

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. 6 ze dne 14. 3. 2022

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. 2022 až 30. 9. 2022

Rozsah kontroly:

1. kontrola provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2021,
2. kontrola účtování o pořízení a vyřazení majetku,
3. kontrola účetnictví na vybraném vzorku účetních operací dle jejich významnosti,
4. zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu činnosti příspěvkové organizace,
5. 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: 12. 12. 2022

Okamžik vyhotovení zprávy: 21. 12. 2022

Počet stran zprávy: 8

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 2022 byla provedena kontrola hospodaření Mateřské školy Modřice, okres Brno – venkov, příspěvkové organizace (dále jen „MŠ“) za období leden až září roku 2022 ukončené mezitímní závěrkou k 30. 9. 2022. Podkladem pro kontrolu byly předloženy 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 2021

Dle vyjádření MŠ nebyla zřizovatelem stanovena nápravná opatření z veřejnosprávní kontroly za rok 2021, 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 2021 ze dne 20. 12. 2021. Ke každému navrženému nápravnému opatření připojujeme komentář o jeho splnění v kontrolovaném období.

- Předběžnou kontrolu před vznikem závazku provádět i u výdajů na mzdy, zdravotní a sociální pojištění a ostatních souvisejících výdajů.
Kontrolor: Splněno, viz kapitola 4.
- Provádět předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku také u stravného a školného.
Kontrolor: Splněno, viz kapitola 4.

2. KONTROLA ÚČTOVÁNÍ O POŘÍZENÍ A VYŘAZENÍ MAJETKU

2.1. Účtování o dlouhodobém majetku

V kontrolovaném období nebylo účtováno o pořízení ani vyřazení dlouhodobého majetku.

2.2. Účtování o drobném dlouhodobém majetku

V kontrolovaném období bylo účtováno o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM) ve výši 219 232,74 Kč a ve stejné výši byl majetek zaúčtován do majetkové evidence. Bez připomínek k jednotlivému majetku.

V kontrolovaném období bylo účtováno vyřazení DDHM ve výši 61 264 Kč. Majetek byl vyřazen se souhlasem zřizovatele a doložen potvrzením o převzetí majetku od sběrného dvora. Bez připomínek k zaúčtování. **Upozorňujeme** však, že MŠ darovala 20 ks kovových lehátek v částce 18 900 Kč Centru Hastrmánci s.r.o. a dle § 37 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, „není příspěvková organizace oprávněna poskytovat dary jiným subjektům“. MŠ by i tak majetek vyřazovala, což ji bylo zřizovatelem schváleno, uvedené tedy uvádíme pouze jako upozornění do budoucna.

2.3. Účtování o jiném drobném dlouhodobém majetku

MŠ dle Směrnice č. 2 pro evidenci, účtování a odpisování majetku ve znění dodatku č. 2 účinného od 4. 2. 2021 neeviduje jiný drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

3. KONTROLA ÚČETNICTVÍ NA VYBRANÉM VZORKU ÚČETNÍCH OPERACÍ DLE JEJICH VÝZNAMNOSTI

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.

3.1. Ověření bilanční kontinuity mezi roky 2021 a 2022

Bylo provedeno ověření převodu konečných zůstatků z roku 2021 na počáteční stavy roku 2022 z předložených analytických hlavních knih k 31. 12. 2021 a 30. 9. 2022 a nebyly zjištěny nedostatky.

Jen dodáváme, že v praxi se běžně převádí konečné zůstatky fondů na jeden analytický účet s označením počáteční stav. Tím dojde k vynulování ostatních analytických účtů a je na nich pak vidět čerpání a tvorba za daný rok. **Doporučujeme** tímto způsobem postupovat.

3.2. 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. 2022 i k 30. 9. 2022 nebyl zjištěn žádný rozdíl a zaúčtovaný majetek je evidován jako jmění účetní jednotky. Bez připomínek.

3.3. Odpisy, fond investic

Odpisy byly zaúčtovány přesně dle dne 22. 2. 2022 zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Správným způsobem bylo účtováno také o tvorbě fondu investic. Hodnota majetku a opravek z odpisového plánu odpovídala účetnictví. Bez připomínek.

