



S00JP00HAOWD

Statutární město Zlín

K/4

Odbor kontroly a vnitřního auditu

č.j. MMZL 67847/2011 OKaVA

PROTOKOL č. 4/2011

o výsledku následné veřejnosprávní kontroly na místě

ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“)

Kontrola byla provedena u :

Mateřská škola Zlín, Prostřední 3488

příspěvková organizace

IČ 71007512

v místě : Prostřední 3488, 760 01 Zlín

Kontrolovanou osobu zastupoval :

Anna Ševčíková, ředitelka

Kontrolu provedli :

Jan Spáčil

Ing. Eva Marečková

Pověření ke kontrole ve smyslu § 13, odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9, zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, vydala vedoucí odboru kontroly a vnitřního auditu na základě pověření uděleného primátorem statutárního města Zlína ze dne 20.1.2011.

Předmětem kontroly bylo :

- prověření zavedení vnitřního kontrolního systému v organizaci a účinnosti systému finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Českých účetních standardů,
- hospodaření s majetkem a finančními prostředky příspěvkové organizace v rámci pověření,
- prověření aktuálnosti vnitřních směrnic organizace a dodržování jejich ustanovení,
- kontrola dodržování zásad hospodaření s fondy příspěvkové organizace.

Vyžádané podklady :

- základní účetní výkazy za rok 2010, inventurní seznamy k rozvahovému dni 31.12.2010,
- účetní doklady (faktury, výdajové a příjmové pokladní doklady), vnitřní směrnice, plán odpisů, evidence pracovní doby, dohody o hmotné odpovědnosti, dohody o provedení práce, pracovní smlouvy, platové výměry,
- darovací smlouvy,
- evidence používání ochranných pracovních pomůcek a další.

Kontrolní zjištění :

1. Dodržování zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

1.1. Proučtování příspěvku na provoz příspěvkové organizace v roce 2010
Kontrolou údajů v účetnictví zřizovatele a jejich porovnáním s účetní evidencí příspěvkové organizace bylo prověřeno zaúčtování provozního příspěvku na činnost od zřizovatele a poskytnuté dotace na neinvestiční výdaje od Krajského úřadu Zlínského kraje v roce 2010.

Zjištění:

V účetní evidenci zřizovatele byl zaúčtován ke dni 31.12.2010 za období od 1.1.2010 do 31.12.2010 provozní příspěvek ve výši 820 000,- Kč.

Příspěvek byl poskytnut na základě „Smlouvy o poskytnutí provozního příspěvku č. 2000100010 ze dne 13.1.2010 a dodatku č. 3 k uvedené smlouvě ze dne 21.9.2010 (odpovědný útvar Odbor školství, zdravotnictví, mládeže a tělovýchovy, dále jen „OŠZMT“).

Závazný ukazatel rozpočtu neinvestičních výdajů stanovený Krajským úřadem Zlínského kraje pro rok 2010 činil částku 1 990 685,- Kč.

V účetnictví příspěvkové organizace byl v roce 2010 proučtován příspěvek od zřizovatele na účtu 672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC:
672 Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC 820 000,- Kč

Na účet 672 - výnosy z nároků na prostředky ÚSC - byl v příspěvkové organizaci v roce 2010 nesprávně zúčtován také výnos z nároků na prostředky státního rozpočtu poskytnutý Krajským úřadem Zlínského kraje ve výši 1 990 685,- Kč (neinvestiční výdaje). Tento výnos měl být zúčtován na účet 671 - výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu.

Kontrolou dodržení závazného ukazatele rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2010, tj. výdajů na platy a ostatní osobní náklady bylo zjištěno, že částka 6 000,- Kč převyšovala závazný ukazatel rozpočtu na ostatní osobní náklady stanovený ve výši 50 000,- Kč. K finanční úhradě částky 6 000,- Kč (tj. odměny vyplacené na základě uzavřené dohody o provedení práce) použila příspěvková organizace bez souhlasu zřizovatele provozní příspěvek, který ji byl poskytnut v roce 2010 k úhradě pouze nejnutnějších výdajů na běžný provoz. Tento postup byl v rozporu s čl. IV., Smlouvy o poskytnutí provozního příspěvku č. 2000100010 ze dne 13.1.2010.

