

Kontrolní protokol č. 12/2026

ze dne 24.3.2026

Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená Obcí Všelibice

Zahájení kontroly	24.03.2026
Poslední kontrolní úkon	24.03.2026
Vyhotovení zprávy	30.03.2026

Kontrola byla zahájena předložením pověření ke kontrole č. 112/2026, ze dne 20.3.2026.
Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech.

Počet stran zprávy 9

Obsah:

1. Základní údaje	2
2. Plán kontroly	2
3. Výsledek kontroly:	3
3.1. Stanovené závazné vztahy	3
3.2. Směrnice	4
3.3. Inventarizace.....	5
3.4. Vnitřní kontrolní systém.....	6
3.5. Pokladní limit a jeho dodržování.....	6
3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele.....	7
3.7. Kontrola jmění a fondů.....	7
3.8. Přijaté dary.....	9
4. Závěr.....	9

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: Období od 1.1.2025 do 31.12.2025
Určeno: vedení organizace, zřizovateli
Zřizovatel: Obec Všelibice

Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Všelibice, příspěvková organizace
Sídlo: č.p. 100, 463 48 Všelibice
IČ: 093 60 379

Organizaci zastupovali: Bc. Iva Kořínková – ředitelka
Jana Sadílková – účetní organizace

Osoba ke kontrole přizvaná: Mgr. Lucie Valová

Počet výtisků: 3–1 x zřizovatel, 1x kontrolovaná organizace, 1 x kontrolor

Zpráva o průběhu kontroly:

1. Základní údaje

Předmětem kontroly je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetnictví organizace za období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

Základní údaje o organizaci:

Organizace byla zapsána do obchodního rejstříku dne 18.srpna 2020, spisová značka Pr 1167 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem.

Ředitelka organizace: Bc. Iva Kořínková, den vzniku funkce – 1. září 2020

2. Plán kontroly

- Účtování příspěvku zřizovatele
- Směrnice
- Inventarizace
- Vnitřní kontrolní systém
- Dodržování pokladního limitu
- Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele
- Kontrola jmění a fondů
- Přijaté dary

3. Výsledek kontroly:

3.1. Stanovené závazné vztahy

Usnesením Rady obce č. RO/350/38/2024 ze dne 30.12.2024 byl schválen rozpočet Obce Všelibice, zřizovatele příspěvkové organizace. Na základě schváleného rozpočtu byl schválen závazný ukazatel:

Příspěvek na provoz PO z rozpočtu zřizovatele v celkové výši 350.000, -Kč.

Dne 24.9.2025, usnesením Rady obce č. RO/465/52/2025 bylo schváleno navýšení provozních prostředků pro organizaci o 70.000, -Kč.

Příspěvek na provoz v roce 2025 činil celkem 420.000, -Kč.

Číslo dokladu	Měsíc	Den	SU	AU	DAL	
000031014	01	31	672	0500	29 166,66	rozpouštění provoz příspěvku za 1/25 z 350 000,-
000028022	02	28	672	0500	29 166,66	rozpouštění provoz příspěvku od obce 1/12 z 350 000,- ua 2/25
000031033	03	31	672	0500	29 166,66	rozpouštění provozního příspěvku od obce - 1/12 z 350 000,- za3/25
000030041	04	30	672	0500	29 166,66	rozpouštění provoz přísp od obce z 1/12 z částky 350 000,-
000031054	05	31	672	0500	29 166,66	rozpouštění provoz přísp od obce Všelibice za 5/25 ve výši 1/12 z 350 000,-
000030063	06	30	672	0500	29 166,66	rozpouštění provoz příspěvku od obce z 350 000,- za 6/25
000003107	07	31	672	0500	29 166,66	rozpouštění provoz příspěvku od obce 1/12 z 350 000,-
000031081	08	31	672	0500	29 166,66	rozpouštění provoz přísp od obce 1/12 z 300000,-
000030091	09	30	672	0500	29 166,66	rozpouštění provozního příspěvku od obce z 1/12 z 300 000,-
000031102	10	31	672	0500	29 166,66	rozpouštění provozního příspěvku od obce z 1/12 z 350 000,-
000031102	10	31	672	0500	23 333,00	rozpouštění provozního příspěvku od obce z 1/3 z 70 000,- (10/25-12/25)
000030114	11	30	672	0500	29 166,66	rozpouštění provoz přísp od obce z 1/12 z 350 000,-

