

ZPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

provedené na základě smlouvy č. 3511 o spolupráci v oblasti finanční kontroly uzavřené dne
14. 10. 2015 a jejího dodatku č. 5 ze dne 20. 1. 2021 u

Mateřské školy Modřice, okres Brno – venkov, příspěvkové organizace IČO: 75023334

s předmětem
hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole

Kontrola za 1. až 3. čtvrtletí roku 2021 byla vykonána dne 14. 12. 2021, zpráva byla zpracována dne
15. 12. 2021 a dokončena po vyjádření MŠ Modřice dne 20. 12. 2021.

Kontrolu provedli: Ing. Pavel Chmelík
 Ing. Veronika Bobčíková

Za vedení: Ing. Romana Mulíčka
 Ing. Pavly Dvořákové

Kontrolovanou osobu zastupovaly: Bc. Monika Čechovská, ředitelka
 Jana Krátká, ekonomka

Počet stran zprávy: 11

Počet příloh: 0

ÚVOD

V návaznosti na roční plán finanční kontroly na rok 2021 byla provedena kontrola hospodaření Mateřské školy Modřice, okres Brno - venkov, příspěvkové organizace (dále jen „MŠ“) za období **leden až září roku 2021** ukončené mezitímní závěrkou k 30. 9. 2021.

VLASTNÍ PROVEDENÍ A VÝSLEDEK KONTROLY

Kontrola byla zaměřena na hospodaření s veřejnými prostředky MŠ v rámci těchto oblastí:

- a) kontrola provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly za rok 2020,
- b) kontrola účtování o transferech přijatých v kontrolovaném období,
- c) prověření vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu,
- d) prověření ostatních významných operací za kontrolované období,
- e) zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu činnosti příspěvkové organizace.

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem. V rámci prověření vybraného vzorku operací byly prověřeny jen významné částky, případně rizikové oblasti. Z tohoto důvodu nelze očekávat, že by provedená kontrola zjistila všechny možné nesrovnalosti ve vnitřním kontrolním systému a všechny potenciální chyby v účetnictví MŠ.

1. KONTROLA PROVEDENÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ ULOŽENÝCH V RÁMCI VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLY ZA ROK 2020

Dle vyjádření MŠ nebyla zřizovatelem stanovena nápravná opatření z veřejnosprávní kontroly za rok 2020, resp. nebyl obdržen protokol o veřejnosprávní kontrole. Na tomto místě tedy ověřujeme splnění navržených nápravných opatření ze Zprávy o výsledku veřejnosprávní kontroly za 1. až 3. čtvrtletí roku 2020 ze dne 18. 12. 2020. Ke každému navrženému nápravnému opatření připojujeme komentář o jeho splnění v kontrolovaném období.

- O výnosech z transferu MŠMT účtovat ve výši skutečně čerpaných nákladů, nikoli poměrově dle rozpočtu a rozpočtových opatření.

AD: Bylo splněno.

- Sjednotit (ne)používání zbytkové hodnoty majetku. Dle názoru kontroly není k jejímu uplatňování zákonný důvod.

*AD: Nebylo splněno. Dle předložených karet majetku byla 5% zůstatková cena stále nastavena u majetku č. 22078. Dále upozorňujeme na majetek 22084, který má v době posledního odpisu v roce 2089 nastavenou zůstatkovou cenu -501 644 Kč. Není možné majetek odpisovat více, než do výše jeho pořizovací ceny. **Doporučujeme** tuto kartu majetku prověřit a opravit.*

MŠ: Kartu 22078 a 22084 jsme prověřili a opravili. Jednalo se o softwarovou chybu.

AD: Opravené karty majetku byly předloženy a popsane nedostatky se v nich již nevyskytovaly.

- Zařazení dlouhodobého majetku (nebo jeho technického zhodnocení) účtovat na základě protokolu o zařazení, který bude obsahovat veškeré náležitosti prokazující věcnou i časovou správnost účtování.

AD: Bylo splněno. Obě nově zařazené položky majetku obsahovaly zařazovací protokol s vazbou na okamžik pořízení.

- Vyřazení dlouhodobého majetku účtovat na základě protokolu o vyřazení, který bude obsahovat veškeré náležitosti prokazující věcnou i časovou správnost účtování.

AD: Bylo splněno, viz kapitola 4.4.

- Provádět a zaznamenávat předběžnou kontrolu po vzniku závazku stejným datem jako byl proveden výdej z pokladny.

AD: Bylo splněno.

