

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. 4 ze dne 28. 4. 2020 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 2020 byla vykonána dne 16. 12. 2020, zpráva byla zpracována dne 17. 12. 2020 a dokončena po vyjádření MŠ Modřice dne 18. 12. 2020.

Kontrolu provedly: Ing. Veronika Bobčíková
 Ing. Pavla Kocourková

Za vedení: Ing. Romana Mulíčka
 Ing. Pavly Dvořákové

Kontrolovaná org.: Bc. Monika Čechovská, ředitelka školy
 Jarmila Fišerová, účetní

Počet stran zprávy: 12
Počet příloh: 0

ÚVOD

V návaznosti na roční plán finanční kontroly na rok 2020 byla provedena kontrola hospodaření Mateřské školy Modřice, okres Brno - venkov, příspěvkové organizace (dále jen „MŠ“) za období **leden až září roku 2020** ukončené mezitímní závěrkou k 30. 9. 2020.

VLASTNÍ PROVEDENÍ A VÝSLEDEK KONTROLY

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

- kontrolu provedení nápravných opatření uložených v rámci VSK za rok 2019,
- kontrolu okruhu školní jídelny k 30. 9. 2020,
- prověření vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu,
- prověření ostatních významných operací za kontrolované období,
- 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 byla pozornost soustředěna na měsíc únor s tím, že ve zbylých měsících 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 VSK ZA ROK 2019

Na základě Zprávy o výsledku veřejnosprávní kontroly za 1. až 3. čtvrtletí roku 2019 ze dne 19. 12. 2019 (dále v kapitole jen „zpráva“) stanovil zřizovatel MŠ následující nápravná opatření. Ke každému nápravnému opatření připojujeme komentář o jeho splnění v kontrolovaném období.

1. Dle bodu 1 zprávy zajistit, aby do nákladů daného roku nebyl účtován materiál, který nebyl prokazatelně spotřebován - termín předložení zprávy o plnění NO do 31. 03. 2021.

AD: K datu kontroly nebylo možné ověřit.

MŠ: I když je stanovené datum splnění na 31. 3. 2021 v měsíci srpnu 2020 byl založen účet 112.004. Sklad úklidových a hyg. prostředků a na tento zaúčtován nespotřebovaný materiál tohoto charakteru ve výši 12 805,16 Kč úč. Dokladem číslo 12/0008/20. O tuto částku byla ponížena spotřeba. Stav na účtu 112.004 k 30. 9. 2020 činí 22 046,97 Kč. Je účtováno o zásobách způsobem A.

2. Dle bodu 2 zprávy aktualizovat Směrnici pro inventarizaci majetku a závazků dle zjištění zprávy tak, aby byla plně v souladu s inventarizační vyhláškou č. 270/2010 Sb., včetně příloh této směrnice - termín předložení zprávy o plnění NO do 30. 09. 2020.

AD: Splněno. Směrnice byla aktualizována a aktualizací byla odstraněna většina formálních nedostatků. Směrnice žádné přílohy neobsahuje.

3. Dle bodu 2 zprávy inventuru majetkových účtů provázat s odpisovým plánem organizace – termín předložení zprávy o plnění NO do 31. 3. 2021.

AD: K datu kontroly nebylo možné ověřit.

4. Dle bodu 2 zprávy v návaznosti na předchozí bod důsledné dodržování zákona o účetnictví, vyhlášky 270/2010 Sb. a směrnice při samotné inventarizaci a to s důrazem na:

- a) Zákonné náležitosti inventurních soupisů.
- b) U fyzické inventury majetku jednoznačné určení rozhodného dne, ke kterému se zjišťují skutečné stavy. Pro velký rozsah fyzického majetku doporučujeme stanovit rozhodný den dříve (31. 10. nebo 30. 11.) a k rozvahovému dni provést inventuru rozdílovou.
- c) U dokladové inventury důsledně dokládat stavy účtů přílohami a inventarizační komisí důslednou kontrolou těchto příloh na stavy účtů.

