

**Obecní úřad  
Plavsko**

## **Zápis**

### **o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“)**

Dne 5.2.2024 byla zahájena podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) kontrola, která bude vykonána podle tohoto zákona v **příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Plavsko**, okres Jindřichův Hradec.

#### **Zahájení kontroly se zúčastnili: za kontrolovanou PO**

Mgr. Iveta Marušáková ředitelka ZŠ a MŠ Plavsko

Kateřina Bugajová zaměstnanec PO, odloučené pracoviště MŠ

#### **za kontrolní orgán**

Zuzana Kozlová - vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly

Jitka Vlachová - člen kontrolní skupiny

Jana Vlaschinská - člen kontrolní skupiny

1. Zuzana Kozlová - vedoucí kontrolní skupiny pověřená k zahájení kontroly představila ředitelce ZŠ členy kontrolní skupiny. Dále seznámila přítomné s předmětem kontroly – **hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2023**, s předpokládaným termínem ukončení kontroly, se základními vzájemnými vztahy mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly podle zákona o finanční kontrole (zejména § 13), s oprávněními a povinnostmi vedoucího a členů kontrolní skupiny a kontrolované osoby a jejich zaměstnanců podle § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

2. Zuzana Kozlová oznámila ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) oficiálně zahájení kontroly. Současně ona i ostatní členové kontrolní skupiny předložili ředitelce ZŠ svá písemná pověření. Dále vedoucí kontrolní skupiny informoval přítomné o konkrétních cílech, programu a postupu kontrolní skupiny při výkonu kontroly.

3. Ředitelka školy informovala kontrolující o zajištění základních podmínek pro výkon kontroly zejména v oblasti materiálního a technického zabezpečení ze strany kontrolované osoby a uvedla jako pověřenou osobu paní

#### **Kateřina BUGAJOVÁ**

odpovědnou za koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny a za zajištění:

a) samostatné uzamykatelné místnosti k zajištění řádné ochrany dokladů kontrolované osoby předaných ke kontrole proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití, s možností použití telekomunikačních zařízení kontrolované osoby a s možností připojení výpočetní techniky pro práci kontrolní skupiny,

b) vstupu do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor kontrolované osoby, pokud souvisí s předmětem kontroly,

c) předložení dokladů kontrolované osoby podle předaného seznamu dokladů ve smyslu § 8 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) v požadovaných lhůtách včetně výsledků předchozích kontrol, které mají vztah k předmětu kontroly,

d) písemného přehledu vnitřních normativních aktů kontrolované osoby, platných v období, které je předmětem kontroly.

Zápis byl vyhotoven ve shora uvedený den zahájení kontroly ve dvou výtiscích shodného obsahu, přičemž stejného dne jeden výtisk tohoto zápisu převzala ředitelka školy a jeden výtisk tohoto zápisu převzal kontrolní orgán. Tyto skutečnosti potvrzují:

za kontrolovanou osobu: ředitelka PO ZŠ a MŠ: Mgr. Iveta Marušáková

za kontrolní orgán: Zuzana Kozlová

Obecní úřad  
Plavsko, 378 02 Stráž nad Nežárkou

**PROTOKOL č. 1/2024**  
**o výsledku kontroly hospodaření**  
**s veřejnými prostředky**

**Kontrolovaný subjekt:** Základní škola a Mateřská škola Plavsko, IČ. 70985022  
Plavsko čp. 39, a čp. 378 02 Stráž nad Nežárkou  
Okres Jindřichův Hradec  
Ve školním roce 2023/2024 navštěvuje ZŠ v 1.-5.ročníku **49 dětí**  
MŠ **43 dětí**

**Předmět kontroly:** Hospodaření s veřejnými prostředky v roce 2023  
správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost,  
přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem  
zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na  
dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o  
účetnictví, v platném znění. Stav správy a ochrany  
majetku. Dodržování rozpočtové kázně, správnosti  
tvorby a hospodaření s fondy, popř. s udělovanými  
příspěvky a dotacemi.

**Cíl kontroly:** Provéřit dodržování právních předpisů a opatření  
přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů  
při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění  
stanovených úkolů těmito orgány.

