

Obec Jezernice
Jezernice 206
751 31 Jezernice
Zdeněk Panák – starosta

Protokol o kontrole

Podle ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě (§ 13 odst. 1).

I. Kontrolní orgán, kontrolující

Zdeněk Panák – kontrolní orgán, vedoucí kontrolní skupiny
Yvona Vašíčková – člen kontrolní skupiny
Pověření ke kontrole ze dne 28. 4. 2025

Ing. Karla Vybíralová, Mezice 102, 783 32 Náklo, IČ: 76073769 – přizvaná osoba
Důvod přizvání: zájem na dosažení účelu kontroly
Pověření ke kontrole ze dne 28. 4. 2025

II. Kontrolovaná osoba

Základní škola a mateřská škola Jezernice, okres Přerov, příspěvková organizace (*dále také jako „organizace“, „ZŠ a MŠ“*)
se sídlem: č.p. 39, 751 31 Jezernice
zastoupená ředitelkou: Mgr. Danou Sládečkovou
IČO: 71005633
Osoby, se kterými bylo za kontrolovanou osobu jednáno: Mgr. Dana Sládečková

III. Kontrola

Předmět kontroly: kontrola hospodaření dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
Kontrolované období: **1-12/2024**
První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: doručení Oznámení o zahájení kontroly
Datum zahájení kontroly: 28. 4. 2025
Datum konání kontroly na místě: 19. 5. 2025
Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování protokolu: předběžné seznámení s výsledky kontroly
Datum posledního kontrolního úkonu: 4. 6. 2025
Místo konání kontroly: sídlo kontrolované osoby, sídlo přizvané osoby

IV. Přehled právních předpisů

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon

Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování

Vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 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 (dále jen ČÚS) č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

- Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech
- Český účetní standard č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
- Český účetní standard č. 703 – Transfery
- Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky
- Český účetní standard č. 705 – Rezervy
- Český účetní standard č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek
- Český účetní standard č. 707 – Zásoby
- Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku
- Český účetní standard č. 709 – Vlastní zdroje
- Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě

Použité zkratky:

HK – hlavní kniha

AÚ – analytický účet

SÚ – syntetický účet

ÚZ – účelový znak

HV, VH – hospodářský výsledek, výsledek hospodaření

PS – počáteční stav

KS – konečný stav

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

RF – rezervní fond

FI – fond investic

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

MFČR – Ministerstvo financí České republiky

OP JAK – operační program Jan Amos Komenský

V. Kontrolované oblasti

1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly

Komentář:

Organizace předložila Protokol o kontrole ze dne 19. 4. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, za období 1-12/2023.

Přehled zjištění z kontroly za období 1-12/2023, která nebyla napravena a opakovala se v období 1-12/2024:

Ad 2) Vnitřní kontrolní systém

Organizace nedoložila provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a ustanovením § 13 odst. 3 a 7 vyhlášky č. 416/2004, dle kterých má být provedení kontroly potvrzeno podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

Ad 5) Přijaté dotace

Organizace při účtování přijatých neinvestičních transferů ze státního rozpočtu nepostupuje v souladu s ČÚS č. 703 – bod 5.3., neboť při vypořádání transferů neprovádí zúčtování přijatých záloh prostřednictvím pohledávkového účtu skupiny 34.

Ad 6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele

Rozpočet organizace na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025 není sestaven v souladu s ustanovením § 4 a § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Sestavený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu neobsahuje plán veškerých nákladů a výnosů organizace – chybí výnosy z ostatních účelových dotací (dotace na přímé náklady na vzdělávání a další dotace z MŠMT) a s nimi související náklady.

Ad 9) Náklady, výnosy, hospodářská činnost

- a) Na základě žádosti o finanční příspěvek na akci/projekt/činnost obdržela organizace v roce 2023 finanční příspěvky od Klubu rodičů a přátel školy při ZŠ a MŠ Jezernice, z. s., v celkové výši 55 011 Kč. Organizace účtovala tyto příspěvky prostřednictvím účtu 609 (jiné výnosy z vlastních výkonů).
Dle ČÚS č. 703 bod 3.1. písm. a) se však jedná o transfer, a organizace tedy měla při účtování postupovat v souladu s ČÚS č. 703 a použít účet 672 (výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů).
- b) Organizace nakupuje sešity a školní potřeby pro žáky, kteří následně tyto potřeby škole uhradí. Organizace účtuje tyto příjmy jako výnosy z vlastních výkonů na účtu 602 (výnosy z prodeje služeb), což není v souladu se směrnu účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Nejedná se o vlastní výkony organizace.
Náklady na pořízení těchto sešitů a školních potřeb účtuje organizace na účtu 501 (spotřeba materiálu), což není v souladu se směrnu účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Nejedná se o materiál určený pro organizaci.
- c) Organizace účtuje výnosy z kroužků a školy v přírodě na účtu 649 (ostatní výnosy z činnosti). Vzhledem k tomu, že se jedná o vlastní výkony (kroužky a školu v přírodě organizuje škola), měly být výnosy evidovány na účtech skupiny 60 (výnosy z vlastních výkonů a zboží) v souladu se směrnu účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