Doporučení:

Zajistit správné zúčtování výnosů z nároků na prostředky státního rozpočtu v příspěvkové organizaci v souladu s účtovou osnovou.

Posoudit úhradu odměny ve výši 6 000,- Kč (dohoda o provedení práce), vyplacené v roce 2010 nad stanovený limit z provozních prostředků zřizovatele, jako porušení rozpočtové kázně. Porušení rozpočtové kázně se dopustila vlastní zřízená příspěvková organizace podle § 28, odst. 7, písm. e), zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

1.2. Návaznost konečných zůstatků účtů hlavní knihy na výkazy ke dni 31.12.2010

Při námatkové kontrole byl prověřen konečný zůstatek vybraných účtů hlavní knihy ve vazbě na údaje v účetních výkazech, které dokládají stav těchto účtů v organizaci ke dni 31.12.2010:

261 - Pokladna

- zůstatek účtu hlavní knihy MD 21 687,- Kč,
- vazba nebyla zajištěna na inventurní soupis fyzické inventury ve finančním vyjádření ke dni 31.12.2010 = 21 687,- Kč,

241 - Běžný účet

- zůstatek účtu hlavní knihy = MD 461 188,31 Kč,
 - zůstatek běžného účtu byl doložen posledním výpisem z bankovního účtu č. 1423003339/0800 v roce 2010 (výpis č. A.12) ze dne 31.12.2010 s konečným zůstatkem účtu k 31.12.2010 ve výši 461 188,31 Kč (Česká spořitelna, a.s.).
- Účet 241 - běžný účet - nebyl součástí dokladové inventury.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy

- zůstatek účtu hlavní knihy = MD 153 490,- Kč,
- zůstatek byl ověřen inventurním sumářem pohledávek z dokladové inventury účtu 314 ke dni 31.12.2010 ve výši 153 490,- Kč,

321 - Dodavatelé

- zůstatek účtu hlavní knihy = D 170 460,07,- Kč,
- zůstatek účtu byl ověřen inventurním sumářem závazků z dokladové inventury účtu ke dni 31.12.2010 se stavem neuhraněných závazků ve výši 170 460,07 Kč,

333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům

- zůstatek účtu hlavní knihy = D 122 781,- Kč
- zůstatek byl ověřen inventurním sumářem závazků z dokladové inventury účtu 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům ke dni 31.12.2010 se stavem neuhrazeného závazku vůči zaměstnancům organizace ve výši 122 781,- Kč.

Zjištění:

Návaznosti stavů vybraných účtů hlavní knihy na účetní výkazy a doklady k datu 31.12.2010 byly ověřeny u účtů 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321-Dodavatelé a 333-Jiné závazky vůči zaměstnancům.

Zůstatek účtu 261 - Pokladna - k 31.12.2010 nebyl doložen inventurním soupisem stavu hotovosti k uvedenému dni, zůstatek bankovního účtu - 241 - Běžný účet - k 31.12.2010 byl ověřen na základě výpisu z běžného účtu. Zůstatek běžného účtu však nebyl součástí dokladové inventury.

Doporučení:

Provádět řádnou inventarizaci majetku, závazků a pohledávek k poslednímu dni příslušného účetního období a zajišťovat průkaznost stavů majetkových účtů a zůstatků pohledávek a závazků.

1.3. Odsouhlasení okruhů

Kontrola odsouhlasení okruhu dlouhodobého majetku byla provedena porovnáním součtu zůstatků účtů třídy „0“ (majetkové účty) se součtem zůstatků účtu 401 0901 - Fond dlouhodobého majetku a účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2010.

Zjištění:

Součet zůstatků majetkových účtů třídy „0“ (MD 1 066 613,- Kč) souhlasil se součtem zůstatků účtu 401 0901 ve výši MD 1 003 613,- Kč a účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2010 ve výši D 63 000,- Kč.

Okruh účtování fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) v příspěvkové organizaci byl kontrolován porovnáním zůstatků účtů 412 - FKSP (D 66 261,50 Kč) a účtu 243 - Běžný účet FKSP (MD 63 228,85 Kč) ke dni 31.12.2010 a rozbořem jejich rozdílu.

Zjištění:

Rozdíl zůstatků uvedených účtů ke dni 31.12.2010 činil 3 032,65 Kč. Rozbořem zjištěného rozdílu bylo zjištěno, že částka byla tvořena neprovedeným přidělem FKSP na bankovní účet FKSP za měsíc prosinec 2010 (3 140,62 Kč) a nepřevedenými úroky z účtu FKSP v rozsahu 107,97 Kč (mínus).

