



Grinex Czech Republic

DOPIS AUDITORA O ZJIŠTĚNÍCH Z AUDITU

**příspěvkové organizace
Mateřská škola Hlincová Hora**

za období let 2019 a 2020

Datum vydání dopisu:

8. listopadu 2021

Auditorská společnost:

GRINEX AUDIT s.r.o.



GRINEX AUDIT s.r.o. • IČO: 250000000 • Prague 2, Czech Republic
tel.: +420 222 516 880 • tel.: +420 602 559 019 • info@grinex.cz • www.grinex.cz
VAT number CZ2427782 • Commercial Register, Prague City Court, No.: C-200368





Grinex Czech Republic

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Auditovaná organizace

Název: Mateřská škola Hlincová Hora, příspěvková organizace (dále jen PO)

IČO: 01893807

Sídlo: Hlincová Hora 26, Hlincová Hora

zastoupená ředitelkou školy paní Radmilou Kazderovou

Auditor

GRINEX AUDIT s.r.o., se sídlem Londýnská 376/57, Praha 2 – Vinohrady

Odpovědný auditor: Ing. Milan Němec

Pracovníci auditorské společnosti: Ing. Eva Jelínková

Ing. Jana Zemanová

Právní předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláška č. 410/2010 Sb.,
- České účetní standardy (ČUS) pro vybrané účetní jednotky č. 701-710,
- Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb.,
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání a ostatní školské předpisy (vždy v platném znění),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování,
- Vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání,
- Nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- Vyhláška 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.





II. KONTROLOVANÉ OBLASTI (PŘEDMĚT AUDITU)

1. Základní informace

Datum vzniku organizace: 1. 2. 2013 na základě usnesení zastupitelstva obce Hlincová Hora ze dne 29. 1. 2013.

Poslední znění zřizovací listiny ze dne: 29. 1. 2013 s účinností od 1. 2. 2013.

Zápis do obchodního rejstříku: 31. července 2013.

Dílčí závěr

Ve sbírce listin v obchodním rejstříku je založena původní zřizovací listina ze dne 29. 1. 2013, která je dle vyjádření statutárního orgánu organizace v aktuálním znění. Obě přílohy zřizovací listiny byly řádně doloženy.

2. Předmět činnosti

Hlavní činnost – PO vykonává:

- poskytování předškolního vzdělávání a výchovy dětí v souladu se vzdělávací soustavou podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- zajištění školního stravování dětí v souladu s ustanovením § 119 zákona č. 561/2004 Sb.

Doplňková činnost – zřizovací listinou není žádným způsobem vymezena či povolena a dle vyjádření statutární zástupkyně organizace není provozována.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že PO vykonává činnosti v souladu se zřizovací listinou a dle předložených účetních a dalších podkladů nebylo zjištěno provozování doplňkové činnosti.

3. Inventarizace majetku a závazků

Písemnosti organizace k zajištění inventarizace

Rok 2019:

- **Vnitřní předpis k zajištění inventarizace** – Směrnice k provedení inventarizace za rok 2019, s účinností ode dne 20. 12. 2019, obsahující stanovení postupu plánu





inventur, zřízení inventarizační komise (IK), jmenování členů IK, stanovení rozsahu pravomocí a činností těchto členů při inventarizaci, inventarizační identifikátory,

- **Interní příkaz k inventarizaci pro rok 2019** – Plán inventur – Mateřská škola Hlincová Hora, IČO 01893807, ze dne 20. 12. 2019 obsahující předpokládaný okamžik zahájení a ukončení inventarizace, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků, zahájení činnosti inventarizační komise, seznam inventurních soupisů; Příkaz č. 2/2019 starosty obce k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 20. 12. 2019; Prezenční listina ze Školení k provedení inventarizace majetku a závazků Mateřské školy Hlincová Hora dne 20. 12. 2019.

Zápisy dokládající řádné provedení inventarizace k 31. 12. 2019

- Inventurní soupisy ze dne 15. 1. 2020,
- Inventarizační zpráva za rok 2019 - Mateřská škola Hlincová Hora, IČO 01893807 ze dne 31. 1. 2020.

Zjištění

- vnitřní předpis k zajištění inventarizace – obsahuje všechny podstatné náležitosti,
- interní příkaz k inventarizaci pro rok 2019 – vytváří předpoklady pro správné provedení inventur,
- jmenování členů IK – bylo doloženo,
- proškolení členů IK – bylo doloženo,
- inventurní soupisy: byly předloženy soupisy všech účtů účtového rozvrhu,
- inventarizační zpráva byla vyhotovena 31. 1. 2020, neobsahuje závěr, že by byly zjištěny inventarizační rozdíly.

Způsob provedení inventur

- inventury byly provedeny podle syntetických účtů,
- fyzické inventury byly provedeny ke dni 31. 12. 2019, proto nebylo nutné provést dopočetní stavů od fyzických inventur do 31. 12. 2019 (rozdílové inventury),
- náležitosti inventurních soupisů: soupisy obsahují všechny požadované náležitosti (identifikační číslo vybrané účetní jednotky, číslo a název účtu, seznam příloh, celkovou výši ocenění, jména osob inventarizační komise (IK), okamžik zahájení, ukončení inventury, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, podpisy členů IK a datum podpisu),





- přílohy inventarizačních zápisů u fyzických a dokladových inventur: byly doloženy rozpisy zůstatků dle dokladů, dle jednotlivých položek, popř. kopiemi jednotlivých dokladů.

