

# Protokol

## o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Bystřička, okres Vsetín za rok 2024

**Zřizovatel:** Obec Bystřička  
č.p. 82  
IČO: 00303739

**Kontrolovaný subjekt:** Mateřská škola Bystřička, okres Vsetín  
sídlo: 756 24 Bystřička č.p. 280  
IČO: 70918325

**Kontrolor:**  
**Přizvaná osoba:** Milada Vlčková, Stará cesta 1090, 755 01 Vsetín  
Zbyňka Sýkorová, U hřiště 1231, 755 01 Vsetín

Na základě pověření starosty obce k provedení kontroly hospodaření v souladu s §§ 15 a 27 odst. (11) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a k provedení veřejnosprávní kontroly v souladu s § 9 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, byla tato provedena ve dnech 11.-15. 4. 2025.

Kontroly se zúčastnila účetní MŠ paní Dagmar Holubcová.

Předmětem veřejnosprávní kontroly byly tyto oblasti účetnictví a hospodaření kontrolovaného subjektu:

### **A. Základní šetření**

Kontrola opatření z minulých veřejnosprávních kontrol.

### **B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2024 s předmětem kontroly:**

Hospodaření s veřejnými prostředky za období roku 2024 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) a b) zákona o finanční kontrole.

**Podklady ke kontrole:**

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024

Příloha k účetní závěrce sestavená k 31. 12. 2024

Účtový rozvrh za rok 2024

Hlavní kniha / Pohyby na účtech 2024

Účetní doklady roku 2024

Zřizovací listina příspěvkové organizace

**A. Základní šetření**

Ve dnech 2.-19. 4. 2024. byla u příspěvkové organizace provedena veřejnosprávní kontrola za roky 2022 a 2023 KÚ Zlín, odborem interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní. Na základě protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly byl dán podnět k zahájení soudního sporu s bývalou ředitelkou MŠ - viz soudní spory str. 2.

**B. Následná veřejnosprávní kontrola za rok 2024****1. Úvod****Právní dokumentace**

Organizace byla založena zřizovací listinou ke dni 1. 7. 2001

**Statutární zástupce:** Bc. Lucie Koňářiková - ředitelka MŠ, jmenovaná starostou obce Bystřička dne 30. 8. 2024 s účinností od 1. 9. 2024. Po dobu peněžité pomoci v mateřství a rodičovské dovolené byla pověřena zastupováním ředitelky Bc. Renata Dohnalová od 2. 12. 2024 do 31. 1. 2027 (pověření starosty obce Bystřička ze dne 26. 11. 2024).

**Předmět hlavní činnosti:** předškolní vzdělávání a rozvoj osobnosti dětí předškolního věku, stravování. Součástí MŠ je školní jídelna.

**Předmět vedlejší činnosti:** ŽL č.j. 1/ZO/2220/05, ev.č. 381006-87603608, vydaný MěÚ Vsetín - ŽÚ, stravování cizích strávníků + pronájmy.

**Zápis do obchodního rejstříku:** Krajský soud v Ostravě odd. Pr, vložka 71, č. výpisu R2074/2024 ze dne 27. 2. 2024.

**Zápis do rejstříku škol a škol. zařízení:** s platností od 1. 5. 2024 byla dle výpisu správního řízení KÚ Zlín č.j. 376.80/2024 provedena změna ředitelky MŠ.

**Identifikovaná rizika:** V roce 2024 nebyly identifikovány žádné mimořádné události (krádeže, úrazy a havárie atd.), ani jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.). Žádné pojistné plnění neproběhlo.

**Soudní spory:** Organizace vystupuje v soudním sporu od 7. 9. 2024 u Okr. soudu ve Vsetíně - pobočka ve Val. Meziříčí, č.j. 19 175/2024-35, proti žalované PaedDr. Haně Koňářikové (bývalé ředitelce MŠ). Byl předložen platební rozkaz ze dne 4. 2. 2025, dle

něhož je žalované uloženo, aby do 15. dnů ode dne doručení uhradila MŠ požadovanou částku nebo podala proti tomuto platebnímu rozkazu odpor. Ke dni kontroly nemá MŠ k této záležitosti žádné informace. Podnět k soudnímu sporu podal zřizovatel MŠ - Obec Bystřička.