**Kontrolované období:** 1.1.2023-31.12.2023

**Termín provedení:** od 5.2.2024 do 23.2.2024

**Kontrolní skupina ve  
složení:** Vedoucí: Zuzana Kozlová  
Členové: Jitka Vlachová  
Jana Vlaschinská

**Pověření č.** 1/2024 vydané starostou obce dne. 26.1.2024

**Počet stran protokolu:** 6

**Počet příloh:** 1

**Počet výtisků:** 1x Obecní úřad Plavsko  
1x Základní škola a Mateřská škola Plavsko

## ***Kontrolní zjištění v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Plavsko v roce 2023***

Na základě **pověření č.1/2024** starosty obce Plavsko byla provedena veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky v této příspěvkové organizaci, neboť územní samosprávné celky jsou povinny vykonávat pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jimi zřízených právnických osob na základě **§ 15 č.250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a rovněž jsou povinny zajistit kontrolu hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti na základě **§ 9 zákona č.320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě.

V roce **2023** účtovala Základní škola a Mateřská škola Plavsko – příspěvková organizace v soustavě podvojného účetnictví podle zákona **č. 563/1991 Sb.** Zákon o účetnictví, vyhláškou **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.

Roční účetní uzávěrka příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko byla zpracována v uspořádání položek účetní uzávěrky s obsahovým vymezením položek pro příspěvkové organizace stanovených prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví **č. 410/2009 Sb.**

Každé čtvrtletí je zpracována – Rozvaha /Bilance/, Výkaz zisku a ztráty a Příloha účetní závěrky. Dále jsou každý měsíc zpracovány měsíční obraty.

Vedle hlavní činnosti **nevykonávala** v roce **2023** příspěvková organizace **hospodářskou činnost.**

Pro správný průběh vedení účetnictví a přípravu podkladů k účtování jsou vypracovány **směrnice příspěvkové organizace.**

- 1.Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví
- 2.Směrnice pro vedení inventarizace
- 3.Vnitřní směrnice
- 4.Směrnice-časové rozlišení a dokladové účty aktivní a pasivní
- 5.Směrnice-úschova účetních písemností (záznamů)
- 6.Vnitřní mzdový předpis ZŠ a MŠ Plavsko
- 7.Organizační řád ZŠ a MŠ Plavsko
- 8.Organizační směrnice-spisový plán
- 9.Vnitřní směrnice o cestovních náhradách



Paní ředitelka školy shromažďuje účetní doklady a připravuje podklady k zaúčtování. Na základě dodaných podkladů účetnictví zpracovává **MěÚ Jindřichův Hradec Programem FENIX**.

Podpisové vzory mají paní ředitelka školy **Mgr. Iveta Marušáková** a paní učitelka mateřské školy **Kateřina Bugajová** u pobočky **České spořitelny** u které je veden běžný účet a FKSP. Pokladní kniha je vedena s měsíční evidencí. Maximální hotovost peněžních prostředků v pokladně není stanovena. Časové rozlišení používaných účtů je prováděno účtařkami v Jindřichově Hradci. **Dohoda o hmotné zodpovědnosti** je sepsána s paní Kateřinou Bugajovou. Při poskytování OOPP zaměstnancům je vedena jejich evidence podle vnitřní směrnice. Odpisový plán není stanoven, odpisy majetku jsou prováděny v inventárních knihách na návrh inventarizační komise.

Kontrolované doklady a podklady byly kontrolní skupině připraveny a předkládány ke kontrole podle požadavků členů kontrolní skupiny.

### **Kontrolní zjištění**

- 1/ Hospodaření školy se řídí v průběhu hospodářského roku rozpočtem, který je určitým finančním plánem.
- 2/ Údaje vykazované ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek a zdroje jeho financování a hospodaření.
- 3/ Kontrola zjistila ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem a plnění povinností při hospodaření s veřejnými prostředky a konstatovala, že operace jsou v souladu se stanovenými cíly a záměry.
- 4/ Kontrola prověřila a zhodnotila systém zajištění příjmů a výdajů.
- 5/ Byla zkontrolována oprávněnost majetkových úkonů, zajištění majetku proti zneužití a odcizení a zkontrolováno plnění termínů revizí a odstranění nedostatků z minulých revizí.
- 6/ Komise prozkoumala efektivnost, hospodárnost a účelnost provedených operací se zaměřením na nákladové položky a zda byly využity všechny možnosti úspor.
- 7/ Plnění podmínek při čerpání účelových dotací bylo v pořádku a rozpočtové prostředky byly vynakládány jen na ty účely, na které byly poskytnuty.

Hlavní zaměření kontroly bylo na kontrolu finančních prostředků z územního samosprávného celku / z Obce Plavsko/, které byly poskytnuty této zřízené příspěvkové organizaci za rok **2023** ve výši **920 000,- Kč**.