Rok 2020:

- **Vnitřní předpis k zajištění inventarizace** – Směrnice k provedení inventarizace za rok 2020, s účinností ode dne 29. 12. 2020, obsahující stanovení postupu plánu inventur, zřízení inventarizační komise (IK), jmenování členů IK, stanovení rozsahu pravomocí a činností těchto členů při inventarizaci, inventarizační identifikátory,
- **Interní příkaz k inventarizaci pro rok 2020** – Plán inventur – Mateřská škola Hlincová Hora, IČO 01893807, ze dne 29. 12. 2020 obsahující předpokládaný okamžik zahájení a ukončení inventarizace, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků, zahájení činnosti inventarizační komise, seznam inventurních soupisů; Příkaz č. 1/2020 ředitelky Mateřské školy Hlincová Hora k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 29. 12. 2020; Prezenční listina ze Školení k provedení inventarizace majetku a závazků Mateřské školy Hlincová Hora dne 29. 12. 2020.

Zápisy dokládající řádné provedení inventarizace k 31. 12. 2020

- inventurní soupisy ze dne 15. 1. 2021,
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci ze dne 15. 1. 2021.

Zjištění

- vnitřní předpis k zajištění inventarizace – obsahuje všechny podstatné náležitosti,
- interní příkaz k inventarizaci pro rok 2020 – vytváří předpoklady pro správné provedení inventur,
- jmenování členů IK – bylo doloženo,
- proškolení členů IK – bylo doloženo,
- inventurní soupisy: byly předloženy soupisy všech účtů účtového rozvrhu,
- inventarizační zpráva byla vyhotovena 15. 1. 2021, obsahuje závěr, že zjištěný stav odpovídá stavu skutečnému vedenému v účetnictví, nebyly zjištěny žádné zúčtovatelné rozdíly.

Způsob provedení inventur

- inventury byly provedeny podle syntetických účtů,





- fyzické inventury byly provedeny ke dni 31. 12. 2020, proto nebylo nutné provést dopočtení stavů od fyzických inventur do 31. 12. 2020 (rozdílové inventury),
- náležitosti inventurních soupisů: soupisy obsahují všechny požadované náležitosti (identifikační číslo vybrané účetní jednotky, číslo a název účtu, seznam příloh, celkovou výši ocenění, jména osob inventarizační komise (IK), okamžik zahájení, ukončení inventury, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, podpisy členů IK a datum podpisu),
- přílohy inventarizačních zápisů u fyzických a dokladových inventur: byly doloženy rozpisy zůstatků dle dokladů, dle jednotlivých položek, popř. kopiemi jednotlivých dokladů.

Dílčí závěr

Inventarizace za roky 2019 a 2020 byly zajištěny v souladu s požadavky právních předpisů, soupisy obsahovaly všechny náležitosti, inventarizační zpráva byla zpracována. Provedení inventarizací bylo doloženo ke všem účtům v obou letech. Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné rozdíly.

4. Evidence majetku a jeho odpisování

PO užívá pouze drobný dlouhodobý majetek, svěřený na základě zřizovací listiny a získaný vlastní činností. Budova, ve které PO sídlí, je majetkem obce Hlincová Hora. Dle ustanovení zřizovací listiny článku 6 nabývá PO veškerý majetek (včetně majetku získaného vlastní činností, darem) pro svého zřizovatele.

Dle Přílohy č. 2 ke zřizovací listině, která vymezuje práva a povinnosti příspěvkové organizace ke svěřenému majetku, bodu 4.1 je PO oprávněna pořizovat majetek v pořizovacích cenách v jednotlivých případech do výše 5 000,- Kč bez DPH bez předchozího souhlasu zřizovatele.

Vnitřní předpisy PO

Vnitřní účetní Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 31.12. 2019 s platností od 1. 1. 2020.

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2019 byla pořízena Kuchyň EURO buk/oranžová dvířka, FD 72/2019 v pořizovací ceně 8 090,91 bez DPH. Předchozí souhlas zřizovatele byl doložen.

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2020 byl pořízen drobný dlouhodobý majetek, přičemž v 5 případech přesahovala jeho pořizovací cena bez DPH částku 5 tis. Kč. Předchozí souhlas zřizovatele byl doložen.

Kontrolou nebylo zjištěno, že by v roce 2019 a 2020 byl pořízen dlouhodobý nehmotný či hmotný majetek, který by nebyl řádně zaúčtován a evidován.



Grinex Czech Republic

Kontrolou bylo zjištěno, že fyzická inventura drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k 31. 12. 2019 i k 31. 12. 2020 byla provedena a zůstatky drobného dlouhodobého nehmotného majetku k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020 ve výši 19 074,50 Kč a drobného dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2019 ve výši 261 773,12 Kč a k 31. 12. 2020 ve výši 327 692,12 Kč byly ověřeny.

Odpisování

Kontrolou bylo zjištěno, že drobný nehmotný i hmotný dlouhodobý majetek pořízený v roce 2019 i 2020 byl 100 % odepsán. Tento postup je v souladu s ČUS č. 710.

Kontrolou bylo zjištěno, že drobný nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek v pořizovací ceně nesplňující limit pro zaúčtování na rozvahové účty byl evidován v souladu s vnitřními i zákonnými předpisy v podrozvahové evidenci.