2. KONTROLA ÚČTOVÁNÍ O TRANSFERECH PŘIJATÝCH V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ

2.1. Provozní příspěvek od zřizovatele

Dne 7. 12. 2020 schválil zřizovatel „dle žádosti“ MŠ provozní příspěvek ve výši 2 572 000 Kč. Dodáváme, že žádost, resp. navržený rozpočet MŠ obsahoval částku 2 574 000 Kč, tedy o 2 000 Kč více. MŠ účtovala správně předpis provozního příspěvku zápisem 348/384 a měsíčně účtovala 1/12 příspěvku do výnosů zápisem 384/672. O přijatých prostředcích od zřizovatele bylo správně účtováno zápisem 241/348. Neuhrazený příspěvek k 30. 9. 2021 ve výši 643 000 Kč byl k mezitímní závěrce správně evidován na účtu 348 – „Pohledávky za vybr.místními VI“ a ve výši 643 000,35 Kč na účtu 384.001 – „Výnosy příštích období - zřizovatel“. Bez připomínek.

Zřizovatel současně stanovil MŠ závazné ukazatele v maximální výši nákladů hrazených z příspěvku zřizovatele a čerpání fondů ve výši 3 022 000 Kč, výdaje na platy v maximální výši 414 000 Kč a zisk v maximální výši 100 000 Kč. Uvedené nepovažujeme za vhodně definované, jelikož z takto napsaného textu nevyplývá primární záměr zřizovatele čerpat především vlastní zdroje MŠ a z příspěvku zřizovatele dofinancovat zbylou činnost. Takto stanovené ukazatele také mohou omezovat činnost MŠ mimo záměr zřizovatele.

Závazné ukazatele byly k 30. 9. 2021 dodrženy, byly plněny přibližně z 60% a MŠ vykazovala zisk 25 333,31 Kč, i když mezitímní účetní závěrka vykazovala ztrátu -3 866,77 Kč. Rozdíl byl způsoben opravou zaúčtování faktury za energie a drobnou korekcí výnosů z transferů. Mezitímní účetní závěrka k 30. 9. 2021 je tedy zkreslená o 29 200,08 Kč.

2.2. Účelový transfer MŠMT na přímé výdaje na vzdělávání (ÚZ 33353)

O prostředcích přijatých v rámci provozního transferu MŠMT bylo účtováno metodicky správnými zápisy, tedy přijetí zálohy zápisem 241/374, předpis pohledávky na čerpání ve výši skutečně vykázaných nákladů zápisem 346/672 a zúčtování přijaté zálohy s předepsanou pohledávkou zápisem 374/346. Bez připomínek.

2.3. Transfer MŠMT v rámci Výzvy Šablony II (ÚZ 33063)

„Rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 18_063/0015898-01“ ze dne 10. 10. 2019 bylo poskytovatelem dotace, Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, rozhodnuto o poskytnutí dotace na projekt „Šablony MŠ Modřice“ ve výši 736 027 Kč za období realizace projektu od 1. 9. 2019 do 31. 8. 2021. Dodatkem č. z 13. 8. 2021 byl okamžik ukončení realizace projektu posunut na 30. 11. 2021.

MŠ převedla k 31. 12. 2020 nevyčerpanou zálohu na transfer do rezervního fondu v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dokladem 0009/00001 tento převod zrušila v souladu s metodikou JMK. (Dodáváme jen, že tato metodika je primárně určena pro příspěvkové organizace zřízené JMK a že navyšuje k rozvahovému dni aktiva i pasiva.)

Čerpání transferu bylo účtováno metodicky správným zápisem 388/672 ve výši skutečně čerpaných nákladů. K 30. 9. 2021 MŠ evidovala čerpání transferu ve výši 733 977 Kč a rozdíl 2 050 Kč je připraven jako vratka nevyčerpaných prostředků.

Dodáváme, že k rozvahovému dni je opět třeba převést nevyčerpanou část zálohy do rezervního fondu. Připomínáme metodiku JMK zápisy 388/672 a 672/414, která navyšuje aktiva i pasiva o převáděnou částku, jelikož je o ni účtováno dvakrát. Alternativou je účtování přímo zápisem 472/414, který ovšem není přesně dle ČÚS 704 – Fondy účetní jednotky.

Dále dodáváme, že zůstatky na účtech dohadné položky aktivní (388.063) a dlouhodobé přijaté zálohy na transfer (472.001) je třeba evidovat až do závěrečného schválení ze strany poskytovatele dotace. Po schválení závěrečné zprávy bude transfer vypořádán předpisem pohledávky 346/388 a proúčtováním pohledávky s přijatou zálohou zápisem 472/346. Nevyčerpaná záloha bude vrácena na účet poskytovatele dotace zápisem 472/241.

MŠ eviduje 736 027 Kč na účtu 955.101 – „PP z d.tr. Šablony“, tedy jako ostatní dlouhodobou podmíněnou pohledávku z transferů. Jelikož MŠ tyto prostředky obdržela již v roce 2019 a účtuje o nich na účtu 472.001 jako o dlouhodobé přijaté záloze, mělo by dojít k odúčtování podmíněné pohledávky z podrozvahové evidence (vždy v momentě přijetí prostředků) zápisem 999/955.

