

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: **Základní škola Modřice, okres Brno – venkov,
příspěvková organizace**
Benešova 332, 664 42 Modřice
IČO: 75023326

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.: Mgr. Kateřina Koubková, ředitelka
Ing. Martina Patková, účetní

Termín provedení kontroly: 19. a 20. 12. 2022

Okamžik vyhotovení zprávy: 22. 12. 2022

Počet stran zprávy: 11

Počet příloh zprávy: 0

Rozdělovník zprávy: Město Modřice, zřizovatel kontrolované organizace
Mgr. Kateřina Koubková, 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 Základní školy Modřice, okres Brno – venkov, příspěvkové organizace (dále jen „ZŠ“) za období leden až září roku 2022 ukončené mezitímní závěrkou k 30. 9. 2022. Podkladem pro kontrolu byly předložené účetní doklady, účetní výkazy a jiné dokumenty ZŠ.

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 ZŠ.

1. KONTROLA PROVEDENÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ ULOŽENÝCH V RÁMCI VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLY ZA ROK 2021

Dle vyjádření ZŠ 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 31. 12. 2021. Ke každému navrženému nápravnému opatření připojujeme komentář o jeho splnění v kontrolovaném období.

- Vyřešit se zřizovatelem evidenci nedokončeného majetku, který již zřizovatel do svého majetku zařadil.

Kontrolor: Splněno dle pokynů zřizovatele.

- Opravit Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly po vystavení smlouvy, objednávky, žádanky a Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku. Kontrolu má provádět příkazce operace a hlavní účetní.

Kontrolor: Splněno dodatkem č. 1 směrnice k finanční kontrole.

- Opravit razítko pro provádění předběžné kontroly před vznikem závazku. Kontrolu má provádět příkazce operace a správce rozpočtu.

Kontrolor: Splněno.

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

Kontrolor: Splněno limitovaným příslibem.

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

Kontrolor: Splněno limitovaným příslibem.

2. KONTROLA ÚČTOVÁNÍ O POŘÍZENÍ A VYŘAZENÍ MAJETKU

2.1. Účtování o pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku

V kontrolovaném období nebylo účtováno o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku (DHM) ani dlouhodobého nehmotného majetku (DNM).

V kontrolovaném období bylo účtováno o pořízení dvou položek DHM a o žádném pořízení DNM. Jednalo se o dvě akce – „přístavba ZŠ“ a „Hospodaření s dešťovou vodou“.

- a) V rámci akce přístavba ZŠ bylo účtováno o pořízení DHM na projektovou dokumentaci a zemní práce pro přípojku kanalizace. V obou případech bylo účtováno správně a byl správně čerpán fond investic. Dle směrnice ZŠ/1/2021/S účinné od 1. 1. 2022 nebylo nutné realizovat výběrové řízení, „veřejná zakázka se realizuje formou potvrzené objednávky“. V obou případech ZŠ vystavila dodavateli objednávku, kterou **doporučujeme** k fakturám přikládat.

Další náklady na pořízení majetku dle ZŠ nenastaly, jelikož je se zřizovatelem v jednání, kdo bude v akci pokračovat. Bez připomínek.

- b) V roce 2022 pokračovala akce „Hospodaření s dešťovou vodou“, započatá v předchozích letech. Smlouvy na realizaci stavebních prací, na realizaci výběrových řízení atd. byly uzavřeny již v roce 2021 a nebyly při kontrole ověřovány. Smlouvy na technický dozor z roku 2022 nepodléhaly dle směrnice ZŠ/1/2021/S účinné od 1. 1. 2022 v roce 2022 výběrovému řízení.