Dílčí závěr

PO měla v majetku pouze drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, a to svěřený zřizovatelem a vlastní. O drobném dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku bylo účtováno v souladu s účetními i vnitřními předpisy.

Dle Přílohy č. 2 ke zřizovací listině, která vymezuje práva a povinnosti příspěvkové organizace ke svěřenému majetku, bodu 4.1 je PO oprávněna pořizovat majetek v pořizovacích cenách v jednotlivých případech do výše 5 000,- Kč bez DPH bez předchozího souhlasu zřizovatele. Pro majetek pořízený v roce 2019 a 2020 s pořizovací cenou přesahující 5 000,- Kč bez DPH byl souhlasu zřizovatele doložen.

5. Evidence zásob

Kontrolou bylo zjištěno, že PO zásoby v roce 2019 neevidovala. PO účtovala nakupovaný materiál (učební pomůcky, kancelářské potřeby, literatura, vybavení kuchyně, drogerie apod.) ihned do spotřeby/užívání. Namátkovou kontrolou nebylo zjištěno, že by nakupovaný materiál měl povahu zásob.

V roce 2020 PO evidovala na účtu 112 – Materiál na skladě bezúplatný příjem respirátorů, které hned vydala ze skladu do spotřeby. K 31. 12. 2020 byl zůstatek zásob 0. Zaúčtování bylo v souladu s ČUS č. 707.

Soulad realizovaných výdajů s předmětem činnosti PO byl ověřen namátkovou kontrolou v rámci ověřování krátkodobého finančního majetku (pokladních dokladů) a ověřování krátkodobých závazků (faktur přijatých).





Dílčí závěr

PO o nakupovaném materiálu a zásobách účtuje v souladu s účetními předpisy.

6. Krátkodobý finanční majetek

Pokladna (účet 261)

Vnitřní účetní směrnice ze dne 1. 9. 2013 s platností od 2. 9. 2013, směrnice o vedení pokladny: upravuje vedení pokladny, podmínky jejího provozování a zajištění oběhu finančních prostředků.

- Dohoda o hmotné odpovědnosti – s pracovníky, kterým je svěřena peněžní hotovost, musí být vždy uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti podle příslušného ustanovení zákoníku práce. Za svěřené peníze přebrala odpovědnost ředitelka PO podpisem dohody (pokladník).
- Limit pokladní hotovosti nebyl v této směrnici o vedení pokladny stanoven.
- Pokladna je zabezpečena v uzamčené místnosti, ke které má přístup pouze pokladník (ředitelka MŠ).
- Vedení pokladní knihy probíhá v gesci pokladníka, který svým podpisem stvrzuje správnost pokladní operace.
- Uzavření pokladního deníku probíhá měsíčně a vždy se vyčíslí obrát a zůstatek, který musí souhlasit s fyzickým stavem hotovosti v pokladně.

Vnitřní účetní směrnice ze dne 31. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020. Směrnice o oběhu účetních dokladů: čl. 11 upřesňuje pokladní doklady, vedení pokladní knihy, povinnosti pokladní a povinnosti účetní související s pokladními operacemi, stanovuje limit pokladny.

Stav pokladny k 31. 12. 2019 ve výši 9 050,- Kč a k 31. 12. 2020 ve výši 6 395,- Kč souhlasil se stavem pokladního deníku, byl doložen výčetskou pokladní hotovosti.

Namátkovou kontrolou byly ověřeny náležitosti pokladních dokladů a soulad realizovaných výdajů s předmětem činnosti PO.

Běžný účet (účet 241)

Vnitřní účetní směrnice ze dne 1. 1. 2020 s platností od 1. 1. 2020 o zásadách pro vnitřní kontrolní systém PO.

Kontrola operací je uvnitř organizace zabezpečena průběžně. PO má třístupňový kontrolní systém. Příkazce operace uskutečňuje operace (ředitelka MŠ), správce rozpočtu kontroluje správnost a dodržování pravidel (zaměstnanec pověřený ředitelkou MŠ), hlavní účetní kontroluje úplnost a správnost dokladů a rozsah





oprávnění příkazce operace a správce rozpočtu (osoba odpovědná za vedení účetnictví organizace, zde externí zpracovatel).

Vnitřní účetní směrnice ze dne 31. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020. Směrnice o oběhu účetních dokladů: čl. 12 upřesňuje zajištění styku s bankou, potvrzování věcné správnosti, formální správnosti a zaúčtování bankovních dokladů.

Zůstatky běžného účtu k 31. 12. 2019 ve výši 465 788,07 Kč i k 31. 12. 2020 ve výši 367 277,74 Kč byly doloženy bankovním výpisem. Zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2020 byl dále doložen a potvrzen obdrženým konfirmačním dopisem od banky ČSOB.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno, že z bankovního účtu probíhají úhrady záloh a schválených dodavatelských faktur, platby mezd, sociálního a zdravotního pojištění, platby záloh na daň z příjmu sražených zaměstnancům, přičemž do nákladů jsou účtovány pouze bankovní poplatky a do výnosů úroky z běžného účtu.

Běžný účet FKSP (účet 243)

PO vytváří FKSP a převádí finanční prostředky z běžného účtu na běžný účet FKSP měsíčně v souladu s Vyhláškou č. 114/2002 Sb.