2.4. Finanční příspěvek na „bezplatnou stravu“ pro školní rok 2020/2021

Dne 13. 7. 2020 byla podepsána „Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem ...“ na poskytování bezplatné stravy dětem ohroženým chudobou s celkovým transferem 83 538 Kč na školní rok 2020/2021.

Čerpání transferu bylo účtováno metodicky správně zápisem 388/672 ve výši skutečně spotřebovaných nákladů a čtvrtletně byly doúčtovány i 5% režijní náklady. K 31. 12. 2020 byla nespotebovaná záloha na transfer správně převedena do rezervního fondu a dokladem 0009/00002 byl tento převod zrušen v souladu s metodikou JMK.

Na základě vyúčtování transferu došlo k zúčtování dohadné položky zápisem 472/388 a vratky nevyčerpaných prostředků 75 020,40 Kč na účet zřizovatele zápisem 472/241. V tomto směru **upozorňujeme** na dva nedostatky:

- a) Jedná se o zálohu na transfer na období kratší než jeden rok, a tedy zálohu krátkodobou, o které mělo být místo účtu 472 účtováno na účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- b) Vyúčtování je třeba účtovat způsobem, který byl popsán v předchozí kapitole, tedy předpisem pohledávky 346/388 a zúčtováním přijaté zálohy zápisem 374/346. výsledek je samozřejmě stejný, ale MŠ neúčtovala metodicky dle českého účetního standardu 703 – Transfery.

2.5. Finanční příspěvek na „bezplatnou stravu“ pro školní rok 2021/2022

Dne 18. 6. 2021 byla podepsána „Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem ...“ na poskytování bezplatné stravy dětem ohroženým chudobou s celkovým transferem 29 484 Kč na školní rok 2021/2022.

K 30. 9. 2021 ještě nebyla obdržena záloha na transfer a čerpáno bylo ve výši nákladů na potraviny správným zápisem 388/672. Za měsíc září nebyla účtována část nepřímých nákladů, což je vhodné k rozvahovému dni doúčtovat. Jinak je třeba postupovat jak, je popsáno v předchozí kapitole.

Jelikož se transfer na bezplatnou stravu poskytuje na školní rok, tak se v daném kalendářním roce „sejdou“ dva takové transfery. MŠ o nich účtuje na stejné účty a se stejným identifikátorem (střediskem 201). Jediným způsobem jak čerpání oddělit je pak časová souvislost. **Doporučujeme** různým projektům přiřazovat samostatné nezaměnitelné identifikátory (tedy různým transferům přiřadit samostatná střediska, případně použít jiné analytické účty).

3. PROVĚŘENÍ VZORKU ZE VŠECH OPERACÍ VE ZVOLENÉM ČASOVÉM INTERVALU

Pro prověření vzorku účetních operací byly vybrány pouze operace s významnými částkami či významné nebo rizikové okruhy operací. Za významnou byla zvolena částka 5 000 Kč. Z bankovních výpisů byly kontrolovány pouze položky účtované přímo do nákladů nebo výnosů.

Předložené doklady byly rozděleny podle jejich druhu v jednotlivých pořadačích a byly seřazeny podle data.

3.1. Pokladní doklady

Vedení pokladny je upraveno „Směrnicí k vedení pokladny“ s účinností od 2. 1. 2015. Pokladníkem byla po celé kontrolované období paní Lenka Studýnková, která má podepsanu dohodu o hmotné odpovědnosti.

Limit pokladní hotovosti byl v organizaci stanoven dodatkem č. 3 s platností od 1. 1. 2020 ve výši 30 000 Kč. Pokladní hotovost je v organizaci pojištěna pro případ krádeže a loupeže do výše pokladního limitu. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen.

Dle směrnice je inventura pokladní hotovosti prováděna k 31. 12. příslušného roku a 3x ročně je provedena předem neoznámená mimořádná inventura v termínu dle rozhodnutí ředitelky. V kontrolovaném období byla inventura provedena dne 31. 3., 29. 6. a 30. 9. 2021. Stav zjištěný inventurou vždy odpovídal stavu v pokladní knize a následně i v účetnictví.

Připomínky k jednotlivým pokladním dokladům:

Bez připomínek.

3.2. Faktury přijaté

Provozní faktury přijaté i faktury školní jídelny jsou vedeny dohromady v jedné číselné řadě. Zvláštní číselná řada je určena pro faktury FKSP.

