



Protokol č. VSK/2026/1/Kr
o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2025
u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kozlovice

Kontrolní orgán:	Obec Kozlovice Sídlo: Kozlovice 347, 739 47 IČO 00296821
Kontrolovaná osoba:	Základní škola a Mateřská škola Kozlovice, příspěvková organizace Sídlo: Kozlovice 186, 739 47 IČO 70914966
Kontrolující:	Božena Krpcová Kozlovice 692, 739 47 Ekonomka obce Romana Kochaňová Lhotka 51, 739 47 Ekonomka obce

Na základě pověření vedoucího kontrolního orgánu ze dne 16. 3. 2026, č. j. 167/2026 a 168/2026 k provedení následné veřejnosprávní kontroly u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kozlovice (dále „PO“) byla v souladu s Kontrolním řádem obce Kozlovice vykonána dne 25. 3. 2026, na místě u kontrolované osoby.

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

- doručení oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2025 ze dne 16. 3. 2026, č. j. 166/2026.

Kontroly se zúčastnily:

- Ing. Radmila Toflová – ekonomka PO
- P. Božena Krpcová – ekonomka obce Kozlovice
- P. Romana Kochaňová – ekonomka obce Kozlovice

Předmětem kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolovaného subjektu v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

A. Plnění opatření z minulé veřejnosprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnosprávní kontroly

B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2025

1. Dosažený hospodářský výsledek k 31. 12. 2025 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO
2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2025
3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO ve vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2025
4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví
5. Dodržování pravidel transparentnosti

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

A. Plnění opatření z minulé veřejnoprávní kontroly

1. Kontrola plnění návrhů opatření z poslední veřejnoprávní kontroly

V protokolu z následné veřejnoprávní kontroly za rok 2024 ze dne 15. 5. 2025 byla PO sdělena následující doporučení, jejichž plnění bylo prověřeno:

- PO zabezpečí, aby inventurní soupisy k dokladovým inventurám byly průkaznými účetními záznamy k vykazovaným zůstatkům na jednotlivých rozvahových účtech inventarizovaných dokladovou inventurou.

Výsledek ověření: Při kontrole průběhu inventarizací bylo zjištěno, že dokladová inventura u některých účtů 081, 082 (např. sestava z programu Gordic EMA), účet 401 specifikovat přírůstky za příslušný rok, není opět doložena podklady, kterými by byl ověřen skutečný stav těchto účtů.

Doporučení bylo částečně akceptováno, nadále trvá.

Závěr: PO částečně akceptovala doporučení uvedené v protokolu z minulé veřejnoprávní kontroly. V jednom případě sdělené doporučení k úpravě postupů je uvedeno v závěru protokolu opakovaně.

B. Následná veřejnoprávní kontrola za rok 2025

1. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2025 a zhodnocení majetkové a finanční situace PO

PO provozovala v roce 2025 hlavní a doplňkovou činnost. V hlavní činnosti vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši **265,68 tis. Kč**. Zisk z doplňkové činnosti byl vykázán ve výši **46,18tis. Kč**. Celkový zlepšený hospodářský výsledek za rok 2025 dosáhl výše **311,86 tis. Kč**.

PO vykázala k 31. 12. 2025 v porovnání s rokem 2024 následující náklady:

(v tis. Kč)

Druh nákladu	účet	2024	2025	Vývoj %
Spotřeba materiálu	501	3 909,38	4 251,31	108,75
Spotřeba energií	502	1 260,84	1 302,24	103,28
Prodané zboží	504	5,97	8,03	134,51
Opravy a udržování	511	640,83	243,97	38,07
Cestovné	512	70,27	82,27	108,49
Náklady na reprezentaci	513	0,00	3,52	0,00
Ostatní služby	518	1 582,01	1 790,94	113,21
Osobní náklady	52x	46 137,58	49 164,16	106,56
Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,00	0,00
Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	551	894,08	1 056,34	112,60
Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	-5,30	0,00
Náklady na drobný dlouh. majetek	558	1 183,87	840,01	118,15
Ostatní náklady z činnosti	549	347,02	405,63	116,89
Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00
Náklady na doplňkovou činnost	5xx	1 449,89	1 407,65	97,09
Náklady celkem	5xx	57 481,74	60 550,77	105,34