000030114	11	30	672	0500	23 333,00	rozpouštění provoz přísp od obce z 1/3 z 70 000,-
000031122	12	31	672	0500	29 166,74	rozpouštění provoz přísp od obce 1/12 z 350 000,-
000031122	12	31	672	0500	23 334,00	rozpouštění provoz přísp od obce 1/3 z 70 000,-
					420 000,00	

V roce 2025 byl v kontrolovaném období zaúčtován výnos z provozního výsledku v celkové výši 420.000, -Kč. Provozní příspěvek zřizovatele byl v roce 2025 byl vyčerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodářský výsledek a účetní závěrka k 31.12.2024

Dne 6.3.2025 RO Všelibice projednala a schválila účetní závěrku organizace. Organizace k 31.12.2024 tvořila záporný výsledek hospodaření ve výši -35.710,58 Kč. Rada obce odsouhlasila pokrytí ztráty z rezervního fondu organizace.

Číslo dokladu	Měsíc	Den	SU	AU	MD	
000001041	04	01	413	0610	35 710,58	převod HV za 2024 HČ ZTRÁTA 4 285,58+DČ ZTRÁTA 31 425,-

Zjištění: Zaúčtování je v souladu s rozhodnutím zřizovatele.

3.2. Směrnice

Organizace se v kontrolovaném období řídila těmito směrnicemi:

Směrnice	Platnost od	Poznámka
Směrnice pro účtování cestovních náhrad	01.01.2023	
Spisový a skartační řád		
Směrnice k řídicí kontrole	01.09.2020	stanovení funkcí příkazce, správce, HÚ
Směrnice k podpisovým vzorům	01.09.2020	
Směrnice k vedení pokladny	01.09.2020	30.000, -

Směrnice pro hospodaření s majetkem PO	01.09.2020	vč. účtování zásob a likvidace majetku
Směrnice k rozpočtovému hospodaření PO	01.09.2020	
Směrnice k fondovému hospodaření	01.01.2024	
Směrnice k systému zpracování účetnictví	01.09.2020	
Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek	01.09.2020	
Inventarizace majetku a závazků	01.09.2020	
Harmonogram účetní závěrky	01.09.2020	
Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů	01.09.2020	
Vnitřní předpis k užívání fondu FKSP	01.01.2024	

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.3. Inventarizace

Organizace má postup při inventarizaci majetku a závazků stanovený ve směrnici

„Inventarizace majetku a závazků“.

	Datum	Splněno	Poznámka
Příkaz k provedení inventarizace	01.12.2025	ANO	
Plán inventur	01.12.2025	ANO	
Jmenování komisi	01.12.2025	ANO	
Proškolení komise	12.12.2025	ANO	
Závěrečná inventarizační zpráva	31.01.2026	ANO	

Fyzická inventura (v souladu s § 6, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků):

Inventura majetku

K fyzické inventuře majetku provedené k 31.12.2025 byly předloženy odsouhlasené inventurní soupisy majetku včetně příloh.

Inventura skladových zásob

Organizace na účtu 112 eviduje zásoby potravin.

K fyzické inventuře skladových zásob provedené k 31.12.2025 byl předložen odsouhlasený inventurní soupis včetně příloh.

Dokladová inventura (v souladu s § 7, Vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků).

K dokladové inventuře provedené k 31.12.2025 byly předloženy inventurní soupisy. Předložené inventurní soupisy mají náležitosti, které jim stanovuje vyhláška.

Zjištění: Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

3.4. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Organizace doložila provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.

Funkci příkazce operace v organizaci zastává ředitelka organizace.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci sloučená (v souladu s ustanovením §26 odst. 3, zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole) a vykonává ji ekonomka/ účetní. Pověření k výkonu funkce organizace předložila.

Organizace ke kontrole předložila záznamy z provedených vnitřních kontrol, při kterých došlo kromě běžných provozních kontrol například ke kontrole pokladny nebo kontrole skladů, kontrole evidence docházky, kontrole čerpání rozpočtu školy. Ředitelka organizace si o provedených vnitřních kontrolách provádí záznam do sešitu, který stvrdí svým podpisem.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.5. Pokladní limit a jeho dodržování

Pokladní limity má organizace stanoveny ve výši:

30.000, -Kč pokladna provozní,
30.000, -Kč pokladna stravování.

Organizace má sjednané pojištění pokladní hotovosti u pojišťovny Kooperativa. Limit pojistného plnění ve výši 50.000, - Kč se spoluúčastí 1.000, -Kč. Pokladní limit není pokryt pojistkou v plné výši.