Zaúčtované náklady na pořízení majetku odpovídaly podkladové dokumentaci a přiloženým smlouvám. Majetek byl správným způsobem ke dni kolaudace zařazen na majetkový účet 021. Za účelem pořízení majetku byl ve stejné výši čerpán fond investic a ke dni zařazení do majetku byla správným způsobem zaúčtována dohadná položka na transfer na pořízení majetku a současně také tvorba fondu investic. Uvádíme několik připomínek k zaúčtování:

- i) ZŠ uzavřela na výkon koordinátora BOZP stavebních prací dohodu o provedení práce. Náklady na tohoto zaměstnance za měsíc březen byly správně zaúčtovány do pořizovací ceny majetku, ale posléze byly stornovány a hrazeny z provozu zřizovatele. Za měsíc březen až srpen se mohlo jednat až o šestkrát 5 000 Kč a jednou 6 000 Kč, celkem tedy o 36 000 Kč. Tyto náklady přímo souvisely s pořízením majetku a měly dle našeho názoru vstupovat do jeho pořizovací ceny (§ 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Dle ZŠ byly tyto náklady hrazeny po domluvě se zřizovatelem z provozního příspěvku zřizovatele. **Upozorňujeme**, že pokud ZŠ „použije finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem“, jednalo by se o porušení rozpočtové kázně (§ 28 odst. 10 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) a v tomto případě při vědomí zřizovatele.

- ii) Ke kolaudaci stavby došlo dne 15. 8. 2022 a k tomuto datu byl majetek zaúčtován na účet 021 – Stavby. Upozorňujeme však, že teprve s datem 31. 8. 2022 byly účtovány náklady na technický dozor za měsíc srpen, přesto již byly do ceny majetku (správně) zařazeny. Správně mělo být účtováno k datu 15. 8. 2022 prostřednictvím časového rozlišení zápisem 042/383. Jen metodická připomínka.
- iii) Majetek byl zaúčtován dokladem 0010/00110, ke kterému nebyly přiloženy odpovídající podklady prokazující kolaudaci a výši ocenění jednotlivých zařazených staveb. **Doporučujeme** přiložit.
- iv) Metodicky nepřesně bylo účtováno o čerpání fondu investic, vždy k poslednímu dni v měsíci. K čerpání fondu investic by mělo dojít v okamžiku úhrady investiční faktury. V některých případech tak byl fond investic čerpán ještě před skutečnou úhradou. Jedná se o metodickou připomínku bez dopadu na účetní závěrku.
- v) K datu kontroly byla poskytovatelem transferu schválena žádost o platbu a poskytnuty prostředky v plné výši dohadné položky. Připomínáme pouze metodiku zúčtování zápisy 346/388 a 241/346.

2.2. Účtování o pořízení a vyřazení drobného dlouhodobého majetku

V kontrolovaném období byl vyřazen pouze drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) v částce 29 491,80 Kč na základě schválení zřizovatelem. Vhodné je k dokladu přiložit také doklad o skutečné likvidaci.

V kontrolovaném období byl pořízen DDHM v celkové částce 203 246,04 Kč a ve stejné výši byl zařazen i na majetkové účty 028. ZŠ správně účtuje o pořízení a zařazení DDHM současně. Pořízení DDHM byl detailně kontrolován v rámci vzorku v kapitolách 3.8 a 3.9.

2.3. Účtování o jiném drobném dlouhodobém majetku

ZŠ dle Směrnice ZŠ/2/2020 pro evidenci, účtování a odpisování majetku ve znění dodatku č. 2 účinného od 4. 1. 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 jednotlivé ucelené oblasti, významné nebo rizikové okruhy operací a operace s významnými částkami.

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 byl zjištěn jeden rozdíl.

Zůstatek účtu 112.003 – „Sklad hygienických potřeb“ činil k 31. 12. 2021 celkem 43 446,83 Kč, přičemž počáteční stav účtu k 1. 1. 2022 činil 48 246,83 Kč, tedy o 4 800 Kč více. Důvodem je, že do počátečního stavu skladu hygienických potřeb byl zahrnut i zůstatek účet 112.004 – „čipy“ právě ve výši 4 800 Kč. Jedná se o systémový nedostatek a k rozvahovému dni je třeba evidovat zůstatky ve skutečné výši dle fyzických inventur.

