



Obec Veleň, Hlavní 7, 250 63 Veleň, IČ: 00240940, tel.: 283 932 290

# **P R O T O K O L**

**O VÝSLEDKU VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY  
U PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

## **ZŠ A MŠ VELEŇ**

**za období 1.7.2023-31.12.2023**

# **P r o t o k o l**

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) s odkazem na § 1 odst. 2 zákona o kontrole (dále jen Kontrolní řád) č. 255/2012 Sb.

**Kontrolní orgán:** **Obec Veleň, zřizovatel příspěvkové organizace**

**Kontrolovaná osoba:** **ZŠ a MŠ Veleň**  
**Hlavní 46, 250 63 Veleň**  
**IČO 71004530**

**Kontrolní skupina:** **Ing. Jiří Kazda – místostarosta obce Veleň**  
**Mgr. Radka Matějková – starostka obce Veleň**

**Kontrolovanou osobu zastupovaly:** **Mgr. Věra Kouřilová, ředitelka ZŠ a MŠ Veleň**  
**paní Alena Pípalová, asistentka vedení školy**

**Datum a čas kontroly:** **4.3.2024 od 9.00 hodin do 15.00 hodin**

**Místo kontroly:** **nová budova ZŠ Veleň, Hlavní 500, 250 63 Veleň**

**Kontrolované období:** **1.7.2023 – 31.12.2023**

**Předmět kontroly:** **Hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4**  
**Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 28 zákona**  
**č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

**Zahájení kontroly:** **Kontrola byla zahájena doručením oznámení ze dne 19.2.2024**

## **Obsah protokolu**

### **I) ÚVOD**

1. Předmět kontroly
2. Příspěvek na provoz

### **II) VÝSLEDEK KONTROLY**

1. ROZPOČET
  - 1.1 Schválený rozpočet
  - 1.2 Dodržování závazných ukazatelů
2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ
  - 2.1. Vyúčtování hospodaření organizace za období 7-12/2023
  - 2.2. Účetní uzávěrka k 31.12.2023
  - 2.3. Fondy příspěvkové organizace
    - 2.3.1. Fond odměn
    - 2.3.2. Fond rezervní
    - 2.3.3. Fond investic
    - 2.3.4. Fond kulturních a sociálních potřeb
3. FINANČNÍ MAJETEK
  - 3.1. Bankovní účty organizace
  - 3.2. Pokladna
    - 3.2.1. Pokladní knihy, pokladní doklady
4. DOPLŇKOVÁ ČINNOST
5. NÁKLADY A VÝNOSY
  - 5.1. Náklady 7-12/2023
  - 5.2. Výnosy 7-12/2023
6. MAJETEK
7. INVENTARIZACE MAJETKU

### **III) POUŽITÉ ZÁKONY, PŘEDPISY A SMĚRNICE**

### **IV) ZÁVĚR**

### **V) SEZNAM PŘÍLOH**

### **VI) UKONČENÍ KONTROLY**

## **I) ÚVOD**

Příspěvková organizace obce Veleň ZŠ a MŠ Veleň, Hlavní 46, 250 63 Veleň byla zřízena obcí Veleň s účinností od 1.1.2003 dle dodatku č.1 zřizovací listiny ze dne 15.2.2006

**Statutárním orgánem** organizace byla jmenována na základě rozhodnutí starosty ze dne 5.6.2013 s účinností od 1.7.2013 do 30.6.2019 paní Mgr. Věra Kouřilová. V roce 2019 došlo k prodloužení funkčního období ředitelky, v souladu s ustanovením § 166 zákona č. 561/2004 Sb., zákona č. 128/2000 Sb. a na základě rozhodnutí zastupitelstva obce, na dalších 6 let, tj. od 1.7.2019 do 30.6.2025.

**Poslední platový výměr ředitelky ZŠ s účinností od 1. 1. 2022 vystavil zřizovatel dne 30. 12. 2021.**

### **Předmět hlavní činnosti:**

- Základní škola – počet žáků 318 včetně přípravné třídy
- Školní družina – počet žáků 135
- Mateřská škola – počet dětí 93
- Školní jídelna – počet strávníků 424 – včetně dospělých

### **Zřizovatel stanovil okruhy doplňkové činnosti**

- organizace kurzů
- organizace letních táborů
- stravování důchodců a dalších osob – z kapacitních důvodů není možné
- pronájem prostor budovy ZŠ
- vydávání odborných publikací

