

Obec Skuhrov nad Bělou

Skuhrov nad Bělou čp. 84, 517 03 Skuhrov nad Bělou

Vyřizuje:
 Telefon:
 E-mail:
 Čj.:
 Počet listů dokumentu:
 Počet listů příloh:
 Spisový znak:

Dle rozdělovníku

RR 20148400 1 02

Obec Skuhrov nad Bělou	1/12
6-01-2026	V
04SK 12/2026	10
5	23

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě,

provedené podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů,
 zpracovaný v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
IČO: 70980462

Předmět kontroly:

Finanční kontrola v oblasti hospodaření příspěvkové organizace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Následné prověření skutečností rozhodných pro vynakládání veřejných výdajů (nákladů) u vybraných účetních operací.
Prověření a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v organizaci.
Ověření nápravy chyb zjištěných při minulé kontrole.

Příjemce zprávy:

Zřizovatel příspěvkové organizace zastoupený Milanem Bártou, starostou

Kontrola provedena na základě:

Pověření k provedení následné veřejnosprávní finanční kontroly vydaného dne 18. 11. 2025.

Odpovědný zástupce kontrolovaného subjektu:

Mgr. Oldřich Málek, ředitel

Zřizovatel:

Obec Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou čp. 84
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČO 00275387

Pověřená osoba ke kontrole:

Dana Bártová, zástupce obce Skuhrov nad Bělou

Přizvaná osoba, která zpracovává zprávu z kontroly:

ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.
společnost s oprávněním č. 491 u Komory auditorů ČR, společnost vedena v seznamu KDP ČR právnických osob poskytujících daňové poradenství
odpovědná osoba: Ing. Daniela Burianová, LL.M. – auditor a daňový poradce
Komenského 38; 516 01 Rychnov n. Kn.
IČO 27549909, DIČ CZ 27549909
Zastoupená Ing. Zuzanou Tomanovou, Ing. Veronikou Cihlářovou a Ing. Petrou Schmidovou

Složení kontrolní skupiny:

Dana Bártová, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Daniela Burianová, zástupce přizvané osoby
Ing. Zuzana Tomanová, zástupce přizvané osoby
Ing. Veronika Cihlářová, zástupce přizvané osoby
Ing. Petra Schmidová, zástupce přizvané osoby

Časový plán kontroly:

Kontrola provedena dne: 2.12.2025 v sídle kontrolované organizace
Kontrolované období: 1.1.2024 – 31.12.2024

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - kontrolovaná organizace
Výtisk č. 2 - zřizovatel
Výtisk č. 3 - přizvaná osoba

OBSAH:

ÚVOD.....	5
1 PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ.....	5
1.1 Zahájení kontroly	5
1.2 Vyžádané podklady	5
1.3 Používané zkratky	5
KONTROLA AKTUÁLNOSTI ZŘIZOVACÍ LISTINY A POPIS INFORMAČNÍHO SYSTÉMU.....	6
1. Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů uvedených ve veřejných rejstřících.....	6
2. Popis informačního systému	6
2 KONTROLA NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ KE ZJIŠTĚNÝM NEDOSTATKŮM A DOPORUČENÍM Z MINULÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY.....	7
2.1 Chyby a nedostatky zjištěné při minulé kontrole	7
2.2 Doporučení udělená při minulé kontrole.....	8
3 UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY	9
3.1 Stanovení rozsahu odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům	9
3.2 Oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek	9
3.3 Vedení záznamů a příslušné dokumentace ke všem operacím a kontrolám.....	9
3.4 Zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků.....	9
3.5 Řídící kontrola – předběžná kontrola	10
3.6 Řídící kontrola – průběžná kontrola	11
3.7 Řídící kontrola – následná kontrola.....	11
4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	12
4.1 Směrnice k účetnictví a vedení účetnictví	12
4.2 Kontrola účetní závěrky	12
5 KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ – VÝBĚREM VZORKU	17
5.1 Přijaté faktury.....	17
5.2 Vydané faktury	17
5.3 Pokladna	17
5.4 Banka.....	17
5.5 Vnitřní účetní doklady.....	17
6 DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZENÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ	18
7 SHRNUÍ CHYB A NEDOSTATKŮ	19

8	DOPORUČENÍ.....	21
9	ZÁVĚR.....	22
10	PŘIJETÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ.....	22
11	POUČENÍ.....	22
12	UKONČENÍ KONTROLY.....	22

ÚVOD

Kontrola na místě byla provedena na základě Plánu veřejnosprávních kontrol. Kontrola, kromě veřejnosprávních kontrol, zahrnuje kontrolu hospodaření dle § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech ÚR).

Veřejnosprávní kontrola byla provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen vyhláška č. 416). Provádění kontrol na místě se řídí zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole. Veřejnosprávní kontrola na místě nahrazuje v organizaci funkci interního auditu, proto se zabývá také kontrolou účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrolní činnost navazuje na výsledky předchozích kontrol.

1 PRŮBĚH KONTROLY A KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

1.1 Zahájení kontroly

Kontrola vedení účetnictví a uplatňování finanční kontroly byla zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly řediteli organizace.

1.2 Vyžádané podklady

- Vnitřní směrnice k účetnictví, finanční kontrole
- Schválený rozpočet a schválený střednědobý výhled
- Schválené závazné ukazatele rozpočtu (pokud jsou sestavovány)
- Pravidla hospodaření pro příspěvkové organizace (pokud jsou vydána pro danou příspěvkovou organizaci nad rámec zřizovací listiny)
- Dokumentace k ostatním poskytnutým dotacím (smlouva, vyúčtování)
- Účetní závěrka k 31.12.2024 (rozvaha, výsledovka, příloha)
- Protokol o schválení účetní závěrky včetně usnesení zřizovatele
- Inventarizace k 31.12.2024 (fyzická i dokladová), inventarizační zpráva
- Sestavy z účetnictví (obratová předvaha)
- Účetní doklady za rok 2024
- Platné uzavřené smlouvy

1.3 Používané zkratky

- | | |
|--|---|
| • AE.....analytická evidence | • ÚZ.....účelový znak |
| • FK.....finanční kontrola | • I. fáze FK.....fáze kontroly dle §11 u příjmů, resp. §13 u výdajů 416/2004 Sb. |
| • FKSP.....fond kulturních a sociálních potřeb | • II. fáze FK.....fáze kontroly dle §12 u příjmů, resp. §14 u výdajů 416/2004 Sb. |
| • PO, ZŠzkratky používané pro kontrolovanou organizaci | |
| • SRPŠ.....sdružení rodičů a přátel školy | |
| • ŠJškolní jídelna | |

KONTROLA AKTUÁLNOSTI ZŘIZOVACÍ LISTINY A POPIS INFORMAČNÍHO SYSTÉMU

1. Kontrola aktuálnosti zřizovací listiny a údajů uvedených ve veřejných rejstřících

Základní škola vznikla dne 1. ledna 2003 v souladu s usnesením zastupitelstva obce Skuhrov nad Bělou jako samostatná příspěvková organizace. Ke sloučení s Mateřskou školou došlo k 1. 1. 2012. Základním předmětem činnosti je poskytovat základní a předškolní vzdělávání, zabezpečovat činnost školní družiny a stravování ve školní jídelně.

Kromě této hlavní činnosti je zařízení oprávněno provozovat doplňkovou činnost vymezenou ve zřizovací listině. Tou je hostinská činnost a pronájem nebytových prostor.

Dle směrnice je doplňková činnost sledována odděleně od finančního hospodaření organizace. Jednotlivé činnosti jsou děleny na střediska, zdroje financování jsou označeny účelovým znakem.

Navenek zastupuje organizaci ředitel, v jeho nepřítomnosti jeho pověřený zástupce.

Chod organizace je řízen organizačním řádem. Ke kontrole byl v minulosti předložen organizační řád z 1. 1. 2016. V kontrolovaném období je beze změn.

Zjištění:

Ve Sběrce listin ve veřejném rejstříku jsou založeny účetní závěrky do roku 2024. Ve Sběrce listin je založena zřizovací listina ze dne 20. 6. 2022.

2. Popis informačního systému

3. pro finanční účetnictví používán: program EKOSOFT od EKO-SOFT spol. s r.o.
4. pro mzdové účetnictví: EKOSOFT od EKO-SOFT spol. s r.o.
5. pro vedení skladů, objednávek používán: program VIS Plzeň
6. pro vedení majetku: ručně v excelu a v programu GORDIC Jihlava
7. pro vedení knih faktur přijatých a vydaných: program EKOSOFT od EKO-SOFT spol. s r.o.

Zjištění:

Výstupy z informačního systému jsou vyhovující.

2 KONTROLA NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ KE ZJIŠTĚNÝM NEDOSTATKŮM A DOPORUČENÍM Z MINULÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

V této části protokolu jsou uvedeny kurzívou citace zjištění (nedostatků a doporučení) z minulé kontroly provedené dne 11. 12. 2024 s doplněním komentáře o provedených nápravných opatřeních.

2.1 Chyby a nedostatky zjištěné při minulé kontrole

Vedení účetnictví:

- U inventur roku 2023 je doložena výčetka s datem 10.1.2024, inventurní soupis je komisí podepsán 5.2.2024, na podepsané výčet dokumentu je však i ze strany inventarizační komise deklarováno provedení inventury dne 10.1.2024, tj. mělo být podepsáno 10.1.2024. **Zjištění z kontroly: Nenapraveno.** U inventur roku 2024 je doložena výčetka s datem 6.1.2025, hlavička inventurního soupisu je podepsána inventarizační komisí dne 5.2.2025, měla by být podepsána v den skutečného provedení inventury, tj. 6.1.2025.
- V roce 2023 byl dále přijat dar od ŠKODA Auto v hodnotě 277.050,- Kč, který byl v roce 2023 celý vyčerpán. Schválení přijetí daru starostou obce bylo se zpožděním dne 11.7.2023, smlouva byla podepsána již 17.5.2023 – upozorňuji, že dle § 37b zákona č. 250/2000 Sb. se musí jednat o předchozí písemný souhlas zřizovatele. Tento nesoulad může znamenat neplatnost přijetí daru.

Zjištění z kontroly:

- V příloze k účetní závěrce za rok 2023 jsou vykázány v úhrnu dva přijaté dary v celkové výši 281.170,- Kč v části přílohy F, pol. D.II.4. Peněžní dary – účelové. Dále čerpání darů i dotací EU má být vykázáno v části přílohy F, pol. D.III.5., v položce 4 má být pouze čerpání rezervního fondu na účtu 413 na zvýšené náklady na energie v daném roce. **Zjištění z kontroly: Napraveno.** V příloze ÚZ za rok 2024 je čerpání rezervního fondu vykázáno ve správných rádcích.

