

## 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. 8 ze dne 8. 4. 2024

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. 2024 až 30. 9. 2024

Rozsah kontroly:

1. kontrola provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2023,
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, návrhy nápravných opatření a formulace doporučení dalšího postupu.

Kontrolu provedli: Ing. Pavel Chmelík  
Ing. David Bouchal

Zástupce kontrolované org.: Bc. Veronika Veselá, ředitelka  
Jana Krátká, ekonomka

Termín provedení kontroly: 12. 12. 2024

Okamžik vyhotovení zprávy: 17. 12. 2024

Počet stran zprávy: 7

Počet příloh zprávy: 0

Rozdělovník zprávy: Město Modřice, zřizovatel kontrolované organizace  
Bc. Veronika Veselá, 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 2024 byla provedena kontrola hospodaření Mateřské školy Modřice, okres Brno – venkov, příspěvkové organizace (dále jen „MŠ“) za období leden až září roku 2024 ukončené mezitímní závěrkou k 30. 9. 2024. 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 2023

Dle vyjádření MŠ nebyla zřizovatelem stanovena nápravná opatření z veřejnosprávní kontroly za rok 2023, 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 2023 ze dne 15. 12. 2023. Ke každému navrženému nápravnému opatření připojujeme komentář o jeho splnění v kontrolovaném období.

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

*Kontrolor: Splněno, viz kapitola 2.9.*

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

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

#### 2.1. Ověření bilanční kontinuity mezi roky 2023 a 2024

Bylo provedeno ověření převodu konečných zůstatků z roku 2023 na počáteční stavy roku 2024 z předložených analytických hlavních knih k 31. 12. 2023 a 30. 9. 2024 a nebyly zjištěny nedostatky.

#### 2.2. Okruh investičního majetku

Byla provedena kontrola investičního okruhu MŠ, tedy souladu hodnoty neodepsaného investičního majetku a jmění MŠ (bez fondu oběžných aktiv) a upravujících položek a nebyly zjištěny nedostatky. K 1. 1. 2024 i k 30. 9. 2024 nebyl zjištěn žádný rozdíl a zaúčtovaný majetek je evidován jako jmění účetní jednotky. Bez připomínek.

#### 2.3. Odpisy, fond investic

Odpisy byly zaúčtovány přesně dle dne 2. 5. 2024 zřizovatelem schválené změny odpisového plánu na rok 2024. Správným způsobem bylo účtováno také o tvorbě fondu investic. Hodnota majetku a oprávek z odpisového plánu odpovídala účetnictví. Bez připomínek.

#### 2.4. Dlouhodobý majetek

V kontrolovaném období nebylo účtováno o vyřazení dlouhodobého majetku. Účtováno bylo o pořízení tří zahradních prvků a plotu s brankou v celkové částce 149 492,40 Kč. Na jejich pořízení byl čerpán fond investic. Bez připomínek.

Stejným dokladem 0045/00191 bylo účtováno i o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM) dětských souprav, hmyzího hotelu a vyvýšených záhonů v celkové částce 298 576,58 Kč. Součástí pořizovací ceny vyvýšených záhonů byly účtovány i terénní úpravy plochy v částce 76 671,65 Kč. Dle našeho názoru by terénní úpravy neměly být součástí pořizovací ceny DDHM, ale měly být účtovány do nákladů na účet 518 – Ostatní služby (pokud se nejednalo o stavebně montážní práce, protože pak by se jednalo o stavbu). **Doporučujeme** zvážit a případně náklady na terénní úpravy přeúčtovat na jiný nákladový účet a snížit pořizovací cenu záhonů.

*Vyjádření MŠ: Bude opraveno ve 12/2024.*

Celkem bylo v kontrolovaném období účtováno o pořízení DDHM ve výši 336 102,58 Kč a ve stejné výši byl majetek zaúčtován do majetkové evidence. Bez dalších připomínek.

V kontrolovaném období bylo účtováno vyřazení DDHM ve výši 57 980,30 Kč. K interním dokladům o vyřazení DDHM byly přiloženy podklady z vyřazovacího procesu, tj. zápis z jednání likvidační komise, schválení zřizovatele a protokol o ekologické likvidaci. Bez připomínek.

