

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. 2025

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

Příspěvková organizace zřizovaná obcí Provodín

Datum vyhotovení: 28. 3. 2025

Počet výtisků: 2

Počet stran zpráva: 11

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 25. 3. 2024
Určeno: Pro vedení organizace, 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. 2024 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 32)

Předmět dopl. činnosti:

- příprava stravy pro důchodce
- příprava stravy pro cizí strávníky
- 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 (svěřen).

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

Dohody o pracovní činnosti v roce 2024 - žádné; dohody o provedení práce – hrazené z obce žádné, pouze z dotace EU.

Identifikovaná rizika

V roce 2024 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 2024 činil 870 000 Kč (včetně příspěvku na odpisy).

Další dotace - žádné.

Součástí příspěvku na rok 2024 nebyla žádná dotace na mzdy ani dohody.

V roce 2024 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 2024 bylo na školném vybráno celkem 76 300 Kč.

Celkový VH za rok 2024 činil: **hl. činnost + 87 186,02 Kč; vedl. činnost + 2 695,79 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 2024. 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 2024 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů: od KHS (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. 2024 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. 2024 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. 2024 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. 2024 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

v Kč

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Pozemky	21 582,35	
Budovy	4 751 552,61	1 941 409,-
Dlouhodobý majetek	508 762,06	293 108,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 479 906,03	1 479 906,03
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	9 400,-	9 400,-

Inventarizace za rok 2024:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2024

Termín dokladové inventarizace: leden 2025

Proškolení členů invent. komise – proběhlo

Plán inventur – byl vyhotoven

Inventurní soupisy – byly vyhotoveny

Inventarizační zpráva – byla předložena

Účet 021 Budovy

V roce 2024 byl na účtu 021 pořízen majetek za – 0.

Odpisový plán je schválen. Celkový odpis za rok 2024 činil 39 229,-.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2024 byl na účtu 022 pořízen majetek za - 0.

Celkový odpis za rok 2024 činil 41 619,-.

V roce 2024 byl z účtu vyřazen majetek za - 0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2024 byl na účtu 028 pořízen majetek celkem za 25 848,50.

V roce 2024 byl z účtu vyřazen majetek celkem 8 026,-.

Soupis vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2024 byl na účtu 018 pořízen majetek za - 0.

V roce 2024 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 živél, 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 zaúčtovány výdejky a předpisy stravného. Stav zásob k 31. 12. 2024 činil 20 510,66 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. 2024 hl. 552 257,55 Kč; vedl. činnost 113 965,41 Kč.

Výnosy stravné vlastní 491 853 Kč + dospělí 63 120 Kč + FN 798 Kč;

cizí strávnicki: za normativ 110 760 Kč.

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

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

Pozn. Stravné účtované cizím strávnickům činilo v roce 2024 80 Kč za jeden oběd.

Kalkulace ceny: 40 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 strávnicki 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	33 370,-; elektřina - 0; voda 33 370,-;
315	0. Účtováno stravné vlastní.
335	0.
377	0. Příspěvky obědy FKSP.
381	4 455,-. Bylo doloženo (pojištění, DAS, předpl.tisk).
388	0. Dotace EU.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 23 326,12 Kč (účet 412 / 26 619,47 Kč)

Rozdíl účtů 243 a 412 byly doložen.

Účet 241 Běžný účet 1 358 016,95 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2024.

Účet 261 Pokladna 7 828 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 – 1 757 326,49 (PS 1 826 668,49; tvorba: pořízení investice - 0;

ponížení: 69 342,- odpis za rok 2024)

účet 403 – 1290 053,53 (PS 1 301 559,53; tvorba: 0; ponížení: 11 506,-; odpis za rok 2024 /403/672/)

účet 412 – 26 619,47;

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 Dodavatelé	13 054,08	Položky byly doloženy.
331, 336,337, 342		Mzdy za měsíc 12/ 2024. 331/271 162,-; 336/104 441,-; 337/ 44 202,-; 342/ 20 186,-.
324	55 951,-	Vybrané zálohy na obědy - přeplatky po zúčtování za 2024.
325	0	
378	0	Poplatky a úroky k FKSP jsou zúčtovány u běžného účtu.
389	55 450,54	Elektřina - 0; voda 33 370,-; Ostatní 22 080,54 (telefony, zpracování mezd, zpracování účetnictví, bilance ŠJ).
472	0	Dotace EU - žádná.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 87 186,02 Kč; vedl. činnost + 2 695,79 Kč

Výnosy hl. činnost 5 931 644,96 Kč; vedl. činnost 205 280 Kč

Náklady hl. činnost 5 844 458,94 Kč; vedl. činnost 202 584,21 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 610 294 Kč; vedl. činnost 119 221,41 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin na hl. činnost 552 257,55; vedlejší činnost 113 965,41.

Význ. FP – 182,205,228,353,361; PV 47,52.

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 2024 bylo čerpáno minimálně.

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 nejsou rozpočtovány, není určen limit, organizace tyto náklady nečerpá.

Účet 502 Spotřeba energií – hl. činnost 353 287 Kč; vedl. činnost 30 721 Kč

Hl. čin.: elektřina 322 724,-; voda 30 563,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 95 957,41 Kč; vedl. činnost 898 Kč

Faktury na opravy nad 3 000,- byly zkontrolovány

Kontrola FP – 43,52,175,357. V pořádku.

Účet 512 Cestovné – 0 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 239 464,21 Kč; vedl. činnost 18 229 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 3,34,53,71,75,130,142,192.

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

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 3 263 235 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 kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – hl. činnost 1 102 322 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 13 948,47 Kč; vedl. činnost 100,80 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 48 685,35 Kč; vedl. činnost 818 Kč

Odvody z mezd z KÚ.

Ze školného - 0;

školení obec 3 072,-; OPP obec 7 726,-; prohlídky - 0.

Další dotace: 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 11 053 Kč; vedl. činnost 0 Kč

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

Účet 551 Odpisy – 80 848 Kč

Odpisy jsou proúčtovány ve výši schváleného odpisového plánu.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – hl. činnost 25 364,50 Kč; vedl. 484 Kč

Nákupy DDHM + DDNM.

Kontrola FP – 240,361,363. V pořádku.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 632 071,06 Kč; vedl. činnost 205 280 Kč

Tržby stravné žáci 491 853,-;

Tržby stravné dospělí 63 120,-; FN 798,-;

cizí stravníci: normativ 110 760,-; OR 35 997,-; VR 47 073,-; zisk 11 450,-;

školné 76 300,-.

Účet 662 Úroky - 111,90 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje dl. majetku - 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 0 Kč

Z RF (dary).

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 0 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 5 299 462 Kč

Příspěvek obec 870 000,-;

Příspěvek KÚ 4 417 956,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Zúčtování odpisů (účet 403) 11 506,-;

Dotace EU - 0;

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 i čerpání bez závad.

Na čerpání je zpracován rozpočet.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

2. Ostatní fondy

K 31. 12. 2024

411 - 60 871,80; (PS 57 000,-; tvorba: část zl. VH za 202 3 871,80; čerpání: 0)

13 - 324 739,86 (PS 294 324,06; tvorba: zl. VH za 2023 130 294,46;

čerpání: převod IF 100 000,-)

414 - 909,- (PS 909,-; tvorba: finanční dary - 0; dotace EU - 0;

čerpání: 0)

416 - 380 038,17 (PS 210 696,17; tvorba: 69 342,- odpisy za 2024; převod z RF 100 000,-;

čerpání: investice - 0)

Pozn. Celkový VH za rok 2023 činil + 134 166,26 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:



pí Havlová (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:



Karel Pítro