Celkové náklady v hlavní činnosti bez osobních nákladů dosáhly v roce 2024 částky **9 894,27 tis. Kč**, v roce 2025 pak **9 978,96 tis. Kč**, což představuje zvýšení nákladů o **0,85 %** oproti roku předchozímu. Nejvíce vzrostly náklady na prodané zboží – prodej čipů (504), náklady na DDHM (558), ostatní náklady z činnosti (549), statní služby (518), odpisy dlouhodobého majetku (551), spotřeba materiálu (501).

Nejvýznamnější byl pokles nákladů na opravy a udržování (511).

Byly prověřeny významné nákupy roku 2025:

- Dokladem č. 511 zaúčtovány náklady nákup mobilní telefon v hodnotě 7 692 Kč (účet 558, zařazení do majetku účet 028).
- Dokladem č. 518 nákup Laminátoru v hodnotě 9 827 Kč (účet 558, zařazení do majetku účet 028).
- Dokladem č. 551 nákup projektor Acer v hodnotě 25 637 Kč (účet 558, zařazení do majetku 028).
- Dokladem č. 574 zaúčtovány náklady na opravu kuchyňských spotřebičů ŠJ MŠ v hodnotě 6 542,47 Kč (účet 511, 343 uplatněn odpočet DPH)
- Dokladem č. 585 proučtovány náklady na stočné v hodnotě 62 377 Kč, vč. DPH (účet 518, 343 uplatněn odpočet DPH).

- f) Dokladem č. 596 zaúčtovány náklady na zpracování mzdové agendy v částce 18 029 Kč (účet 518, 343 uplatněn krácený odpočet DPH).
- g) Dokladem č. 589 zaúčtovány náklady na spotřebu el. energie ZŠ ŠJ ve výši 36 110,96 Kč vč. DPH, (účet 502, 343, uplatněn odpočet DPH)
- h) Dokladem č. 580 zaúčtovány náklady na elektro materiál ŠJ ZŠ ve výši 5 556 Kč (účet 501, účet 343, uplatněn odpočet DPH).
- ch) Dokladem č. 731 náklady školení první pomoci v hodnotě 14 400 Kč (účet 518).
- i) Dokladem č. 746 náklady na školní pobyt v hodnotě 58 900 Kč, financováno z dotace OP Adaptační pobyt žáků 6.tříd, ÚZ 333 (účet 518 = 47 100 Kč).
- j) Dokladem č. 870 pořízení zásoby potravin ŠJ MŠ a ŠJ ZŠ v částce 62 241,84 Kč, vč. DPH (účet 111, 343 uplatněn odpočet DPH).
- k) Dokladem č. 749 zaúčtovány náklady na obnovu licence uživatele ve školství na 3 roky, 140 licencí v hodnotě 105 386,16 Kč, (účet 518, 381)
- l) Dokladem č. 866 nákup materiálu MŠ – PVC síť v hodnotě 5 904 Kč (účet 501).

Vývoj výnosů v roce 2025 v porovnání s rokem 2024 je uveden v následující tabulce:

(v tis. Kč)

Druhy výnosů	účty	2024	2025	Vývoj %
Výnosy z prodaného zboží	604	5,97	8,03	134,50
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	3 190,90	3 285,31	102,96
Zúčtování fondů	648	445,79	69,04	15,49
Ostatní provozní výnosy	649	20,05	0,00	0,00
Úroky	662	193,64	132,82	68,59
Příspěvky a dotace	67x	52 578,58	55 913,60	106,34
Výnosy z doplňkové činnosti	6xx	1 530,30	1 453,83	95,00
Výnosy celkem	6xx	57 965,23	60 862,63	104,99