Z toho činí náklady na energie **39,4%**, (plyn, el. energie, vodné, stočné), náklady na ostatní služby **43,9%** (zpracování účetnictví, telefon, internet, služby počítačových firem, dovoz obědů, ostatní služby), náklady na spotřebu materiálu **21,2%**, opravy a udržování **3,3%**.

**Rozdělení peněžních prostředků od zřizovatele během roku 2023 – příspěvky na provoz poskytované zřizovatelem**

| <b>Provozní dotace - účet 672</b> |                    | <b>účet</b>          | <b>výnosy</b>       |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| 01./2022 - I.Q                    | 230 000,- Kč       | 602 - prodej služeb  | 101 233 Kč          |
| 04./ 2022- II.Q                   | 230 000,- Kč       | 649 - ostatní výnosy | 1 Kč                |
| 07./ 2022 - III. Q                | 230 000,- Kč       | 662 - úroky          | 233 Kč              |
| 10./ 2022-IV. Q                   | 230 000,- Kč       | 648- čerpání fondů   | 14 007 Kč           |
| <b>Celkem</b>                     | <b>920 000,-Kč</b> | <b>výnosy</b>        | <b>1 035 474 Kč</b> |

**Náklady celkem** na hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Plavsko v roce 2023 byly z **hlavní činnosti 12 128 tis.Kč** (v minulém období 12 136 tis.Kč). **Výnosy** za toto období činily **12 128 tis.Kč** (v minulém období 12 136 tis.Kč). **Výsledek hospodaření nulový.**

**Výkaz nákladů a výnosů v tis.Kč.** Porovnání s roky 2020, 2021, 2022

| <b><u>Náklady v tis.Kč – hlavní činnost</u></b> | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Spotřeba materiálu - účet 501                   | 313           | 232           | 357           | 254           |
| Spotřeba energie – účet 502                     | 362           | 284           | 249           | 263           |
| Opravy a udržování – účet 511                   | 30            | 19            | 11            | 7             |
| Cestovné – účet 512                             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Ostatní služby – účet 518                       | 440           | 481           | 320           | 284           |
| Mzdové náklady – účet 521                       | 8 043         | 7 994         | 7 473         | 6 748         |
| Sociální pojištění – účet 524                   | 2 638         | 2 629         | 2 485         | 2 225         |
| Jiné sociální pojištění účet – 525              | 31            | 32            | 31            | 24            |
| Zákonné sociální náklady – účet 527             | 220           | 194           | 197           | 163           |
| Jiné sociální náklady –účet 528                 | xxx           | xxx           | xxx           | xxx           |
| O statní finanční náklady-účet 569              | xxx           | xxx           | xxx           | xxx           |
| Drobný dlouhodobý majetek – účet 558            | 29            | 253           | 63            | 360           |
| Ostatní náklady – účet 549                      | 22            | 18            | 28            | 21            |
| <b><u>NÁKLADY CELKEM</u></b>                    | <b>12 128</b> | <b>12 136</b> | <b>11 214</b> | <b>10 349</b> |

**Výnosy: v tis. Kč – hlavní činnost**

|                                    |               |               |               |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Výnosy z prodeje služeb – účet 602 | 101           | 110           | 81            | 63            |
| Úroky - účet 662                   | 0             | 0             | 0             | 1             |
| Výnosy z rozpočtů územních         |               |               |               |               |
| Samosprávných celk - 672           | 12 013        | 12 018        | 11 077        | 10 249        |
| Ostatní finanční výnosy 649        | 0             | 8             | 56            | 10            |
| Čerpání fondů 648                  | 14            | 0             | 0             | 26            |
| <b><u>VÝNOSY CELKEM</u></b>        | <b>12 128</b> | <b>12 136</b> | <b>11 214</b> | <b>10 349</b> |