Kontrola účetních dokladů:

- K přijaté faktuře č. 2319900066 ze dne 16.2.2023 za nákup notebooků HP ProBook je přiložena objednávka. Předběžná kontrola v II. fázi dle § 14 vyhlášky 416/2004 Sb. je na dokladu označena razítkem s podpisy s datem 20.2.2024, ale faktura byla uhrazena z běžného účtu již 16.2.2024. Před schválením v rámci II. fáze finanční kontroly neměla být faktura proplacena. **Zjištění z kontroly: Napraveno.**
- K přijaté faktuře č. 2319900357 ze dne 9. 8. 2023 za pracovní sešity pro 1.–5. ročník je na přiložené objednávce uvedena odlišná firma, než která je uvedena na faktuře. Na faktuře je uvedena firma DUKO Praha, v přiložené objednávce k faktuře je uvedena firma GEOM Mgr. Aleš Halvík. Dle vyjádření účetní došlo ke změně dodavatele. Měla být ale před touto změnou dodavatele upravena objednávka na správnou firmu – buď vystavena nová s vyznačením II. fáze FK před vznikem závazku nebo opravena původní objednávka s doložením příslušného schválení. Směrnice k vedení účetnictví nestanovuje spodní hranici pro zařazení do drobného majetku, dle sdělení paní účetní se posuzuje individuálně. Spodní hranice by měla být

nastavena s případným dovětkem, že pokud je zájmem evidovat i majetek v hodnotě nižší např. z titulu ochrany proti krádeži či pro zajištění podkladů pro elektrovizivní, může osoba schvalující věcnou správnost rozhodnout o jeho zavedení do evidence.

Zjištění z kontroly: Nenapraveno. Stejný případ se objevuje i u přijaté faktury v roce 2024 č. 2419900290 ze dne 31.5.2024

2.2 Doporučení udělená při minulé kontrole

Kontrola nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům a doporučením z minulé veřejnosprávní kontroly – doporučení:

- Stanovit ve spolupráci se zřizovatelem, zda a v jakém rozsahu bude vedena podrozvahové evidence. U tohoto typu účetní jednotky by v případě zjednodušeného rozsahu účetnictví žádná nemusela být. Dle sdělení účetní se zřizovatelem bylo dohodnuto, že se v podrozvahové evidenci bude evidovat drobný majetek a majetek ve výpůjčce, ale písemně rozsah podrozvahových účtů není upraven.

Zjištění z kontroly: Nerealizováno.

Vedení účetnictví:

- Přijaté zálohy na stravné účtovat na účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy. Dle sdělení paní účetní v aktuálním účetním programu nemá účtovány přijaté zálohy na účet 324– přijaté krátkodobé zálohy, jelikož tento účet potřebuje k účtování doplnit variabilní symbol.

Zjištění z kontroly: Nerealizováno.

- Do prezenční listiny uvádět ke jménům i podpisy zaměstnanců, kteří se akce hrazené z FKSP zúčastnili. Namátkovou kontrolou čerpání z FKSP byla prověřena konkrétně faktura č. 2319900651 na částku 5.000 Kč za pronájem salónku pro společné setkání pedagogických pracovníků ZŠ a MŠ.

Zjištění z kontroly: Dle sdělení paní účetní již v dalších letech podobná setkání z FKSP nebudou pořádána. Pro případ jejich dalšího konání trvá doporučení.

- **K účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů – v roce 2023 byl dále přijat další dar od ŠKODA Auto v hodnotě 277.050,- Kč, který byl v roce 2023 celý vyčerpán. Schválení přijetí daru starostou obce ze dne 11.7.2023, smlouva byla podepsána již 17.5.2023 – upozorňuji, že dle § 37b zákona č. 250/2000 Sb. se musí jednat o předchozí písemný souhlas zřizovatele, jinak se k právnímu jednání nepřihlíží.**

Dále byl přijat dar od H+H obal s.r.o. na provoz PO ve výši 7.120,- Kč. Dar je bez bližšího účelového určení, proto nebylo nutné jeho přijetí schválit zřizovatelem. Pouze upozorňuji, že v příloze k ÚZ za rok 2023 jsou oba přijaté dary v celkové výši 281.170,- Kč vykázány v části přílohy F, pol. D.II.4. Peněžní dary – účelové. Dále čerpání darů i dotací EU má být vykázáno v části přílohy F, pol. D.III.5., v položce 4 má být pouze čerpání rezervního fondu na účtu 413 na zvýšené náklady na energie v daném roce.

Zjištění z kontroly: Realizováno. Vykazování darů v příloze ÚZ je v souladu se zjištěními minulé kontroly, schválení darů přijatých v roce 2024 zřizovatelem je vždy před podpisem darovací smlouvy.

3 UPLATŇOVÁNÍ FINANČNÍ KONTROLY

3.1 Stanovení rozsahu odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům

Kontrolní zjištění:

Byla předložena směrnice č. j. ŘŠ 01/2014 vydaná 1. 8. 2014, se změnami od 2.9.2019 (podpisové vzory aktualizovány 1.7.2020).

3.2 Oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek

Kontrolní zjištění:

Je zajištěno na základě Směrnice vnitřního kontrolního systému. Při kontrole byla tato směrnice předložena.

3.3 Vedení záznamů a příslušné dokumentace ke všem operacím a kontrolám

Kontrolní zjištění:

Součástí směrnice o finanční kontrole (dále „FK“) jsou vzory tiskopisů – razítka pro obě fáze předběžné FK, vzor limitovaného příslibu a pověření výkonem funkce (správce, hlavní účetní).

Razítka k předběžné FK jsou dle směrnice doložena u všech prvotních dokladů. Tato razítka mají v sobě všechny prvky dle směrnice o řídicí FK a zákona č. 320/2001 Sb. Na dokladech je záznam o předběžné FK včetně podpisů. Tento záznam zabezpečuje I. (před vznikem závazku) a II. fázi řídicí FK (po vzniku závazku). Zdokumentování obou fází řídicí FK (viz níže uvedený záznam z výběru vzorků v bodě 3.5) je v pořádku. Jedná se o povinnost upravenou v §13 odst. 2 a 4 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Písemné záznamy o provedených průběžných a následných kontrolách byly předloženy, povinnost jejich provádění vyplývá z § 27 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, dále je podrobněji rozvedena v §18 až §23 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ve směrnici o FK je uveden popis zaznamenání průběžné a následné řídicí kontroly.

3.4 Zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků

Kontrolní zjištění:

Jedná se o zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení zajištění nezbytných opatření k ochraně veřejných prostředků. Směrnice k FK je zpracována a v souladu s ní je v ZŠ postupováno.

Příspěvková organizace provádí vyhodnocení příjmů a výdajů dle předložené směrnice. Na výdaje vyšší hodnoty se provádí výběrová řízení formou poptávky. Na základě jejich vyhodnocení je nákup realizován. Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost od 1.1.2019) je zpracována, limit pro zakázky na dodávky a zakázky na služby či materiál je stanoven. Ředitel

Příjmový pokladní doklad č. 2489900055

Příjem za stravné hrazené v hotovosti za 11/2024 ze dne 30.11.2024 ve výši 21 220,- Kč. Pokladní doklad je doložen pokladními stvrzenkami s předtištěnými pořadovými čísly. U pokladního dokladu je uveden záznam o II. fázi předběžné FK ze dne 30.11.2024. I. fáze předběžné FK byla stvrzena na ceníku obědů od 1.1.2024, který je přiložen u směrnice.

Výdajový pokladní doklad č. 2489900054

Výdej za suroviny na adventní perníčky ze dne 22.11.2024 ve výši 926,- Kč. Je doložen účtenkou ze dne 14.11.2024, termodoklad je okopírován. I. fáze předběžné FK je provedena limitovaným příslibem LPZŠ/11/2024. II. fáze předběžné kontroly je zaznamenána razítkem na přílohách k výdajovému pokladnímu dokladu dne 14.11.2024, odkaz na limitovaný příslib v razítku je uveden. Limitovaný příslib za byl zkontrolován na pokladní knihu a nebyl překročen.

3.6 Řídící kontrola – průběžná kontrola**Kontrolní zjištění:**

U průběžné kontroly se jedná o postupy operační a hodnotící. Je zaměřena na probíhající operace, zda operace probíhají v souladu se stanovenými cíli.

- Řídící kontrola poskytuje spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace pro ředitele.
- Provozní a finanční kritéria stanovená zákonem, tj. efektivnost, hospodárnost a účelnost výkonu veřejné správy – plnění u vyšších výdajů je řešeno výběrovým způsobem. Směrnice byla při kontrole předložena.
- Při kontrole byly předloženy závazné ukazatele včetně povinnosti určené zřizovatelem a jejich plnění. Dotace od zřizovatele jsou vedeny pod speciálním UZ.
- Zprávu týkající se plnění rozpočtu a rozboru hospodaření ZŠ zpracovává a předkládá jí zřizovateli jednou ročně.
- ZŠ spolupracuje s externí firmou při zpracování účetnictví a daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Písemné záznamy o průběžných kontrolách byly předloženy. Konkrétně je v organizaci prováděna průběžná kontrola závazných ukazatelů daných zřizovatelem, průběžná kontrola čerpání platů a průběžná kontrola přímých výdajů na vzdělávání.

3.7 Řídící kontrola – následná kontrola**Kontrolní zjištění:**

U následné kontroly se jedná o postupy revizní. Následná kontrola je prováděna po ukončení operace. Jedná se o zpětné ověření vybraného vzorku operací, jako jsou finanční rozborů, statistické a účetní výkazy. Následnou kontrolou je zpracování účetních výkazů, rozborů hospodaření a výroční zprávy. Následná kontrola je zajišťována ředitelem školy.

Písemné záznamy o následných kontrolách byly předloženy. Konkrétně je v organizaci prováděna následná kontrola pokladny, bankovních výpisů a roční účetní závěrky.

4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

4.1 Směrnice k účetnictví a vedení účetnictví

Kontrolní zjištění:

Byly doloženy vnitřní směrnice o účetnictví vydané ředitelem Mgr. Málkem. Tyto směrnice jsou podepsány ředitelem i všemi osobami, které by se jimi měly řídit.

Organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, rozhodnutí zřizovatele bylo v minulých letech předloženo.

Organizace má vyhotoveny následující účetní směrnice:

- Směrnice pro vedení účetnictví (evidence a účtování zásob a majetku, účtový rozvrh a číselník dokladů jsou součástí směrnice)
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků
- Oběh účetních dokladů
- Poskytování cestovních náhrad
- Směrnice k vedení pokladny
- FKSP
- Vnitřní kontrolní systém
- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- jiné.