## 2. Dosažené hospodářské výsledky za rok 2024

PO vykázala za rok 2024 zlepšený hospodářský výsledek v hlavní činnosti ve výši +40.814,25 Kč a ztrátu v hospodářské činnosti ve výši - 261,10 Kč.

PO vykázala k 31. 12. 2024 v porovnání s rokem 2023 následující náklady a výnosy:

Druh nákladů v Kč	účet	2024	2023	Vývoj v %
Spotřeba materiálu	501	541.159,80	513.889,78	105,31
Spotřeba energie	502	242.394,50	281.472,21	86,12
Cestovné	512	645,00	305,00	211,47
Ostatní služby	518	335.595,24	169.911,94	197,51
Osobní náklady	52X	4.893.811,92	4.466.028,53	109,58
Jiné pokuty a penále	542	1.000,00	0	0
Odpisy	551	7.470,00	7.468,72	100,02
Náklady z DDM	558	84.821,29	41.990,90	202,00
Ostatní náklady	549	310.754,46	22.688,70	1.369,64
Náklady z HOČ	5XX	400.843,10	380.818,63	105,26
<b>Náklady celkem</b>	<b>5XX</b>	<b>6.818.495,31</b>	<b>5.884.574,41</b>	<b>115,87</b>
Druh výnosu v Kč	účet	2024	2023	Vývoj v %
Tržby z prod. služeb	602	440.872,00	424.656,00	103,82
Čerpání fondů	648	19.408,00	12.559,40	154,53
Ost.výnosy z činn.	649	300.229,46	0	0
Přijaté dotace	672	5.697.957,00	5.066.624,00	112,46
Výnosy z HOČ	6XX	400.582,00	385.476,00	103,92
<b>Výnosy celkem</b>	<b>6XX</b>	<b>6.859.048,46</b>	<b>5.889.315,40</b>	<b>116,47</b>

Náklady v hlavní činnosti snížené o osobní náklady v roce 2023 činily 1.037.727,25 Kč v roce 2024 pak 1.523.840,29 Kč. Náklady roku 2024 byly tedy o 46,84 % vyšší proti roku 2023. Nejvyššího nárůstu nákladů bylo dosaženo u účtů 549, 512 a 558.

Byly prověřeny náklady a výnosy spojené se školním a závodním stravováním:

Položka	Účet	Kč
Výnosy za školního a závodního stravování	602 0390+391	355.156,00
Spotřeba materiálu - potraviny	501 0590	354.940,51
<b>Rozdíl mezi výnosy a náklady</b>		+ 215,49

PO průběžně sleduje a vyhodnocuje stav „provařenosti“, tzn. spotřebované potraviny ve vazbě na vydané obědy.

**Zjištění:** Rozdíl + 215,49 Kč byl k 31. 12. 2024 ponechán na účtu 602 (tvoří zisk v hl. činnosti)

**Doporučení:** případný zisk ze závodního a školního stravování ke konci roku účtovat MD 602/ Dal 384 a v lednu následujícího roku účtovat MD 384/ Dal 602.

### 3. Formální a věcná správnost účetnictví

#### 3.1. Účetnictví

Za vedení účetnictví MŠ je zodpovědná paní Dagmar Holubcová, která vyhotovuje veškeré účetní knihy a účetní písemnosti požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví je zpracováváno v SW Gordic. Účetní zápisy jsou doloženy prvotními účetními doklady. Účetní doklady, měsíční účetní deníky, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti jsou označeny a uspořádány dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

#### 3.2. Účtový rozvrh

Účtový rozvrh na rok 2024 je sestaven ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdější předpisů a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

