

**Zpráva o kontrole účetnictví a účetní závěrky příspěvkové
organizace
Mateřská škola Malkovského 587, Praha 18, IČ: 71294597
za období 01 – 12/2021**

Termín: květen 2022

Kontrolované období: 1.1.2021 – 31.12.2021

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Dana Šedivá

Obsah:

strana:

1. Úvod.....	3
2. Základní údaje.....	3
3. Testy věcné správnosti.....	4
4. Kontrola dodržování zásad hospodaření - rozpočet.....	5
5. Výsledek hospodaření, náklady a výnosy.....	5
6. Dotace, příspěvky.....	6
7. FONDY.....	7
8. Finanční majetek.....	8
9. Kontrola dodržování zásad hospodaření - výběrová řízení, kontrolní mechanismus.....	8
10. Kontrola účetní závěrky - prověření zůstatků v předvaze k 31. 12. 2021.....	9
10.1. Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek.....	9
10.2. Účtová třída 2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky.....	9
10.3. Účtová třída 3 – zúčtovací vztahy.....	9
10.4. Účtovací třída 4 – jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování.....	10
10.5. Účtová třída 9 – podrozvahové účty.....	10
11. Závěr.....	10
12. Doporučení.....	11

Seznam příloh

Příloha č. 1	Testy věcné správnosti
Příloha č. 2	Výkazy za rok 2021 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty)

1. Úvod

Kontrolní činnost byla provedena u příspěvkové organizace Mateřská škola Malkovského 587, Praha 18, IČ: 71294597, na základě smlouvy ze dne 20.4.2022 uzavřené se zřizovatelem příspěvkové organizace. Základním cílem této kontrolní činnosti je:

- ⇒ provést testy vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace – testy věcné správnosti
- ⇒ provést testy správnosti účtování o jednotlivých účetních dokladech z hlediska dodržení účetních předpisů
- ⇒ provést testy správnosti účtování o jednotlivých účetních dokladech z hlediska korekce na daňovou výsledovku, a tím dosažení správného základu pro výpočet daně z příjmů
- ⇒ provést testy správnosti účtování o jednotlivých účetních dokladech z hlediska dodržování náležitostí daňových dokladů DPH
- ⇒ provést testy správnosti účtování o specifických účetních případech s přihlédnutím k účetním i daňovým zákonům
- ⇒ provést kontrolu dodržování zásad hospodaření příspěvkové organizace – rozpočet a výběrová řízení
- ⇒ provést kontrolu účetní závěrky příspěvkové organizace – prověření zůstatků v předvaze k 31.12.2021

Kontrolní činnost provedla společnost ARROWS tax & accounting, s.r.o., IČ: 06439977

Nedostatky, které byly při tomto testu zjištěny, a návrhy na opatření spolu se stanovením dalšího doporučeného postupu, jsou obsahem vlastní zprávy.

2. Základní údaje

Příspěvková organizace zahájila provoz od 1.7.2016, do obchodního rejstříku byla zapsána dne 12.7.2016. V roce 2021 nebyly provedeny v obchodním rejstříku žádné změny. Zřizovací listina byla vydána dne 3.7.2015 s platností od 1.9.2016, k této listině byly vydány 4 dodatky.

Hlavní účel: poskytování předškolního vzdělávání a výchovy dětí v souladu se vzdělávací soustavou podle školského zákona o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání. Předmětem činnosti je výkon činnosti mateřské školy. Kapacita MŠ je 293 dětí.

V rámci **doplňkové činnosti** je MŠ oprávněna pronajímat prostory, pořádat kulturní, společenské a sportovní akce, prodávat vlastní výrobky, pořádat kurzy a školení. Z uvedených činností MŠ poskytovala prostory pro mimoškolní aktivity dětí a organizovala zájmové kroužky. Z důvodu vládního omezení společenských aktivit od března 2021 pandemií COVID žádné kroužky do konce roku 2021 již nebyly.

Závěr:

Kontrolou bylo ověřeno, že v obchodním rejstříku jsou zveřejněny aktuální údaje.