Přijaté zálohy jsou v souladu s ČÚS 703 bod 5.3.5. a) ponechány na účtu 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* do doby jejich vyúčtování, které je zpravidla až k 31. 12. každého roku. Ve výši čerpaných nákladů či poměrné části výnosů na určité období se zúčtovává dohadná položka způsobem MD 388/Dal 672.

Příspěvky od zřizovatele jsou účtovány správně předpisem MD 241/Dal 348 při úhradě a předpis při sdělení výše dotace na daný rok předpisem MD 348/Dal 384. Výnosy z příspěvků organizace časově rozlišuje tak, že místo do výnosů na účet 672 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů* jsou zúčtovány na účet 384 – *Výnosy příštích období* v poměrné části vztahující se na další měsíce, resp. čtvrtletí. Tento postup je v souladu s ČÚS 703 bod 5.5.1.

4.2 Kontrola účetní závěrky

Byly předloženy inventury rozvahových účtů k 31. 12. 2024.

K doloženosti inventur rozvahových účtů:

- Plán inventur na rok 2024 byl předložen.
- Proškolení členů inventurních komisí bylo předloženo.
- Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků byl předložen.
- Zpráva z výsledku inventarizace byla předložena.
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků byla předložena.

V rámci inventarizace jsou doloženy inventury rozvahových účtů dle analytické evidence.

Účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek*

KS 42 227,- Kč

Jednotlivé analytické evidence byly doloženy inventurními soupisy majetku včetně podpisů. Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je dle účetní směrnice (účinnost od 1.1.2022) majetek s hodnotou nad 7 tis. Kč. Namátkovou kontrolou položek majetku bylo zjištěno, že v evidenci je majetek s minimální hodnotou 9 tis. Kč.

Účet 028 AE – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

KS 6 578 365,50 Kč

Jednotlivé analytické evidence byly doloženy inventurními soupisy majetku včetně podpisů. Drobným dlouhodobým hmotným majetkem je dle účetní směrnice (účinnost od 1.1.2022) majetek s hodnotou nad 3 tis. Kč. Namátkovou kontrolou položek majetku zjištěno, že v evidenci je majetek s minimální hodnotou 3 tis. Kč.

Účet 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

KS 42 227,- Kč

Inventurní soupis byl doložen, oprávky jsou ve výši 100% pořizovací ceny majetku evidovaného na účtu 018AE.

Účet 088 AE – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

KS 6 578 365,50 Kč

Inventurní soupis byl doložen, oprávky jsou ve výši 100% pořizovací ceny majetku evidovaného na účtu 028AE.

Účet 112 – Materiál na skladě

KS 48 381,12 Kč

Doložen položkovým soupisem potravin s datem tisku 31.12.2024.

Účet 241 – Běžný účet

KS 1 097 451,80 Kč

Doložen kopií bankovního výpisu k 31.12.2024.

Účet 243 – Běžný účet FKSP

KS 113 488,- Kč

Doložen kopií bankovního výpisu k 31.12.2024.

Účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

KS 2 316 078,05 Kč

Doložen kopiemi bankovních výpisů k 31.12.2024, jedná se o 2 vkladové účty.

Účet 261 – Pokladna

KS 27 006,- Kč

Doložen výčetkou s podpisem pokladníka a inventurním soupisem s podpisy inventurní komise. Inventurní soupis je podepsán inventarizační komisí 5.2.2025, ale výčetka byla dle podpisu pokladníka provedena 6.1.2025. Inventarizační komisí je však přímo na inventurním soupisu deklarováno, že inventura byla provedena 6.1.2025 a 5.2.2025 je pouze stvrzeno podpisy na hlavičce finálním soupisu.

Účet 311 – Odběratelé

KS 35 100,- Kč

Doložen jmenovitým seznamem dlužníků s uvedením splatnosti. V evidenci nejsou žádné pohledávky déle než 30 měsíců po splatnosti (všechny faktury jsou splatné v lednu 2025).

Účet 314 – Poskytnuté zálohy

KS 766,80 Kč

Doložen dle jednotlivých analytických evidencí. Na účtu 314000 je evidována záloha zaplacená e-shopu HORNBAACH z prosince 2024, která byla dodána a vyfakturována až v roce 2025. Je doložena objednávka i výpis z bankovního účtu s platbou provedenou dne 19.12.2024.

Účet 321 – Dodavatelé

KS 443 125,26 Kč

Doložen jmenovitým seznamem věřitelů s uvedením splatnosti. V evidenci nejsou žádné závazky déle než 30 měsíců po splatnosti.

Účty 331 – 342 (*Zaměstnanci, Jiné závazky vůči zaměstnancům, Pohledávky za zaměstnanci, Sociální zabezpečení, Zdravotní pojištění, Důchodové spoření, Daň z příjmů, Jiné přímé daně*)
Jsou doloženy sestavou z mezd za 12/2024 a přehledy o platbách pojištění za 12/2024. Kopie bankovních výpisů, pro doložení úhrady v termínu do 31. 1. 2025, jsou u inventurních soupisů také doloženy. Účet 335100 – *Pohledávky za zaměstnanci – stravné* je doložen výpisem stavů kont klientů z programu stravného VIS. Účet 335300 – *Pohledávky za zaměstnanci – vodné, stočné* je doložen vyúčtováním spotřeby za prosinec.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

KS 58 261,- Kč

Účet 377100 – *Stravné žáci* KS 8 368,- Kč

Stravné je doloženo příslušnými seznamy strávníků s nedoplatky k 31.12.2024.

Účet 377101 – *Stravné cizí* KS 11 250,- Kč

Stravné bylo doloženo příslušnými seznamy strávníků s nedoplatky k 31.12.2024.

Účet 377400 – *Plavání* KS 24 364,- Kč

Doloženo jmenovitým seznamem dlužníků s neuhrazenou částí kurzu plavání konanou v roce 2024 (4 z 10 lekcí) a přijatými fakturami od plavecké školy.

Účet 377500 – *Školní pomůcky* KS 9 340,- Kč

Doloženo jmenovitým seznamem dlužníků.

Účet 377603 – *Vlastimil Dohnálek* KS 1 164,- Kč

Zde je evidována pohledávka z titulu mobilního volání za 11-12/2024. Doložen výpis dokladů z účetnictví.

Účet 377604 – *Petr Pič* KS 1 164,- Kč

Zde je evidována pohledávka z titulu vodného a stočného za období 28.11.2023 až 28.11.2024. Výpočet byl doložen (dle odečtu měřicího zařízení).

Účet 377800 – *Vilém Fousek* KS 3 432,- Kč

Zde je evidována pohledávka z titulu vodného za období 1.1.2025 až 28.11.2024. Výpočet byl doložen (dle odečtu měřicího zařízení).

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky

KS 953 419,- Kč

Účet 378000 - *Přeplatky ze stravného* KS 946 379,- Kč.

Je doloženo jmenovitým seznamem z programu VIS stravné. Přijaté zálohy na stravné bylo při minulé kontrole doporučeno účtovat na účet 324 – *Krátkodobé přijaté zálohy*. Dle sdělení paní účetní v aktuálním účetním programu nemá účtovány přijaté zálohy na účet 324, jelikož tento účet potřebuje k účtování doplnit variabilní symbol.

Účet 378300 – *Penzijní společnosti* KS 7 040,- Kč.

Je doloženo rozpisem po jednotlivých penzijních společnostech.

Účet 381 – Náklady příštích období

KS 7 979,- Kč

Jedná se o časové rozlišení licence SW (Eset protect) na rok 2025. Byla doložena kopie faktury včetně výpočtů časového rozlišení, které souhlasí na postupy uvedené ve směrnici pro časové rozlišení.

Dále na účet 381 – *Náklady příštích období* byla převedena část nákladů z faktury č.2417700670 za vodné a stočné za období 29.11.2023 až 28.11.2024 se zdůvodněním, že na faktuře je na budově č.p.102 uveden stav vodoměru 299 m³ k 28.11.2024, přičemž k 31.12.2024 byl proveden vlastní odečet a byl zjištěn stav na měřidle pouze 279 m³. Částka za vodné a stočné odpovídající tomuto rozdílu byla převedena na účet 381, neboť dle zjištěného odečtu nebyla v roce 2024 spotřebována. Při zjištění chybně uvedeného odečtu na faktuře by bylo vhodnější kontaktovat dodavatele a žádat o prověření a případně opravu faktury.

Účet 384 – Výnosy příštích období

KS 16 040,- Kč

Jedná se o časové rozlišení platby kroužkovného za florbal na září 2024 až leden 2025 (doloženo kopií příjmového dokladu a výpočtem) a časové rozlišení ročního poplatku za kopírování (doloženo kopií účetního dokladu a výpočtem).

Účet 388 – Dohadné účty aktivní

KS 1 520 059,- Kč

Dohadná položka byla vytvořena ve 100 % výši přijaté zálohy evidované na účtu 472700, doloženo avizem platby z roku 2023. Částka 350 653,-Kč byla spotřebována v roce 2023, částka 944 098,76 Kč byla spotřebována v roce 2024. Částka 225 307,24 Kč je evidována na účtu 414 jako nespotřebovaná.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní

KS 5 331,- Kč

Dohadná položka byla tvořena na vodné a stočné. Rozpis výpočtu dohadné položky je doložen.

Účet 412 – FKSP

KS 104 575,- Kč

Počáteční stav roku 2024 činil 234 191,- Kč. Přírůstky celkem 188 750,- Kč – souhlasí na přírůstek 1 % z mezd (bez OON), ze kterých se vytváří (188 750,03 Kč). Haléřový rozdíl je nevýznamný. Rozpis rozdílu účtů 412AE a jeho běžného účtu 243AE byl doložen.

Úbytky:

- a) Stravování 203 515,- Kč
(dle zásad čerpání prostředků FKSP v roce 2024 mají zaměstnanci nárok na příspěvek 31,- Kč/osobu/oběd).
- b) Kultura, tělovýchova a sport 28 831,- Kč
(dle zásad čerpání prostředků FKSP v roce 2024 lze čerpat na náklady na kulturní, tělovýchovné a sportovní akce pořádané organizací a na dopravu na tyto akce)
- c) Penzijní produkty 86 020,- Kč
(dle zásad čerpání FKSP v roce 2024 mají zaměstnanci nárok na příspěvek na produkty na stáří ve výši 220,- Kč/os./měs.)