- d) Veškeré rozdíly zjištěné při inventarizaci zúčtovat k rozvahovému dni.
- e) Provádět inventuru všech účtů, včetně podrozvahových – termín předložení zprávy o plnění NO bodů a) – e) do 31. 3. 2021.
- AD: K datu kontroly nebylo možné ověřit.*
- MŠ: Tímto způsobem již bylo postupováno u inventur k 31. 12. 2019.*
5. Dle bodu 2 zprávy odstranit rozdíl v konečném zůstatku účtu 331 oproti doložené sestavě Zúčtovací listina mezd za prosinec 2019 – termín předložení zprávy o plnění NO do 31. 03. 2021.
- AD: Splněno.*
6. Dle bodu 3.1 zprávy u dodávek elektřiny, vod y a plynu zajistit k vyúčtování k rozvahovému dni – termín předložení zprávy o plnění NO do 31. 03. 2021.
- AD: K datu kontroly nebylo možné ověřit.*
- MŠ: K 31. 12. 2020 budou vyžádány dílčí faktury za jednotlivé spotřeby energií.*
7. Dle bodu 3.4 zprávy účtovat provozní příspěvky na kalendářní rok do výnosů měsíčně ve výši 1/12 poskytnutého příspěvku - termín předložení zprávy o plnění NO do 30. 09. 2020.
- AD: AD: Splněno, viz kapitola 3.4.*
8. Dle bodu 4.1 zprávy aktualizovat Směrnici pro evidenci, účtování a odepisování majetku, které bude reflektovat zjištění dle zprávy a to především stanovení vedlejších nákladů spojených s pořízením, jasného stanovení dne zařazení DM do užívání včetně jednoznačných protokolů, sloužících jako podklad pro zaúčtování. Protokoly doložit zpětně za rok 2018 a 2019 - termín předložení zprávy o plnění NO do 30. 09. 2020.
- AD: Směrnice byla aktualizována k datu 1. 1. 2020. Dle našeho názoru jasná pravidla pro účtování obsahuje, nicméně v roce 2019 se jimi ZŠ neřídila. Není tedy řešením směrnici měnit (byť je dle našeho názoru zbytečně složitá), ale dodržovat ji.*
- Upozorňujeme, že směrnice uvádí, že daňové odpisy jsou zakázány organizacím zřízeným ÚSC v případě svěřeného majetku zřizovatele, což již není v souladu s platnou legislativou.*
- MŠ: Směrnici pro rok 2021 v tomto smyslu upravím.*
- Zůstávají nesplněny připomínky k vyhotovování protokolů o zařazení, viz kapitola 4.*
- MŠ: Protokoly byly předloženy, v zjednodušené formě – výstup z programu majetku. Jejich obsah jsem zkontrolovala s Ing. Bobčíkovou a všechny požadované protokoly budou přepracovány.*
9. Dle bodu 4.1 zprávy odpisy majetku provádět od měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k zařazení do užívání - termín předložení zprávy o plnění NO do 31. 03. 2021.
- AD: Splněno u technického zhodnocení staveb. Nesplněno u nově pořízeného movitého majetku, v roce 2020 bez vlivu na zaúčtovanou výši odpisů.*
10. Dle bodu 4.1 doložit vyřešení situace s dodáním herních prvků a zařízení hřiště dle dokladů 001/00048 a 0001/00121 - termín předložení zprávy o plnění NO do 30. 09. 2020.
- AD: Dle vyjádření mateřské školy bylo vyřešeno v roce 2019.*
11. Dle bodu 4.1 provést revizi majetkových karet a jejich případné rozdělení či sloučení tak, aby reflektovaly právní předpisy, skutečný stav a plánované odpisy a tím stanovit správný odpisový plán. Odpisový plán předkládat zřizovateli nejpozději do 31. 01. – termín předložené zprávy o plnění NO do 31. 03. 2021.
- AD: K datu kontroly nebylo možné ověřit. Stále běží termín pro realizaci nápravného opatření. MŠ bylo doporučeno, aby provedla řádnou inventuru, zjistila skutečné stavy jednotlivého majetku (v tomto smyslu zejména staveb), příslušně upravila karty majetku a nově vyhodnotila očekávanou dobu použitelnosti majetku. Majetkový SW by pak měl být schopen propočítat novou výši odpisů.*
- MŠ: Při inventarizaci k 31. 12. 2020 budeme postupovat podle tohoto ustanovení.*

12. Dle bodu 4.1 zprávy doložit zaúčtování čerpání fondu investic z titulu zaplacené zálohy 356.485,- Kč na pořízení DM - termín předložení zprávy o plnění NO do 30. 09.2020.
AD: Dle vyjádření mateřské školy bylo vyřešeno v roce 2019, investiční okruh souhlasí.
13. Dle bodu 4.2 aktualizovat zveřejněný rozpočet roku 2020 o skutečná nebo předpokládaná plnění za rok 2019 - termín předložení zprávy o plnění NO do 30. 09. 2020.
AD: Splněno. Rozpočet na rok 2020 aktualizován nebyl, nicméně dne 12. 6. 2020 byl uveřejněn samostatný dokument „Čerpání rozpočtu za rok 2019“ (blíže nekontrolováno).
14. Dle bodu 5 zprávy aktualizovat Směrnici o finanční kontrole tak, aby byly zřejmé a zaznamenané veškeré fáze finanční kontroly. Součástí směrnice budou protokoly, případně jiné průkazné záznamy o provedení finanční kontroly tak, aby byly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. (FK před vznikem všech nároků/závazků provádět i správcem rozpočtu, zástupce HÚ nesmí být externí pracovník, provádět FK po vzniku nároku/závazku vždy před inkasem pohledávek / úhradou závazků). Zajistit důsledné provádění a záznamy finanční kontroly ve všech jejích fázích - termín předložení zprávy o plnění NO do 31. 03. 2021.
AD: Toto nápravné opatření je tak obsáhlé, že není možné jednoznačně zhodnotit, zda bylo, či nebylo splněno. Vnitřní kontrolní systém v ZŠ hodnotí celá 5. kapitola této zprávy.