Konečný zůstatek běžného účtu FKSP k 31. 12. 2019 ve výši 27 420,- Kč a k 31. 12. 2020 ve výši 26 200,- Kč se rovná doloženému bankovnímu výpisu od ČSOB, u které je veden. Zůstatek běžného účtu FKSP k 31. 12. 2020 byl dále doložen a potvrzen obdrženým konfirmačním dopisem od banky ČSOB

Konečný zůstatek fondu FKSP k 31. 12. 2019 činil 32 415,- Kč a k 31. 12. 2020 činil 31 035,- Kč.

Zůstatek běžného účtu FKSP a zůstatek fondu FKSP k 31. 12. 2019 se nerovná o částku tvorby FKSP za 12/2019:

Zůstatek běžného účtu FKSP k 31. 12. 2019 (účet 243)	27 420,00
Tvorba FKSP ve 12/2019	4 995,00
Celkem	32 415,00
Zůstatek FKSP ve 12/2019 (účet 412)	32 415,00

Zůstatek běžného účtu FKSP a zůstatek fondu FKSP k 31. 12. 2020 se nerovná o částku tvorby FKSP za 12/2020:

Zůstatek běžného účtu FKSP k 31. 12. 2020 (účet 243)	26 200,00
Tvorba FKSP ve 12/2020	4 835,00
Celkem	31 035,00
Zůstatek FKSP ve 12/2020 (účet 412)	31 035,00





Částky tvorby FKSP za 12 měsíc jsou převáděny na běžný účet FKSP vždy v lednu následujícího roku.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že v oblasti krátkodobého finančního majetku postupuje PO v souladu se zákonnými předpisy i vnitřními předpisy PO.

Doporučujeme uvést do souladu Směrnici k vedení pokladny ze dne 1. 9. 2013 s účinností od 2. 9. 2013, kde je v bodu 2. 3. uvedeno, že limit pokladní hotovosti není určen, a Směrnici o oběhu účetních dokladů ze dne 31. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020, kde je v čl. 11, bod 11.3. stanoven limit pokladny ve výši 50 tis. Kč.

7. Krátkodobé pohledávky

Odběratelé (účet 311)

Vnitřní účetní směrnice o předškolním stravování ze dne 1. 9. 2019, bez udání platnosti, stanoví rozsah školního stravování, termín a způsob úhrady stravného a rozvrstvení stravného dle věku dítěte. Aktualizace směrnice probíhá pro každý školní rok.

Ceny za obědy a svačiny vychází z předpisu č. 107/2005 Sb., o školním stravování. V roce 2019 a 2020 byla cena dopolední svačiny 9,- Kč, cena obědů 18,- Kč a cena odpolední svačiny 7,- Kč, resp. 9,- Kč, 20,- Kč a 7,- Kč. Ceny za stravné byly v rozmezí finančního normativu stanoveného vyhláškou č. 107/2005 Sb. pro strávníky do 6 let, resp. 7-10 let. Stravné bylo počítáno dle skutečně poskytnutých jídel v měsíci a hrazeno inkasem z účtu nebo v hotovosti do pokladny v následujícím měsíci.

PO nemá vlastní školní jídelnu, obědy byly dodávány Základní školou a Mateřskou školou Rudolfov.

Jednou měsíčně byl zaúčtován do výnosů předpis stravného za příslušný měsíc dle počtu dětí, jejich věku a jimi odebraných obědů a dopoledních/odpoledních svačin. Úhrady stravného od rodičů byly prováděny inkasem z běžného účtu nebo v hotovosti do pokladny. Při příjmu do pokladny byl vždy vystavována stvrzenka, příjmový pokladní doklad obsahoval všechny požadované náležitosti včetně podpisu příjemce hotovosti. Úplata za příslušný kalendářní měsíc se měla dle vnitřní směrnice hradit vždy do 15. dne v měsíci na daný měsíc; kontrolou bylo zjištěno, že úhrada byla prováděna do patnáctého dne následujícího kalendářního měsíce, a to společně s úplatou za školné. Doložená směrnice s platností od 15. 9. 2021 obsahuje upravené ustanovení o termínu a způsobu úhrady stravného, které je již v souladu se zavedenou praxí, a to do 15. dne následujícího měsíce.

Kontrolou bylo zjištěno, že v zůstatku účtu k 31. 12. 2019 ve výši 9 269,- Kč a k 31. 12. 2020 ve výši 8 582,- Kč bylo předepsané stravné za období 12/2019, resp. 12/2020.





Jedná se o stravné hrazené v lednu následujícího roku. Inventarizace obou zůstatků byla doložena.

Krátkodobé poskytnuté zálohy (účet 314)

Kontrolou bylo zjištěno, že zálohy byly účtovány při platbě z běžného účtu.

K 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020 neevidovala PO žádné nezúčtované zálohy.

Jiné pohledávky z hlavní činnosti (účet 315)

Vnitřní směrnice o úplatě za předškolní vzdělávání dítěte v mateřské škole s účinností od 1. 9. 2019, platností od 1. 9. 2019 do 31. 8. 2020, definuje období, pro které je školné stanovováno, termín a způsob zveřejnění školného, splatnost školného, způsob stanovení školného, osvobození od úplat školného, snížení úplaty školného, sankce za neplnění plateb školného, druhy docházky. Aktualizace směrnice probíhá pro každý školní rok.

Cena za pobyt ve školce byla stanovena dle § 6 Vyhlášky č. 14/2005 Sb.