Dále 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, tedy zda hodnota zařazeného dosud neodepsaného dlouhodobého majetku odpovídá jmění ZŠ a transferům na pořízení dlouhodobého majetku. K 1. 1. 2022 i k 30. 9. 2022 nebyly zjištěny rozdíly, i když na účtu 401 je evidován bývalý fond oběžných aktiv, který by rozdíl způsobovat měl.

Tento stav je v ZŠ dlouhodobý, minimálně od roku 2016. Fond oběžných aktiv by neměl krýt dlouhodobý majetek, jak tomu v ZŠ je.

3.3. Odpisy, fond investic

Odpisy byly zaúčtovány přesně dle dne 22. 2. 2022 zřizovatelem schváleného odpisového plánu a jeho dne 20. 9. 2022 zřizovatelem schválené změně. Správným způsobem bylo účtováno také o tvorbě fondu investic a rozpuštění transferového podílu.

Ověřen byl také výpočet odpisů dle stanovené doby použitelnosti u majetku zařazeného v roce 2021 a 2022 a nebyly zjištěny nedostatky, vyjma drobného rozdílu v řádu desítek korun u majetku č. 40742.

3.4. Osobní náklady

Bylo provedeno ověření zaúčtování osobních nákladů a nákladů ZŠ na sociální a zdravotní pojištění dle souhrnné mzdové rekapitulace za období leden až září 2022. Zaúčtované náklady až na výjimku plně odpovídají hodnotám souhrnné mzdové rekapitulace, a to i v analytickém členění na hrubé mzdy, dohody a náhrady nemocenské a sociální a zdravotní pojištění.

Zjištěn byl pouze rozdíl 4 012 Kč, o které bylo v nákladech roku 2022 účtováno více, než uvádí mzdová rekapitulace. Jednalo se o opravu, resp. doúčtování mezd za prosinec roku 2021. Nepodstatné zkreslení účetních závěrek.

Dále bylo ověřeno zaúčtování zákonného sociálního pojištění Kooperativa a bylo zjištěno, že nebylo účtováno o takových nákladech za druhé čtvrtletí. Pojistné bylo zapláceno, avšak nebyl účtován jeho předpis, proto jsou náklady o 28 927 Kč podhodnoceny.

ZŠ: Zjištěno vlastní kontrolou. Bylo napraveno dokladem 10/00130 v říjnu.

3.5. Okruh FKSP

FKSP byl v kontrolovaném období tvořen ve výši 445 309,72 Kč, což je přesně ve výši, ve které dle mzdové rekapitulace být měl. Bez připomínek.

K 30. 9. 2022 činil rozdíl mezi stavem FKSP (615 845,86 Kč) a bankovním účtem FKSP (538 939,46 Kč) celkem 76 906,40 Kč. Při zohlednění o nerealizované převody za měsíc září, které bylo možné realizovat až v měsíci říjen (tvorba a stravné) by se jednalo o rozdíl 44 002,60 Kč, který nebyl při kontrole dohledán. **Doporučujeme** jej prověřit a v případě potřeby srovnat tak, aby byl rozdíl k rozvahovému dni tvořen pouze nerealizovanými převody za měsíc prosinec.

3.6. Školní jídelna

Byla provedena souhrnná kontrola účtování školní jídelny dle sestav „Měsíční hlášení podle kategorií“, „Výkaz o hospodaření školní jídelny“ 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 – „Materiál“ 207 290,96 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 300 Kč.
- Zůstatek přijatých záloh na stravné na účtu 324.001 – „Přijaté zálohy stravné“ (498 932 Kč) neodpovídal evidovaným přeplatkům k 30. 9. 2022 ve výši 499 232 Kč. Rozdíl činil 300 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.