2. KONTROLA OKRUHU ŠKOLNÍ JÍDELNY K 30. 9. 2020

O zásobách je účtováno způsobem A, tedy průběžným způsobem na sklad potravin.

Kontrola okruhu školní jídelny byla provedena dle měsíčních sestav „Měsíční hlášení hospodaření“, „Měsíční hlášení podle kategorií“, „Uzávěrka strávníků za období 9/2020“, „Seznam příjemek“ a „Seznam výdejek“, na jejichž základě bylo účtováno.

Dle seznamu příjemek byly za kontrolované období přijaty na sklad potravin v celkové hodnotě 547 438,50 Kč. Pořízeným zásobám odpovídá zaúčtování na účet MD 112 – „Potraviny“.

Spotřeba potravin v celkové hodnotě 528 252,09 Kč byla doložena odpovídajícími sestavami výdejek. Evidence školní kuchyně odpovídá zaúčtování na účet 501.001 – „Spotřeba potravin“.

Upozorňujeme, že pokud z důvodu koronavirové situace došlo k expiraci některých potravin, které bylo nutné zlikvidovat, mělo být o tomto účetním případě účtováno odpovídajícím způsobem.

Stav zásob k 30. 9. 2020 dle uzávěrky skladu za měsíc září odpovídal stavu zásob dle účetnictví na účtu 112.001 – „Potraviny“.

Finanční norma 531 677 Kč uvedená v měsíčních hlášeních podle kategorií a měsíčních hlášeních hospodaření skladů byla v této výši zaúčtována do výnosů za stravné na účet 602.002 – „Stravné“ a na účet 672.201 – „Bezplatná strava“.

Na stravu zaměstnanců bylo přispíváno z FKSP, celkem 29 310 Kč za kontrolované období, o kterých bylo také správně účtováno jako čerpání účtu 412.006 – „FKSP příspěvek na obědy“.

K 30. 9. 2020 byl stav přeplatků (39 027 Kč) snížený o nedoplatky (1 578 Kč) stravného evidován na účtu 324.001 – „Přijaté zálohy stravné“. **Upozorňujeme**, že nedoplatky mají být evidovány na účtu pohledávek.

MŠ: Nedoplatky za stravné evidujeme na účtu pohledávek k 31. 12. daného roku.

MŠ účtuje o aktivaci vnitropodnikových služeb – za stravu zaměstnanců zápisem 527/516, dle počtu skutečně odebraných obědů a odpovídající kalkulace.

Na závěr dodáváme, že k 30. 6. 2020 činil zůstatek neprovařené finanční normy 3 425,04 Kč. Reálně je třeba se snažit o co nejnižší odchylku od finanční normy k rozvahovému dni (31. 12.) a ke konci školního roku (30. 6.), kdy dochází k odchodu žáků a nástupu nových žáků.

MŠ: Vedoucí školní jídelny se vždy řídí tímto ustanovením.

Na základě provedené kontroly lze konstatovat, že účtováno bylo v souladu s doloženými měsíčními sestavami ze SW školní kuchyně. Připomínky jsou pouze k účtování nedoplatků na účtu 315 – „Jiné pohledávky“.

3. PROVĚŘENÍ VZORKU ZE VŠECH OPERACÍ VE ZVOLENÉM ČASOVÉM INTERVALU

Pro kontrolu vybraného vzorku operací byl zvolen měsíc únor 2020. V ostatních měsících byly ke kontrole vybrány pouze operace s významnými částkami. Za významnou částku byla u pokladních dokladů zvolena částka 2 000 Kč, u faktur přijatých 10 000 Kč. U bankovních výpisů byly kontrolovány platby účtované přímo do nákladů nebo výnosů. Všechny ostatní číselné řady byly kontrolovány pouze v uvedeném měsíci. Kontrola účtování o školní jídelně byla popsána v kapitole 1. a kontrola účtování o majetku je popsána v kapitole 4.

