

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu ustanovení § 13 odstavec 1 zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vykonané u příspěvkové organizace:

Základní škola Středokluky, příspěvková organizace

Školská 82
252 68 Středokluky
IČ 69983658

Předmětem kontroly byla finanční kontrola nakládání s veřejnými prostředky Obce Středokluky za rok 2024 se zaměřením na dodržování hospodárnosti a obecně závazných a vnitřních předpisů.

Pověření k provedení kontroly vydal starosta obce pan Ing. Jaroslav Paznocht dne 8.12.2025

Kontrola byla vykonána dne 9.12.2025.

Kontrolu provedli: Ing. Jan Petřů, zastupitel Obce Středokluky
společnost 22HLAV s.r.o., evidenční číslo KAČR 277,
zastoupená zaměstnanci Ing. Alžbětou Hořejšovou, Ing. Vitem Vagnerem
Ing.Štefanem Martonem, MBA a Bc. Jakubem Markem

Kontrolovanou osobu zastupoval: Mgr Martin Molčík, ředitel ZŠ
Radka Brázdilová, hospodářka ZŠ

Při kontrole byla použita metoda šetření a ověřování, která zjišťuje, zda ověřované operace jsou uskutečňovány v souladu se stanovenými úkoly zřizovatele, a zda ZŠ stanovené podmínky a postupy dodržuje. Kontrolovány byly výdaje hrazené z příspěvku obce a z peněžních fondů za období 2024.

Při kontrole bylo zjištěno:

1. Pokladní doklady 001 – 267,

Účely výdajů: nákup materiálu a potravin, poštovné, jízdné, proplacení vstupních prohlídek, škody (krádež), FKSP (dary)

Účely příjmů: stravné, čipy školní jídelna, zálohy od žáků na fotografie a školní akce

2. Přijaté faktury FP24001 – FP24293, FP84001 - F84054

Účely: nákupy potravin, materiál, služby (účetnictví, GDPR, BOZP), drobný majetek, energie, opravy a údržba, telefonní poplatky, revize a servis. Nepřiměřená množství nakupovaných věcí, služeb nebo zboží z hlediska hospodárnosti nebyla zjištěna.

3. Účet 311 - pohledávky z obchodních vztahů - v saldu neuhrazených pohledávek jsou uvedené 4 faktury, ze kterých 3 byly za zálohu na stravné za 12/2024. Upozorňujeme, že přijaté zálohy se v účetnictví vykazují až v okamžiku jejich úhrady. Uvedeným postupem, kdy je účtováno o neuhrazených přijatých zálohách se zkresluje hodnota celkových aktiv (účet 311) a pasiv (účet 324). Doporučujeme v další účetní závěrce případné předpisy na neuhrazené zálohy zálohy k 31.12. zrušit.

4. Účet 472.2 - dlouhodobé zálohy na obědy do škol 2023-2025. Dle popisu účtu předpokládáme, že se mělo jednat o víceletou zálohu na roky 2023-2025 pravděpodobně přijaté v roce 2022. K 31.12.2024 byla tato záloha vykázána jako dlouhodobá, přičemž by se měla tato záloha správně již vykázat jako krátkodobá, neboť její splatnost je k datu 31.12.2024 menší než 1 kalendářní rok (má být splacena do 31.12.2025).

5. Opravy a údržba na účtu 511 za rok 2024 dosáhly částky 171.090,50 Kč. V kontrolovaném období se jednalo např. o opravu sociálního zařízení, opravy spotřebičů, výmalba na 1.stupni ve Školské - sborovna a 2 učebny a dále výmalba na Starém Vrchu. Veškeré tyto práce představují běžnou údržbu prostor a zařízení, které má dle předložených smluv o výpůjčce či pronájmu zajistit vypůjčitel či nájemce prostor.

6. Pořízení drobného hmotného majetku na účtu 558 dosáhlo za rok 2024 výše 458.834,57 Kč. Hodnota zařazeného majetku na účtu 028 je o 15.000,- Kč vyšší. Zaúčtování majetku viz FP240008 (mapy) mělo správně proběhnout už v roce 2023. V kontrolovaném období byly pořízeny učební pomůcky, nábytek, notebooky a tablety.

