

**Karel Pítro - kontrolor,**

**IČ: 866 89 186, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov**

**Tel. 776 860 494, e-mail: karel.pitro@centrum.cz**

---

## **Zpráva o průběhu a výsledcích veřejnosprávní kontroly**

**Ze dne 25. 3. 2026**

**Mateřská škola Provodín,  
okres Česká Lípa,  
příspěvková organizace**

**Příspěvková organizace zřizovaná obcí Provodín**

Datum vyhotovení: 28. 3. 2026  
Počet výtisků: 2  
Počet stran zpráva: 11

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 25. 3. 2026  
**Určeno:** Pro vedení oganizace, zřizovateli  
**Kontrolovaná organizace:** Mateřská škola Provodín, okres Česká Lípa,  
příspěvková organizace  
**Sídlo:** Provodín čp.1, 471 67 Provodín  
**IČ:** 72 74 15 62

Zřizovatel: Obecní úřad Provodín čp. 80,  
IČ: 524760

Organizaci zastupovali: Lenka Kuklová, ředitelka organizace; pí Havlová z firmy  
Ing. Ivan Rajtr, dodavatel účetnictví.

Kontrolor: Karel Pítro, fyzická osoba pověřená ke kontrole dle kontrolního řádu 255/2012.  
Zpráva z kontroly se předává ve dvou vyhotoveních.

## ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

### I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v průběžné účetní závěrce k 31. 12. 2025 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předměte prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Posouzení hospodárnosti a účelnosti výdajů.

#### Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 1. 2003.

Ředitelka organizace: Kuklová Lenka

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova dětí, stravování  
(děti MŠ 29)

Předmět dopl. činnosti:

- příprava stravy pro důchodce
- příprava stravy pro cizí strážníky
- pronájem nebytových prostor

Nakládat s majetkem může organizace bez souhlasu zřizovatele do 5 000 Kč.

Pronájem nemovitého majetku nad 1 měsíc jen se souhlasem zřizovatele.

Majetek nemovitý i movitý byl organizaci v poslední ZL ze dne 7. 9. 2009 předán k hospodaření (svěření).

V souladu s textem zřizovací listiny organizace svěřený majetek účetně vede, eviduje a odepisuje. Organizace platí běžnou údržbu, revize, požární zabezpečení.

Organizace má rozhodnutí o zařazení do sítě škol, identifikátor 600074170, čj. OŠM - 125/03-RZS ze dne 3. 12. 2003.

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ ze dne 12. 2. 2003.

Organizace je zapsána v OR vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem, v oddílu Pr, vložce číslo 286. Výpis je ze dne 5. 5. 2003.

Fyzický počet pracovníků: 9 + 1x dlouhodobá nemoc

Dohody o pracovní činnosti v roce 2025 - žádné; dohody o provedení práce – hrazené z obce žádné, pouze z dotace EU.

### Identifikovaná rizika

V roce 2025 nedošlo k žádné mimořádné události (odcizení, pracovní úraz atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

### Soudní spory

Organizace nevystupuje v žádných soudních sporech.

## II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů.

Provozní příspěvek na rok 2025 činil 900 000 Kč (včetně příspěvku na odpisy).

Další dotace - žádné.

Součástí příspěvku na rok 2025 nebyla žádná dotace na mzdy ani dohody.

V roce 2025 bylo ze školného použito na mzdy 0 Kč; na odvody 0 Kč; na dohody 0 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na školku.

Příspěvek činí nyní 400 Kč za celodenní a polodenní děti.

Za rok 2025 bylo na školném vybráno celkem 71 200 Kč.

Celkový VH za rok 2025 činil: **hl. činnost + 75 250,80 Kč; vedl. činnost + 3 475,08 Kč.**

### **III. Soulad hospodářských operací s právními předpisy**

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

### **IV. Vnitřní kontrolní systém**

Organizace má zpracovány vnitřní normy.

Byl předložen schválený odpisový plán. Směrnice pro organizaci účetnictví zpracovaná dodavatelem, evidence razítek, směrnice k majetku, účtový rozvrh, pokladna, oběh účetních dokladů, inventarizační soupisy. FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována.