Ve výnosech v hlavní činnosti je vykazováno závodní a školní stravování a úplaty za školné v MŠ a ŠD, čipy. V doplňkové činnosti výnosy ze stravování cizích strávníků a příjmy z pronájmů (školní kuchyně, relaxační sál), kroužky. Významnou část výnosů představují výnosy s přijatých transferů. V roce 2025 čerpala PO dotaci z Moravskoslezského kraje na mzdy a ONIV a přijala neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Adaptační pobyt žáků 6. tříd s návazností preventivních aktivit školního roku 2025/2026“ v rámci dotačního programu „Podpora aktivit v oblasti prevence rizikového chování“ ve výši 49 500 Kč. PO také obdržela neinvestiční dotaci z MŠMT v rámci OP J. A. Komenský ve výši 1.551.919,04 Kč. Dále PO přijala neinvestiční příspěvek na provoz od zřizovatele (Obec Kozlovice) ve výši 6 000 000 Kč. Dalším významným výnosem jsou zúčtované kladné úroky na spořicí účet (účet 662), který má PO ZŠ a MŠ vedený u ČSOB a. s.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním stravováním. Dle příslušných vyhlášek upravujících školní a závodní stravování v příspěvkových organizacích hradí strávníci hodnotu spotřebovaných potravin a náklady na spotřebované potraviny v hlavní činnosti by měly přibližně odpovídat dosaženým výnosům. Výsledek kontroly je uveden v následující tabulce:

Položka	účet	Kč
Výnosy ze školního stravování	609.0590	1.769 138,00
Výnosy ze závodního stravování	609.0591	288 531,71
Výnosy celkem		2.057.669,71
Spotřeba materiálu – potraviny - děti	501.0590	1.615 051,90
Spotřeba materiálu - potraviny	501.0591	288 571,38
Náklady celkem		1.903 623,28
Rozdíl mezi náklady a výnosy		-154 046,43
Neuplatněné DPH - potraviny	549.0303	203 553,85

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy. Vykázaný rozdíl mezi náklady a výnosy je dosažen tím, že potraviny jsou vyskladňovány do nákladů bez DPH a toto je zohledněno při nastavení norem spotřeby potravin ve vztahu k vybranému stravnému. PO nevrací do nákladů na spotřebu potravin část neuplatněného odpočtu DPH z nakupovaných potravin, ale tuto část neuplatněného odpočtu DPH vykazuje na analytickém účtu 549.0303 – ostatní náklady z činnosti.

Finanční situace PO je stabilní. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu k 31. 12. 2025 činil **11 101,37 tis. Kč**. Zůstatek krátkodobých závazků bez dohadných účtů pasivních krytých zálohami (účet 314) činil **6 915,56 tis. Kč**. PO tedy vykazuje dobrou okamžitou likviditu a je schopná splácet všechny své závazky.

2. Hospodaření s peněžními fondy v roce 2025

PO dosáhla v roce 2024 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši **403.084,79 Kč**. Na základě schválení jeho výše zřizovatelem měly být převedeny do jednotlivých fondů následující částky:

- Rezervní fond 173 909,05 Kč
- Fond odměn 30 658,06 Kč (15 %)

Při návrhu na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2024 PO očistila dosažený hospodářský výsledek o nepeněžní výnosy vzniklé zaúčtováním transferu na účet 672. Část nerozděleného účetního hospodářského výsledku tvořeného z nepeněžních výnosů ve výši **198 517,68 Kč** byla ponechána na účtu 432 – výsledek hospodaření předchozích účetních období. Tím PO zabezpečila, aby peněžní fondy byly kryty peněžními prostředky.

