

PROTOKOL O KONTROLE č. 1 / 2025

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v souladu s plánem kontrolní činnosti, ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“) ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, (dále jen „kontrolní řád“) ve znění pozdějších předpisů u příspěvkové organizace

**Mateřská škola Dobroslavice a Děhylov, příspěvková organizace,
IČ 71005145**

s předmětem – **hospodaření s neinvestičním příspěvkem na provoz z rozpočtu obce Dobroslavice**

za období od 01.01.2025 do 30.06.2025.

Kontrola byla vykonána dne 16.07.2025 na základě pověření ke kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole“) ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, (dále jen „kontrolní řád“) ze dne 02.07.2025.

Kontrolu provedli tyto fyzické osoby:

- Ing. Hana Nábělková, jako vedoucí kontrolní skupiny
- Mgr. Pavlína Pěkníková, jako osoba přizvaná

Kontrolovanou osobu zastupovali:

- Bc. Ivana Nantlová, ředitelka
- Martina Radková, účetní

Poslední kontrolní úkon proveden dne:

30.06.2025

Věcné shrnutí zjištěných nedostatků:

Závažné chyby a nedostatky, které by bránily důvěryhodnosti a průkaznosti účetnictví a čerpání neinvestičního příspěvku na rok 2025 **nebyly zjištěny. Nápravná opatření nebyla uložena.**

Seznam předložených dokumentů:

Byly předloženy faktury pro čerpání neinvestiční dotace obce na rok 2025, a to v kontrolovaném období od 01.01.2025 do 30.06.2025.

Z plánovaných oprav a nákupu DDHM dle rozpočtu na rok 2025 bylo k 30.06.2025 prověřeny výběrovým způsobem tyto významné nákupy:

1. Průmyslový vysavač, doklad č. 115002 ze dne 10.01.2025 na částku 5 651,-Kč (účet 558, zařazeno do užívání 028/088 v částce 4 961,-Kč, org. 20 a účet 501 v částce 690,-Kč, org. 20)
2. Oprava dětského domečku, doklad č. 115040 ze dne 04.04.2025 na částku 19 187,-Kč (účet 511, org. 21)
3. Přenosné pískoviště s krytem, doklad č. 115093 ze dne 27.06.2025 na částku 3 649,-Kč (účet 558, zařazeno do užívání 028/088 v částce 3 6449,-Kč, org. 20)
4. Dřevěné zahradní květináče, doklad č. 115091 ze dne 30.06.2025 na částku 11 400,-Kč (účet 558, zařazeno do užívání 028/088 v částce 11 400,-Kč, org. 21)
5. Mobilní telefon Motorola, doklad č. 115087 ze dne 25.06.2025 na částku 3 588,-Kč (účet 558, zařazeno do užívání 028/088 v částce 3 588,-Kč, org. 21)
6. Mobilní telefon Motorola, doklad č. 115087 ze dne 25.06.2025 na částku 3 588,-Kč (účet 558, zařazeno do užívání 028/088 v částce 3 588,-Kč, org. 20)

Běžný provoz:

1. Kancelářské potřeby, doklad č. 115001 ze dne 10.01.2025 na částku 1277,90Kč (účet 501, org. 21)
2. Set Profi LEIFHEIT, doklad č. 115006 ze dne 31.01.2025 na částku 1398,-Kč (účet 501, zařazeno do užívání 902/999, org. 21)
3. Telekomunikační služby, doklad č. 115012 ze dne 07.02.2025 na částku 2 275,21Kč (účet 518, 1 137,60Kč - org. 20, 1 137,61Kč - org. 21)
4. Rozvoz stravy za 2/2025, doklad č. 115032 ze dne 17.03.2025 na částku 10 720,-Kč (účet 518, 5 360,-Kč - org. 20, 5 360,-Kč - org. 21)
5. Účastnický poplatek- doklad č. 115035 ze dne 27.03.2025 na částku 3618,-Kč (účet 518, 1 809,-Kč - org. 20, 1 809,-Kč - org. 21)
6. Servis výtahu, doklad č. 115041 ze dne 04.04.2025 na částku 907,50Kč (účet 518, org. 20)
7. Odvoz sběrných nádob- doklad č. 115044 ze dne 07.04.2025 na částku 1495,56Kč (účet 518, org. 20)
8. Čistící prostředky, doklad č. 115057 ze dne 30.04.2025 na 7 664,14Kč (účet 501, org. 21)
9. Čistící prostředky, doklad č. 115056 ze dne 30.04.2025 na 7 137,79Kč (účet 501, org. 20)
10. Knihy, panenky- doklad č. 115073 ze dne 29.05.2025 na částku 3 700,-Kč (účet 501, 1 850,-Kč org. 20, 1 850,-Kč org. 21)
11. Servis výtahu, doklad č. 115081 ze dne 11.06.2025 na částku 907,50Kč (účet 518, org. 21)
12. Povlečení, prostěradlo utěrky, doklad 115082 ze dne 12.06.2025 na částku 16 191,07,-Kč (účet 501, org. 22)