Účetní doklady byly uloženy v pořadačích podle dokladových řad a obsahovaly náležitosti v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3.1. Pokladní doklady

Vedení pokladny je upraveno „Směrnicí k vedení pokladny“ s účinností od 2. 1 2015. Pokladníkem byla po celé kontrované 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 30 000 Kč, což plně pokrývalo pokladní limit. Byla provedena kontrola dodržování pokladního limitu. Pokladní limit nebyl 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 kontrovaném období byla inventura provedena dne 28. 2., 27. 3. a 30. 9. 2020 Stav zjištěný inventurou vždy odpovídal stavu v pokladní knize a následně i v účetnictví.

Připomínky k jednotlivým pokladním dokladům:

0045/00403 – doklad za roční kontrolu elektrického kotle v částce 2 300 Kč byl zaúčtován do nákladů organizace na účet 511 – Opravy a udržování. Jelikož součástí platby nebyla ani oprava kotle, ani jeho údržba, mělo být účtováno do nákladů na účet 518 – Ostatní služby.

MŠ: Roční kontrola elektrického kotle byla dokladem číslo 10/00085/20 přeúčtována na účet 518.009 – revize v částce 2 300 Kč.

3.2. Faktury přijaté

Všechny faktury přijaté (provozní i faktury ŠJ) jsou vedeny dohromady v jedné číselné řadě. Zvláštní číselná řada je určena pro faktury FKSP. O potravinách bylo účtováno „způsobem A“. Faktury za potraviny byly při přijetí účtovány na účet 111 - Pořízení materiálu a současně byly i přeúčtovány na sklad na účet 112.

Připomínky k jednotlivým dokladům:

0045/00092 – faktura za pořízení a montáž sítí proti hmyzu do sklepních prostor v částce 1 525 Kč byla zaúčtována do nákladů organizace na účet 518 - Ostatní služby. Pořízení sítí do oken je technickým zhodnocením budovy. V tomto případě se vzhledem k částce jednalo o technické zhodnocení budovy pod limit, které mělo být účtováno na účet 549 – Ostatní náklady z činnosti.

MŠ: Pořízení a montáž sítí proti hmyzu byla dokladem číslo 10/00086/20 přeúčtována na účet 549.007 – technické zhodnocení pod limit v částce 1 525 Kč.

0045/00096 – tato faktura nebyla mezi ostatními založena. Dle popisu v účetním deníku se jednalo o fakturu za aktualizaci účetního softwaru v částce 5 445 Kč o firmy E.SOFT, spol. s r.o. Fakturu je nutné najít, nebo vyžádat duplikát od dodavatele.

MŠ: Faktura byla na nesprávné hromádce, založila jsem ji mezi ostatní přijaté faktury.

3.3. Bankovní doklady

Z běžného bankovního účtu bylo přímo do nákladů účtováno pouze o bankovních poplatcích na účet 518 – Ostatní služby a pojištění platební karty na účet 549 – Ostatní náklady z činnosti. Z bankovního účtu přímo do výnosů nebylo během kontrolovaného období účtováno. Bez připomínek.

3.4. Ostatní doklady

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

Připomínky k jednotlivým dokladům:

Byla provedena kontrola zaúčtování mezd za leden až září 2020 do nákladů organizace na účty 521 a 524 dle souhrnné mzdové rekapitulace. Byl zjištěn rozdíl ve výši 7 198 Kč na účtu 521 – Mzdové náklady. Jednalo se o náhradu mzdy za pracovní úraz. Tato částka byla odúčtována, jelikož byla proplacena pojišťovnou. Správně měla tato částka zůstat na účtu 521 a výnosy od pojišťovny měly být zaúčtovány na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti.

MŠ: Tento postup jsem zvolila pro jednodušší způsob kontroly dodržení limitu prostředků na mzdy ÚZ 33353. Výkaz P 1-04 musí souhlasit s účetnictvím.

AD: V tom případě doporučujeme náklady analyticky oddělit.

Přijetí zálohových plateb z MŠMT na přímé výdaje na vzdělávání (ÚZ 33353) bylo účtováno zápisem 241/374. O čerpání transferu do výnosů bylo měsíčně účtováno předpisem pohledávky 346/672 a současně byla tato pohledávka průčtována s přijatými zálohami zápisem 374/346. Uvedené zápisy jsou metodicky správné, dle účetních předpisů.

Za období leden až květen bylo o výnosech z transferu účtováno správně ve výši skutečně čerpaných nákladů, což bylo doloženo odpovídajícími přehledy čerpání transferu. Od měsíce června byl tento správný postup nahrazen postupem nesprávným, kdy bylo účtováno ve výši 1/12 rozpočtovaných prostředků. Rozpočtované transfery nelze považovat za nezpochybnitelné, jedná se o zálohy na transfer, který podléhá vypořádání a nárok MŠ vznikne pouze do výše vyčerpaných prostředků.