V následujícím přehledu je uvedena tvorba a čerpání jednotlivých fondů PO v roce 2025:

Fond odměn (účet 411)

Počáteční stav	71 592,71 Kč
Tvorba ze zlepšeného HV za rok 2024 (15 %)	42 719,72 Kč
Použití fondu	0,00 Kč
Konečný zůstatek	114 312,43 Kč

Fond investic (Reprodukce majetku účet 416)

Počáteční stav	569 844,88 Kč
Příděl odpisů za rok 2025	883 696,20 Kč
Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	-
Převod z rezervního fondu (převod z darů)	-
Investiční výdaje	401 444,00 Kč
Financování údržby a oprav	-
Konečný stav	1 052 097,08 Kč

Rezervní fond (účet 413, 414)

Počáteční zůstatek	642 717,76 Kč
Příděl ze zlepšeného HV za rok 2024	242.258,52 Kč
Přijaté dary	289 232,73 Kč
Převod části dotace OP J. A. Komenský	1.323.057,97 Kč
Převod do fondu investic	-
Ostatní čerpání – další rozvoj činnosti	305 549,73 Kč
Konečný zůstatek	2 191 717,25 Kč

PO v roce 2025 tvořila svůj rezervní fond přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2024 sníženého o nepeněžní výnosy. Rezervní fond byl čerpán ve výši 305 549,73 Kč.

Fond investic byl tvořen přídělem z odpisů dlouhodobého majetku a finančními dary.

Přijatý dar od Spolku rodičů a přátel ZŠ a MŠ Kozlovice na vzdělávací aktivity žáků školy, ceny, dárky v celkové výši 232 903,73 Kč (darovací smlouva příjem částky 130tis. Kč na účet 13. 6. 2025 č. d. 7031, 26. 2. 2025 č. d. 4103, částka 50tis. Kč, 1.1. 2025 č. d. 4102 částka 50tis. Kč, 20. 8. 2025 částka 2 903,73 Kč, č. d. 4108). Přijetí těchto finančních darů bylo předloženo zřizovateli ke schválení, schváleno Radou obce Kozlovice dne 24. 2. 2025, usnesením č. 12/2025, dne 4. 6. 2025, usnesením č. 80/2025 a dne 11. 8. 2025, usnesením 115/2025.

Přijatý dar společnost WOMEN FOR WOMEN o.p.s. Praha – darovací smlouva finanční dar ve výši 19 425 Kč – obědy pro nezletilé děti, schváleno zřizovatelem obce dne 30. 6. 2025, usnesením 100/2025.

Přijatý dar Honební společenstvo Kozlovice – darovací smlouva ve výši 10tis. Kč, schváleno Radou obce Kozlovice 4. 6. 2025, usnesením 81/2025.

Fond investic byl čerpán na krytí investičních výdajů např. č. d. 563 KES s.r.o., F-M – prodej el. varný kotel a výklopná pánev v celkové hodnotě 373 890 Kč (zařazeno na účet 022 ve výši 309 000 Kč, odpočet DPH účet 343), č. d. 1056 KK-TECH s.r.o. Ostrava – interaktivní tabule ZŠ částka 92 444 Kč (zařazení účet 022).

Upozorňujeme na ustanovení §37b zákona č. 250/2000., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění: *Předchozí souhlas zřizovatele, nebo stanoví-li tak zřizovatel podle §27 odst. 4, se uděluje vždy pouze pro jedno právní jednání a je jeho součástí, s výjimkou peněžitého daru účelově neurčeného, k jehož přijetí může zřizovatel udělit předchozí souhlas společný pro více právních jednání. Není-li předchozí souhlas udělen, k právnímu jednání se nepřihlíží".* Z výše uvedeného ustanovení je patrné, že přijímání účelově neurčených peněžních darů je možné udělit hromadný předchozí souhlas zřizovatele. U účelově určených finančních darů a nepeněžních darů musí být písemný souhlas udělen vždy pro každý jednotlivý dar, bez ohledu na úpravu danou ve zřizovací listině, jinak je jednání neplatné a dárce může požadovat vydání bezdůvodného obohacení.

PO při získání souhlasu pro přijímání darů postupovala v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona.

