

Název kontrolního orgánu: Obec Středokluky

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu ustanovení § 13 odstavec 1 zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vykonané u příspěvkové organizace:

Mateřská škola Středokluky, příspěvková organizace

Starý vrch 102
252 68 Středokluky
IČ 86652249

Předmětem kontroly byla finanční kontrola nakládání s veřejnými prostředky Obce Středokluky za rok 2024 se zaměřením na dodržování hospodárnosti a obecně závazných a vnitřních předpisů.

Pověření k provedení kontroly vydal starosta obce pan Ing. Jaroslav Paznocht dne 8.12.2025

Kontrola byla vykonána dne 9.12.2025.

Kontrolu provedli: Ing. Jan Petřů, zastupitel Obce Středokluky
společnost 22HLAV s.r.o., evidenční číslo KAČR 277,
zastoupená zaměstnanci Ing. Alžbětou Hořejšovou, Ing. Vitem Vagnerem
Ing.Štefanem Martonem, MBA a Bc. Jakubem Markem

Kontrolovanou osobu zastupoval: Barbora Dulavová, ředitelka MŠ

Při kontrole byla použita metoda šetření a ověřování, která zjišťuje, zda ověřované operace jsou uskutečňovány v souladu se stanovenými úkoly zřizovatele, a zda MŠ stanovené podmínky a postupy dodržuje. Kontrolovány byly výdaje hrazené z příspěvku obce a z peněžních fondů za období 2024.

Při kontrole bylo zjištěno:

Pokladní doklady PO001 - PO114, PO1001 - PO1011, POF0001 - POF0006

Účely výdajů: nákup potravin, nákup materiálu (pomůcky pro děti, knihy, lékárnička), nákup OOPP, poštovné, kulturní akce, dary FKSP

Účely příjmů: příjmy jsou tvořeny pouze převodem z BÚ (dotace pokladny)

Přijaté faktury FP2400001-FP2400215

Účely: nákup materiálu, služby (účetnictví, GDPR), stravné, drobný majetek, energie, opravy a údržba, telefonní poplatky, revize a servis. Nepřiměřená množství nakupovaných věcí, služeb nebo zboží z hlediska hospodárnosti nebyla zjištěna.

Opravy a údržba na účtu 511 za rok 2024 dosáhly částky 77.952,4 Kč.

V kontrolovaném období se jednalo 2x o opravu myčky a dále např. instalatérské práce (instalace WC nádržek, výměna potrubí).

Pořízení drobného majetku na účtu 558 dosáhlo za rok 2024 výše 340.140,37 Kč.

Hodnota zařazeného majetku na účtu 028 dosáhla výše 332.513,37 Kč. Na účtě 018 byl přírůstek 7.627,- Kč - viz FP2400184 za síťovou bezpečnost, jedná se o předplatné na 12 měsíců, které mělo být správně zaúčtováno do nákladů běžného období, nikoliv do drobného nehmotného majetku. V kontrolovaném období byly pořízeny učební pomůcky, hračky, tiskárna, notebook.

V oblasti evidence drobného majetku byly zjištěny formální i věcné nedostatky. Prvotním nedostatkem je nastavení vnitřní směrnice, kde dochází k překryvu cenových limitů (DDHM je definován od 2.000,- Kč, zatímco ODDHM až do 3.000,- Kč) a chybí stanovení spodní hranice pro evidenci ODDHM. To vede k nejasnostem při zařizování a riziku zahlcení evidence položkami zanedbatelné hodnoty. V seznamu majetku

rovněž chybí kategorie typické pro MŠ, jako jsou stavebnice či hry s trvanlivostí nad jeden rok.

V účetnictví neodpovídají názvy účtů (limitované částkou 2.000,- Kč) realitě. Na účtu 50102 byly nalezeny položky výrazně převyšující limit pro drobný majetek, např. hodiny v jednotkové ceně 4.500,- Kč. Opravy těchto chyb prováděné k 31. 12. 2024 formou souhrnného interního dokladu jsou netransparentní, neboť z nich nelze rozklíčovat konkrétní přeúčtované položky.