1.4. Náležitosti účetních dokladů

Byla provedena náátková kontrola dodržování náležitostí účetních dokladů podle ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Při kontrole bylo dále prověřeno, zda příspěvková organizace důsledně používá přesný název organizace na všech dokladech a dokumentech v souladu se zřizovací listinou.

Zjištění:

U těchto náátkově vybraných dodavatelských faktur bylo zjištěno uvádění neúplného nebo nepřesného názvu příspěvkové organizace:

- faktura č. 230 038 ze dne 3.5.2010 na částku 291,- Kč od firmy Josef Pospíšil - Výroba lahůdek a uzenin, s.r.o. za dodávku lahůdek a uzenin,

- faktura č. 230 061 ze dne 30.9.2010 na částku 841,50 Kč od firmy za dodávku potravin,
- faktura č. 210 067 ze dne 29.10.2010 na částku 720,- Kč od firmy - Zabezpečovací systémy za kontrolu funkčnosti zařízení a servis elektronického zabezpečovacího systému,
- faktura č. 210 029 ze dne 26.5.2010 na částku 720,- Kč od firmy za nákup barevné cartridge,
- faktura č. 210 054 ze dne 31.8.2010 na částku 997,40 Kč od firmy

Při kontrole náležitostí účetních dokladů bylo dále zjištěno, že na došlých fakturách a dále na pokladních příjmových a výdajových dokladech nebyly provedeny podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 11, odst. 1, písm. f).

Doporučení:

Důsledně vyžadovat uvádění úplného a správného názvu příspěvkové organizace v souladu se zřizovací listinou na došlých fakturách od dodavatelů. Důsledně provádět podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Namátkově bylo zkontrolováno dodržování formálních náležitostí při vyplňování cestovních příkazů zaměstnanců příspěvkové organizace v roce 2010. Kontrola byla zaměřena také na dodržování ustanovení §§ 175 a 176, zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

Zjištění:

Při kontrole cestovního příkazu, kterým byla vyslána na výjezdni poradu ředitelky mateřských škol organizovanou zřizovatelem A. Ševčíkovou ve dnech 15. - 16. dubna 2010, byly zjištěny nedostatky. Na cestovním příkazu chybělo razítko organizace, uvedený název školského zařízení nebyl v souladu se zřizovací listinou. Počátek a konec pracovní cesty byl stanoven v Luhačovicích. V rámci cestovního příkazu byl předpoklad cestovních výdajů ve výši 1.500,- Kč, nebyla však provedena a vyznačena předběžná řídicí kontrola v 1. fázi, chyběl podpis příkazce operace, správce rozpočtu a časový záznam o kontrole. Ve vyúčtování pracovní cesty nebylo nárokováno oprávněné stravné (krácené) a nebyl správně vyplněn údaj o nákladech na nocležné. Zaměstnanec měl nárok na proplacení nocležného, chybně však označil údaj o bezplatném ubytování. Také při kontrole cestovního příkazu, který byl uplatněn v rámci uzavřené dohody o provedení práce s PaedDr. J. Mikáčem, byly zjištěny nedostatky. Na cestovním příkazu chybělo razítko organizace, nebyl uveden název příspěvkové organizace dle zřizovací listiny. Dopravní prostředek byl určen nesprávně. Na cestovním příkazu byl předpoklad cestovních výdajů ve výši 1 800,- Kč, nebyla však provedena a vyznačena předběžná řídicí kontrola v 1. fázi, chyběl podpis příkazce operace, správce rozpočtu a časový záznam o kontrole. Chyběly i další podpisové náležitosti předepsané na tiskopise cestovního příkazu. Nesprávně byla rovněž vyplněna druhá strana cestovního příkazu s vyúčtováním, kde byl zmatečně vyplněn odjezd a příjezd na pracovní cestu, použitý dopravní prostředek a dále neúplně vyplněny hodnoty jízdného a další informace týkající se bezplatného stravování, ubytování apod. Nebylo vyúčtováno oprávněné stravné v rozsahu uskutečněné pracovní cesty. Chyběl časový záznam u podpisu účtovatele.

