

**Zpráva o kontrole účetnictví a účetní závěrky příspěvkové
organizace
Mateřská škola Příborská 514, Praha 18, IČ: 70883394
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.....	5
4. Kontrola dodržování zásad hospodaření – rozpočet	6
5. Výsledek hospodaření, náklady a výnosy	6
6. Dotace, příspěvky.....	7
7. FONDY	8
8. Finanční majetek.....	9
9. Kontrola dodržování zásad hospodaření – výběrová řízení, kontrolní mechanismus.....	9
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 1 – zásoby a opravné položky	9
10.3. Účtová třída 2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky	10
10.4. Účtová třída 3 – zúčtovací vztahy	10
10.5. Účtovací třída 4 – jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování	10
10.6. Účtová třída 9 – podrozvahové účty.....	10
11. Závěr	11
12. Doporučení.....	12

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 Příborská 514, Praha 18, IČ: 70883394, na základě smlouvy ze dne 20.4.2022, 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 v roce 2007. Zřizovací listina byla vydána dne 10.12.2012. V roce 2021 nebyly provedeny v obchodním rejstříku žádné změny.

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.

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.

Dne **10.3.2021** proběhla veřejnosprávní kontrola na místě v příspěvkové organizaci MŠ Příborská, na které byly zjištěny následující nedostatky:

- Nedostatečné směrnice (směrnicemi nebyly pokryty všechny potřebné oblasti)
- U vybraného vzorku faktur nebyla dodržena splatnost, došlé faktury nebyly evidovány ve specializovaném SW firmy GORDIC, ale pouze v excelovských tabulkách
- Nedostatky v dohodách o provedení práce
- Neshody nalezené při namátkové kontrole majetku – neshoda mezi skutečností a seznamem majetku, některý majetek nebylo možno identifikovat
- Nedostatky ve smlouvách uveřejněných v registru smluv

Závěrem bylo konstatováno, že příspěvková organizace nesplňuje bod č. 4 článku IV zřizovací listiny. PO neměla správně a v souladu se zákony nastavený vnitřní systém organizace, který by naplňoval a používal veřejné prostředky se zásadou efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti použitých finančních prostředků ve smyslu zákona č 320/2001 Sb. Byla doporučena nápravná opatření s tím, že do tří měsíce měla být provedena kontrola navrhovaných opatření.

Dne **24.5.2021** proběhla veřejnosprávní kontrola na místě v příspěvkové organizaci MŠ Příborská. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace. Kontrola proběhla s následujícím závěrem:

- příspěvková organizace se rozšířila o tři třídy v budově Místecká, ovšem bylo prokázáno, že navýšení nákladů na IT techniku bylo nepřiměřené, a navíc služby byly poskytovány jedinou firmou
- MŠ nesplnila povinnost zákona č. 340/2015 a nezveřejnila smlouvy nad 50 tis. Kč v registru smluv

MŠ bylo uloženo aktualizovat směrnici k inventarizaci majetku a závazků, řádně zveřejňovat smlouvy v registru smluv, zajistit vyhotovování dokladů v souladu s účetními předpisy a uzavírat smlouvy výhradně podle platných předpisů.

Dne **18.10.2021** byla provedena v MŠ Příborská na základě pokynu ředitele školy řádně inventarizace majetku a závazků za rok 2021. Během fyzické inventury byly zjištěny inventární rozdíly, byly nalezeny věci, která nemá škola v soupisu majetku, a naopak nebyl dohledán majetek, který v soupise je. Dokladová inventura byla provedena v lednu 2022.

Na základě usnesení RMČ č. 244/10/21 byla na základě rezignace paní Hany Kmochové na místo ředitelky na toto místo jmenována paní Monika Čacká. Bylo provedeno prvotní převzetí objektů MŠ Příborská. Proběhla mimořádná inventarizace a mimořádná kontrola s následujícím zjištěním:

- Pracovněprávní vztahy: dokumentace neobsahovala všechny povinné náležitosti
- Nečerpání evropských dotací – hrozí vysoké sankce
- Absence potřebných směrnic – směrnicemi nebyly pokryty všechny potřebné oblasti
- Rozdíly v zjištěných inventarizacích – nedohledaný a neevidovaný majetek
- Smlouvy nad 50 tis. nebyly nepodloženy poptávkovým řízením
- Nehospodárné využívání finančních prostředků (domény, MS Office 365, ostraha objektu)
- Některé služby nebyly podloženy objednávkami

- Absence řádné evidence dětí

Následně byla přijata odpovídající opatření, která měla za úkol vyřešit nalezené nedostatky a zajistit celkovou nápravu v potřebném směru. Od převzetí MŠ Příborská se tak podařilo zajistit:

- Přenastavení smluv – již v listopadu tak organizace dosáhla zisku 500 tis. Kč, za které se mohlo vymalovat, vybavit třídy novým nábytkem atd.
- Vzdělávání personálu, využívání moderní technologie
- Zřetelná změna organizační struktury

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 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.
- 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.