2) Vnitřní kontrolní systém

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice Vnitřní kontrolní systém ze dne 27. 8. 2018, Příloha č. 1 – Postupy při provádění řídicí kontroly ze dne 1. 9. 2021, Příloha č. 2 - Podpisové vzory určených osob ze dne 1. 9. 2021, 1. 2. 2024 a 1. 4. 2024
- Organizační řád ze dne 27. 8. 2018
- Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 27. 8. 2018 s účinností od 1. 9. 2018

Dle směrnice Vnitřní kontrolní systém zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

- příkazce operace – Ing. Jaroslav Mihal (do 31. 3. 2024), Mgr. Dana Sládečková (od 1. 4. 2024)
- správce rozpočtu a hlavní účetní – Bc. Veronika Petrovská (do 31. 1. 2024), Lenka Humplíková (od 1. 2. 2024).

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučena.

Kontrola se zaměřila především na dodržování postupů v rámci finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ověření dodržování těchto postupů bylo provedeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2024.

Kontrolní zjištění: ponecháno z minulé kontroly

Organizace nedoložila provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a ustanovením § 13 odst. 3 a 7 vyhlášky č. 416/2004, dle kterých má být provedení kontroly potvrzeno podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

Organizace doložila až provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (tj. před provedením platby).

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při provádění předběžné řídicí kontroly postupovat dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a doložit provedení kontroly podpisem odpovědných osob.

3) Nakládání s majetkem

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice o evidenci majetku s účinností od 1. 1. 2023
- Směrnice o účtování majetku s účinností od 1. 1. 2023
- Směrnice Vnitřní kontrolní systém z 27. 8. 2018
- Přehled majetku dle evidence majetku k 31. 12. 2024
- Zřizovací listina ze dne 22. 3. 2017 s účinností od 1. 4. 2017, která nahradila zřizovací listinu ze dne 30. 9. 2009
- Zřizovací listina ze dne 18. 9. 2024 s účinností od 19. 9. 2024, která nahradila zřizovací listinu ze dne 22. 3. 2017
- Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 6. 2015 + Dodatek č. 1 ze dne 1. 4. 2017 + Dodatek č. 2 ze dne 1. 9. 2024
- Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 11. 2024
- Předávací protokol ze dne 15. 11. 2024 – svěření budovy ZŠ č.p. 39 k hospodaření

Předmětem kontroly nakládání s majetkem bylo především ověření správnosti:

- zaúčtování vybraných přírůstků a úbytků majetku za období 1-12/2024 dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS a vnitřních směrnic
- zaúčtování odpisů dlouhodobého majetku
- dodržování ustanovení platné zřizovací listiny vztahujících se k nakládání s majetkem
- provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2024 (viz samostatný bod protokolu)

Vymezení majetku ve zřizovací listině

Dle zřizovací listiny čl. 5 odst. 1. využívá organizace nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí (budovy, stavby, pozemky) na základě smlouvy o výpůjčce.

Pozemek parc. č. st. 121, jehož součástí je stavba č.p. 39 (jedná se o budovu ZŠ), byl organizaci svěřen k hospodaření (jedná se o „svěřený majetek“).

Dle zřizovací listiny čl. 5 odst. 2. zřizovatel nepředává příspěvkové organizaci k hospodaření žádný dlouhodobý majetek, veškerý dlouhodobý majetek (mimo majetek nemovitý) nabývá organizace do svého vlastnictví.

Dle smlouvy o výpůjčce ze dne 15. 11. 2024 předal zřizovatel organizaci tento majetek k zajištění předškolního a základního vzdělávání:

1. dvůr budovy Základní školy p. č. 3092, zahradu p. č. 27, vše v k. ú. Jezernice
2. objekt budovy Mateřské školy v Jezernici č. p. 206 na pozemku p. č. 16, p. č. 3115, zahrada p. č. 184, 191 s dětským hřištěm, vše v k. ú. Jezernice.

V rámci kontroly nebylo zjištěno porušení platné zřizovací listiny ani smlouvy o výpůjčce ve vztahu k nakládání s majetkem.

Evidenze a účtování majetku

Evidenze majetku je vedena v programu POHODA.

Dle doložených vnitřních směrnic je o majetku účtováno následovně:

- dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva software s dobou použitelnosti delší než 1 rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč – účty 012, 013, 014
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 7 000 Kč a nepřevyšuje částku 60 000 Kč – účet 018
- dlouhodobý hmotný majetek (DHM):
 - budovy a stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti a dále technické zhodnocení tohoto majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč – účet 021
 - samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí s oceněním nad 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok – účet 022
- drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – movité věc s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč – účet 028
- ostatní drobný hmotný majetek – ocenění jedné položky 500 Kč až 3 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok – operativní evidence.