Jednou měsíčně byl zaúčtován do výnosů předpis školného dle počtu přijatých dětí a stanoveného školného na příslušný školní rok/měsíc; úhrady školného od rodičů byly prováděny inkasem z běžného účtu nebo v hotovosti do pokladny. Při příjmu do pokladny byla vždy vystavována stvrzenka, příjmový pokladní doklad obsahoval všechny požadované náležitosti včetně podpisu příjemce hotovosti. Úplata za příslušný kalendářní měsíc byla splatná do patnáctého dne následujícího kalendářního měsíce. K 31. 12. 2019 nebyla uhrazena částka školného za 12/2019 ve výši 10 830,- Kč, k 31. 12. 2020 nebyla uhrazena částka školného za 12/2020 ve výši 16 250,- Kč. Školné je hrazeno v lednu následujícího roku. Inventarizace byly doloženy.

Pohledávky za zaměstnanci (účet 335)

Kontrolou bylo zjištěno, že na účtu byly evidovány pohledávky za odebrané obědy zaměstnanci. PO nemá vlastní školní jídelnu, obědy byly dodávány Základní školou a Mateřskou školou Rudolfovo. Zaměstnanci platili v roce 2019 i 2020 za oběd 26,- Kč dle fakturace. Pohledávky za zaměstnanci byly účtovány následující měsíc na základě faktury přijaté za dodávku obědů za předchozí měsíc. Pohledávky byly zaměstnanci hrazeny tentýž měsíc, výjimečně později.

K 31. 12. 2019 nebyla uhrazena zaměstnanci za odebrané obědy za 12/2019 částka ve výši 1 976,- Kč, k 31. 12. 2020 nebyla uhrazena částka za 12/2020 ve výši 1 326,- Kč. Stravné je zaměstnanci hrazeno v lednu následujícího roku. Inventarizace byly doloženy.





Dohadné účty aktivní (účet 388)

Kontrolou inventury účtu 388 – dohadné účty aktivní byla zjištěna v zůstatku k 31. 12. 2019 i k 31. 12. 2020 ve výši 346 228,- Kč tato položka:

- Dohad ve výši vykázaných nákladů k nevyúčtovanému transferu z MŠMT – neinvestiční účelová dotace z OP VVV, Výzva Šablony II, účelový znak 33063, transfer přijatý v roce 2019 ve výši 346 228,- Kč, období realizace projektu: 1. 2. 2019 – 31. 1. 2021 = 24 měsíců. Vykázání dohadné položky bylo v souladu s obdobím realizace projektu, vyúčtování transferu je až v roce 2021.

Inventarizace byly doloženy.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že v oblasti krátkodobých pohledávek postupovala PO v souladu se zákonnými předpisy i vnitřními předpisy PO. Vykázané stavy k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020 souhlasí na doložené inventarizace.

8. Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (účet 472)

Kontrolou bylo zjištěno, že zůstatek účtu k 31. 12. 2019 i k 31. 12. 2020 ve výši 346 228,- Kč obsahovala přijatou zálohu na dotaci OP VVV UZ 33063, jejíž vyúčtování proběhne v roce 2021. Vzhledem ke skutečnosti, že v okamžiku přijetí dotace bylo vyúčtování dotace v době delší než 1 rok od poskytnutí, bylo vykázání přijaté zálohy v souladu s ČUS č. 703.

Inventarizace obou zůstatků byla doložena.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že v oblasti dlouhodobých závazků postupuje PO v souladu se zákonnými předpisy. Vykázané stavy k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020 souhlasí na doložené inventarizace.

9. Krátkodobé závazky

Dodavatelé (účet 321)

Kontrolou bylo zjištěno, že v zůstatku účtu k 31. 12. 2019 ve výši 13 367,- Kč a k 31. 12. 2020 ve výši 10 446,- Kč byly neuhrazené faktury přijaté od dodavatelů za období 12/2019, resp. 12/2020, jejichž splatnost byla v 1/2020, resp. 1/2021.



Namátkovou kontrolou faktur přijatých od dodavatelů byly zjištěny faktury související s provozem PO (za nákup potravin, za zpracování mezd a účetnictví, za spotřebu elektrické energie, za vybavení pro činnost, za nákup mobilních služeb apod.).

K fakturám přijatým od dodavatelů byl připojen likvidační lístek, na kterém byly uvedeny podpisy správce rozpočtu, příkazce operace, hlavní účetní, osoby odpovědné za účetní případ a za zaúčtování dokladu.

PO mělo uzavřené následující smlouvy s dodavateli:

- Smlouva o poskytování služeb v oblasti vaření obědů a přípravu odpoledních svačín dětem a vaření obědů zaměstnancům se společností Základní škola a Mateřská škola Rudolfov.
- Smlouva o poskytování odborné pomoci týkající se zpracování účetnictví, měsíční účetní závěrky a účetní a mzdové agendy s paní Zuzanou Strolenou.

PO dále přijímala faktury od svého zřizovatele, obce Hlincová Hora, ve které jí obec přeúčtovala náklady za mobilní služby, výkon pověření GDPR, spotřebu plynu, energie, vodné a stočné.

Bylo namátkově ověřeno, že fakturace probíhala dle uzavřených smluv. Kontrolována byla fakturace od obce Hlincová Hora, Zuzany Strolené, Základní školy a Mateřské školy Rudolfov a ostatních dodavatelů namátkově za celý rok a vždy na začátku a na konci roku 2019 a 2020.