Namátkovou kontrolou čerpání z FKSP bylo zjištěno, že:

faktura č. 2419900353 za pronájem chaty Kristýna dne 28.6.2024 za 14 000,- Kč na společné setkání pedagogických pracovníků ZŠ a MŠ byla vystavena správně na organizaci. K faktuře je přiložena objednávka, prezenční listina a program, kde je doloženo, že na akci proběhlo mj. slavnostní zahájení, večeře, posezení u kytar (čerpání FKSP kultura, tělovýchova nebo sport). Prezenční listina je podepsána panem ředitelem, trvá doporučení z předchozí kontroly připojit i podpisy zaměstnanců, kteří se akce zúčastnili.

Účet 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

KS 0,- Kč

Přírůstek, převod hospodářského výsledku roku 2023 ve výši 75 570,54 Kč do rezervního fondu, je doložen usnesením zřizovatele (Výpis z jednání Rady obce Skuhrov n. B. konané dne 19.6.2024). Čerpání ve stejné výši 75 570,54 Kč bylo schváleno tímž usnesením pro potřeby úhrady zvýšených nákladů ZŠ a MŠ za energie v roce 2024 (účet 502, vnitřní členění 300).

V čerpání je v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. (bod b).

Dle §30 odst.1 zákona 250/2000 Sb.:

Z rezervního fondu lze čerpat na výdaje (bez souhlasu zřizovatele):

- a) určené k dalšímu rozvoji činnosti
- b) určené k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady
- c) určené k úhradě sankcí

d) určené k úhradě ztráty za předchozí léta

e) určené k posílení fondu investic

V příloze k účetní závěrce je toto čerpání rezervního fondu vykázáno v položce D.III Čerpání fondu v bodu 4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady.

Účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů

KS 225 307,24 Kč

Konečný stav účtu 414700 tvoří nespotřebovaná dotace EU UZ 33092 ve výši 225 307,24 Kč. Výše nevyčerpané dotace je doložena avízem s celkovou přijatou zálohou, výpisem obrátů na účtu 414700 a výsledovkou dotace za rok 2024.

Konečný stav účtu 414100 – dary je nulový, v roce 2024 byly přijaty i spotřebovány dary v celkové výši 42 758,- Kč:

Dar od Škody AUTO ve výši 32 000,- Kč za účelem realizace projektu ŠKODA EDU. Dar byl schválen zřizovatelem (Výpis z jednání Rady obce Skuhrov n. B. ze dne 10.4.2024, schůze Rady obce č. 5). Darovací smlouva byla podepsána panem ředitelem dne 7.5.2024.

Dar od H+H obal s.r.o. na provoz PO ve výši 6 758,- Kč. Dar byl schválen zřizovatelem (Výpis z jednání Rady obce Skuhrov n. B. ze dne 18.9.2024, schůze Rady obce č. 14). Darovací smlouva byla podepsána panem ředitelem dne 7.10.2024, v tento den byl dar i v hotovosti přijat.

Dar od obce Kvasiny na podporu školních činností žáků ve výši 4 000,- Kč. Dar byl schválen zřizovatelem (Výpis z jednání Rady obce Skuhrov n. B. ze dne 21.2.2024, schůze Rady obce č. 3). Darovací smlouva byla podepsána panem ředitelem dne 12.3.2024.

V příloze k účetní závěrce za rok 2024 jsou všechny přijaté dary v celkové výši 42 758,- Kč vykázány jako účelové (v části přílohy F, pol. D.II.4. Peněžní dary – účelové).

Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

KS 1.520.059,- Kč

Jedná se o zálohu přijatou v roce 2023 k dotaci EU UZ 33092, která je doložena avízem platby. Při minulé kontrole bylo doloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_002/0004894-01. Z doloženého vyplývá, že se jedná o dlouhodobý transfer, projekt trvá 24 měsíců a to od 1.3.2023 do 28.2.2025.

V evidenci je majetek na účtu 901 - *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek*, 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* a 966 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce*. K účtu 966 - *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce* byl doložen inventurní soupis prokazující správnost zůstatku účtu. V minulých letech byla doložena smlouva o výpůjčce ze dne 20.6.2022, je beze změn.

U inventury účtu 966 je přiloženo odsouhlasení stavu majetku ve výpůjčce ke dni 31.12.2024 zřizovatelem ve výši 65.519.654,19 Kč – odpovídá na zůstatek účtu vykazovaný organizací.

Organizace má povolen zjednodušený rozsah vedení účetnictví. V tomto případě není povinnost podrozvahové evidence. V organizaci se v rámci podrozvahové evidence vedou výše zmíněné účty 901, 902 a 966 vztahující se na jiný drobný dlouhodobý majetek a majetek ve výpůjčce. Tím je zajištěna inventarizace tohoto majetku. Tento postup je běžný u organizací, které mají zjednodušený rozsah vedení účetnictví. Vymezení rozsahu vedení podrozvahových účtů bývá řešeno ve spolupráci se zřizovatelem.

5 KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ – VÝBĚREM VZORKU

5.1 Přijaté faktury

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 1.

5.2 Vydané faktury

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 2.

5.3 Pokladna

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 3.

5.4 Banka

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 4.

5.5 Vnitřní účetní doklady

Kontrolní zjištění:

Jsou popsána v příloze č. 5.

6 DLOUHODOBÝ MAJETEK POŘÍZENÝ A VYŘAZENÝ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ

Kontrolní zjištění:

V roce 2024 nebyl pořízen ani vyřazen dlouhodobý odpisovaný majetek.

V účetnictví je oddělen majetek, který je převedený od zřizovatele formou svěřeni k hospodaření, majetek pořízený z dotací a majetek pořízený nákupem ze zdrojů organizace. V podstatě ale všechny tyto kategorie nabytí majetku se podle stávající zřizovací listiny považují za majetek svěřený k hospodaření a je nutné v případě, kdy bude podmínkou dotací vlastnictví po dobu udržitelnosti projektu, aby byl tento majetek rozhodnutím zřizovatele schválen jako majetek vlastní a dle toho případně upravena i zřizovací listina.

Byly prověřeny přírůstky majetku k datu 31.12.2024 na účtech 018AE – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* a 028AE – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek*:

- Ve sledovaném období činil přírůstek na účtu 028AE – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* částku 444 032,- Kč na účtu 018AE – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* částku 0,- Kč.
- Přírůstek na stranu MD účtu 558AE – *Náklady na drobný dlouhodobý hmotný majetek* představuje částku 444 032,- Kč.
- Přírůstek nákladového účtu souhlasí na přírůstek účtu rozvahového, určeného k této evidenci.

Byly prověřeny přírůstky majetku k datu 31.12.2024 na účtu 901 - *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* a 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek*:

- Ve sledovaném období činil přírůstek na účtu 901AE – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* 0,- Kč.
- Přírůstek na stranu MD účtu 518102 – *Ostatní služby* byl ve výši 0,- Kč.
- Přírůstek nákladového účtu souhlasí na přírůstek účtu podrozvahového, určeného k této evidenci.
- Ve sledovaném období činil přírůstek na účtu 902AE – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* 113 664,- Kč.
- Přírůstek na straně MD účtu 501AE – *Spotřeba materiálu* byl ve výši 113 664,- Kč.
- Přírůstek nákladového účtu souhlasí na přírůstek účtu podrozvahového, určeného k této evidenci.

7 SHRUTÍ CHYB A NEDOSTATKŮ

Chyby a nedostatky zjištěné při minulé kontrole

- U inventury pokladny roku 2024 je doložena výčetka s datem 6.1.2025, hlavička inventurního soupisu je podepsána inventarizační komisí dne 5.2.2025, měla by být podepsána v den skutečného provedení inventury, tj. 6.1.2025.
- Opakuje se chybné uvedení dodavatele na objednávce. U přijaté faktury v roce 2024 č. 2419900290 ze dne 31.5.2024 je plnění objednáno u jiné firmy, než která plnění poskytla a je uvedena na faktuře. Na faktuře je uvedena firma DUKO Praha, v příložené objednávce k faktuře je uvedena firma GEOM Mgr. Aleš Halvík. Dle vyjádření účetní došlo ke změně dodavatele. Měla být ale před touto změnou dodavatele upravena objednávka na správnou firmu – buď vystavena nová s vyznačením I. fáze FK před vznikem závazku nebo opravena původní objednávka s doložením příslušného schválení.

Vedení účetnictví:

- Na účet 381 – *Náklady příštích období* byla převedena část nákladů z faktury č. 2417700670 za vodné a stočné za období 29.11.2023 až 28.11.2024 se zdůvodněním, že na faktuře je na budově č. p. 102 uveden stav vodoměru 299 m³ k 28.11.2024, přičemž k 31.12.2024 byl proveden vlastní odečet a byl zjištěn stav na měřidle pouze 279 m³. Částka za vodné a stočné odpovídající tomuto rozdílu byla převedena na účet 381, neboť dle zjištěného odečtu nebyla v roce 2024 spotřebována. Při zjištění chybně uvedeného odečtu na faktuře by bylo vhodnější kontaktovat dodavatele a žádat o prověření a případně opravu faktury.

Kontrola účetních dokladů:

- Pořízení majetku z faktury č. 2419900605 za 2 ks dětské kladiny, švédskou bednu a rozkládací klín v úhrnné výši 42 492,- Kč bylo chybně účtováno do nákladů na účet 501 – *Spotřeba materiálu*, dle hranice pro drobný majetek by však mělo být správně účtováno na 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* a majetek v pořizovací ceně nad 3.000,- Kč měl být zařazen na účet 028 – *drobný dlouhodobý hmotný majetek* v návaznosti na § 14 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb. Bude nutné projít všechny položky tohoto drobného majetku a provést opravu zařazení majetku, nejlépe ještě v účetní závěrce roku 2025. K této faktuře byla doložena objednávka č. 809691 ze dne 14.11.2024 na celkovou cenu 41.372,- Kč, částka je nižší než konečná faktura o rozdíl nákladů na dopravu, jedná se o nevýznamný rozdíl, ale systémově doprava má být součástí pořizovací ceny majetku.
- Obdobná chyba jako v předchozím bodu byla zjištěna u faktury č. 2419900607 ve výši 79 028,- Kč za nákup pomůcek na TV byla doložena objednávka č. 809824 ze dne 28.11.2024 na celkovou cenu 77.908,- Kč, částka je opět nižší než konečná faktura o rozdíl nákladů na dopravu, celý nákup je účtován na 501 - *Spotřeba materiálu*, ale dle

§ 14 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb dle hranice od 3.000 Kč pro drobný dlouhodobý majetek měla být položka doskočiště za 16.629,- Kč opět účtována na 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* a zařazena na účet 028 – *drobný dlouhodobý hmotný majetek* v návaznosti na § 14 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb.. Ostatní položky z faktury jsou pod hranicí 3.000,- Kč a tedy jsou zúčtovány správně.