Byl vypracován rozpočet na rok 2025. Nebyla nalezena žádná neoprávněná položka.

Ostatní řády (provozní, pracovní) jsou plně funkční. Provozní řád je zpracovaný na základě pokynů hygienika. Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí úhrady (internetové bankovníctví), podpisové právo má pí ředitelka a pí vedoucí ŠJ. S vedoucí školní jídelny je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

**V roce 2025 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů: od KÚ (v pořádku); od OSSZ (v pořádku).**

**Kontroly neshledaly žádné významné nedostatky, žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.**

**Organizace má vytvořen kvalitní systém průběžných a následných kontrol.**

### **V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2025 po formální stránce.**

Účetnictví bylo prověřeno na základě sestav od firmy Ing. Ivan Rajtr, Česká Lípa.

Software nenavazuje na software zřizovatele. Sestavy jsou zpracovány řádně, v přímé návaznosti na doklad. Účetní doklady jsou popsány. K práci dodavatele nemá kontrolor připomínky.

V účetnictví nebyly shledány nedostatky.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2025 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31.12. 2025 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

**VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2025 po věcné stránce**

Prověření účetní uzávěrky po věcné stránce je provedeno podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

**Komentář k aktivům**

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávkový
Pozemky	21 582,35	
Budovy	5 200 257,61	1 988 587,-
Dlouhodobý majetek	571 992,06	285 389,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 602 367,07	1 602 367,07
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	9 400,-	9 400,-

**Inventarizace za rok 2025:**

**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2025**

**Termín dokladové inventarizace: leden 2026**

**Proškolení členů invent. komise – proběhlo**

**Plán inventur – byl vyhotoven**

**Inventurní soupisy – byly vyhotoveny**

**Inventarizační zpráva – byla předložena**

**Účet 021 Budovy**

V roce 2025 byl na účtu 021 pořízen majetek za 1 655 355,-.

Odpisový plán je schválen.

V roce 2025 byl z účtu vyřazen majetek za 1 206 650,- (pouze účto analytický převod).

**Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2025 byl na účtu 022 pořízen majetek za 119 548,- (FP 46).

Celkový odpis za rok 2025 činil 48 599,-.

V roce 2025 byl z účtu vyřazen majetek za 56 318,- (sporák).

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2025 byl na účtu 028 pořízen majetek celkem za 159 029,62.

V roce 2025 byl z účtu vyřazen majetek celkem 36 568,58.

Soupis vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2025 byl na účtu 018 pořízen majetek za - 0.

V roce 2025 byl z účtu vyřazen tento majetek: 0.

Organizace má uzavřenu pojistku z odpovědnosti na škodu na 5 000 000 Kč u Čs. pojišťovny. Organizace již uzavřela majetkové pojištění na svěřený majetek, hotovost a ceniny (pojištění na živé, na odcizení a na případ vandalismu).

Movité věci na 2 500 000 Kč; zásoby 30 000 Kč; zahradní domek a 2 ks síť 30 000 Kč; hotovost a ceniny na 30 000 Kč.

Odcizení - movité věci 300 000 Kč; zásoby 15 000 Kč; hotovost a ceniny na 15 000 Kč.

## Oběžný majetek

### Zásoby

Zásoby účtují způsobem A.

Uzávěrky školní jídelny jsou předávány měsíčně, jsou zúčtovány výdejky a předpisy stravného. Stav zásob k 31. 12. 2025 činil 22 905,94 Kč.

Obědy se hradí dle počtu dní na přihlášené strávnicků.

Je správně účtováno o předpise na stravné i o přijatých zálohách.

Spotřeba potravin k 31.12. 2025 hl. 523 501,24 Kč; vedl. činnost 100 569,12 Kč.

Výnosy stravné vlastní 469 848 Kč + dospělí 62 450 Kč + FN (-) 6 147,63 Kč; cizí strávnicki: za normativ 97 920 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí, výnosy odpovídají spotřebě.

