

ПРИЯТО ДНЕ: 3.4.2025

č.j. 06/V/429/2025

## PROTOKOL O VÝSLEDKU PROVEDENÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ 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 1.1.2024 do 31.12.2024**

**Kontrola na místě byla vykonána dne 19.03.2025**

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 svěženého majetku k 31.12.2022. Dodatek č.2 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 1.2.2024 (usnesení 2024-17-3); aktualizace stavu svěženého majetku: navýšení majetku o 761 174,25 - Altán na ppč. 22, k.ú. Volfartice.

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.

#### Právnícká osoba dle zřizovací listiny sdružuje:

Mateřská škola  
Základní škola  
Školní družina  
Školní jídelna

Počet dětí 17 MŠ, počet žáků 16 ZŠ, 16 ŠD; počet strážníků – děti 32. Počty k 30.9.2024.

#### Předmět hlavní činnosti:

Příspěvková organizace vykonává činnost vymezenou mateřskou školou § 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 strážníky, 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.

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 svěžený 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 2024 bez změn.

**Identifikovaná rizika**

V roce 2024 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 plnění, viz účet 549.

**Soudní spory**

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

**II. Rozpočtový proces****a) Prostředky zřizovatele**

V rozpočtu obce (ZO č.2023-15-5) byl organizací schválen příspěvek na provozní a mzdové náklady ve výši 1 200 tis. Kč (závazný ukazatel rozpočtu; ZO č.2023-15-7) a účelový příspěvek (na výlety, kulturní a sportovní akce pro děti) s vyúčtováním ve výši 80 tis. Kč (ZO č. 2023-15-6).

Rozpočet nákladů a výnosů na rok 2024 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 20.12.2023 usnesením č. 2023-16-8.

Střednědobý výhled na roky 2025 – 2026 vypracoval ředitel organizace a byl schválen ZO dne 20. 12. 2023 usnesením č. 2023-16-9.

**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 2024 nepřijala žádný dar.

**c) Prostředky MŠMT**

Prostředky na platy ÚZ 33 353 – stanoveny KÚ, poslední úprava ke dni 09.12.2024

	Rozpočet	Skutečnost	Pozn.
Platy	3 470 842,00	3 470 842,00	
OON	6 000,00	6 000,00	(neped. MŠ, ZŠ)
Odvody	1 175 173,00	1 179 404,00	
FKSP 2%	34 706,00	34 708,42	
ONIV	42 896,00	11 848,77	Učebnice, mat. do 1 000,-
		5 486,00	Plavání, licence
		3 900,00	Drobný majetek
		14 631,81	Zákonné pojištění
		1 452,00	Vzdělávání
<b>Celkem rozpočet KÚ</b>	<b>4 728 273,00</b>	<b>4 728 273,00</b>	

Limit pracovníků 7,70. Výkaz P104 byl při kontrole předložen, vykázáno 8,5092 zaměstnanců (z toho 0,2 z ESF). Finanční vypořádání bylo vypracováno a odesláno dne 21.1.2025.

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 %. Z dotace bylo vyčerpáno: v roce 2023 74 040,06 Kč; v roce 2024 185 039,45 Kč. Nevyčerpaná část ve výši 473 483,49 Kč byla v souladu se zákonem do rezervního fondu organizace.

### 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 2024 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 v letech 2022 až 2024. Některé účetní operace nejsou v souladu s vnitřními směrnici organizace.

#### **Připomínky – viz Doporučení ad 1**

V roce 2024 byly v organizaci provedeny kontroly:

Česká školní inspekce: Inspekční zpráva čj. ČŠIL-336/24-L; Sp.zn. ČŠIL-S-71/24-L; inspekční činnost proběhla na místě ve dnech 25.3.2024-26.3.2024. Předmětem inspekční činnosti bylo zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání, naplňování školních vzdělávacích programů a jejich soulad s právními předpisy. Vše bez problémů.

Česká školní inspekce: Protokol o kontrole čj. ČŠIL-337/24-L; Sp.zn. ČŠIL-S-71/24-L; kontrolní činnost proběhla na místě ve dnech 25.3.2024-26.3.2024. Předmětem kontroly bylo dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a provádějících právních předpisů. Vše bez problémů.

Okresní správa sociálního zabezpečení: Protokol o kontrole č. 500/24/550; kontrola proběhla 7.10.2024. Předmětem kontroly byla kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění. Předmětem kontroly nebyl a vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady. Vše bez závad

### V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2024 po formální stránce.

Porovnáním údajů Výkazu zisků a ztrát k 31.12.2024 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 31.12.2024 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. 2024 po věcné stránce

#### **Inventarizace:**

Termín fyzické inventarizace k 31.12.2024: v termínu od 1.12.2024 do 15.1.2025.

