

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“) provedené na základě pověření
zřizovatele obec Služovice a vedoucího kontroly,
starosty Petra Weczerka



Kontrolovaná organizace: **Základní škola a Mateřská škola Služovice,**
okres Opava, příspěvková organizace

Zřizovatel: **Obec Služovice**

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“) provedené na základě pověření zřizovatele obec Služovice a vedoucího kontroly, starosty Petra Weczera

Kontrolovaná organizace: název: Základní škola a Mateřská škola Služovice, okres Opava, příspěvková organizace
adresa: Služovice 134, 747 28 Služovice
IČ: 706 40 131
ředitelka: Mgr. Bc. Hana Častulíková
telefon: 733 180 527
e-mail: zs.sluzovice@seznam.cz
webové stránky: <http://zsamssluzovice.cz/>

Kontrolní orgán – zřizovatel: název: Obec Služovice
adresa: Služovice 135, 747 28 Služovice
IČ: 003 00 675
starosta: Petr Weczerek
telefon: 553 762 158
e-mail: obec@sluzovice.cz

Předmět kontroly: Kontrola roku 2024:

- 1) Využití fondů
- 2) Bilanční kontinuita
- 3) Stavby účtů
- 4) Kontrola pokladny
- 5) Cestovní náhrady
- 6) Dohody o odpovědnosti
- 7) Nájemní smlouvy
- 8) Kupní smlouvy
- 9) Darovací smlouvy
- 10) Smlouvy o dílo
- 11) Smlouvy o výpůjčce
- 12) Smlouvy o reklamě
- 13) Rozpočet
- 14) Hospodářský výsledek
- 15) Zveřejnění účetní závěrky

Časový plán kontroly:

- datum provedení dálkové kontroly: 6.9.2024 – 25.11.2024
- kontrolované období: přelom roku 2023/2024, rok 2024

Prvním úkonem bylo oznámení o zahájení kontroly, tedy email s požadavky na kontrolované oblasti, který byl zaslán dne 6.9.2024.

Složení kontrolní skupiny – osoba přizvaná:

Bc. Veronika Kozáková, zaměstnankyně daňového poradce

Označení právního předpisu, na základě kterého, je kontrola prováděna: Kontrola je prováděna na základě § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

Důvod přizvání osob přizvaných: Kontrolující jako přizvaná osoba a další přizvané osoby byly ke kontrole přizvány z důvodu zajištění provedení kontroly specialisty v oblasti hospodaření příspěvkových organizací.

Kontrola je provedena namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola a Mateřská škola Služovice, okres Opava, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět:
 - o 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.
 - o Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu příspěvkové organizace je výkon činnosti mateřské školy, základní školy, školní jídelny, školní družiny.
 - o Příspěvková organizace jako **mateřská škola** poskytuje vzdělávání dětem; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními Části druhé a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
 - o Příspěvková organizace jako **základní škola** poskytuje základní vzdělávání žákům; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon),

-
- ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními Části třetí a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
- Příspěvková organizace jako **školní jídelna** v rámci školního stravování vydává jídla, která sama připravuje, a může připravovat jídla, která vydává výdejna; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanovením § 119 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
 - Příspěvková organizace jako **školní družina**, její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) a prováděcím předpisem ke školskému zákonu – vyhláškou č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání.
 - Příspěvková organizace je oprávněna ze své hlavní činnosti zajišťovat stravu dětem a žákům Základní školy Oldřišov, příspěvková organizace a Mateřské školy Oldřišov, příspěvková organizace. Doprava stravy bude zajišťována vozidlem ve vlastnictví Obce Slušovice. Příspěvková organizace pravidelně každý měsíc nahlásí Obci Slušovice počet ujetých km. Příspěvková organizace uhradí náklady na dopravu na základě vystavených faktur.
- doplňková činnost:
- příprava stravy pro cizí strávníky:
 - důchodcům obce Slušovice
 - sociálně potřebným občanům obce Slušovice
 - zaměstnancům Obce Slušovice
 - zaměstnancům PO ZŠ a MŠ Oldřišov – na základě písemně uzavřené smlouvy, a to za režijní náklady
 - hostinská činnost – ostatní fyzické osoby a podnikatelé – s přiměřeným ziskem, doprava stravy zajištěna vozidlem Obce Slušovice za úhradu nákladů za ujeté km
 - specializovaný maloobchod – jedná se o prodej potravin školní jídelnou
 - výuka jazyků
 - výuka informatiky
 - výchova a mimoškolní vzdělávání
- forma majetku: výpůjčka a hospodaření

