

Obec Martinice v Krkonoších, IČO 00580805
Martinice v Krkonoších 131, 512 32

Z P R Á V A

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „kontrola“) u:

Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace,
Martinice v Krkonoších 68, 512 32, IČO 70695148

s předmětem: hospodaření ZŠ a MŠ Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace
za období od: 1. 1. 2025 – 31. 12. 2025

Kontrola byla vykonána dne 10. 6. 2025 v době od 8:00 hod. do 11:30 hod. v ZŠ Martinice v Krkonoších.

Předmětem kontroly nejsou prostředky poskytnuté z rozpočtu či prostřednictvím Libereckého kraje.

Kontrolu provedla: Milada Štefanová, účetní Obce Martinice v Krkonoších
Kontrolovanou osobu zastupovala: Mgr. Iva Nálevková, ředitelka ZŠ

Oblasti kontroly:

Vnitřní předpisy (směrnice)

Vedení účetnictví

Kontrola nákladů a výnosů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím.

Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele.

Faktury (doklady, zůstatky, kniha faktur)

Inventarizace

Pokladny, bankovní výpisy (pokladní doklady, výpisy z BÚ, zůstatky)

Platné smlouvy

Úvod

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Martinice v Krkonoších (dále jen ZŠ a MŠ) byla zaměřena na kompletní kontrolu hospodaření organizace v roce 2025.

Zřizovací listina

Kontrola byl předložen Dodatek č. 1 Zřizovací listiny, schválený ZO Martinice v Krkonoších Usnesením ZO č. 7/2015 ze dne 16. 12. 2015, s účinností od 16. 12. 2015. Nedílnou součástí této zřizovací listiny je Příloha č. 1: Soupis movitého majetku, který se organizaci předává k hospodaření.

Název: Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace,
IČO: 70695148

Zřizovatel organizaci povolil doplňkovou činnost navazující na hlavní účel a předmět činnosti.

Předmětem doplňkové činnosti jsou tyto okruhy:

- stravování cizích strávníků, pronájem prostor školy jiným školám či dětským organizacím, pořádání kulturních, zábavních a sportovních akcí, provozování internetu pro veřejnost.

Ředitelkou PO byla Usnesením RO č. 14/2018 ze dne 21. 6. 2018 jmenována Mgr. Iva Nálevková s účinností od 1. 8. 2018.

I. Účetní závěrka

Kontrolou výkazů rozvahy a výkazů zisku a ztráty k 31.12.2025 byly zjištěny následující skutečnosti:

- úhrn aktiv je shodný s úhrnem pasiv k 31. 12. 2025 **1 991 895,94 Kč,**
- vykázaný hospodářský výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2025 je zisk **109 615,01 Kč.**
- účet 243 BÚ fondu kulturních a sociálních potřeb k 31. 12. 2025 **39 537,22 Kč**
- účet 412 Fond kulturních a sociálních potřeb k 31. 12. 2025 **47 393,- Kč**
- Rozdíl mezi účtem 243 a účtem 412 k 31. 12. 2025 **7 855,78 Kč**

Rozdíl k 31. 12. 2025 se skládá z přidělu za 12/2025 ve výši + 7 164,- Kč, poplatky účtu/2025 + 697,- Kč a úroky účtu/2025 z účtu – 5,22 Kč. Předpis byl zaúčtován v prosinci 2025 a finančně vše bylo vyrovnáno k 6. 1. 2026.

II. Účetnictví

Účetnictví organizace se řídí vnitřními směrnici (Vnitřní směrnice pro oběh účetních dokladů a financí, Vnitřní platový předpis, Směrnice o poskytování OOP,..), které pro podmínky jsou dostačující a dle potřeby budou aktualizovány. Účetnictví vede na základě smluvního vztahu firma Mgr. Karel Bůna, Účetní kancelář s.r.o., U Smaltovny 1115/32, Praha 7 – Holešovice, 170 00, IČO 05949939 ze dne 1. 1. 2023. Dále je uzavřena smlouva s Ing. Renatou Maštalířovou, Chuchelna 304, 513 01 Semily, IČO 04167198 k vedení mzdové agendy včetně mzdového účetnictví ze dne 1. 1. 2023. K navyšování plateb za služby dochází vždy k 1. 1. daného roku dle inflace, což je přímo zakotveno ve smlouvách.