Závěr: Ve všech výše uvedených případech byly dodrženy vazby podvojného účtování, vysvětlení rozdílů je přiloženo v testech věcné správnosti.

4. Kontrola dodržování zásad hospodaření – rozpočet

Zákon č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, uložil příspěvkovým organizacím sestavovat rozpočet a střednědobý výhled. Oba dokumenty podle § 28 zák. č.250/2000 Sb. je povinen schválit zřizovatel, organizace následně oba dokumenty musí zveřejnit.

Rozpočet na rok 2021 a střednědobý výhled na období 2021–2024 byly vypracovány podle pokynů MČ. Oba dokumenty byly schváleny radou MČ a jsou zveřejněny na internetových stránkách MČ www.letnany.cz.

Závěr: Příspěvková organizace zpracovala rozpočet i výhled rozpočtu v souladu s právními předpisy.

5. Výsledek hospodaření, náklady a výnosy

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	CELKEM
výnosy	25 770 229,37	0	25 770 229,37
náklady	25 636 111,15	0	25 636 111,15
Hospodářský výsledek	134 118,22	0	134 118,22

Zjištění:

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

Výnosy hlavní činnosti:

Výnosy z hlavní činnosti MŠ činily 25 770 tis. Kč, z toho dotace a příspěvky měly hodnotu 24 396 tis. Kč. Vlastní výnosy ve výši 1 227 tis. Kč byly tvořeny platbami za školné.

Zdrojem výnosů dále byly bezúplatné přijetí DDHM ve výši 87 tis. Kč.

Náklady hlavní činnosti:

MŠ vykázala náklady z hlavní činnosti ve výši 25 636 tis. Kč, z toho na osobní náklady 20 996 tis. Kč. Osobní náklady byly hrazeny z dotace MŠMT, s výjimkou jedné odměny hrazené z fondu odměn. Prostředky ONIV byly použity pouze na výplatu nemocenských dávek a povinného úrazového pojištění zaměstnanců. Osobní náklady byly oproti roku 2020 vyšší o 23 %.

Náklady		Výnosy	
Celkové náklady	25 636 111,15	Celkové výnosy	25 770 229,37
	0,00	Výnosy z prodeje služeb	1 227 375,00
Hospodářský výsledek		134 118,22	

Náklady z doplňkové činnosti z důvodu pandemie COVID 19 byly v roce 2021 nulové.

Majetek:

Mateřská škola pořídila v roce 2021 drobný dlouhodobý nehmotný majetek za 29 021,50 Kč, celková výše majetku činí 128 598,89 Kč. Dále Mateřská škola pořídila dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 293 447,17 Kč, celková hodnota na účtu 022 – Samostatné věci movité činí 1 598 375,17 Kč. Konečná výše drobného dlouhodobého majetku k 31.12.2021 činí 6 486 473,49 Kč.

Zůstatková cena majetku ve výši 1 204 301,17 souhlasí na majetkovou sestavu.

U majetkového okruhu byl zjištěn rozdíl ve výši 69 225,25 Kč (viz testy věcné správnosti), který nebyl doložen.

6. Dotace, příspěvky

Státní dotace poskytnutá prostřednictvím HMP			
Čerpání dotace		Obdržená dotace (název a částka)	
platy	14 701 766,00	Dotace – platy	14 921 605,00
OON	50 000,00	OON	50 000,00
odvody	5 280 153,00	odvody	5 358 856,00
ONIV	227 800,00	ONIV	227 800,00
Celkem	20 259 719,00	Celkem	20 558 261,00
K vrácení do rozpočtu HMP			298 542,00

Účelové dotace od zřizovatele podléhající finančnímu vypořádání			
Čerpání dotace		Obdržená dotace (název a částka)	
Dotace na energie	2 044 146,57	Dotace na energie	2 200 000,00
Dotace na obnovu povlečení	147 305,00	Dotace na obnovu povlečení	150 000,00
Dotace na vybavení Místec	250 000,00	Dotace na vybavení Místec	250 000,00
Dotace EU – šablony III	19 250,00	Dotace EU – šablony III	19 250,00
Dotace EU – výzva č.54	100 816,00	Dotace EU – výzva č.54	100 816,00
Dotace posílení mzdov.pro	423 000,00	Dotace posílení mzdov.pro	423 000,00
Celkem	2 984 517,57	Celkem	3 143 066,00
K vrácení (+) k dorovnání (-) z rozpočtu zřizovatele			158 548,43

Příspěvková organizace obdržela v roce 2021 dotaci na úhradu osobních nákladů v celkové výši 14 921 605 Kč. Dotace byla vyčerpána z 98,52 %, k vyúčtování došlo v prosinci 2021, k vrácení platby došlo v lednu 2022.