K odpisům interaktivních minikateder 22081 a 22082 dodáváme, že nebyly zaokrouhleny na celé koruny, jak vyžaduje např. odst. 4.6 ČÚS 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.

Upozorňujeme také 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.

3.4. 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 2022 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.

3.5. Okruh FKSP

FKSP byl v kontrolovaném období tvořen ve výši 153 621,80 Kč, což je přesně ve výši, ve které dle mzdové rekapitulace být měl. Bez připomínek.

K 30. 9. 2022 činil rozdíl mezi stavem FKSP (77 624,86 Kč) a bankovním účtem FKSP (71 048,94 Kč) celkem 6 575,92 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“. Byla provedena kontrola čerpání ze schváleného rozpočtu FKSP pro rok 2022. Fakturou 46/19 bylo fakturováno nákup vitamínu pro zaměstnance v celkové výši 39 676 Kč. **Upozorňujeme**, že rozpočet FKSP pro rok 2022 předpokládá výdaj na masáže, rehabilitaci a vitamíny ve výši 27 000 Kč a byl tedy překročen.

Připomínky k dokladům:

0046/00002: Nepeněžní dar v podobě šesti dárkových poukázek na nákup v Kauflandu v celkové hodnotě 6 000 Kč. Tento nepeněžní dar pro zaměstnance hrazený z FKSP nepovažujeme za vhodný, jelikož není dané, na jaké zboží bude poukázka využita (je možné čerpat např. na nákup alkoholických nápojů). **Doporučujeme** volit takové nepeněžní dary, kde je více zřejmé jejich výsledné využití pro zaměstnance.

3.6. Školní jídelna

Byla provedena souhrnná kontrola účtování školní jídelny dle sestav „Měsíční hlášení hospodaření“, „Uzávěrka skladu za měsíc září“ a „Uzávěrka stravníků“ k 30. 9. 2022 a nebyly nalezeny podstatné nedostatky. Dle provedené kontroly lze konstatovat, že bylo účtováno dle podkladů školní jídelny, jak uvádí následující přehled:

- Zůstatek účtu 112.001 – „Potraviny“ 138 784,48 Kč odpovídal zůstatku dle stavu skladu k 30. 9. 2022.
- Zůstatek pohledávek z titulu stravného na účtu 315.001 – „Jiné pohledávky z hlavní činnosti“ (0 Kč) neodpovídal evidovaným nedoplatkům k 30. 9. 2022 ve výši 2 100 Kč.
- Zůstatek přijatých záloh na stravné na účtu 324.001 – „Přijaté zálohy stravné“ (56 418 Kč) neodpovídal evidovaným přeplatkům k 30. 9. 2022 ve výši 58 518 Kč. Rozdíl činil 2 100 Kč a byl způsoben zúčtováním přijatých záloh s nedoplatky, viz předchozí odstavec.

Nejpozději k rozvahovému dni, ideálně k datu mezitímních účetních závěrek, je třeba účtovat o skutečných pohledávkách z titulu stravného a o přijatých zálohách (přeplatcích) ve skutečné výši dle evidence ŠJ.

Navrhované nápravné opatření:

- K rozvahovému dni účtovat pohledávky z titulu nedoplatků stravného a zálohy na stravné ve výši skutečně přijatých budoucích přeplatků.
- Výnosy ze stravného na účtu 602.002 (755 682,08 Kč) a z dotace na bezplatnou stravu na účtu 672.201 (2 375,10 Kč) přesně odpovídaly finanční normě, tedy plánované spotřebě nákladů a režijním nákladům v rámci transferu.
- Náklady na spotřebu potravin na účtu 501.001 (758 583,36 Kč) převyšovaly skutečnou spotřebu potravin ze skladu (757 880,36 Kč) o 703 Kč. Rozdíl byl způsoben účtováním potravin pro vaření ve třídě, které bylo v rámci výuky a tyto potraviny neprocházely evidencí školní jídelny. Takové náklady **doporučujeme** účtovat na jiný analytický účet nákladů.