Kontrolou převodu mezi hospodářským výsledkem a fondy bylo zjištěno, že PO na účtu 431 (hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení) účtuje proti správnému analytickému účtu k 31. 12. 2025, vykazuje na jednotlivých analytických účtech nulové zůstatky.

Bylo prověřeno finanční krytí fondu investic k 31. 12. 2025 dle §66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., s tímto výsledkem:

Položka	účet	Kč
Finanční prostředky na BÚ (bez účtu 472 ve výši 388)	241	11 101 369,14
Finanční prostředky v pokladně	261	86 327,00
Odběratelé	311	167 348,66
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	744 259,32
Zdroje celkem		12 099 304,12
Krátkodobé závazky	321,324	448 091,49
Krátkodobé závazky z titulů odvodů	33x	1 969 096,00
Krátkodobé závazky z titulů daní	34x	466 087,00
Zaměstnanci	331	3 464 147,00
Dohadné účty pasivní	389	766 223,29
Fondy	411, 413, 414	2.306 029,68
Krátkodobé závazky celkem		9 419 674,46
Zůstatek zdrojů		2 679 629,66
Zůstatek fondu investic	416	1 052 97,08

Z výše uvedeného vyplývá, že PO měla k rozvahovému dni fond investic dostatečně krytý finančními prostředky a nemusela jej krátit postupem dle § 66, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP (účet 412).

Závěr: PO postupovala v roce 2025 při tvorbě a čerpání fondů v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zůstatky fondů jsou správně zachyceny v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2025.

3. Ověření spolehlivosti kontrol v rámci PO na vybraném vzorku bankovních a pokladních dokladů za období roku 2025

Byla prověřena realizace bankovního styku na bankovním účtu číslo 172218137/0300 červen, srpen, říjen 2025. Kontrola byla zaměřena na úplnost prvotních dokladů, správnost účtů, na které jsou zasílány platby a správnost zaúčtování těchto faktur.

V následující tabulce je vyjádřen objem kontrolovaných operací:

Měsíc	výpis	příjmy	výdaje	celkem	počet
červen	6	9 253 811,60	8 456 901,58	17 710 713,18	534
srpen	8	4 880 098,00	5 462 064,35	10 342 162,35	127
říjen	10	10 255 619,00	11 463 427,13	21 719 046,13	178
Celkem		24 389 528,60	25 382 393,06	49 771 921,66	398

Kontrolou realizace bankovního styku za výše uvedené období bylo zjištěno, že přijaté faktury byly hrazeny k datu splatnosti (např. doklad č. 102202 – ostraha objektu ve výši 1 294,70 Kč, úhrada 13. 6. 2025, splatnost 14. 6. 2025, doklad č. 102611 – potraviny ve výši 22 670 Kč, úhrada 19. 6. 2025, splatnost 26. 6. 2025, doklad č. 105002 – nákup pracovních oděvů ve výši 5 080 Kč, úhrada 6. 8. 2025, splatnost 18. 8. 2025, doklad č. 105291 – zpracování mzdové agendy ve výši 16 933,95 Kč, úhrada 11.8. 2025, splatnost 22. 8. 2025, doklad č. 107616 – vyúčtování el. energie ve výši 35 289,12 Kč, úhrada 9. 10. 2025, splatnost 20. 10. 2025, doklad č. 107620 – kontroly plynového zařízení ve výši 12 729,20 Kč, úhrada 9. 10. 2025, splatnost 14. 10. 2025).

Dále byly prověřeny pokladní operace v měsících březen, duben, říjen v pokladně ZŠ a březen v pokladně MŠ za rok 2025:

Období	č. dokladů	PS	příjmy od p.r.	Výdaje od p.r.	KS
březen ZŠ	V146-V231, P6-P8	1 839	165 547	161 765	5 621
březen MŠ	V5-V9, P4-P5	2 058	300	2 163	195
duben ZŠ	V232-V296, P9-10	5 621	191 765	197 261	125
říjen ZŠ	V579-V663, P30-P33	8790	517 032	493 563	32 259
celkem		18 308	874 644	854 752	38 200

Závěr: Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, nehospodárně a neefektivně.

