

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

Termín provedení kontroly: 11. a 12. 12. 2023

Okamžik vyhotovení zprávy: 20. 12. 2023

Počet stran zprávy: 9

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 2023 byla provedena kontrola hospodaření Základní školy Modřice, okres Brno – venkov, příspěvkové organizace (dále jen „ZŠ“) 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 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 2022

Dle vyjádření ZŠ 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 22. 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 s nepřesností, viz kapitola 2.7.

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

Kontrolor: Z větší části splněno, čerpání jednotlivých transferů lze dohledat, viz kapitoly 2.8.2, 2.8.3 a 2.8.4.

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

Pro prověření vzorku operací byly ke kontrole vybrány pouze některé ucelené okruhy a operace s významnými částkami. Za významnou částku byla u pokladních dokladů zvolena částka 3 000 Kč, u faktur přijatých 10 000 Kč. Faktury vydané byly kontrolovány všechny. 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 byly zjištěny rozdíly.

Zůstatek účtu 915.002 – „Dotace šablony“ k 31. 12. 2022 činil 1 371 427 Kč, přičemž počáteční stav účtu k 1. 1. 2023 byl nulový. Zůstatek účtu 955.002 – „OP Hosp.s dešťovou vodou“ k 31. 12. 2022 činil 4 758 815,45 Kč, přičemž počáteční stav účtu k 1. 1. 2023 byl nulový.

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.

2.2. 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. 2023 byl zjištěn rozdíl 0,01 Kč, nicméně k 30. 9. 2023 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.

2.3. Odpisy, fond investic

Odpisy byly zaúčtovány přesně dle dne 28. 3. 2023 zřizovatelem schváleného odpisového plánu a jeho dne 26. 9. 2023 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 až 2023 a nebyly zjištěny nedostatky, vyjma drobného rozdílu v řádu desítek korun u majetku č. 40742.

2.4. Dlouhodobý majetek

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

V kontrolovaném období bylo účtováno o pořízení jediné položky DHM, a sice serveru s příslušenstvím v hodnotě 185 831,80 Kč. Bez připomínek k zaúčtování a čerpání fondu investic.

K 30. 9. 2023 eviduje ZŠ nedokončený hmotný majetek „přístavba ZŠ“ ve výši 308 564,74 Kč. Dle vyjádření ZŠ byla realizace přístavby převzata zřizovatelem. **Doporučujeme** vykomunikovat se zřizovatelem, zda by si nedokončený majetek ZŠ nepřevzal do své evidence, aby se na něj při stanovení pořizovací ceny při zařazení majetku do užívání nezapomnělo.

V kontrolovaném období byl pořízen DDHM v celkové částce 137 222,89 Kč, na majetkové účty byl zařazen ve výši 148 212,89 Kč, tedy o 10 990 Kč více. Rozdíl je způsobený zařazením 3D tiskárny jako věcného daru na základě darovací smlouvy, kterou vzal zřizovatel na vědomí. Jelikož se jednalo o dar od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, mělo být kromě zařazení na majetkové účty zápisem 028/088 účtováno také o nákladu na pořízení majetku a výnosu z daru zápisem 558/649. **Doporučujeme** uvedené doúčtovat. Pořízený DDM byl detailně kontrolován v rámci vzorku v kapitolách 2.9 a 2.10.

ZŠ: Zařazení daru bylo ihned po kontrole doúčtováno.

2.5. 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 2023. 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.

Na základě mzdové rekapitulace za červen 2023 bylo zjištěno, že byly vyplaceny mj. mimořádné odměny na základě dohod o provedení práce. Jen dodáváme, že mimořádné odměny je nutné sjednat dohodou obou stran při uzavírání DPP, případně dodatkem, nikoli však se zpětnou platností (ex-post).

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 463 901,17 Kč, což je s rozdílem 0,01 Kč ve výši, ve které dle mzdové rekapitulace být měl. Bez připomínek.

FKSP je v organizaci upraven „Směrnici k používání FKSP“ účinnou od 2. 1. 2020. Ke kontrole byl předložen rozpočet FKSP na rok 2023, který nebyl k 30. 9. 2023 překročen.

Kontrolovány byly náhodně vybrané vzorky čerpání FKSP. **Upozorňujeme**, že v říjnu 2023 byl fond FKSP čerpán na nákup vitamínů v hodnotě 74 860 Kč. Tento druh čerpání není umožněn dle vnitřní směrnice a není s ním počítáno ani v rozpočtu k FKSP.

