



Obec Chotíkov

330 17 Chotíkov 118

IČO 00257834
DIČ CZ00257834

www.chotikov.eu
DS: ugwbey5

PROTOKOL o provedené veřejnosprávní kontrole č. 1/2024 v organizaci

Základní škola a Mateřské škola Chotíkov, příspěvková organizace

IČ: 70990999

sídlo: Chotíkov 173, okres Plzeň-sever, PSČ 330 17
(dále jen "Organizace")

Příspěvková organizace zřízená obcí Chotíkov

Kontrolní protokol obsahuje 7 listů

Kontrolní protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků

Předmětem kontroly byla veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v organizaci Základní škola a Mateřská škola Chotíkov, zřízené obcí Chotíkov, a to za období 2021, 2022, 2023 a 2024 do 30. 09.

Kontrolované období: rok 2021, 2022, 2023 a 2024 do 30. 09.

Kontrolu provedly na základě pověření č. 1/2024

Pavla Knížová – referentka obce Chotíkov

Přizvané osoby dle § 6, 255/2012 Sb. Zákon o kontrole:

Mgr. Martina Kurfirstová – osoba přizvaná, za obec Chotíkov

Jaroslava Nedvědová – osoba přizvaná, IČ: 68811322, Heyrovského 54, 301 00 Plzeň

Pověření

Kontrola byla zahájena na základě předložení pověření ke kontrole, ze dne 07. 10. 2024 ředitelce Organizace.

Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech ředitelce Organizace dne 04. 06. 2025. (též viz ~~str. 8~~ protokolu)

oprava: str. 7

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „zákon o účetnictví“)
- vyhlášky MF 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 (dále jen „vyhláška č. 410/2009“)
- českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci majetku a závazků“)
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „zákon o finanční kontrole“)
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění (dále jen „vyhláška o FKSP“)
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění
- vyhlášky č. 317/2005 Sb., o dalším vzdělávání pedagogických pracovníků

- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

Program kontroly:

1. Oblast hospodaření s majetkem
2. Kontrola údajů o nákladech a výnosech
3. Ověření, zda údaje v účetní závěrce věrně a poctivě zobrazují stav majetku, finanční situaci a výsledek hospodaření
4. Kontrola údajů o tvorbě a použití fondů
5. Vnitřní kontrolní systém
6. Ověření, zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně
7. Kontrola personální a mzdové oblasti
8. Vnitřní směrnice

Dokumentace:

- Inventarizace
- Hlavní kniha, deník a ostatní účetní sestavy, účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k závěrce
- Účetní doklady-faktury došlé, vydané, pokladní doklady, interní účetní doklady, bankovní agenda
- Personální složky zaměstnanců
- Mzdové listy za období 2021-2023

A) VŠEOBECNÉ ÚDAJE

název:	Základní škola a Mateřská škola Chotíkov, příspěvková organizace
sídlo:	Chotíkov 173, okres Plzeň-sever, PSČ 330 17
právní forma:	příspěvková organizace zřízená obcí Chotíkov
IČO:	70990999
Organizaci zastupovaly:	Mgr. Gabriela Budínská, ředitelka Organizace Jana Čajková, hospodářka Organizace
zřizovací listina:	ze dne 18. října 2002 (včetně dodatků)
předmět hlavní činnosti:	předškolní výchova dětí ve věku od 3 do 6 let, výkon činnosti základní školy, zařízení školního stravování, školní družiny
předmět vedlejší činnosti:	pronájem prostorů včetně služeb (činnost není provozována), hospodářská činnost

B) PROVEDENÍ KONTROLY

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Při kontrole hospodaření Organizace bylo postupováno dle programu kontroly.

Kontrolní zjištění:

1. Hospodaření s majetkem

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2. Kontrola údajů o nákladech a výnosech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

3. Účetní závěrka

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

4. Fondy

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Fond odměn

Zůstatek k 30. 09. 2024 byl 63 200,00 Kč. Fond odměn se kontrolovaných letech netvořil ani nečerpál.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Zůstatek k 30. 09. 2024 byl 185 308,17 Kč. Tvorba a čerpání fondů probíhalo v roce 2021-2023 v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb. a v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Zůstatek k 30. 09. 2024 byl 601 152,28 Kč. Rezervní fond byl tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku na základě schválení radou obce.

V roce 2021 byl tvořen z hospodářského výsledku za rok 2020 částkou 418 366,07 Kč.

V roce 2022 byl tvořen z hospodářského výsledku za rok 2021 částkou 195 936,85 Kč.

V roce 2023 byl tvořen z hospodářského výsledku za rok 2022 částkou 78 808,63 Kč.