Připomínky k jednotlivým dokladům:

Dokladem FP 246 na 16 650 Kč byla zaúčtována „výměna žaluzií“ (jedná se o text v deníku) jako technické zhodnocení budovy pod limit. **Upozorňujeme**, že je nutné rozlišovat mezi výměnou stávajících a dovybavením budovy novými žaluziemi.

3.3. Bankovní doklady

Z běžného bankovního účtu bylo přímo do nákladů účtováno o bankovních poplatcích na účet 518 – Ostatní služby a spoluúčasti při úhradě náhrady za školní úraz na účet 549 – Ostatní náklady z činnosti. Z bankovního účtu přímo do výnosů nebylo během kontrolovaného období účtováno.

V případě spoluúčasti při úhradě za školní úraz **doporučujeme** účtovat o předpisu závazku a jeho úhradě.

3.4. Ostatní doklady

Na všech účetních dokladech je podepsána paní účetní v kolonce „zaúčtoval“ a paní ředitelka v kolonce „schválil“. Jedná se o podpisy dle § 11 písm. f) zákona o účetnictví.

Připomínky k jednotlivým dokladům:

O výnosech ze školného bylo účtováno účetním zápisem 324 – Přijaté zálohy / 602 – Výnosy za výuku vždy ke konci měsíce, a to na základě soupisu dětí, které v daném měsíci navštěvovali mateřskou školu. Soupis dětí je vždy u jednotlivých dokladů přiložen. **Upozorňujeme**, že pokud je školné hrazeno na dva měsíce dopředu a školné se např. z důvodu nemoci nevrací, nemělo by být účtováno o zálohách, ale na začátku rozhodného období o předpisu pohledávky s případným použitím účtu výnosů příštích období.

K 30. 9. 2021 vykazovala organizace v mimoúčetní evidenci nedoplatky na školném ve výši 2 250 Kč, tato částka však nebyla evidována jako pohledávka v účetnictví. O částku nedoplatek byly sníženy zálohy na účtu 324 – Přijaté zálohy školné.

Podobně byly k 30. 9. 2021 evidovány nedoplatky na stravném kumulovaně s přijatými zálohami na účtu 324 – Přijaté zálohy stravné. K 31. 12. 2021 je třeba pohledávky a závazky vykázat samostatně.

Byla provedena kontrola účtování o drobném dlouhodobém majetku. Objem výdajů na pořízení DDHM zaúčtovaný na účet 558 – Pořízení drobného dlouhodobého majetku odpovídal majetku zařazenému na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. **Upozorňujeme**, že na účet 558 a 028

by mělo být účtováno současně (bod 6.3.1 ČÚS 710), toto nebylo splněno u pořízení pračky LG, inventurní číslo 516/C-2021 (doklad 0045/00300 a doklad 0005/00008).

Byl předložen dodatek č. 2 směrnice pro evidenci, účtování, odpisování majetku a operativní evidenci, dle kterého nebude majetek pod zákonem stanovený finanční limit pro zařazení do drobného dlouhodobého majetku evidován v podrozvahové evidenci. Takto je postupováno v případě nově pořízeného majetku. Pokud pro organizaci nemá žádnou přidanou hodnotu evidovat majetek „pod limit“ na podrozvahovém účtu, doporučujeme odúčtovat celý zůstatek účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

V roce 2020 byla k 31. 12. vytvořena dohadná položka na náklad za „neoprávněný odběr elektřiny“ spotřebovaný v roce 2020 účetním zápisem 502 – Spotřeba elektrické energie / 389 v částce 29 873,04 Kč. Dokladem FP 362 byla tato dohadná položka odúčtována na základě faktury přijaté za spotřebu energií v období 1. 1. 2021 – 26. 8. 2021. **Upozorňujeme**, že nelze kombinovat opravu účtování minulých let a zúčtování dohadné položky na rok 2021. Na faktuře přijaté FP 362 měla být řešena pouze spotřeba roku 2021. Případná oprava účtování roku 2020 by měla být zaúčtována jako samostatný účetní případ s jasným vysvětlením důvodu účtování.

Kontrola bylo předloženo stanovení výše náhrady škody za neoprávněný odběr elektřiny vytvořené dodavatelem elektrické energie a návrh uznání dluhu o náhradě škody v celkové částce 144 467,30 bez DPH (ze dne 25. 1. 2021). Částka dohadovaná v roce 2020 (29 873,04 Kč) tak neodpovídá skutečnosti. Dohadná položka byla účtována do výše nulového hospodářského výsledku, jiné zdůvodnění pro určení výše dohadné položky nebylo doloženo. Organizace požadavek dodavatele elektřiny neuznala a v současné době probíhají jednání.

MŠ: Dohadnou položku na elektřinu za rok 2020 ve výši 29 873,04 Kč tedy zachováváme účetnictví do doby vyřešení návrhu na uznání dluhu. Dohadnou položku bývalá paní účetní dohadovala ještě před datem 25.1.2021 (UZ za rok 2020 byla odeslána 20.1.2021).