Doporučení:

Dbát na přesné a úplné vyplňování všech stanovených údajů na formulářích cestovních příkazů.

Důsledně dodržovat ustanovení právních norem (§§ 175 a 176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě).

Zabezpečit vyúčtování a uplatnění zákonného nároku na náhradu stravného u zaměstnanců příspěvkové organizace (viz kontrolní zjištění) ve smyslu § 329, zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

1.5. Odpisový plán

Kontrolou zpracovaného odpisového plánu účetních odpisů příspěvkové organizace na rok 2010 bylo prověřeno dodržování Směrnice č. 9/95/2002 o odepisování dlouhodobého majetku vydané statutárním městem.

Zjištění:

Při kontrole předloženého odpisového plánu na rok 2010 bylo zjištěno, že v plánu nebyla uvedena, v rozporu s ustanovením Směrnice č. 9/95/2002, čl. IV., odst. 2., čísla odpisových skupin majetku, vstupní cena majetku, roční odpisové sazby majetku, oprávk k 1.1. sledovaného roku a zůstatková cena k 31.12.2010.

Součástí předloženého plánu odpisů na rok 2010 nebyl dále plán pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na rok 2010 a předpokládaná výše odpisů tohoto majetku (podle odst. 3., Směrnice č. 9/95/2002).

Doporučení:

Při sestavování odpisového plánu dodržovat platný předpis, který byl vydán zřizovatelem pro příspěvkové organizace v působnosti statutárního města Zlína.

1.6. Vnitřní předpisy organizace

Byla prověřena úroveň a aktuálnost následujících vnitřních předpisů příspěvkové organizace:

1.6.1. Vnitřní Směrnice o cestovních náhradách

Směrnice obsahovala postup při vyplňování cestovního příkazu a přehled poskytovaných cestovních náhrad.

Zjištění:

Směrnice obsahovala v úvodním ustanovení odkaz na neplatnou právní normu.

Ve směrnici nebyl stanoven schvalovací postup při provádění předběžné řídicí kontroly v rámci pokynů před nástupcem na pracovní cestu.

Sazby stravného v rámci rozpětí podle § 176 zákoníku práce nebyly ve směrnici stanoveny.

Míra krácení tuzemského i zahraničního stravného v případech, kdy zaměstnancům organizace bylo při pracovní cestě poskytnuto jídlo, na které zaměstnanci finančně nepřispěli, nebyla ve směrnici uvedena.

Podmínky pro využití soukromého motorového vozidla zaměstnance příspěvkové organizace v rámci pracovní cesty nebyly ve směrnici stanoveny.

Ve vnitřní směrnici nebylo uvedeno datum platnosti a účinnosti.

Doporučení:

Aktualizovat vnitřní předpis případně vypracovat novou vnitřní směrnici o cestovních náhradách.

Ve vnitřním předpise stanovit datum platnosti a účinnosti.

1.6.2. Vnitřní platový předpis ze dne 30.5.2005

Obsahem směrnice byly podmínky zařazení zaměstnanců do platových stupňů, tarifů, podmínky přiznávání osobních příplatků, příplatků za vedení a mimořádných odměn.

Zjištění:

Platový předpis obsahoval v úvodním ustanovení odkazy na neplatné právní normy, z nichž vycházela i jednotlivá ustanovení vnitřního předpisu. K předpisu byl volně přiložen Dodatek č. 1, který tvořila kopie ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, části šesté a dále kopie nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě včetně přílohy č. 1 a č. 2.

Platnost původního vnitřního předpisu byla ukončena ručně uvedenou poznámkou ke dni 31.12.2006.

Doporučení:

Zpracovat nový a přehledný vnitřní platový předpis příspěvkové organizace na základě platných právních norem. V předpise stanovit datum platnosti a účinnosti.

1.6.3. Organizační řád školy

Organizační řád je základní normou Mateřské školy Zlín, Prostřední 3488, příspěvkové organizace. Tento vnitřní předpis vymezil postavení a předmět činnosti mateřské školy, vymezil její statutární orgán a funkční místa. Dále obsahoval popis vnitřního rozdělení mateřské školy (organizační schéma školy). Organizační řád nabyl platnosti dne 1.1.2005, k předpisu byly zpracovány dodatky č. 1 až 5, jejich platnost a účinnost byla stanovena.