V oblasti ostatního drobného dlouhodobého majetku vedeného na podrozvaze byly zjištěny formální i věcné nedostatky. Dle vnitřní směrnice je tento majetek vymezen oceněním 500 – 3.000,- Kč. Tomu odpovídají vyhrazené analytické účty 50102–50104 a 51819, nicméně v popisu těchto účtů je chybně uvedena hodnota pouze do 2.000,- Kč, což je v rozporu se směrnici.

Při kontrole návaznosti účtů nebyla nalezena shoda mezi obratem strany MD podrozvahového účtu 902 (76.573,52 Kč) a součtem příslušných účtů 501 (94.922,06 Kč). Důvod tohoto rozdílu nebyl identifikován. Věcná kontrola položek odhalila nesprávné zařazení majetku. Na jedné straně jsou zde účtovány předměty s cenou nad 3.000,- Kč (např. FP2400222 Smartboard za 3.025,- Kč nebo FP2400155 PC rozvaděč za 3.066,30 Kč), které by měly být evidovány rozvahově jako DDHM. Na druhé straně evidence obsahuje řadu položek s jednotkovou cenou pod 500 Kč (např. obaly na iPady FP2400267 či kryty FP2400245), které na podrozvahu nepatří. U dokladů s více položkami, jako např. ID24000122 (nádoby ŠJ) a FP2400248 (Hry, Lego) nelze postupovat souhrnným zápisem; pro správné zařazení je nutné zohlednit ocenění jednotlivých položek, nikoliv celkovou hodnotu dokladu. Zároveň bylo zjištěno, že některé vybavení splňující limit nad 500,- Kč (např. FP2400232 domečky nebo FP2400193 zásobníky ručníků) je účtováno do nákladů bez současné evidence na účtu 902.

U nehmotného majetku souhlasí obrat MD účtu 901 se zůstatkem účtu 51819. Zde evidované položky jsou však roční softwarové multilicence, které by se neměly evidovat podrozvahově, neboť nesplňují charakteristiku dlouhodobého majetku.

Doporučujeme provést revizi zařazení drobného majetku evidovaného v rozvaze i na podrozvaze a zajistit jeho přeražení dle platných cenových limitů. Položky s oceněním nižším než 500,- Kč doporučujeme, po schválení zřizovatelem, z evidence zcela vyřadit.

7. Kontrola smluvních vztahů k nemovitostem odhalila několik administrativních a účetních nedostatků.

U objektu školní jídelny (Školská 106), kde došlo v roce 2024 k přechodu na nájemní smlouvu s obcí, je nutné aktualizovat seznam pronajatého vybavení dle reálného stavu inventarizace. Za důležité považujeme vymezení povinností smluvních stran v oblasti oprav a údržby – nájemce nesmí bez souhlasu provádět zásahy do konstrukce a změny dispozic (tj. technické zhodnocení), avšak u běžných oprav a udržování smlouva nestanovuje žádný finanční limit ani povinnost schvalování pronajímatelem. Z textace smlouvy tak vyplývá, že veškeré práce, které nemají charakter technického zhodnocení, je organizace oprávněna zadávat a hradit samostatně, a to bez ohledu na výši částky.

U budov ZŠ (Starý Vrch a Školská 82), užívaných na základě smlouvy o výpůjčce, doporučujeme zpřesnit nastavení povinností týkajících se oprav a údržby. Vypůjčitel má sice povinnost zajišťovat drobnou údržbu a úpravy, nicméně smlouva nijak nespecifikuje, co se považuje za „drobnou údržbu“, ani nestanovuje cenový limit pro tyto práce. Dále smlouva podmiňuje stavební úpravy (TZ) souhlasem půjčitele, ale zcela v ní chybí ujednání, kdo ponese náklady v případě, že budou tyto úpravy schváleny. Zásadním zjištěním je absence podrozvahové evidence: organizace neúčtuje na podrozvaze o vypůjčených budovách ani o movitém majetku (včetně dalších výpůjček, např. piano či notebooky), přestože to legislativa vyžaduje. Doporučujeme ke smlouvě s obcí doložit seznam vypůjčeného movitého vybavení, včetně hodno, jak je eviduje zřizovatel, bez kterého nelze majetek podrozvahově u vypůjčitele evidovat.

Účtování služeb je v obou typech smluv nastaveno obdobně. Nájemce (resp. vypůjčitel) je povinen hradit služby spojené s užíváním prostor na základě faktur vystavených pronajímatelem (resp. půjčitelem). Pokud organizace neobdrží faktury za služby včas, správně tvoří dohadné položky.

