

O B E C N Í Ú Ř A D V I K Ý Ř O V I C E

Petrovská 168, 788 13 Vikýřovice

O B E C N Í Ú Ř A D
V I K Ý Ř O V I C E

Daněs je - 1. 12. 2025

Číslo

Počet listů

Prů

P R O G R A M

předběžné veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, příspěvková organizace

V souladu s Kontrolním řádem obce Vikýřovice se uskuteční dne 28. 11. 2025 od 7:30 hodin veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, příspěvková organizace.

Místo provedení: Základní škola Vikýřovice, Školní 122, 788 13 Vikýřovice

Kontrolované období: 1. 1. 2025 – 30. 9. 2025.

Cíl kontroly: zajištění ochrany veřejných prostředků proti riziku, nesrovnalostem a jiným nedostatkům, zajištění plnění povinností při hospodaření s veřejnými prostředky v souladu se stanovenými cíli a záměry zřizovatele.

Předmět kontroly:

1. Kontrola zápisů z předchozích kontrol, plnění uložených opatření (finanční výbor, KÚ OK apod.).
2. Kontrola účetnictví a vnitřního systému řízení a kontroly.
3. Věcné a obsahové plnění rozpočtu příspěvkové organizace.

Zaměření kontroly: vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění (zejména jeho správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost a přehlednost podle § 8 zákona), zpracování vnitřních účetních směrnic a předpisů a jejich dodržování (směrná účtová osnova, pravidla účtování, oběh dokladů, nakládání s hotovostí, inventarizace majetku a závazků, odpisy majetku, tvorba a čerpání fondů, vnitřní kontrolní systém), průběžná kontrola plnění rozpočtu a jeho změny v průběhu roku.

Kontrolu provede: Michaela Buchtová, pověřený pracovník,

Přizvané osoby: Mgr. Eva Jonová, ředitelka školy,
Alena Žálčíková, účetní školy

Vyžádané doklady u kontrolovaného subjektu:

- prvotní doklady za kontrolované období (1. 1. 2025 – 30. 9. 2025)
- pokladní doklady, pokladní deníky,
- došlé faktury, kniha závazků,
- vystavené faktury,
- výpisy z běžného účtu a jejich zaúčtování,
- vnitřní účetní doklady,
- mzdová evidence včetně zaúčtování.
- hlavní kniha, rozvaha a výkaz zisku a ztráty za období 1. 1. 2025 – 30. 9. 2025

Ve Vikýřovicích dne 28. 11. 2025



.....
Bc. Michaela Buchtová

O B E C N Í Ú Ř A D V I K Ý Ř O V I C E

Petrovská 168, 788 13 Vikýřovice

P R O T O K O L

**o výsledku předběžné veřejnosprávní kontroly příspěvkové
organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres
Šumperk, příspěvková organizace**

Předběžná veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, příspěvková organizace se uskutečnila dne 28. 11. 2025 od 7:30 hodin v souladu s Kontrolním řádem obce Vikýřovice.

Místo provedení: Základní škola Vikýřovice, Školní 122, 788 13 Vikýřovice

Kontrolované období: 1. 1. 2025 - 30. 9. 2025

Cíl kontroly: zajištění ochrany veřejných prostředků proti riziku, nesrovnalostem a jiným nedostatkům, zajištění plnění povinností při hospodaření s veřejnými prostředky v souladu se stanovenými cíli a záměry zřizovatele.

Předmět kontroly:

1. Kontrola zápisů z předchozích kontrol, plnění uložených opatření (finanční výbor, KÚ OK apod.).
2. Kontrola účetnictví a vnitřního systému řízení a kontroly.
3. Věcné a obsahové plnění rozpočtu příspěvkové organizace.

Zaměření kontroly: vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění (zejména jeho správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost a přehlednost podle § 8 zákona), zpracování vnitřních účetních směrnic a předpisů a jejich dodržování (směrná účtová osnova, pravidla účtování, oběh dokladů, nakládání s hotovostí, inventarizace majetku a závazků, odpisy majetku, tvorba a čerpání fondů, vnitřní kontrolní systém), průběžná kontrola plnění rozpočtu a jeho změny v průběhu roku.