ZŠ: Budeme postupovat dle navrhovaného opatření. Vždy k datu mezitímní účetní závěrky zaúčtujeme skutečné pohledávky na stravném.

- Při kontrole výnosů ze stravného na účtech 602.002 (1 746 387,49 Kč), 602.902 (399 235,29 Kč) a z dotace na bezplatnou stravu na účtu 672.301 (21 837,8 Kč) byl zjištěn drobný rozdíl mezi sestavami ze softwaru ŠJ a zaúčtováním, který nebyl dohledán a který není z pohledu účetní závěrky podstatný.
- Náklady na spotřebu potravin na účtech 501.001 (1 760 814,19 Kč) a 501.901 (164 565,31 Kč) převyšovaly skutečnou spotřebu potravin ze skladu (1 900 902,19 Kč) o 24 477,31 Kč. Rozdíl byl způsoben účtováním potravin pro akci Městského nohejbalového klubu 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 ZŠ provozní příspěvek ve výši 10 340 000 Kč. ZŠ 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.

Dne 14. 3. 2022 schválil zřizovatel ZŠ účelový příspěvek na „úhradu mzdových nákladů na obědy zaměstnanců“ ve výši 238 500 Kč. O tomto příspěvku bylo účtováno stejným způsobem. **Upozorňujeme** však, že se jedná o příspěvek na konkrétní účel, proto by bylo vhodné mu přiřadit samostatný identifikátor (středisko) pro čerpání.

3.7.2. Účelový transfer MŠMT na přímé výdaje na vzdělávání (ÚZ 33353) a další účelové transfery MŠMT v rámci Národního plánu obnovy (ÚZ 33086, 33087, 33088)

ZŠ obdržela kromě standardní provozní dotace ÚZ 33353 ještě několik účelových dotací z Národního plánu obnovy na doučování a digitalizaci učebních pomůcek (ÚZ 33086, 33087, 33088). Příjemce těchto účelových dotací „je povinen v účetnictví dotace sledovat řádně a odděleně“. Upozorňujeme, že **tuto podmínku ZŠ účetně nesplňuje**.

Dotaci s ÚZ 33086 je dle paní účetní přiřazováno středisko 61 „Dohody doučování“, avšak ne v účetnictví, ale ve mzdovém programu. Dotace 33087 a 33088 byly dle paní účetní čerpány až ve čtvrtém čtvrtletí a je jim v účetnictví přiřazen správný účelový znak.

Navrhované nápravné opatření:

- Přiřadit v účetnictví všem účelovým dotacím (a jejich čerpání) jejich vlastní a nezaměnitelný identifikátor, ideálně přímo poskytovatelem dotace stanovený účelový znak.

ZŠ: Bylo napraveno. Všem účelovým dotacím byl v účetnictví přidělen účelový znak dle poskytovatele.

Z výše uvedeného důvodu nebylo v účetnictví možné ověřit čerpání jednotlivých dotací. Všechny dotace MŠMT jsou účtovány na stejné účty (výnosy, pohledávky i zálohy) provozní dotace 33353. Bylo tedy možné provést pouze souhrnné ověření. O prostředcích přijatých v rámci transferů 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.

Upozorňuje pouze na čerpání transferu na měsíc únor 2022, kdy jsou evidovány náklady ve výši 2 975 310,69 Kč a výnosy z transferu o 1 822 Kč nižší.

3.7.3. Vyúčtování transferu MŠMT v rámci Výzvy Šablony II (ÚZ 33063)

„Rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 18_063/0015844-01“ bylo poskytovatelem dotace, Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, rozhodnuto o poskytnutí dotace na projekt „Podpora vzdělávání v ZŠ Modřice II“ ve výši 1 371 427 Kč za období realizace projektu od 1. 9. 2019 do 31. 8. 2021. Dodatkem č. 1 z 31. 8. 2021 byl okamžik ukončení realizace projektu posunut na 28. 2. 2022.