Přehled majetku k 31. 12. 2024 (v Kč):

SU	Název účtu	dle evidence majetku	dle hlavní knihy
018	DDNM	14 921,76	14 921,76
021	Stavby	7 045 056,64	7 045 056,64
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	57 717,40	57 717,40
028	DDHM	2 303 787,25	2 303 787,25
901	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	702 897,34	702 897,34

- v rámci kontroly bylo provedeno porovnání stavu majetku v evidenci majetku se stavem majetku v účetnictví k 31. 12. 2024 – nebyly zjištěny žádné rozdíly

Účetní odpisy

- odpisovaný dlouhodobý majetek na účtu 022 (keramická pec) je již plně odepsán

- v 11/2024 byl organizaci svěřen k hospodaření nemovitý majetek – budova ZŠ (účet 021), který organizace začala odepisovat od 12/2024 a navázala tak na odpisy prováděné zřizovatelem; odpisy v roce 2024 činily 8 031 Kč

Přírůstky, úbytky

V kontrolovaném období 1-12/2024 došlo k následujícím přírůstkům a úbytkům majetku:

SU	Název účtu	Stav k 1. 1. 2024	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2024
013	Software	17 779,40	0,00	17 779,40	0,00
018	DDNM	14 921,76	0,00	0,00	14 921,76
021	Stavby	0,00	7 045 056,64	0,00	7 045 056,64
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	57 717,40	0,00	0,00	57 717,40
028	DDHM	2 237 076,92	179 106,35	112 396,02	2 303 787,25
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	674 666,02	54 294,68	26 063,36	702 897,34

V rámci kontroly byly ověřeny následující přírůstky a úbytky majetku:

- účet 013 – úbytek ve výši 17 779,40 Kč – jedná se o odúčtování programů (Windows, Gordic, Vysvědčení, Evidence), které byly duplicitně účtovány na účtu 013 a současně na účtu 028 – nebylo zjištěno pochybení
- účet 021 – přírůstek ve výši 7 045 056,64 Kč – jedná se o budovu ZŠ, která byla organizaci svěřena k hospodaření na základě zřizovací listiny ze dne 18. 9. 2024 – nebylo zjištěno pochybení
- účet 028 – přírůstky
 - 14 081,18 Kč – HabaPro perkusní sada (inv. č. 293) – nebylo zjištěno pochybení
 - 9 955,93 Kč – sušák na výkresy (inv. č. 292) – nebylo zjištěno pochybení
- účet 028 – úbytek ve výši 17 779,40 Kč – vyřazení zastaralých programů (Windows inv. č. NM01, Gordic inv. č. NM02, Vysvědčení inv. č. NM03, Evidence inv. č. NM04)
- účet 902 – přírůstky
 - 6 ks kriketových míčků v ceně 607,22 Kč (tj. 101,20 Kč/1 ks)
 - 6 ks gumových basketbalových míčů v ceně 2 428,89 Kč (tj. 404,82 Kč/ks)
 - 2 ks catch tail v ceně 971,56 Kč (tj. 485,78 Kč/ks).

Kontrolní zjištění:

Dle doložené faktury č. 20241240 ze dne 11. 12. 2024 (dodavatel Kocjak invest, s.r.o.) a účetního dokladu č. 241100237 ze dne 31. 12. 2024 pořídila organizace:

- 6 ks kriketových míčků v ceně 607,22 Kč (tj. 101,20 Kč/1 ks)
- 6 ks gumových basketbalových míčů v ceně 2 428,89 Kč (tj. 404,82 Kč/ks)
- 2 ks catch tail v ceně 971,56 Kč (tj. 485,78 Kč/ks).

Dle účetního dokladu č. 24DMA0009 ze dne 31. 12. 2024 zařadila tento majetek na účet 902 (jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek). Organizace tak nedodržela Směrnici o evidenci majetku s účinností od 1. 1. 2023 (bod 2.4.), dle které má být evidován majetek s oceněním jedné položky 500 Kč až 3 000 Kč.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme organizaci při účtování o pořízení drobného majetku postupovat v souladu s vnitřní směrníci, příp. upravit směrnici dle potřeb organizace.

Jiná doporučení:

Organizace eviduje na účtu 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) tento majetek: Dyslexie – Čtení jako hraní v ceně 3 580 Kč, Dyslexie II. v ceně 3 580 Kč, Mluvení je hra – logopedie v ceně 3 580 Kč a MS Office Standard 2019 v ceně 4 181,76 Kč. Vzhledem k tomu, že pořizovací cena jednotlivých položek je nižší než 7 000 Kč, nesplňuje tento majetek podmínky pro vedení na účtu 018 dle ustanovení § 11 odst. 6 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Doporučujeme přeúčtovat tento majetek na účet 901 (jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek), příp. rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice pro evidování majetku na účtu 018.

4) Správa pohledávek a závazků**Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Kniha závazků k 31. 12. 2024
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti evidence a účtování závazků a pohledávek, vč. opravných položek a vymáhání pohledávek. Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2024 byl ověřen namátkovou kontrolou dle dokladové inventury.

Organizace vykázala k 31. 12. 2024 následující pohledávky a závazky:

Pohledávky		
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	126 156,47
Náklady příštích období	381	9 612,78
Ostatní krátkodobé pohledávky	377	2 720,00

Závazky		
Dodavatelé	321	151 359,00
Zaměstnanci	331	691 439,00
Sociální zabezpečení	336	280 556,00
Zdravotní pojištění	337	119 102,00
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	342	99 660,00
Dohadné účty pasivní	389	126 156,47
Ostatní krátkodobé závazky	378	8 560,05

Pohledávky

Největší část tvoří krátkodobé poskytnuté zálohy na energie (účet 314). Žádné pohledávky po lhůtě splatnosti organizace k 31. 12. 2024 neevidovala a ani netvořila opravné položky k pohledávkám.