Čisticí prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

*Pozn. Stravné účtované cizím strávnickům činilo v roce 2025 90 Kč za jeden oběd.*

*Kalkulace ceny: 50 Kč normativ na dospělou osobu + 13 Kč osobní + 17 Kč věcná režie.*

*Hodnota včetně ziskové přírážky nyní přiměřená. Zisková přírážka činí 10 Kč.*

### Pohledávky

Účet 311.00	0. Jsou zde účtovány vydané faktury – obědy cizí strávnicki. Pohledávky za obědy pro vlastní strávnicky jsou předepisovány proti přijatým zálohám, tj. účtu 324. Kontrola s postupem souhlasí. K zapojení FKSP a příspěvku na stravování z KÚ na zaměstnance je použito vnitřní zúčtování.
314	30 000,-; elektřina - 0; voda 30 000,-;
315	0. Účtováno stravné vlastní.
335	0.
377	0. Příspěvky obědy FKSP.
381	11 816,-. Bylo doloženo (pojištění, DAS, předpl.tisk atd.).
388	658 784,-. Dotace EU.

**Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP 30 659,92 Kč (účet 412 / 34 094,56 Kč)**

Rozdíl účtů 243 a 412 byly doložen.

**Účet 241 Běžný účet 1 489 118,69 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2025.

**Účet 261 Pokladna 7 624 Kč**

Pokladní limit činí nyní 30 000 Kč.

K datu kontroly souhlasí stav pokladny na evidenci.

Nakládání s hotovostí bez závad.

**Komentář k pasivům****vlastní zdroje:**

účet 401 – 1 689 968,49 (PS 1 757 326,49; tvorba: pořízení investice - 0;

ponížení: 63 758,- odpis za rok 2025)

účet 403 – 1 829 887,53 (PS 1 290 053,53; tvorba: 568 253,-;

ponížení: 28 419,-; odpis za rok 2025 /403/672/)

účet 412 – 34 094,56;

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, nebyl zjištěn nedostatek.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář. Investiční fond je vytvořen ve výši odpisů,

zúčtovaných ke konci roku.

**Cizí zdroje****Krátkodobé závazky**

Účet	Částka	Komentář
321	43 223,71	Položky byly doloženy.
<b>Dodavatelé</b>		
331, 336,337, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2025. 331/ 281 975,-; 336/ 108 688,-; 337/ 46 371,-; 342/ 22 521,-.
324	41 545,-	Vybrané zálohy na obědy - přeplatky po zúčtování za 2024.
325	0	
378	0	Poplatky a úroky k FKSP jsou zúčtovány u běžného účtu.
389	59 228,17	Elektřina - 0; voda 30 000,-; Ostatní 29 228,17 (zpracování účetnictví, bilance ŠJ).
452	300 000,-	
472	28 784,-	Dotace EU

**Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**

**Hospodářský výsledek: hl. činnost + 75 250,80 Kč; vedl. činnost + 3 475,08 Kč**

**Výnosy hl. činnost 6 141 007,58 Kč; vedl. činnost 182 180 Kč**

**Náklady hl. činnost 6 065 756,78 Kč; vedl. činnost 178 704,92 Kč**

#### **Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)**

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 682 936,30 Kč; vedl. činnost 102 300,12 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin na hl. činnost 523 501,24; vedlejší činnost 100 569,12.

**Význ. FP – 124,151,239,252,275,276.**

Nebyl zjištěn neoprávněný výdaj. Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

#### **Hospodárnost výdajů**

Služební telefon není zaveden. Výrazné výkyvy provolaného času nejsou zaznamenány.

Výdaje na telekomunikační služby jsou poměrně úsporné, přiměřené velikosti organizace.

Cestovné v roce 2025 čerpáno nebylo.

Při rozpočtu se ve spotřebě materiálu vychází z loňské spotřeby, nejsou výkyvy.

Normativy měsíční nebo pevně stanovené limity na jednotlivé druhy nákladů nejsou.

Náklady na reprezentaci byly čerpány přiměřeně.