Dne 16. 5. 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 vrátce nevyčerpané zálohy 6 363 Kč zápisem 472/241. Správně byla na počátku roku také přeúčtována nevyčerpaná záloha z rezervního fondu zápisy dle metodiky JMK 414/672 a 672/388. Bez připomínek.

3.7.4. Transfer MŠMT v rámci Výzvy Šablony III (ÚZ 33063)

„Rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 20_080/0022587-01“ ze dne 25. 8. 2021 bylo poskytovatelem dotace, Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, rozhodnuto o poskytnutí dotace na projekt „Podpora vzdělávání v ZŠ Modřice III“ ve výši 914 908 Kč za období realizace projektu od 1. 9. 2021 do 30. 6. 2023.

V kontrolovaném období bylo vykázáno čerpání dotace ve výši 255 404,79 Kč, které odpovídalo evidovaným nákladům. Metodicky správně bylo účtováno prostřednictvím dohadné položky zápisem 388/672, správným způsobem byla na počátku roku také přeúčtována nevyčerpaná záloha z rezervního fondu zápisy dle metodiky JMK. 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 15 803,55 Kč na školní rok 2021/2022, dodatkem č. 1 ze dne 30. 11. 2021 navýšeným na 33 957 Kč. Dne 10. 8. 2022 došlo k prodloužení čerpání do 30. 6. 2023 a navýšení částky čerpání na 71 719,20 Kč.

K 31. 12. 2021 byla nespoteřovaná záloha převedena dle metodiky JMK do rezervního fondu, odkud byla 31. 1. 2022 převedena zpět na správné účty. Čerpání transferu bylo účtováno metodicky správně zápisem 388/672 ve výši skutečně spotřebovaných nákladů na potraviny a za 1-6/2022 byly doúčtovány i 5% režijní náklady. Bez připomínek.

Pouze upozorňujeme, že záloha z roku 2021 ve výši 16 978,50 Kč je evidována jako krátkodobá na účtu 374.301 – „ZŠ SJ bezplatná strava“ a záloha z roku 2022 je evidována jako dlouhodobá na účtu 472.301 – „Bezplatná strava“. **Doporučujeme** přeúčtovat zálohy na jeden zálohový účet. Jelikož do data ukončení realizace zbývá méně než jeden rok, je nyní vhodnější účet krátkodobých záloh.

3.8. Pokladní doklady

V organizaci jsou vedeny dvě pokladny, pokladna školy a pokladna ŠJ. Vedení pokladny je upraveno „Směrnici k vedení pokladny“ s účinností od 2. 1. 2015. Pokladníkem pro hlavní pokladnu ZŠ byla jmenována paní Jana Baťková a pro pokladnu ŠJ paní Markéta Ondrášková. Obě pokladní mají podepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti.

Limit pokladní hotovosti byl v organizaci stanoven dodatkem č. 2 s platností od 1. 1. 2020 ve výši 100 000 Kč. Pokladní hotovost je v organizaci pojištěna pro případ krádeže a loupeže do výše 100 000 Kč. Pokladní limit nebyl během kontrolovaného 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 1. 4., 1. 7. a 3. 10. 2022. Stav zjištěný inventurou vždy odpovídal stavu v pokladní knize.

Pro prověření vzorku účetních operací byly vybrány pokladní doklady v hodnotě nad 5 000 Kč.

Připomínky k jednotlivým pokladním dokladům:

0101/00001, 00019, 00037 ad.: Vyplacení mzdy v hotovosti ve výši 10 000 Kč. V textu dokladu je uvedeno, že se jedná o zálohu na mzdu. Dle účetní předkontace 331/261 se jedná o hotovostní úhradu mzdy.

0101/00155: Úhrada za čištění lapolu tuků ve výši 6 500 Kč. Bylo zaúčtováno na účet 501 – Spotřeba materiálu. Dle našeho názoru se jedná o službu a mělo být zaúčtováno na účet 518 – Ostatní služby.