## 2.5. Osobní náklady

Bylo provedeno ověření zaúčtování osobních nákladů a nákladů MŠ na sociální a zdravotní pojištění dle souhrnné mzdové rekapitulace za období leden až září 2024 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.

Byla provedena kontrola zůstatků účtů 331 – Zaměstnanci, 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění a 342 – Ostatní daně dle mzdové rekapitulace za měsíc září 2024 a nebyly nalezeny nedostatky.

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 78 770,75 Kč, což je přesně ve výši, ve které dle mzdové rekapitulace být měl. Bez připomínek.

FKSP byl v organizaci upraven směrnici „Směrnice o hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb – FKSP“ s účinností od 1. 1. 2024.

Ke kontrole byl předložen rozpočet FKSP na rok 2024. K 30. 9. 2024 nebyl rozpočet FKSP překročen.

## 2.7. 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. 2024 a nebyly nalezeny žádné nedostatky. Dle provedené kontroly lze konstatovat, že bylo účtováno dle podkladů školní jídelny, jak uvádí následující přehled:

- Náklady na pořízení potravin (účet 111.000) odpovídaly po odečtení pořízených čisticích prostředků příjmu nakoupených potravin dle sestav ŠJ.
- Součet zůstatků účtů 112.001 – „Potraviny“ 126 168,33 Kč a 112.003 – „Obaly vratné“ 160 Kč odpovídal zůstatku dle stavu skladu potravin k 30. 9. 2024.
- Zůstatek pohledávek z titulu stravného na účtu 315.001 – „Jiné pohledávky z hlavní činnosti“ ve výši 1 608 Kč odpovídal evidovaným nulovým nedoplatkům k 30. 9. 2024.
- Zůstatek přijatých záloh na stravné na účtu 324.001 – „Přijaté zálohy stravné“ ve výši 53 685 Kč odpovídal evidovaným přeplatkům k 30. 9. 2024.
- Náklady na spotřebu potravin na účtu 501.001 ve výši 904 210,87 Kč odpovídaly skutečné spotřebě potravin ze skladu dle evidence ŠJ.

- Výnosy ze stravného na účtu 602.002 ve výši 913 747,16 Kč odpovídaly finanční normě, tedy plánované spotřebě nákladů dle evidence ŠJ.
- Na stravné zaměstnancům bylo přispěno z FKSP 56 117 Kč, což odpovídalo příspěvku 17 Kč dle směrnice o FKSP a násobku dle počtu odebraných obědů.

## 2.8. Transfery

### 2.8.1. *Provozní příspěvek od zřizovatele*

Zřizovatel schválil 4. 12. 2023 MŠ provozní příspěvek ve výši 4 968 000 Kč. MŠ účtovala správně předpis provozního příspěvku zápisem 348/384, měsíčně účtovala 1/12 příspěvku do výnosů zápisem 384/672 a přijaté prostředky od zřizovatele zápisem čtvrtletně 241/348. Bez připomínek.

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

O prostředcích přijatých v rámci provozního transferu MŠMT bylo účtováno metodicky správnými zápisy, tedy přijetí zálohy zápisem 241/374, předpis pohledávky na čerpání ve výši skutečně vykázaných nákladů (středisko 100, ÚZ 33353) zápisem 346/672 a zúčtování přijaté zálohy s předepsanou pohledávkou zápisem 374/346.

K datu mezitímních závěrek byla dle pokynů JMK účtována dohadná položka na čerpání přesahující přijatou zálohu. Pro účtování dohadné položky nebyl dle našeho názoru důvod, pouze by nedošlo ke zúčtování zálohy 374/346, jelikož čerpání tuto zálohu převyšovalo. MŠ nicméně postupovala dle pokynů JMK, tedy bez dalších připomínek.

## 2.9. Školné

Ke konci měsíce je účtován předpis školného zápisem 315/602 dle sestav z elektronické evidence a současně jsou zúčtovány vybrané zálohy na školné zápisem 324/315 které se hradí do 15. dne v daném měsíci. Bez připomínek.

## 2.10. Pokladní doklady

Vedení pokladny je upraveno „Směrnicí k vedení pokladny“ s účinností od 2. 1. 2015. Pokladníkem byla po celé kontrolované období paní Lenka Studýnková, která má podepsanu dohodu o hmotné odpovědnosti.