PO se ve své činnosti neodchyluje od obsahu zřizovací listiny.

3. Testy věcné správnosti

Byly přezkoušeny způsoby účtování v těchto případech:

- účtování o pořízení nového drobného dlouhodobého hmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 028 a na stranu D účtu 088 a na stranu MD účtu 558 a na stranu D účtu 321;
- účtování o pořízení nehmotného dlouhodobého majetku nebylo použité účtu 041 – pořízení NM, částka 15 790,50 Kč, byla zaúčtována přímo na účet 018 Nehmotný dlouhodobý majetek
- účtování o odpisech, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 551 a na stranu D účtů opravek a na stranu MD účtu 401 a na stranu D účtu 416;
- účtování o vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 088 a na stranu D účtu 028;
- účtování o převodu materiálu (potravin) na sklad, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 112 a na stranu D účtu 111.;
- účtování o spotřebě materiálu (potravin), kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 501xxx a na stranu D účtu 112. V tomto případě byl zjištěn rozdíl, ovšem ve vysvětlení bylo poukázáno na bezúplatné převzetí respirátorů pro zaměstnance, které se účtovaly na účet 527 a antigenních testů pro děti, které se účtovaly oproti účtu 501050, zbytek byly úklidové prostředky oproti účtu 501360
- účtování o hrubých mzdách zaměstnanců, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 521 a na stranu D účtu 331;
- účtování o sociálním a zdravotním pojištění za zaměstnance, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 524 a na stranu D účtu 336 a 337;
- účtování o příspěvku zaměstnanců institucím sociálního a zdravotního pojištění, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 331 a na stranu D účtu 336 a 337;
- účtování o záloze na daň z příjmů osob ze závislé činnosti, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 331 a na stranu D účtu 342;
- účtování o tvorbě FKSP, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 527 a na stranu D účtu 412.
- účtování o majetkovém okruhu – test jmění účetní jednotky: vykazuje nulový rozdíl

Závěr:

Ve všech výše uvedených případech byly dodrženy vazby podvojného účtování, viz testy věcné správnosti.

4. Kontrola dodržování zásad hospodaření - rozpočet

Kontrolou předloženého rozpočtu za rok 2021 bylo zjištěno, že příspěvková organizace nepřekročila stanovený rozpočet.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v ustanoveních § 27 a násl. stanovuje pravidla hospodaření příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky.

Zákon č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti uložil PO sestavovat rozpočet a střednědobý výhled. Oba dokumenty je povinen schválit zřizovatel, PO má povinnost oba dokumenty zveřejnit. Rozpočet 2021 a střednědobý výhled dle pokynů byly vypracovány. Oba dokumenty byly schváleny MČ a byly zveřejněny na internetových stránkách.

Závěr:

PO zpracovala rozpočet i výhled rozpočtu v souladu s právními předpisy.

5. Výsledek hospodaření, náklady a výnosy

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	CELKEM
výnosy	26 511 383,72		26 511 383,72
náklady	26 320 252,63		26 320 252,63
Hospodářský výsledek	191 131,09		191 131,09

Zjištění:

Výše uvedený HV v hlavní a doplňkové činnosti, vynaložené náklady a vykázané výnosy byly ověřeny náátkovou kontrolou účetních dokladů a účetních zápisů.

Výnosy hlavní činnosti:

Výnosy z hlavní činnosti MŠ činily 26 511 tis. Kč, z toho dotace a příspěvky měly hodnotu 25 601 tis. Kč. Vlastní výnosy ve výši 719 tis. Kč byly tvořeny platbami za školné.

Zdrojem výnosů v roce 2021 nebyly převody prostředků z fondů.

Náklady hlavní činnosti:

MŠ vykázala náklady z hlavní činnosti ve výši 26 320 tis. Kč, z toho na osobní náklady 22 786 tis. Kč. Osobní náklady byly hrazeny z dotace MŠMT. Prostředky ONIV byly použity pouze na výplatu nemocenských dávek a povinného úrazového pojištění zaměstnanců. Osobní náklady byly oproti roku 2020 vyšší o 7%.

