

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. 7 ze dne 28. 3. 2023

Kontrolovaná organizace: **Mateřská škola Modřice, okres Brno – venkov,
příspěvková organizace**
Zahradní 590, 664 42 Modřice
IČO: 75023334

Předmět kontroly: kontrola hospodaření s veřejnými prostředky

Kontrolované období: 1. 1. 2023 až 30. 9. 2023

Rozsah kontroly:

1. kontrola provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2022,
2. prověření vybraného vzorku ze všech významných operací v kontrolovaném období,
3. zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu činnosti příspěvkové organizace,
4. závěry z provedené kontroly, formulace doporučení a návrh nápravných opatření.

Kontrolu provedli: Ing. Pavel Chmelík
Ing. David Bouchal

Zástupce kontrolované org.: Bc. Monika Čechovská, ředitelka
Jana Krátká, ekonomka

Termín provedení kontroly: 14. 12. 2023

Okamžik vyhotovení zprávy: 15. 12. 2023

Počet stran zprávy: 7

Počet příloh zprávy: 0

Rozdělovník zprávy: Město Modřice, zřizovatel kontrolované organizace
Bc. Monika Čechovská, ředitelka kontrolované organizace
Moore Audit CZ s.r.o., kontrolor

VLASTNÍ PROVEDENÍ A VÝSLEDEK KONTROLY

V návaznosti na roční Plán finanční kontroly na období roku 2023 byla provedena kontrola hospodaření Mateřské školy Modřice, okres Brno – venkov, příspěvkové organizace (dále jen „MŠ“) za období leden až září roku 2023 ukončené mezitímní závěrkou k 30. 9. 2023. Podkladem pro kontrolu byly předložené účetní doklady, účetní výkazy a jiné dokumenty MŠ.

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem. V rámci prověření vybraného vzorku operací byla pozornost soustředěna na 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 V ROCE 2022

Dle vyjádření MŠ nebyla zřizovatelem stanovena nápravná opatření z veřejnosprávní kontroly za rok 2022, 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 2022 ze dne 21. 12. 2022. Ke každému navrženému nápravnému opatření připojujeme komentář o jeho splnění v kontrolovaném období.

- K rozvahovému dni účtovat pohledávky z titulu nedoplatků stravného a zálohy na stravné ve výši skutečně přijatých budoucích přeplatků.

Kontrolor: Splněno.

- Časově rozlišit náklad za pojištění podnikatelských rizik.

Kontrolor: Splněno.

- Provádět předběžnou řídicí kontrolu po vzniku nároku u stravného.

Kontrolor: Splněno.

2. PROVĚŘENÍ VYBRANÉHO VZORKU ZE VŠECH VÝZNAMNÝCH OPERACÍ V KONTROLOVANÉM OBDOBÍ

Pro prověření vzorku účetních operací byly vybrány pouze operace s významnými částkami či významné nebo rizikové okruhy operací. Za významnou částku u přijatých faktur byla zvolena částka 10 000 Kč, u pokladních dokladů částka 700 Kč. Z bankovních výpisů byly kontrolovány pouze položky účtované přímo do nákladů nebo výnosů.

2.1. Ověření bilanční kontinuity mezi roky 2022 a 2023

Bylo provedeno ověření převodu konečných zůstatků z roku 2022 na počáteční stavy roku 2023 z předložených analytických hlavních knih k 31. 12. 2022 a 30. 9. 2023 a nebyly zjištěny nedostatky.

2.2. Okruh investičního majetku

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. K 1. 1. 2023 i k 30. 9. 2023 nebyl zjištěn žádný rozdíl a zaúčtovaný majetek je evidován jako jmění účetní jednotky. Bez připomínek.

2.3. Odpisy, fond investic

Odpisy byly zaúčtovány přesně dle dne 26. 9. 2023 zřizovatelem schválené druhé změny odpisového plánu na rok 2023. Správným způsobem bylo účtováno také o tvorbě fondu investic. Hodnota majetku a oprávek z odpisového plánu odpovídala účetnictví. Bez připomínek.

Pro úplnost opakujeme **upozornění** na zařazení majetku z roku 2014 č. 22093 „Rekonstrukce zahrada“ v částce 4,8 mil. Kč. Jedná se o soubor majetku úpravy přední a zadní zahrady MŠ s mnoha herními prvky a nastavenou životností majetku na 50 let. Je otázkou, zda se skutečně jedná o soubor majetku, zda nemají herní prvky samostatné technicko-ekonomické určení. Nicméně MŠ takto majetek evidovala od jeho pořízení. Životnost herních prvků 50 let nepovažujeme za reálnou a doporučovali bychom ji přehodnotit.

