

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 28. 4. 2026

Mateřská škola Paceřice, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená obcí Paceřice

Datum vyhotovení:	3. 5. 2026
Počet výtisků:	2
Počet stran zprávy:	9

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: K 28. 4. 2026
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. 2025 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 hrazené z obce v roce 2025 – žádná.

Identifikovaná rizika

V roce 2025 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 2025 činil (skutečně obdrželi) 650 000 Kč.
K 31. 12. 2025 bylo vyčerpáno na mzdy a dohody z obce - 0 Kč.
Příspěvek na školné činí 690 Kč měsíčně.
Celková výše školného za rok 2025 činila 111 490 Kč.
Další mimořádné výnosy organizace: finanční dary za 2025 50 000 Kč;
věcný dar – žádný.
Celkový VH za rok 2025 činil: **hl. činnost + 19 632,39 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.

Podepisování dokladů splňuje požadavky na vnitřní kontrolní systém v PO.

Funkce hlavní účetní organizace byla zavedena.

V roce 2025 byla provedena kontrola od těchto státních orgánů – žádná.

Žádná pokuta ani penále nebyly organizaci uloženy.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2025 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. 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.

Výkazy jsou sestaveny počítačem a jsou v Kč.

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

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

Komentář k aktivům

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Stavby	409 733,-	8 536,-
Dlouhodobý majetek	172 384,-	4 788,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 195 904,32	1 195 904,32
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	8 800,-	8 800,-

Okruhy bez závad.

Inventarizace:

Termín fyzické inventarizace: k 31. 12. 2025

Termín dokladové inventarizace: leden 2026

Plán inventur – byl vyhotoven

Zápis o proškolení – byl předložen

Příkaz k vypracování inventur: byl vydán

Inventurní seznamy – byly vyhotoveny

Inventarizační zápis – byl vyhotoven

Účet 021 Stavby

V roce 2025 byl pořízen na účet majetek za 409 733,-.

K tomu převedený majetek z obce ve výši - 0.

V roce 2025 byl z účtu vyřazen majetek celkem za - 0.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2025 byl pořízen na účet majetek za 172 384,60.

K tomu převedený majetek z obce ve výši - 0.

V roce 2025 byl z účtu vyřazen majetek celkem za -0.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2025 byl pořízen na účet majetek za 210 241,40.

K tomu převedený majetek z obce ve výši - 0.

V roce 2025 byl z účtu vyřazen majetek celkem za 104 330,-.

(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 2025 byl pořízen na účet tento nový majetek: 0.

V roce 2025 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 živé a odcizení (soubor věcí movitých).

Oběžný majetek

Zásoby

Zásoby účtují způsobem B.

Stav zásob k 31. 12. 2025 14 837,74 Kč.

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

Spotřeba potravin k 31. 12. 2025 činila - hl. činnost 303 778,36 Kč.

Přijaté úhrady za stravné hl. činnost 303 778,36 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

Účet 311.00	35 738,-. Stravné, školné. Předpis na stravné i školné je prováděn.
Účet 314	0. Zálohy na plyn - 0.
377	0. Poplatky k FKSP k 31.12. - 0.
381	13 479,18. Pojištění, licence, předplatné atd. Bylo doloženo.
388	154 775,04. Dotace EU.

Opatření k pohledávkám: Nebyly shledány nedostatky.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 3 708,14 Kč (účet 412/ 5 646,14 Kč)

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

Účet 241 Běžný účet 1 105 610,81 Kč

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

Účet 261 Pokladna

K datu 31. 12. 2025 byl stav pokladny 859 Kč.

Limit pokladny stanoven na 70 000 Kč.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje:

účet 401 – 113 758,60 (PS 0; tvorba: 116 423,60; úbytek: odpisy 2 665,-)

účet 403 – 455 035,- (PS 0; tvorba: 465 694,-; úbytek: odpisy 10 659,-)

účet 412 – 5 646,13;

Hodnota majetkových fondů byla prověřena v kontrolních okruzích.