Doplňková činnost:

Doplňková činnost v roce 2021 se neuskutečnila kvůli pandemii COVID 19.

Majetek:

Mateřská škola v roce 2021 pořídila:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek: 15 790,50
- Dlouhodobý hmotný majetek: 168 092,82 (bezúplatné nabytí)
- Drobný dlouhodobý majetek: 856 077,33 (předání od MČ – rekonstrukce třídy)

v budově Malkovského, vybavení nábytkem a dále předání od MČ stínění na pískoviště).

Závěr:

Kontrolou účetních zápisů a prvotních dokladů nebyly zjištěny náklady, které by nesouvisely s činností organizace nebo jejich výše byla neúměrná provozované činnosti.

6. Dotace, příspěvky

Hlavním zdrojem příjmů v roce 2021 byly následující dotace:

- Dotace od Magistrátu města Prahy
- Dotace od zřizovatele MČ Praha 18
- Dotace z Evropských fondů (Šablony II, Šablony III, Výzva 54)
- Příjmy ze školného v roce 2021 (o 7,5 % nižší kvůli pandemii COVID 19 – uzavření škol)

Příjmy z doplňkové činnosti nebyly (pronájmy prostor) – kvůli pandemii COVID 19.

Výnosy z transferů	Kč	Náklady	Kč
dotace MŠMT na mzdy UZ 33353	21 729 994	platy	16 204 426
dotace HMP UZ 96	548 600	OON z UZ 33353	0
dotace Šablony II UZ 33063 ORG	315 258	odvody	5 477 112
dotace Šablony III UZ 33063 ORG	173 600	ONIV	273 000
Multikulturní šablony I UZ 17050 a 104	89 175	FKSP	324 056
Multikulturní šablony II UZ 17050 a 104	3 110	ostatní náklady z transferů	635 026
Multikulturní šablony III UZ 17050 a 104	384 872	OON z dotačních programů	330 988
Výnosy celkem	23 244 608	Náklady celkem	23 244 608

Výnosy	Kč	Náklady	Kč
záloha na transfer ORJ 44 - odměny ředitelce	86 369	odměny ředitelce	86 369
záloha na transfer ORJ 62 - nádrže na sběr dešťové vody PB, VES	19 500	pořízení nádrží – podíl MČ	19 500
záloha na transfer ORJ 63 - oprava brány na zahradu VES	34 600	oprava brány – podíl MČ	34 600
záloha na transfer ORJ 64 - výměna podlahových krytin Delfinci MAL	71 700	podlahové krytiny – podíl MČ	71 700
neinvestiční dotace ORJ 65 na energie ve všech budovách	951 045	energie ve všech budovách	951 045
neinvestiční dotace ORJ 67 na energie a služby v budově Škrábkových	187 608	energie a služby v budově Škrábkových	187 608
záloha na transfer ORJ 74 - malování MAL	36 324	malování MAL - podíl MČ	36 324
Výnosy celkem	1 387 145	Náklady celkem	1 387 145

Výnosy	Kč	Náklady	Kč
dotace zřizovatele na provoz	970 000	spotřeba materiálu	305 380
školné	719 258	opravy a údržba	525 704
úroky	0	odvoz odpadu	30 310
zapojení fondu investic	114 396	zpracování mezd	97 500
zapojení fondu odměn	0	telefony a internet	75 181
účelové finanční dary	0	ostatní služby	381 256
ostatní výnosy (dar od MHMP ochranné prostředky COVID + antigenní testy na testování dětí)	75 975	spotřeba respirátorů a AG testů od HMP	75 975
majetek FKSP	0	mzdové náklady	23 901
		odpisy	83 286
		ostatní náklady	90 005
Výnosy celkem	1 879 629	Náklady celkem	1 688 498

Výnosy celkem	26 511 383,72	Náklady celkem	26 320 252,63
Hospodářský výsledek		191 131,09	

Závěr:

Kontrolou nebylo zjištěno žádné neoprávněné čerpání poskytnutých prostředků. Účelové prostředky byly použity na stanovený účel a vyčerpány v plné výši. Dotace byly řádně vyúčtovány. O prostředcích bylo účtováno v souladu s vyhláškou a účetními standardy.