- Ještě dále byl zjištěn ještě výdajový doklad č. 2489900043 ve výši 5 487,- Kč za terárium pro želvu, který také měl být účtován na účet 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* a zařazen do majetku a na účet 028 – *drobný dlouhodobý hmotný majetek* v návaznosti na § 14 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb.

8 DOPORUČENÍ

Z realizace doporučení z minulé veřejnosprávní kontroly nadále zůstává:

- Stanovit ve spolupráci se zřizovatelem, zda a v jakém rozsahu bude vedena podrozvahová evidence. U tohoto typu účetní jednotky by v případě zjednodušeného rozsahu účetnictví žádná nemusela být. Dle sdělení účetní se zřizovatelem bylo v minulosti dohodnuto, že se v podrozvahové evidenci bude evidovat jiný drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek drobný majetek na účtech 901 a 902 a majetek ve výpůjčce na účtu 966 - *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce*, ale písemně rozsah podrozvahových účtů není upraven.
- Přijaté zálohy na stravné účtovat na účet 324 – *Krátkodobé přijaté zálohy*, kam správně patří místo účtu 378000 - *Přeplatky ze stravného*. Dle sdělení paní účetní v aktuálním účetním programu nemá účtovány přijaté zálohy na účet 324– *Krátkodobé přijaté zálohy*, jelikož tento účet potřebuje k účtování doplnit variabilní symbol.

Vedení účetnictví:

- Prezenční listina, která je přiložena k faktuře za pronájem chaty Kristína pro společné setkání pedagogických pracovníků ZŠ a MŠ, pro zvýšení průkaznosti by bylo vhodné, aby obsahovala kromě podpisu pana ředitele i podpisy zaměstnanců, kteří se akce zúčastnili.

Kontrola účetních dokladů:

- Účtovat ubytování pedagogů v rámci adaptačního či lyžařského kurzu spíše na účet 518 – *Ostatní služby*, resp. 512 – *Cestovné*. Pokud je faktura vystavena přímo na organizaci, pak pro organizaci se jedná o nákup služeb, tj. náklad je vhodnější vykazovat na účtu 518 - *ostatní služby* než v případě, kdy si náhradu za ubytování uplatňují zaměstnanci v rámci cestovního příkazu a tyto náhrady se účtují na účet 512- *cestovní náhrady*.

9 ZÁVĚR

Provedenou veřejnosprávní kontrolou nebylo identifikováno žádné závažné zjištění, za něž se podle § 22 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole považuje:

- a) zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- b) zjištění neoprávněného použití, zadržení ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300.000,- Kč.

Dle § 99 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, odpovídá za hospodaření, a tím i za kontrolu prováděnou v oblasti nakládání s majetkem obce, starosta obce Skuhrov nad Bělou.

Dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kontrolní orgán pravidelně, alespoň jednou ročně, zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol.

Dle § 5 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, musí vedoucí orgánu veřejné správy zajistit, aby byly vyloučeny nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu; zaměstnanci nesmí být vydán takový pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon finanční kontroly; pokud byl takový pokyn vydán, zaměstnanec se jím nesmí řídit.

10 PŘIJETÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ

Podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,

vyplývá povinnost kontrolované příspěvkové organizaci předložit kontrolnímu orgánu písemnou informaci o přijetí opatření k odstranění nedostatků (včetně určení termínů a odpovědných osob) do 20 ti dnů po převzetí kontrolního protokolu. Následně dle stanovených termínů pro odstranění nedostatků, zašlou také zprávu o plnění přijatých opatření.

11 POUČENÍ


Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole je možné podat kontrolnímu orgánu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne seznámení s kontrolním protokolem.


12 UKONČENÍ KONTROLY

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Kontrola byla ukončena dne 2. 12. 2025 podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních (poslední kontrolní úkon).

Protokol byl vyhotoven dne 22. 12. 2024 v Rychnově nad Kněžnou.

Zpracovala: Ing. Zuzana Tomanová 

Revidovala: Ing. Veronika Cihlářová 

Přílohy:

1. Dokladová kontrola – Přijaté faktury
2. Dokladová kontrola – Vydané faktury
3. Dokladová kontrola – Pokladna
4. Dokladová kontrola – Banka
5. Dokladová kontrola – Vnitřní účetní doklady

Osoba pověřená ke kontrole:

Protokol schválil a s navrženými opatřeními souhlasí:

.....
Dana Bártová
účetní obce

.....
Milan Bárta
starosta

OBEC
Skuhrov n.B.
517 03 p. Skuhrov n.B.
IČ: 00275387

Protokol o kontrole převzal:

Základní škola a Mateřská škola
Skuhrov nad Bělou
517 03 Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462

.....
Malý

Mgr. Oldřich Málek, ředitel

(jméno, příjmení statutárního zástupce, podpis a datum převzetí)

Příloha č. 1 - Přijaté faktury - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Systém kontroly: Kontrolovány první 3 doklady a pak každý 70. doklad, v případě opakujícího se dokladu vybrán následující jiný a doklady nad 40.000,- Kč (opakující se nezapisovány)

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2024 - 31.12.2024

PO není plátce DPH

Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od 2419900001 do 24199006716

Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka s DPH	Účet	Zdroj financování	Odkaz na I-fázi FK	Doklad řádně schválen příkazem a správcem rozpočtu ano/ne	Kopie faktury dána do přílohy č.1 ano/ne	Komentář
2.1.2024	2419900001	Služička 2x-Czech New Center	984,00 Kč	501 111	obec	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu ročního předplatného časopisu Služičko-hrazeno zálohou
3.1.2024	2419900002	Plastové kontejnery-Educaplay s.r.o.	1 599,00 Kč	501 211	ONIV	ano	ano	ne	Faktura za nákup 6 ks plastových kontejnerů za jednotkovou cenu 250 Kč/kus a k tomu je připočtena cena dopravy. Faktura je na základě obj.EC23110047, která je u faktury doložena
3.1.2024	2419900003	Laminovací fólie-Jan Paroulek	1 838,74 Kč	501 211	ONIV	ano	ano	ne	Faktura za laminovací fólie 100ks na základě objednávky č.46336 ze dne 3.1.2024
29.1.2024	2419900045	CK Jana Hudková-Zájezd Anglie	434 500,00 Kč	377 200	hradi žáci	ano	ano	ne	Faktura na základě Smlouvy o zájezdu ze dne 31.1.2024 s termínem a počtem platících žáků - 50x8690,-Kč + 3x ped.dozor zdarma.
31.1.2024	2419900053	Elektrická energie ZŠ-ČEZ ESCO a.s.	90 338,54 Kč	502 100	obec	ano	ano	ne	Faktura za elektrickou energii na základě smlouvy za ZŠ za období 8.1.2024 - 31.1.2024, nejsou zde účtovány ani zaplacený žádné zálohy. Jedná se o měsíční vyúčtování.
31.1.2024	2419900060	Maso-Uzeniny RK - Potraviny	43 474,26 Kč	111900	x	ano	ano	ne	Potraviný od Maso - Uzeniny RK dle smlouvy a č.příjemky 2400001 účtovány způsobem A, souhlasí na směrnici
7.2.2024	2419900070	Euromedia Group Luxor-Matýškova matematika	211,00 Kč	501 211	ONIV	ano	ano	ne	Nákup 2 ks učebnic dle obj.200999130 ze dne 6.2.2024
19.3.2024	2419900140	Jiří Eisner-Ubytování dozorů na lyž.kurzu	5 600,00 Kč	512 100	obec-ZŠ	ano	ano	ne	Faktura za ubytování dozorů dětí lyžařského kurzu v hotelu Šeritšský mlýn v termínu 8.1.-12.1.2024 v počtu 2x4 noci x700,-Kč. Doložena objednávka ze dne 5.1.2024. Pokud je faktura vystavena přímo na organizaci, pak pro organizaci se jedná o nákup služeb, tj. náklad je vhodněji vykazovat
18.4.2024	2419900210	CK Jana Hudková-Zájezd Anglie	75 000,00 Kč	377 200	smlouva rodiče	ano	ano	ne	Faktura za vstupní žáků v rámci zájezdu do Anglie na základě smlouvy. Jednotková cena je 1500,-Kč na přihlášeného žáka
28.4.2024	2419900224	Potraviný-Dan Dvořák	45 754,00 Kč	111900	x	ano	ano	ne	Potraviný-ovoce od firmy Dan Dvořák Vamberk na základě smlouvy a čísel příjemek z ŠJ 2400096,102,117,124,110 účtovány způsobem A, souhlasí na směrnici.
									Faktura žákovský nábytek v počtu 11 ks stolů za jednotkovou cenu 2356,-Kč a 22ks židlí za jednotkovou cenu 1202,-Kč. Vše je pod hranici 3000 Kč a je dle směrnice pro vedení účetnictví ze dne 1.1.2022 zaneseno do