Závazky

Největší část tvoří závazky z titulu mezd a souvisejících odvodů za prosinec (účty 331, 336, 337, 342), závazky vůči dodavatelům (účet 321) a dohadné účty ve výši poskytnutých záloh na energie (účet 389).

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

5) Přijaté dotace

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Rozhodnutí o poskytnutí dotací
- Sestavy nákladů a výnosů dle jednotlivých dotací za období 1-12/2024
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2024 ze státního rozpočtu a rozpočtu Olomouckého kraje

Přehled dotací a příspěvků zaúčtovaných na účtu 672 k 31. 12. 2024 (v Kč):

		AÚ	ÚZ	
1.	Příspěvek zřizovatele	0500	--	1 040 000,00
2.	MŠMT – přímé náklady na vzdělávání	0300	33353	6 495 117,00
3.	MŠMT – pořízení mobilních digitálních technologií	0100	33088	20 000,00
4.	MŠMT – "ZŠ a MŠ Jezernice – Šablony" (OP JAK)	0100	33092	383 677,07
	Transferový podíl	0100	--	1 045,55
	Celkem			7 939 839,62

1. Příspěvek zřizovatele – blíže viz bod 6) tohoto protokolu
2. Dotace MŠMT na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353)
 - na základě oznámení Krajského úřadu Olomouckého kraje (úprava rozpočtu k 5. 12. 2024) byly organizaci stanoveny tyto ukazatele v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2024:
 - závazné ukazatele:
 - přímé výdaje celkem (NIV) 6 495 117 Kč – z toho:
 - prostředky na platy 4 666 746 Kč
 - ostatní osobní náklady 111 106 Kč
 - orientační ukazatele
 - pojistné 1 661 581 Kč
 - přímé ONIV 55 684 Kč
 - limit počtu zaměstnanců 10,54
 - dotace byla vyčerpána v plné výši a k 31. 12. 2024 finančně vypořádána dle podmínek krajského úřadu
3. Dotace MŠMT na pořízení mobilních digitálních technologií (ÚZ 33088)
 - na základě rozhodnutí MŠMT ze dne 26. 3. 2024 a usnesení Rady Olomouckého kraje ze dne 22. 4. 2024 byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč
 - použití dotace na náklady vzniklé v období 1-12/2024
 - organizace nedodržela podmínky čerpání stanovené MŠMT a celou dotaci vrátila v roce 2025
4. Projekt „ZŠ a MŠ Jezernice – Šablony“
 - na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z Operačního programu Jan Amos Komenský v rámci výzvy Šablony pro MŠ a ZŠ I ze dne 24. 11. 2022 byla schválena dotace ve výši 776 887 Kč – z toho:
 - z Evropského sociálního fondu 596 144,25 Kč
 - ze státního rozpočtu 180 742,75 Kč
 - účelem dotace je zajišťování rovného přístupu ke kvalitnímu a inkluzivnímu vzdělávání
 - období fyzické realizace projektu: 2/2023-1/2025 (24 měsíců)

- záloha ve výši 100 % dotace byla připsána na účet organizace dne 22. 2. 2023
- závěrečná zpráva o realizaci projektu byla schválena poskytovatelem dotace dne 14. 2. 2025
- přehled zachycení dotace v účetnictví organizace:

K datu	388	472	414	5xx	672
31. 12. 2023	776 887,00	776 887,00	383 677,07	393 209,93	393 209,93
31. 12. 2024	0,00	0,00	0,00	383 677,07	383 677,07
Celkem	--	--	--	776 887,00	776 887,00

Kontrolní zjištění:

a) Ponecháno z minulé kontroly:

Organizace při účtování přijatých neinvestičních transferů ze státního rozpočtu nepostupuje v souladu s ČÚS č. 703 – bod 5.3., neboť při vypořádání transferů neprovádí zúčtování přijatých záloh prostřednictvím pohledávkového účtu skupiny 34.

b) Organizace použila pro zaúčtování přijaté zálohy na dotaci MŠMT na pořízení mobilních digitálních technologií účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery). Měla však použít účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) v souladu s ustanovením § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., protože období mezi přijetím dotace a jejím vyúčtováním není delší než 1 rok.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při účtování transferů ze státního rozpočtu postupovat v souladu s platnými právními předpisy, zejména zákonem č. 563/1991 Sb. a ČÚS č. 703.