Nové znění zřizovací listiny schváleno OZ usnesením č. ze dne 13.4.2022

- Školní klub – počet žáků 100

### **Předmět hlavní činnosti: výchova a vzdělávání**

Osvědčení o registraci IČO: 71004530 – vydáno ČSÚ dne 20.4.2004

Rozhodnutí MŠMT č.j. MSMT-8604/2022-9 ze dne 20. 9. 2022 s účinností od 20. 9. 2022.  
Nejvyšší povolený počet žáků v základní škole – 293 (bez přípravné třídy)

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 082611/2023/KUSK ze dne 28. 6. 2023 s účinností od 1. 9. 2023. Nejvyšší povolený počet žáků v mateřské škole – 93

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 046581/2022/KUSK ze dne 12. 4. 2022 s účinností od 12. 4. 2022. Nejvyšší povolený počet stravovaných ve školní jídelně – strážníků 107 na Hlavní 46.

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 123614/2021/KUSK ze dne 25. 10. 2021 s účinností od 25. 10. 2021. Nejvyšší povolený počet stravovaných ve školní jídelně – strážníků 345 na Hlavní 500.

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 116869/2022/KUSK ze dne 27. 9. 2022 s účinností od 29. 9. 2022. Nejvyšší povolený počet žáků ve školní družině – 135

Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje č.j. 116117/2023/KUSK ze dne 14. 9. 2023 s účinností od 14. 9. 2023. Nejvyšší povolený počet žáků ve školním klubu – 100

Dle konstatování ředitelky školy od 1.6.2023 do 31.12.2023 neproběhly žádné mimořádné události (úrazy, havárie, krádeže), ani nebyla identifikována jiná významná rizika.

## **Soudní spory**

Organizace nevystupovala v žádných soudních sporech.

## **1.PŘEDMĚT KONTROLY**

Hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2023. Předmětem kontroly je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu, kontrola čerpání účelových prostředků, inventarizace majetku a pohledávek a posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů.

## **2.PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ**

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

## **3.PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ**

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů, schválený zastupitelstvem obce

## **ROK 2023**

- příspěvek na provoz	4 785 720,- Kč
- dotace MŠMT	37 986 112,- Kč

## **1. ROZPOČET**

### **1.1 SCHVÁLENÝ ROZPOČET**

#### **ROK 2023**

Schválený příspěvek na provoz na rok 2023.....3 480 000,00 Kč

Poskytnutý příspěvek na provoz na 7-12/2023.....3 833 520,00 Kč

Výše příspěvku na provoz byla schválena zastupitelstvem obce dne 14.12.2022.

### **1.2. DODRŽOVÁNÍ ZÁVAZNÝCH UKAZATELŮ ROZPOČTU**

Zastupitelstvo obce příspěvkové organizaci nestanovilo závazné ukazatele.

## **2. OVĚŘENÍ ÚČETNICTVÍ**

Finanční i mzdové účetnictví bylo v roce 2023 vedeno na základě

### **2.1. VYÚČTOVÁNÍ HOSPODAŘENÍ ORGANIZACE za období od 1.7.2023-31.12.2023.**

Příspěvková organizace předložila zřizovateli účetní závěrku k 31.12.2023

### **2.2. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2023**

Kontrolní skupina měla k dispozici účetní závěrku k 31.12.2023 v rozsahu – rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha č.5.

#### **Rozvaha**

Konečný stav k 31.12.2022 odpovídá počátečnímu stavu k 1.1.2023. Aktiva se rovnala Pasivum.

#### **Výkaz zisku a ztrát**

Výnosy z hlavní činnosti = 49 082 758,20, výnosy z doplň. činnosti = 429 324,80

Náklady z hlavní činnosti= 48 926 543,59, náklady z doplň. činnosti = 355 770,--

### **Výsledek hospodaření k 31.12. 2023**

Příspěvková organizace hospodařila v roce 2023 se ziskem 229 769,41 Kč. Obecní zastupitelstvo rozhodlo o převedení kladného hospodářského výsledku v celkové výši do rezervního fondu, viz. příloha.