ZŠ k 30. 9. 2020 vykazovala zisk z transferu MŠMT s ÚZ 33353 ve výši 997 652,62 Kč, což významně zkruslovalo mezitímní účetní závěrku. Z transferu není možné vykazovat zisk, a pokud by MŠ prostředky nedočerpana, musí nevyčerpané zálohy vrátit.

Navrhované nápravné opatření:

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

MŠ: Tímto způsobem jsem postupovala 20 let. Nesprávně jsem pochopila doporučení auditorů.

K 31. 12. 2019 MŠ převedla do rezervního fondu částku 736 027 Kč, tedy 100% výši přijatých záloh na projekty šablony (k 31. 12. 2019 byla čerpána částka 71 219,84 Kč). Dle § 28 odst. 6 zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je do rezervního fondu třeba převést pouze nevyčerpané prostředky.

MŠ: K 31. 12. 2020 budu tímto způsobem postupovat.

0010/00016 – tento doklad nebyl mezi ostatními interními doklady založen. Nebylo možné jej tedy zkontrolovat. Doklad je do číselné řady dokladů nutné doplnit.

MŠ: Doklad číslo 0010/00016 skutečně nebyl správně založen. Již napraveno.

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. Investiční okruh souhlasí.

4.2. Účtování o pořízení dlouhodobého majetku

V kontrolovaném období bylo účtováno o následujícím pořízení majetku:

Zařazení technického zhodnocení budovy školy spočívající v provedení „elektromontážních prací“ v částce 98 710,59 Kč. K uvedenému dodáváme:

- a) Fakturované práce (FP 144) spočívaly v provedení rekonstrukce prádelny a přilehlých prostor v hodnotě 59 784,89 Kč a výměně osvětlení v hodnotě 38 925,70.

Provedené elektromontážní práce byly fakturovány na základě smlouvy o dílo ze dne 27. 2. 2020. Platná smlouva o dílo s názvem „Elektroinstalace prádelny a osvětlení hlavní budovy“ byla doložena. Celková částka fakturace je zde stanovena na 98 711 Kč. V případě, že by se jednalo o dvě místně, časově nebo věcně oddělené stavební akce, měly být tyto dle našeho názoru posuzovány samostatně.

V této souvislosti upozorňujeme, že pokud by se jednalo o výměnu původního v majetku zařazeného osvětlení, nemělo být účtováno o technickém zhodnocení budovy, ale o opravě výměnným způsobem do nákladů roku 2020.

O technickém zhodnocení by mělo být účtováno pouze v případě, pokud se jednalo o zásah do budovy, který měl za následek změnu jejího účelu, technických parametrů nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti budovy.

MŠ: Jednalo se o rozšíření vybavenosti.

- b) O zařazení majetku bylo účtováno dokladem 5/00002 s datem uskutečnění účetního případu 30. 4. 2020, zápis o předání díla byl podepsán dne 18. 3. 2020, k tomuto datu mělo být také účtováno. Na kartu majetku bylo technické zhodnocení navedeno ve správný okamžik.
- c) K dokladu nebyl doložen protokol o zařazení.

MŠ: Protokol o zařazení vypracujeme podle požadavků na jeho náležitosti.

Zařazení technického zhodnocení plotu spočívající v provedení „opravy zdí“ v částce 285 863 Kč. K uvedenému dodáváme:

- a) Fakturované práce (FP 201) spočívaly v provedení opravy plotu v hodnotě 285 863 Kč. Upozorňujeme, že pokud by se jednalo o opravu původního v majetku zařazeného plotu, nemělo být účtováno o technickém zhodnocení plotu, ale o opravě (např. výměnným způsobem) do nákladů roku 2020.

O technickém zhodnocení mohlo být účtováno pouze v případě, pokud se jednalo o zásah do stavby, který měl za následek změnu jejího účelu, technických parametrů nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti stavby nebo např. o prostorové rozšíření plotu.

- b) K dokladu nebyl doložen protokol o zařazení.

MŠ: Protokol doložíme.

Zařazení technického zhodnocení zahrady spočívající v dodání „vodních prvků a povrchů“ v částce 286 301 Kč. K uvedenému dodáváme:

- a) Akce s názvem „Úprava zahrady a instalace mlhoviště a pítka“ (FP 165 ze dne 21. 4. 2020) byla zařazena jako technické zhodnocení stavby „Rekonstrukce zahrada – Zahradní“. **Upozorňujeme**, že pokud byly dodány samostatné drobné stavby, měly být také samostatně účtovány.
- b) K dokladu nebyl doložen protokol o zařazení.