Kontrolu provedl: Bc. Michaela Buchtová, pověřený pracovník
Zástupci kontrolované organizace: Mgr. Eva Jonová, ředitelka školy
Alena Žálčíková, účetní

Vyžádané doklady:

- prvotní doklady za kontrolované období (1. 1. 2025 – 30. 9. 2025)
- pokladní doklady, pokladní deníky,
- došlé faktury, kniha závazků,
- vystavené faktury,
- výpisy z běžného účtu a jejich zaúčtování,
- vnitřní účetní doklady,
- mzdová evidence včetně zaúčtování,
- hlavní kniha, rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2025

Zpráva o průběhu kontroly:

1. Kontrola zápisů z předchozích kontrol, plnění uložených opatření.

Při poslední kontrole – ověření vykázaných údajů v účetní závěrce za rok 2024 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, příspěvková organizace nebyly zjištěny žádné závady a nebyla stanovena žádná opatření.

2. Kontrola účetnictví a vnitřního systému řízení a kontroly.

Kontrola jednotlivých účetní agend byla zaměřena především na tyto oblasti:

- vedení pokladny a nakládání s finanční hotovostí,
- evidence a správa pohledávek,
- evidence a správa závazků,
- vedení účetní evidence bezhotovostního platebního styku,
- mzdová evidence,
- vnitřní účetní doklady.

V rámci kontroly vedení pokladny a nakládání s finanční hotovostí byla provedena kontrola jednotlivých příjmových a výdajových pokladních dokladů v měsících lednu až září 2025 (od dokladu č. 260001 po doklad č. 260131). Kontrolována byla obsahová a formální správnost dokladů a jejich včasný zápis do pokladního deníku. Kontrolována byla vzájemná provázanost převodu finančních prostředků mezi pokladnou a běžnými účtem školy č. 181786101/0300.

Leden 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 1. 2025	54 650 Kč
Konečný stav pokladny k 31. 1. 2025	52 272 Kč
Celkové příjmy za období	18 660 Kč
Celkové výdaje za období	21 038 Kč

Kontrolovány doklady číslo 260001 až 260012.

Vykázané stavy a obraty souhlasí s hlavní knihou účetnictví a s pokladním deníkem.

Únor 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 2. 2025	52 272 Kč
Konečný stav pokladny k 28. 2. 2025	80 140 Kč
Celkové příjmy za období	43 370 Kč
Celkové výdaje za období	15 502 Kč

Kontrolovány doklady číslo 260013 až 260025.

Vykázané stavy a obraty souhlasí s hlavní knihou účetnictví a s pokladním deníkem.

Březen 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 3. 2025	80 140 Kč
Konečný stav pokladny k 31. 3. 2025	48 387 Kč
Celkové příjmy za období	4 300 Kč
Celkové výdaje za období	36 053 Kč

Kontrolovány doklady číslo 260026 až 260038.

Převod z hlavní pokladny na běžný účet: doklad č. 260032, dne 5. 3. 2025 ve výši 30 000 Kč. Byla provedena kontrola provázanosti převodu z pokladny na běžný účet. Kontrolou výpisu z běžného účtu č. 181786101/0300 nebyly zjištěny žádné závady.

Vykázané stavy a obraty souhlasí s hlavní knihou účetnictví a s pokladním deníkem.

Duben 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 4. 2025	48 387 Kč
Konečný stav pokladny k 30. 4. 2025	43 413 Kč
Celkové příjmy za období	5 023 Kč
Celkové výdaje za období	9 997 Kč

Kontrolovány doklady číslo 260039 až 260050.

Vykázané stavy a obraty souhlasí s hlavní knihou účetnictví a s pokladním deníkem.

Květen 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 5. 2025	43 413 Kč
Konečný stav pokladny k 31. 5. 2025	82 124 Kč
Celkové příjmy za období	65 276 Kč
Celkové výdaje za období	26 565 Kč

Kontrolovány doklady číslo 260051 až 260073.

Vykázané stavy a obraty souhlasí s hlavní knihou účetnictví a s pokladním deníkem.

Červen 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 6. 2025	82 124 Kč
Konečný stav pokladny k 30. 6. 2025	18 164 Kč
Celkové příjmy za období	14 616 Kč
Celkové výdaje za období	78 576 Kč

Kontrolovány doklady číslo 260074 až 260106.

Převod z hlavní pokladny na běžný účet: doklad č. 260093, dne 23. 6. 2025 ve výši 30 000 Kč. Byla provedena kontrola provázanosti převodu z pokladny na běžný účet. Kontrolou výpisu z běžného účtu č. 181786101/0300 nebyly zjištěny žádné závady.

Vykázané stavy a obraty souhlasí s hlavní knihou účetnictví a s pokladním deníkem.

Červenec 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 7. 2025	18 164 Kč
Konečný stav pokladny k 31. 7. 2025	18 164 Kč
Celkové příjmy za období	0 Kč
Celkové výdaje za období	0 Kč

V měsíci nebyly vystaveny žádné pokladní doklady.