V roce 2024 byl tvořen z hospodářského výsledku za rok 2023 částkou 146 565,66 Kč.

Čerpání probíhalo v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Rezervní fond z ostatních titulů

Zůstatek k 30. 09. 2024 byl 871 573,71 Kč z toho byl zůstatek 825 860,51 Kč dotace šablony OP JAK a 45 713,21 Kč zůstatek darů.

Čerpání probíhalo b souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Investiční fond

Zůstatek k 30. 09. 2024 byl 815 403,55 Kč.

Fond se tvoří z odpisů dlouhodobého majetku každý rok a je čerpán na pořízení dlouhodobého majetku, dále je tvořen přesunem finančních prostředků z rezervního fondu Organizace.

5. Vnitřní kontrolní systém

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

6. Ověření účetnictví

Organizace vede účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Každý rok je provedena inventarizace dle zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků.

Kontrola hospodaření byla provedena výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností.

7. Personální a mzdová oblast

Bylo kontrolováno, zda veškeré příplatky poskytované zaměstnancům jsou stanoveny a vypláceny v souladu s platnými požadavky legislativy. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

8. Vnitřní směrnice

Směrnice jsou tvořeny a aktualizovány dle platných zákonů a vyhlášek.

Ve Směrnici pro zásady tvorby a používání fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP) doporučeno rozepsat jednotlivé okruhy čerpání a stanovit maximální výši čerpání na zaměstnance.

9. Poskytování OOPP

Zaměstnancům jsou poskytovány osobní ochranné pracovní pomůcky v souladu s platnou směrnicí. Zaměstnanci pořizují OOPP v prodejnách k tomu určených. Doporučeno stanovit ve vnitřní směrnici cenový rozsah jednotlivých poskytování pro dané okruhy zaměstnanců (kuchařky, uklízečky, školník).

10. Kontrola zákonných odvodů

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace dosud neuplatňuje slevu na pojistném z titulu sociálního pojištění, kterou lze uplatňovat od 01. 02. 2023. Tuto slevu má zaměstnavatel

možnost uplatňovat za zaměstnance v pracovním poměru, kteří pracují na zkrácený pracovní úvazek (max 30 hodin týdně) a zároveň pečují o osobu blízkou mladší 10 let, nebo dosáhli alespoň 55 let věku nebo jsou osobou zdravotně postiženou. Dle kontroly mzdových listů pak bylo vytypováno, že v organizaci mohlo dojít v roce 2023 k uplatnění slevy na 4 zaměstnankyně, které splňují podmínky přiznání slevy. Výše měsíční slevy představuje 5 % z úhrnu vyměřovacích základů těchto zaměstnanců, mohlo tak dojít k ušetření cca 36 000,- Kč za rok. Organizace uvedla, že tuto slevu neuplatňují pro administrativní náročnost tohoto úkonu.

Kontrolní komise požaduje tuto slevu začít uplatňovat a využít v maximální možné výši dle podmínek daného roku.

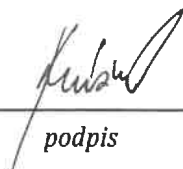
Kontrolní skupina vyžaduje:

- 1) Od roku 2021 trvá úkol provést revizi kulturních předmětů a vyhotovit jejich fyzickou a účetní evidenci na účtu 032 – *Kulturní předměty*
- 2) Organizace je povinna provést revizi kulturních předmětů a její aktualizaci do 31. srpna 2025.
- 3) Organizace je povinna informovat zřizovatele o zahájení uplatňování slevy na pojistném sociálního pojištění u zaměstnanců se zkráceným úvazkem (viz výše).

V Chotíkově dne 12. 05. 2025

Kontrolní skupina:

Pavla Knížová


_____ *podpis*

Mgr. Martina Kurfirstová


_____ *podpis*

Jaroslava Nedvědová


_____ *podpis*

Protokol o veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace byl vyhotoven v počtu tří výtisků stejného znění a významu.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – ZŠ a MŠ Chotíkov

Výtisk č. 2 – Obec Chotíkov

Výtisk č. 3 – Přizvaná osoba

S obsahem Protokolu o provedené veřejnosprávní kontrole hospodaření byla seznámena Mgr. Gabriela Budínská, ředitelka Organizace. Ředitelka Organizace stvrzuje, že jí byl současně předán výtisk č. 1 Protokolu o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci a že byly kontrolou vráceny všechny zapůjčené doklady.

V Chotíkově dne 4. 6. 2025

Základní škola o Motešické škole Chotíkov,
příspěvková organizace
330 17 Chotíkov ①
IČ: 70990999, TEL.: 377 821 580



Mgr. Gabriela Budínská
ředitelka ZŠ a MŠ Chotíkov

Poznámka:

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.