III. Hospodářský výsledek, fondy a fondové hospodaření (tř. 4)

Za rok 2025 představoval docílený výsledek hospodaření zisk ve výši **109 615,01 Kč.**

Fondy

Fondy	Stav fondů k 1.1.2025	Dopad z HV 2024	Příděl fondům	Čerpání fondu	Stav fondů k 31.12.2025
Rezervní fond (účty 413+414)	380 002,71	36 569,29	341 924,51	33 900,00	688 027,22
Fond odměn (411)	81 776,05	1 000,00	1 000,00	0,00	82 776,05
FKSP (412)	88 824,00	0,00	57 706,00	99 137,00	47 393,00
Fond investic/RP (416)	52 428,40	0,00	0,00	0,00	52 428,40
Celkem	603 031,16	37 569,29	400 630,51	133 037,00	870 624,67

Krytí finančních fondů k 31. 12. 2025

Fondy, závazky, HV	Údaje v Kč	Finanční krytí	Údaje v Kč
Fond odměn (411)	82 776,05	Pokladna (261)	11 332,00
Fond rezervní (413, 414)	688 027,22	Běžný účet (241)	1 790 394,64
FRM, investiční (416)	52 428,40	Zásoby (112)	43 891,08
Krátkodobé závazky	1 004 345,52	Krátkodobé pohledávky	106 741,00
HV – ztráta	0,00		
Úhrnem	1 827 577,19	Úhrnem	1 952 358,72

Z uvedené rekapitulace vyplývá, že fond reprodukce majetku (účet 416) je finančně kryt k datu účetní závěrky finančními prostředky na bankovním účtu (účet 241) v souladu s ustanovením §66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb., dále z uvedené tabulky vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatky pokladny, běžného účtu, zásob a pohledávek byly ke sledovanému datu v objemu **1 952 358,72 Kč** postačující k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a vykazaného hospodářského výsledku.

Fond odměn

Účet 411 – během roku bylo do tohoto účelového fondu přiděleno 1 000,- Kč ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2024 a k 31. 12. 2025 vykazoval stav **82 776,05 Kč**.

Fondy rezervní

Účet 413 – během roku bylo do tohoto fondu přiděleno 36 569,29 Kč ze zlepšeného HV za rok 2024, účelové peněžité dary činily 33 900,-- Kč, které byly zároveň vyčerpány a jeho objem k 31. 12. 2025 činil **406 572,00 Kč**.

Účet 414 - Rezervní fond z ostatních titulů – v roce 2025 byly proúčtovány přijaté/nespotřebované dotace z rozpočtu EU ve výši 271 455,22 Kč a jeho objem k 31. 12. 2025 tedy činil **281 455,22 Kč**.

Fond reprodukce majetku, investiční fond

Účet 416 - tvorba fondu z odpisů dlouhodobého majetku organizace – během roku 2025 byl bez pohybu a k 31. 12. 2025 vykazoval shodný stav **52 428,40 Kč**.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Účet 412 - podmínky upravující tvorbu a použití prostředků FKSP jsou dány vnitřní směrnicí, která byla aktualizována ke dni 1.5.2024. V roce 2025 základní přiděl činil 57 706,- Kč a čerpány z FKSP byly příspěvky na stravování, rekreaci, poskytnut peněžité dar k životnímu jubileu, odchodu do důchodu, a největší položkou 51 490,- Kč byly vitamínové balíčky a čistička vzduchu s funkcí mokrého mytí. K finančním operacím tohoto účelového fondu je zřízen bank. účet č. 107-1263705349/0800, který vykazoval k datu 31. 12. 2025 stav **39 537,22 Kč**. (účetnictví souhlasí s výpisem bankovního účtu).

IV. Provozní dotace

V roce 2025 byla organizace financována v souladu s posledně platným rozpočtem následovně:
Neinvestiční příspěvek na provoz PO od zřizovatele v celkové výši 1 160.000,-- Kč.