Srpen 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 8. 2025	18 164 Kč
Konečný stav pokladny k 31. 8. 2025	15 787 Kč
Celkové příjmy za období	4 000 Kč
Celkové výdaje za období	6 377 Kč

Kontrolovány doklady číslo 260107 až 260114.

Vykázané stavy a obraty souhlasí s hlavní knihou účetnictví a s pokladním deníkem.

Září 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 9. 2025	15 787 Kč
Konečný stav pokladny k 30. 9. 2025	46 136 Kč
Celkové příjmy za období	49 310 Kč
Celkové výdaje za období	18 961 Kč

Kontrolovány doklady číslo 260115 až 260131.

Vykázané stavy a obraty souhlasí s hlavní knihou účetnictví a s pokladním deníkem.

Kontrolou **pokladních dokladů** č. 260001 až 260131 byly zjištěny následující skutečnosti:

- všechny kontrolované příjmové a výdajové doklady byly řádně a ve správné výši zaevidovány do pokladních deníků v jednotlivých měsících a zaúčtovány, číselná řada dokladů je úplná, nebyl zjištěn žádný chybějící doklad, z hlediska obsahové a formální správnosti pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní limit byl dodržen.

Při kontrole evidence a správy **pohledávek** (účet 311 0300) byla provedena:

- obsahová a formální správnost vystavených faktur (pohledávek) včetně zaúčtování.

Kontrolou vystavených faktur číslo 300001 až 300010 v období 1. 1. 2025 až 30. 9. 2025 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Při kontrole evidence a správy **závazků** (účet 321 0300) byla provedena:

- obsahová a formální správnost přijatých faktur (závazků) včetně zaúčtování,
- vedení knihy závazků (dodavatel, datum přijetí, datum splatnosti, datum skutečné úhrady).

Kontrolou došlých faktur (závazků) číslo 320001 až 320260 v období 1. 1. 2025 až 30. 9. 2025 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Při kontrole vedení **účetní evidence bezhotovostního styku** byly prověřovány pohyby finančních prostředků na běžných účtech číslo 181786101/0300 (běžný platební styk) a 181786144/0300 (FKSP) a jejich zaúčtování.

Kontrolou denních bankovních výpisů číslo 2025/001 až 2025/153 v období 1. 1. 2025 až 30. 9. 2025 (doklady č. 250001 až 250153) u účtu 181786101/0300 (běžný platební styk) a jejich porovnáním s účetní evidencí nebyly zjištěny závady.

Kontrolou měsíčních bankovních výpisů číslo 2025/1 až 2025/9 v období 1. 1. 2025 až 30. 9. 2025 (účetní doklady č. 230001 až 230009) u účtu 181786144/0300 (účet FKSP) a jejich porovnáním s účetní evidencí nebyly zjištěny závady.

Kontrolou **vnitřních účetních dokladů** číslo 1 až 85, vystavených v období 1. 1. 2025 až 30. 9. 2025, nebyly zjištěny závady. Namátkově byla u některých dokladů kontrolována obsahová náplň.

Mzdová evidence (Sestavy Pam01000 – Rekapitulace podle nákladových středisek) je po formální i obsahové stránce vedena v souladu s platnými právními předpisy. Zběžnou námtkovou kontrolou vybraných dokladů v období leden až září 2025 nebyly zjištěny závady. Hloubková kontrola početní správnosti vystavovaných mezd nebyla z důvodů časové náročnosti předmětem této veřejnosprávní kontroly.

Příspěvky zřizovatele na činnost jsou zasílány pravidelně měsíčně ve výši 274 793 Kč. Z rozpočtu na rok 2025 ve výši 3 297 524 Kč vyčerpala organizace k 30. 9. 2025 celkem 2 473 137 Kč (tj. 75,00 %).

Příspěvky kraje v celkové výši 19 714 647,00 Kč (18 988 237 Kč dotace SR + 726 410 Kč dofinancování nepedagogických zaměstnanců a ONIV na 9-12/25), z něhož organizace vyčerpala k 30. 9. 2025 celkem 13 845 102,12 Kč (tj. 70,23 %), byly zasílány rovnoměrně v průběhu kontrolovaného období.

Ke dni 30. 9. 2025 vykázala příspěvková organizace zisk ve výši 216 062,72 Kč, z toho 209 453,72 Kč z hlavní činnosti a 6 609,00 Kč z hospodářské činnosti.

Výsledky kontroly:

Kontrolou nebyly v dotčených oblastech zjištěny žádné závady. Nestanovují se žádná opatření. Kontrola byla ukončena ve 11:00 hodin.

Ve Vikýřovicích dne 30. 11. 2025



.....
Bc. Michaela Buchtová