V průběhu roku 2021 byly účtovány dohadné položky na spotřebu plynu na základě nesprávné úvahy v nesprávné výši, celkem byla dohadována spotřeba ve výši 222 671 Kč. Na základě vyúčtovací faktury FP 560 bylo zjištěno, že náklady byly v průběhu roku 2021 nadhodnoceny o 95 670,96 Kč. Do konce roku bude jednotlivými dodavateli energií proveden mimořádný odečet a mimořádná fakturace, náklady na energie by tak měly být do roku 2021 promítnuty v přesné výši.

Předpis zákonného pojištění zaměstnanců byl v kontrolovaném období (3/4 roku) zaúčtován do nákladů na účet 525 čtyřikrát. **Upozorňujeme**, že výše pojištění vypočtené z objemu mezd za období říjen až prosinec 2021 bude nákladem roku 2022.

4. PROVĚŘENÍ OSTATNÍCH VÝZNAMNÝCH OPERACÍ ZA KONTROLOVANÉ OBDOBÍ

V rámci této kapitoly byly prověřeny ostatní významné operace nebo oblasti účetnictví, které kontrolor vyhodnotil jako potenciálně rizikové. Kontrolovány byly vybrané zaúčtované skutečnosti a kontrola by tak neodhalila případné jiné skutečnosti, o kterých mělo být daným způsobem účtováno. Tyto jiné skutečnosti by potenciálně byly odhaleny v rámci kontroly vybraného vzorku v kapitole 3.

4.1. Investiční okruh

Byla provedena kontrola investičního okruhu MŠ, tedy souladu hodnoty neodepsaného investičního majetku a jmění MŠ (bez fondu oběžných aktiv) a upravujících položek a nebyly zjištěny nedostatky. MŠ eviduje hodnotu neodepsaného majetku na účtu 401.001 – „Jmění úč.jedn./tvorba z odpisů“.

4.2. Účtování o pořízení dlouhodobého majetku

V kontrolovaném období bylo účtováno o pořízení dvou položek majetku, konvektomatu a nové zdi.

MŠ pořídila konvektomat v částce 287 738 Kč v souladu se zřizovatelem schváleným „čerpáním investičního fondu v roce 2021“. K pořízení konvektomatu dodáváme několik připomínek:

- a) Na pořízení konvektomatu byla zřizovatelem poskytnuta „návrtná finanční výpomoc“ 300 000 Kč, o které MŠ účtovala na účet 289 – „Jiné krátkodobé půjčky – zřizovatel“. Správně mělo být účtováno na účet k tomu přímo určený 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé. Jelikož do konce roku dojde k vratce této výpomoci, nebude mít uvedené žádný dopad na účetní závěrku.
- b) MŠ konvektomat pořídila na základě přímé komunikace s dodavatelem, od kterého získala několik nabídek a pro jednu z nich se rozhodla. Jelikož předpokládaná cena dodávky přesáhla 200 000 Kč, mělo být dle článku III části B směrnice „mš 142/2019 – Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ účinné od 1. 1. 2020 provedeno výběrové řízení formou průzkumu trhu, při kterém měli být vyzváni k podání nabídky minimálně tři dodavatelé. **MŠ nerealizovala VZMR a nepostupovala tak dle vlastních interních předpisů.**

MŠ: Průzkum trhu byl proveden v říjnu 2020 před plánováním investic pro rok 2021 formou zhlédnutí nabídek na konvektomat Retigo tří firem, které byly na jejich webových stránkách (firmy PMN-Nerez, Retigo s.r.o. a Chevron-Gastro zařízení). Na základě těchto porovnání jsme do návrhu investičního plánu zařadili částku 300.000,- Kč na pořízení konvektomatu. Oslovila jsem firmu Chevron gastro kvůli cenové nabídce, protože jsem brala v potaz nejen cenu, ale i dostupnost firmy a dosavadní zkušenosti se servisem. V listopadu nám zřizovatel schválil tuto návratnou finanční výpomoc. Po připsání částky na účet školy dne 11. 3. 2021 jsem firmě Chevron Gastro odeslala objednávku na zvolený Konvektomat Retigo, který vyhovoval technickým požadavkům školy.

AD: Jedná se o jinou informaci, než která byla ředitelkou MŠ sdělena při kontrole na místě. Dokumentace VZMR nebyla ke kontrole předložena. Upozorňujeme, že dle směrnice bylo nutné „vyzvat nejméně 3 subjekty“, tedy přímo oslovit za účelem předložení nabídky. Proto byl kontrolou vyhodnocen výše uvedený závěr.