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),

-
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
 - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
 - Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
 - České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
 - Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
 - Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
 - Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
 - Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
 - Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“),
 - Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“),
 - Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“),
 - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“),
 - Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“),
 - Zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 110/2019 Sb.“)
 - Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinností některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 340/2015 Sb.“),
 - Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb.“),
 - Vnitřní směrnice organizace



Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

KONTROLA ROKU 2024

1) Využití fondů

a) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2023 (okamžik sestavení: 15.2.2024, 18h27m15s)

- kontrola k 31.12.2023

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2023 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	11 971,93
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	45 033,91
Účet 331	450 833,00
Účet 333	0,00
Účet 336	176 780,00
Účet 337	76 250,00
Účet 342	<u>50 631,00</u>
Celkem	811 499,84

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	971 083,66
Účet 261	35 299,23
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	1 006 382,89

Rozdíl	+ 194 883,05
---------------	---------------------

Z porovnání výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

b) Okruh FKSP

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2023 (okamžik sestavení: 15.2.2024, 18h27m15s)
- Okruh FKSP k 31.12.2023

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.12.2023.

Zůstatek účtu 412 je k 31.12.2023 ve výši	151 467,25 Kč
<u>Zůstatek účtu 243 je k 31.12.2023 ve výši</u>	<u>129 327,91 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	22 139,34 Kč

Výše uvedený rozdíl je tvořen:

+ Příděl z hrubých mezd (12/2023)	11 295,34 Kč
<u>+ Příjem (vratka) v hotovosti</u>	<u>10 844,00 Kč</u>
Celkem	22 139,34 Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka tvoří fond kulturních a sociálních potřeb v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a že o něm účtuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v platném znění a ČÚS č. 704, ve věcné a časové souvislosti na základě předpisu.

Bez závad.

2) Bilanční kontinuita

Předložené poklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2023 (okamžik sestavení: 15.2.2024, 18h27m15s)
- Rozvaha sestavená k 30.9.2024 (okamžik sestavení: 16.10.2024, 23h19m8s)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2023/2024 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

3) Stavby účtů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.9.2024 (okamžik sestavení: 16.10.2024, 23h19m8s)
- Níže uvedené bankovní výpisy

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 30.9.2024.

Účet 241 – Běžný účet

Stav účtu 241 k 30.9.2024 ve výši 411 294,99 Kč se skládá:

- Bankovní výpis č. 9
- Číslo účtu 19-686180287/0100
- Ve výši 411 294,99 Kč
- Účet je veden u Komerční banky, a. s.

Bez závad.

Účet 243 – Účet FKSP

Stav účtu 243 k 30.9.2024 ve výši 115 113,46 Kč se skládá:

- Bankovní výpis č. 9
- Číslo účtu 86-6915090267/0100
- Ve výši 115 113,46 Kč
- Účet je veden u Komerční banky, a. s.

Bez závad.

Stavy účtu jsou v souladu s §7 a §8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

4) Kontrola pokladny

a) Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice k vedení pokladny ze dne 3.1.2020

Ke kontrole byla předložena výše uvedená směrnice, ve které je pokladní limit pro pokladnu stanoven do výše 50 000,00 Kč.

Bez závad.

b) Pokladní limit

Předložené podklady:

- Směrnice k vedení pokladny ze dne 3.1.2020
- Seznam pokladních dokladů za měsíc červen a září 2024

Pokladní limit pro pokladnu je stanoven do výše 50 000,00 Kč.