Termín dokladové inventarizace k 31.12.2024: v termínu od 2.1.2025 do 31.1.2025.

Plán inventur vydán p. ředitelem: dne 12.11.2024.

Zřízení inventarizační komise a jmenování jejích členů: vydal ředitel dne 21.10.2024.

Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 11.11.2024 byl předložen.

Inventarizační soupisy byly předloženy. Inventarizační zpráva za rok 2024 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.

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

**AKTIVA:**

**Stálá aktiva**

	Stav brutto k 31.12. v Kč	Oprávký v Kč
Samostatné hmotné věci movité a soubory	384 923,00	282 718,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 351 578,61	2 351 578,61
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	183 329,81	183 329,81

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

PS k 01.01.: 183 329,81 Kč  
 Přírůstky: 0,00  
 Úbytky: 0,00  
 KS k 31.12.: 183 329,81

**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) 186 384,90**

PS k 01.01.: 2 281 382,21 Kč  
 Přírůstky: 117 733,40  
 Úbytky: 47 537,00 *vyřazovací a likvidační protokoly předloženy*  
 KS k 31.12.: 2 351 578,61

**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

**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: 23 301,54 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.

**Není účtováno dle vnitřních předpisů organizace.**

**Pohledávky**

Účet	komentář
311	9 852,00; Pronájem 1-12/2024 CETIN, po splatnosti (30.12.2024)
314	5 600,00; voda 9-12/2024

<b>377</b>	11 470,00; 10 924,00 duplicitně zaplacená FP 275 (5.12. a 12.12.) 546,00 nepřevedené bankovní poplatky FKSP
<b>381</b>	13 383,09; 2 941,79 pojištění organizace; 1 815,- licence VIS; 5 723,30 provoz www stránek; 2 903,- předplatné
<b>388</b>	259 079,51; projekt „Labyrint světa“; ve výši nákladů 2023 a 2024

**Finanční majetek****Účet 241 Běžný účet: 2 305 466,61 Kč**

Inventarizace byla doložena bankovním výpisem k 31. 12. 2024.

**Účet 243 FKSP: 94 202,83 Kč**

Inventarizace byla doložena bankovním výpisem k 31. 12. 2024.

**Účet 261 Pokladna: 1 011,00 Kč**

Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize. Pokladní limit stanoven 25 000,- Kč.

**PASIVA:****Vlastní kapitál****Účet 401 Jmění účetní jednotky: 94 069,00 Kč****Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku: 8 136,00 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 259 079,51,06 Kč**

Vyčerpaná část dotace projektu „Labyrint světa“ s reg. č. CZ.02.02.XX/00/22\_002/0002386.

**Krátkodobé závazky**

<b>Účet</b>	<b>Komentář</b>
<b>321</b>	25 121,92; soupis faktur byl doložen; vše ve splatnosti
<b>324</b>	76 555,00; přijaté platby na stravné
<b>331</b>	247 274,00; odpovídá rekapitulaci 12/2024
<b>336</b>	94 788,00; sociální pojištění, odpovídá rekapitulaci 12/2024
<b>337</b>	40 117,00; zdravotní pojištění, odpovídá rekapitulaci 12/2024
<b>342</b>	19 116,00; 19 004,00 d.zálohová; 112,00 d.srážková, odpovídá rekapitulaci 12/2024
<b>374</b>	12 313,00; vratka účelového příspěvku zřizovateli
<b>384</b>	6 920,00; poplatek kroužky 2 620,- ; poplatek MŠ 2 800,-; poplatek ŠD 1 500,-
<b>389</b>	43 698,45; nespotř. potraviny k 31.12. ....16 098,45; účetnictví 12/2024 22 000,-; voda 5 600,- ve výši zaplacených záloh

**VII. Finanční hospodaření organizace****Celkový hospodářský výsledek organizace výši 263 306,44 Kč**

za hlavní činnost byl dosažen zisk ve výši **237 542,69 Kč**  
 za doplňkovou činnost byl dosažen zisk ve výši **25 763,75 Kč.**