Kontrola čerpání příspěvku obce ZŠ a MŠ - výdaje

VZaZ

spotřeba materiálu (501)	350 000,--	705 985,51
spotřeba energie (502)	606 000,--	510 392,00
Opravy (511)	45 000,--	40 197,18
Služby (512, 518)	690 000,--	782 388,68
Pojistné+ ost.FN (549, 569)	20 000,--	19 211,19
DDHM+ úč.odpisy (558)	200 000,--	63 597,17
Čerpání fondu	0,--	- 33 900,--
CELKEM	1 911.000,--	2 087 871,73

Kontrola čerpání příspěvku obce ZŠ a MŠ - příjmy

Školné + školní stravování (602)	500 000,--	629 878,--
Příspěvek obce + dotace/šablony II (672)	1 160 000,-- + 300 000,--	1 160 000,-- + 334 158,38
Čerpání fondu	0,--	59 390,--
Jiné ostatní výnosy (662, 669)	--	131,36
CELKEM	1 960.000,--	2 183 557,74

Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje, programu Podpora dopravy žáků na výukové programy IQ LANDIA č. OLP/3983/2024 ve výši 8 993,60 Kč z 12/2024 byla PO převedena na účet 7. 1. 2025. V březnu 2025 byla PO přes účet zřizovatele zaslána průtoková neinvestiční dotace z MŠMT s podporou prostředků EU v oblasti prioritní osy 2, Vzdělávání,

Operačního programu J. A. Komenský (šablony II) ve výši 605 613,60 Kč s UZ 33092. Dle sdělení paní ředitelky musí být tato dotace ukončena k 31. 12. 2026 a poté bude vyúčtována. PO v roce 2025 čerpala dotaci z MŠMT na ONIV přes Liberecký kraj ve výši 44 886,-- Kč, dle přehledu Mgr. K. Bůny byla vyčerpána v plné výši.

V. Uzavřené smlouvy

Darovací smlouvy

Ke dni 26. 5. 2025 byla uzavřena Darovací smlouva s fou Nadační fond Škoda Auto, V. Klementa 869, 293 01 Mladá Boleslav, IČO 07700903 na realizaci projektu EDU na školení vedoucích pracovníků ve výši 33 900,- Kč. Projekt byl realizován v roce 2025 a na jaře letošního roku, finanční plnění proběhlo v roce 2025 přes Rezervní fond.

Uzavřené smlouvy ostatní

Ke kontrole byly předloženy především smlouvy uzavřené v roce 2025:

- Smlouva o zabezpečení výuky plavání dětí a žáků škol se Sportovním centrem Jilemnice s.r.o., IČO 05769370 pro školní rok 2025/2026 ze dne 16.9.2025
- Smlouva č. 2532 o zajištění pobytového ekologicko-výchovného programu ve dnech 13.-17.10.2025 se Střediskem ekologické výchovy Libereckého kraje - STŘEVLÍK, PO IČO 75053144, Jizerská 190, 463 62 Hejnice ve výši 131 519,58 Kč ze dne 25. 6. 2025. Faktura za pobyt v celkové výši 102 245,63 Kč byla uhrazena 22.10.2025 a byla zahrnuta do projektu Šablony II
- Smlouva o možnosti užívání prostor ZŠ za účelem výuky angličtiny v období 15.10.24 – 30.6.25 s fou Děti září z.s., Čelakovského 463, 509 01 Nová Paka, IČO 10998055 ze 14.10.2024 (ZŠ poskytne prostory, náklady hradí rodiče dětí)

Doporučení: pro lepší přehlednost vést seznam smluv uzavřených v daném roce, vzorová tabulka byla paní ředitelce poskytnuta.

Pojistné smlouvy

Pojistná smlouva č. 8603650967 s pojišťovnou Kooperativa, a.s. IČO 47116617 z 25.4.2025 je v platnosti do 6.5.2025 do 5.5.2028 s roční platbou 19 211,- Kč.

VI. Inventarizace, pokladna, účty, dohody, faktury

Inventarizace majetku proběhla od 12/25 do 01/2026, Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zřizovateli předána.

Příjmy a výdaje – pokladna, běžný účet, dohody o hmotné odpovědnosti a faktury přijaté a vydané

Pokladna

Pokladní kniha ZŠ je vedena ručně, do srpna 2025 p. Renatou Pavlatovou, která odešla do důchodu a od září 2025 p. Jitkou Haškovou. Pokladní limit byl stanoven na 20 000,- Kč s platností od 1. 1. 2020. Pokladní kniha MŠ je vedena též ručně p. Radkou Šimůnkovou, kam bylo převáděno zálohově dle potřeby 5 000,- Kč v 02, 05, 09 a 12/2025, které se vyúčtovávají. Pokladní kniha ZŠ je vedena přehledně, obsahuje veškeré předepsané náležitosti, příjmové a výdajové doklady mají stejnou číselnou řadu. Všechny výdajové doklady jsou potvrzeny ředitelkou PO.