#### 3.3. Faktury došlé a vydané

**Došlé fa:** v roce 2024 bylo zaevidováno v KDF, která je vedena v SW GORDIC, 322 faktur, tyto jsou číslovány číselnou řadou 400001-400322. V hlavní knize účetnictví je o došlých fa účtováno na účtu 321 proti účtům účtové třídy 5, popř. na účty závazků účtová tř. 3. K 31. 12. 2024 zůstalo neuhrazeno 6 fa v celkové hodnotě 14.146,47Kč (splatnost 1/2025). Splatnost faktur byla dodržována. Výše nezaplacených fa souhlasí na inventarizaci a účetní stav účtu 321 výkazu Rozvaha k 31. 12. 2024.

**Byly kontrolovány náhodně vybrané došlé fa č.:** 400020, 400032, 400057, 400088, 400125, 400188, 400242 a 400298.

**Vystavené fa:** v 2024 bylo vystaveno 24 faktur, které jsou číslovány 2401-2424. K 31. 12. 2024 byly všechny vystavené fa uhrazeny.

Náhodným výběrem byly prověřeny vystavené fa č: 2403, 2410, 2415 a 2422.

### 3.4. Banka

ZŠ a MŠ má zřízeny 2 účty účet u KB a.s, č.ú. 86-7729070267/0100 pro MŠ se zůstatkem fin. prostředků k 31. 12. 2024 396.205,02 Kč a č.ú. 107-8019550287/0100 pro ŠJ, zůstatek fin. prostředků činí 68.320 Kč. Výpisy jsou založeny chronologicky v šanonu. Kontrola na výpisy č. 12 a 158.

Veškeré finanční operace jsou sledovány v hlavní knize na účtu 241 proti nákladovým účtům třídy 5 a výnosovým účtům třídy 6.

Výběrem byly prověřeny výpisy BÚ č: 6, 21, 36, 59, 111, 132 a 148.

**Závěr:** Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při provádění operací v rozporu se zákonem a že by realizované nákupy prováděla neúčelně, ne hospodárně a neefektivně.

### 3.5. Pokladna

Od 1. 3. 2024 došlo ke sloučení pokladny ŠJ a hlavní pokladny, zůstatek hlavní pokladny ve výši 5.260 Kč byl převeden do pokladny ŠJ - PPD č. 7 z 1. 3. 2024. Pokladní limit není stanoven. Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány prostřednictvím PC do systému finančního účetnictví. Pokladní deník má chronologicky vedené zápisy společně pro příjmové a výdajové pokladní doklady. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2024 činil 1.702 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní knize období prosinec r. 2024.

Náhodným výběrem byly prověřeny pokladní operace v měsících březen, duben a listopad 2024 a nebyly zjištěny nedostatky.

**Doporučení:** Jelikož ze sloučených pokladen vznikla pokladna s názvem "Pokladna ŠJ" a jsou z ní hrazeny také běžné výdaje MŠ, doporučujeme, aby v účtovém rozvrhu byla tato pokladna vedena jako např. "Hlavní pokladna" - dle sdělení p. účetní od roku 2025 je užíván název hlavní pokladna

**Zjištění:** d.č. 156 z 22. 11. 2024 - CP p. Dohnalové chybně vyplněn na 183 Kč - doložen jízdenkami v hodnotě 188 Kč, vyplaceno 183 Kč

**Doporučení:** Doplatit p. Dohnalové rozdíl ve výši 5 Kč

### Pokladna FKSP

MŠ disponuje prostředky v hotovosti a to v samostatné pokladně, která je vedena odděleně od pokladny MŠ jak fyzicky, tak účetně. Pokladní limit nebyl stanoven. V hlavní knize je pohyb finančních prostředků sledován na účtu 2610011, zůstatek hotovosti k 31. 12. 2024 činil 694 Kč a souhlasil se stavem v hlavní knize za období prosinec 2024.

### 3.6. Rozpočet

Povinnost sestavení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu je upravena v § 28 odst. 1) až 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v

platném znění. Rozpočet PO na r. 2024 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2026 byl schválen ZO Bystřička na 8. zasedání dne 14. 12. 2023.