**Hlavní činnost organizace**

**Výnosy celkem: 6 561 181,99 Kč**  
**Náklady celkem 6 323 639,30 Kč**

**Náklady (rozpis a obsah účtů)**

Účet 501 Spotřeba materiálu 564 616,30 Kč *pokles proti roku 2023 o 79 677,87 Kč*  
 Učebnice, knihy, uč.pomůcky 40 943,23  
 Ostatní materiál 118 173,35  
 Spotřeba potravin 277 216,95  
 Uhlí 120 098,00  
 Učební pomůcky, materiál KÚ 11 848,77  
 Materiál ŠABLONY III., OP JAK 527,00  
 Materiál – Výlety 2 165,00

Účet 502 Spotřeba energií 209 673,09 Kč *nárůst proti roku 2023 o 25 473,74 Kč*  
 Elektřina 170 078,35 *nárůst proti 2023 o 21 567,74 Kč*  
 Voda 18 027,00 *nárůst proti 2023 o 3 906,00 Kč*

Účet 511 Opravy a udržování 4 700,00 Kč *pokles proti roku 2023 o 19 793,69 Kč*  
 FP 170... ladění pian

Účet 512 Cestovné 9 005,00 Kč *na úrovni roku 2023*  
 Cestovné do CL banka, účetní (p.Junková); semináře (p.Myška)

Účet 513 Náklady na reprezentaci 1 283,00 Kč  
 Občerstvení na akci Volfartický Vlastík

Účet 518 Služby 411 765,99 Kč *na úrovni roku 2023*  
 Poštovné 163,00  
 Telefonní poplatky 13 079,43  
 Zpracování dat 192 938,36  
 Ostatní služby 40 641,20 *pravidelné revize, doprava na akce školy apod.*  
 Služby GDPR 6 600,00 *pokles o 50 %*  
 Nájem bazén 2 400,00  
 Služby IT, licence 59 850,00 *nárůst o 17 288,30*  
 Bankovní poplatky 4 092,00  
 Služby KÚ 3 321,32  
 Doprava osob, akce pro děti 65 522,00 *financováno z účelové dotace OÚ*  
 Služby –OP JAK 22 980,00

Účet 521 Mzdové náklady 3 658 292,00 Kč  
 Mzdy ÚZ 33 353 3 470 842,00  
 OON ÚZ 33 353 6 000,00  
 Mzdy – zřizovatel 14 836,00  
 Mzdy – FO 11 630,00  
 OON – zřizovatel 42 000,00

HM, OON – OP JAK. 112 984,00

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 1 206 094,00 Kč

ÚZ 33 353 1 179 404,00

Zřizovatel 8 945,00

OP JAK 17 745,00

Účet 525 Ostatní sociální pojištění 14 963,40 Kč

ÚZ 33 353 14 631,59

Zřizovatel 172 61

Účet 527 Zákonné sociální náklady 80 711,91 Kč

ÚZ 33 353 Příděl do FKSP 34 708,42

Vzdělávání 1 452,00

OÚ Příděl do FKSP 264,66

Pracovní oděv, obuv 1 667,38

Zdravotní prohlídky 2 500,00

Vzdělávání 9 316,00

OP JAK Příděl do FKSP 524,84

Vzdělávání zaměstnanců 30 278,61

Účet 549 Jiné ostatní náklady 12 144,21 Kč nárůst proti roku 2023 o 3 310,21,- Kč

Pojištění organizace 7 144,21

Pojistné plnění 5 000,00 *spoluúčast při pojistném plnění – školní úraz 2 žáků á 2 500,-*Účet 551 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku 32 657,00 Kč

Odpisový plán schválen zřizovatelem 28.2.2024, ZO 2024-18-13

Účet 558 Náklady z drobného d-dobého majetku 117 733,40 Kč pokles proti roku 2023 o 182 167,85 Kč Kč

Pořízení DDHM – provoz 113 833,40 stůl + lavice 2 ks, sedací relax kout, mobilní telefon, Sušák na výkresy, nábytek, herní prvky, ...

ÚZ 33 353 3 900,00

Hospodárnost výdajů

Jako závazný ukazatel je stanoven celkový neinvestiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele ve výši 1 200 000 Kč, Hospodářské operace zachycené v účetnictví organizace odpovídají hospodárnému, účelnému a efektivnímu nakládání s majetkem.

**Připomínky – viz Doporučení ad 2****Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)**Účet 602 Tržby za služby 358 382,54 Kč nárůst proti roku 2023 o 53 177,43 Kč

Školné MŠ, ŠD 51 280,00 Rozhodnutí starostky č.1/2024 úplata od 1.9.2024

MŠ 400,- Kč/měsíc, ŠD 150,- Kč/měsíc

Kroužky 35 378,00

Stravné 278 622,00 (normativy stravného aktualizovány dne 1.9.2024

MŠ 51,- a 55,- Kč; ZŠ 40,- a 43,- Kč; zaměstnanci 50,- Kč)

Nespotřebované potraviny - 6 897,46 *bez vazby na závěrku stravování k 31.12.*Účet 648 Čerpání fondů 11 630,00 Kč

Čerpání fondu odměn

Účet 649 Ostatní výnosy z činností 10 000,00 Kč

Přefakturace části nákladů na akci Volfartický Vlastík 2024 (LAG Podralsko z.s.)