Účet 502 Spotřeba energií – hl. činnost 292 049,72 Kč; vedl. činnost 23 680 Kč

Hl. čin.: elektřina 263 933,72; voda 28 116,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 30 988,59 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Faktury na opravy nad 3 000,- byly zkontrolovány

**Kontrola FP – 174,278. V pořádku.**

Účet 512 Cestovné – 0 Kč

Účet 513 Náklady na repre. – 3 073,60 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 271 410,35 Kč; vedl. činnost 19 371 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

**Kontrola FP – 11,59,95,109,148,194,227,237,253,263.**

Účet je podrobně analyticky členěn, nebyly zjištěny žádné hodnoty mimo běžné částky související s provozem.

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 3 342 009 Kč; vedl. činnost 24 000 Kč

Mzdy a náhrady z KÚ; mzdy provoz - 0; ONN provoz - 0; mzdy ze školného - 0.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 1 120 578 Kč; vedl. činnost 8 112 Kč

Odvody z mezd z KÚ. Ze školného - 0; obec - 0;

Další dotace: 0.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – hl. činnost 13 834,51 Kč; vedl. činnost 100,80 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 43 962,09 Kč; vedl. činnost 463 Kč

Odvody z mezd z KÚ.

školení obec 3 682,-; OPP obec 3 682,-; prohlídky 1 000,-.

Další dotace: 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 10 786 Kč; vedl. činnost 0 Kč

Pojištění odpovědnost, majetek, právní ochrana; zaok. - 0.

Účet 551 Odpisy – 95 777 Kč

Odpisy jsou proúčtované ve výši schváleného odpisového plánu.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – hl. činnost 158 351,62 Kč; vedl. 678 Kč

Nákupy DDHM + DDNM.

**Kontrola FP – 149,175,231,238. V pořádku.**

### Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 597 350,37 Kč; vedl. činnost 182 180Kč

Tržby stravné žáci 469 848,-;

Tržby stravné dospělí 62 450,-; FN (-) 6 147,63;

cizí strážníci: normativ 97 920,-; OR 32 770,-; VR 41 530,-; zisk 9 960,-;

školné 71 200,-.

Účet 662 Úroky – 136,21 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje dl. majetku - 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 1 500 Kč

Z RF (dary).

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 1 500 Kč

Školní akce.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 5 540 521Kč

Příspěvek obec 900 000,-;

Příspěvek KÚ 4 376 057,- + 145 514,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Zúčtování odpisů transfery (účet 403) 28 419,-;

Dotace EU 28 784,- + 61 747,-;

### Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost. Byl učiněn dohad na energie.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos

(např. náklady na potraviny/ výnos stravné; čerpání dotace EU).

## VII. Kontrola fondového hospodaření

### 1. FKSP

Tvorba fondu bez závad.

### 2. Ostatní fondy

#### K 31. 12. 2025

411 – 69 871,80; (PS 60 871,80,-; tvorba: část zl. VH za 2025 9 000,-; čerpání: 0)

413 - 405 621,67 (PS 324 739,86; tvorba: zl. VH za 2024 80 881,81;

čerpání: převod IF - 0)

414 – 282 862,59 (PS 909,-; tvorba: finanční dary 5 000,-; dotace EU 278 453,59;

čerpání: 1 500,-)

416 - 447 396,17 (PS 380 038,17; tvorba: 67 358,- odpisy za 2025; převod z RF - 0;

čerpání: investice - 0)

*Pozn. Celkový VH za rok 2024 činil + 89 881,81 Kč a byl rozdělen do příslušných fondů (účet 411,413).*

## VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně.

Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, věrný obraz výnosů a nákladů.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena inventura účtů.

Organizace hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné.

Navrhovaná opatření pro organizaci:

➤ Nebyly shledány nedostatky.

Ostatní případná doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:



Kuklová Lenka  
ředitelka

Za účetní organizace:



**ING. IVAN RAJTR**  
Křižsterní 248, Česká Lipa  
tel.: 467 833 167  
e-mail: rajtr@rajtr.cz  
IČO: 129486140 DIČ: 85310020237

pí Havlová (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:



Karel Pítr