Zaměstnanci (účet 331)

Kontrolou bylo zjištěno, že zůstatek účtu k 31. 12. 2019 ve výši 190 387 Kč souhlasí na rozúčtování mezd za 12/2019, jejichž výplata probíhala v 1/2020 a zůstatek účtu k 31. 12. 2020 ve výši 184 573 Kč souhlasí na rozúčtování mezd za 12/2020, jejichž výplata probíhala v 1/2021.

Kontrolou bylo zjištěno, že se všemi zaměstnanci (učitelky MŠ, ředitelka, školnice/výdejna jídla) byly uzavřeny pracovní smlouvy, a to na dobu neurčitou.

Po druhé polovině roku 2020 byly uzavřeny další dva pracovní poměry, počet zaměstnanců se k 31.12.2020 zvýšil ze čtyř na šest.

Paní ředitelka byla v souladu s platnými právními předpisy jmenována zřizovatelem. Plat byl všem zaměstnancům určen platovým výměrem a stanoven v souladu s platnými právními předpisy, výše platu byla zaměstnancům aktualizována dle aktuálně platného znění nařízení vlády. Plat paní ředitelky byl určen zřizovatelem, a to platovým výměrem, výše platu byla zřizovatelem aktualizována dle aktuálně platného znění nařízení vlády.

Namátkovým ověřením nebyl zjištěn nesoulad mezi aktuálně platným platovým výměrem jednotlivých zaměstnanců, výši platu dle mzdových listů, docházkou zaměstnanců a dohodou o ukončení pracovního poměru.



Odměny přiznané zaměstnancům byly řádně podloženy rozhodnutím paní ředitelky a schválením zřizovatele.

Zúčtování s institucemi SP (účet 336), Zúčtování s institucemi ZP (účet 337), Jiné přímé daně (účet 342)

Kontrolou bylo zjištěno, že zůstatek uvedených účtů k 31. 12. 2019 ve výši 78 178,- Kč (účet 336), resp. 33 720,- Kč (účet 337,-), resp. 31 884,- (účet 342), a k 31.12.2020 ve výši 75 679,- Kč (účet 336), resp. 33 177,- Kč (účet 337), resp. 30 057,- (účet 342), souhlasil na rozúčtování mezd za 12/2019 a 12/2020 v položkách závazků ze sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance a za zaměstnavatele a v položce zálohy na daň sražené z mezd zaměstnanců.

Ostatní krátkodobé závazky (účet 378)

Kontrolou bylo zjištěno, že v zůstatku účtu k 31. 12. 2020 ve výši 2 641,- Kč byl závazek ze zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Pojistné bylo vypočítané z údajů za uplynulé 4. čtvrtletí roku 2020 a bylo předepsáno do nákladů účetního období roku 2020. Správně se ale jedná o pojistné na 1. čtvrtletí roku 2021, protože pojistné vypočtené z údajů za poslední čtvrtletí roku je pojistným pro 1. čtvrtletí roku následujícího.

Zůstatek účtu k 31. 12. 2019 byl nulový. Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2019 byl závazek ze zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele vykázán v zůstatku účtu 321 ve výši 2 901,- Kč.

Výdaje příštích období (účet 383)

Kontrolou bylo zjištěno, že v zůstatku účtu k 31. 12. 2019 ve výši 45 059,36 Kč a k 31. 12. 2020 ve výši 26 620,65 Kč byly vykázány závazky z faktur přijatých a zaúčtovaných v roce následujícím, které se nákladově vztahovaly k roku předcházejícímu, a to v souladu s účetními předpisy.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že v oblasti krátkodobých závazků postupuje PO v souladu se zákonnými a vnitřními předpisy. Vykázané stavy k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020 souhlasí na doložené inventarizace a podklady.

Doporučujeme, v případě zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, pojistné vypočtené z údajů za poslední čtvrtletí kalendářního roku účtovat v lednu roku následujícího vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o pojistné 1. čtvrtletí roku následujícího počítané z údajů za poslední čtvrtletí roku předcházejícího.



10. Transfery

Transfery od zřizovatele – neinvestiční provozní příspěvek

PO od zřizovatele přijímala v roce 2019 i 2020 neinvestiční provozní příspěvek. Neinvestiční provozní příspěvek v roce 2019 zaúčtovala PO ve výši dle oznámení zřizovatele o usnesení ze dne 27. 12. 2018, v roce 2020 ve výši dle oznámení o usnesení zastupitelstva ze dne 20. 12. 2019, a to jako neinvestiční transfer bez vyúčtování. V lednu 2019, resp. v lednu 2020, byla zaúčtována pohledávka za zřizovatelem, která byla snižována jednotlivými měsíčními platbami přijatými od zřizovatele. Do výnosů byl příspěvek rozpouštěn postupně v jednotlivých měsících roku. Tento postup je v souladu s ČUS č. 703.

Transfery od Krajského úřadu Jihočeského kraje – neinvestiční dotace na přímé výdaje na vzdělání, účelový znak 33 353

Transfery od krajského úřadu na přímé výdaje na vzdělání byly v roce 2019 i 2020 průběžně účtovány jako krátkodobé přijaté zálohy na transfery (účet 374) v okamžiku jejich přijetí, vždy jednou za měsíc byla tvořena dohadná položka (účet 388) do výnosů na čerpání dle výše zaúčtovaných přímých nákladů na vzdělání za příslušný měsíc roku 2019, resp. 2020. K 31. 12. byla zaúčtována pohledávka (účet 346), proti které byly zúčtovány přijaté zálohy, a to v souladu s pokynem od krajského úřadu. Konečný stav účtu 346 a účtu 374 pro tento ÚZ byl v obou letech nulový, zároveň byla v obou letech zúčtována vytvořená dohadná položka.