Příloha č.7

## **2.3. FONDY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

### **2.3.1. Fond odměn – účet 411**

Stav k 31.12.2023.....58 017,84 Kč

### **2.3.2. Rezervní fond**

Stav k 1.1.2023.....586 696,31 Kč

Tvorba-zlepšený HV 2022.....61 410,98 Kč

Tvorba – dotace z EU.....2 411 556,-

Peněžní dary – účelové.....39 276,- Kč

Peněžní dary – neúčelové.....10 200,- Kč

Čerpání k 31.12.2023.....991 629,50 Kč

**Zůstatek fondu k 31.12.2023.....2 117 509,79 Kč**

### **2.3.3. Fond investic**

Stav k 1.1.2023.....476 665,10 Kč

Tvorba odpis.....569 149,35 Kč

Převod z rezervního fondu.....0,- Kč

Čerpání fondu.....52 671,30 Kč

**Zůstatek fondu k 31.12.2023.....993 143,15 Kč**

### **2.3.4. Fond kulturních a sociálních potřeb**

Stav k 1.1.2023.....452 738,26 Kč

Tvorba fondu.....541 854,30 Kč

Čerpání fondu.....861 791,-- Kč

**Zůstatek fondu k 31.12.2023.....132 801,56 Kč**

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2% ročního objemu mzdových prostředků a náhrad za DPN bez OON.

Výdaje se týkají: příspěvku na stravování, rekreace, kulturní a sportovní akce.

Příloha č.6 uvádí plán použití fondů na rok 2023

## **3.FINANČNÍ MAJETEK**

### **3.1. BANKOVNÍ ÚČTY ORGANIZACE**

Organizace má tyto bankovní účty:

Běžný účet ZŠ a MŠ u KB – č.účtu: 27-9122530297/0100

– č.účtu: 27-9122540217/0100

– č.účtu: 115-7233700237/0100

– č.účtu: 123-9316150217/0100

– č.účtu: 123-7573880297/0100

Běžný účet ZŠ a MŠ u Fio banky – č.účtu: 2001677864/2010

– č.účtu: 2701711154/2010

Styk s bankou zajišťuje ředitelka školy. Používáno internetové bankovníctví, oprávněnost podpisů k bankovním operacím má Mgr. Věra Kouřilová.

### **Kontrolní zjištění:**

**Stavy bankovních účtů dle výpisů byly v souladu se stavy bankovních účtů v účetnictví.**

### **3.2. POKLADNA**

Organizace má 3 pokladny. Odpovědnost za finanční hotovost a platební kartu má pokladník sepsanou 1. 1. 2021. Pravidla pro pokladní operace byla nastavena ve vnitřní směrnici č. 5 s účinností od 31. 8. 2023. Pokladní kniha je vedena elektronicky. Limit pokladní pohotovosti byl stanoven ve výši 30 000,- Kč a nebyl překročen. Provozní zálohy nebyly poskytovány.

#### Provozní pokladnou byly realizovány následující

- příjmy – vklady hotovosti do pokladny, příjem za kroužky
- výdaje – např. na drobné kancelářské potřeby, čisticí a hygienické prostředky, PHM, učební pomůcky, poštovné, léky

#### 3.2.1. Pokladní knihy, pokladní doklady

Zkontrolovány byly veškeré pokladní doklady

Pokladní doklady měly souvislou číselnou řadu a byly podepisovány pokladníkem. Pokladní doklady měly zvlášť číslovanou řadu pro výdajové a zvlášť pro příjmové doklady. Na výdajových pokladních dokladech byla uvedena osoba, která finanční hotovost přijala.

#### **Kontrolní zjištění:**

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **4.DOPLŇKOVÁ ČINNOST**

Ve zřizovací listině zřizovatel příspěvkové organizaci stanovil tyto okruhy doplňkové činnosti:

Organizace kurzů a letních táborů

Stravování důchodců a dalších osob - z kapacitních důvodů není možné

Pronájem prostor budovy ZŠ

Vydávání odborných publikací

### **5. NÁKLADY A VÝNOSY**

### **5.1. NÁKLADY KE DNI 31.12.2023**

- Hlavní činnost.....48 926 543,59Kč
- Doplnková činnost.....355 770,-- Kč

**Zkontrolovány veškeré daňové doklady. Namátkou byly vybrány tyto faktury:**

**Kontrolované doklady byly v pořádku, obsahovaly všechny náležitosti daňového dokladu.**

Kontrolní skupině byly doloženy 4 knihy došlých faktur

- KDF jídelna
- KDF ZŠ + MŠ
- KDF FKSP

Na průvodním listě k přijaté faktuře jsou uvedeny podpisy – příkazce-správce rozpočtu-hlavní účetní.