**ROZVAHA K 31. 12. 2023 v tis. Kč**Porovnání s roky  
2021 a 2022**AKTIVA**

|   | 2023         | 2022         | 2021         |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | tis.Kč       | tis.Kč       | tis.Kč       |
| Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – účet 018 | 16           | 16           | 16           |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek - účet 028   | 2 151        | 2 108        | 1 855        |
| Korekce – dlouhodobý majetek                  | -2 167       | -2 125       | -915         |
| Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet 314       | 196          | 187          | 120          |
| Náklady příštích období účet 381              | 12           | 0            | 2            |
| Jiné pohledávky z hlavní činnosti – účet 315  | 23           | 27           | 29           |
| Dohadné účty aktivní – účet 388               | 992          | 522          | 522          |
| Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377      | 12           | 12           | 17           |
| Běžný účet – účet 241                         | 1 969        | 1 023        | 1 633        |
| Běžný účet FKSP – účet 243                    | 521          | 515          | 369          |
| Pokladna –účet 261                            | 10           | 47           | 7            |
| <b>CELKEM AKTIVA</b>                          | <b>3 735</b> | <b>2 332</b> | <b>3 645</b> |

**PASIVA**

|  | 2023         | 2022         | 2021         |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | tis.Kč       | tis.Kč       | tis.Kč       |
| Fond odměn – účet 411                            | 2            | 2            | 2            |
| FKSP –účet 412                                   | 540          | 531          | 387          |
| Rezervní fond –účet 413                          | 1            | 2            | 2            |
| Rezervní fond –účet 414                          | 812          | 79           | 465          |
| Zdravotní pojištění - účet 337                   | 132          | 107          | 122          |
| Zúčtování sociální, zdravotní – účet 336         | 302          | 247          | 281          |
| Jiné přímé daně – účet 342                       | 79           | 60           | 85           |
| Závazky k vybraným vládním institucím – účet 349 | 0            | 0            | 0            |
| Zaměstnanci –účet 331                            | 787          | 654          | 744          |
| Dodavatelé -účet 321                             | 46           | 72           | 51           |
| Krátkodobě přijaté zálohy - účet 374             | 992          | 522          | 522          |
| Krátkodobé závazky – účet 378                    | 8            | 0            | 0            |
| Výnosy příštích období -účet 384                 | 34           | 34           | 37           |
| Výsledek hospodaření – ztráta                    | 0            | 0            | 0            |
| Dlouhodobá záloha na transfery – účet 472        | 0            | 0            | 947          |
| Dohadné účty pasivní – účet 389                  | 0            | 22           | 0            |
| <b>CELKEM PASIVA</b>                             | <b>3 735</b> | <b>2 332</b> | <b>3 645</b> |



Rozsah kontroly byl zvolen ke zjištění hospodaření příspěvkové organizace s finančními prostředky obce. Kontrola oblasti odměňování pedagogických pracovníků nebyla prováděna, neboť k dané kontrole je oprávněn krajský úřad, který svým rozhodnutím účelové prostředky přiděluje a tato kontrola vyžaduje kvalifikované pracovníky.

Přijaté příspěvky od zřizovatele byly řádně evidovány a čerpány v souladu s finančním vztahem zřizovatele.

Při kontrole účetnictví za kontrolované období **nebyly zjištěny** žádné nedostatky. Přidělené investiční i neinvestiční prostředky byly čerpány ve skutečné výši a na přidělený účel. Správné bylo i hospodaření s veřejnými prostředky, které bylo porovnáno s příslušnou dokumentací. Z účetních případů a účetních záznamů je možno jednoznačně určit obsah a zaúčtovány byly všechny případy. Zůstatky na výpisech z bankovního účtu souhlasí se stavem účtu vedeném v účetní evidenci a účetní závěrce.

Součástí kontroly byla kontrola návaznosti účetních dokladů. Počáteční a konečné stavy souhlasí. K žádnému porušení rozpočtové kázně nedošlo. Inventarizace majetku a závazků byla provedena k **31.12.2023**.

#### **Závěr:**

Touto kontrolou **nebyly zjištěny** žádné okolnosti, které by měly vliv na vznik a trvání nedostatků hospodaření příspěvkové organizace, proto kontrolní skupina nemusí navrhnout žádná opatření ke zlepšení stávajícího stavu.

#### **Doporučení:**

Poučení: „Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole u kontrolního orgánu.“

S tímto protokolem byl seznámen a jedno vyhotovení stejnopisu protokolu převzal:

Mgr. Iveta Marušáková  
Ředitelka ZŠ a MŠ

21.2.2024  
.....  
datum seznámení a převzetí

  
.....  
podpis

Protokol vyhotovili:

Jméno a příjmení:

Podpis:

Zuzana Kozlová

Jitka Vlachová

Jana Vlaschinská

Protokol je vyhotoven ve dvou stejnopisech, z nichž 1 obdrží Základní a Mateřská škola Plavsko a 1 výtisk Obec Plavsko.

Plavsko dne: 23.2.2024