3.5.2024	2419900237	Křovina s.r.o. Žákovský nábytek		52 360,00 Kč	501 105	obec	ano	ano	ne	podrozvahové evidence na účet 902 201-doložena obrátová předvaha této evidence. Faktura je na základě objednávky ze dne 28.2.2024
27.5.2024	2419900280	Zdeněk Kínci-Potraviny		3 287,00 Kč	111900	x	ano	ano	ne	Potraviny od Zdeněk Kínci České Meziříčí dle smlouvy a č.příjemky 2400153 účtovány způsobem A, souhlasí na směrnicí.
31.5.2024	2419900290	DUKO s.r.o.-Pracovní sešity	hradčáci, ONIV	42 168,00 Kč	377 500		ne	ano	ne	Jedná se o fakturu za sešity pro školní rok 2024/2025. Na fakturu je uvedena firma DUKO Praha, v příložených objednávkách k fakturě je uvedena firma GEOM Mgr. Aleš Halvík. Dle vyjádření účetní došlo ke změně dodavatele. Měla být ale před touto změnou dodavatele, upravena objednávka na správnou firmu - buď vystavena nová s vyznačením I. řáze FK před vznikem závazku nebo opravena původní objednávka s doložením příslušného schválení.
30.6.2024	2419900347	Pavína Kaloušková-Ekonomické služby		41 200,00 Kč	518 104	obec	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu od paní účetní za ekonomické služby - účetnictví za 21.200,-Kč a dalších 20.000,-Kč za vedení mzdové agendy, vše na základě smlouvy
30.6.2024	2419900350	Ricoh CZ-Service kopírek		5 792,01 Kč	511 100	obec	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu za servisní služby na zařízení RICOH-kopírky na základě uzavřených smluv a jejich dodatků. Celkem se jedná o 4 kopírky v majetku školy
6.9.2024	2419900431	Lenka Pacourková-Adaptační kurz- ubytování		2 100,00 Kč	527 104	obec	ano	ano	ne	Faktura za ubytování 3 pedagogů v chatě Lenka na adaptačním kurzu v termínu 4.-6.9.2024, 3 osoby x 2dny x 350,-Kč. Doložena objednávka ze dne 25.8.2024. Společně s fakturou číslo 2419900432 za stravování je tato faktura účtována na účet 527. Doporučuji ubytovací a stravovací služby účtovat spíše na účet 518 resp. 512
7.10.2024	2419900490	Petr Pišíl-prodej štěpky		4 200,00 Kč	501 103	obec	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu za prodej štěpky z tvrdého dřeva v počtu 7m3x600,-Kč za m3. Doložena objednávka ze dne 15.9.2024
16.10.2024	2419900556	InComputer-HP ProBook 20 ks		60 096,00 Kč	558 204	NPO 2024	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu za nákup 20 ks notebooků pro vzdělávání i každodenní používání. K fakturě je přiložena objednávka. Předběžná kontrola je na dokladu označena v razítku s datem 16.10.2024. Jednotková cena NTB je 3 005,-Kč a 1ks za 3 001,-Kč. Zařazeno do DDHM včetně nákladů za dopravu, která je rozpočítána
21.10.2024	2419900560	Nomiland s.r.o.-Duté šňůrky		659,00 Kč	501 810	obec	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu za set 8 umělých dutých šňůrek na základě objednávky ze dne 19.9.2024
11.11.2024	2419900595	made with s.r.o.-Polepy schodů		69 454,00 Kč	518 705	Šablony JAK	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu za polepy schodů na základě objednávky s č.OBJ-24-018 ze dne 1.11.2024. Jedná se o souhrn více polepů za jednotkové ceny od 469,40 až po částku 12 389,43 Kč.
15.11.2024	2419900605	JIPAST a.s.-Kladina,švédská bedna		42 492,00 Kč	501 211	ONIV	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu za 2 ks Dětské kladiny za jednotkovou cenu 4.289,-Kč, švédskou bednu za 23.144,-Kč a klín rožládací za 9 451,-Kč. Doložena objednávka č.809691 ze dne 14.11.2024 na celkovou cenu 41.372,-Kč. částka je nižší než konečná faktura o rozdíl nákladů na dopravu. Účtováno na 501 dle hranice pro drobný majetek mělo být správně účtováno na 558 a zařazeno do DDHM

28.11.2024	2419900607	JIPAST a.s.Pomůcky na TV	79 028,00 Kč	501 211	ONIV	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu za nákup pomůcek na TV. Doložena objednávka E.809824 ze dne 28.11.2024 na celkovou cenu 77.908,-Kč, částka je nižší než konečná faktura o rozdílu nákladů na dopravu. Účtováno na 501 dle hranice pro drobný majetek mělo být správně účtováno na 558 a zařazeno do DDHM v případě položky doskočiště za 16.629,- Kč. Ostatní položky z faktury jsou pod hranicí 3.000,-Kč.
30.11.2024	2419900634	JVNET-internet	2 300,00 Kč	518101, 335328	obec	ano	ano	ne	Jedná se o fakturu za sčítání s posuvnými dveřmi v počtu ks 5 ks s cenou od 12.463 až po 36.905,-Kč. Účtováno dle smlouvy na účet 558 a zařazeno do DDHM. K faktuře je doložena obj.č.087/10/2024/ZS ze dne 20.10.2024
9.12.2024	2419900663	Tomáš Vogl-Sklíně, stoly pro učitele	115 918,00 Kč	558 106	obec	ano	ano	ne	Faktura za vodné za dané období roku 2023 a 2024. U dvou odběratelů - byty - jsou samostatné vodoměry, ze kterých byly provedeny v dané dny odečty a bylo strženo zaměstnání a vyřadováno nájemníků.
28.11.2024	2419900670	Vodné-Aqua servis	10 201,00 Kč	335, 377,389	zam., odb.	ano	ano	ano	Jedná se o fakturu telefonů Vodafone v počtu 40 čísel. Částka 6531,-Kč za 26 čísel je hrazena zaměstnanci formou srážky ze mzdy
31.12.2024	2419900700	Vodafone-Mobilní volání	8 619,19 Kč	518101, 335 328 377 601 377 602	obec	ano	ano	ne	

Externí účetní zaúčtování dokladu potvrdil podpisem.

II. fáze předběžné FK je doložena u objednávek, které jsou založeny u přijatých faktur. U přijatých faktur, které jsou uskutečněny na základě smlouvy, je I. fáze předběžné FK je doložena u objednávek, které jsou založeny u přijatých faktur. U přijatých faktur, které jsou uskutečněny na základě smlouvy, je I. fáze předběžné FK zaznamenána u smlou.

Zpracovala: Ing. Petra Schmidová
Datum: 2.12.2025

PSchmid

Revidovala: Ing. Veronika Cihlářová
Datum: 11.12.2025

Cihlářová

Příloha č. 2 - Vydané faktury - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Systém kontroly: Namátková kontrola se zápisem kontrolovaných dokladů.

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2024 - 31.12.2024

PO není plátec DPH

Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od 2459900001 do 2459900006

Vydané faktury									
Datum	Čís. dokl.	Účel	Částka s DPH	Účet	Odkaz na I. fázi FK ano/ne	Doklad řádně schválen příkazem a správce rozpočtu ano/ne	Kopie faktury dána do přílohy č.1 ano/ne	Komentář	
31.12.2024	2459900005	Pavel Patzenhauer	8 800,00 Kč	311000/ 603 910	ano	ano	ne	Pronájem tělocvičny na florbal odběrateli Pavel Patzenhauer na rok 2024 za 400 Kč x 22 hod. Podkladem pro vystavení faktury je vyúčtování tělocvičny za období 1-12/2024, na vyúčtování je provedena II.fáze předběžné FK s odkazem na smlouvy.	
31.12.2024	2459900006	Wlkow SKI Skuhrov nad Bělou	5 500,00 Kč	311000/ 603 100	ano	ano	ne	Pronájem tělocvičny odběrateli Wlkow SKI Skuhrov n.Bělou na rok 2024 za 200 Kč x 26hod. a současně pronájem posilovny 6 hodin za 50 Kč. Podkladem pro vystavení faktury je vyúčtování tělocvičny za období 1-12/2024, na vyúčtování je provedena II.fáze předběžné FK s odkazem na smlouvy.	

Zpracovala:
Datum:

Ing. Petra Schmidová
2.12.2025

Revidovala:
Datum

Ing. Veronika Cihlářová
11.12.2025

Příloha č. 3 - Pokladna - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Systém kontroly: Namátková kontrola 1 dokladu v měsíci se zápisem kontrolovaných dokladů.

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2024 – 31.12.2024

PO není plátcem DPH

Systém číslování dokladů: doklady jsou číslovány od 2489900001 do 2489900065

Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka	Účet	Účety/částka	Odkaz na lížní FK ano/ne	Doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	Komentář
15.1.2024	2489900003	Flash disk 6x	1 698,00 Kč	501810	1 698,00 Kč	ano	ano	Faktura za hotové od firmy Toner Partner za 6 ks flash disků na základě limitovaného příslibu LP MŠ/01/2024 ze dne 31.1.2024. Hrazeno ze školního
29.2.2024	2489900009	Stravné dítě	7 740,00 Kč	378000	7 740,00 Kč	ano	ano	Doloženy jednotlivé příjmové pokladní doklady, bez podpisu platícího s podpisem pokladníka, pokladní doklady jsou s jedinečným číslem dokladu, postoupenost řady souhlasí
31.3.2024	2489900012	Vrácený přeplatek stravné	2 000,00 Kč	378000	2 000,00 Kč	ano	ano	Jedná se o výdajový pokladní doklad za vrácený přeplatek zaměstnanci paní Jarmile Křížové, pokladní výdajový doklad je podepsán příjemcem i pokladníkem.
30.4.2024	2489900021	Paruky	1 434,00 Kč	501 810	1 434,00 Kč	ano	ano	Jedná se o souhrnný výdajový doklad na celkovou částku 6.110,-Kč za pomůcky pro MŠ na základě LP MŠ/04/2024. Doloženy účtenky z obchodu, termodoklady okopirovány. Financováno z obce a ze školního
31.5.2024	2489900025	Výplata 04/2024	1 830,00 Kč	331000	1 830,00 Kč	ano	ano	Je doloženo výplatním listkem s podpisem zaměstnavatele ze dne 13.5.2024. Lížně předběžné FK by měla být provedena v rámci mezd.
25.5.2024	2489900026	Doprava Praha	16 325,00 Kč	377200	16 325,00 Kč	ano	ano	Jedná se o příjmový doklad za dopravu do Prahy na základě faktury od Zdeňky Vavrové z Kvesín. Odkaz na fakturu je na dokladu uveden, faktura byla uhrazena z účtu organizace v červnu . Peníze byly vybrány od žáků a pak byla tato částka vložena do pokladny.
31.7.2024	2489900037	Krmivo pro agamy	110,00 Kč	501 803	110,00 Kč	ano	ano	Doloženy účtenky z obchodu, termodoklad okopirován. Jedná se o nákup krmiv pro agamy
31.8.2024	2489900042	Školní potřeby	2 026,00 Kč	501711	2 026,00 Kč	ano	ano	Doloženy účtenky z obchodu, termodoklady okopirovány. Jedná se o nákup kancel. potřeb a hrazeno je z šablon OP JAK

30.9.2024	2489900043	Terárium pro želvu	5 487,00 Kč	501 803	5 487,00 Kč	ano	ano	Jedná se o výdajový doklad na základě LP MŠ/04/2024, financováno ze školního. Doložena účtenka z obchodu, termodoklady okopírovány. Mělo by být účtováno v souladu se směrnici na účet 558 a zařazeno do DDHM
7.10.2024	2489900049	Školní potřeby	6 758,00 Kč	501 711	6 758,00 Kč	ano	ano	Doloženy faktura z obchodu H+H obal s.r.o. RK. Financováno z Daru od této firmy, popsáno bližší v protokolu
30.11.2024	2489900058	Trpasličí	1 101,00 Kč	501 810	1 101,00 Kč	ano	ano	Doložena účtenka z obchodu, termodoklad okopírován. Jedná se nákup 50 ks trpaslíků hrazeno na základě LP MŠ 11/2024
31.12.2024	2489900065	Japonské pilky	1 529,00 Kč	501 810	1 529,00 Kč	ano	ano	Doložena faktura za hotové, jedná se nákup 2 ks japonské pilky na základě LP MŠ 12/2024

PS 01.01.2024 28 144,00 Kč
KS 31.12.2024 27 006,00 Kč

Shrnutí obecně:

Pokladní doklady jsou číslovány souhrnně příjmové a výdajové, jsou tištěny z programů.

