Obec Chotíkov

330 17 Chotíkov 118 IČO 00257834 DIČ CZ00257834 www.chotikov.eu DS: ugwbey5

PROTOKOL
č. 1/2026 o provedené veřejnosprávní kontrole v příspěvkové 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 8 stran.
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 roku 2025.

Kontrolované období: rok 2025 a období účetně související

Kontrolu provedly na základě pověření č. 1/2026
Pavla Knížová – referentka obce Chotíkov
Přizvané osoby dle § 6, 255/2012 Sb. Zákon o kontrole:
Jaroslava Nedvědová – osoba přizvaná, IČ: 68811322, Heyrovského 54, 301 00 Plzeň
Mgr. Martina Kurfirstová – osoba přizvaná, za obec Chotíkov

Pověření
Kontrola byla zahájena na základě předložení pověření ke kontrole, ze dne 27. 01. 2026 ředitelce Organizace.

Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech ředitelce Organizace dne _____.

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")
- 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. Financování nepedagogických zaměstnanců
9. Následná kontrola

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 2025

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

Na základě předložených výkazů Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát sestavených k 31. 12. 2025 skončila organizace s **výsledkem hospodaření ztráta -45 823,57 Kč.**

4. Fondy

Fond odměn
Zůstatek k 31. 12. 2025 byl 63 200,00 Kč. Fond odměn se v kontrolovaném období netvořil ani nečerpal.

Fond kulturních a sociálních potřeb
Zůstatek k 31. 12. 2025 byl 28 377,31 Kč
Tvorba a čerpání v roce 2025 probíhalo v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
Zůstatek rezervního fondu k 31. 12. 2025 byl 680 524,27 Kč. Rezervní fond byl tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2024 částkou 275 624,58 Kč na základě schválení radou obce. Čerpání ve výši 176 462,59 Kč probíhalo v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Rezervní fond z ostatních titulů
Zůstatek k 31. 12. 2025 byl 775 474,39 Kč z toho byl zůstatek 711 344,77 Kč dotace OP JAK2 a 64 129,62 Kč zůstatek darů.
Čerpání probíhalo v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Investiční fond
Zůstatek investičního fondu k 31. 12. 2025 byl 811 489,54 Kč.
Fond se tvořil z odpisů dlouhodobého majetku částka 158 011,00 Kč a byl čerpán na posílení zdrojů na opravy a údržbu ve výši 201 585,01 Kč. Čerpání probíhalo v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

5. Vnitřní kontrolní systém

Rozhodnutí zřizovatele ze dne 15. 07. 2019 – „Pravidla hospodaření s finančními prostředky a nakládání s majetkem ZŠ a MŠ Chotíkov, příspěvkové organizace": limit čerpání finančních prostředků ze schváleného rozpočtu ZŠ a MŠ Chotíkov ve výši 10 000,00 Kč na jeden nákup. Pokud pořízení zboží nebo služeb přesáhne výši limitu, je správce rozpočtu ZŠ a MŠ Chotíkov povinen před čerpáním této částky požádat zřizovatele o schválení. Stanovení limitu se netýká zásobování školní jídelny potravinami a pravidelných plateb na základě uzavřených smluv a mzdových prostředků.
Z celkových 12 faktur bylo 10 faktur řádně před jejich úhradou schváleno zřizovatelem, u dvou faktur se nepodařilo toto schválení prokázat.

Došlo k porušení uvedeného rozhodnutí zřizovatele:

- Faktura došlá F385 ze dne 23. 09. 2025, firma MARCCRAB GastroTech s.r.o., oprava myčky školní jídelny ZŠ, částka 24 323,42 Kč – faktura byla dne 23. 09. 2025 zaslána starostce ke schválení zřizovatelem. Schválení nebylo škole doručeno, přesto byla faktura dne 26. 09. 2025 uhrazena.
- Faktura F329 ze dne 29. 08. 2025, firma OES s.r.o., oprava a výměna nouzových světel v MŠ, částka 18 695,00 Kč – o schválení nebylo požádáno, přesto byla faktura dne 29. 08. 2025 uhrazena.

6. Ověření účetnictví

Organizace vede účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Byla 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

Kontrola se zaměřila na evidenci pracovní doby. Docházky se v organizaci vypisují převážně ručně, čas příchodu a odchodu je shodný se stanovenou pracovní dobou, není možné ověřit, zda zaměstnanec v tuto dobu skutečně přišel či odešel, z docházky

nevyplývá, zda se zaměstnanec nacházel na pracovišti potřebný čas před a po pracovní době. Na některých docházkách chybí záznam o čerpání přestávky na jídlo a oddech – může tím docházet k porušování předpisů zákona č. 262/2006 Sb., zejm. § 88 a §96 (evidence by měla obsahovat i rozpis poskytnutých přestávek, protože ty se nezapočítávají do pracovní doby a nejdéle po odpracování 6 hodin jsou povinné).
Při 6hodinovém denním úvazku přestávka na jídlo a oddech škola neposkytuje.

