *nárust proti roku 2024 o 105 201,60 Kč*

Pořízení DDHM – provoz	65 448,00	nábytek, sedací vak stolní PC, NTB, gym. žíněnka Magnetická tabule, ...
DDHM – OP JAK	157 487,00	

Hospodárnost výdajů
Jako závazný ukazatel je stanoven celkový neinvestiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele ve výši 1 260 000 Kč.
Navýšení závazného ukazatele o 250 000,- Kč (ZO 2025-34-2, dne 29.5.2025)
Hospodářské operace zachycené v účetnictví organizace odpovídají hospodárnému, účelnému a efektivnímu nakládání s majetkem.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby 410 279,16 Kč *nárust proti roku 2024 o 51 896,62 Kč*

Školné MŠ, ŠD	74 000,00	Rozhodnutí starostky č.1/2024 úplata od 1.9.2024; MŠ 400,- Kč/měsíc, ŠD 150,- Kč/měsíc
Kroužky	43 520,00	
Stravné	287 797,00	(normativy stravného aktualizovány dne 1.9.2024 MŠ 48,-, 51,- a 55,- Kč; ZŠ 40,- a 43,- Kč; zaměstnanci 50,- Kč; cizí strávníci 90,- Kč)
Nespotřebované potraviny	4 962,16	***bez vazby na závěrku stravování; dle inventur 11 136,29 Kč***

Účet 648 Čerpání fondů 18 485,00 Kč
Čerpání fondu odměn

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 6 848 457,49 Kč

Provozní příspěvek	1 430 000,00 Kč	
Účelový příspěvek OÚ	80 000,00	
Profinancování 403	170,00	*investiční dotace kompostér*
KÚ – ÚZ 33 353	4 911 833,00	
OP JAK	426 454,49	

Hospodářská činnost:
Organizace vykonává hospodářskou činnost se zřizovací listinou: zejména zajištění stravování pro cizí strávníky, pronájem části nemovitosti a nebytových prostor soukromým subjektům.
Kalkulace ceny stravy pro cizí strávníky vypracována, od 1.9.2024 aktualizována (potraviny 50,-; režijní n. 18,-; mzdové n. 14,-; zisk 8,-).
Klíč pro rozpočítání nákladů je stanoven pro rok 2025 na 35 % (dle poměru odebraných obědů). Výnosy z HČ, náklady na spotřebu potravin a mzdové náklady jsou vykázány ve skutečné výši. Ostatní související náklady jsou rozpočítány v poměru na jednotlivé součásti organizace a následně % dělení. Náklady na účetní odpisy majetku – sporák, kuchyňský robot, myčka nejsou do nákladů na HČ zahrnuty. Dále do nákladů nejsou zahrnuty náklady na software VIS, který bezprostředně souvisí s touto činností.
V celkových nákladech na HČ nejsou vůbec zohledněny výnosy z pronájmu nebytových prostor.

Připomínky – viz Doporučení ad 3

Výnosy celkem: 320 372,00 Kč
Náklady celkem 299 858,51 Kč

Účet 501 Spotřeba materiálu 196 181,00 Kč *nárust proti roku 2024 o 15 218,66 Kč*
Potraviny – cizí strávníci 183 747,66
Ostatní materiál 4 110,00
Pevná paliva 12 607,00

Účet 502 Spotřeba energií 16 934,00 Kč
Elektřina 20 117 ,00
Voda 1 892,00

Účet 511 Opravy a udržování 1 146,00 Kč

Účet 518 Služby 19 828,00 Kč

Účet 521, 524, 525, 527 Mzdové náklady 65 769,51 Kč

Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku 0,00 Kč
V majetku je odepisované kuchyňské vybavení, účetní odpisy majetku nejsou v HČ uplatněny, protože zřizovatel pokrývá odpisy v plné výši.

Účet 602 Tržby za služby 306 720,00 Kč *nárust proti roku 2024 o 7 450,00 Kč*

Účet 603 Výnosy z pronájmu 13 652,00 Kč *na úrovni roku 2024*

- Smlouva na pronájem nebytových prostor s CETIN a.s. z 15.3.2007, nájemné stanoveno na 821,- Kč za měsíc včetně energií. Potvrzení k nájemní smlouvě na nebytové prostory č.SN200704 ze dne 15.3.2007. Informace o nástupci původního nájemce. Úhrada nájemného probíhá na základě faktury vystavené organizací.
- Smlouva o pronájmu školních nebytových prostor na dobu neurčitou; platnost od 28.3.2025; nájemné stanoveno na 100,- Kč za 1 lekci.

Fondové hospodaření organizace

Vlastní jmění účetní jednotky
V prověřovaném období při evidenci fondů bylo postupováno dle právního rámce pro vedení účetnictví příspěvkové organizace v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou 410/2009 a českými účetními standardy pro příspěvkové organizace a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Účet 401901 Jmění účetní jednotky
Stav účtu k 1.1.2025 je vykázán ve výši 94 069,00 Kč

Tvorba ..... Kč 0,00
Čerpání .....Kč 32 487,00 *ve výši poměrné části odpisů 2025*
Stav účtu k 31.12.2025.....Kč 61 582,00

Účet 403000 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku Okruh 401+403 – SA netto je v pořádku
Stav účtu k 1.1.2025 je vykázán ve výši 8 136,00 Kč
Tvorba ..... Kč 0,00
Čerpání .....Kč 170,00 *ve výši poměrné části odpisů 2025*
Stav účtu k 31.12.2025.....Kč 7 966,00 *viz evidenční karta majetku*