MŠ: Jednalo se o zásah do stavby – plot byl zvýšen i prodloužen. Protokol doložíme.

- c) Dokladem FP 166 byla ve stejný den (21. 4. 2020) stejnou firmou (Potenza Group s. r. o.) fakturována dodávka a montáž žebříků vedle skluzavky (objednávka zněla na dokončení

povrchu kolem velké skluzavky, žebříky – konečná faktura). Celá hodnota faktury byla zaúčtována jako pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku. Bude nutné vysvětlit, proč mateřská škola posuzovala fakturované práce samostatně (proč nebylo zahrnuto do akce úprava zahrady), případně, zda skluzavka nedisponovala již před touto dodávkou žebříky (zda se nejednalo o opravu výměnným způsobem).

MŠ: Tato dodávka nebyla zahrnuta do plánu investic na úpravu zahrady.

- d) U majetku Rekonstrukce zahrada – Zahradní, inventární číslo 22076, je nastavena dle vyjádření účetní organizace zbytková cena v hodnotě 242 103 Kč. Ostatní majetek zbytkovou cenu, která není rozpouštěna v rámci pravidelných měsíčních odpisů, nastavenou nemají. Jedná se o nesystémový přístup.

MŠ: Při inventarizaci majetku k 31. 12. 2020 bude zbytková hodnota rozpouštěna do odpisů a bude prodloužena doba použitelnosti.

Navrhované nápravné opatření:

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

Zařazení „varného kotle“ do dlouhodobého hmotného movitého majetku v částce 82 344 Kč. K uvedenému dodáváme:

- a) O zařazení majetku bylo účtováno dokladem 5/00002 s datem uskutečnění účetního případu 30. 4. 2020, zápis o předání díla byl podepsán dne 13. 3. 2020, k tomuto datu mělo být také podle názoru kontroly účtováno, protože se jedná o okamžik, ke kterému byl stroj způsobilý k užívání. Na kartu majetku bylo technické zhodnocení zařazeno dne 1. 4. 2020, odpisováno bylo od měsíce zařazení.

Protokol o zařazení majetku vytištěný z majetkového programu byl doložen, chybí však jakékoliv bližší informace.

MŠ: Protokol vypracujeme nový v potřebném rozsahu.

Navrhované nápravné opatření:

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

4.3. Odpisy majetku

Byla provedena kontrola odpisů dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtech 021 „Stavby“ a 022 „Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“, dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu na rok 2020. Odpisový plán (783 381,60 Kč) byl schválen Radou města Modřice dne 24. 3. 2020.

Jelikož se jedná o roční odpisový plán na konkrétní rok, měl by být schválen nejpozději do konce ledna příslušného roku. MŠ odpisovala majetek a tvořila fond investic první dva měsíce roku 2020 na základě neschváleného odpisového plánu.

Dne 23. 6. 2020 projednala a schválila Rada města Modřice změnu odpisového plánu (802 863,60 Kč). Změna nastala v důsledku nově pořízeného majetku (případně technického zhodnocení stávajícího majetku) v roce 2020.

Dne 31. 5. 2020 byly dokladem 10/38 doúčtovány plánované odpisy majetku do celkové roční výše (s výjimkou navýšení odpisů o technické zhodnocení plotu) dle v té době neschváleného aktualizovaného odpisového plánu pro rok 2020. V závěrce za první pololetí roku 2020 tak byly odpisy majetku zaúčtovány ve dvojnásobné výši, než přísluší danému období.

Situace byla popsána dodatkem č. 1 směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku následovně: „Rozhodnutím zřizovatele v souvislosti s Covid-19 byla MŠ v období od 17. 3. do 31. 5. 2020 uzavřena. V tomto období byly realizovány investiční akce převážně stavebního charakteru. Aby stav investičního fondu nevykazoval záporný zůstatek, budou odpisy za období 5-12/2020 zaúčtovány

jednorázově na základě schváleného odpisového plánu. Nově nabytý investiční majetek bude odpisován měsíčně. Takovéto „anomálie“ týkající se jednoho roku není vhodné upravovat dodatkem k platným interním směrnicím.

Vzhledem ke stanovenému nápravnému opatření z kontroly roku 2019 znějícímu „Provést revizi majetkových karet a jejich případné rozdělení či sloučení tak, aby reflektovaly právní předpisy, skutečný stav a plánované odpisy a tím stanovit správný odpisový plán.“ s termínem splnění do 31. 3. 2021 nebyla v rámci kontroly roku 2020 tato oblast prověřována.

MŠ: Toto bude provedeno při inventarizaci k 31. 12. 2020.

