

**Karel Pítro - kontrolor,**

**IČ: 866 89 169, se sídlem v Mašově 23, 511 01 Turnov**

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

---

# **Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole**

**Ze dne 24. 4. 2025**

## **Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace**

**Příspěvková organizace zřízená obcí Paceřice**

Datum vyhotovení:	26. 4. 2025
Počet výtisků:	2
Počet stran zprávy:	10

**Akce:** Veřejnosprávní kontrola  
**Datum:** K . 4. 2025  
**Určeno:** Pro vedení organizace, zřizovateli  
**Kontrolovaná organizace:** Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace  
**Právní forma :** Příspěvková organizace  
**Sídlo:** Paceřice čp. 100, 463 44 Sychrov  
**IČ:** 70 98 11 83

Zřizovatel: Obec Paceřice  
Pateřice čp. 100 463 44 Sychrov  
IČ zřizovatele: 0067 19 67

Organizaci zastupovali: MgA. Tereza Johnová, ředitelka organizace; Ing. Bohdan Brožek; 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 účetní závěrce k 31. 12. 2024 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 účelnosti a hospodárnosti nákladů.

### Základní údaje o organizaci

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

Ředitelka organizace: MgA. Tereza Johnová

Předmět hlavní činnosti: Předškolní výchova, stravování;

MŠ – aktuálně 32 dětí

Předmět doplňkové činnosti: byla organizaci povolena – výčet viz zřizovací listina ze dne 9. 3. 2009 - kapitola VII. Doplňková činnost

Limit nakládání s majetkem je ve zřizovací listině stanoven na 3 000 Kč.  
Majetek movitý i nemovitý byl dle zřizovací listiny (ze dne 9. 3. 2009) předán k hospodaření.  
V souladu s textem zřizovací listiny organizace movitý majetek účetně vede a eviduje.  
Nemovitý majetek – budova, pozemky – byl dán dodatečně organizaci do výpůjčky (smlouva ze dne 1. 6. 2010). Nemovitý majetek pojišťuje obec.

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem pobočka Liberec v oddílu Pr., vložce č. 819; usnesení ze dne 23. 4. 2009.  
Organizace vlastní rozhodnutí o zařazení do sítě škol (poslední úprava) č. j. OŠM – 167/06-RZS ze dne 10. 5. 2006.  
Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ - rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. Osvědčení je ze dne 13. 2. 2006, č.j. 8050/ 06/260970/ 3539.

Fyzický počet pracovníků: 6  
Dohody: v roce 2024 – poradenství 9 500 Kč/ měs.

### **Identifikovaná rizika**

V roce 2024 došlo k jednomu pracovnímu úrazu. Pojistné plnění řádně proběhlo. Jinak nedošlo mimo úrazy dětí k žádné mimořádné události (pracovní úrazy, odcizení, havárie 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.  
Fondové hospodaření bylo rozpočtováno.  
Provozní příspěvek v roce 2024 činil (skutečně obdrželi) 321 650 Kč.  
K 31. 12. 2024 bylo vyčerpáno na mzdy a dohody z obce - 0 Kč.  
Příspěvek na školné činí 500 Kč měsíčně.  
Celková výše školného za rok 2024 činila 90 600 Kč.  
Další mimořádné výnosy organizace: finanční dary za 2024 - 0 Kč;  
věcný dar – žádný.  
Celkový VH za rok 2024 činil: **hl. činnost 0 Kč.**

### **III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy**

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

### **IV. Vnitřní kontrolní systém**

Organizace má vnitřní normy zpracovány a aktualizovány.

Směrnice se týkají pokladních operací, oběhu účetních dokladů, cestovních náhrad, účtový rozvrh atd. Ostatní provozní řády (pracovní, režim školy atd.) jsou zpracovány.

Majetkové směrnice (směrnice k účtování na majetkové účty) byly vypracovány.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována, byl vypracován rozpočet.

Nebyly nalezeny žádné neoprávněné položky.

Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění je na základě souhlasu pí ředitelky, ta kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly.

Faktury za školní jídelnu jsou podepisovány pí ředitelkou a vedoucí školní jídelny.