2.4. Dlouhodobý majetek

V kontrolovaném období nebylo účtováno o vyřazení dlouhodobého majetku. Účtováno bylo o pořízení dvou položek majetku – kuchyňského robotu (221 849 Kč) a herní plochy na zahradu (440 009,24 Kč), v obou případech bylo účtováno správně a na pořízení byl čerpán fond investic. Bez připomínek.

V kontrolovaném období bylo účtováno o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM) ve výši 276 201,44 Kč a ve stejné výši byl majetek zaúčtován do majetkové evidence. Pořízení majetku bylo blíže kontrolováno v kapitolách 2.10 a 2.11.

V kontrolovaném období bylo účtováno vyřazení DDHM ve výši 87 191 Kč. K interním dokladům o vyřazení DDHM byly přiloženy podklady z vyřazovacího procesu, tj. zápis z jednání likvidační komise, schválení zřizovatele a protokol o ekologické likvidaci. Bez připomínek.

2.5. Osobní náklady

Bylo provedeno ověření zaúčtování osobních nákladů a nákladů MŠ na sociální a zdravotní pojištění dle souhrnné mzdové rekapitulace za období leden až září 2023 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.

Dále bylo ověřeno zaúčtování zákonného sociálního pojištění Kooperativa a nebyly zjištěny nedostatky. Účtováno bylo do správného období dle podkladů ze mzdového SW, bez připomínek.

2.6. Okruh FKSP

FKSP byl v kontrolovaném období tvořen ve výši 158 562,76 Kč, což je přesně ve výši, ve které dle mzdové rekapitulace být měl. Bez připomínek.

K 30. 9. 2023 činil rozdíl mezi stavem FKSP (41 792,18 Kč) a bankovním účtem FKSP (34 646,46 Kč) celkem 7 145,72 Kč. Jednalo se o nerealizované převody za měsíc září, které bylo možné realizovat až v měsíci říjen. Bez připomínek.

FKSP byl v organizaci upraven směrnici č. 11 „k používání FKSP“ s účinností od 1. 2. 2023 a jejím dodatkem č. 1 účinným od 5. 6. 2023.

Ke kontrole byl předložen rozpočet FKSP na rok 2023. K 30. 9. 2023 nebyl rozpočet FKSP překročen.

Připomínky k jednotlivým čerpáním FKSP:

0046/00015: Faktura za vstupenku na festival v částce 610 Kč hrazená z FKSP. Z faktury není patrné, pro jakého zaměstnance bylo plnění určeno.

2.7. Školní jídelna

Byla provedena souhrnná kontrola účtování školní jídelny dle sestav „Měsíční hlášení hospodaření“, „Uzávěrka skladu za měsíc září“ a „Uzávěrka strávníků“ k 30. 9. 2023 a nebyly nalezeny žádné nedostatky. Dle provedené kontroly lze konstatovat, že bylo účtováno dle podkladů školní jídelny, jak uvádí následující přehled:

- Náklady na pořízení potravin (účet 111.000) odpovídaly po odečtení pořízených čistících prostředků příjmu nakoupených potravin dle sestav ŠJ.

- Součet zůstatků účtů 112.001 – „Potraviny“ 147 519,68 Kč a 112.003 – „Obaly vratné“ 320 Kč odpovídal zůstatku dle stavu skladu potravin k 30. 9. 2023.
- Zůstatek pohledávek z titulu stravného na účtu 315.001 – „Jiné pohledávky z hlavní činnosti“ odpovídal evidovaným nulovým nedoplatkům k 30. 9. 2023.
- Zůstatek přijatých záloh na stravné na účtu 324.001 – „Přijaté zálohy stravné“ ve výši 49 331 Kč odpovídal evidovaným přeplatkům k 30. 9. 2023.
- Náklady na spotřebu potravin na účtu 501.001 ve výši 899 019,93 Kč odpovídaly skutečné spotřebě potravin ze skladu dle evidence ŠJ.
- Výnosy ze stravného na účtu 602.002 ve výši 899 790,04 Kč odpovídaly finanční normě, tedy plánované spotřebě nákladů dle evidence ŠJ.
- Na stravné zaměstnancům bylo přispěno z FKSP 55 301 Kč, což odpovídalo příspěvku 17 Kč dle směrnice o FKSP a násobku dle počtu odebraných obědů.