V případě ZŠ Kněževes je platná smlouva z roku 2002, kde je nájem určen ve výši 1 Kč. Smlouva však vyžaduje sjednání každoročních dodatků k určení výše nájmu. Tyto dodatky nejsou realizovány, což doporučujeme napravit.

8. Výsledek hospodaření za rok 2024 je zisk ve výši 2.227.346,43 Kč (zisk v hlavní činnosti ve výši 2.188.618,98 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 38.727,45 Kč). Výsledek hospodaření za rok 2023 uvedený ve schválení účetní závěrky za toto účetní období je 460.450,03 Kč (ztráta), ale dle účetnictví byl 457.440,18 Kč (ztráta). Rozdíl představoval výsledek hospodaření v hospodářské činnosti, který ve schválení nebyl zahrnutý. Ve schválení výsledku hospodaření byl zahrnutý tedy pouze jen zisk z hlavní činnosti. Rozdíl není významný. Doporučujeme schvalovat celkový výsledek hospodaření za celou organizaci.

9. Kontrola hospodaření s fondy

Zůstatky dále uvedených fondů jsou kryty hodnotou běžného účtu 3.473.453,57 Kč. Ve struktuře účtu jsou fondy analyticky sledovány:

- fond odměn 411 ZŠ má zůstatek 2.397,- Kč, v roce 2024 bylo vyčerpáno 19.590,- Kč,
- rezervní fond 413 tvořený z výsledku hospodaření měl počáteční stav 714.181,5 Kč, který byl zcela vyčerpán na pokrytí ztráty z roku 2022 a 2023. Dle rozhodnutí zřizovatele měl být tento fond použit na krytí ztráty již v roce 2023,
- rezervní fond 414 tvořený z ostatních titulů měl počáteční stav 191.285,- Kč, tvořen byl ve výši 204.151,- Kč, čerpán byl ve výši 253.239,- Kč, zůstatek je ve výši 142.197,- Kč,
- fond reprodukce majetku 416 měl počáteční stav 36.209,40 Kč, v roce 2024 nebyl čerpán, ani tvořen,
- fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) 412 byl tvořen základním přidělem 1% z platů. Fond byl vytvořen během roku ve správné výši. Dle metodického doporučení ministerstva financí by fond měl být použit z 50 % na produkty spoření stáří, což bylo dodrženo. Vykazuje zůstatek 149.788,83 Kč. Finančně ho kryje stav na bankovním účtu 243 ve výši 140.212,03 Kč. Bankovní účet bude zvýšen na skutečný stav fondu v následujícím období, v souladu s vyhláškou.

10. Během kontroly bylo zjištěno, že organizace účtuje dohadnou položku na el. energii, vytápění a vodu po dobu několika let, protože tyto energie doposud nebyly vyúčtovány. Vlastníkem objektu je zřizovatel. Vzhledem k tomu, že dohadné položky jsou součástí výsledku hospodaření, jsou nákladem, poskytuje na ně zřizovatel provozní příspěvek. Na odebranou energii nejsou hrazeny ani zálohy a z tohoto důvodu se na bankovním účtu ZŠ kumulují finanční prostředky ve výši dohadné položky, které budou utraceny v okamžiku provedení vyúčtování energií. Doporučujeme zřizovateli provést vyúčtování energií co nejdříve, aby tím získal finanční prostředky do svého rozpočtu jako úhradu za toto vyúčtování. Doporučujeme případně stanovit alespoň povinnost úhrady záloh, aby zřizovatel finanční prostředky na získal.

11. Plnění závazného ukazatele zřizovatelem. Jako závazný ukazatel byl stanoven provozní příspěvek ve výši 4 500 000,- Kč dle členění návrhu rozpočtu 2024. Z VZZ za rok 2024 je zřejmé, že hodnoty v něm uvedené neodpovídají členění rozpočtu. Lze tedy konstatovat, že příspěvková organizace nedodržela závazný ukazatel stanovený zřizovatelem.

Závěr

Z kontrolního zjištění vyplynulo pro kontrolovanou osobu několik doporučení na odstranění nedostatků. Počet stran protokolu: 3 (tři).

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu Obec Středokluky.

Protokol vypracoval:

.....
22HLAV s.r.o.
Ing. Vít Vagner