0100/00011: Příjem za pracovní sešity hrazené žáky ve výši 10 969 Kč. Dle předkontace byl stornován náklad ve výši 10 969 Kč na účtu 501 – Spotřeba materiálu, který byl zaúčtován do nákladů v roce 2021. Hospodářský výsledek obou let je o tuto částku zkreslen.

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.

Pro prověření vzorku účetních operací byly vybrány faktury přijaté s hodnotou nad 15 000 Kč.

Připomínky k jednotlivým přijatým fakturám:

0045/00070: Fakturace za upgrade softwaru na verzi 2022 ve výši 16 093 Kč byla zaúčtována na účet 518 – Ostatní služby. Dle našeho názoru se jedná o technické zhodnocení SW pod limit a mělo být účtováno na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.

0045/00651: Fakturace za revizi elektrických spotřebičů a elektrické instalace ve výši 26 129 Kč byla zaúčtována na účet 511 – Opravy a udržování. Prostá revize bez nějakého zásahu je službou, která by měla být účtována na účet 518 – Ostatní služby.

0045/00619: Fakturace za školní multilicence školních předmětů na období 9/22-9/23 v celkové výši 35 393 Kč. Celá částka byla zaúčtována na účet 518 – Ostatní služby a nebyla časově rozlišena. Dle směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů se časově nerozlišují nevýznamné částky do 1 000 Kč a pravidelně se opakující náklady. V tomto případě se nejedná o nevýznamnou částku a nelze zaručit opakující se náklad v této výši v následujících letech. Z toho důvodu měl být náklad časově rozlišen, aby nedošlo ke zkreslení hospodářského výsledku.

0045/00002: Fakturace za covid testy pro zaměstnance ve výši 39 500 Kč zaúčtována na účet 501 - Spotřeba materiálu. Testy pro zaměstnance měly být zaúčtovány na účet 527 – Zákonné sociální náklady.

0045/00334: Vyúčtování za vodné, stočné a srážky v období 1. 1. 2022-18. 4. 2022 ve výši 41 531 Kč. Na spotřebu za první čtvrtletí byla vytvořena dohadná položka ve výši 12 000 Kč. Došlo ke zkreslení mezitímní závěrky. Na řádnou závěrku nebude mít uvedené dopad.

0045/00320: Vyúčtování za spotřebu plynu za období 1-3/2022 ve výši 440 947,13 Kč. Na spotřebu za první čtvrtletí byla vytvořena dohadná položka ve výši 120 000 Kč. Zúčtována však byla jen do výše

80 000 Kč. Zbývající část dohadné položky byla ponechána na další období. Došlo ke zkrácení mezitímní závěrky. Na řádnou závěrku nebude mít uvedené dopad.

3.10. Faktury vydané

Během kontrolovaného období bylo vystaveno 11 faktur. Jednalo se o pronájem automatu, realizované praxe studentů a pronájem učebny a poskytnutí stravování Městskému nohejbalovému klubu Modřice.

Kontrolovány byly všechny faktury vydané.

Připomínky k jednotlivým vydaným fakturám:

0061/00008: Fakturace za obědy a občerstvení pro nohejbalový klub v celkové výši 44 533 Kč. Položka občerstvení ve výši 8 653 Kč byla po opravě zaúčtována na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb. Dle našeho názoru by mělo být spíše účtováno na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti. Položka obědy ve výši 35 880 Kč byla zaúčtována na účet 603 – Výnosy z pronájmu, i když se o pronájem nejednalo a služba vaření pro cizí strážníky měla být účtována na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb.

3.11. Bankovní doklady

Z běžného bankovního účtu bylo přímo do nákladů účtováno pouze o bankovních poplatcích na účet 518 – Ostatní služby a spoluúčasti při náhradách při úrazech, pojištění platební karty a členském příspěvku 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 a členského příspěvku **doporučujeme** účtovat o předpisu závazku a jeho úhradě.