2.8. Transfery

2.8.1. *Provozní příspěvek od zřizovatele*

Zřizovatel schválil 12. 12. 2022 MŠ provozní příspěvek ve výši 4 968 000 Kč. MŠ účtovala správně předpis provozního příspěvku zápisem 348/384, měsíčně účtovala 1/12 příspěvku do výnosů zápisem 384/672 a přijaté prostředky od zřizovatele zápisem čtvrtletně 241/348. Bez připomínek.

Upozorňujeme, že zřizovatel stanovil závazný ukazatel čerpání provozního příspěvku a čerpání fondů v celkové částce 5 788 000 Kč. MŠ k 30. 9. 2023 čerpala fond investic ve výši 174 tis. Kč a vykazovala zisk 921 tis. Kč. **Doporučujeme** k rozvahovému dni vyhodnotit splnění závazného ukazatele, a pokud by byl uspořen provozní příspěvek, odúčtovat čerpání fondu investic a rezervního fondu tvořeného ze zisku a provedené opravy a drobné nákupy hradit z příspěvku zřizovatele.

2.8.2. *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 (středisko 100, ÚZ 33353) zápisem 346/672 a zúčtování přijaté zálohy s předepsanou pohledávkou zápisem 374/346. Bez připomínek.

2.8.3. *Finanční příspěvek na „bezplatnou stravu“ pro školní roky 2021/2022 a 2022/2023*

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. Dne 9. 9. 2022 došlo k prodloužení čerpání do 30. 6. 2023 a snížení částky čerpání na 16 188,90 Kč.

K 31. 12. 2022 byla nespotřebovaná záloha převedena dle metodiky JMK do rezervního fondu, odkud byla 31. 1. 2023 převedena zpět na správné účty. V roce 2023 již transfer čerpán nebyl. Na základě vyúčtování byla provedena vratka a byly zúčtovány dohadné položky s přijatou zálohou zápisem 472/388. Jediná připomínka tedy směřuje k vyúčtování, které mělo být přes účet pohledávek zápisy 346/388 a 472/346, což je pouze metodická nepřesnost. Jinak bez připomínek.

2.9. Školné

K prvnímu dni v měsíci je účtován předpis školného, byť se do července dělal přehled školeného vždy v horizontu dvou měsíců. Předepsané výnosy odpovídají paní ředitelkou vedenému přehledu žáků hradících školné. Od září je školné možno evidovat v SW, proto **doporučujeme** o předpisu účtovat dle výstupů z této evidence.

Současně s předpisem školného 315/602 bylo vždy účtováno také o zúčtování předepsané pohledávky s přijatými zálohami na školné zápisem 324/315. **Upozorňujeme**, že bylo účtováno o započtení pohledávky se zálohami, které ještě nebyly reálně přijaty. Školné se neplatí dopředu, ale na základě předpisu, a tudíž se nejedná o zálohu, ale o prostou úhradu předepsané pohledávky. **Doporučujeme** tedy účtovat o úhradě předepsaného školného zápisem 241/315 a v případě platby na budoucí období

účtovat přeplatky, tedy přijaté zálohy na účet 324. Tímto způsobem bude v každém momentu jasné, kolik zbývá neuhrazeného školného a kolik je přijatých záloh. Případně pro zjednodušení používat i nadále účet 324.006 – „Přijaté zálohy školné“, ale zúčtování s předepsanou pohledávkou provádět až po skončení daného měsíce.

Navrhované nápravné opatření:

- Změnit účtování o platbách za školné na úhradu pohledávky, případně účtované přijaté zálohy zúčtovávat na konci daného měsíce (nikoli k prvnímu dni v měsíci).

2.10. 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., 30. 6. a 30. 9. 2023. Stav zjištěný inventurou vždy odpovídal stavu v pokladní knize a následně i v účetnictví.

Bez připomínek k jednotlivým kontrolovaným pokladním dokladům.

2.11. Faktury přijaté

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

Na kontrolovaném vzorku faktur přijatých nebyly nalezeny účetní nedostatky.

2.12. Bankovní doklady

Z běžného bankovního účtu bylo přímo do nákladů účtováno o bankovních poplatcích a pojištění platební karty na účet 518 – Ostatní služby. Z bankovního účtu přímo do výnosů v kontrolovaném období nebylo účtováno. Bez připomínek.