Byla provedena kontrola dodržování pokladního limitu za měsíc červen a září 2024.

Kontrolou nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

5) Cestovní náhrady

a) Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice k cestovním náhradám, s platností od 1.1.2024

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

Bez závad.

b) Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Směrnice k cestovním náhradám, s platností od 1.1.2024
- Cestovní příkaz B. A. F., VPD č. 63 ze dne 6.9.2024

Předložený cestovní příkaz je vystaven, propočten a proplacen v souladu s platnými právními předpisy.

Bez závad.

6) Dohody o odpovědnosti

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti.

7) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou nájemní smlouvu.

8) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.

9) Darovací smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou darovací smlouvu.

10) Smlouvy o dílo

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o dílo.

11) Smlouvy o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

12) Smlouvy o reklamě

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o reklamě.

13) Rozpočet

a) Střednědobý výhled rozpočtu

Předložené podklady:

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu organizace sestavený na období let 2025 – 2026
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu organizace sestavený na období let 2025 - 2026
- Webový odkaz na dokumenty: <https://www.sluzovice.cz/zs-a-ms-sluzovice/rozpocet/>

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu organizace sestavený na období let 2025 – 2026 je zveřejněn na internetových stránkách zřizovatele.

Předložený střednědobý výhled rozpočtu organizace byl projednán a schválen zřizovatelem.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu organizace sestavený na období let 2025 – 2026 je zveřejněn na internetových stránkách zřizovatele.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bez závad.

b) Rozpočet

Předložené podklady:

- Návrh rozpočtu organizace sestavený na rok 2024
- Schválený rozpočet organizace sestavený na rok 2024
- Webový odkaz na dokumenty: <https://www.sluzovice.cz/zs-a-ms-sluzovice/rozpocet/>

Návrh rozpočtu organizace sestavený na rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách zřizovatele.

Předložený rozpočet organizace byl projednán a schválen zřizovatelem.

Schválený rozpočet organizace sestavený na rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách zřizovatele.

Rozpočet organizace byl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bez závad.

14) Hospodářský výsledek

Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023 (okamžik sestavení: 15.2.2024, 18h27m41s)
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023
- Usnesení z 12. zasedání Zastupitelstva obce Služovice ze dne 18.4.2024
- Webový odkaz na usnesení:
<https://www.sluzovice.cz/cs/urad-obce/uredni-deska/usneseni-z-12-zasedani-zo-ze-dne-1842024-1261.html?kshow=3&sort=1&order=0&show=1&Zobrazit=Filtrovat>
- Účetní doklad č. 000914013

Dle Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2023 měla účetní jednotka zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 49 793,80 Kč.

Dne 18.4.2024 byl ZVH organizace projednán a schválen Zastupitelstvem obce Služovice, usnesením pod bodem č. 12.

Zaúčtování výsledku hospodaření bylo provedeno účetním dokladem č. 000914013.

Bez závad.

15) Zveřejnění účetní závěrky

Předložené podklady:

- Webový odkaz na Veřejný rejstřík a Sbíрку listin:
<https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=243536>

Byla provedena kontrola zveřejnění účetní závěrky ve Veřejném rejstříku a Sbírci listin.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace zveřejňuje účetní závěrku ve Veřejném rejstříku a Sbírci listin.

Bez závad.



Shrnutí: Protokol byl zaslán emailem zřizovateli a kontrolovanému subjektu. Zřizovatel i kontrolovaný subjekt si protokol uloží na svůj datanosič, případně si jej vytisknou.

Posledním úkonem byl kontrolovaný bod 15) Zveřejnění účetní závěrky.

Počet stran protokolu: 14

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, a to na podatelnu OÚ Služovice.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

Kontrolní orgán:

Bc. Veronika Kozáková, osoba přizvaná

Datum vyhotovení: 25.11.2024