

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		/př. dor.
Doručeno: 10. 03. 2026		/pracovatel
č.j. OUVI 705/2026		/př. znak
Poč. listů: 1 Příl.: 1		11. 7. J
		Star. režim
		5/10

P R O G R A M , K O N T R O L Y

Ověření, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech za rok 2025 věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, příspěvková organizace

V souladu s Kontrolním řádem obce Vikýřovice se uskuteční dne 26. 2. 2026 od 8,00 hodin kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, p. o. v roce 2025.

Místo provedení: Základní škola Vikýřovice.

Kontrolované období: 1. 1. 2025 – 31. 12. 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 vedení účetnictví za období 1. 10. 2025 – 31. 12. 2025
3. Kontrola provedené inventarizace za rok 2025 a odsouhlasení na účetní stav.
4. Kontrola vazeb rozvahy a výkazu zisků a ztrát.
5. Kontrola nákladů a výnosů.
6. Kontrola fondového hospodaření
7. Kontrola zpracování účetní závěrky.

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 účetní závěrky za rok 2025, správnost provedení inventarizačních prací.

Kontrolu provede: Michaela Buchtová, pověřený pracovník.

Přizvané osoby: Mgr. Eva Jonová, ředitelka školy,
Alena Žalčíková, účetní PO, popř. další odpovědní pracovníci.

Vyžádané doklady u kontrolovaného subjektu:

- prvotní účetní doklady za kontrolované období (1. 1. 2025 – 31. 12. 2025)
 - pokladní doklady, pokladní deníky,
 - došlé faktury, kniha závazků
 - vystavené faktury, kniha pohledávek
 - výpisy z běžného účtu a jejich zaúčtování
 - vnitřní účetní doklady
 - mzdová evidence včetně zaúčtování
- schválený rozpočet, včetně přijatých rozpočtových opatření, změn a doplnění
- účetní závěrka za rok 2025
- hlavní kniha k 31. 12. 2025
- inventury majetku, zásob, pohledávek, závazků, fondů a jmění
- evidence majetku (DrDNH, DrDHM, DNHM, DHM)
- vnitřní účetní směrnice a předpisy
- zápisy z kontrol za období 1. 1. - 31. 12. 2025

Ve Vikýřovicích dne 26. 2. 2026



Michaela Buchtová
pracovník pověřený RO

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

PROTOKOL KONTROLY

**Ověření, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech za rok 2025 věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření příspěvkové organizace
Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, příspěvková organizace**

Kontrola – ověření vykázaných údajů v účetní závěrce za rok 2025 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, p. o. se uskutečnila dne 26. 2. 2026 v souladu Kontrolním řádem obce Vikýřovice (8:00 – 11:30 hod).

Místo provedení: Základní škola Vikýřovice.

Kontrolované období: 1. 1. 2025 - 31. 12. 2025, kontrola navazuje na předběžnou veřejnosprávní kontrolu příspěvkové organizace za období 1. 1. - 30. 9. 2025 ze dne 28. 11. 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 vedení účetnictví za období 1. 10. 2025 – 31. 12. 2025
3. Kontrola provedené inventarizace za rok 2025 a odsouhlasení na účetní stav.
4. Kontrola vazeb rozvahy a výkazu zisků a ztrát.
5. Kontrola nákladů a výnosů.
6. Kontrola fondového hospodaření.
7. Kontrola zpracování účetní závěrky.

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 účetní závěrky za rok 2025, správnost provedení inventarizačních prací.

Kontrolu provedla: Michaela Buchtová, na základě pověření RO.

Zástupci kontrolované organizace: Mgr. et Mgr. Eva Jonová, ředitelka školy
Alena Žalčíková, účetní školy.

Zástupci obce: Václav Mazánek, starosta obce,
Olga Vítková, účetní.