6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Návrh rozpočtu na rok 2024 ze dne 7. 11. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 ze dne 7. 11. 2023
- Oznámení starosty o schválení rozpočtu na rok 2024 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025-2026 ze dne 13. 12. 2023

Rozpočet

Organizace předložila návrh rozpočtu na rok 2024 ze dne 7. 11. 2023 v následující struktuře (v Kč) – zjednodušeno:

Popis	SU	Rozpočet
Spotřeba materiálu	501	160 000,00
Spotřeba energie	502	370 000,00
Opravy a udržování	511	70 000,00
Cestovné	512	3 000,00
Ostatní provozní náklady	549	9 000,00
DDHM	558	50 000,00
Mzdy – ostatní zdroje	521	50 000,00
Odvody SP – ostatní zdroje	524	15 000,00
Zákonné pojištění – Kooperativa	525	1 000,00
Zákonné soc. náklady	527	100 000,00
Ostatní služby	518	380 000,00
Náklady celkem	500	1 208 000,00
Výnosy z činnosti	602	168 000,00

Dotace – obec	672	1 040 000,00
Výnosy celkem	600	1 208 000,00
Výsledek hospodaření		0,00

Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023.

Příspěvek na provoz

Dne 11. 12. 2023 byl zastupitelstvem obce schválen příspěvek na provoz příspěvkové organizace pro rok 2024 ve výši 1 040 000 Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.

V kontrolovaném období nedošlo ke změně příspěvku na provoz.

Provozní příspěvek byl zřizovatelem zasílán na účet organizace v následujících platbách:

05.01.2024	260 000,00
05.04.2024	260 000,00
08.07.2024	260 000,00
07.10.2024	260 000,00
Celkem	1 040 000,00

Střednědobý výhled rozpočtu

Organizace předložila střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 ze dne 7. 11. 2023 v následující struktuře (v Kč):

Popis	SU	Výhled rozpočtu 2025	Výhled rozpočtu 2026
Spotřeba materiálu	501	165 000,00	165 000,00
Spotřeba energie	502	370 000,00	380 000,00
Opravy a udržování	511	70 000,00	70 000,00
Cestovné	512	5 000,00	5 000,00
Ostatní provozní náklady	549	10 000,00	10 000,00
DDHM	558	50 000,00	50 000,00
Mzdy – ostatní zdroje	521	50 000,00	50 000,00
Odvody SP – ostatní zdroje	524	14 000,00	14 000,00
Zákonné pojištění – Kooperativa	525	1 000,00	1 000,00
Zákonné soc. náklady	527	100 000,00	100 000,00
Ostatní služby	518	385 000,00	385 000,00
Náklady celkem	500	1 220 000,00	1 230 000,00
Výnosy z činnosti	602	150 000,00	150 000,00
Dotace – obec	672	1 070 000,00	1 080 000,00
Výnosy celkem	600	1 220 000,00	1 230 000,00
Výsledek hospodaření		0,00	0,00

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023.

Kontrola zveřejnění

Schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu byly řádně zveřejněny na webových stránkách zřizovatele.

Kontrolní zjištění:

Rozpočet organizace na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 není sestaven v souladu s ustanovením § 4 a § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Sestavený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu neobsahují plán veškerých nákladů a výnosů organizace – chybí výnosy z ostatních účelových dotací (dotace na přímé náklady na vzdělávání a další dotace z MŠMT) a s nimi související náklady.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme upravit stávající formu návrhu rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu tak, aby obsahoval informace o celkových nákladech a výnosech organizace v souladu s platnými právními předpisy.

7) Vedení účetnictví**Komentář:**

Organizace předložila následující podklady a informace:

- Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 27. 8. 2018 s účinností od 1. 9. 2018
- Směrnice Vnitřní kontrolní systém ze dne 27. 8. 2018, vč. podpisových vzorů
- Účetní závěrka k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha k 31. 12. 2024
- Účetní deník za období 1-12/2024
- Účetní doklady za období 1-12/2024 – faktury přijaté, pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady
- účetnictví je vedeno v programu POHODA externí firmou
- zpracování mezd je také zajišťováno externí firmou

Kontrola se zaměřila především na:

- dodržení náležitostí účetního dokladu dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a navazujících předpisů
- dodržení správnosti účtování dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a českých účetních standardů (ČÚS)

Dle směrnice Vnitřní kontrolní systém jsou účetní doklady schvalovány příkazcem operace, který je zároveň i osobou odpovědnou za účetní případ, a hlavní účetní, která je zároveň osobou odpovědnou za zaúčtování.

Dodržování požadavků platných účetních předpisů bylo ověřeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2024.

Kontrolní zjištění:

- a) Zjištění vztahující se k účtování transferů – blíže viz bod 5) tohoto protokolu.
- b) Zjištění vztahující se k účtování nákladů a výnosů – blíže viz bod 9) tohoto protokolu.

Doporučení k nápravě:

- a) Doporučení vztahující se k účtování transferů – blíže viz bod 5) tohoto protokolu.
- b) Doporučení vztahující se k účtování nákladů a výnosů – blíže viz bod 9) tohoto protokolu.

Upozornění: ponecháno z minulé kontroly

Organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Rozhodnutí zřizovatele dle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., že organizace může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, však nebylo doloženo. Pokud nebude možno rozhodnutí dohledat, doporučujeme zajistit nové rozhodnutí.