4. Úplnost a průkaznost vedení účetnictví

Ve vyhlášce 220/2013 Sb., kterou se upravují postupy schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek je v § 16 stanoveno, že schvalující účetní jednotka posuzuje úplnost a průkaznost účetnictví ve vztahu k věrnému a poctivému zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle § 8, odst. 3) a 4) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění:

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy a to přehledně uspořádané.

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Při kontrole bylo zjištěno:

- Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, účetní doklady a účetní záznamy obsahují požadované náležitosti.
- Účetní jednotka vede požadované účetní knihy.
- Uspořádání a číslování účetních dokladů zajišťuje jejich přehlednost a úplnost.
- Účetní zápisy jsou doloženy průkaznými účetními záznamy.
- Nebylo zjištěno, že by PO neproúčtovala některé účetní případy, které souvisí s příslušným účetním obdobím.

- PO provedla inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2025. Inventarizace proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO zpracovala inventarizační zprávu ke dni 29. 1. 2026. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Při kontrole průběhu inventarizací bylo zjištěno, že dokladová inventura u některých účtů (*např. účty 081, 082 – sestava z programu Gordic EMA, účty 401, 403 – specifikovat přírůstky za r. 2025*, není doložena podklady, kterými by byl ověřen skutečný stav těchto účtů. Za dokladovou inventuru se nepovažuje počítačová sestava jednotlivých syntetických účtů (pohyby na účtech získané z účetního programu). V případě dokladové inventury nejsou tedy některé inventurní soupisy průkaznými účetními doklady. Inventurní soupisy nejsou doloženy podklady, které by vedly ke zjištění skutečných stavů (porovnání zjištěných skutečností se stavem v účetnictví). **Doložení zpracovaných inventurních soupisů a zjištění skutečných stavů je nezbytnou podmínkou pro průkaznost účetnictví.**
- PO sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2025 s okamžikem sestavení **12. 2. 2026**.
- PO je zapsána v obchodním rejstříku a má povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu. Poslední závěrku, která byla zveřejněna, je účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2024. Dle § 21a, odst. 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku jejich uložením do sbírky listin do 30 dnů po schválení k tomu příslušným orgánem, nejpozději však 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. PO **splnila** svou povinnost zveřejňování účetní závěrky, kdy schválenou účetní závěrku zřizovatelem (RO 4. 6. 2025, usnesením 83/2025) sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2024 zveřejnila ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu dne 14. 7. 2025. Účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2025 po schválení zřizovatelem **zveřejnit** ve sbírce listin vedené u rejstříkového soudu dle výše uvedeného ustanovení.

Závěr: Nebyly zjištěny významné nedostatky v zajištění průkaznosti a úplnosti účetnictví, přesto je nutno, aby PO zajistila při provádění inventarizací v některých případech doložení konečných zůstatků průkaznými účetními záznamy.

5. Dodržování pravidel transparentnosti

V § 2, odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti je uvedeno: „(2) Stát, územní samosprávné celky a další veřejně instituce uvedené v § 3 dodržují při výkonu své činnosti pravidla transparentnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti nakládání s veřejnými financemi“. Kontrola byla zaměřena na dodržování pravidel transparentnosti upravené v příslušných právních předpisech v oblasti zveřejňování stanovených dokumentů.

a) Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017 je příspěvkovým organizacím stanovena povinnost sestavovat rozpočet (plán výnosů a nákladů) na kalendářní rok a střednědobý výhled rozpočtu na dva roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet, které schvaluje jejich zřizovatel. Povinnost zveřejnit návrh rozpočtu/střednědobého výhledu rozpočtu a schválený rozpočet/střednědobý výhled rozpočtu je zajištěna zveřejněním na internetových stránkách PO ZŠ v části „*Úřední deska*“. Zde je zveřejněn

schválený rozpočet na rok 2025 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2027. Rozpočtové dokumenty byly schváleny dne 18. 12. 2024, Radou obce Kozlovice, usnesením č. 141/2024, 142/2024 a zveřejněny na stránkách PO ke dni 2. 1. 2025.