ZŠ: Bylo doplněno do směrnice i do rozpočtu FKSP.

2.7. Školní jídelna

Byla provedena souhrnná kontrola účtování školní jídelny dle sestav „Měsíční hlášení podle kategorií“, „Měsíční hlášení hospodaření“ a „Uzávěrka stravníků“ k 30. 9. 2023 a nebyly nalezeny podstatné 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 příjmu nakoupených potravin dle sestav ŠJ.
 - Zůstatek účtu 112.001 – „Materiál“ ve výši 211 428,75 Kč odpovídal zůstatku dle stavu skladu k 30. 9. 2023.
 - Zůstatek pohledávek z titulu stravného na účtu 315.001 – „Jiné pohledávky z hlavní činnosti“ ve výši 371 Kč odpovídal evidovaným nedoplatkům k 30. 9. 2023.
 - Zůstatek přijatých záloh na stravné na účtu 324.001 – „Krátkodobé přij.zálohy-stravné“ ve výši 485 219 Kč neodpovídal evidovaným přeplatkům k 30. 9. 2023 s rozdílem 1 280 Kč.
- Doporučujeme** k rozvahovému dni srovnat.

ZŠ: Tento rozdíl byl srovnán v další měsíční závěrce ŠJ. Jednalo se o špatně zaúčtovanou platbu na ŠD.

- Náklady na spotřebu potravin na účtech 501.001 (2 003 418,88 Kč) a 501.901 (154 830 Kč) odpovídaly spotřebě dle evidence ŠJ.
- Výnosy ze stravného na účtech 602.002 (2 005 689,17 Kč), 602.902 (380 775 Kč) a z dotace na bezplatnou stravu na účtu 672.301 (kapitola 2.8.7) vč. provařené normy 0,17 Kč z roku 2022 a jedné faktury za stravu mimo evidenci ŠJ odpovídaly přesně předepsaným výnosům dle evidence ŠJ.
- Na stravné zaměstnancům a důchodcům bylo přispěno z FKSP 112 042 Kč, což odpovídalo příspěvku 14 Kč a násobku dle počtu odebraných obědů. Rozdíl oproti účetní evidenci je 959,16 Kč za ovoce pořízené na školení, což bychom doporučili účtovat na jiný účet, jelikož se nejedná o příspěvek na stravné.

ZŠ: Opraveno.

2.8. Transfery

2.8.1. Provozní příspěvek od zřizovatele

Zřizovatel schválil 12. 12. 2022 ZŠ provozní příspěvek ve výši 12 720 000 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.

Upozorňujeme však, že zřizovatel stanovil závazný ukazatel čerpání provozního příspěvku a čerpání fondů v celkové částce 12 970 000 Kč. ZŠ k 30. 9. 2023 čerpala fond investic ve výši 1 790 953,15 Kč, a aby dodržela závazný ukazatel, musela by významně uspořit provozní příspěvek zřizovatele. **Doporučujeme** k rozvahovému dni vyhodnotit splnění závazného ukazatele, a pokud by byl uspořen provozní příspěvek, odúčtovat čerpání fondu investic a provedené opravy hradit z příspěvku zřizovatele.

ZŠ: V měsíci prosinci bylo učiněno rozpočtové opatření a odvod z příspěvku zřizovatele.

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

O transferu MŠMT na přímé vzdělávání bylo účtováno měsíčně metodicky správnými zápisy 346/672 a 374/346 ve výši skutečně zaúčtovaných čerpaných nákladů (středisko 100). **Upozorňujeme**, že:

- ZŠ přiřazuje účelový znak (ÚZ) 33353 pouze osobním nákladům, nikoli nemzdovým nákladům (ONIV). **Doporučujeme** veškerému čerpání dotace přiřazovat stanovený ÚZ.
- Na účtu 672.100 – „33353 Transfery z nároků SR“ je účtováno o výnosech z transferu s přiřazeným ÚZ 33353 ve výši 30 970 152,01 Kč, přičemž ÚZ 33353 je přiřazen i výnosům ÚZ 33352, 33086 a 33088. Z podmínek poskytnutých dotací je patrné, že „příjemce je povinen v účetnictví finanční prostředky z dotace sledovat řádně a odděleně.“

Navrhované nápravné opatření:

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

ZŠ: Dotace jsou v účetnictví ZŠ rozděleny i podle středisek. Účelový znak ÚZ33353 budeme přiřazovat i nemzdovým nákladům (ONIV).