Účet 411000 Fond odměn
Stav účtu k 1.1.2025 je vykázán ve výši 115 524,00 Kč
Tvorba ..... Kč 52 661,00
Čerpání ..... Kč 18 485,00
Stav účtu k 31.12.2025..... Kč 115 524,00

Účet 412000 Fond kulturních a sociálních potřeb
FKSP je tvořen ve výši 1 % ze mzdových prostředků. Jeho čerpání je upraveno směrnicí a zásadami o hospodaření s prostředky FKSP. Polovina základního přídělu musí být deponována na příspěvek spoření na stáří
Stav účtu k 1.1.2025 je vykázán ve výši 97 600,02 Kč
Tvorba ..... Kč 39 900,67 *základní příděl*
Čerpání .....Kč 68 591,00
Stav účtu k 31.12.2025.....Kč 68 909,69

Čerpání fondu v roce 2025 bylo zaúčtováno ve struktuře:
- Úhrada příspěvku na stravování zaměstnanců.....Kč 23 740,00
- Úhrada příspěvku na sport, kulturu a jiné .....Kč 11 000,00
- Úhrada příspěvku na ostatní užití – dary, zdraví.....Kč 33 851,00

Okruh 243-412 zkontrolován, rozdíl 1 047,88 doložen (příděl za 12/2025 3 287,88; nepřeposlané bankovní poplatky 204,-; neuhrazená faktura - 2 444,-).

Účet 413000 Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku
Stav účtu k 1.1.2025 je vykázán ve výši 680 319,13 Kč
Tvorba ..... Kč 210 645,44; HV 2024
Čerpání ..... Kč 0,00
Stav účtu k 31.12.2025..... Kč 680 319,13

ZO schválilo dne 29.5.2025 – účetní závěrku PO (ZO 2025-34-4), hospodářský výsledek organizace (ZO 2024-34-5). Rozdělení HV bylo schváleno 29.5.2025 (ZO 2025-34-6) - částka ve výši 210 645,44,73 Kč bude převedena do rezervního fondu, částka ve výši 52 661,00 Kč byla převedena do fondu odměn; zaúčtování 31.5.2025 ID 061.

Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů
Stav účtu k 1.1.2025 je vykázán ve výši 510 543,11 Kč
Tvorba ..... Kč 603 025,04; *převod nespotřebované dotace k 31.12. OP JAK II. 555 996,04 Kč; vratka dotace OP JAK 47 029,00 Kč*
Čerpání ..... Kč 473 483,49; *odúčtování OP JAK z roku 2024*
Stav účtu k 31.12.2025..... Kč 640 084,66 ; *473 483,49 nespotřebované dotace;* ***37 059,62 nevyčerpaný finanční dar předchozích let***

Účet 416 Investiční fond/fond reprodukce majetku
Stav účtu k 1.1.2025 je vykázán ve výši 219 831,00 Kč
Tvorba ..... Kč 32 487,00 *ve výši poměrné části odpisů dlouhodobého majetku,*
Čerpání .....Kč 0,00
Stav účtu k 31.12.2025..... Kč 252 318,00

Účet 431 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
Účet neobsahuje žádný zůstatek

Účet 432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let
Účet neobsahuje žádný zůstatek

VIII. Věcné shrnutí kontrolních zjištění:

- ***Účetnictví organizace bylo v roce 2025 vedeno převážně přehledně a průkazným způsobem. Nebylo zjištěno závažné porušení závazných právních předpisů.***
- ***Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, v souladu s obsahem vymezeného finančního vztahu.***
- ***Příspěvková organizace ve svém účetnictví sledovala poskytnuté finanční prostředky odděleně podle zdroje financování pomocí analytických účtů a rozpočtové sklady.***
- ***Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Podává věrný obraz majetku a závazků organizace, stejně tak věrný obraz výnosů a nákladů.***

Zjištění a doporučení:

1. V účetnictví není na účtu 909 správný stav majetku, který odpovídá dodatkům se Smlouvě o výpůjčce.
2. Je vhodnější schvalovat odpisový plán až v daném účetním roce. V období od schválení do konce předchozího rok by mohlo ještě dojít k nákupu investičního majetku a musela by následovat úprava odpisového plánu a jeho znovu schválení.
3. Směrnice k hospodářské činnosti účinná od 1.9.2022 není aktuální pro současný stav. Je vhodné, ve spolupráci s účetní firmou, aktualizovat vnitřní předpis pro hospodářskou činnost, specifikovat všechny náklady související s jednotlivými druhy hospodářské činnosti a přesně stanovit pravidla pro rozúčtování nákladů, které budou předmětem dělení tak, aby účetnictví podávalo věrný a poctivý obraz.
4. Při účtování mzdových nákladů je používán účetní zápis 3310010/3310020 tj. proúčtování platů vyplácených hotově. V této organizaci žádné platy zaměstnancům hotově vypláceny nejsou. Tyto zápisy, kterých je téměř 100 za rok, zbytečně zhoršují přehlednost účetnictví a navyšují náklady. Je tedy vhodné používat pouze ty účetní zápisy, které se dané organizace bezprostředně týkají a v dané organizaci mají opodstatnění. Dle připomínky účetní firmy bylo tento způsob účtování v roce 2026 změněn a došlo tím došlo k snížení počtu účetních zápisů.

Poučení:

Proti obsahu protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení §13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě do 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

Rozdělovník:

1x kontrolovaný subjekt zastoupený ředitelem

1x kontrolní orgán – zřizovatel Obec Volfartice

1x subjekt pověřený provedením kontroly

Dne: _____

Za kontrolovanou právnickou osobu:

Mgr. Jakub Myška, ředitel příspěvkové organizace .....

Za kontrolní orgán:

Ing. Hana Boudová, subjekt pověřený provedením kontroly .....