8) Hospodaření s fondy**Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Usnesení zastupitelstva o schválení účetní závěrky organizace za rok 2023 a rozdělení HV roku 2023 ze dne 26. 6. 2024
- Směrnice ředitele školy o fondu kulturních a sociálních potřeb s účinností od 1. 1. 2019 vč. změn
- Rozpočet a plán čerpání FKSP na rok 2024 ze dne 3. 1. 2024

Kontrola se zaměřila především na:

- dodržení zákona č. 250/2000 Sb. při tvorbě a čerpání fondů
- dodržení správnosti účtování dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a českých účetních standardů (ČÚS)

Schválení účetní závěrky za rok 2023 a rozdělení HV

Organizace vykázala k 31. 12. 2023 hospodářský výsledek ve výši 3 183,95 Kč. Účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl rozdělen v souladu s rozhodnutím zřizovatele (usnesení ZO č. 13/13/2024) následovně:

- 636,00 Kč – převod do fondu odměn
- 2 547,95 Kč – převod do rezervního fondu.

Fondy – tvorba a čerpání za období 1-12/2024

• Fond odměn – 411

PS	tvorba	čerpání	KS
22 117,60	636,00	10 000,00	12 753,60

- tvorbu fondu představuje převod části zlepšeného výsledku hospodaření roku 2023 v souladu s § 32 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. na základě schválení zřizovatele
- čerpání fondu představuje čerpání na platy

• Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – 412

PS	tvorba	čerpání	KS
22 473,44	48 400,21	39 554,10	31 319,55

- tvorbu fondu představuje základní příděl ve výši 1 % z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb.
- dle přílohy účetní závěrky k 31. 12. 2024 čerpání fondu představuje:
 - stravování 37 406,00 Kč
 - ostatní užití 2 148,10 Kč
- u vybraného vzorku čerpání (příspěvek na stravování) nebylo zjištěno pochybení

- Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření – 413

PS	tvorba	čerpání	KS
1 295,79	2 547,95	3 522,08	321,66

- tvorbu fondu představuje převod části zlepšeného výsledku hospodaření roku 2023 na základě schválení zřizovatele
- čerpání fondu představuje čerpání na další rozvoj činnosti

- Rezervní fond z ostatních titulů – 414

PS	tvorba	čerpání	KS
383 677,07	1 560,00	383 677,07	1 560,00

- tvorbu fondu představuje přijatý dar od obce Jezernice za školní sběr papíru
- čerpání fondu představuje čerpání víceleté dotace z rozpočtu EU z OP JAK nespotřebované v předcházejícím období

- Fond reprodukce majetku, fond investic – 416

PS	tvorba	čerpání	KS
0,00	6 985,45	0,00	6 985,45

- tvorbu fondu představuje tvorba ve výši odpisů po odečtení transferového podílu
- v kontrolovaném období neproběhlo čerpání fondu

Přehled čerpání fondů v období 1-12/2024 prostřednictvím účtu 648:

účet	název účtu	účel čerpání	částka
411	fond odměn	platy	10 000,00
412	fond kulturních a sociálních potřeb	--	0,00
413	rezervní fond ze zlepšeného VH	další rozvoj činnosti	3 522,08
414	rezervní fond z ostatních titulů	--	0,00
416	fond investic	--	0,00
celkem			13 522,08

Kontrolní zjištění:

Organizace tvořila fond investic z peněžních prostředků ve výši odpisů dlouhodobého majetku prováděných podle odpisového plánu po odečtení podílu transferů na pořízení tohoto majetku. Nedoložila však schválení odpisového plánu zřizovatelem v souladu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme organizaci zajistit schválení odpisového plánu dlouhodobého majetku zřizovatelem v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Jiná doporučení:

- Vzhledem ke skutečnosti, že organizace tvoří fond investic z peněžních prostředků ve výši odpisů dlouhodobého majetku po odečtení podílu transferů na pořízení tohoto majetku, doporučujeme zřizovateli poskytovat příspěvek na odpisy ve výši plánovaných odpisů po odečtení transferového podílu.
- Dále doporučujeme organizaci v roce 2025 vrácení částky odpisů dle požadavku zřizovatele (na základě Oznámení o schválení rozpočtu na rok 2025 ze dne 10. 12. 2024) provádět formou odvodu z fondu investic do rozpočtu zřizovatele dle ustanovení § 31 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.

9) Náklady, výnosy, hospodářská činnost

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Stanovení výše úplaty za předškolní a zájmové vzdělávání na období 1-12/2024

Organizace v rámci hlavní činnosti poskytuje předškolní, základní a zájmové vzdělávání a v rámci školního stravování vydává jídla pro své žáky a vlastní zaměstnance v souladu se zněním zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon. Dle zřizovací listiny a rejstříku škol a školských zařízení vedeného MŠMT vykonává příspěvková organizace činnost těchto škol a školských zařízení:

- Mateřská škola
- Základní škola
- Školní družina
- Školní jídelna – výdejna.

