OBEC TROJANOVICE

Trojanovice čp. 210
744 01 Trojanovice
IČ: 00298514
Tel.: 556 835 022

e-mail: obecni.urad@trojanovice.cz

Výtisk č. 1

V Trojanovicích dne 29. 8. 2025

PROTOKOL O KONTROLE

Kontrolovaná osoba: Jubilejní základní škola prezidenta Masaryka a Mateřská škola Trojanovice (dále jen ZŠ), okres Nový Jičín, příspěvková organizace, Trojanovice čp. 362, IČ: 75027704, tel.: 556835631, e-mail: reditel@zstrojanovice.cz

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále je zákon o finanční kontrole) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen kontrolní řád) a pověřením starosty obce Mgr. Jiřím Novotným ze dne 21. 7. 2025.

Výkonem kontroly byli pověřeni tito kontrolní pracovníci:

Vedoucí kontrolní skupiny: Bc. Jana Kubáňová – účetní obce
Členové kontrolní skupiny: Dagmar Kubicová – přizvaná osoba

V zájmu dosažení účelu kontroly obec pověřila provedením kontroly paní Dagmar Kubicovou (přizvanou osobu, která má 20 let praxe jako účetní v příspěvkových organizacích a 10 let jako kontrolor).

Kontrolovanou osobu zastupovali: Mgr. Jitka Pajlíková – ředitelka ZŠ
Marcela Poláchová – účetní ZŠ

Kontrolované období: leden-prosinec 2024

Prvním kontrolním úkonem, kterým došlo k zahájení kontroly dne 20. 8. 2025 bylo předání pověření starosty obce k provedení kontroly, posledním kontrolním úkonem předcházející zpracováním tohoto protokolu o kontrole bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Obsah:

I. Předmět kontroly
II. Průběh kontroly
III. Kontrolní zjištění
IV. Závěrečná ustanovení

I. Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými z rozpočtu obce a svěřeným majetkem za kontrolovaná období v oblasti vedení účetnictví, zpracování směrnic, vedení evidence majetku a inventarizace, vnitřní kontrolní systém.

II. Průběh kontroly

Ke kontrole předložila ZŠ výkazy účetní závěrky za rok 2024 – rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu a hlavní knihu, účetní doklady, pokladní doklady, přijaté faktury, bankovní výpisy, vnitřní účetní doklady a písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků, včetně plánu k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2024 a konečného zápisu o provedení inventarizace ze dne 19. 2. 2025, písemné sdělení závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku v kontrolovaném období z rozpočtu obce a státního rozpočtu prostřednictvím KÚ MSK (po úpravách).

V rámci kontroly byl prověřen vnitřní kontrolní systém ZŠ, jeho dodržování a účinnost. Dále byly prověřeny údaje v účetnictví v návaznosti na evidenci majetku, závazků, fondů, jejich finanční krytí, úplnost a správnost účetnictví v návaznosti na platné předpisy a schváleného rozpočtu. Kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

III. Kontrolní zjištění

ZŠ má zpracovány vnitřní organizační normy a směrnice:

- Vnitřní účetní směrnice s účinnosti od 1. 1. 2016,
- Evidence majetku s účinnosti od 1. 1.2016,
- Poskytování cestovních náhrad ze dne 2. 1. 2017 s účinnosti od 1. 1. 2017, včetně dodatku s účinnosti od 2.1.2024,
- Vnitřní kontrolní systém s účinnosti od 1. 1. 2016,
- Fond kulturních a sociálních potřeb s účinnosti od 2. 1. 2024 a rozpočet FKSP na rok 2024,
- Vnitřní účetní směrnice – Podpisové vzory s účinnosti od 1. 1.2016,
- Vnitřní účetní směrnice – Účtový rozvrh s účinnosti od 1. 1. 2016,
- Doplňková činnost s účinnosti od 1. 1. 2017,
- Vnitřní účetní směrnice – Inventarizace majetku za rok 2024 ze dne 28. 11. 2024, včetně plánu inventarizace.

Dopisem ze dne 18. 12. 2023 stanovil ZŠ zřizovatel závazný ukazatel na rok 2024 - neinvestiční příspěvek z rozpočtu obce na provozní náklady ve výši Kč 3.355.000,00 Kč, z toho příspěvek na odpisy ve výši Kč 598.261,00, schválený na 1. zasedání zastupitelstva obce dne 18. 12. 2023.

Výsledek hospodaření za rok 2024 vykazovala ZŠ ve výši Kč 158.654,36 v hlavní činnosti a Kč 45.817,00 v hospodářské činnosti, tj celkem Kč 204.471,36.