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů 6 181 169,45 Kč

Provozní příspěvek	1 20000,00 Kč	
Účelový příspěvek OÚ	67 687,00	<i>nevyčerpaná část 12 313,- vrácena 23.1.2025</i>
Profinancování 403	170,00	<i>investiční dotace kompostér</i>
KÚ – ÚZ 33 353	4 728 273,00	
OP JAK	185 039,45	

**Hospodářská činnost:**

Organizace vykonává hospodářskou činnost se zřizovací listinou: zejména zajištění stravování pro cizí strážníky, pronájem částí nemovitosti a nebytových prostor soukromým subjektům.

Kalkulace ceny stravy pro cizí strážníky vypracována, od 1.9.2024 aktualizována (potraviny 50,-; režijní n. 18,-; mzdové n. 14,-; zisk 8,-)

Klíč pro rozpočítání nákladů je stanoven pro rok 2024 na 38 %. Výnosy z HČ a náklady na spotřebu potravin jsou vykázány ve skutečné výši. Ostatní související náklady nejsou rozpočítány v souladu se Směrnicí k doplňkové činnosti např. celkové mzdy ŠJ dle P104 činí 392 044,-, na HČ 41 098,- tj. cca 10,5%. Do nákladů na doplňkovou činnost nejsou zahrnuty všechny související náklady např. odpisy majetku – sporák, kuchyňský robot, myčka ... náklady dle klíče pro HČ činí 8 428,- Kč, náklady na zpracování dat, náklady na IT (firma VIS).

**Připomínky – viz Doporučení ad 3****Výnosy celkem: 309 122,00 Kč****Náklady celkem 283 358,25 Kč**Účet 501 Spotřeba materiálu 200 464,66 Kč nárůst proti roku 2023 o 15 218,66 Kč

Potraviny – cizí strážníci	183 747,66
Ostatní materiál	4 110,00
Pevná paliva	12 607,00

Účet 502 Spotřeba energií 22 009,00 Kč

Elektřina	20 117 ,00
Voda	1 892,00

Účet 518 Služby 4 598,00 KčÚčet 521, 524, 525, 527 Mzdové náklady 56 286,59 KčÚčet 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 299 270,00 Kč nárůst proti roku 2023 o 39 010,00 KčÚčet 603 Výnosy z pronájmu 9 852,00 Kč na úrovni roku 2023

Smlouva na pronájem nebytových prostor s O2 CR s.r.o. Úhrada nájemného probíhá na základě faktury vystavené organizací.

**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 Jméno účetní jednotky**

Stav účtu k 1.1.2024 je vykázán ve výši	126 556,00 Kč	
Tvorba .....	Kč	0,00
Čerpání .....	Kč	32 487,00
Stav účtu k 31.12.2024.....Kč		94 069,00

*ve výši poměrné části odpisů 2023*

**Účet 403000 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku**

Stav účtu k 1.1.2024 je vykázán ve výši	8 306,00 Kč	
Tvorba .....	Kč	0,00
Čerpání .....	Kč	170,00
Stav účtu k 31.12.2024.....Kč		8 136,00

*ve výši poměrné části odpisů 2023*  
*viz evidenční karta majetku*  
Okruh 401+ 403 -SA netto je v pořádku

**Účet 411000 Fond odměn**

Stav účtu k 1.1.2024 je vykázán ve výši	115 524,00 Kč	
Tvorba .....	Kč	22 890,00
Čerpání .....	Kč	11 630,00
Stav účtu k 31.12.2024.....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 přídělů musí být deponována na příspěvek spoření na stáří

Stav účtu k 1.1.2024 je vykázán ve výši	154 507,72 Kč	
Tvorba .....	Kč	35 908,90
Čerpání .....	Kč	92 816,60
Stav účtu k 31.12.2024.....Kč		97 600,02

*základní příděl*

Čerpání fondu v roce 2024 bylo zaúčtováno ve struktuře:

- Úhrada příspěvku na stravování zaměstnanců.....Kč 23 420,00
- Úhrada příspěvku na sport, kulturu a jiné .....Kč 4 000,00
- Úhrada příspěvku na rekreaci zaměstnanců.....Kč 32 500,60
- Úhrada příspěvku na ostatní užití – dary, zdraví.....Kč 32 896,00

Okruh 243-412 zkontrolován, rozdíl 3 397,19 doložen (příděl za 12/2024 2 851,19; nepře poslané bankovní poplatky 546,-).