Závažným zjištěním je neúplnost podrozvahové evidence. Řada předmětů (dřevěné divadlo za 1.890,- Kč, knihy, lůžkoviny) je účtována přímo do spotřeby na účty 50106 či 50111 bez evidence v podrozvaze na účtu 902. Analýza nákladů ukazuje zásadní nepoměr: zatímco odhad nákupů vybavení charakteru ODDHM činí za rok 2024 cca 173.000,- Kč, na podrozvahový účet 902 bylo zavedeno pouze 26.695,- Kč. Absence dokladové inventury k účtu 902 navíc znemožňuje ověření jeho skutečného stavu.

Organizaci důrazně doporučujeme provést důkladnou revizi a inventarizaci účtu 902 i souvisejících rozvahových účtů a uvést evidenci do souladu se skutečností.

Kontrola smluvních vztahů k nemovitostem prověřila Smlouvu o výpůjčce uzavřenou v roce 2022, jejímž předmětem je užívání budovy včetně vnitřního vybavení. Byly shledány nedostatky v předávacím protokolu - byl doložen pouze soupis movitého majetku, který je navíc datován k roku 2019. Tento soupis je vzhledem k datu uzavření smlouvy neaktuální a neodráží reálný stav majetku v době vzniku výpůjčky. Protokol o stavu samotné nemovitosti chybí.

Z účetního hlediska bylo zjištěno, že organizace o tomto vypůjčeném majetku neúčtuje. V podrozvahové evidenci není zavedena hodnota budovy ani movitého vybavení, čímž dochází k porušení účetních předpisů.

Doporučujeme ve spolupráci se zřizovatelem revidovat seznam movitých věcí, stanovit účetní hodnoty pro budovu i vybavení a tento majetek řádně zavést do podrozvahové evidence.

Výsledek hospodaření za rok 2024 je zisk ve výši 309.653,65 Kč.

Kontrola hospodaření s fondy

Zůstatky dále uvedených fondů jsou kryty hodnotou běžného účtu 1.458.693,49 Kč. Ve struktuře účtu jsou fondy analyticky sledovány:

- fond odměn 411 MŠ má zůstatek 99.853,64 Kč, v roce 2024 nebyl fond čerpán. Tvorba byla ve výši 30.265,38 Kč z výsledku hospodaření roku 2023 na základě rozhodnutí zřizovatele,
- rezervní fond 413 tvořený z výsledku hospodaření měl počáteční stav 200.740,18 Kč. Čerpání bylo ve výši 49.400,- Kč a to na zejména na pořízení drobného majetku,
- rezervní fond 414 tvořený z ostatních titulů měl počáteční stav 471.140,36 Kč, čerpán byl ve výši 181.736,08 Kč, tvořen byl ve výši 20.000,- Kč, zůstatek je ve výši 309.404,28 Kč,
- fond reprodukce majetku 416 měl organizace nemá,
- fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) 412 byl tvořen základním přidělem 1% z platů. Fond byl vytvořen během roku ve správné výši. Dle metodického doporučení ministerstva financí by fond měl být použit z 50 % na produkty spoření stáří, což bylo dodrženo. Vykazuje zůstatek 42.810,57 Kč. Finančně ho kryje stav na bankovním účtu 243 ve výši 38.356,56 Kč. Bankovní účet bude zvýšen na skutečný stav fondu v následujícím období, v souladu s vyhláškou.

Závěr

Z kontrolního zjištění vyplynulo pro kontrolovanou osobu několik doporučení na odstranění nedostatků. Počet stran protokolu: (dvě).

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu Obec Středokluky.

Protokol vypracoval:

.....
22HLAV s.r.o.
Ing. Vít Vagner