Pro oblast stravování je odpovědnou osobou paní Klára Rašínová-vedoucí školní jídelny, která vybírá stravné za žáky a zaměstnance a pak peníze vkládá do pokladny ZŠ

Limitované přísliby byly doloženy. U pokladních dokladů jsou uvedeny odkazy na číslo limitovaného příslibu pro I. fázi předběžné FK.

Dle směrnice pro vedení pokladny je limit pokladní hotovosti stanoven na 100.000,- Kč. Výjimku povoluje ředitel. Dle namátkové kontroly byl limit překročen dne 30.11.2024. Jednalo se o doklady v průběhu jednoho dne a navíc je toto překročení schváleno panem ředitelem

Pokladní kniha je vedena v účetním programu s uvedením zůstatků po jednotlivých operacích.

Hmotnou odpovědnost za pokladní hotovost má pokladník – Pavlína Kalousková. Hmotná odpovědnost byla předložena. S paní Kalouskovou je sepsána DPP (doložena do spisu v minulých letech) na vedení pokladny a banky.

Inventarizace je dle směrnice prováděna jednou ročně vždy k 31.12., je doloženo u inventury rozvahových účtů.

Dle směrnice musí být na konci každého měsíce provedeno porovnání účetního a fyzického stavu, je doloženo u pokladních dokladů.

Pojištění pokladní hotovosti - pokladní hotovosti je pojištěna (limit 100.000,- Kč). Byla předložena smlouva č. Z731320924 s UNIQA pojišťovnou, kde je uvedeno pojištění souboru cenností a peněz. Pojištná částka odpovídá na limit pokladny 100.000,- Kč.

Zpracovala: Ing. Petra Schmidová
Datum: 2.12.2025

Revidovala:
Datum

Ing. Veronika Cihlářová
11.12.2025



Příloha č. 4 - Banka - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Kontrola zůstatků účtů s účetním zůstatkem k 31.12.2024

Stav bankovních účtů k 31.12.2024

Bankovní výpisy v tištěné podobě zakládány.

Příkazy prováděny elektronicky:

Oprávnění pro nakládání s účtem:

pí Kalousková - externí pracovník (uzavřena dohoda o provedení práce na vedení pokladniční agendy a agendy běžných účtů)
pí Kalousková - externí pracovník, p. Málek - ředitel

Banka	Číslo účtu	AU	dle obrátové předvahy		dle výpisu	
			PS k 1.1.2024	Stav k 31.12.2024	PS k 31.12.2024	Stav k 31.12.2024
Běžný účet - ČS	1244218369/0800	241000	4 458 667,07 Kč	1 097 451,80 Kč	1 097 451,80 Kč	
Běžný účet - ČS účet na stravné a školné	19-1244218369/0800	241 100	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	
Účet FKSP	107-1244218369/0800	243000	204 630,00 Kč	113 488,00 Kč	113 488,00 Kč	
Vkladový účet	7044721389/0800	244000	0,00 Kč	784 655,50 Kč	784 655,50 Kč	
Vkladový účet	7140409379/0800	244100	0,00 Kč	1 531 422,55 Kč	1 531 422,55 Kč	
Celkem			4 663 297,07	3 527 017,85	3 527 017,85	

Účetní jednotka vede bankovní účty v korunové měně.

Účetní stav souhlasí s konečným zůstatkem vedeným na výpisu z účtu k 31.12.2024.

Kontrola účtování nákladů a výnosů přímo z běžného účtu

Na běžných účtech jsou pouze náklady a výnosy spojené s poplatky banky a úroky. Bylo namátkově ověřeno.

Na běžném účtu 1244218369/0800 jsou kumulovány platby za mzdy, platby faktur, inkasa za energie apod.

Na běžném účtu 19-1244218369/0800 jsou kumulovány platby za školné a stravné dětí ZŠ. Jedná se o pouze příchozí platby. Vždy je na konci měsíce vymulován a částka odvedena na druhý běžný účet

Poplatky za položky jsou účtovány proti účtu 518109 - *Bankovní poplatky*. Přijaté úroky jsou účtovány na účet 662 100 - Úroky.

Od roku 2024 jsou zřízeny 2 vkladové účty u ČS vedeny na účtech 244000 a 244100 s úrokem nejméně 3,2% je konci roku 2,35%

Kumulují se zde pouze platby příchozí ve formě vkládání jistiny a účtování přijatých úroků a převody mezi účty

Zpracovala:
Datum:

Ing. Petra Schmidová
2.12.2025
PSchmid

Revidovala:
Datum

Ing. Veronika Cihlářová
11.12.2025
VCihly

Příloha č. 5 - Vnitřní účetní doklady - Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou, IČO: 70980462

Systém kontroly: Namátková kontrola 4 dokladů - jednoho z každého čtvrtletí
 Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.2024 - 31.12.2024
 PO není plátce DPH

Systém číslování ID: doklady jsou číslovány od 2430990001 do 2430990075

Vnitřní účetní doklady									
Datum	Čís. dokl.	Účel	Částka	MD	D	Odkaz na I.fázi FK ano/ne	Doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	Komentář	
31.1.2024	2430990004	Výúčtování školní kuchyně	185 584,00 Kč	377100	602400	ne	ne	Doloženo měsíčním hlášením (stravné a školné, příjem na sklad, spotřeba), rozpisem příspěvků z FKSP, vše souhlasí.	
			12 940,00 Kč	335100	602900				
			23 001,00 Kč	377101	602900				
			17 589,00 Kč	377101	602901				
			20 057,00 Kč	412102	602900				
			252 638,78 Kč	112900	111900				
			170 887,72 Kč	501400	112900				
			56 445,24 Kč	501900	112900				
			8 358,00 Kč	378200	377100				
			12 800,00 Kč	335100	602800				
30.6.2024	2430990022	Cerpání příspěvku zřizovatele Přímé výdaje na vzdělávání Čerpání OP JAK	669 275,25 Kč 7 564 711,00 Kč 157 888,50 Kč	384100 388200 414700	672200 672200 672700	ne	ne	Jedná se o čtvrtletní zúčtování dotací a darů - jsou doloženy výsledovky dle jednotlivých zdrojů před zúčtováním příspěvku, částky	
30.9.2024	2430990030	Dohadná položka - plyn Dohadná položka - el.energie	83 400,00 Kč 15 960,00 Kč	503100 502101	389100 389300	ne	ne	Na dokladu je specifikován způsob výpočtu dohadných položek - jsou vytvořeny dle zaplacených záloh za období 7-9/2024	
31.12.2024	2430990050	Zarazení DDIM	557 696,00 Kč	088AE 902AE	088AE 999000	ne	ne	Jedná se o zarazení majetku evidovaného v podrozvaze za 10-12/2024.	

Vnitřní účetní doklady jsou účtovány - mzdy, výřazení majetku, účtování o fonděch, opravné položky, časové rozlišení, dohadné položky, opravy zaúčtování, apod.

Zpracovala: Ing. Petra Schmidová
 Datum: 2.12.2025 *PSchmid*

Revidovala: Ing. Veronika Cihlářová
 Datum: 11.12.2025 *Quh*

Od: Ferklova, Michaela (SR) <Michaela.Ferklova@skoda-auto.cz>
Odesláno: úterý 26. května 2026 22:45
Komu: z.praus@ou-castolovice.cz; Kytlík Tomáš RNDr.; Milan Bárta; Zdeňka Jedlinská; Skořepa Jan; Mgr. Michal Friček; Jiří Tobiška; starostka@lukavice.cz; starosta@mestodobruska.cz; starosta@vamberk.cz; jan.hostinsky@solnice.cz; skrabalova@mestoopocno.cz; Sixta Miroslav; pkoleta@khk.cz; Jiráňová Jana; eva.leva@mu.rokytnice.cz
Kopie: Hoffman, Daniel (PFK); Gottwaldova, Radka (PFK)
Předmět: FW: Pozvání na společné setkání a oběd v závodě Škoda Auto Kvasiny dne 28.05.2026 - upřesnění programu

Vážený pane hejtmane, vážená paní starostko, vážený pane starosto,

dovoluji si Vám zaslat upřesnění programu společného setkání v závodě Škoda Auto Kvasiny, které se uskuteční tento **čtvrtek dne 28.5.2026 od 10:00.**

Program setkání:

10:00	Uvítání a představení závodu Škoda Auto Kvasiny (p. Umlauf, ředitel závodu Škoda Auto Kvasiny)
10:15	Prohlídka výrobních provozů Škoda Auto Kvasiny
11:45	Společný oběd
12:30	Představení podpory regionálního rozvoje regionu Rychnovsko (Škoda Auto – Vnější vztahy, NFŠA)
13:00	Představení rozvoje dopravní infrastruktury v regionu Rychnovsko (pí. Jiráňová, KHK) Rozloučení a odjezd

Vjezd do závodu Škoda Auto Kvasiny i parkování je pro všechny hosty zajištěno.

V případě nějakých dotazů Vám jsem k dispozici.