Z kontroly vyplynulo, že k návrhu a schválení rozpočtu na rok 2025 a zveřejnění schválených rozpočtových dokumentů došlo v zákonné lhůtě.

Upozorňujeme na to, že součástí **zveřejněného návrhu rozpočtu** na příslušný rok má být i schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávána skutečnost předcházejícího roku (*§5, odst. 3) zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti*). **Zveřejněný schválený rozpočet již nemusí obsahovat schválený rozpočet předcházejícího roku a skutečnost nebo očekávanou skutečnost předcházejícího roku.**

b) Registr smluv

Dne 1. července 2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Z výše uvedeného zákona vyplývá, že povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv nedopadá na obce pověřeným obecním úřadem a obce se základním rozsahem výkonu přenesené působnosti a jimi zřízené příspěvkové organizace a právnické osoby, ve kterých mají tyto typy obcí většinovou majetkovou účast. **PO není zřízena obcí vykonávající rozšířenou působnost, tudíž nemá povinnost k uveřejňování smluv v registru smluv.**

c) Zveřejňování smluv na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 o zadávání veřejných zakázek
Obce, kraje, stát i jimi zřízené nebo dotované organizace mohou kupovat zboží, služby nebo objednávat stavební práce. V těchto situacích vystupují jako zadavatelé veřejné zakázky. Příspěvkové organizace jsou veřejným zadavatelem a jsou povinny se při zadávání veřejných zakázek řídit zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Pokud hodnota plnění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu převyší 500 000 Kč bez DPH, je zadavatel povinen zveřejnit ji na svém profilu, včetně všech dodatků a příloh a to dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. **do 15 dnů od uzavření smlouvy.**

Bylo zjištěno, že za kontrolované období roku 2025 neuzavřela PO smlouvu v hodnotě nad stanovený limit 500 tis. Kč, a tudíž nenastala situace, kdyby musela splnit povinnost dle výše uvedeného zákona o zadávání veřejných zakázek.

Závěr: Nebyly zjištěny nedostatky v dodržování pravidel transparentnosti.

Kontrola byla ukončena předáním fotokopií účetní závěrky k 31. 12. 2025, hlavní knihy a kopii dalších dokumentů využitých při provádění kontroly a nutných dokončení protokolu kontroly. Všechny zapůjčené dokumenty byly PO vráceny 8. 4. 2026.

Návrh zprávy o výsledku následné veřejnosprávní kontroly za rok 2025 provedené dne 25. 3. 2026 kontrolujícími p. Krpovou Boženou a p. Romanou Kochaňovou byl projednán osobně s ředitelem Mgr. Jiřím Brusem a ekonomkou PO Ing. Toflovou Radmilou.

Doporučení:

- PO zabezpečí, aby inventurní soupisy k dokladovým inventurám byly průkaznými účetními záznamy k vykazovaným zůstatkům na jednotlivých rozvahových účtech inventarizovaných dokladovou inventurou.

V Kozlovicích dne 8. 4. 2026

Božena Krpcová
Kontrolující



Romana Kočaňová
Kontrolující



Protokol obsahuje 11 stran a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží kontrolní orgán
2. výtisk obdrží ředitel PO

Potvrzení o převzetí protokolu

Protokol převzal dne:

10.4.2026

Podpis ředitele ZŠ a MŠ Kozlovice:



Základní škola a Mateřská
škola Kozlovice,
příspěvková organizace -s-
IČ: 709 14 060, DIČ: CZ70914060

Poučení: Podle §13 odst. 1 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé, proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu obecního úřadu Kozlovice.