Zjištění:

Zpracovaný Organizační řád obsahoval formální nedostatky. Vnitřní předpis nebyl označen správným a úplným názvem příspěvkové organizace. V rámci závěrečného ustanovení (čl. 8) bylo uvedeno, že v přílohách k organizačnímu řádu jsou uvedeny upřesňující pokyny - z textu předpisu nebylo zřejmé, zda a jaké přílohy byly k Organizačnímu řádu vydány.

Kromě Organizačního řádu s datem platnosti od 1.1.2005 byl předložen další dokument s názvem Organizační řád s časovým údajem „Leden 2009“. Dokument vykazoval formální nedostatky (neúplný název organizace, nebylo uvedeno datum platnosti a účinnosti, nebyl podepsán).

Doporučení:

Zpracovat nový Organizační řád jako jeden ucelený vnitřní předpis s provedenými změnami dle Dodatků č. 1 až 5.

Zabezpečit splnění všech formálních náležitostí při zpracování novelizovaného Organizačního řádu./

1.6.4. Provozní řád mateřské školy

Provozní řád příspěvkové organizace vymezil požadavky na režim mateřské školy a školní kuchyně, dále na úklid a nakládáním s prádlem. Obsahoval také stanovení délky pracovní doby, stanovení začátku a konce pracovních směn a systém zastupování nepřítomných zaměstnanců.

Zjištění:

Předpis obsahoval formální nedostatky (nebyl uveden název příspěvkové organizace, nebylo stanovena datum platnosti a

účinnosti, předpis nebyl podepsán ředitelkou příspěvkové organizace).

Prokazatelné seznámení zaměstnanců příspěvkové organizace s Provozním řádem nebylo doloženo.

Doporučení:

Odstranit formální nedostatky v uvedeném předpise a zajistit prokazatelné seznámení zaměstnanců s Provozním řádem.

1.6.5. Školní řád

Školní řád mateřské školy vymezoval práva dítěte a práva rodičů, pravidla vzájemných vztahů s pedagogickými pracovníky včetně přijímání a odvádění dětí, platby za školní stravování, hlášení školních úrazů a další povinnosti ve smyslu zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním vyšším a jiném vzdělávání.

Zjištění:

Předpis obsahoval formální nedostatky (nedůsledné uvádění plného názvu příspěvkové organizace, Školní řád nebyl podepsán ředitelkou organizace).

Seznámení zaměstnanců bylo doloženo jejich podpisy na vnitřním předpise.

Doporučení:

Odstranit formální nedostatky ve vnitřním předpise.

1.6.6. Stav vnitřních předpisů v oblasti účetnictví a hospodaření s majetkem

Zjištění:

Při kontrole bylo zjištěno, že v organizaci nebyly zpracovány vnitřní předpisy pro oblast účetnictví a hospodaření s majetkem, které jsou vyhotovovány s cílem rozpracovat ustanovení příslušných zákonů na podmínky organizace.

Nebyla zpracována směrnice o oběhu účetních dokladů (vč. číselníku účetních dokladů) a vnitřní účetní směrnice (vč. pokladniční služby, časového rozlišení, dohadných položek a případně fondového hospodaření).

V oblasti hospodaření s majetkem nebyla zpracována směrnice o provádění inventarizace v příspěvkové organizaci a směrnice o evidenci a účtování majetku a zásob.

Doporučení:

Zpracovat v příspěvkové organizaci směrnici o oběhu účetních dokladů a vnitřní účetní směrnici, případně řešit tuto oblast v jednom vnitřním předpise. Dále stanovit v organizaci zásady pro evidenci a účtování majetku a zásob.

2. Inventarizace majetku v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Účetní jednotky zjišťují inventarizací skutečný stav majetku, závazků a pohledávek a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku, závazků a pohledávek v účetnictví.