3.12. Ostatní

Dne 24. 1. 2022 obdržela ZŠ od zřizovatele částku 4,8 mil. Kč bez bližšího určení. Přijatá částka byla chybně účtována jako úhrada pohledávky za zřizovatelem a dokladem 0010/00108 posléze opravena jako návratná finanční výpomoc. Dle vyjádření ZŠ byla tato výpomoc zřizovateli vrácena v prosinci 2022 poté, co ZŠ obdržela prostředky z transferu na projekt dešťové vody. **Upozorňujeme**, že účetní případy jsou pouze v rovině nějaké domluvy se zřizovatelem, který jasně nestanovil, že se jedná o návratnou finanční výpomoc.

3.13. Prověření finančních toků

Byla provedena kontrola úhrady náhodně vybraných přijatých faktur (číselná řada 0045, faktury 10, 45, 80, 117, 151, 186, 220, 255, 290, 325, 362, 395, 430, 465, 500, 535, 570, 606, 640). Všechny kontrolované přijaté faktury byly uhrazeny v odpovídajících částkách, na odpovídající bankovní účty dodavatelů a do data jejich splatnosti. Bez připomínek.

Byla provedena kontrola úhrady odvodů z mezd za měsíc srpen, tedy provedených v září, konkrétně 12. 9. 2022. Všechny odvody byly uhrazeny na příslušné bankovní účty finančního úřadu, okresní správy sociálního zabezpečení Brno-venkov, jednotlivých zdravotních pojišťoven (ČPZP, ZPMV, OZP, VoZP a VZP). Uhrazené částky v souhrnu odpovídaly mzdové rekapitulaci za měsíc srpen. Bez připomínek.

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

Vnitřní kontrolní systém byl v organizaci upraven „Směrnici k finanční kontrole“ účinnou od 4. 1. 2021. Směrnice byla doplněna dodatkem číslo 1 „přehled formulářů pro zaznamenávání řídicí kontroly v organizaci pro rok 2022“ účinným od 3. 1. 2022.

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 uvedeny funkce, které mají jednotlivé fáze kontroly provádět.

Příkazem operace byla stanovena ředitelka školy Mgr. Kateřina Koubková. V době její nepřítomnosti ji zastupuje zástupkyně ředitelka paní Mgr. Jana Havlíčková. V organizaci je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Touto funkcí je pověřena paní účetní Ing. Martina Patková. V době její nepřítomnosti ji zastupuje vedoucí hospodářské správy, paní Jana Baťková.

V dodatku směrnice byly uvedeny jednotlivé vzory způsobů zaznamenávání řídicí kontroly v organizaci. Dodáváme, že podpis správce rozpočtu při předběžné řídicí kontrole před vznikem nároku je nadbytečný.

Mezi používanými formuláři je „Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly před / po vystavení smlouvy, objednávky, žádanky“. Vhodnější by bylo „před / po vzniku závazku“.

Upozorňujeme, že v článku III, kapitola druhá „Předběžná kontrola řízení veřejných výdajů“, je chybně uvedeno, že nezjistí-li hlavní účetní při předběžné kontrole *před* vznikem závazku nedostatky, zajistí provedení platby. Zajištění platby se správně provádí po předběžné řídicí kontrole *po* vzniku závazku.

V organizaci byl v roce 2022 zpracován limitovaný příslib pro nákup potravin. **Upozorňujeme**, že limitovaný příslib pro nákup potravin se nachází na listu s názvem „Limitovaný příslib na zálohu na mzdy“. Dále byl vytvořen limitovaný příslib pro stravné, mzdy od zřizovatele, mzdy z MŠMT a školné. **Upozorňujeme**, že na úvodní straně každého limitovaného příslibu je uvedeno „přesné označení schvalovaných výdajů“ a „limit schvalovaných výdajů“. Z předložených limitovaných příslibů je ale patrné, že některé se týkají *příjmů*.