Příspěvková organizace rozpočtuje objem nákladů a výnosů.

Fondové hospodaření (pouze FKSP) bylo rozpočtováno.

Provozní příspěvek byl zřizovatelem stanoven ve výši 770.000 Kč na zasedání ZO dne 14. 12. 2023. Na 9. zasedání ZO dne 16. 5. 2024 bylo usnesením č. 10/10 schváleno navýšení příspěvku ve výši 630.000 Kč. (skutečně obdrželi 1.400.000 Kč). Investiční dotace: 0 Kč.

Organizace vybírá školné v MŠ a účtuje o něm na účtu 602. V roce 2024 činil výběr na školné v MŠ 350 Kč na dítě/měsíc Tržby za školné činily v r. 2024 výši 85.716 Kč (účet 6020350).

Další mimořádné výnosy: finanční dary 6.976 Kč.

### **3.7. Inventarizace**

Byla provedena kontrola provádění inventarizace majetku a závazků k rozvahovému datu 31. 12. 2024 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Byl předložen Plán inventur za rok 2024 ředitelky školy ze dne 22. 12. 2024 k provedení inventarizace majetku a závazků, ve kterém byla jmenován tříčlenná IK. Dále byla předložena prezenční listina včetně podpisů zúčastněných ze dne 22. 12. 2024 o proškolení zaměstnanců pověřených k provedení inventarizace majetku a závazků. K závěrečné zprávě vyhotovené 14. 2. 2025 byly doloženy inventurní soupisy, které obsahují veškeré náležitosti stanovené vyhláškou.

**Závěrečná zpráva** o výsledku inventarizace byla sestavena dne 29. 1. 2025, nebyl vyčíslen žádný inv. rozdíl.

### **Vyřazený majetek**

K 31. 12. 2024 MŠ vyřadila majetek: DDHM do 3 tis. Kč, evidovaný v OE, odvezen do sběrného dvora obce, DDHM nad 3 tis. Kč, evidovaný na majetkovém účtu 028 v celkové výši 68.855 Kč, zaúčtováno dokl. 500106 ve 12/2024 (MD 088/Dal 028), doloženo odbor. posudkem fy EMBEX Val. Meziříčí.

## **4. Hospodaření s peněžními fondy**

Příspěvková organizace dosáhla za rok 2023 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 4.740,99 Kč. ZO na 11. zasedání dne 26. 6. 2024 usnesením č. 11/6 schválilo jeho převedení do rezervního fondu.

### **4.1. Fond kulturních a sociálních potřeb**

Škola má zpracovanou Směrnici pro hospodaření s prostředky FKSP, která nabyla účinnosti dnem 1. 3. 2024. Finanční prostředky FKSP jsou sledovány v účetnictví na SÚ 412 - stav tohoto účtu k 31. 12. 2024 činil 42.118,59 Kč. Fin. prostředky jsou vedeny na samostatném účtu u KB, a.s. - k 31. 12. 2024 činil stav finančních prostředků 42.097 Kč (ověřeno na el. výpis č. 38).

Byla provedena kontrola okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31. 12. 2024:

Zůstatek účtu 412 k 31. 12. 2024 ve výši	42.118,59 Kč
Zůstatek účtu 243 k 31. 12. 2024 ve výši	42.097,00 Kč
Rozdíl ve výši	21,59 Kč

#### **Rozdíl je tvořen**

+ pov. podíl do FKSP za 12/2024	3.397,59 Kč
+ poplatky banky	1.470,00 Kč
+ pokladna FKSP	694,00 Kč
- příspěvek na obědy 11-12/2024	3.040,00 Kč
- převod hotovosti do pokladny FKSP	2.500,00 Kč
Celkem	21,59 Kč

V roce 2024 bylo z FKSP čerpáno na stravování 19.160 Kč, kulturu, tělovýchovu a sport 6.030 Kč a úhradu příspěvku na penzijní připojištění 15.100 Kč.