Inventarizaci provádějí účetní jednotky k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku (obvykle jako řádnou k rozvahovému dni 31.12. příslušného kalendářního roku), a to fyzickou a dokladovou inventurou. Fyzickou inventuru, kterou nelze provést ke konci rozvahového dne, lze provést v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období. Přitom účetní jednotka musí prokázat stav hmotného majetku ke konci rozvahového dne

stavy fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období. Stav zjištěného majetku je zaznamenán na inventurních soupisech, což jsou průkazné účetní záznamy se stanovenými náležitostmi. Za organizační zabezpečení inventarizace je odpovědný vedoucí zaměstnanec organizace, který stanoví ve vnitřním předpise datum zahájení a ukončení inventarizace, den, ke kterému se zjišťuje stav majetku, závazků a pohledávek, složení inventarizační komise a proškolení jejích členů. O výsledku inventarizace je pořizován zápis, který dokumentuje porovnání skutečného stavu majetku, závazků a pohledávek s účetní evidencí. V případě zjištění inventarizačního rozdílu musí účetní jednotka zúčtovat tento rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví do účetního období, za které se stav majetku, závazků a pohledávek ověřuje.

Zjištění:

Inventarizace majetku, závazků a pohledávek ke dni 31.12.2010 byla v příspěvkové organizaci zajištěna „Příkazem ředitelky Mateřské školy Zlín, Prostřední 3488, příspěvkové organizace“ ze dne 13.10.2010 (dále jen Příkaz). Příkaz byl vydán na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příkaz obsahoval údaje o předmětu inventarizace, o termínech, ve kterém má být inventarizace jednotlivého majetku provedena, dále údaje o datu, ke kterému má být inventarizace provedena a složení inventarizační komise. V Příkaze nebylo jednoznačně stanoveno datum zahájení a zejména datum ukončení inventarizace (tj. zpracování a předložení zápisu o výsledku inventarizace). Prokazatelné seznámení členů inventarizační komise o jejich povinnostech při provádění inventarizace majetku, závazků a pohledávek nebylo doloženo.

2.1. Fyzická inventarizace

Provedení fyzické inventury bylo doloženo inventurními soupisy hmotného majetku zpracovanými podle jeho umístění. Na předložených inventurních soupisech fyzické inventury majetku nebyl uveden správný - úplný název příspěvkové organizace. Na inventurních soupisech dále chyběl podpis jednoho člena inventarizační komise, stanoveného „Příkazem ředitelky“ ze dne 13.10.2010.

Nebyl zpracován inventurní soupis drobného dlouhodobého nehmotného majetku (účet 018) ke dni 31.12.2010 v pořizovací ceně 38 349,- Kč. Hodnota pořizovací ceny drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028) uvedená na inventurních soupisech ke dni 31.12.2010 nesouhlasila se stavem tohoto majetku v účetní závěrce k tomuto dni (rozdíl činil 56 759,- Kč). Stejný nedostatek byl zjištěn také u účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí - rozdíl činil 18 410,- Kč. Operativní evidence majetku nebyla zavedena. Z tohoto důvodu nebyly předloženy inventurní soupisy tohoto majetku v rámci inventury ke dni 31.12.2010.

Fyzická inventura pokladní hotovosti (zůstatek ve výši 21 687,- Kč) ke dni 31.12.2010 nebyla provedena.

Stav skladu potravin ve školní jídelně (účet 112 - Materiál na skladě) s účetním zůstatkem ve výši 6 613,98 Kč nebyl doložen řádným inventurním soupisem k 31.12.2010. Předložený seznam zásob nesplňoval požadované náležitosti inventurního soupisu dle § 30, odst. 2, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Souhrn zásob dle předloženého seznamu činil k 31.12.2010 částku 6 566,83 Kč - byl zjištěn rozdíl ve výši 47,15 Kč (nižší stav oproti účetnímu stavu k tomuto dni).

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nebyly inventurní soupisy fyzické inventury dostatečně průkazné.

2.2. Dokladová inventarizace

Dokladová inventura spočívá v prověření správnosti a průkaznosti zůstatků účtů na základě přiložených dokladů. Provádí se u těch rozvahových účtů, u nichž nelze provést fyzickou inventuru. Při kontrole dokumentace dokladové inventury bylo zjištěno, že inventura zůstatků účtů nebyla provedena u účtů 042, 078, 081, 082, 088, 241, 243, 401, 412, 413, 414, 416, 493.

Dokumentace dokladové inventury jako celek nesplňovala požadavky stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 30, odst. 2. Inventurní soupis dokladové inventury neobsahoval všechny stanovené náležitosti (nebyl opatřen názvem organizace, nebyl označen jako dokladová inventura, neobsahoval podpisy členů inventarizační komise a datum zahájení a ukončení inventarizace). K dokladové inventuře nebyly připojeny doklady, prokazující stavy zůstatků rozvahových účtů. V dokladové inventuře nebyly zahrnuty stavy bankovních účtů (běžného účtu - 241 a účtu FKSP - 243), nebyly také přiloženy výpisy z těchto bankovních účtů ke dni 31.12.2010 (výpisy nebo kopie těchto výpisů nebyly součástí dokladové inventury).