Hmotnou odpovědnost za finanční prostředky má podepsanou vedoucí stravování.

Dle pokladních deníků za pokladny stravného i provozu, nebyly pokladní limity v kontrolovaném období překračovány.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.6. Kontrola nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele

V kontrolovaném období byly prověřeny náklady v celkové výši 46 394,57 Kč.

Číslo dokladu	Měsíc	Den	SU	AU	MD		Kontrola
000000052	12	08	518	0300	26 600,00	předp AirBeam F/52/25 datové sl , mailové sl ... 1.1.25-31.12.25	ok
000000601	01	06	501	0310	7 103,13	strav úhr Rohlík nákup potravin kartou	ok
000000006	02	07	518	0300	4 840,00	předp faProsiro F/6/25 zpracování mezd za 1/25	ok
000000505	05	05	501	0310	3 199,44	strav úhr kartou Rohlík nákup potravin	ok
000000012	03	12	501	0300	2 387,00	předp SEVT F/12/25 kanc papír,kreslicí kartony, pokladní knihy	ok
000000023	07	02	501	0300	2 265,00	př fa Alza F/23/25 odpuzovač hlodavců Lapka Motor Vibrasonic M6 2ks	ok
					46 394,57		

Zjištění: V kontrolovaných dokladech nebyly zjištěny nedostatky.

3.7. Kontrola jmění a fondů

411 – Fond odměn

Fond odměn	411	stav k 31.12.2025
PS		110 000,00 Kč
tvorba		0,00 Kč
čerpání		0,00 Kč
KS		110 000,00 Kč

Fond odměn nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb

Kontrola výpočtu výše přidělu do FKSP:

Celkem mzdové náklady (účet 521) = 2.903.574 x 0,01 = 29.035,74Kč – SOUHLASÍ

FKSP PS	412.0100	44 064,34
tvorba FKSP	412.0110	14 517,90
tvorba penze	412.0190	14 517,84
čerpání penze	412.0190	-9 000,00
stravování	412.0220	-7 460,00
FKSP dary	412.0290	-3 000,00
celkem FKSP		53 640,08

- Kontrola okruhu FKSP

stav 412. k 31.12.2025	53 640,08
stav účtu 243. k 31.12.2025	49 614,59
příděl 12/2025	4 025,49
celkem	53 640,08
rozdíl v okruhu	0,00

Okruh FKSP k 31.12.2025 nevykazuje rozdíl.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

413- Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Rezervní fond – dary	413	stav k 31.12.2025
počáteční stav		319 927,48
tvorba		0,00
čerpání		-35 710,58
KS		284 216,90

Rezervní fond nebyl v roce 2025 tvořen.

Rezervní fond byl v roce 2025 čerpán na úhradu ztráty ze zhoršeného výsledku hospodaření k 31.12.2024 ve výši 35.710,58 Kč.

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

414 – Rezervní fond – dary

Rezervní fond – dary	414	stav k 31.12.2025
počáteční stav		26 829,51
tvorba		43 000,00
čerpání		-2 585,00
celkem 414		67 244,51

Přijetí darů viz. bod 3.8. této zprávy

Zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.

3.8. Přijaté dary

Organizace v kontrolovaném období přijala následující finanční dary:

Číslo dokladu	Měsíc	Den	SU			Učel
000028023	02	28	414	10 000,00	prov příj v hot 2/25 DS Pruknar M neúčelový dar	neúčelový
000000303	03	03	414	10 000,00	předp DS Green Agro neúč dar	neúčelový
000001703	03	17	414	10 000,00	předp DS Green Agro neúč dar	neúčelový
000031101	10	31	414	10 000,00	prov příj v hot 10/25 sponzorský dar dle DS neúčelový dar Pruknar	neúčelový
000031124	12	31	414	3 000,00	prov příj v hot 12/25 sponzorský dar dle DS	neúčelový
				43 000,00		

Neúčelové dary, které organizace v kontrolovaném období přijala, vzala rada obce na vědomí dne 21.1.2026, usnesení č. 538/60/2026.

Zjištění: Nebyly zjištěny závažné nedostatky.

4. Závěr

Rekapitulace nedostatků:

Během kontroly nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do patnácti dnů od přijetí kontrolního protokolu.

V Praze dne 3.3.2025

.....
Mgr. Lucie Valová