Kontrola nebyla zaměřena na tvorbu a čerpání FKSP.

#### **4. 2. Rezervní fond**

Pro tento fond nemá organizace zřízen samostatný bankovní účet, finanční prostředky jsou vedeny na SÚ 413 - ze zlepšeného výsledku hospodaření a SÚ 414 - z ostatních titulů.

V roce 2024 byl do RF (účet 413) převeden HV za rok 2023 ve výši 4.740,99 Kč (dokl. č. 500052 z 1. 7. 2024). Čerpání nebylo vykázáno.

<b>PS účtu 413 k 1. 1. 2024</b>	114.117,19 Kč
<u>HV za r. 2023</u>	4.740,99 Kč
<b>Stav k 31. 12. 2024</b>	<b>118.858,18 Kč</b>

Na účet 414 byly v roce 2024 zaúčtovány přijaté neúčelové dary od rodičů ve výši 6.976 Kč. Čerpání bylo vykázáno ve výši 19.408 Kč na aktivity dětí.

<b>PS účtu 414 k 1. 1. 2024</b>	26.124,60 Kč
Fin. dary	6.976,00 Kč
<u>Čerpání fin. dary</u>	- 19.408,00 Kč
<b>Stav k 31. 12. 2024</b>	<b>13.692,60 Kč</b>

#### **4.3. Investiční fond**

Finanční prostředky nejsou vedeny na samostatném bankovním účtu, jsou vedeny na SÚ fondu 416. Do IF byly v r. 2024 zaúčtovány peněžní prostředky ve výši odpisů dlouhodobého majetku 11.208 Kč. Hlavní kniha (účet 416) vykazuje 11.208 Kč a účet 551 vykazuje 11.244 Kč - rozdíl 36 Kč (jedná se o neprovedenou opravu chyby z r. 2018, kdy kontrolou v r. 2019 bylo zjištěno, že ve IV. čtvrtletí r. 2018 bylo chybně účtováno na účtu 551 o 36 Kč méně). Oprava byla provedena v průběhu kontroly ID č. 500032 (MD 551 0151 org 6 /DAL 082 0322) 36 Kč. Čerpání nebylo vykázáno.

<b>PS účtu 416 k 1. 1. 2024</b>	94.973,45 Kč
<u>Odpisy DM 1-12/2024</u>	11.208,00 Kč
<b>Stav k 31. 12. 2024</b>	<b>106.181,45 Kč</b>

#### 4.4. Fond odměn

Nemá zřízen samostatný bankovní účet, o pohybu finančních prostředků je účtováno v rámci SÚ 411. V roce 2024 nebylo vykázáno čerpání.

PS účtu 411 k 1. 1. 2024	29.705,00 Kč
Čerpání	0,00 Kč
<b>Stav k 31. 12. 2024</b>	<b>29.705,00 Kč</b>

**Závěr.** Kontrolou nebylo zjištěno, že by PO postupovala při tvorbě a použití fondů v rozporu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a ČÚS č. 704.

#### 5. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2024

Příspěvková organizace sestavila dne 14. 2. 2025 účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2024. Příloha k účetní závěrce je sestavena dle § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

#### 6. Závěr

Účetnictví organizace je vedeno přehledně, průkazným způsobem a v zásadě správně. Účetní závěrka podává v zásadě věrný obraz pohledávek a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz nákladů a výnosů.

Účetní závěrka sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.


Byla provedena inventura účtů.

Byla dána doporučení – viz str. 4, bod 2 a str. 5, bod 3.5.

Ve Vsetíně 15. dubna 2025

Zprávu zpracovaly:

  
.....  
Milada Vlčková

  
.....  
Zbyňka Sýkorová

Protokol obsahuje 8 stránek sepsaných ve dvou vyhotoveních:

1. Výtisk obdrží zřizovatel
2. Výtisk ředitelka školy

**Poučení:** Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od obdržení tohoto protokolu u kontrolního orgánu.