2.3. Inventarizační zápis

Inventarizační zápis o výsledku inventarizace majetku a závazků Mateřské školy Zlín, Prostřední 3488, příspěvkové organizace ke dni 31.12.2010 nebyl předložen. V dokumentaci inventury byl dohledán pouze „Inventarizační zápis Dílčí inventarizační komise“, který shrnoval výsledek inventury podrozvahové evidence majetku svěřeného příspěvkové organizaci k hospodaření zřizovatelem.

Doporučení:

V příkaze ředitelky k provedení inventarizace jednoznačně stanovit datum zahájení a datum ukončení inventarizace. Inventarizace je ukončena předložením zpracovaného a podepsaného inventarizačního zápisu.

Prokazatelně seznamovat členy inventarizační komise s jejich povinnostmi podle zákona č. 536/1991 Sb., zákona o účetnictví, § 29-30. Zabezpečit, aby inventurní soupisy fyzické inventury majetku obsahovaly všechny náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 30, odst. 2.

Provádět ke stanovenému datu řádnou fyzickou inventarizaci zůstatků všech rozvahových účtů, u kterých lze tento druh inventarizace provést, (tzn. včetně operativní evidence).

Provádět ke stanovenému datu řádnou dokladovou inventuru zůstatků všech rozvahových účtů, u nichž nebyla provedena fyzická inventura. Klást důraz na splnění všech náležitostí dokladové inventury - tyto náležitosti je nezbytné zabezpečit stejně jako u fyzické inventury majetku.

2.4. Dohody o hmotné odpovědnosti

Zjištění:

Nebyla předložena platná „Dohoda o hmotné odpovědnosti“ za hodnoty svěřené k vyúčtování zaměstnanci, který vykonává funkci pokladní (hmotná odpovědnost za svěřenou hotovost). Platná dohoda o hmotné odpovědnosti se zaměstnancem nebyla uzavřena ani při hospodaření se zásobami potravin v rámci skladu školní jídelny (hmotná odpovědnost za svěřený majetek - potraviny).

Funkci pokladní a vedoucí školní jídelny vykonává ředitelka příspěvkové organizace. Z funkce jmenovaného vedoucího zaměstnance - ředitelky

příspěvkové organizace - vyplývá pouze obecná odpovědnost za činnost příspěvkové organizace.

Doporučení:

Doporučujeme odboru školství, který zabezpečuje koordinační a kontrolní funkci u zřízených školských organizací, aby projednal a zabezpečil ve spolupráci s řediteli těchto organizací účinný způsob snížení rizika neoprávněného nakládání s hospodářskými prostředky (hotovost, zásoby potravin). Takové riziko vzniká v případech, kdy zaměstnanci prakticky nakládají s těmito hospodářskými prostředky a nemají uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti podle § 252, zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

3. Finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Při veřejnosprávní kontrole byl prověřen vnitřní předpis - Směrnice o řídicí kontrole - III.

Zjištění:

Směrnice byla platná od 1.3.2009 a obsahovala ustanovení o sloučení funkce správce rozpočtu a hlavní účetní v příspěvkové organizaci a dále ustanovení o nahrazení funkce interního auditu veřejnosprávní kontrolou. Součástí směrnice byly podpisové vzory osob oprávněných provádět a vyznačovat předběžnou řídicí kontrolu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Průběžná a následná řídicí kontrola byla ve směrnici popsána z hlediska obsahu a byli také stanoveni zaměstnanci, kteří ji mohou provádět.

V rámci ustanovení směrnice byla nepřesně popsána kontrolní fáze předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku (individuální a limitovaný příslib). Nebylo dále doloženo pověření zaměstnance k provádění předběžné řídicí kontroly ve funkci správce rozpočtu + hlavní účetní.

Vnitřní předpis vykazoval některé formální nedostatky, např. neoznačení směrnice úplným názvem organizace dle zřizovací listiny, neuvedení data účinnosti, neuvedení seznamu příloh.