Během roku 2025 byly vystaveny pokladní doklady č. 1 – 67, stav pokladny k 31. 12. 2025 byl 8 583,- Kč + 2 749,- Kč zůstatek provozní zálohy v pokladně MŠ = celkem 11 332,- Kč, což odpovídá stavu v rozvaze. Bez zjištěných nedostatků.

Běžný účet

Byla ověřena správnost zůstatků k 31. 12. 2025:

- základního běžného účtu č. 1263705349/0800	- 1 734 672,13 Kč
- ZBÚ školní jídelny č. 35-1263705349/0800	- 55 722,51 Kč

Celkem	1 790 394,64 Kč
--------	-----------------

Zůstatky souhlasí s účetnictvím k 31. 12. 2025, tedy bez zjištěných nedostatků.

Namátkou byl vybrán výpis účtu za měsíc srpen 2025, platby mezd nebyly kontrolovány, všechny ostatní platby byly dohledány.

Dohody o hmotné odpovědnosti

Dne 1. 6. 2025 byla sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti s Ester Pospíšilovou, která nastoupila jako vedoucí školní jídelny a 1. 9. 2025 s Jitkou Haškovou, která od září 2025 vede pokladnu při Základní škole Martinice v Krkonoších, PO.

Faktury přijaté a vydané

Byla předložena kniha faktur za rok 2025, kde bylo evidováno celkem 176 přijatých faktur, vydaná faktura žádná. Z přijatých faktur byla namátkou vybrána faktura č. 24/25, dodavatel TEDOM energie s.r.o., Klášterského 731/13, 617 00 Brno – Komárov, IČO 03328325, č. 2516047399, VS 1900338847 na dodávku el.energie jako záloha ve výši 49 330,-- Kč, dle trvalého příkazu uhrazena dne 10.2.2025 se splatností k 10.2.2025. Dále Fa č. 101/25, dodavatel Ing. Renata Maštaliřová, Komárov 15, 513 01 Chuchelna, IČO 04167198, č. 250151 z 11.8.2025 se splatností 11.8.2025 za zpracování mezd za 07/25 ve výši 4 900,-- Kč. Fa byla uhrazena dne 11.8.2025 v termínu do doby splatnosti. Pak Fa č. 151/25, dodavatel Markopa s.r.o., Tr. SNP 402/48, 500 03 Hradec Králové, IČO , č. 20250191 na administraci projektu Šablony II – 1. část odměny ve výši 30 854,40 Kč z 24. 11. 2025 se splatností 8. 12. 2025, uhrazena 24.11.2025, též v termínu do doby splatnosti. Faktury jsou dle paní ředitelky hrazeny převážně ihned po jejich doručení a všechny byly řádně zaplacený, datum doručení faktury je veden v knize faktur.

Doporučení: i nadále kontrolovat správnost názvu odběratele u přijatých faktur.

VII. Ostatní

Výsledky externích kontrol

V roce 2025 žádná kontrola ohledně hospodaření s finančními prostředky neproběhla.

Během roku byla uskutečněna kontrola Krajské hygienické stanice se sídlem v Liberci ve všech zařízeních školy. Dále pravidelně probíhají revize hasicích přístrojů, el.zařízení a tělocvičného nářadí a náčiní.

Závěr

Kontrolou hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**, pouze byla dána doporučení.

Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Iva Nálevková, ředitelka MŠ. Dle §18 zákona 320/2001 je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnoprávní kontrole bez zbytečných odkladů nejpozději ve lhůtě do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o tomto podat písemnou zprávu zřizovateli Obci Martinice v Krkonoších.

Počet stran protokolu:

6

Datum vyhotovení:

10. 6. 2026

Kontrolor: Milada Štefanová, účetní zřizovatele
podpis

Proti obsahu kontrolního zjištění může ředitelka ZŠ a MŠ podle §13 zákona č. 255/2012., zákona o kontrole (kontrolního řádu) podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne seznámení se s protokolem a jeho převzetím.

S tímto protokolem byl podle §10 zákona č. 255/2012 Sb., zákona o kontrole (kontrolní řád) seznámen dne: 11. 6. 2026.

Mgr. Iva Nálevková,
ředitelka ZŠ a MŠ Martinice v Krkonoších, PO
podpis