

PROTOKOL č. 2/2025

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě 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“) ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, (dále jen „kontrolní řád“)

**u Mateřské školy Dobroslavice a Děhylov, příspěvkové organizace,
IČ 71005145**

s předmětem – **hospodaření s neinvestičním příspěvkem na provoz z rozpočtu obce Dobroslavice
za období od 01.07.2025 do 31.12.2025.**

Kontrola byla vykonána dne: 25.02.2026

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 09.02.2026.

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:

31.12.2025

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 1.7.2025 do 31.12.2025.

Z plánovaných oprav a nákupu DDHM dle rozpočtu na rok 2025 bylo k 31.12.2025 prověřeny výběrovým způsobem tyto významné nákupy:

1. Kuchyňka se spotřebiči, doklad č. 115166 ze dne 24.11.2025 na částku 21 452,-Kč (účet 558, zařazeno do užívání 028/088 v částce 17 458,-Kč, org. 21, účet 501 v částce 3 994,-Kč, org. 21)
2. Sada zvonků, Lena Drun, Ocean drun doklad č. 115175 ze dne 21.11.2025 na částku 8 579,-Kč (účet 558, zařazeno užívání 028/088, v částce 7 289,-Kč, účet 501, zařazeno POE 902/999 v částce 1 290,-Kč, org. 21)
3. Sada zvonků, Ocean drun, doklad č. 115176 ze dne 21.11.2025 na částku 6 150,-Kč (účet 558, zařazeno užívání 028/088, v částce 3 390,-Kč, účet 501 v částce 2 760,-Kč, zařazeno POE 902/999 v částce 1 290,-Kč, org. 20)
4. Čističky vzduchu 2ks, doklad č. 115181 ze dne 03.12.2025 na částku 8 039,-Kč (účet 558, zařazeno do užívání 028/088 v částce 8 039,-Kč, org. 21)
5. Relaxační koutek, ptačí budka, doklad č. 115193 ze dne 18.12.2025 na částku 17 638,-Kč (účet 558, zařazeno užívání 028/088, v částce 19 944,-Kč, účet 501 v částce 1 694,-Kč, zařazeno POE 902/999 v částce 1 694,-Kč, org. 21)

Běžný provoz:

1. Revize el. spotřebičů, doklad č. 115092 ze dne 01.07.2025 na částku 1 600,-Kč (účet 518, org. 20)
2. Telekomunikační služby, doklad č. 115108 ze dne 31.07.2025 na částku 2 683,23Kč (účet 518, 1 341,61Kč - org. 20, 1 341,62Kč - org. 21)
3. Čistící prostředky, doklad č. 115114 ze dne 20.08.2025 na 3 382,19Kč (účet 501, org. 21)
4. Rozvoz stravy za 7/2025, doklad č. 115124 ze dne 15.09.2025 na částku 6 968,- Kč (účet 518, 3 484,-Kč - org. 20, 3 484,-Kč - org. 21)
5. Webinář, doklad č. 115130 ze dne 26.09.2025 na částku 3 580,-Kč (účet 518, 3 580,-Kč - org. 20, 0,-Kč - org. 21)
6. Materiál-utěrky, doklad č. 115145 ze dne 22.10.2025 na částku 1 157,99Kč (účet 501, org. 21)
7. Čepičky, maňasci-divadlo doklad 115160 ze dne 10.11.2025 na částku 2 059,-Kč (účet 501, org. 21)
8. Zpracování mzdové a účetní agendy, doklad 115172 ze dne 01.12.2025 na částku 10 187,-Kč (účet 518, 5 092,-Kč - org. 20, 5 092,-Kč - org. 21)
9. Metodická poradna, doklad č. 115182 ze dne 08.12.2025 na částku 1 460,-Kč (účet 518, 730,-Kč - org. 20, 730,-Kč - org. 21)
10. Oprava plynového kotle, doklad č. 115184 ze dne 15.12.2025 na částku 1 936,-Kč (účet 511, org. 20)
11. Odvoz sběrných nádob, doklad č. 115200 ze dne 31.12.2025 na částku 1495,56Kč (účet 518, org. 20)
12. Servis výtahu, doklad č. 115197 ze dne 17.12.2025 na částku 907,50Kč (účet 518, org. 20)

Z Investičního fondu dle plánovaného rozpočtu pořízen tento investiční majetek:

Ve sledovaném období nebyl pořízen žádný investiční majetek.

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

Příspěvková organizace nepřijala od 01.07.2025 do 31.12.2025 žádný úvěr.

Přijetí finančního nebo věcného daru

Příspěvková organizace přijala dne 06.12.2025 darem 24 ks mikulášských balíčků v celkové hodnotě 6 315,78Kč. Přijetí daru bylo odsouhlaseno starostkou obce dne 24.11.2025, čj. Dobro 688/2025.

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 31.12.2025 :

- MŠ Dobroslavice : 170 168,12 Kč
- MŠ Děhylov : 18 351,84 Kč
- **Výsledek hospodaření celkem: 188 519,96 Kč**

Inventarizace k 31.12.2025 byla provedena řádně v souladu s plánem inventur, a to bez zjištěných škod a mank.

Fondy stav k 31.12.2025:

- Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen procentem z mezd zaměstnanců ve výši 1% (účet 412, k 31.12.2024 činil 30 879,30Kč)
- Rezervní fond tvořený ze zlepšeného hospodářského výsledku a rezervní fond tvořený z jiných titulů (SU 241, AÚ 413+414, částka 188 793,97 Kč)
- Fond reprodukce majetku, fond investic (SU 241 AU 416, částka 30 991,42 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. Náklady projektu k 31.12.2025 činí 110 096,69Kč. Zůstatek dotace 210 981,45Kč.

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 25.02.2026

Ing. Hana Nábělková