Náklady a výnosy hlavní činnosti

Přehled nákladů a výnosů za 1-12/2024 (v Kč):

	SÚ	
Náklady celkem		8 173 173,38
Spotřeba materiálu	501	238 152,15
Spotřeba energie	502	141 430,54
Opravy a udržování	511	173 160,80
Cestovné	512	3 176,00
Ostatní služby	518	692 056,82
Mzdové náklady	521	4 980 960,00
Zákonné sociální pojištění	524	1 607 509,00
Jiné sociální pojištění	525	19 940,51
Zákonné sociální náklady	527	129 650,21
Odpisy dlouhodobého majetku	551	8 031,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	179 106,35
Výnosy celkem		8 263 641,55
Výnosy z prodeje služeb	602	122 544,00
Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	85 295,75
Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	3 500,00
Čerpání fondů	648	13 522,08
Ostatní výnosy z činnosti	649	98 940,10
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	7 939 839,62
Výsledek hospodaření	VH	90 468,17

Náklady

Organizace vykázala za období 1-12/2024 náklady ve výši 8 173 173,38 Kč. Největší část tvoří mzdové náklady, vč. povinných odvodů, pojištění a tvorby FSKP (6 738 059,72 Kč). Zbývající část tvoří náklady na služby (692 tis. Kč), materiál (238 tis. Kč), drobný dlouhodobý majetek (179 tis. Kč), opravy a udržování (173 tis. Kč) a energie (141 tis. Kč) – viz tabulka výše.

Výnosy

Organizace vykázala za období 1-12/2024 výnosy ve výši 8 263 641,55 Kč. Největší část (7 939 839,62 Kč na účtu 672) tvoří dotace z MŠMT na přímé náklady na vzdělávání, příspěvek na provoz od zřizovatele a další účelové dotace – blíže viz bod 5) a 6) tohoto protokolu.

Zbývající část tvoří tyto výnosy:

- výnosy z prodeje služeb – z toho:
 - školné (MŠ a ŠD) – 100 200 Kč
 - sešity – 22 344 Kč
- čerpání fondů – 13 522,08 Kč – blíže viz bod 8) tohoto protokolu
- ostatní výnosy – z toho zejména:
 - kroužky a škola v přírodě (účet 649) – 98 940,10 Kč
 - KRPŠ (účet 609) – 57 490,84 Kč
 - plavání, výlety (účet 609) – 27 804,91 Kč.

V rámci kontroly byla ověřena správnost vykázání výnosů ze školného. Nebyl zjištěn rozdíl mezi údaji v evidenci a údaji v účetnictví.

K 31. 12. 2024 vykázala organizace zisk ve výši 90 468,17 Kč.

Hospodářská (doplňková) činnost

Organizace má dle zřizovací listiny povolenu tuto doplňkovou činnost:

- pronájem movitého, nemovitého majetku a nájem nebytových prostor.

V kontrolovaném období organizace neprovozovala žádnou doplňkovou činnost.

Kontrolní zjištění:

a) Organizace nesprávně zaúčtovala na účet 511 (opravy a udržování) náklady na materiál, které měly být zaúčtovány na účet 501 (spotřeba materiálu) u těchto vybraných operací:

- perlátor, rukojeť – 140 Kč (doklad č. 246025 ze dne 6. 3. 2024)
- písek – 148 Kč (doklad č. 246052 ze dne 13. 5. 2024)
- vodovodní baterie a hadice – 621 Kč (doklad č. 246069 ze dne 10. 6. 2024)
- kobercová páska – 119 Kč – (doklad č. 246094 ze dne 11. 10. 2024)
- odpad k WC – 261 Kč (doklad č. 246105 ze dne 31. 10. 2024)

Organizace tak nedodržela ustanovení § 33 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

b) Ponecháno z minulé kontroly:

Na základě žádosti o finanční příspěvek na akci, projekt, činnost obdržela organizace v roce 2024 finanční příspěvky od Klubu rodičů a přátel školy při ZŠ a MŠ Jezernice, z. s., v celkové výši 57 490,84 Kč. Organizace účtovala tyto příspěvky prostřednictvím účtu 609 (jiné výnosy z vlastních výkonů).

Dle ČÚS č. 703 bod 3.1. písm. a) se však jedná o transfer, a organizace tedy měla při účtování postupovat v souladu s ČÚS č. 703 a použít účet 672 (výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů).

c) Ponecháno z minulé kontroly:

Organizace nakupuje sešity a školní potřeby pro žáky, kteří následně tyto potřeby škole uhradí. Organizace účtuje tyto příjmy jako výnosy z vlastních výkonů na účtu 602 (výnosy z prodeje služeb), což není v souladu se směrnou účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Nejedná se o vlastní výkony organizace.

Náklady na pořízení těchto sešitů a školních potřeb účtuje organizace na účtu 501 (spotřeba materiálu), což není v souladu se směrnou účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Nejedná se o materiál určený pro organizaci.

d) Ponecháno z minulé kontroly:

Organizace účtuje výnosy z kroužků a školy v přírodě na účtu 649 (ostatní výnosy z činnosti). Vzhledem k tomu, že se jedná o vlastní výkony (kroužky a školu v přírodě organizuje škola), měly být výnosy evidovány na účtech skupiny 60 (výnosy z vlastních výkonů a zboží) v souladu se směrnou účtovou osnovou dle přílohy č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

Doporučení k nápravě:

- a) Doporučujeme při účtování nákladů postupovat v souladu s platnými právními předpisy, zejména vyhláškou č. 410/2009 Sb.
- b) Doporučujeme při účtování přijatých finančních příspěvků postupovat v souladu s platnými právními předpisy, zejména ČÚS č. 703.
- c) Doporučujeme organizaci při pořízení sešitů a školních potřeb nakupovaných pro žáky neúčtovat prostřednictvím nákladových a výnosových účtů, ale využít rozvahového účtu 377 (ostatní krátkodobé pohledávky).
- d) Doporučujeme organizaci výnosy z kroužků a školy v přírodě evidovat na účtu skupiny 60 (výnosy z vlastních výkonů a zboží).