Upozorňujeme, že samostatné movité věci a soubory movitých věcí jsou evidovány na dvou analytických účtech účtu 022, oprávký k těmto movitým věcem jsou však účtovány pouze na jednom analytickém účtu 082, ačkoliv v účtovém rozvrhu jsou vytvořeny párové analytické účty 022 / 082. Podobně účty 028 / 088.

4.4. Účtování o pořízení drobného dlouhodobého majetku

V kontrolovaném období bylo účtováno o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku (DDNM) v souhrnné výši 42 915 Kč na účet 018 – „DDNM MŠ“ a o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM) v souhrnné výši 73 697 Kč na účet 028 – „Drobný dlouhodobý hmotný majetek“. Částka zaúčtovaná na majetkové účty odpovídá zaúčtování na účet 558 – „Náklady z drobného dlouhodobého majetku“.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou nižší než 3.000 Kč účtuje organizace přímo do spotřeby na účet 501.007. Výjimkou je dle interní směrnice nábytek. Dle § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. může účetní jednotka rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Zda lze snížit dolní hranici jen v některých případech je diskutabilní. Drobný dlouhodobý hmotný majetek pod limit je pak evidován na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. **Upozorňujeme**, že pohyby na MD účtu 501.007 a MD 902 se nerovnjí.

MŠ: Rozdíl mezi těmito účty dohledám a zaúčtuji v měsíci prosinec 2020.

Kontrola vybraných faktur byla provedena v rámci kontroly prověření vzorku, viz kapitola 3 této zprávy.

4.5. Účtování o vyřazení majetku

V kontrolovaném období nebyl vyřazen žádný dlouhodobý majetek, vyjma drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výši 32 926,70 Kč dne 30. 4. 2020. Vyřazený majetek byl doložen schválením zřizovatele, předložen však nebyl položkový seznam ze dne 28. 2. 2020, na který oznámení zřizovatele odkazuje ani likvidační protokol s potvrzením likvidace likvidační komisí.

MŠ: Položkový seznam je přiložen u dokladu číslo 0005/0001/20. Likvidační protokol vypracujeme na základě potvrzení o fyzické likvidaci ze sběrného dvora.

Správnost vyřazení drobného dlouhodobého majetku tak nemohla být ověřena.

Navrhované nápravné opatření:

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

5. ZHODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

Vnitřní kontrolní systém byl v organizaci upraven „Směrnicí k finanční kontrole“ účinnou od 2. 1. 2019. Dodatkem ke směrnici č. 1 byl upraven okruh osob provádějících řídicí kontrolu a limitované přísliby na rok 2020.

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.

Dodatkem č. 1 bylo do směrnice doplněno, jakým způsobem a kdy mají být jednotlivé fáze kontroly v organizaci zaznamenávány.

V příloze směrnice byl uveden vzor záznamů řídicích kontrol. Upozorňujeme, že uvedený přehled nebyl kompletní. Vzory pro provádění předběžné kontroly před vznikem (nároku či závazku) u pokladních operací nebo vzor objednávky, na kterých probíhá tato kontrola u faktur přijatých, nebo vzor otisků razítek, nebyly ke směrnici přiloženy.

V příloze směrnice byly uvedeny jednotlivé vzory způsobů zaznamenávání řídicí kontroly v organizaci. Uvedené však nebylo kompletní, chybělo zde například provádění řídicí kontroly u pokladních dokladů a u interních dokladů a podobně. **Doporučujeme** přesně stanovit způsob zaznamenávání řídicí kontroly pro všechny veřejné příjmy a výdaje vyskytující se v organizaci.

Součástí směrnice je v článku II. uvedeno jmenování jednotlivých zaměstnanců k výkonu funkcí řídicí kontroly. Příkazcem operace je stanovena ředitelka školy, Bc. Monika Čechovská, v době nepřítomnosti ji zastupuje zástupkyně ředitelky, Dana Haňková. V organizaci je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Touto funkcí je pověřena účetní, paní Jarmila Fišerová. V době její nepřítomnosti ji zastupuje Lenka Studýnková. V příloze směrnice č. 2 jsou uvedena jednotlivá pověření. A v příloze č. 3 jsou uvedeny podpisové vzory všech zmíněných zaměstnanců.