#### **Kontrolní zjištění:**

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **5.1. VÝNOSY KE DNI 31.12. 2023**

- Hlavní činnost.....49 082 758,20 Kč
- Doplnková činnost.....429 324,80 Kč

Předložena kalkulace nákladů na družinu ZŠ na rok 2023/24. Stanovená výše úplaty za družinu žáka 400,-/měsíc Kč. Dále byla předložena kalkulace ceny oběda na rok 2023 platná od 5/2022.

Příloha č. 8

### **Předpis úplaty k 31.12.2023**

Výše úplaty za družinu .....	400,- Kč/měsíc
Počet dětí celkem .....	130
Výše školného za MŠ celodenní pobyt.....	1 300,- Kč/měsíc
Počet dětí MŠ celkem.....	91
z toho počet předškoláků neplatících.....	26
z toho počet dětí platících.....	65
z toho počet osvobozených.....	0

### **Kontrolní zjištění:**

**Předpis školného je účtován měsíčně. Předpis na období 7-12/2023 souhlasí a odpovídá počtu dětí dle evidence ředitelky.**

## **6. MAJETEK**

### **EVIDENCE MAJETKU**

Evidence majetku byla vedena v MS Excel včetně drobného dlouhodobého majetku.

### **VYŘAZENÍ MAJETKU K 31.12. 2023**

K datu 31.12.2023 byl z evidence vyřazen majetek v hodnotě 117 592,19 Kč.

### **Kontrolní zjištění:**

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **ODPISY MAJETKU 2023**

Odpisy k datu 31.12. 2023 (účet 551) – 1 312 489,35 Kč. Odpisy majetku byly ke dni 31.12.2023 účtovány.

### **Kontrolní zjištění:**

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### III) POUŽITÉ ZÁKONY, PŘEDPISY A SMĚRNICE

**Zákon 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**Zákon 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**Zákon 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**Zákon č. 561/2004 Sb.**, o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (Školský zákon)

**Vyhláška č. 74/2005 Sb.**, o zájmovém vzdělávání

**Vyhláška 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

**České účetní standardy č. 701-710**

**Zákon 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

**Vyhláška 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů

**Zákon 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád)

**Vyhláška 114/2002 Sb.**, ve znění pozdějších předpisů

#### **Předložené doklady ke kontrole:**

Účetní uzávěrka ke dni 31.12.2023 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha č.5)

Pokladní kniha ke dni 31.12.2023

Příjmové a výdajové pokladní doklady za 7-12/2023

Vnitřní směrnice organizace

Faktury za 7-12/2023

Bankovní výpisy běžného účtu a FKSP

Inventarizace

### IV) ZÁVĚR

**Nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by ovlivnily výši hospodářského výsledku za období 7-12/2023. Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.**

Veškeré uvedené skutečnosti byly projednány s ředitelkou organizace.

Kontrolní skupina děkuje organizaci za součinnost při veřejnosprávní kontrole.

**Poučení:**

**Ředitelka organizace byla poučena o možnosti podat ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole v platném znění do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole.**

**V) SEZNAM PŘÍLOH**

**Příloha č.1 – Příspěvek zřizovatele pro rok 2023**

**Příloha č.2 – Příspěvek MŠMT**

**Příloha č.3 – Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha č.5**

**Příloha č.4 – Školné 2023/2024**

**Příloha č.5 – Schválený odpisový plán 2023**

**Příloha č.6 – Plán použití fondů**

**Příloha č.7 – Žádost o převedení hospodářského výsledku 2023**

**Příloha č.8 – Kalkulace cen oběda platná od 5/2022**

**VI) UKONČENÍ KONTROLY**

**4.3.2024 v 15.00 hodin**

S výsledkem kontroly byla seznámena a vzdala se možnosti podání námitek podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole:

Paní Mgr. Věra Kouřilová, ředitelka ZŠ a MŠ Veleň

*(jméno, příjmení vedoucího kontrolované osoby)*

.....  
*(podpis a datum seznámení)*

Protokol byl vyhotoven v počtu 2 výtisků.

Tento protokol je určený pouze orgánům zřizovatele Obce Veleň a příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Veleň.

**Rozdělovník:**

Výtisk č.1 pro starostku obce Veleň převzal .....dne.....

Výtisk č. 2 ZŠ a MŠ Veleň převzal.....dne.....

Člen kontrolní skupiny: Ing. Jiří Kazda.....

*(podpis a datum)*

Člen kontrolní skupiny: Mgr. Radka Matějková.....

*(podpis a datum)*

Ve Veleni dne 5.3. 2024