3.7. Transfery

3.7.1. *Provozní příspěvek od zřizovatele*

Zřizovatel schválil 6. 12. 2021 MŠ provozní příspěvek ve výši 4 179 000 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.

3.7.2. *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) zápisem 346/672 a zúčtování přijaté zálohy s předepsanou pohledávkou zápisem 374/346. Bez připomínek.

3.7.3. *Účelový transfer MŠMT na učební pomůcky v rámci digitalizace (ÚZ 33087)*

O prostředcích přijatých v rámci účelového transferu MŠMT bylo účtováno metodicky správnými zápisy jako v případě provozního příspěvku, viz kapitola 3.7.2. **Upozorňujeme** pouze na skutečnost, že čerpání tohoto účelového transferu s ÚZ 33087 bylo účtováno na středisko 100, stejně jako čerpání provozního transferu s ÚZ 33353. Dle Rozhodnutí č. MSMT 2390/2022-12 je příjemce transferu

„povinen v účetnictví dotaci sledovat řádně a odděleně“. Proto **doporučujeme čerpání dotace přiřadit nezaměnitelný identifikátor**, nejlépe ÚZ 33087.

3.7.4. *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. 1 z 13. 8. 2021 byl okamžik ukončení realizace projektu posunut na 30. 11. 2021.

Dne 28. 1. 2022 byla schválena závěrečná zpráva o realizaci projektu, kterou došlo k ukončení projektu. Na základě tohoto schválení došlo k metodicky správnému zúčtování dohadné položky a dlouhodobé zálohy zápisy 346/388 a 472/346 a k vratce nevyčerpané zálohy 2 050 Kč zápisem 472/241. Správně byla také přeúčtována nevyčerpaná záloha z rezervního fondu zápisy dle metodiky JMK 414/672 a 672/388. Bez připomínek.

3.7.5. *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. 2021 byla nespotřebovaná záloha převedena dle metodiky JMK do rezervního fondu, odkud byla 31. 1. 2022 převedena zpět na správné účty. Stejný den byla také přeúčtována záloha na transfer z dlouhodobé na krátkodobou dle doporučení kontroly z roku 2021. **Upozorňujeme**, že dodatkem č. 1 byla prodloužena doba realizace projektu a platnosti zálohy, takže se jednalo o zálohu dlouhodobou. Dodatkem č. 1 došlo ke snížení výše transferu a snížená záloha byla odvedena na účet poskytovatele dotace.

Čerpání transferu bylo účtováno metodicky správně zápisem 388/672 ve výši skutečně spotřebovaných nákladů na potraviny a čtvrtletně byly doúčtovány i 5% režijní náklady. Bez připomínek.

3.8. Pokladní doklady

Vedení pokladny je upraveno „Směrnici k vedení pokladny“ s účinností od 2. 1. 2015. Pokladníkem byla po celé kontrolované období paní Lenka Studýnková, která má podepsánu 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. 2022. Stav zjištěný inventurou vždy odpovídal stavu v pokladní knize a následně i v účetnictví.

Bez připomínek k jednotlivým kontrolovaným pokladním dokladům.

3.9. 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:

0045/00098: Fakturace spotřeby elektřiny za období 10. 11. 2018 - 10. 11. 2020 ve výši 80 386 Kč. Na spotřebu byla v roce 2020 vytvořena dohadná položka ve výši 29 873,04 Kč. Dohadná položka byla účtována do výše nulového hospodářského výsledku roku 2020, jiné zdůvodnění pro určení výše dohadné položky nebylo doloženo. Zbývající část nákladu ve výši 50 512,96 Kč byla účtována do

nákladů v roce 2022 a o tuto částku tak bude ovlivněn výsledek hospodaření roku 2022. **Doporučujeme** tuto skutečnost uvést v příloze E.2 účetní závěrky.

0045/00153: Fakturace za rekonstrukci hlavního rozvaděče ve výši 113 816,23 Kč. **Upozorňujeme** na znění § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., že pokud došlo ke změně technických parametrů (jak bylo konzultováno s paní účetní) budovy, mělo by se jednat o technické zhodnocení.