- c) Konvektomat byl na majetkový účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí zaúčtován dne 20. 4. 2021, přičemž způsobilý k užívání byl již 13. 4. 2021. K tomuto datu měl být zařazen do majetkové evidence. Uvedené však nepřesahuje jeden měsíc a tak nemá dopad na nastavení odpisů.

MŠ účtovala o pořízení stavby „zeď na zadní zahradě“ v částce 88 787 Kč na základě smlouvy o dílo na akci „Oprava zdí, Mateřská škola Modřice – I. etapa“. K uvedenému dodáváme:

- a) Byla zbourána původní zeď, která byla, předpokládáme, evidována jako součást stavby budovy MŠ Zahradní 590. Na místě zdi původní byla postavena zeď nová, dle vyjádření MŠ o něco vyšší. V tomto směru se domníváme, že **je pravděpodobné, že se nejednalo o pořízení nového majetku nebo technického zhodnocení stávající budovy, ale o prostou opravu výměnným způsobem.** O opravě mělo být účtováno do nákladů roku 2021 na účet 511 – Opravy a udržování a o čerpání fondu investic mělo být účtováno zápisem 416/648.

Pro jistotu tedy uvádíme definice oprav a technického zhodnocení, aby MŠ mohla sama, případně ve spolupráci se zřizovatelem, posoudit uvedené práce:

§ 55 odst. 4: „Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav ...“

§ 55 odst. 2 písm. a): „Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení.“

Našemu názoru, že se jednalo o opravu stávajícího majetku, nasvědčuje i poznámka bývalé paní účetní, která má v „návrhu investičního plánu na rok 2021“ akci „rekonstrukce obvodových zídek na zadní zahradě“ doplněnou poznámku „Oprava“.

- b) MŠ zaevidovala zeď jako samostatný majetek. Pokud by předchozí bod byl vyhodnocen, že se opravdu jednalo o technické zhodnocení (vlivem změny technických parametrů), pak měla být navýšena pořizovací cena budovy. Původní zeď také nebyla evidována jako samostatný majetek a nebyla z majetku nijak odúčtována.
- c) Při zařazení zdi do majetku bylo současně účtováno i čerpání fondu investic. To **doporučujeme** účtovat v okamžiku úhrady přijaté faktury, kterým fakticky k čerpání fondu investic dojde.

MŠ: MŠ se bude řídit doporučením auditorů. Opraví a přeúčtuje pořízení stavby „zeď na zadní zahradě“ v částce 88 787 Kč na základě smlouvy o dílo na akci „Oprava zdi, Mateřská škola Modřice – I. Etapa dle doporučení na účet 511 opravy, včetně oprav a přeúčtování odpisů za rok 2021. Dále s tím související, požádá okamžitě zřizovatele o schválení změny odpisového plánu pro rok 2021.

4.3. Odpisy majetku

Byla provedena kontrola výpočtu odpisů nově zařazeného majetku (bez zohlednění připomínek v kapitole 4.2) a nebyly zjištěny nedostatky. Odpisy obou položek majetku pořízeného v roce 2021 byly vypočteny dle zadaných hodnot správně.

Bylo ověřeno účtování odpisů a fondu investic na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu. K uvedenému dodáváme:

- a) Odpisový plán na rok 2021 byl zřizovatelem schválen 16. 2. 2021. MŠ tedy účtovala odpisy a tvorbu fondu investic za měsíc leden na základě neschváleného odpisového plánu.

Dne 13. 4. 2021 byl pořízen konvektomat a dne 31. 8. 2021 byla pořízena nová zeď (připomínky viz výše). Změnu odpisového plánu schválil zřizovatel až 21. 9. 2021 a MŠ tedy účtovala odpisy konvektomatu a tvorbu fondu investic ve stejné výši za měsíce květen až srpen na základě neschváleného odpisového plánu.

Upozorňujeme, že MŠ je oprávněna tvořit fond investic ve výši odpisů „podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu“, a pokud „převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví ... zákon nebo než rozhodl zřizovatel“, dopustí se porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

MŠ proto **doporučujeme**, aby každou změnu odpisového plánu bezodkladně předložila zřizovateli k posouzení, a zřizovateli **doporučujeme**, aby ji bezodkladně posoudil.

- b) Při odhlédnutí od výše uvedeného konstatujeme, že MŠ k 30. 9. 2021 účtovala dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu a ve výši odpisů účtovala správně i o tvorbě fondu investic.

4.4. Účtování o vyřazení majetku

V kontrolovaném období došlo k vyřazení jednoho dlouhodobého hmotného majetku, a sice starého konvektomatu v částce 271 909,70 Kč. Vyřazení majetku bylo schváleno zřizovatelem a bylo doloženo protokolem o likvidaci zařízení od dodavatele. Dle karty majetku byl majetek plně odepsán a k datu likvidace byl z majetku odúčtován. Bez připomínek.

