

**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 20. 3. 2024**

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

**Příspěvková organizace zřizovaná obcí Provodín**

Datum vyhotovení: 24. 3. 2024

Počet výtisků: 2

Počet stran zpráva: 11

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K 20. 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. 2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Předmětem 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 37)

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

Dohody o pracovní činnosti v roce 2023 – hrazené z obce žádné;

dohody o provedení práce – hrazené z obce žádné.

### Identifikovaná rizika

V roce 2023 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 2023 činil 820 000 Kč (včetně příspěvku na odpisy).

Další dotace - žádné.

Součástí příspěvku na rok 2023 nebyla žádná dotace na mzdy ani dohody.

V roce 2023 bylo ze školného použito na mzdy 0 Kč; na odvody 0 Kč; na dohody 0 Kč.

Organizace vybírá příspěvek na školku.

Příspěvek činí nyní 300 Kč za celodenní a polodenní děti.

Za rok 2023 bylo na školném vybráno celkem 89 400 Kč.

Celkový VH za rok 2023 činil: **hl. činnost + 130 294,46 Kč; vedl. činnost + 3 871,80 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 2023. 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 2023 byly v organizaci provedeny kontroly od státních orgánů: žádné.**

**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. 2023 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. 2023 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. 2023 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. 2023 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	1 902 180,-
Dlouhodobý majetek	508 762,06	251 489,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 462 083,53	1 462 083,53
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	9 400,-	9 400,-

**Inventarizace za rok 2023:****Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2023****Termín dokladové inventarizace: leden 2024****Proškolení členů invent. komise – proběhlo****Plán inventur – byl vyhotoven****Inventurní soupisy – byly vyhotoveny****Inventarizační zpráva – byla předložena****Účet 021 Budovy**

V roce 2023 byl na účtu 021 pořízen majetek za - 0.

Odpisový plán je schválen. Celkový odpis za rok 2023 činil 39 229,-.

**Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2023 byl na účtu 022 pořízen majetek za - 0.

Celkový odpis za rok 2023 činil 41 619,-.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek za,- (myčka).

**Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2023 byl na účtu 028 pořízen majetek celkem za 23 445,-.

V roce 2023 byl z účtu vyřazen majetek celkem 5 476,60.

Soupis vyřazeného majetku a vyřazovací protokoly byly předloženy.

**Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2023 byl na účtu 018 pořízen majetek za - 0.

V roce 2023 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 živel, 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. 2023 činil 29 314,39 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. 2023 hl. 538 329,36 Kč; vedl. činnost 101 598,40 Kč.

Výnosy stravné vlastní 476 385 Kč + 68 454 Kč; cizí strávnicki: za normativ 95 100 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 činí aktuálně 2023 80 Kč za jeden oběd.**

**Kalkulace ceny: 40 Kč normativ na dospělé 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	37 216,-; elektřina - 0; voda 32 700,-; záloha židle 4 516,-.
315	0. Účtováno stravné vlastní.
335	0.
377	0. Příspěvky obědy FKSP.
381	5 056,-. Bylo doloženo (pojištění, DAS, předpl.tisk).
388	0. Dotace EU.

**Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP 26 316,52 Kč (účet 412 / 34 362,12 Kč)**

Rozdíl účtů 243 a 412 byly doloženy.

**Účet 241 Běžný účet 1 313 799,13 Kč**

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních ústavů k 31. 12. 2023.

**Účet 261 Pokladna 6 145 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 – 1 826 668,49 (PS 1 896 010,49; tvorba: pořízení investice - 0;

ponížení: 69 342,- odpis za rok 2023)

účet 403 – 1 301 559,53 (PS 1 313 065,63; tvorba: 0; ponížení: 11 506,-; odpis za rok 2023 /403/672/)

účet 412 – 34 362,12;

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
<b>321</b> <b>Dodavatelé</b>	<b>13 050,49</b>	Položky byly doloženy.
<b>331, 336,337,</b> <b>342</b>		Mzdy za měsíc 12/ 2023. 331/ 327 208,-; 336/ 125 918,-; 337/ 54 313,-; 342/ 30 811,-.
<b>324</b>	<b>76 873,-</b>	Vybrané zálohy na obědy - přeplatky po zúčtování za 2023.
<b>325</b>	<b>0</b>	
<b>378</b>	<b>0</b>	Poplatky a úroky k FKSP jsou zúčtovány u běžného účtu.
<b>389</b>	<b>58 094,60</b>	Elektrina - 0; voda 32 700,-; Ostatní 25 394,60 (telefony,zpracování mezd, zpracování účetnictví bilance ŠJ).
<b>472</b>	<b>0</b>	Dotace EU - žádná.