**Účet 413000 Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku**

Stav účtu k 1.1.2024 je vykázán ve výši	588 755,40 Kč	
Tvorba .....	Kč	91 563,73; HV 2023
Čerpání .....	Kč	0,00
Stav účtu k 31.12.2024.....Kč		680 319,13

ZO schválilo dne 29.5.2024 – účetní závěrku PO (ZO 2024-21-2), hospodářský výsledek organizace (ZO 2024-21-3). Rozdělení HV bylo schváleno 26.6.2024 (ZO 2024-22-5) - částka ve výši 91 563,73 Kč bude převedena do rezervního fondu, částka ve výši 22 890 Kč bude převedena do fondu odměn.

**Účet 414 Rezervní fond z ostatních titulů**

Stav účtu k 1.1.2024 je vykázán ve výši	290 970,73 Kč	
Tvorba .....	Kč	473 483,49; převod nespotřebované dotace OP JAK k 31.12.
Čerpání .....	Kč	658 522,94; odúčtování OP JAK z roku 2023
Stav účtu k 31.12.2024.....Kč		510 543,11; 473 483,49 nespotřebované dotace;

**37 059,62 nevyčerpaný finanční dar předchozích let**

**Účet 416 Investiční fond/fond reprodukce majetku**

Stav účtu k 1.1.2024 je vykázán ve výši	187 344,00 Kč	
Tvorba .....	Kč	32 487,00

*ve výši poměrné části odpisů dlouhodobého majetku,*

Čerpání .....	Kč	0,00
Stav účtu k 31.12.2024.....	Kč	219 831,00

**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 2024 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.**
- **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. Některé vnitřní předpisy týkající se účetnictví se překrývají (duplikují) a používají účty, které už neexistují. (Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob; Směrnice o účetnictví a hospodaření s majetkem; Vnitřní směrnice – majetek). Některé účetní operace nejsou prováděny v souladu s vnitřními předpisy organizace. Je třeba ve spolupráci s účetní firmou buď aktualizovat vnitřní předpisy organizace nebo začít účtovat dle těchto platných vnitřních předpisů. Zde stále dochází k nesouladu, který přetrvává z předchozích let (např. četnost proúčtování 112/111; opodstatněnost použití účtování 314/378; přesně specifikovat, které náklady se budou časově rozlišovat a podle toho aplikovat). Toto opatření nemůže provést sama organizace, účetní firma v tomto musí úzce spolupracovat.
2. Účetní firma stále i v roce 2024 fakturovala své služby na základě smluv a ceníků, které nebyly aktuální – neobsahují některé fakturované položky (např. položka „inlace“ ve výši 27 %. Průměrná míra inflace podle statistik ČSÚ a vyhlášená ČNB v roce 2023 činila 10,7 %). Organizace přeložila aktualizovanou smlouvu na rok 2025 včetně ceníku. Odpovědná osoba by měla pečlivě kontrolovat fakturované položky a v případě nejasností bezprostředně ještě před zaplacením kontaktovat dodavatele služby a vše si ujasnit, aby opakovaně nedocházelo k nepodloženému čerpání prostředků zřizovatele.
3. Organizace sice předložila při kontrole Směrnici k hospodářské činnosti, ale při rozúčtování nákladů není postupováno v souladu s tímto předpisem. Např. dle P104 k 31.12.2024 jsou vykázány platy na ŠJ v celkové výši 392 044,-; z toho na HČ je vykázáno 41 098,- tj. 10,50 %, zatímco „klíč“ pro rozúčtování nákladů je v účetnictví pro rok 2024 stanoven na 38 %. Dále nejsou do nákladů na HČ opakovaně zahrnuty náklady na odpisy majetku (kuchyňský robot, sporák, myčka). Celková výše odpisů na kuchyňské zařízení činí 22 180,- Kč; 38 % z této částky činí 8 428,40 Kč a toto není zahrnuto v nákladech na HČ.

**Poučení:**

Proti obsahu protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení §13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námítky 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: 1.4.2025

**Za kontrolovanou právnickou osobu:**

Mgr. Jakub Myška, ředitel příspěvkové organizace

  
.....

**Za kontrolní orgán:**

Ing. Hana Boudová, subjekt pověřený provedením kontroly

.....  