V kontrolovaném období došlo k vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM) a jiného DDHM v celkové částce 31 366 Kč. Také vyřazení tohoto majetku bylo schváleno zřizovatelem a bylo doloženo vyřazovacími protokoly podepsanými likvidační komisí vč. posouzení o vyřazení majetku a potvrzení o převzetí majetku od sběrného dvora případně jiného dodavatele této služby.

Jedinou výtkou v tomto směru je, že DDHM metalofon v částce 1 060 Kč byl zlikvidován a z majetku vyřazen 17. 3. 2021, přičemž zřizovatel jeho vyřazení schválil až 22. 6. 2021.

4.5. Zaúčtování osobních nákladů

Bylo provedeno ověření zaúčtování osobních nákladů a nákladů MŠ na sociální a zdravotní pojištění dle souhrnné mzdové rekapitulace za období leden až září 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Zaúčtované náklady plně odpovídají hodnotám souhrnné mzdové rekapitulace, a to i v analytickém členění na hrubé mzdy, dohody a náhrady nemocenské a sociální a zdravotní pojištění. Bez připomínek.

5. **ZHODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU, JEHO PŘIMĚŘENOSTI A ÚČINNOSTI PRO ZAJIŠTĚNÍ HOSPODÁRNÉHO, EFEKTIVNÍHO A ÚČELNÉHO VÝKONU ČINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

Ke kontrole byl předložen seznam aktuálně platných směrnic a vnitřních předpisů. **Upozorňujeme**, že v soupise by u jednotlivých směrnic měla být bližší identifikace směrnice (např. číslo směrnice, datum účinnosti), aby bylo vždy možné jednoznačně určit, která směrnice je aktuálně platná. Všichni zaměstnanci organizace by měli být s aktuálními směrnicemi prokazatelně seznámeni.

MŠ: Všichni zaměstnanci byli seznámeni se směrnicemi, které se jich přímo dotýkají (např. směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, směrnice k používání FSKP, vnitřní platový předpis, směrnice k závodnímu stravování, směrnice k penzijnímu připojištění atd.)

Vnitřní kontrolní systém byl v organizaci upraven „Směrnicí k finanční kontrole“ účinnou od 2. 1. 2019. Dne 1. 5. 2021 nabyla účinnosti nová směrnice č. 10 – Vnitřní kontrolní systém.

Směrnice správně rozděluje řídicí kontrolu na předběžnou, průběžnou a následnou, a správně rozděluje předběžnou kontrolu na jednotlivé fáze „před vznikem nároku nebo závazku“ a „po vzniku nároku nebo závazku“. Dále byly správně uvedeny funkce, které mají jednotlivé fáze kontroly provádět. V příloze směrnice byly uvedeny jednotlivé vzory způsobů zaznamenávání řídicí kontroly v organizaci.

Příkazcem operace je ředitelka organizace, Bc. Monika Čechovská, v době její nepřítomnosti ji zastupuje paní Dana Haňková. V organizaci je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Touto funkcí je pověřena paní Jana Krátká, zástupcem v době její nepřítomnosti je paní Lenka Studýnková.

V organizaci byl zpracován limitovaný příslib pro nákup potravin, kdy limit schvalovaných výdajů byl 400 tis. Kč měsíčně. Pokud by byl v každém měsíci proveden nákup v plné limitované výši, byl by v průběhu celého roku výrazně překročen objem prostředků určených na nákup potravin rozpočtem organizace. Řešením by bylo schválit na začátku roku limitovaný příslib na celý rok. Tento limit by měl mít vazbu na rozpočet organizace předkládaný zřizovateli ke schválení.

Provádění řídicí kontroly bylo ověřeno u vzorku dokladů a je popsáno níže u jednotlivých dokladových řad.

5.1. Pokladní doklady

K pokladním dokladům byl přikládán individuální příslib „Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku/závazku“, který podepisoval příkazce operace i správce rozpočtu. Na stejném dokumentu byl prováděn také písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku/závazku.

Následná kontrola byla prováděna u všech pokladních dokladů na výše uvedeném formuláři. Bylo zde uvedeno označení kontroly, datum a podpis příkazce operace.

5.2. Faktury přijaté

Předběžná kontrola před vznikem závazku byla u faktur přijatých prováděna příkazcem operace a správcem rozpočtu na objednávkách přiložených k jednotlivým fakturám (pokud nebyla předběžná kontrola provedena již na smlouvě či limitovaným příslibem).

U výdajů za potraviny byla předběžná kontrola před vznikem závazku provedena formou „limitovaného příslibu“, viz výše.