7. FONDY

Účet	FONDY	1.1.2021	Čerpání	Tvorba	31.12.2021
411	Fond odměn	444 796,09		24 485,64	493 767,37
412	FKSP	240 858,00	270 887,02	329 163,78	299 134,76
413	Rezervní fond	199 349,78		97 942,56	297 292,34
414	RF z darů	2 013 622,71	796 379,04	612 310,25	1 829 553,92
416	Fond investic	102 718,22	116 144,46	83 286,60	69 860,36
CELKEM					

Fond odměn:

Fond odměn byl posílen z hospodářského výsledku roku 2020 částkou 24 485,64 Kč, tj. 20% podíl. Prostředky nebyly čerpány v roce 2021, žádné odměny vyplaceny nebyly.

FKSP:

FKSP byl tvořen ve výši 2 % mzdových nákladů, čerpán byl na příspěvky zaměstnancům na stravování a kulturní, sportovní a společenské akce. Podle předložených dokladů bylo ověřeno čerpání fondu na sportovní vyžití zaměstnanců rekreační pobyty, kulturní akce, ostatní použití fondu.

Rezervní fond z HV (413):

Do rezervního fondu bylo převedeno 80 % z hospodářského výsledku roku 2020, tj. 97 942,56 Kč. Celková výše Rezervního fondu činí 297 292,34.

Rezervní fond z ostatních titulů (414):

Příspěvková organizace vykazovala počáteční stav Rezervního fondu ve výši 2 013 622,71. Do fondu byla převedena část dotace Šablony III (463 tis. Kč), dále byla převedena nevyčerpaná část dotace Multikulturní šablony II (148 tis. Kč), ve výši 93 tis. Kč bylo čerpáno z dotace Multikulturní šablony I, dále čerpáno z dotace Výzva 54 ve výši 385 tis. Kč a 315 tis. čerpání z dotace Šablony II.

Z rezervního fondu byly čerpány prostředky z nespotřebovaných dotací uložených do fondu v minulých letech ve výši 184 tis. Kč, z toho část nepoužitých prostředků byla vrácena. Celková výše konečného zůstatku na účtu 414 činí 1 829 553,92 Kč.

Fond investic:

Fond investic byl doplněn z odpisů, investiční dotace od zřizovatele ve výši 83 286,60. Prostředky dotace byly čerpány ve výši 114 396,46 Kč na výměnu světel MAL I. Etapa.

Závěr:

Kontrolou hospodaření s fondy bylo ověřeno, že PO postupuje podle právních předpisů a vnitřních pravidel. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesprávnosti.

8. Finanční majetek

Organizace má bankovní účty:

- FIO Banka – konečný zůstatek ve výši 5 268 190,61 Kč, souhlasí s obratovou předvahou a výkazy

Styk s bankou zajišťuje paní Kubíková – účetní školy. Používáno internetové bankovníctví, oprávněnost podpisů k bankovním operacím má paní ředitelka Čacká a paní účetní Kubíková.

9. Kontrola dodržování zásad hospodaření - výběrová řízení, kontrolní mechanismus

- účetní jednotka má vyhotoven vnitřní předpis k vnitřnímu kontrolnímu systému,
- účetní doklady jsou podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní,
- ochrana majetku je zajištěna řádným provedením inventur,
- úhrada přijatých faktur je provedena až po odsouhlasení věcné správnosti.

Veřejné zakázky příspěvková organizace neprovádí, veřejné zakázky má na starosti Městská část Praha Letňany, což je popsáno i v zřizovací listině – kde je uvedeno, že výběrová řízení provádět nesmí.

Dle směrnice příspěvková organizace provádí pouze zakázky malého rozsahu do 40 tis. Kč.

Závěr:

Na základě výběrového prověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému pro oblast účetnictví a finančního hospodaření je možno konstatovat, že vnitřní kontrolní systém je přiměřený velikosti účetní jednotky a jeví se jako funkční. Prvotní doklady jsou opatřeny podpisy podle zákona o účetnictví. Mechanismus vnitřní kontroly, náležitosti dokladů apod. jsou v souladu s požadavky na správnost vedení účetnictví.