Limit pokladní hotovosti byl v organizaci stanoven dodatkem č. 3 s platností od 1. 1. 2020 ve výši 30 000 Kč. Pokladní hotovost je v organizaci pojištěna pro případ krádeže a loupeže do výše pokladního limitu. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen.

Dle směrnice je inventura pokladní hotovosti prováděna k 31. 12. příslušného roku a 3x ročně je provedena předem neoznámená mimořádná inventura v termínu dle rozhodnutí ředitelky. V kontrolovaném období byla inventura provedena dne 27. 3., 27. 6. a 30. 9. 2024. Stav zjištěný inventurou vždy odpovídal stavu v pokladní knize a následně i v účetnictví.

*Připomínky k jednotlivým dokladům:*

0101/00100: Výdajový pokladní doklad za nákup občerstvení na poradu v částce 2 441 Kč. Účtováno do nákladů na účet 528 – Jiné sociální náklady. Dle našeho názoru by bylo vhodnější užít účet 513 – Náklady na reprezentaci.

*Vyjádření MŠ: Bude opraveno ve 12/2024.*

## 2.11. Faktury přijaté

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

Na kontrolovaném vzorku faktur přijatých nebyly nalezeny účetní nedostatky.

## 2.12. Bankovní doklady

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

Byla provedena kontrola zůstatků bankovních účtů v účetnictví k 30. 9. 2024. Zůstatky odpovídaly předloženým bankovním výpisům. Bez připomínek.

## 2.13. Ostatní

MŠ v kontrolovaném období čerpala z fondu investic celkovou částku 375 972,40 Kč. Jednalo se o čerpání 149 492,40 Kč za účelem pořízení enviromentálních prvků na zahradu (viz kapitola 2.4). Dále se jednalo o jedno čerpání do výnosů v částce 226 480 Kč za účelem úhrady nákladů za výmalbu učeben. Vzhledem k předpokládané úspoře provozního příspěvku od zřizovatele a žádosti MŠ o posílení fondu investic ve čtvrtém čtvrtletí bylo čerpání fondu investic za účelem výmalby zbytečné a mohlo být hrazeno přímo z příspěvku zřizovatele.

MŠ přijala dar ve výši 5 000 Kč, který byl zaúčtován do rezervního fondu zápisem 241/414. Dar byl uplatněn v souladu s darovací smlouvou a do výnosů zaúčtován chybným zápisem 414/649. Správně měl být užit účet 648 – Čerpání fondu.

*Vyjádření MŠ: Bude opraveno ve 12/2024.*

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl v kontrolovaném období tvořen v částce 4 050,87 Kč, částka odpovídá výsledku hospodaření minulého období. Převod do fondu byl realizován na základě schválení zřizovatele ze dne 29. 2. 2024. Bez připomínek.

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

Fungování vnitřního kontrolního systému v organizaci je upraveno směrnicí č. 10 „Vnitřní kontrolní systém“ účinnou od 1. 5. 2021. Směrnice správně rozděluje jednotlivé fáze řídicí kontroly. Dále byly správně uvedeny funkce, které mají jednotlivé fáze kontroly provádět. V příloze směrnice byly uvedeny jednotlivé vzory způsobů zaznamenávání řídicí kontroly v organizaci.

Organizace od srpna 2024 začala využívat elektronickou finanční kontrolu (systém ELKO). MŠ zřídila přístup do systému ELKO 4 zaměstnancům. Jednotlivým zaměstnancům byla v systému přiřazena role (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní). V tomto směru byla od 1. 8. 2024 dodatkem č. 1 doplněna také směrnice. Každá role má odlišně nastavená práva v aplikaci. Schvalovací postup v aplikaci ELKO probíhá následujícím způsobem. Jakákoliv role zadá objednávku do systému. Objednávka je schválena nebo zamítnuta příkazcem operace a správcem rozpočtu. Na základě schválení realizátor provede objednávku. V případě vazby na limitovaný příslib je objednávka učiněna bez předchozího schválení. Po přijetí dokladu je tento spárován s objednávkou a je následně schvalován příkazcem operace a hlavní účetní. Po schválení dojde k úhradě. O tento postup bychom **doporučili** aktualizovat směrnici.