Vyžádané doklady u kontrolovaného subjektu:

- prvotní účetní doklady za kontrolované období (1. 1. 2025 – 31. 12. 2025)
 - pokladní doklady, pokladní deníky,
 - došlé faktury, kniha závazků
 - vystavené faktury, kniha pohledávek
 - výpisy z běžného účtu a jejich zaúčtování
 - vnitřní účetní doklady
 - mzdová evidence včetně zaúčtování
- schválený rozpočet, včetně přijatých rozpočtových opatření, změn a doplnění
- účetní závěrka za rok 2025
- hlavní kniha za rok 2025
- inventury majetku, zásob, pohledávek, závazků, fondů a jmění
- evidence majetku (DrDNHM, DrDHM, DNHM, DHM)
- vnitřní účetní směrnice a předpisy
- zápisy z kontrol za období 1. 1. - 31. 12. 2025

Zpráva o průběhu kontroly:

1. Kontrola zápisů z předchozích kontrol, plnění uložených opatření

V průběhu hodnoceného období (1. 1. - 31. 12. 2025) proběhly celkem dvě kontroly:

6. 3. 2025 – kontrola zaměřená na ověření, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech za rok 2024 věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření 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 prepisů 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

Závěr: kontrolou nebyly v dotčených oblastech zjištěny žádné závady. Nebyla stanovena žádná opatření.

28. 11. 2025 - předběžná veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace za období 1. 1. 2025 – 30. 9. 2025

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 prepisů 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

Závěr: kontrolou nebyly v dotčených oblastech zjištěny žádné závady. Nebyla stanovena žádná opatření.

2. Kontrola vedení účetnictví za období od 1. 10. 2025 do 31. 12. 2025.

Kontrola byla zaměřena především na tyto oblasti:

- kontrola pokladny za období 1. 10. 2025 až 31. 12. 2025, kontrola pohledávek, závazků a mezd, vnitřních účetních dokladů a běžných účtů za období 1. 10. 2025 až 31. 12. 2025

V rámci **kontroly vedení pokladny** a nakládání s finanční hotovostí byla provedena kontrola jednotlivých příjmových a výdajových pokladních dokladů v měsících říjen až prosinec 2025 (do 31. 12. 2025). Kontrolována byla věcná a obsahová správnost dokladů a jejich včasné zápis do pokladního deníku. Kontrolována byla vzájemná provázanost převodu finančních prostředků mezi pokladnou a běžnými účty (běžný účet školy č. 181786101/0300, účet FKSP č. 181786144/0300).

Říjen 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 10. 2025	46 136,00 Kč
Konečný stav pokladny k 31. 10. 2025	48 568,00 Kč
Celkové příjmy za období	23 480,00 Kč
Celkové výdaje za období	21 048,00 Kč

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

Kontrolovány doklady číslo 260132 - 260148.

Listopad 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 11. 2025	48 568,00 Kč
Konečný stav pokladny k 30. 11. 2025	37 142,00 Kč
Celkové příjmy za období	10 200,00 Kč
Celkové výdaje za období	21 626,00 Kč

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

Kontrolovány doklady číslo 260149 - 260167.

Prosinec 2025

Počáteční stav pokladny k 1. 12. 2025	37 142,00 Kč
Konečný stav pokladny k 31. 12. 2025	40 555,00 Kč
Celkové příjmy za období	68 110,00 Kč
Celkové výdaje za období	64 697,00 Kč

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

Kontrolovány doklady číslo 260168 - 260192.

Konečný stav pokladny k 31. 12. 2025 byl 40 555,00 Kč.

Kontrolou pokladních dokladů č. 260132 - 260192 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 věcné a obsahové správnosti pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Stanovený pokladní limit (100 000,00 Kč) nebyl ve sledovaném období překročen.

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

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

- vedení knihy pohledávek (odběratel, datum vystavení, datum splatnosti, datum skutečné úhrady).

Kontrolou vystavených faktur číslo 300011 až 300014 v období 1. 10. 2025 až 31. 12. 2025 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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

- věcná, 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 320261 až 320394 v období 1. 10. 2025 až 31. 12. 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 2025/154 až 2025/210 v období 1. 10. 2025 až 31. 12. 2025 u účtu 181786101/0300 (běžný platební styk) a jejich porovnáním s účetní evidencí nebyly zjištěny závady.

Kontrolou měsíčních bankovních výpisů číslo 2025/10 až 2025/12 v období 1. 10. 2025 až 31. 12. 2025 u účtu 181786144/0300 (účet FKSP) a jejich porovnáním s účetní evidencí nebyly zjištěny závady.

Kontrolou **vnitřních účetních dokladů** číslo 86 až 102, vystavených v období 1. 10. 2025 až 31. 12. 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. Hloubková kontrola početní správnosti vystavovaných mezd nebyla z důvodů časové náročnosti předmětem této veřejnosprávní kontroly.

Příspěvky zřizovatele na činnost školy v celkové výši 3 297 524,00 Kč byly zasílány pravidelně měsíčně.