S vedoucí školní jídelny, která vybírá stravné a školné je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

**Podpisování dokladů splňuje požadavky na vnitřní kontrolní systém v PO.**

**Funkce hlavní účetní organizace byla zavedena.**

**V roce 2024 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů – od KHS (v pořádku). Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.**

### **V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2024 po formální stránce.**

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s panem účetním: Ing. Bohdanem Brožkem, který zpracovává provozní účetnictví i mzdovou agendu.

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.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

### **VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2024 po věcné stránce**

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

## Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Dlouhodobý majetek	0	0
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 089 992,92	1 089 992,92
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	8 800,-	8 800,-

Okruhy bez závad.

### **Inventarizace:**

**Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2024**

**Termín dokladové inventarizace: leden 2025**

**Plán inventur – byl vyhotoven**

**Zápis o proškolení – byl předložen**

**Příkaz k vypracování inventur: byl vydán**

**Inventurní seznamy – byly vyhotoveny**

**Inventarizační zápis – byl vyhotoven**

### **Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V roce 2024 byl pořízen na účet majetek za 188 601,80.

K tomu převedený majetek z obce ve výši - 0.

V roce 2024 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 99 928,-.

(Z toho převedení do OE ve výši - 0.)

Soupis vyřazeného majetku byl předložen, vyřazovací protokoly byly vyhotoveny.

### **Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

V roce 2024 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 2024 nebyl z účtu vyřazen žádný majetek.

Organizace má uzavřeno pojištění z odpovědnosti za škodu ve výši 5 000 000 Kč.

Dle vyjádření paní ředitelky je uzavřeno i majetkové pojištění na živél a odcizení (soubor věcí movitých).

**Oběžný majetek****Zásoby**

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2024 21 841,36 Kč.

Jedná se o stav převzatý z přehledu o hospodaření školní jídelny.

Spotřeba potravin k 31. 12. 2024 činila - hl. činnost Kč 313 854,97 Kč.

Přijaté úhrady za stravné hl. činnost 313 851,32 Kč.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu stravného a o přijatých zálohách.

Čistící prostředky a pomocný materiál se účtuje přímo do spotřeby.

Zůstatky těchto zásob organizace neaktivuje.

**Pohledávky**

<b>Účet 311.00</b>	33 592,-. Stravné, školné 33 097,-; FKSP 495,-. Předpis na stravné i školné je prováděn.
<b>Účet 314</b>	0. Zálohy na plyn.
<b>377</b>	0. Poplatky k FKSP k 31.12. - 0.
<b>381</b>	9 379,-. Pojištění, servisní smlouva atd. Bylo doloženo.
<b>388</b>	0. Dotace EU zúčtovány.

**Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.**

**Finanční majetek**

**Účet 243 FKSP 1 204,91 Kč (účet 412/ 2 897,58 Kč)**

*Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a účtu 243 byl doložen.*

**Účet 241 Běžný účet 364 845,67 Kč**

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

**Účet 261 Pokladna**

K datu 31. 12. 2024 byl stav pokladny 1 647 Kč.

Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

**Komentář k pasivům****Vlastní zdroje:**

**účet 401** – 0 (PS 0; tvorba: 0; úbytek: 0)

**účet 412** – 2 897,58;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

## Cizí zdroje

## Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
<b>321</b> Dodavatelé	0. Bylo doloženo - v pořádku.
<b>324</b>	0. Zálohy za obědy - 0.
<b>331,336,337,</b> <b>342</b>	Mzdy za měsíc 12/2024. 331/152 831,-; 336/ 52 417,-; 337/ 22 729,-; 342/ 5 906,-.
<b>374</b>	0.
<b>378</b>	0. FN ŠJ.
<b>383</b>	3 746,-. Pověřenec, tel.
<b>389</b>	0. Dohad na plyn – 0.
<b>472</b>	0.

**Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.**

**Hospodářský výsledek: hl. činnost 0 Kč**

**Výnosy celkem: hl. činnost 3 726 711,71Kč**

**Náklady celkem: hl. činnost 3 726 711,71 Kč**

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

Účet 501 Spotřeba materiálu – 436 535,23 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

**Kontrola FP – 11,26,30,46,58,70,77,86; PV 6,7,13,14,23,37,55.**

Doklady mají náležitosti účetních záznamů.