Funkci příkazce operace do 31. 7. 2024 zastávala bývalá ředitelka MŠ, Bc. Monika Čechovská, od 1. 8. 2024 tuto funkci vykonává paní ředitelka Bc. Veronika Veselá. V době nepřítomnosti ředitelky ji zastupuje paní Dana Haňková. V MŠ je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Touto funkcí je pověřena paní Jana Krátká, zástupcem v době její nepřítomnosti je paní Lenka Studýnková.

Pro rok 2024 byly v organizaci vytvořeny celkem čtyři limitované přísliby. Dva výdajové limitované přísliby:

- nákup potravin ve výši 1 810 000 Kč,
- mzdové náklady, zdravotní a sociální pojištění, zákonné pojištění ve výši 15 356 000 Kč.

A dva příjmové limitované přísliby:

- školné ve výši 535 000 Kč,
- stravné ve výši 1 810 000 Kč.

Limitované přísliby byly od srpna 2024 přeneseny do elektronické podoby v systému ELKO. V následujících obdobích pak byly v systému zakládány další limitované přísliby. Pro účely kontroly nám byly zřízeny přístupy do systému ELKO. Kontrolou bylo zjištěno, že systém přehledně sleduje čerpání jednotlivých limitů. **Upozorňujeme**, že k datu kontroly byl překročen o 25 Kč limitovaný příslib „FKSP příspěvek na produkty spoření na stáří zaměstnanců“.

*Vyjádření MŠ: překročení bylo způsobeno zaokrouhlením částek v rámci čerpání FKSP pro jednotlivé zaměstnance.*

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

### 3.1. Pokladní doklady

K pokladním dokladům byl přikládán „Protokol o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku/závazku“, který podepisoval příkazce operace i správce rozpočtu. Na stejném dokumentu byl prováděn také písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku/závazku. V případech, kde výdaj měl vazbu na limitovaný příslib nebo smlouvu, byla druhá fáze předběžné řídicí kontroly provedena na razítku umístěného u pokladního dokladu.

Od 1. 8. 2024 je kontrola pokladních dokladů prováděna v rámci systému ELKO. Kontrolované vzorky dokladů byly v systému nalezeny. Bez připomínek.

Následná kontrola byla prováděna paní ředitelkou na měsíčních tištěných pokladních denících.

### 3.2. Faktury přijaté

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

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

Od 1. 8. 2024 je kontrola faktur přijatých prováděna v rámci systému ELKO. Kontrolované vzorky dokladů byly v systému nalezeny. Bez připomínek.

### 3.3. Bankovní doklady

K jednotlivým vytisknutým a zaúčtovaným bankovním pohybům z internetového bankovníctví byly z účetnictví tisknuty účetní doklady, na kterých byl uváděn podpis paní ředitelky, jako osoby odpovědné za účetní případ a paní účetní, jako osoby odpovědné za zaúčtování. Tyto podpisy lze také považovat za kontrolu následnou.

### 3.4. Ostatní doklady

První fáze předběžné řídicí kontroly v rámci interních dokladů byla provedena na limitovaných příslibech (stravné, školné, mzdy).

Druhá fáze předběžné řídicí kontroly mezd, stravného a školného je prováděna na rekapitulacích, v papírové nebo elektronické formě. **Upozorňujeme**, že v případě školného je druhá fáze předběžné řídicí kontroly prováděna v okamžiku účtování do výnosů, úhrady za školné byly v tomto okamžiku již přijaty, kontrola je tedy prováděna ex-post.

Dále **upozorňujeme**, že kontrola stravného nebyla v systému ELKO nalezena za měsíc září 2024.

*Vyjádření MŠ: následná kontrola stravného za měsíc září byla provedena 12.12.2024.*

#### **4. ZÁVĚRY Z PROVEDENÉ KONTROLY, NAVRHOVANÁ NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ**

Organizace od srpna 2024 zahájila provoz systému pro elektronické schvalování finančních operací ELKO. Tato změna nebyla doposud zahrnuta do vnitřní směrnice. Kontrolou bylo zjištěno, že systém není propojen s účetnictvím a čísla dokladů v systému nekorespondují s čísly v účetnictví, což snižuje celkovou přehlednost ve schvalování finančních operací. Celkově ale lze nový systém schvalování finančních operací považovat za funkční.

V účetnictví MŠ nebyly zjištěny významné nedostatky. Nebyla navržena žádná nápravná opatření.

V Brně dne 17. prosince 2024

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