**Opatření: Nebyly shledány nedostatky.**

**Hospodářský výsledek: hl. činnost + 130 294,46 Kč; vedl. činnost + 3 871,80 Kč**

**Výnosy hl. činnost 6 168 771,37 Kč; vedl. činnost 168 530 Kč**

**Náklady hl. činnost 6 038 476,91 Kč; vedl. činnost 164 658,20 Kč**

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

Účet 501 Spotřeba materiálu – hl. činnost 612 196,10 Kč; vedl. činnost 106 854,40 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Spotřeba potravin na hl. činnost; vedlejší činnost .

**Význ. FP – 81,123,169,235,247,249; PV 38.**

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 2023 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 339 415 Kč; vedl. činnost 16 125 Kč

Hl. čin.: elektřina 299 987,-; voda 39 428,-.

Účet 511 Opravy a udržování – hl. činnost 38 509,40 Kč; vedl. činnost 346 Kč

Faktury na opravy nad 3 000,- byly zkontrolovány

**Kontrola FP – 215,223. V pořádku.**

Účet 512 Cestovné – 0 Kč

Účet 518 Služby – hl. činnost 219 639,05 Kč; vedl. činnost 8 348 Kč

Jednotlivé analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

**Kontrola FP – 21,64,144,121,177,187.**

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

Účet 521 Mzdové náklady - hl. činnost 3 459 222 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 1 164 238 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 15 081,42 Kč; vedl. činnost 100,80 Kč

Povinné úrazové poj. zaměstnanců.



Účet 527 Zákonné sociální náklady – hl. činnost 77 769,44 Kč; vedl. činnost 592 Kč

Odvody z mezd z KÚ.

Ze školného - 0;

školení obec 4 648,-; OPP obec 3 937,-; prohlídky - 0.

Další dotace: 0.

Účet 542 Ostatní pokuty a penále – 0.

Účet 549 Jiné ostatní náklady – hl. činnost 8 293,50 Kč; vedl. činnost 0 Kč

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

Účet 551 Odpisy – 80 848 Kč

Odpisy jsou proúčtované ve výši schváleného odpisového plánu.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – hl. činnost 23 265 Kč; vedl. 180 Kč

Nákupy DDHM + DDNM.

**Kontrola FP – 236. PV 50. V pořádku.**

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

Účet 602 Tržby z prodeje služeb – hl. činnost 634 227,76 Kč; vedl. činnost 168 530 Kč

Tržby stravné žáci 476 385,-;

Tržby stravné dospělí 68 454,-; FN (-) 11,24;

cizí stravníci: normativ 95 100,-; OR 32 227,-; VR 36 053,-; zisk 5 150,-;

školné 89 400,-.

Účet 662 Úroky - 105,61 Kč

Účet 646 Výnosy z prodeje dl. majetku - 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 0 Kč

Z RF(dary) - 0.

Účet 649 Jiné ostatní výnosy – 2 869 Kč

VD.

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 5 531 569 Kč

Příspěvek obec 820 000,-;

Příspěvek KÚ 4 700 063,-;

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. 2023

411 - 57 000,-; (PS 57 000,-; tvorba: část zl. VH za 2022 - 0; čerpání: 0)

413 - 294 445,40 (PS 294 324,06; tvorba: zl. VH za 2022 121,34;  
čerpání: 0)

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

416 - 210 696,17 (PS 141 354,17; tvorba: 69 342,- odpisy za 2023;  
čerpání: investice - 0)

*Pozn. Celkový VH za rok 2022 činil + 121,34 Kč a byl rozdělen do příslušných fondů (účet 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 hospodáří 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:

MATEŘSKÁ ŠKOLA PROVODÍN  
příspěvková organizace  
471 67 Provodín 1, okres Česká Lípa  
tel.: 487 877 142  
IČO: 727 41 562

*Kuklová Lenka*  
-1- Kuklová Lenka  
ředitelka

Za účetní organizace:



*Havlová*  
pí Havlová (fi Ing. Ivan Rajtr)

Za kontrolora:

*Karel Pítro*  
Karel Pítro