Příspěvky kraje v celkové výši 19 582 581,00 Kč (z toho 18 856 441 Kč přímé náklady SR a 726 410 Kč dofinancování nepedagogických pracovníků a ONIV) byly zasílány rovnoměrně v průběhu kontrolovaného období.

V roce 2025 organizace dále čerpala 282 541,58 Kč z dotace Šablony I. OPJAK a 342 840 Kč z dotace Šablony II. OPJAK.

3. Kontrola – ověření, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech za rok 2025 věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, příspěvková organizace

Kontrola byla zaměřena především na tyto oblasti:

- provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2025 a odsouhlasení na účetní stav,
- kontrola vazeb rozvahy a výkazu zisků a ztrát,
- kontrola nákladů a výnosů,
- kontrola fondového hospodaření,
- kontrola zpracování účetní závěrky za rok 2025

Ke dni 31. 12. 2025 vykázala příspěvková organizace hospodářský výsledek - zisk ve výši 127 748,60 Kč, z toho zisk ve výši 110 784,60 Kč z hlavní činnosti a zisk ve výši 16 964,00 Kč z doplňkové činnosti.

Příkaz k inventarizaci ke dni 31. 12. 2025 byl vydán ředitelkou školy 21. 11. 2025, včetně složení hlavní inventarizační komise, harmonogramu a metodiky postupu inventarizace majetku, pohledávek a závazků a složení dílčích inventarizačních komisí.

Inventarizace byla provedena u účtů:

018, 021, 022, 028, 031, 032, 078, 081, 082, 088, 241, 243, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 335, 336, 337, 342, 348, 374, 377, 378, 381, 384, 388, 389, 401, 403, 411, 412, 413, 414, 416, 472, 902, 905, 909, 955.

Inventarizace proběhly v souladu s harmonogramem a metodikou postupu inventarizace majetku, pohledávek a závazků. Zpráva o provedené řádné inventarizaci byla vypracována ke dni 31. 12. 2025, zápis byl vyhotoven dne 30. 1. 2026.

Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – inv. soupis č. 1

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 199 813,90 Kč, účetní stav 199 813,90 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 018/0300 Software souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 1. Celkem vykázaný majetek v pořizovací ceně 199 813,90 Kč, majetek je v plné výši odepsán (078/0300, Inventární soupis č. 7). Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.I.5., vykázáno 199 813,90 Kč, korekce 199 813,90 Kč, netto 0 Kč.

Účet 021 – Stavby – inv. soupis č. 2

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 45 288 880,49 Kč, účetní stav 45 288 880,49 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 021/0300 a 021/0600 Stavby souhlasí se stavem dle Inv. soupisu č. 2. Celkem vykázán majetek v pořizovací ceně 45 288 880,49 Kč, oprávky činí 10 035 697,40 Kč (081/0300, 081/0600, Inventární soupis č. 8), zůstatková hodnota činí 35 253 183,09 Kč. Stav souhlasí na evidenční inventární karty. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.II.3., vykázáno brutto 45 288 880,49 Kč, korekce 10 035 697,40 Kč, netto 35 253 183,09 Kč.

Účet 022 - Samostatné hmotné movité věci – inv. soupis č. 3

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 810 180,10 Kč, účetní stav 810 180,10 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 022/0300 a 022/0301 Samostatné movité věci souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 3. Celkem vykázán majetek v pořizovací ceně 810 180,10 Kč, majetek je odepsán ve výši 476 158,60 Kč (082/0300, Inventární soupis č. 9), zůstatková hodnota činí 334 021,50 Kč. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.II.4., vykázáno brutto 810 180,10 Kč, korekce 476 158,60 Kč, netto 334 021,50 Kč.

Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek – inv. soupis č. 4

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 7 669 093,68 Kč, účetní stav 7 669 093,68 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 028/0300, 028/0301, 028/0302 a 028/0303 DrDHM souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 4. Celkem vykázán majetek v pořizovací ceně 7 669 093,68 Kč, majetek je v plné výši odepsán (088/0300, Inventární soupis č. 10). Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.II.6., vykázáno brutto 7 669 093,68 Kč, korekce 7 669 093,68 Kč, netto 0 Kč.

Účet 031 - Pozemky – inv. soupis č. 5

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 1 130 686,61 Kč, účetní stav 1 130 686,61 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 031/0300 a 031/0400 Pozemky souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 5. Celkem vykázán majetek v pořizovací ceně 1 130 686,61 Kč, jedná se o majetek neodepisovaný. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.II.1., vykázáno brutto 1 130 686,61 Kč, korekce 0 Kč, netto 1 130 686,61 Kč.