Zaměstnanci konající práci na více pracovních úvazků/smluv mají docházku vedenou pro každý z těchto úvazků zvlášť, pracovní doba navazuje a odpovídá celkovému rozsahu za daný počet úvazků.

Kontrola výkazů práce (měsíční rozpis činností) – v organizaci nejsou vedeny pro žádnou z profesí. Zaměstnanci zaměstnaní v pracovním poměru mají stanovenou náplň práce, kopie je založena ve mzdové složce zaměstnance.

V organizaci není využíván tzv. „home office" režim.

Evidence a čerpání dovolené – organizace vede tuto evidenci na vlastních formulářích. Evidence je průkazná a řádně vedena.
Volno dle NV 590/2006 Sb., v platném znění – propustky k lékaři vyžadovány a vedeny, Jiné volno nebylo v roce 2025 čerpáno.

8. Financování nepedagogických zaměstnanců

Kontrola se zaměřila na platové zařazení nepedagogických zaměstnanců. Veškeré náležitosti a podklady pro stanovení platového stupně a platové třídy jsou řádně vedeny ve složkách jednotlivých zaměstnanců. Organizace postupuje dle zákona 341/2017 Sb. - bez závad.

Bylo kontrolováno dodržování § 111 a § 112 zákona 262/2006 Sb., zákoník práce – doplatek do minimální mzdy a zaručeného platu – bez závad.

Navýšení platových tarifů pro zaměstnance ve veřejném sektoru s účinností od 01. 04. 2026 nebude mít vliv na výši příjmu nepedagogických zaměstnanců, neboť bude nadále docházet k uplatnění § 122 ZP. Nové platové výměry jsou vystaveny.

Dále byly předmětem kontroly mzdy nepedagogických zaměstnanců v období účetně souvisejícím, tzn. od 1/2026, a to za účelem řádného nastavení výše poskytovaného příspěvku zřizovatele na financování těchto nepedagogických zaměstnanců, když mzdové náklady na tyto zaměstnance hradí s účinností od 01. 01. 2026 zřizovatel. Zpracování výsledku kontroly mzdových nákladů na nepedagogické zaměstnance proběhlo ke dni 15. 09. 2026.

9. Následná kontrola

Kontrola se zaměřila na plnění požadavků z minulé VSK dle protokolu č. 1/2024.

A) uplatňování slevy na pojistném sociálního pojištění u zaměstnanců.
(§7a-7c zákona č. 589/1992 Sb. o pojistném na sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů)
Kontrolou bylo prokázáno zahájení uplatňování této slevy u zaměstnanců, kterým náleží.

B) revize kulturních předmětů
Kontrolou bylo prokázáno, že na účet 032 – kulturní předměty bylo přeúčtováno 20 ks vycpanin ptáků a zvířat v celkové hodnotě 20 Kč. Jiné kulturní předměty nejsou na účtu 032 evidovány. V organizaci nadále nejsou evidovány historické zeměpisné mapy a globusy, naučné nástěnné tabule a plakáty, atlasy a další dochované školní pomůcky a školní vybavení.

V Chotíkově dne 15.09.2026

Kontrolní skupina:

Pavla Knížová _____ podpis

Jaroslava Nedvědová viz prezence _____ podpis

Mgr. Martina Kurfirstová _____ 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 – Kontrolní orgán

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 27. 10. 2026

Mgr. Gabriela Budínská
ředitelka ZŠ a MŠ Chotíkov

Poznámka:

Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.
Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

9. Následná kontrola

Kontrola se zaměřila na plnění požadavků z minulé VSK dle protokolu č. 1/2024.

A) uplatňování slevy na pojistném sociálního pojištění u zaměstnanců.
(§7a-7c zákona č. 589/1992 Sb. o pojistném na sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů)
Kontrolou bylo prokázáno zahájení uplatňování této slevy u zaměstnanců, kterým náleží.

B) revize kulturních předmětů
Kontrolou bylo prokázáno, že na účet 032 – kulturní předměty bylo přeúčtováno 20 ks vycpanin ptáků a zvířat v celkové hodnotě 20 Kč. Jiné kulturní předměty nejsou na účtu 032 evidovány. V organizaci nadále nejsou evidovány historické zeměpisné mapy a globusy, naučné nástěnné tabule a plakáty, atlasy a další dochované školní pomůcky a školní vybavení.

V Chotíkově dne 15. 09. 2026

Kontrolní skupina:

Pavla Knížová _____ podpis

Jaroslava Nedvědová _____ podpis

Mgr. Martina Kurfirstová _____ podpis