10) Inventarizace k 31. 12. 2024

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Organizační řád školy – část Inventarizace majetku školy s účinností od 8. 1. 2020
- Plán inventarizačních prací a plán inventur na rok 2024 ze dne 26. 8. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2025
- Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových položek k 31. 12. 2024

Kontrola se zaměřila zejména na ověření dodržení postupu při inventarizaci dle platných právních předpisů, tj. zejména zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 270/2010 Sb.

V rámci kontroly hospodaření byla provedena namátková kontrola provedení fyzické a dokladové inventury k 31. 12. 2024 předložením inventurních soupisů včetně nezbytných příloh. Nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

11) Veřejné zakázky

Komentář:

Organizace nemá vydán vnitřní předpis k veřejným zakázkám. Řídí se tak zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V případě nákupů financovaných z dotace se dále řídí podmínkami poskytovatele dotace.

Při nákupu kancelářských potřeb a čisticích prostředků využívá organizace výjimky dle § 19 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., kdy se za veřejné zakázky pravidelné povahy nepovažují veřejné zakázky s takovým předmětem, jehož jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel pořizuje takové dodávky či služby opakovaně podle svých aktuálních potřeb.

V kontrolovaném období uskutečnila organizace pouze běžné nákupy.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

12) Odměňování zaměstnanců

Komentář:

Organizace předložila následující podklady k vybraným zaměstnancům:

- pracovní smlouva
- dohoda o provedení práce
- pracovní náplň
- platový výměr
- doklad o dosaženém vzdělání
- mzdový list za období 1-12/2024

Kontrola se zaměřila zejména na ověření správnosti:

- zařazení zaměstnanců do platové třídy a platového stupně dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb.
- stanovení platového tarifu a příplatků dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a odsouhlasení na mzdové listy
- náplň práce dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb.

Byla provedena kontrola vybraného vzorku odměňování: pedagogický pracovník os. č. 15 a os. č. 52. Nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

13) Zveřejňovací povinnosti

Komentář:

Příspěvkové organizace vzniklé po 31. 12. 2000 podléhají v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. zápisu do obchodního rejstříku. Dále jsou tyto organizace povinny v souladu s ustanovením § 21a zákona č. 563/1991 Sb. zveřejnit účetní závěrku ve sbírce listin.

Kontrolovaná osoba byla zřízena dne 1. 1. 2003, vztahuje se na ni tedy povinnost zveřejňovat dokumenty ve sbírce listin.

Příspěvkové organizace jsou dále povinny prostřednictvím registru smluv zveřejňovat dokumenty v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 340/2015 Sb. Na kontrolovanou osobu se vztahuje výjimka z povinnosti uveřejnění prostřednictvím registru smluv dle § 3 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., není tudíž povinna dokumenty v registru smluv zveřejňovat.

Kontrolní zjištění:

Organizace nezveřejnila ve sbírce listin účetní závěrku za rok 2023 v souladu s ustanovením § 21a zákona č. 563/1991 Sb., dle kterého se účetní závěrka zveřejňuje do 30 dnů od jejího schválení, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při zveřejňování dokumentů ve sbírce listin dodržovat termíny stanovené zákonem č. 563/1991 Sb.

Upozornění:

Dle údajů v obchodním rejstříku není ve sbírce listin zveřejněna nová zřizovací listina organizace ze dne 18. 9. 2024 s účinností od 19. 9. 2024 v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 a 12 zákona č. 250/2000 Sb.

Doporučujeme zajistit zveřejnění dokumentu ve sbírce listin v nejbližším možném termínu.

VI. Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole. Námitky lze podat u kontrolního orgánu, kterým je starosta obce Jezernice.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti kterému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním. V případě, že budou písemné a zdůvodněné námitky podány po stanovené lhůtě, nelze jim vyhovět.

VII. Opatření k nápravě

Kontrolovaná osoba je dle ustanovení § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem, tj. nejpozději do 31. 8. 2025.

Ve stejné lhůtě je kontrolovaná osoba povinna informovat kontrolní orgán o přijatých opatřeních.

Kontrolní orgán, vedoucí kontrolní skupiny

.....
Zdeněk Panák

Člen kontrolní skupiny

.....
Yvona Vašíčková

Přizvaná osoba

.....
Ing. Karla Vybíralová

Protokol byl vyhotoven v Jezernici dne 4. 6. 2025 v rozsahu 19 stran.

VIII. Rozdělovník

1 x kontrolní orgán

1 x přizvaná osoba

1 x kontrolovaná osoba

Za kontrolovanou osobu protokol převzal:

V Jezernici dne.....

.....

Mgr. Dana Sládečková – ředitelka