Transfer ze státního rozpočtu ČR – neinvestiční dotace „Částečné vyrovnání mezikrajových rozdílů v odměňování pedagogických pracovníků MŠ“, účelový znak 33 076

Transfer přijatý v roce 2019, příjem dotace byl zaúčtován jako krátkodobá přijatá záloha na transfery, dohadná položka do výnosů na čerpání byla tvořena dle výše vykázaných uznatelných nákladů, k 31. 12. 2019 byla zaúčtována pohledávka, proti které byly zúčtovány přijaté zálohy, a to v souladu s pokynem od krajského úřadu. Záloha na dotaci byla vyčerpana, nevznikl nedoplatek ani vratka. Konečný stav účtu 346 a účtu 374 pro tento ÚZ byl nulový, zároveň byla zúčtována vytvořená dohadná položka.

Transfer z MŠMT – neinvestiční dotace „Finanční zajištění překrývání přímé pedagogické činnosti učitelů MŠ“, 1. a 2. etapa, účelový znak 33 074

Transfery přijaté v roce 2019, příjem dotací byl zaúčtován jako krátkodobá přijatá záloha na transfery, dohadné položky do výnosů na čerpání byly tvořeny dle výše vykázaných uznatelných nákladů, k 31. 12. byly zaúčtovány pohledávky, proti kterým byly zúčtovány přijaté zálohy, a to v souladu s pokynem. Záloha na dotaci 1. etapa



nebyla vyčerpána, vzniklý rozdíl byl vrácen ve 2019; záloha na dotaci 2. etapa byla vyčerpána, nevznikl nedoplatek ani vratka. Konečný stav účtu 346 a účtu 374 pro tento ÚZ byl nulový, zároveň byla zúčtována vytvořená dohadná položka.

Transfer z MŠMT – neinvestiční účelová dotace z OP VVV, Výzva Šablony II, účelový znak 33 063

Transfer přijatý v roce 2019 ve výši 346 228,- Kč, z toho podíl SR 15 % 51 934,20 Kč a podíl ESF 85 % 294 293,80 Kč, období realizace projektu: 1. 2. 2019 – 31. 1. 2021 = 24 měsíců.

Příjem dotace byl v roce 2019 zaúčtován jako dlouhodobá přijatá záloha na transfery (účet 472), přijaté finanční prostředky byly zaúčtovány v členění dle poskytovatele (SR x ESF). Dohadné položky do výnosů na čerpání byly v roce 2019 i 2020 tvořeny dle výše vykázaných uznatelných nákladů. K 31. 12. 2020 nebyla dotace vyúčtována, a to v souladu s obdobím realizace projektu.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že PO při účtování přijatých transferů postupovala v obou letech dle platných předpisů.

11. Fondy

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP – účet 412)

Tvorba: do FKSP přidělovala PO v roce 2019 i 2020 ve výši 2 % ze mzdových prostředků v souladu s Vyhláškou Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Převod finančních prostředků z běžného účtu na bankovní účet FKSP byl prováděn měsíčně v měsíci následujícím; k 31. 12. 2019, resp. k 31.12.2020, se tak zůstatek bankovního účtu FKSP nerovnal vytvořenému fondu FKSP o částku tvorby za 12/2019, resp. 12/2020, přiděl ve výši tvorby za prosinec je prováděn v lednu následujícího roku.

V souladu s vyhláškou PO sestavovala rozpočet fondu a stanovila způsob jeho čerpání.

Čerpání: kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2019 a v roce 2020 byl čerpán FKSP v souladu s vyhláškou.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)

V roce 2019 čerpala PO fond na úhradu zhoršeného hospodářského výsledku roku 2018, v souladu s ČUS č. 704 a usnesením ZO č. 53 ze dne 24. 6. 2019. Konečný stav k 31. 12. 2019 činil 15 404,19 Kč.





V roce 2020 čerpala PO fond na úhradu zhoršeného hospodářského výsledku roku 2019, v souladu s ČUS č. 704 a usnesením ZO č. 2 ze dne 29. 6. 2020. Konečný stav k 31. 12. 2020 činil 0 Kč.

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů – šablony (účet 414)

V roce 2019 účtovala PO o tvorbě fondu z titulu nespotřebovaných záloh/prostředků poskytnutých v rámci neinvestiční dotace OP VVV UZ 33063 v souladu s ČUS č. 704.

V roce 2020 čerpala PO fond použitím na náklady uznatelné v rámci neinvestiční dotace OP VVV UZ 33063 v souladu s ČUS č. 704. Zůstatek k 31. 12. 2020 činil 3 872,- Kč, jednalo se o nevyčerpané prostředky určené k vrácení po vyúčtování dotace v roce 2021.

Dílčí závěr

V tvorbě a čerpání FKSP postupovala PO podle platných předpisů. V čerpání Rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření postupovala PO podle platných předpisů. V tvorbě a čerpání rezervního fondu tvořeného z ostatních titulů postupovala PO podle platných předpisů.

12. Evidence darů

PO obdržela v roce 2020 bezúplatně respirátory (70 ks) v celkové ceně 3 777,90 Kč. V účetnictví 2019 nebylo přijetí žádných darů zjištěno.