2.8.3. Účelové transfery MŠMT na financování ukrajinských asistentů pedagoga (ÚZ 33352)

O výnosech z transferu bylo účtováno viz kapitola 2.8.2. Nákladům byly ve dvou případech přiřazeny chybné ÚZ (doklad 0010/00020 ÚZ 53352 a doklad 0011/00002 ÚZ33353), nicméně je lze dohledat dle samostatných analytických účtů. Nevyčerpaná dotace byla ve správné výši vrácena v měsíci říjnu.

2.8.4. Účelové transfery MŠMT v rámci Národního plánu obnovy (ÚZ 33086, 33088)

Transfer ÚZ 33088 nebyl v kontrolovaném období čerpán. O výnosech z transferu ÚZ 33086 bylo účtováno viz kapitola 2.8.2. Nákladům byl přiřazen ÚZ. Nevyčerpaná dotace byla ve správné výši vrácena v měsíci říjnu. Bez připomínek.

2.8.5. 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 417 285,35 Kč, které odpovídalo evidovaným nákladům (středisko 37144). 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.

Dne 31. 8. 2023 došlo k metodicky správnému zúčtování dohadné položky a dlouhodobé zálohy zápisy 346/388 a 472/346, ovšem k takovému vyúčtování projektu mělo dojít až na základě zřizovatelem schválené závěrečné zprávy projektu, kdy bude mít ZŠ nezpochybnitelný nárok na poskytnutý transfer. Ke schválení transferu od poskytovatele dotace nicméně došlo 14. 9. 2023, tudíž bez připomínek.

2.8.6. Transfer MŠMT v rámci Výzvy Šablony pro MŠ a ZŠ I (OP JAK, ÚZ 33092)

„Rozhodnutím o poskytnutí dotace č. 22_002/0006907-01“ bylo poskytovatelem dotace, Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, rozhodnuto o poskytnutí dotace na projekt „Podpora vzdělávání v ZŠ Modřice IV“ ve výši 3 540 887 Kč za období realizace projektu od 1. 7. 2023 do 31. 12. 2025.

V kontrolovaném období bylo účtováno o přijetí zálohy na transfer v plné výši 3 540 887 Kč zápisem 241/472, bylo vykázáno čerpání dotace ve výši 210 254,10 Kč, které odpovídalo evidovaným nákladům (středisko 47144). Metodicky správně bylo účtováno prostřednictvím dohadné položky zápisem 388/672. Bez připomínek.

2.8.7. Finanční příspěvek na „bezplatnou stravu“ pro školní roky 21/22+22/23 a 23/24

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. 2022 byla nespotebovaná záloha převedena dle metodiky JMK do rezervního fondu, odkud byla 31. 1. 2023 převedena zpět na příslušné účty. Čerpání transferu bylo účtováno metodicky správně zápisem 388/672 ve výši skutečně spotřebovaných nákladů na potraviny a za 1-6/2023 byly doúčtovány i 5% režijní náklady. Na základě vyúčtování byla provedena vratka a byly zúčtovány dohadné položky s přijatou zálohou zápisem 374/388. Jediná připomínka tedy směřuje k vyúčtování, které mělo být přes účet pohledávek zápisy 346/388 a 374/346, což je pouze metodická nepřesnost. Jinak bez připomínek.

Pro školní rok 2023/2024 tento transfer pokračuje. K 30. 9. 2023 nebyla přijata záloha a o čerpání bylo správně účtováno ve výši nákladů zápisem 388/672. Bez připomínek.

2.9. 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 2. 4., 3. 7. a 2. 10. 2023. Stav zjištěný inventurou vždy odpovídal stavu v pokladní knize.

V kontrolovaném vzorku pokladních dokladů nebyly nalezeny účetní nedostatky.

2.10. 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 přijatým fakturám:

0045/00156: Fakturace za upgrade softwaru na verzi 2023 ve výši 19 372,10 Kč byla zaúčtována na účet 518 – Ostatní služby. Dle našeho názoru by se mohlo jednat o technické zhodnocení SW pod limit a mělo být účtováno na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.

0045/00232: Fakturace za výměnu alarmu budovy ZŠ v celkové částce 42 707 Kč. Zaúčtováno do nákladů na účet 511 – Opravy a udržování. Organizace alarm eviduje jako součást budovy školy. Dle pokynu Generálního finančního ředitelství č. GFR D-59 mají být zabezpečovací zařízení vedena jako samostatné movité věci. Při výměně by pak došlo k vyřazení starého majetku a zařazení nově pořízeného na příslušný majetkový účet. **Doporučujeme** situaci posoudit a případně opravit dle zmíněného pokynu GFR.