0045/00296: Fakturace za pojištění podnikatelských rizik za období 7/22-6/23 ve výši 15 458 Kč. Celá částka byla zaúčtována na účet 549 – Ostatní náklady z činnosti do roku 2022 a nebyla časově rozlišena.

Navrhované nápravné opatření:

- Časově rozlišit náklad za pojištění podnikatelských rizik.

0045/00329: Fakturace za dodávky plynu 4/22-6/22 ve výši 92 038,14 Kč. Dohadná položka byla tvořena v přesné výši fakturované částky. **Upozorňujeme**, že pokud náklad časově rozlišujeme a částka je známa v přesné výši, použijeme účet 383 – Výdaje příštích období. Uvedené nemá dopad na hospodářský výsledek. Obdobně 0045/00325, 00324, 00316.

3.10. Bankovní doklady

Z běžného bankovního účtu bylo přímo do nákladů účtováno o bankovních poplatcích na účet 518 – Ostatní služby. Z bankovního účtu přímo do výnosů byly během kontrovaného období účtovány příspěvky od zdravotních pojišťoven na covid testy pro zaměstnance. Bez připomínek.

4. 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 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.

Pro rok 2022 byly v organizaci vytvořeny celkem čtyři limitované přísliby. Dva výdajové limitované přísliby:

- nákup potravin ve výši 990 000 Kč, který byl následně k 1. 9. 2022 navýšen na 1 500 000 Kč,
- mzdové náklady, zdravotní a sociální pojištění, zákonné pojištění ve výši 14 944 000 Kč,

a dva příjmové limitované přísliby:

- školné ve výši 545 000 Kč,
- stravné ve výši 990 000 Kč, navýšené k 1. 9. 2022 na 1 500 000 Kč.

Všechny limitované přísliby byly datované a podepsané příkazcem operace a správcem rozpočtu. **Upozorňujeme**, že podpis správce rozpočtu u předběžné kontroly před vznikem nároku je nadbytečný.

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

4.1. 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.

Následná kontrola byla prováděna u všech pokladních dokladů na výše uvedeném formuláři. 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.

4.2. 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.

Dále byla předběžná kontrola před vznikem závazku zaznamenávána přímo na smlouvách.

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.

4.3. 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.

4.4. Ostatní doklady

Všechny interní doklady byly tisknuty z účetního softwaru a podepisovány paní účetní a paní ředitelkou. U interních dokladů týkající se školného a stravného byla předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku provedena formou limitovaného příslibu. Na interních dokladech stravného chybí záznam o provedení předběžné kontroly po vzniku nároku. Na interních dokladech k příjmům dotací a příspěvků byla předběžná kontrola po vzniku nároku provedena.

Navrhované nápravné opatření:

- Provádět předběžnou řídicí kontrolu po vzniku nároku u stravného.

V rámci kontroly bylo prověřeno provedení předběžné kontroly před a po vzniku závazku u mezd za 1-9/2022. Předběžná kontrola po vzniku závazku byla správně provedena před výplatou mezd a záznam o jejím provedení se nachází na rekapitulaci mezd. Předběžná kontrola před vznikem závazku byla provedena formou limitovaného příslibu.

5. ZÁVĚRY Z PROVEDENÉ KONTROLY, NAVRHOVANÁ NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ

Fungování vnitřního kontrolního systému organizace 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 rámci kontroly byl nalezen jen nedostatek u předběžné kontroly po vzniku nároku u stravného.

V účetnictví MŠ nebyly zjištěny významné nedostatky, jen několik metodických nepřesností. Doporučujeme prověřit životnost majetku „Rekonstrukce zahrada“ a případně upravit dle skutečnosti a odděleně evidovat jednotlivé účelové dotace dle podmínek jejich poskytnutí.

5.1. Rekapitulace navrhovaných nápravných opatření:

- K rozvahovému dni účtovat pohledávky z titulu nedoplatků stravného a zálohy na stravné ve výši skutečně přijatých budoucích přeplatků.
- Časově rozlišit náklad za pojištění podnikatelských rizik.
- Provádět předběžnou řídicí kontrolu po vzniku nároku u stravného.

V Brně dne 21. prosince 2022

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