V organizaci byl zpracován limitovaný příslib pro nákup potravin. Pod označením LP1/2020 byl zpracován limitovaný příslib na období leden – červen 2020 ve výši výdajů 25 000 Kč denně, podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu dne 2. 1. 2020 a pod označením LP2/2020 byl limitovaný příslib na období červenec – prosinec 2020 ve výši výdajů taktéž 25 000 Kč denně, podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu dne 30. 6. 2020. Upozorňujeme, že byl zpracován i další limitovaný příslib pro nákup potravin, a to na celý rok 2020, který byl podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu taktéž dne 2. 1. 2020, ale schvaluje výši výdajů na pořízení potravin ve výši 30 000 Kč. Není možné rozlišit, který limitovaný příslib je tedy platný a který je tedy nutné dodržovat. Byla provedena kontrola dodržení limitu pro nákup potravin v jednotlivých dnech za měsíc leden. Limit povoleného nákupu potravin ve výši 25 000 Kč byl několikrát překročen. Dne 9. 1. 2020 byly nakoupeny potraviny v hodnotě 59 tis. Kč a dne 13. 1. 2020 za 42 tis. Kč. Uvedený limit je prakticky velice těžké dodržovat a kontrolovat jeho dodržování. **Doporučujeme** stanovovat limit jako měsíční (jako je tomu v ZŠ).

MŠ: K 1. 1. 2021 bude stanoven měsíční limit na nákup potravin.

Provádění řídicí kontroly bylo ověřeno u dokladů za měsíc únor 2020 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 vystavením smlouvy, objednávky, žádanky“ (vhodnější by bylo uvést pouze „Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku“), který podepisoval příkazce operace (paní ředitelka) i správce rozpočtu (paní Fišerová).

Písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku/závazku byl prováděn na tiscích předkontací pokladních dokladů z účetního softwaru. Byl zde uveden podpis příkazce operace a hlavní účetní. **Doporučujeme** k těmto podpisům uvádět i datum provedení kontroly. Způsob provádění a zaznamenávání řídicí kontroly je nutné stanovit ve směrnici.

Upozorňujeme, že na předkontacích pokladních dokladů je uvedeno datum zaúčtování, které je ve většině případů pozdější než datum výdeje z pokladny (proplacení nákupů). V tom případě zde nemohla být provedena předběžná kontrola po vzniku závazku, ale pouze kontrola následná.

MŠ: K narovnání mezi daty dojde při organizační změně, kdy účetní bude ze ZŠ přestěhována na MŠ.

Navrhované nápravné opatření:

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

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. Například u smlouvy s firmou PODA, a. s. byla provedena předběžná kontrola před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu dne 1. 4. 2009 na měsíční platby ve výši 1 405,89 Kč. Dne 8. 4. 2015 však došlo k navýšení ceny na měsíční částku 1 755 Kč. Toto navýšení však již neprošlo předběžnou kontrolou. **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.

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.

0045/00061 – na této faktuře nebyl uveden otisk razítka se záznamem o provedení předběžné kontroly po vzniku závazků – faktura neměla být dodavateli bez této kontroly uhrazena.

MŠ: Doplníme.

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. Zvolený způsob provádění následné kontroly **doporučujeme** stanovit ve směrnici.

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 vznikal 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 únor 2020. Správně byla kontrola provedena dne 3. 3. 2020, tedy v den výpočtu mezd a zároveň i v den výplaty mezd a odvodů z nich na příslušné bankovní účty.

ZÁVĚR

V mateřské škole byl zaveden vnitřní kontrolní systém. Nedostatky byly zjištěny zejména v oblasti provádění a zaznamenávání řídicí kontroly před vznikem závazku, a to konkrétně u překračování stanoveného limitu na nákup potravin (respektive nevhodně zvoleného způsobu záznamu) a u záznamů o provedení předběžné kontroly před vznikem závazku u smluvních vztahů. Dále byl zjištěn nedostatek v oblasti provádění a zaznamenávání předběžné kontroly po vzniku nároku i závazku u pokladních dokladů. Směrnice neobsahovala veškeré vzory používaných záznamů o provedení řídicích kontrol.

REKAPITULACE NAVRHOVANÝCH NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ:

- O výnosech z transferu MŠMT účtovat ve výši skutečně čerpaných nákladů, nikoli poměrově dle rozpočtu a rozpočtových opatření.
- Sjednotit (ne)používání zbytkové hodnoty majetku. Dle názoru kontroly není k jejímu uplatňování zákonný důvod.
- Zařazení dlouhodobého majetku (nebo jeho technického zhodnocení) účtovat na základě protokolu o zařazení, který bude obsahovat veškeré náležitosti prokazující věcnou i časovou správnost účtování.
- Vyřazení dlouhodobého majetku účtovat na základě protokolu o vyřazení, který bude obsahovat veškeré náležitosti prokazující věcnou i časovou správnost účtování.
- Provádět a zaznamenávat předběžnou kontrolu po vzniku závazku stejným datem jako byl proveden výdej z pokladny.

V Brně dne 18. prosince 2020

.....
Ing. Pavla Dvořáková, jednatelka společnosti