0045/00651: Fakturace za letní údržbu zahrady v částce 13 565 Kč. Faktura zaúčtována do nákladů na účet 511 – Opravy a udržování. „Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození majetku za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení majetku a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady majetku.“ Dle našeho názoru mělo být účtováno na účet 518 – Ostatní služby.

2.11. Faktury vydané

Během kontrolovaného období bylo vystaveno 10 faktur. Jednalo se o pronájem automatu, pronájem školních prostor a poskytnutí stravování cizím strávníkům.

Připomínky k jednotlivým vydaným fakturám:

0061/00008: Fakturace Okresní radě Asociace školních sportovních klubů České republiky Brno – venkov za spoluúčast na pronájmu fotbalového hřiště při fotbalovém turnaji v částce 2 500 Kč. Částka byla účtována do výnosů na účet 603 – Výnosy z pronájmu. Dle našeho názoru se nejednalo o pronájem, jelikož hřiště není majetkem školy, a tudíž mělo být účtováno na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti.

2.12. Bankovní doklady

Z běžného bankovního účtu bylo přímo do nákladů účtováno pouze o bankovních poplatcích na účet 518 – Ostatní služby, 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 členského příspěvku **doporučujeme** účtovat o předpisu závazku a jeho úhradě.

ZŠ: *Budeme takto postupovat.*

2.13. Ostatní

- Na účtu 241.003 – „Krytí rezervního fondu“ eviduje ZŠ finanční prostředky odpovídající zůstatku fondu 413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření, aby byl fond krytý peněžními prostředky. Totéž je provedeno pro fond investic (účet 416 a 241.002) a pro fond odměn (účet 411 a 241.004), nikoli však pro rezervní fond z ostatních titulů (účet 414). **Doporučujeme** účtovat o finančním krytí také rezervního fondu z ostatních titul (buď samostatným analytickým účtem 241.005 nebo jako součást krytí rezervního fondu 241.003)
- Dne 21. 3. 2023 schválil zřizovatel ZŠ rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 924 116,61 Kč v podobě převodu do rezervního fondu v částce 357 296,52 Kč a zbytku v částce 566 820,09 Kč do fondu investic. Jedná se o **procesně chybný postup**, s vědomím zřizovatele. Dle § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se „rezervní fond tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn“. Není možné převádět výsledek hospodaření do fondu investic.

Fond investic je mj. možné tvořit „převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem“ (§ 31 odst. 1 písm. g) téhož zákona). Výsledek by tedy mohl být stejný, ale procesně měl být výsledek hospodaření převeden do rezervního fondu v plné výši a na základě schválení zřizovatele měl být posílen fond investic z rezervního fondu.

ZŠ: *V případě dalšího rozdělení zisku budeme takto postupovat.*

- K 30. 9. 2023 organizace čerpala z vlastních fondů celkovou částku 1 790 953,15 Kč. V plné výši se jednalo o čerpání fondu investic za účelem oprav dlouhodobého majetku. Jednotlivé faktury a tím i čerpání fondu investic bylo ověřeno v podkapitole 2.10.
- V řadě účetních dokladů č. 10 je mimo jiné účtováno o dohadech na spotřebu energií. Upozorňujeme, že k interním dokladům není přikládán podklad, na jehož základě byl dohad vytvořen.

3. 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 „Směrnicí 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.

Příkazcem 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 Batřková.

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.

Opět **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.

ZŠ: *Bylo opraveno.*

V organizaci byly v roce 2023 zpracovány limitované přísliby pro nákup potravin, zálohu na mzdy, mzdy od zřizovatele, mzdy z MŠMT, stravné a školné. **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.

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

3.1. 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 prováděna kontrola následná.

K pokladním dokladům byl přikládán „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.

3.2. 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.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. 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 umístěném přímo na účetní doklady.

4. ZÁVĚRY Z PROVEDENÉ KONTROLY, NAVRHOVANÁ NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ

V základní škole je zaveden odpovídající vnitřní kontrolní systém, jednotlivé kontroly jsou zpravidla zaznamenávány a přikládány k jednotlivým účetním dokladům. Pouze **doporučujeme** opravit formální nedostatek v textu směrnice.

V účetnictví ZŠ nebyly zjištěny významné nedostatky. I nadále **doporučujeme** odděleně evidovat jednotlivé účelové dotace dle podmínek jejich poskytnutí.

4.1. Rekapitulace navrhovaných nápravných opatření:

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

V Brně dne 20. 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