2.13. Ostatní

MŠ v kontrolovaném období čerpala z fondů celkovou částku 173 599,19 Kč. Jednalo se o jedno čerpání z rezervního fondu v částce 6 249,19 Kč za účelem pořízení zahradního náradí. Dále se jednalo o jedno čerpání z fondu investic v částce 167 350 Kč za účelem úhrady nákladů za výmalbu učeben. Příslušné faktury byly ověřeny rámci kontroly vzorků dokladů a v čerpání fondů nebyly zjištěny nedostatky.

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

Fungování vnitřního kontrolního systému v organizaci je upraveno směrnicí č. 10 „Vnitřní kontrolní systém“ účinnou od 1. 5. 2021. Směrnice správně rozděluje řídicí kontrolu na předběžnou, průběžnou a následnou, a 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 MŠ, Bc. Monika Čechovská, v době její nepřítomnosti ji zastupuje paní Dana Haňková. V MŠ je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Touto funkcí je pověřena paní Jana Krátká, zástupcem v době její nepřítomnosti je paní Lenka Studýnková.

Pro rok 2023 byly v organizaci vytvořeny celkem čtyři limitované přísliby. Dva výdajové limitované přísliby:

- nákup potravin ve výši 1 850 000 Kč,
- mzdové náklady, zdravotní a sociální pojištění, zákonné pojištění ve výši 15 101 000 Kč,

A dva příjmové limitované přísliby:

- školné ve výši 545 000 Kč,
- stravné ve výši 1 850 000 Kč.

Všechny limitované přísliby byly datované a podepsané příkazcem operace a správcem rozpočtu. **Upozorňujeme**, že vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, uvádí pojem limitovaný příslib pouze ve spojitosti s předběžnou kontrolou před vznikem závazku, a nikoliv před vznikem nároku.

Kontrolou obrátové předvahy bylo zjištěno, že k 30. 9. 2023 limitované přísliby nebyly překročeny.

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

3.1. Pokladní doklady

K pokladním dokladům byl přikládán „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. V případech, kde výdaj měl vazbu na limitovaný příslib nebo smlouvu, byla druhá fáze předběžné řídicí kontroly provedena na razítku umístěného u pokladního dokladu.

Upozorňujeme, že protokol o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku a po vzniku nároku obsahuje kolonku „Správce rozpočtu“, správně se má jednat o hlavní účetní. Vzhledem k tomu, že organizace má funkci správce rozpočtu a hlavní účetní sloučenou, jedná se pouze o formální nepřesnost.

Následná kontrola byla prováděna paní ředitelkou na měsíčních pokladních denících.

3.2. 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).

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.

3.3. 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. Tyto podpisy lze také považovat za kontrolu následnou.

3.4. Ostatní doklady

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku u výdajů za mzdy a odvody byla prováděna na měsíčních mzdových rekapitulacích. Kontroly byly provedeny před výplatou mezd. Všechny interní doklady se zaúčtováním mezd byly podrobeny kontrole následné.

Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku u příspěvku od zřizovatele je prováděna na interním dokladu s předpisem pohledávky. Pro příjmy z transferů je druhá fáze předběžné řídicí kontroly prováděna na jednotlivých rozpočtových změnách.

U interních dokladů týkající se školného a stravného byla předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku provedena na interních dokladech.

4. ZÁVĚRY Z PROVEDENÉ KONTROLY, NAVRHOVANÁ NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ

Fungování vnitřního kontrolního systému MŠ je nastaveno vyhovujícím způsobem. Jednotlivé fáze řídicí kontroly jsou prováděny a zaznamenávány v souladu se směrnicí č. 10 „Vnitřní kontrolní systém“. Organizace napravila nedostatky dle předešlých navrhovaných nápravných opatření.

V účetnictví MŠ nebyly zjištěny významné nedostatky. Doporučujeme prověřit životnost majetku „Rekonstrukce zahrada“ a případně upravit dle skutečnosti a změnit systém účtování plateb školného.

4.1. Rekapitulace navrhovaných nápravných opatření:

- Změnit účtování o platbách za školné na úhradu pohledávky, případně účtované přijaté zálohy zúčtovat na konci daného měsíce (nikoli k prvnímu dni v měsíci).

V Brně dne 15. prosince 2023

Kontrolor:
Moore Audit CZ s.r.o.
Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8
pobočka: Holandská 859/3, 639 00 Brno
IČO: 09275444, DIČ: CZ09275444