10. Kontrola účetní závěrky - prověření zůstatků v předvaze k 31. 12. 2021

V této kapitole jsou uvedeny skutečnosti týkající se zůstatků v obrátové předvaze příspěvkové organizace MŠ Malkovského k 31.12.2021.

10.1. Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. movitých věcí

Účtová třída 1 – zásoby a opravné položky

Účet 112 – Materiál na skladě

10.2. Účtová třída 2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Účet 241 – Běžný účet

Účet 243 – Běžný účet FKSP

Účet 261 – Pokladna

10.3. Účtová třída 3 – zúčtovací vztahy

Účet 311 - Odběratelé

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Účet 321 – Dodavatelé

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy

Účet 331 – Zaměstnanci

Účet 336 – Sociální zabezpečení

Účet 337 – Zdravotní pojištění

Účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněžitá plnění

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Účet 377 – Ostatní Krátkodobé pohledávky

Účet 381 – Náklady příštích období

Účet 388 – Dohadné účty aktivní

Účet 389 – Dohadné účty pasivní

10.4. Účtovací třída 4 – jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

Účet 401 – Jmění účetní jednotky

Účet 411 – Fond odměn

Účet 412 – Fond kulturních a sociálních odměn

Účet 413 – Rezervní fond

Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy

10.5. Účtová třída 9 – podrozvahové účty

Účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 905 - Vyřazené pohledávky

Předložené dokumenty:

- Interní příkaz ředitele k inventarizaci pro rok 2021 ze dne 18.10.2021, s účinností od 1.11.2021

Zjištění:

- PO má řádně zpracované vnitřní předpisy pro provedení inventarizace
- proškolení členů IK bylo doloženo prezenční listinou podepsanou všemi účastníky,
- byly předloženy soupisy všech účtů účtového rozvrhu,
- fyzické inventury byly provedeny podle míst uložení, jednotlivé zápisy obsahovaly všechny náležitosti,
- inventurní soupisy obsahovaly všechny náležitosti,
- dokladové inventury byly řádně doloženy soupisem účetních případů (nezaplacených faktur, mzdovou rekapitulací apod.),
- zápis o výsledku inventarizace byl vyhotoven dne 18.2.2022
- podle HIK nebyly během fyzické a dokladové inventarizace zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Závěr:

Inventarizace byly zajištěny v souladu s požadavky právních předpisů, soupisy obsahovaly všechny náležitosti, závěrečná zpráva byla zpracována a předána ředitelce PO. Nebyly zjištěny zásadní nedostatky, ředitel nevydal k výsledkům inventarizace žádné opatření.

Kontrolou účetních zápisů nebylo zjištěno takové porušení účetních předpisů, které by mělo vliv na správnost údajů v účetní závěrce nebo by vedlo k nesprávně vykázaným výnosům, nákladům a hospodářského výsledku

11. Závěr

Nebyly zjištěny významné nedostatky, opatření nebyla uložena, proto doporučujeme Radě Městské části Praha 18 tuto účetní závěrku schválit.

12. Doporučení

1. Doporučujeme provést revizi vnitřních směrnic, oběhu účetních dokladů a vnitřního kontrolního systému
2. Doporučujeme provést revizi pracovněprávní dokumentace
3. Doporučujeme provést revizi zřizovací listiny

Kontrolní činnost provedla společnost ARROWS tax & accounting, s.r.o. na základě smlouvy se starostou Městské části Praha 18, zřizovatelem příspěvkové organizace v rozsahu stanoveném:

- ✚ zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- ✚ vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- ✚ Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- ✚ příslušnými daňovými zákony a
- ✚ dalšími navazujícími předpisy, normami a ustanoveními.

Prověřovanou organizaci zastupovala paní Čacká ředitelka organizace a paní Kubíková účetní organizace. Potřebné podklady poskytli výše jmenovaní pracovníci organizace.

V Praze dne 17.5.2022