Dílčí závěr

Bezúplatné přijetí respirátorů bylo zaúčtováno v souladu s účetními předpisy.

13. Cestovné

PO proplatila v roce 2019 a 2020 pouze jízdné na základě doložení cestovního dokladu.

Dílčí závěr

Cestovné bylo zaúčtováno v souladu s účetními předpisy.





14. Hospodářský výsledek (účty 431, 432)

Náklady a výnosy roku 2019 a 2020 v Kč

2019	hlavní činnost	hospodářská činnost	celkem
výnosy	2 670 270,61	0,00	2 670 270,61
náklady	2 737 884,09	0,00	2 737 884,09
HV celkem	- 67 613,48	0,00	- 67 613,48
2020	hlavní činnost	hospodářská činnost	celkem
výnosy	3 724 317,23	0,00	3 724 317,23
náklady	3 644 177,85	0,00	3 644 177,85
HV celkem	80 139,38	0,00	80 139,38

Náklady byly v roce 2019 kryty výnosy z dotace na úhradu přímých výdajů na vzdělání zaslané krajským úřadem, z dotací poskytnutých MŠMT v rámci Výzvy Šablony II a „Finanční zajištění překrývání přímé pedagogické činnosti učitelů MŠ“, z dotace poskytnuté ze státního rozpočtu ČR „Částečné vyrovnání mezikrajových rozdílů v odměňování pedagogických pracovníků MŠ“, z přijatého školného a stravného a z příspěvku na provoz poskytnutého zřizovatelem. Výsledná ztráta byla, po schválení účetní závěrky v roce 2020, částečně pokryta z rezervního fondu (zlepšeného výsledku hospodaření).

Náklady byly v roce 2020 kryty výnosy z dotace na úhradu přímých výdajů na vzdělání zaslané krajským úřadem, z dotace poskytnuté MŠMT v rámci Výzvy Šablony II, z přijatého školného a stravného, z příspěvku na provoz poskytnutého zřizovatelem, z prostředků FKSP.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že PO při účtování na účtech hospodářského výsledku účtovala v souladu s účetními předpisy.

15. Podrozvahové účty

Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 901)

Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v rozvaze (účet 018). PO zde v roce 2019 i 2020 evidovala tento majetek v členění na vlastní a poskytnutý zřizovatelem, a to v celkové částce 12 842,50 Kč, resp. 14 173,50 Kč.



Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 902)

Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v rozvaze (účet 028). PO zde evidovala v roce 2019 i 2020 tento majetek v členění na vlastní a dle poskytovatelů, a to v celkové částce 232 790,- Kč, resp. 233 709,10 Kč.

Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (účet 992)

Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva obsahuje krátkodobé skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv při splnění předem stanovených podmínek. PO zde v roce 2019 i 2020 evidovala zúčtovatelné tiskopisy (příjmové pokladní doklady) ve výši 183,40 Kč, resp. 145,60 Kč.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že PO účtuje na podrozvahové účty v souladu s účetními předpisy. Vykázané stavy k 31. 12. 2019 i k 31. 12. 2020 byly doloženy provedenými inventarizacemi.

16. Výkazy účetní závěrky

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty

Zůstatky vykázané v příložené rozvaze a výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020 souhlasí na účetnictví, doložené inventarizace a podklady.

Příloha k účetní závěrce

Doplňující údaje uváděné v příložené Příloze k účetní závěrce k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020 souhlasí na účetnictví, doložené inventarizace a podklady. Doporučujeme do tabulkové podoby přílohy k účetní závěrce vyplňovat veškeré informace, které jsou požadovány. V případě, že pro požadovanou informaci nemá organizace žádné věcné naplnění, doporučujeme i tuto skutečnost uvést a nenechávat nic bez odpovědi či prázdné. Viz například části A.5 a A.6 na straně 4 přílohy nebo B.2 na straně 5 přílohy.

Dílčí závěr

Kontrolou bylo zjištěno, že PO předložené výkazy účetní závěrky jsou sestaveny v souladu s účetními předpisy. Vykázané stavy k 31. 12. 2019 i k 31. 12. 2020 byly doloženy provedenými inventarizacemi.





Grinex Czech Republic

III. ZÁVĚR

Provedli jsme u PO Mateřská škola Hlincová Hora audit účetní závěrky let 2019 a 2020 se zaměřením na oblasti uvedené v tomto Dopise auditora.

K jednotlivým oblastem jsou v Dopise auditora uvedeny dílčí závěry, zjištění a případná doporučení. V případě uváděných zjištění se nejedná o žádné významné nesprávnosti, kterými by docházelo k porušování zákonných předpisů.

Auditovaná organizace umožnila řádné provedení auditu a poskytla auditorovi potřebnou součinnost.

Návrh zprávy a dopisu auditora byl předán k seznámení auditované organizaci elektronicky.

Zprávy auditora a dopis auditora byly vyhotoveny ve třech výtiscích shodného obsahu, přičemž jeden výtisk zprávy převzala auditovaná organizace, jeden výtisk převzal zřizovatel PO a jeden výtisk zůstal ve společnosti GRINEX AUDIT s.r.o.

Tuto skutečnost potvrzují:

za auditovanou organizaci:

Radmila Kazderová
ředitelka MŠ Hlincová Hora

za auditora:

Ing. Milan Němec
odpovědný auditor

V Hlincové Hoře, dne 8.11. 2021.