Z Investičního fondu dle plánovaného rozpočtu pořízen tento investiční majetek: ---

Všechny faktury byly placeny v souladu se schváleným příspěvkem na provoz na rok 2025.

Příspěvková organizace nepřijala od 01.01.2025 do 30.06.2025 žádný úvěr.

Přijetí finančního nebo věcného daru

Od 01.01.2025 do 30.06.2025 nepřijala příspěvková organizace žádný další finanční ani věcný dar.

Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu

Dne 10.12.2024 byl schválen rozpočet obce Dobroslavice na rok 2025. Tímto byl rovněž schválen neinvestiční příspěvek pro MŠ Dobroslavice a Děhylov na rok 2025 ve výši 740 000,-Kč.

Návrh rozpočtu MŠ na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce od 12.11.2024 do 11.12.2024 a rozpočet pak schválen Zastupitelstvem obce Dobroslavice dne 10.12.2024 pod bodem usnesení č. 13/5 a zveřejněn od 11.12.2024 na elektronické úřední desce obce.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu MŠ Dobroslavice a Děhylov na období 2026-2027 byl zveřejněn na úřední desce obce od 12.11.2024 do 11.12.2024, po schválení Zastupitelstvem obce Dobroslavice dne 10.12.2024 pod bodem usnesení 13/4 byl zveřejněn od 11.12.2024 v elektronické podobě na úřední desce obce.

Hospodářský výsledek k 30.06.2025 :

- **Výsledek hospodaření celkem: 121 944,09 Kč**

Inventarizace k 30.06.2025 nebyla provedena.

Fondy stav k 30.06.2024:

- Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen procentem z mezd zaměstnanců ve výši 1% (účet 412, k 31.12.2024 činil 27 360 ,09Kč)
- Rezervní fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku a rezervní fond tvořený z jiných titulů (SU 241, AÚ 413+414, částka 275 793,97 Kč)
- Fond reprodukce majetku, fond investic (SU 241 AU 416, částka 61 037,27 Kč)

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a použití FKSP

Vnitřní předpisy a směrnice:

Organizace průběžně zpracovává směrnice potřebné k její činnosti.

Kontrola úplnosti a průkaznosti účetnictví

Účetní evidence je vedena v požadovaném rozsahu, je přehledná a úplná

Dotace:

- Dne 11.03.2025 byla na bankovní účet příspěvkové organizace připsaná dotace z EU ve výši 321 078,14Kč na šablony pro MŠ a ZŠ II. Datum zahájení realizace projektu dle rozhodnutí je 01.01.2025 a ukončení dne 31.12.2026.

Organizace hospodaří kromě neinvestičního příspěvku od svého zřizovatele také s prostředky získanými z Moravskoslezského kraje na mzdy a z příspěvku obce Děhylov na provoz pracoviště MŠ v Děhylově na základě uzavřené dohody mezi obcí Dobroslavice a Děhylov.

Náklady a výnosy týkající se krajských dotací jsou rozlišeny Orj č. 2 a náklady a výnosy hrazeny z rozpočtu obce Orj č. 1. Org č. 20 určuje náklady a výnosy na MŠ Dobroslavice, Org č. 21 určuje náklady a výnosy na MŠ Děhylov.

Nápravná opatření

Nejsou ukládána

Poučení:

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba u kontrolního orgánu podat podle § 15 odst. 1 a 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, (dále jen „kontrolní řád“) písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě do 15 dnů od doručení protokolu kontrolované osobě.

S tímto protokolem byli seznámeni:

Bc. Ivana Nantlová

Martina Radková

Za kontrolní orgán :

Mgr. Pavlína Pěkníková

Ing. Hana Nábělková

Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků –1x obec Dobroslavice, 2x PO MŠ Dobroslavice a Děhylov

Zpracovala dne 16.07.2025

Ing. Hana Nábělková