Účet 032 – Kulturní předměty – inv. soupis č. 6

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 11 001,00 Kč, účetní stav 11 001,00 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 032/0100 Kulturní předměty souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 6. Celkem vykázán majetek v pořizovací ceně 11 001,00 Kč, jedná se o majetek neodepisovaný. Odsouhlaseno na výkaz

ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.II.2., vykázáno brutto 11 001,00 Kč, korekce 0 Kč, netto **11 001,00 Kč**.

Účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmot. majetku – inv. soupis č. 7

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 199 813,90 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 078/0300 oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 7. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.I.5. - vykázány korekce ve výši **199 813,90 Kč**.

Účet 081 - Oprávky ke stavbám – inv. soupis č. 8

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 10 035 697,40 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 081/0300 a 081/0600 Oprávky ke stavbám souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 8. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.II.3. - vykázány korekce ve výši **10 035 697,40 Kč**.

Účet 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem – inv. soupis č. 9

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 476 158,60 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 082/0300 Oprávky k samostatným movitým věcem souhlasí se stavem dle Inv. soupisu č. 9. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA přísp. organizace k 31. 12. 2025, položka A.II.4. - vykázány korekce ve výši **476 158,60 Kč**.

Účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hm. majetku – inv. soupis č. 10

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 7 669 093,68 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 088/0300 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 10. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka A.II.6. - vykázány korekce ve výši **7 669 093,68 Kč**.

Účet 241 - Bankovní účet – inv. soupis č. 15

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 4 624 458,82 Kč (měsíční výpis z BÚ č. 2025/12), účetní stav 4 624 458,82 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 241/0100 Bankovní účet hlavní souhlasí se stavem dle měsíčního výpisu z běžného účtu č. 2025/12. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.III.9., vykázáno **4 624 458,82 Kč**.

Účet 243 - Bankovní účet – FKSP – inv. soupis č. 16

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 211 641,35 Kč (výpis z BÚ č. 2025/12), účetní stav 211 641,35 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 243/0300 Bankovní účet FKSP souhlasí se stavem dle výpisu z běžného účtu č. 2025/12 ze dne 31. 12. 2025. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.III.10, vykázáno **211 641,35 Kč**.

Účet 261 – Pokladna – inv. soupis č. 17

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 40 555,00 Kč, účetní stav 40 555,00 Kč. Stav vykázáný v hlavní knize účetnictví na účtu 261/0100 Pokladna souhlasí se stavem vykázaným ve výčetce peněžních prostředků ke dni 31. 12. 2025 dle Inv. soupisu č. 17. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.III.17., vykázáno **40 555,00 Kč**.

Účet 262 - Peníze na cestě – inv. soupis č. 18

Dle Inventárního soupisu č. 18 vykázán nulový stav. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.III.16., vykázán **nulový stav**.

Účet 311 – Odběratelé – inv. soupis č. 19

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 0,00 Kč, účetní stav 0,00 Kč. Stav souhlasí se stavem dle Inv. soupisu č. 19. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.II.1., vykázáno **0 Kč**.

Účet 314 - Poskytnuté zálohy – inv. soupis č. 20

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 995,00 Kč, účetní stav 995,00 Kč. Jedná se o nevyúčtovanou zálohovou fakturu za předplatné na rok 2026, stav souhlasí se stavem dle Inv. soupisu č. 20. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.II.4., vykázáno **995,00 Kč**.

Účet 315 – Neuhrazené pohledávky – inv. soupis č. 21

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 18 751,31 Kč, účetní stav 18 751,31 Kč. Stav vykázáný v hlavní knize účetnictví na účtu 315/0300 Neuhrazené pohledávky souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 21 ke dni 31. 12. 2025. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2025, položka B.II.5., vykázáno **18 751,31 Kč**.

Účet 321 – Dodavatelé – inv. soupis č. 22

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 111 205,60 Kč, účetní stav 111 205,60 Kč. Stav vykázáný v hlavní knize účetnictví na účtu 321/0300 Dodavatelé souhlasí se stavem salda závazků dle Inventárního soupisu č. 22 ke dni 31. 12. 2025. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.5., vykázáno **111 205,60 Kč**.

Účet 324 – Krátkodobě přijaté zálohy – inv. soupis č. 23

Dle Inventárního soupisu č. 23 vykázán nulový stav. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.7, vykázáno **0 Kč**.