Za rok 2023 ZŠ vykazovala zlepšený výsledek hospodaření ve výši Kč 89.663,60. Dopisem ze dne 19. 2. 2024 žádala ZŠ zřizovatele o schválení výsledku hospodaření a převedení do rezervního fondu. Zastupitelstvo obce Trojanovice, konané dne 23. 6. 2024, schválilo žádost ZŠ o výsledku hospodaření za rok 2023 a převedení do rezervního fondu (účetní doklad č. 800030 ze dne 30. 6. 2024).

V období leden-prosinec 2024 hospodařila ZŠ s finančními prostředky rezervního fondu, FKSP a fondu reprodukce majetku, investičního fondu a jejich počáteční stav k 1. 1. 2024 vykazovala ZŠ ve výši:

- fond odměn Kč 137.906,41,
- fond kulturních a sociálních potřeb Kč 15.448,12,
- rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření Kč 1.566.555,73,
- rezervní fond z ostatních titulů Kč 739.931,82,
- fond reprodukce majetku, fond investic Kč 2.693.423,21.

Fond odměn nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán. Konečný stav k 31. 12. 2024 byl vykazován ve výši Kč 137.906,41.

Fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen a čerpán v souladu s rozpočtem na rok 2024, tvorba ve výši Kč 180.538,80, čerpání Kč 164.308,00 (příspěvek na stravování, kulturu, tělovýchovu a sport a příspěvek na penzijní pojištění). Konečný stav k 31. 12. 2024 byl vykazován ve výši Kč 31.678,92.

Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření byl tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2023 ve výši Kč 89.663,60 a čerpán ve výši Kč 355.030,27. Konečný stav k 31. 12. 2024 byl vykazován ve výši Kč 1.301.189,06.

Rezervní fond z ostatních titulů byl tvořen poskytnutými finančními dary ve výši Kč 20.000,00 za období od 11. 1. 2024 do 4. 11. 2024 a čerpán z poskytnutých dotací ze státního rozpočtu (Šablony Š1 OP JAK). Konečný stav k 31. 12. 2025 je vykazován ve výši Kč 1.982,01.

Fond reprodukce majetku, fond investic byl tvořen z odpisů a čerpán na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Konečný stav k 31. 12. 2025 činil 2.512.397,31.

Majetek pořízený v kontrolovaném období byl řádně zaúčtován a zaevidován. Jedná se např. o:

- server v pořizovací ceně Kč 149.812,87 (účetní doklad č. 100096 ze dne 3. 2. 2024, inventární číslo 241),
- 2 ks robotické sekačky v celkové pořizovací ceně Kč 304.774,00 (účetní doklad č. 100386 ze dne 5. 6. 2023, inventární čísla 242 a 243),
- účetní program GORDIC SQL (účetnictví a rozpočet, podání elektronických dat, evidence majetku, KDF, komunikace s bankou, externí subjekty – vzdálená správa) v pořizovací ceně Kč 50.156,71 (účetní doklad č. 100425 ze dne 14. 6. 2024, inventární čísla 500107–500113).

Provedenou inventarizaci majetku a závazků za rok 2024 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Účetní doklady jsou vedeny v samostatných číselných řadách, obsahují veškeré náležitosti předepsané zákonem o účetnictví, jsou řádně doloženy a zaúčtovány:

- pokladní doklady č. 400304-400335 za období 2. 12. – 27. 12. 2024,
- přijaté faktury č. 100406-100425 za období 11. 6. – 14. 6. 2024.

Kontrolou provedenou zřizovatelem dne 24. 6. 2024 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

III. Závěr

Kontrolou hospodaření ZŠ s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu obce byla zjištěna správnost finančních a majetkových operací, jejich soulad s právními předpisy k dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle § 13 zákona o kontrole kontrolovaná osoba podat ke kontrolnímu orgánu do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole námitky. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 pro obec Trojanovice

Výtisk č. 2 pro Jubilejní základní školu prezidenta Masaryka a Mateřskou školu Trojanovice

Výtisk č. 3 pro Dagmar Kubicovou, přizvanou osobu

V Trojanovicích dne 29. 8. 2025

Bc. Jana Kubáňová ..... Dne: 29. 8. 2025

Dagmar Kubicová ..... Dne: 29.8.2025

Způsob převzetí protokolu o kontrole: osobní převzetí

Potvrzení o převzetí protokolu ..... Dne: 29. 8. 2025

Mgr. Jiří Novotný

starosta obce Trojanovice

Výtisk č. 2, stejnopisu protokolu o kontrole, převzala dne 29. 8. 2025

Mgr. Jitka Pajlíková – ředitelka ZŠ .....