Státní dotace byla vyúčtována a proúčtována dne 31.1.2022, prostředky ve výši 298 tis. Kč byly vráceny zpět MČ ještě v lednu 2022.

Dotace na energie – vratka ve výši 158 tis. Kč bude vrácena po rozhodnutí zastupitelstva během června 2022.

7. FONDY

Účet	FONDY	1.1.2021	Čerpání	Tvorba	31.12.2021
411	Fond odměn	101 589,50			101 589,50
412	FKSP	478 002,43	314 230,00	304 191,02	467 963,45
413	Rezervní fond	262 073,50			262 073,50
414	RF z ostatních t.	1 216 040,40	100 816,00	666 148,00	1 781 372,40
416	Fond investic	13 791,00	0	68 450,00	82 241,00
CELKEM					

Fond odměn:

Fond odměn nebyl posílen z hospodářského výsledku roku 2020 , neboť HV byla nula.

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 rekreační pobyty zaměstnanců, kulturní akce, obědy zaměstnanců.

Rezervní fond z HV (413):

Do rezervního fondu nebyla převedena žádná částka z hospodářského výsledku roku 2020, neboť HV byl nula.

Rezervní fond z ostatních titulů (414):

Dotace byla přijata v roce 2021 – Šablony III, UZ 33063, nespotřebovaná dotace ve výši 666 148 byla převedena do rezervního fondu, odkud je dále čerpána v roce 2022.

Fond investic:

Fond investic byl doplněn z odpisů, investiční dotace od zřizovatele ve výši 68 450 Kč. V roce 2021 nebylo žádné čerpání prostředků.

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 dva bankovní účty:

- 249041350 / 5500 – Raiffeisen Bank
- 51-2816760247/0100 – Komerční banka

Styk s bankou zajišťovala v roce 2021 paní Hrdinová – účetní školy. Používáno internetové bankovníctví, oprávněnost podpisů k bankovním operacím měla paní ředitelka Kmochová Hana a paní účetní Hrdinová.

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

Veřejné zakázky příspěvková organizace nezadává, 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 Příborská 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

10.2. Účtová třída 1 – zásoby a opravné položky

Účet 112 – Materiál na skladě

10.3. 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

10.4. 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

10.5. 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

10.6. 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, č.j.: MSPRIB14/2021
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků z roku 2018

Zjištění:

PO má řádně zpracované vnitřní předpisy pro provedení inventarizace, předpisy mají obecnější formu, vhodné by bylo konkretizovat některé body,

- 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 apod., pouze mzdová rekapitulace nebyla doložena),
- zápis o výsledku inventarizace byl vyhotoven dne 21.2.2022

Majetkový okruh příspěvkové organizace: Majetkový okruh příspěvkové organizace vykazuje rozdíl ve výši 69 225,25 Kč (majetkový okruh: 018+022+028-078-082-088-401), který nebyl doložen, viz testy věcné správnosti.

Inventarizace byla dokončena v únoru 2022, na konci ledna byly schváleny přebytky a manka, které budou patrné z účetnictví až v roce 2022.

11. Závěr

Nalezené nedostatky jsou charakteru, který umožňuje provést nápravu tak, aby bylo zamezeno vzniku následné škody. Pro zamezení případných negativních dopadů bylo provedeno sloučení MŠ Příborské s MŠ Malkovského, kdy řízení takto sloučených subjektů převzala stávající ředitelka MŠ Malkovského (paní Čacká).

Již v procesu sloučení MŠ Příborská k MŠ Malkovského byla některá nápravná opatření realizována, především byla provedena hloubková inventura majetku a závazků. Nedostatky ovšem nemohly být opraveny k 31.12.2021 vzhledem ke skutečnosti, že samy kontroly probíhaly ke konci roku 2021, a také vzhledem k jejich velkému rozsahu, proto byly uskutečněny až v lednu 2022 bezprostředně po provedení inventury, a to ihned po vyhodnocení nedostatků.

Současně byly naplánovány další kroky, které by měly řešit zjištěné nedostatky, které vyžadují delší dobu řešení (např. revize směrnic a jejich doplnění, a další plánované kroky napravující situaci v MŠ Příborská). Dá se proto důvodně přepokládat, že vynakládání s veřejnými prostředky, vedení účetnictví a ostatní administrativní záležitosti budou během roku 2022 dořešeny, nesrovnalosti dohledány a řádně zaúčtovány.

Pro formální dokončení sloučení je nezbytné provedení zápisu do obchodního rejstříku, který zobrazuje stále předchozí stav.

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
4. Doporučujeme, vzhledem ke sloučení příspěvkové organizace s PO Malkovského, provést kontrolu hospodaření a kontrolu účetnictví v druhé polovině roku 2022.

Doporučujeme Radě Městské části Praha 18 tuto účetní závěrku schválit.

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