Účet 331 – Zaměstnanci – inv. soupis č. 24

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 1 210 506,00 Kč (sestava Rekapitulace – sumář za období 12/2025), účetní stav 1 210 506,00 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 331/0300 zaměstnanci souhlasí se stavem vykázaným v mzdové agendě dle Inventárního soupisu č. 24. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025 pol. D.III.10., vykázáno 1 210 506,00 Kč.

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci – inv. soupis č. 47

Dle Inventárního soupisu č. 47 vykázán nulový stav. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.II.9, vykázáno 0 Kč.

Účet 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení – inv. soupis č. 25

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 453 251,00 Kč (sestava Rekapitulace – sumář za období 12/2025), účetní stav 453 251,00 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 336/0200 a 336/0215 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení souhlasí se stavem vykázaným v mzdové agendě dle Inventárního soupisu č. 25. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.12., vykázáno 453 251,00 Kč.

Účet 337 - Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění – inv. soupis č. 26

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 193 605,00 Kč (sestava Rekapitulace – sumář za období 12/2025), účetní stav 193 605,00 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 337/0100 a 337/0115 Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění souhlasí se stavem vykázaným ve mzdové agendě dle Inventárního soupisu č. 26. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.13., vykázáno 193 605,00 Kč.

Účet 342 – Ostatní daně, poplatky a jiné přímé daně – inv. soupis č. 27

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 119 797,00 Kč (sestava Rekapitulace – sumář za období 12/2025), účetní stav 119 797,00 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 342/0300 a 342/0310 Jiné přímé daně souhlasí se stavem vykázaným ve mzdové agendě dle Inventárního soupisu č. 27. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.16., vykázáno 113 946,00 Kč.

Účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vl. institucemi – inv. soupis č. 28

K 31. 12. 2025 byl vykázán nulový stav. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.II.18., vykázáno 0 Kč.

Účet 374 – Krátkodobě přijaté zálohy na transfery – inv. soupis č. 29

K 31. 12. 2025 byl vykázán nulový stav. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.32., vykázáno 0 Kč.

Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky – inv. soupis č. 30

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 4 140,20 Kč, účetní stav 4 140,20 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 377/0100 Pohledávka – obec (10 484,20 Kč), 377/0200 Pohledávka za žáky ŠD (-36 587 Kč) a 377/0300 Pohledávka – školné (30 243 Kč) souhlasí se stavem salda ostatních krátkodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2025 dle Inventárního soupisu č. 30. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.II.33., vykázáno 4 140,20 Kč.

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky – inv. soupis č. 31

K 31. 12. 2025 byl vykázán nulový stav. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.38., vykázáno 0 Kč.

Účet 381 - Náklady příštích období – inv. soupis č. 32

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 61 142,99 Kč, účetní stav 61 142,99 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 381/0300 Náklady příštích období souhlasí se stavem salda nákladů příštích období ke dni 31. 12. 2025 dle Inventárního soupisu č. 32. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka B.II.30., vykázáno 61 142,99 Kč.

Účet 384 - Výnosy příštích období – inv. soupis č. 33

K 31. 12. 2025 byl vykázán nulový stav. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.36., vykázáno 0 Kč.

Účet 388 - Dohadné účty aktivní – inv. soupis č. 34

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 854 270,40 Kč, účetní stav 854 270,40 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 388/0320 Dotace Šablony JAK (854 270,40 Kč) souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 34. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.32., vykázáno 854 270,40 Kč.

Účet 389 - Dohadné účty pasivní – inv. soupis č. 35

Fyzický stav k 31. 12. 2025 byl 0,00 Kč, účetní stav 0,00 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 35. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.III.37., vykázáno 0 Kč.

Účet 401 - Jmění účetní jednotky – inv. soupis č. 36

Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 401/0301, 401/0901 a 401/0902 ke dni 31. 12. 2025 činí 27 494 188,65 Kč a souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 36. Odsouhlaseno s položkou C.I.1 výkazu ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, vykázáno 27 494 188,65 Kč.

Účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – inv. soupis č. 37

Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 403/0300, 403/0301, 403/0500 a 403/0501 ke dni 31. 12. 2025 činí 9 226 899,93 Kč a souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 37. Odsouhlaseno na položku C.I.3 výkazu ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, vykázáno **9 226 899,93 Kč**.