Hospodářský výsledek má vlastní komentář.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Komentář
321 Dodavatelé	0. Bylo doloženo - v pořádku.
324	0. Zálohy za obědy - 0.
326	536 000,-. Výpomoc z obce.
331,336,337, 342	Mzdy za měsíc 12/2025. 331/ 229 705,-; 336/ 61 813,-; 337/ 26 503,-; 342/ 19 126,-.
374	297 950,40. Dotace Šablony.
378	1 072,23. FN ŠJ.
383	6 000,-. Pověřenec.
389	0. Dohad na plyn – 0.
472	0.

Doporučení: Nebyly shledány nedostatky.

Hospodářský výsledek: hl. činnost + 19 632,39 Kč

Výnosy celkem: hl. činnost 4 479 139,40 Kč

Náklady celkem: hl. činnost 4 459 507,01 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 501 Spotřeba materiálu – 483 892,08 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 16,20,41,42,55,61,62,68,95,97,109,118,119,126; PV 4,7,9,10,12,14,19.

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 2025 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 - 178 461 Kč

Plyn. Elektřina 88 144,-; plyn 130 317,-.

Účet 503 Spotřeba ost. nesklad. dodávek – 19 683 Kč

Voda.

Účet 511 Opravy a udržování – 60 890,12 Kč

Faktury zkontrolovány (např. **FP – 54,69,76,110**) – v pořádku.

Účet 512 Cestovné - 31 194,62 Kč (obec)

Účet 513 Náklady na reprezentaci - 0 Kč

Účet 518 Služby – 208 564,65 Kč

Sl. analytiky byly zkontrolovány – v pořádku.

Kontrola FP – 32,33,45,56,81,82,85,93. V pořádku.

Účet 521 Mzdové náklady – 2 413 753 Kč

Mzdy + OON z obce 77 898,-;

Dále z KÚ.

Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly mzdy kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění – 775 066 Kč

Z obce - 0;

Dále z KÚ.

Účet 525 Zákonné sociální pojistné – 8 890,34 Kč

Povinné úrazové poj. zaměst. – obec.

Účet 527 Zákonné sociální náklady – 23 190,55 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 – 32 356,25 Kč

Pojistné; ostatní – 0.

Účet 551 Odpisy – 13 324 Kč

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku – 210 241,40 Kč

Nákupy DDHM a DDNM.

DDHM obec 86 127,-.

Kontrola FP – 22,60,65,72,73,94,118,119,120.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů)

Účet 602 Tržby za služby – 415 268,36 Kč

Tržby stravné –303 778,36 (z toho FN ŠJ – 1 071,64); školné 111 490,-.

Účet 603 Výnosy z pronájmů - 0.

Účet 662 Úroky – 0 Kč

Účet 648 Zúčtování fondů – 0Kč

Čerpání z RF - 0; z FO - 0.

Účet 649 Ostatní výnosy – 2 665 Kč

Účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – 4 061 206,04 Kč

Příspěvek od obce 685 000,-;

Zúčt. odpisu z účtu 403 10 659,-;

Příspěvek KÚ 3 126 086,-;

Další dotace a granty z KÚ: 0;

Dotace EU 154 775,04;

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 fondu bez závad.

Ostatní fondy

411 – 33 130,- (PS 33 130,-; tvorba: příděl ze zl. VH 2024 - 0; čerpání: 0);

413 – 0 (PS131 126,77; tvorba: příděl ze zl. VH 2024 - 0;

čerpání: převod do IF 131 126,77)

414 – 77 276,59 (PS 27 726,59; tvorba: finanční dary 50 000,-; čerpání: 0);

416 – 14 703,17; (PS0; tvorba: odpisy 2 665,-; převod z RF 131 126,77;

čerpání: pořízení invest. 116 423,-; odvod zřizovateli 2 665,-)

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

Za kontrolora:

Karel Pítro

Otázky p Brožek:

pí ředitelka – mspacerice@seznam.cz 48 27 58 010

Otázky - pí ředitelka:

- Počet dětí aktuální ?
- Fyzický počet zaměstnanců aktuální ?
- Kontroly za rok 2025 ?
- Pojistné události 2025 – pracovní úrazy, havárie, odcizení ?
- Soudní spory v roce v roce 2025 –
- Prosím doplnit a aktualizovat dohody hrazené z obce v roce 2025 –mám z roku 2024:
- Dohody: v roce 2024 – ? poradenství 9 500 Kč/ měs.
- Aktuální výše školného ?