Dále byla předběžná kontrola před vznikem závazku zaznamenávána přímo na smlouvách. **Upozorňujeme**, že v rámci každého schválení předběžnou kontrolou po vzniku závazku je nutné provést kontrolu, zda byl daný výdaj řádně a v plné výši schválen předběžnou kontrolou před vznikem. Pokud nebyl, neměla být faktura uhrazena. Z toho důvodu je nutné při provádění předběžné kontroly po vzniku závazku u kontroly uvést odkaz, že první fáze kontroly byla provedena na smlouvě.

Také u faktur za potraviny by bylo vhodné uvádět odkaz na skutečnost, že výdaj byl předběžnou kontrolou před vznikem závazku schválen formou limitovaného příslibu.

Písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku byl uváděn na otisku razítka přímo na konkrétních fakturách. Bylo zde uvedeno označení fáze kontroly, datum a podpis příkazce operace a hlavní účetní.

Následná kontrola byla zaznamenávána také na otisku razítka přímo na všech fakturách. Bylo zde uvedeno označení kontroly, datum a podpis příkazce operace. Pouze připomínáme, že následnou kontrolu není nutné provádět u všech dokladů, ale je možné ji provádět pouze u vybraných dokladů nebo souhrnným způsobem na sestavách z účetního softwaru.

Dokladem FP 125 byly fakturovány ekonomické práce a softwarové práce v rozsahu 32 hodin. Objednávka a předběžná kontrola před vznikem závazku byla datována dne 31. 3. 2021, v den vystavení faktury. Objednávka byla vystavena pozdě. Na faktuře přijaté je dodací razítko ze dne 1. 4. 2021, kontrola po vzniku závazku je datována dne 31. 3. 2021, což nebylo možné technicky provést.

Dokladem FP 300 byl fakturován nákup pračky na základě objednávky ze dne 2. 7. 2021 (uvedeno na faktuře přijaté). K dokladu byla přiložena objednávka datovaná dne 5. 7. 2021, na které je provedena předběžná kontrola před vznikem závazku. Kontrola tak byla provedena pozdě.

5.3. Bankovní doklady

K jednotlivým vytisknutým a zaúčtovaným bankovním pohybům z internetového bankovníctví byly z účetnictví tisknuty účetní doklady, na kterých byl uváděn podpis paní ředitelky, jako osoby odpovědné za účetní případ a paní účetní, jako osoby odpovědné za zaúčtování.

5.4. Ostatní doklady

Všechny interní doklady byly tisknuty z účetního softwaru a podepisovány paní účetní a paní ředitelkou. U interních dokladů, na jejichž základě vznikl organizaci příjem nebo výdej finančních prostředků, byla provedena řídicí kontrola po vzniku nároku nebo závazku (například se jedná o příjem dotací a příspěvků, školné, stravné, mzdy, ...) na otisku razítka uváděném přímo na účetní doklady.

Byla provedena kontrola provedení předběžné kontroly po vzniku závazku u mezd za srpen 2021. Předběžná kontrola po vzniku závazku byla provedena dne 8. 9. 2021, pět dnů po výplatě mezd a odvodů z nich na příslušné bankovní účty, tedy pozdě. Dále upozorňujeme, že nebyla provedena předběžná kontrola před vznikem závazku.

Navrhované nápravné opatření:

- Předběžnou kontrolu před vznikem závazku provádět i u výdajů na mzdy, zdravotní a sociální pojištění a ostatních souvisejících výdajů.

Nebylo doloženo provedení předběžné kontroly před vznikem nároku u příjmů organizace. Předběžnou kontrolou doporučujeme schválit např. ceníky školného a stravného. Předběžnou kontrolu je nutné provádět také u přijatých dotací.

Navrhované nápravné opatření:

- Provádět předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku také u stravného a školného.

6. ZÁVĚR

V MŠ byl zaveden vnitřní kontrolní systém. Nedostatky byly zjištěny zejména v oblasti provádění předběžné kontroly výplaty mezd a předběžné kontroly před vznikem nároku u stravného a školného.

V účtování o transferech nebyly shledány významné nedostatky. Pozornost je i nadále třeba věnovat účtování o majetku. Dle našeho názoru byl zaevidován majetek, který byl opravou. Při pořízení majetku nebylo provedeno výběrové řízení dle vnitřní směrnice. A MŠ musela účtovat několik měsíců o odpisech, i bez změny odpisového plánu schválené zřizovatelem.

6.1. Rekapitulace navrhovaných nápravných opatření:

- Předběžnou kontrolu před vznikem závazku provádět i u výdajů na mzdy, zdravotní a sociální pojištění a ostatních souvisejících výdajů.
- Provádět předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku také u stravného a školného.

V Brně dne 20. prosince 2021

.....
Ing. Pavla Dvořáková,
jednatelka