**Hospodárnost výdajů**

Služební mobilní telefon není zaveden, karty na soukromé mobilní tel. nejsou uplatňovány.

Náklady na telekom. služby v roce 2024 byly úsporné.

Cestovné čerpáno na soukromý automobil a na autobus.

Limity na jednotlivé druhy nákladů stanoveny schváleným návrhem rozpočtu.

Výdaje na reprezentaci nejsou využívány.

Účet 502 Spotřeba energií - (-) 3 128,19 Kč

Plyn. Elektřina - v roce 2024 nebyla fakturována.

Účet 503 Spotřeba ost. nesklad. dodávek - 20 358 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 25 876,99 Kč

Faktury zkontrolovány (např. **FP 8,42,69**) – v pořádku.

Účet 512 Cestovné - 33 208,96 Kč (obec)

Účet 513 Náklady na reprezentaci - 0 Kč

Účet 518 Služby – 142 608,30 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

**Kontrola FP –1,14,17,38,37,56,75,78. V pořádku.**

Účet 521 Mzdové náklady – 2 145 310 Kč

Mzdy z obce - 0; OON z obce – 0;

Dále z KÚ.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 682 524 Kč

Z obce - 0;

Dále z KÚ.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 8 899,72 Kč

Povinné úrazové poj. zaměst. – obec.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 20 404,90 Kč

Z obce - 0.

Dále z KÚ.

Účet 538 Ostatní daně a poplatky – 0 Kč

Účet 542 Pokuty penále – 0.

Účet 547 Manka a škody – 0 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady – 25 512 Kč

Pojistné; ostatní – 0.

Účet 551 Odpisy – 0 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 188 601,80 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec.

**Kontrola FP – 17,20,21,76,84.**

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

Účet 602 Tržby za služby – 404 454,97 Kč

Tržby stravné – děti 279 536,-; dospělí 33 660,-; FN ŠJ 655,32; školné 90 600,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmů - 0.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 95 740,54Kč

Čerpání z RF 94 814,-; z FO 320,-.

Účet 649 Ostatní výnosy – 0,20 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 3 226 516 Kč

Příspěvek od obce 321 650,-;

Příspěvek KÚ 2 904 866,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Dotace EU - 0;

## Výsledek hospodaření

K 31. 12. má VH vypovídací schopnost.

Náklady na energie jsou zachyceny na účtu 502, nejen na zálohách.

Byl proveden dohad na energie - plyn.

Oproti nákladům stojí vždy související a v zásadě odpovídající výnos (např. náklady na potraviny / výnosy stravné; čerpání dotace z EU).

## VII. Kontrola fondového hospodaření

### 1. FKSP

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

### Ostatní fondy

**411** – 33 130,- (PS 33 450,-; tvorba: příděl ze zl. VH 2023 - 0; čerpání: 320,-);

**413** – 131 126,77 (PS 105 703,57; tvorba: příděl ze zl. VH 2023 62 943,74; čerpání: 36 914,-)

**414** – 27 726,59 (PS 85 626,59; tvorba: finanční dary - 0; čerpání: 57 900,-);

**416** - 0;

**432** - 0; (PS 0; tvorba: 0; úbytek: 0);

Tvorba i čerpání fondů bez závad.

### VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak v zásadě věrný obraz výnosů a nákladů.

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

Byla provedena revize účtů (dokladová inventura).

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

#### Navrhovaná opatření pro organizaci:

- Nebyly shledány významné nedostatky.

Ostatní doporučení jsou rozepsána u jednotlivých kapitol a účtů.

Navrhovaný termín splnění opatření: Nebyl stanoven.

Za příspěvkovou organizaci:

\_\_\_\_\_  
MgA. Tereza Johnová  
ředitelka

Za účetního organizace:

\_\_\_\_\_  
Ing. Bohdan Brožek

Dne

---

Za kontrolora:

\_\_\_\_\_  
Karel Pítro

**Otázky p Brožek:**

pí ředitelka – [mspacerice@seznam.cz](mailto:mspacerice@seznam.cz) 48 27 58 010