Účet 411 - Fond odměn – inv. soupis č. 38

Účetní stav k 31. 12. 2024 byl 41 100 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 411/0300 fond odměn souhlasí s konečným stavem dle Inventárního soupisu č. 38. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka C.II.1., vykázáno **41 100 Kč**. V roce 2025 nedošlo k tvorbě ani čerpání tohoto fondu.

Účet 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb – inv. soupis č. 39

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 219 779,35 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 412/0000 FKSP souhlasí s konečným stavem dle Inventárního soupisu č. 39. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka C.II.2., vykázáno **219 779,35 Kč**.

Příděl do fondu v roce 2025 činil 146 098 Kč, čerpání 268 395 Kč. Rozdíl mezi účty 412 – FKSP a 243 – Bankovní účet FKSP ve výši 8 138 Kč je tvořen tvorbou fondu za měsíc prosinec 2025 ve výši 14 785 Kč a příspěvky na stravování ve výši 6 647 Kč, všechny částky byly převedeny v lednu 2026.

Účet 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsl. – inv. soupis č. 40

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 950 044,13 Kč. Do fondu byl v roce 2025 převeden zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 v celkové výši 552 038,28 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 413 s konečným stavem účtu dle Inventárního soupisu č. 40. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka C.II.3., vykázáno **950 044,13 Kč**.

Účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů – inv. soupis č. 40

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 514 430,40 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví souhlasí s konečným stavem účtu dle Inventárního soupisu č. 40. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka C.II.4., vykázáno **514 430,40 Kč**.

Účet 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond – inv. soupis č. 41

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 1 033 872,21 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 416/0300 a 416/0310 Fond reprodukce majetku souhlasí s konečným stavem účtu dle Inventárního soupisu č. 41. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025 položka C.II.5., vykázáno **1 033 872,21 Kč**.

Účet 472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery – inv. soupis č. 42

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 854 270,40 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví souhlasí s konečným stavem účtu 472/0100 Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery – Šablony JAK dle Inventárního soupisu č. 42. Odsouhlaseno na výkaz ROZVAHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka D.II.8., vykázáno **854 270,40 Kč**.

Účet 902 - Podrozvahový účet – jiný dr. dlouhodobý majetek – inv. soupis č. 11

Účetní stav k 31. 12. 2025, byl 986 807,91 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtech 902/0100, 902/0101 a 902/0200 souhlasí s operativní evidencí DrDHM ke dni 31. 12. 2025 dle Inventárního soupisu č. 11. Odsouhlaseno na výkaz PŘÍLOHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka P.I.2., vykázáno **986 807,91 Kč**.

Účet 905 - Podrozvahový účet – vyřazené pohledávky – inv. soupis č. 12

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 18 751,31 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 905/0200 vyřazené pohledávky souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 12. Odsouhlaseno na výkaz PŘÍLOHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka P.I.3., vykázáno **18 751,31 Kč**.

Účet 909 – Podrozvahový účet – majetek ve výpůjčce – inv. soupis č. 13

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 12 546 917,95 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 909/0909 souhlasí s operativní evidencí majetku ve výpůjčce dle Inventárního soupisu č. 13. Odsouhlaseno na výkaz PŘÍLOHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka P.I.5., vykázáno **12 546 917,95 Kč**.

Účet 955 – Podrozvahový účet – ostatní dlouhodobě přijaté zálohy na transfery – inv. soupis č. 14

Účetní stav k 31. 12. 2025 byl 854 270,40 Kč. Stav vykázaný v hlavní knize účetnictví na účtu 955/0100 Dlouhodobý transfer OPJAK II. souhlasí se stavem dle Inventárního soupisu č. 14. Odsouhlaseno na výkaz PŘÍLOHA příspěvkové organizace k 31. 12. 2025, položka P.V.5., vykázáno **854 270,40 Kč**.

Výsledky kontroly

Provedenou kontrolou nebyly v dotčených oblastech zjištěny žádné závady a nedostatky. Evidence majetku, pohledávek a závazků je vedena přehledně a inventarizace v roce 2025 byly prováděny v souladu s platnými právními předpisy.

Doporučení z kontroly

Radě obce se doporučuje v souladu s ustanovením § 6 vyhlášky MF ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek schválit účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vikýřovice, okres Šumperk, příspěvková organizace za rok 2025.

Ve Vikýřovicích dne 27. 2. 2026



Michaela Buchtová
pracovník pověřený RO