Na limitovaných příslibech ke stravnému a školnému za rok 2022 byla provedená kontrola následná, a to dne 3. 1. 2022. Tato kontrola byla provedena pouze pro formu. Následná kontrola se totiž provádí po obdržení daného příjmu. Předpokládáme zde, že stravné a školné je vybíráno v průběhu celého roku.

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

4.1. Pokladní doklady

K příjmovým pokladním dokladům byl přikládán formulář se záznamem o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku a po vzniku nároku. Je zde uvedeno označení fáze kontroly, datum a podpis příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Na daný formulář byla také provedena kontrola následná.

K pokladním dokladům byl přikládán individuální příslib „Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly před a po vystavením smlouvy, objednávky, žádanky“ (vhodnější by bylo uvést pouze „Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly před a po vzniku závazku“), který podepisoval příkazce operace i správce rozpočtu/hlavní účetní.

U výdajů, na které se vztahuje limitovaný příslib, byla předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku zaznamenána razítkem s datem kontroly a s podpisy příkazce operace a hlavní účetní.

Připomínky k jednotlivým pokladním dokladům:

0101/00001, 00019, 000037, ad.: Vyplacení mzdy v hotovosti ve výši 10 000 Kč, chybí záznam o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku.

4.2. Faktury přijaté

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

Na těchto formulářích se nachází také písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku. Na formuláři je uvedeno označení fáze kontroly, datum a podpis příkazce operace

a správce rozpočtu/hlavní účetní. Na stejném formuláři byla zaznamenávána také následná kontrola. Bylo zde uvedeno označení kontroly, datum a podpis odpovědného pracovníka.

4.3. Faktury vydané

Předběžná kontrola před vznikem nároku byla prováděna na smlouvách nebo na zvláštním formuláři.

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

4.4. 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. Z pohledu řídicí kontroly by se mohlo jednat o kontrolu následnou.

4.5. Ostatní doklady

Všechny interní doklady byly tisknuty z účetního softwaru a podepisovány paní účetní a paní ředitelkou. U interních dokladů, na jejichž základě vznikala 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 umístěném přímo na účetní doklady.

Byla provedena kontrola provedení předběžné kontroly u mezd za červenec 2022. Předběžná kontrola před vznikem závazku byla provedena formou limitovaného příslibu. Předběžná kontrola po vzniku závazku byla provedena dne 8. 8. 2022 na rekapitulaci mezd. **Upozorňujeme**, že některé mzdy jsou vypláceny hotově před provedením této kontroly a na výdajovém pokladním dokladu chybí záznam o provedení řídicí kontroly, viz výše.

U přijatých dotací byla provedena předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku.

5. ZÁVĚRY Z PROVEDENÉ KONTROLY, NAVRHOVANÁ NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ

V základní škole je zaveden odpovídající vnitřní kontrolní systém, jednotlivé kontroly jsou zpravidla zaznamenávány a příkládány k jednotlivým účetním dokladům. Směrnice finanční kontroly obsahuje několik překlepů, které ale nemají negativní vliv na provádění řídicí kontroly. Organizace používá více způsobů záznamu o provedení řídicí kontroly, pro lepší přehlednost doporučujeme využívat jen jeden způsob záznamu řídicí kontroly a ten dodržovat v průběhu celého roku.

V účetnictví ZŠ nebyly zjištěny významné nedostatky, jen několik metodických nepřesností, např. při stanovení pořizovací ceny majetku. Doporučujeme odděleně evidovat jednotlivé účelové dotace dle podmínek jejich poskytnutí a doúčtovat chybějící náklady za zákonné pojistné Kooperativa za druhé čtvrtletí.

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.
- Přiřadit v účetnictví všem účelovým dotacím (a jejich čerpání) jejich vlastní a nezaměnitelný identifikátor, ideálně přímo poskytovatelem dotace stanovený účelový znak.

V Brně dne 22. 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