S přátelským pozdravem

Ing. Michaela Ferklová, SR-Vnější vztahy
ŠKODA AUTO a.s., tř. Václava Klementa 869, 293 60 Mladá Boleslav, Czech Republic
T , M +420 604 292 022
michaela.ferklova@skoda-auto.cz, www.skoda-auto.com

INTERNAL

From: Ferklova, Michaela (SR) <Michaela.Ferklova@skoda-auto.cz>
Sent: Monday, May 4, 2026 10:33 AM
To: jiri.stepan@mu.rokytnice.cz; z.praus@ou-castolovice.cz; Kytlík Tomáš RNDr. <tkytlik@kostelecno.cz>; Milan Bárta <barta@skuhrov.cz>; Zdeňka Jedlinská <starostka@cernikovice.cz>; Skořepa Jan <Jan.Skořepa@rychnov-city.cz>; Mgr. Michal Friček <starosta@bilyujezd.cz>; Jiří Tobiška <starosta@kvasiny.cz>; starostka@lukavice.cz; starosta@mestodobruska.cz; starosta@vamberk.cz; starosta@obecdestne.cz; jan.hostinsky@solnice.cz; skrabalova@mestoopocno.cz; Sixta Miroslav <M.Sixta@mestodobruska.cz>; pkoleta@khk.cz; Jiráňová Jana <jiranova@cirihk.cz>; Lustyk, Martin (ODBK) <Martin.Lustyk@skoda-auto.cz>
Cc: Gottwaldova, Radka (PFK) <Radka.Gottwaldova@skoda-auto.cz>; Hoffman, Daniel (PFK) <Daniel.Hoffman@skoda-auto.cz>; Frankova, Nikola (GKU) <Nikola.Frankova@skoda-auto.cz>; Kadera,

Příloha č. 1 vyhlášky

Rozvaha

příspěvkové organizace

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou

IČ: 70980462

příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2025

(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM		12 347 169,25	6 471 667,50	5 875 501,75	5 229 247,77
A.	Stálá aktiva		6 471 667,50	6 471 667,50		
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		42 227,00	42 227,00		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	42 227,00	42 227,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		6 429 440,50	6 429 440,50		
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hmot. movité věci a soubory hmot. movitých věcí	022				
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 429 440,50	6 429 440,50		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Díuhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínové vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				

IV.	Dlouhodobé pohledávky				
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462			
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464			
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465			
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466			
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471			
7.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475			
B.	Oběžná aktiva		5 875 501,75	5 875 501,75	6 229 247,77
I.	Zásoby		72 714,25	72 714,25	48 381,12
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112	72 714,25	72 714,25	48 381,12
3.	Materiál na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polotovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Pořízení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132			
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
II.	Krátkodobé pohledávky		1 688 962,40	1 688 962,40	1 626 842,80
1.	Odběratelé	311	34 700,00	34 700,00	35 100,00
2.	Směnky k inkasu	312			
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313			
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	497 490,00	497 490,00	766,80
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315			
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317			
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319			
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	6 003,00	6 003,00	4 677,00
10.	Sociální zabezpečení	336			
11.	Zdravotní pojištění	337			
12.	Důchodové spoření	338			
13.	Daň z příjmů	341			
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342			
15.	Daň z přidané hodnoty	343			
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344			
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346			
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348			
19.	Pohledávky ze správy daní	352			
20.	Zúčtování z přerozdělování daní	355			
21.	Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	356			
22.	Ostatní pohledávky ze správy daní	358			
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361			
24.	Pevné termínové operace a opce	363			
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369			
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365			
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367			
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373			
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375			
30.	Náklady příštích období	381	72 625,00	72 625,00	7 979,00
31.	Příjmy příštích období	385			
32.	Dohadné účty aktivní	388	1 039 748,40	1 039 748,40	1 520 059,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	38 396,00	38 396,00	58 261,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		4 113 825,10	4 113 825,10	3 554 023,85

1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	3 160 292,66		3 160 292,66	2 316 078,05
5.	Jiné běžné účty	245				
6.	Účty státních finančních aktiv	247				
7.	Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248				
8.	Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	249				
9.	Běžný účet	241	888 212,44		888 212,44	1 097 451,80
10.	Běžný účet FKSP	243	62 700,00		62 700,00	113 488,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231				
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236				
13.	Běžné účty státních fondů	224				
14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225				
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	2 620,00		2 620,00	27 006,00

Číslo polo-žky	Název položky	Synt. účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
	PASIVA CELKEM		5 875 601,75	5 229 247,77
C.	Vlastní kapitál		1 088 287,57	431 850,51
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky			
1.	Jmění účetní jednotky	401		
2.	Fond privatizace	402		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		800 977,40	329 882,24
1.	Fond odměn	411		
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	60 045,00	104 575,00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	740 932,40	225 307,24
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416		
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		287 310,17	101 968,27
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		287 310,17	101 968,27
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření			
1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222		
2.	Zvláštní výdajový účet	223		
3.	Účet hospodaření státního rozpočtu	227		
4.	Agregované příjmy a výdaje z předcházejících účetních období	404		
D.	Cizí zdroje		4 787 214,18	4 797 397,26
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		1 039 748,40	1 520 059,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	1 039 748,40	1 520 059,00
9.	Dlouhodobé zprostředkování transferů	475		

III.	Krátkodobé závazky		3 747 465,78	3 277 338,26
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	94 418,78	443 125,26
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
8.	Závazky z dělení správy	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	1 219 356,00	1 141 011,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	465 862,00	433 763,00
13.	Zdravotní pojištění	337	197 970,00	183 580,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	114 997,00	101 069,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
21.	Přijaté zálohy daní	351		
22.	Přeplatky na daních	353		
23.	Závazky z vratek nepřímých daní	354		
24.	Zúčtování z přerozdělování daní	355		
25.	Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem	357		
26.	Ostatní závazky ze správy daní	359		
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
34.	Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	248		
35.	Výdaje příštích období	383	74 216,00	
36.	Výnosy příštích období	384	27 180,00	16 040,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	506 314,00	5 331,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 047 152,00	953 419,00

Okamžik sestavení 13.02.2026 09:08:45

Podpisový záznam

Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, PK

e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz

Telefon 607989816



Příloha č. 2 vyhlášky

Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2025
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
a	b	c	1	2	3	4
A.	NÁKLADY CELKEM		33 310 048,42	750 547,51	31 719 480,83	839 157,68
I.	Náklady z činnosti		33 310 048,42	750 547,51	31 719 480,83	839 157,68
1.	Spotřeba materiálu	501	2 219 923,88	564 996,51	2 819 662,74	611 079,68
2.	Spotřeba energie	502	956 165,98	19 038,00	1 127 524,77	22 572,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	662 269,29	36 312,00	436 650,56	26 974,00
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	504 034,47	1 168,00	240 236,51	3 834,00
9.	Cestovné	512	576,00			
10.	Náklady na reprezentaci	513	1 983,00		3 158,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	633 493,30	11 739,00	610 517,45	12 018,00
13.	Mzdové náklady	521	20 715 587,00	88 603,00	19 301 478,00	117 945,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	6 858 112,00	25 622,00	6 291 483,00	37 234,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	83 117,00	367,00	80 264,00	474,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	327 830,00	2 702,00	326 901,53	3 235,00
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
21.	Vratky nepřímých daní	539				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	297 994,00		440 240,00	3 792,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	48 962,50		41 364,27	

II.	Finanční náklady				
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561			
2.	Úroky	562			
3.	Kurzové ztráty	563			
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564			
5.	Ostatní finanční náklady	569			
III.	Náklady na transfery				
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571			
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572			
3.	Náklady vybraných ústř. vládn. institucí na předfinancování transferů	575			
IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků				
1.	Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	581			
2.	Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	582			
3.	Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	584			
4.	Náklady ze sdílených spotřebních daní	585			
5.	Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků	586			
V.	Daně z příjmů				
1.	Daň z příjmů	591			
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595			

B.	VÝNOSY CELKEM		33 543 106,10	804 800,00	31 769 455,78	891 151,00
I.	Výnosy z činnosti		2 004 017,27	804 800,00	2 000 088,54	891 151,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 898 049,00	755 300,00	1 877 760,00	846 851,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	4 000,00	49 500,00	4 000,00	44 300,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605				
6.	Výnosy z místních poplatků	606				
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodob. hm. majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	101 968,27		118 328,54	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649				
II.	Finanční výnosy		44 671,59		66 325,48	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	44 671,59		66 325,48	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
III.	Výnosy z daní a poplatků					
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631				
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632				
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633				
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634				
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635				
6.	Výnosy z majetkových daní	636				
7.	Výnosy z energetických daní	637				
8.	Výnosy z daně silniční	638				
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639				
IV.	Výnosy z transferů		31 494 417,24		29 703 041,76	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	31 494 417,24		29 703 041,76	
3.	Výnosy vybraných ústř. vlád. institucí z předfinancování transferů	675				
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků					
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681				
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682				
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684				
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686				
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688				

C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		233 057,68	54 252,49	49 974,95	51 993,32
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		233 057,68	54 252,49	49 974,95	51 993,32

Okamžik sestavení 13.02.2026 09:08:45

Podpisový záznam

Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, PK

e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz

Telefon 607989816



Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha základní

**Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace**

**sestavená k 31.12.2025
(v Kč)**

A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)
-------------	--

--

A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)
-------------	--

--

A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)
-------------	--

Účetní jednotka na základě rozhodnutí zřizovatele vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

--

Příloha základní

Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2025
(v Kč)

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
P.I.	Majetek účetní jednotky		2 064 391,01	2 122 328,01
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	81 683,00	81 683,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 982 708,01	2 040 645,01
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		

P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		65 519 654,19	65 519 654,19
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	65 519 654,19	65 519 654,19
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VII.	Další podmíněné závazky			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	-63 455 263,18	-63 397 326,18

Okamžik sestavení 13.02.2026 09:08:45
 Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, PK
 e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz
 Telefon 607989816

Podpisový záznam

kal

Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha základní

**Základní škola a Mateřská škola Skuhrov nad Bělou
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace**

sestavená k 31.12.2025
(v Kč)

A.5.	Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)
Organizace je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl Pr., vložka 280. Datum zápisu 22.04.2003.	

A.6.	Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha

Fond kulturních a sociálních potřeb

základní

Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou

IČ: 70980462

příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2025

(v Kč)

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Číslo položky	Položka	Běžné účetní období
a	b	1
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	104 575,00
A.II.	Tvorba fondu	205 125,00
1.	Základní přiděl	205 125,00
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5.	Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	249 655,00
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	143 275,00
3.	Rekreace	
4.	Kultura, tělovýchova a sport	16 620,00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	
6.	Poskytnuté peněžní dary	
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	87 120,00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	
9.	Ostatní užití fondu	2 640,00
A.IV.	Konečný stav fondu	60 045,00

Okamžik sestavení 13.02.2026 09:08:45

Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, PK

e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz

Telefon 607989816

Podpisový záznam

Příloha č. 5 vyhlášky

Příloha Rezervní fond

příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky a svazky obcí
Skuhrov nad Bělou 71, 517 03, Skuhrov nad Bělou
IČ: 70980462
příspěvková organizace

sestavená k 31.12.2025
(v Kč)

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Číslo položky	Položka	Běžné účetní období
a	b	1
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	225 307,24
D.II.	Tvorba fondu	842 900,67
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	101 968,27
2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	740 932,40
3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
4.	Peněžní dary - účelové	
5.	Peněžní dary - neúčelové	
6.	Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	327 275,51
1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
2.	Úhrada sankcí	
3.	Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	
4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	101 968,27
5.	Ostatní čerpání	225 307,24
D.IV.	Konečný stav fondu	740 932,40

Okamžik sestavení 13.02.2026 09:08:45

Za sestavení odpovídá Pavlína Kalousková, PK

e-mail ucetnictvi.kalouskova@seznam.cz

Telefon 607989816

Podpisový záznam