Doporučení:

Aktualizovat vnitřní „Směrnici o řídicí kontrole - III“ (dodatek č. 1 zpracovat do aktualizované směrnice).

Podpisové vzory, pověření, případně další formuláře zpracovávat formou řádných příloh nebo dodatků k vnitřnímu předpisu.

Kontrola byla dále zaměřena na praktické provádění záznamů o předběžné řídicí kontrole pohledávek a závazků, které byly v roce 2010 vykázány v účetnictví organizace.

Předběžná řídicí kontrola byla prověřována u těchto u dokladů:

- doklad č. 100076 - výdajový pokladní doklad ze dne 25.8.2010 na úhradu faktury za zhotovení nábytku (Fa Bardoděj),
- doklad č. 100039 - výdajový pokladní doklad ze dne 8.4.2010 na nákup podložek na stavění (hračky pro děti),
- doklad č. 100071 - příjmový pokladní doklad ze dne 30.6.2010 za soukromé tel. hovory - ředitelky paní Ševčíkové
- doklad č. 210012 - dodavatelská faktura ze dne 20.2.2010 za služby mobilního operátora T-Mobil za období 20.1.-19.2.2010

- doklad č. 210070 - dodavatelská faktura ze dne 9.11.2010 za opravu sociálního zařízení v mateřské škole
- doklad č. 230062 - dodavatelská faktura ze dne 30.9.2010 za nákup potravin pro školní jídelnu.

Zjištění:

Záznam o provedené předběžné řídicí kontrole v 1. fázi nebyl dohledán u žádného z výše uvedených účetních dokladů. Nebyly předloženy písemné objednávky, smlouvy nebo limitované přísliby s příslušnými záznamy o provedené předběžné řídicí kontrole u kontrolovaných dokladů.

Záznamy o provedené předběžné řídicí kontrole ve 2. fázi byly u kontrolovaných dokladů provedeny. U některých účetních dokladů byly zjištěny neúplné zápisy o provedené řídicí kontrole, např. chybělo jméno pověřeného zaměstnance a datum kontroly u funkce hlavní účetní (např. doklad č. 100076, 100039).

Písemný záznam o provedených průběžných řídicích kontrolách nebyl doložen.

Doporučení:

Provádět předběžnou řídicí kontrolu v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhláškou č. 416/2004 Sb., která zákon o finanční kontrole provádí. Zabezpečit, aby předběžnou řídicí kontrolou v obou fázích procházely všechny příjmy a výdaje.

Využít k zajištění 1. fáze předběžné řídicí kontroly u výdajů limitované přísliby.

Důsledně vyznačovat časové záznamy o provedené předběžné řídicí kontrole.

4. Hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb vytváří příspěvková organizace dle § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, výši tvorby, ostatní příjmy a hospodaření s fondem upravuje vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „vyhláška“).

Zjištění:

Příspěvková organizace vydala vnitřní směrnici č. 2/2010 o FKSP s účinností od 1.4.2010, která novelizuje směrnici č. 1/2003 o FKSP. Směrnice č. 1/2003 o FKSP byla platná od 1.1.2003 do 31.3.2010, účinnost nebyla stanovena a nebyla podepsána ředitelkou školy. Nebylo doloženo prokazatelné seznámení se směrnicí u zaměstnanců, kteří byli v období platnosti Směrnice č. 1/2003 přijati. Novelizovaná Směrnice č. 2/2010, vydaná s platností od 1.4.2010, rovněž nebyla podepsána ředitelkou školy a nebylo také doloženo prokazatelné seznámení zaměstnanců se směrnicí.

Vzhledem k tomu, že směrnice je platná i v roce 2011, nebyla dosud v předpise upravena výše tvorby FKSP (pro rok 2011 je nesprávně určena na 2 % z ročního objemu prostředků na platy). Vnitřní předpis č. 2/2010 stanovil, že rozpočet FKSP bude přiložen formou přílohy, tato náležitost však nebyla dodržena. Ke Směrnici č. 1/2003 nebyly přiloženy rozpočty za jednotlivé roky její platnosti (vnitřní předpis stanovil povinnost přikládání rozpočtů jako příloh).

Některá ustanovení směrnice postrádala věcnou souvislost (např. u poskytování půjček - čl. 10-12 byl proveden odkaz na článek 13 - tj. příspěvek na stravování).