

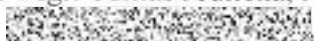
ZPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY
provedené na základě smlouvy č. 3811 o spolupráci na provedení
kontroly účetnictví uzavřené dne 17. 10. 2018

**Wadorfské základní školy a mateřské školy Brno, Plovdivská 8,
příspěvkové organizace, IČO: 75156237**

s předmětem
kontrola vybraných oblastí účetnictví objednatele

Kontrola za rok 2018 byla provedena na místě ve dnech 31. 10. 2018 až 14. 11. 2018.

Kontrolu provedla: 

Kontrolovanou osobu zastupovali: Mgr. Tomáš Jedlička, ředitel školy
 ekonomka školy

I. ÚVOD

Kontrolní akce byla provedena jako kontrola rizikových oblastí zaměřená na správnost účetnictví přízvanou osobou dle § 13 odst. 1 zákona č. 320/2000 Sb.

II. VLASTNÍ PROVEDENÍ A VÝSLEDEK KONTROLY

Za rok 2018 byla provedena kontrola hospodaření Waldorfské základní školy a mateřské školy Brno, Plovdivská 8, příspěvkové organizace (dále také Škola) zřízené MMB. Kontrolní akce byla zaměřena na zhodnocení vnitřního kontrolního systému a dodržování hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti při nakládání s prostředky MMB a vlastními prostředky (doplňková činnost) v rámci těchto částí:

- a) kontrola nápravných opatření z roku 2017,
- b) prověření vybraného vzorku ze všech účetních operací ve zvoleném časovém intervalu a prověření ostatních významných operací,
- c) kontrola účtování o majetku a kontrola odpisů,
- d) kontrola krytí fondů k 31. 12. 2017,
- e) závěr z provedené kontroly.

Kontrola za rok 2018 byla provedena výběrovým způsobem s ohledem na významnost částek a s důrazem na rizikové oblasti se zaměřením na změny vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárné, efektivní a účelné činnosti organizace. V rámci prověření vybraného vzorku operací byla pozornost soustředěna na měsíce březen a září 2018. Z tohoto důvodu nelze očekávat, že by provedená kontrola zjistila všechny možné nesrovnalosti ve vnitřním kontrolním systému a všechny potenciální chyby v účetnictví příspěvkové organizace.

Statutárním orgánem Waldorfské základní školy a mateřské školy Brno, Plovdivská 8, příspěvkové organizace je ředitel, Mgr. Tomáš Jedlička. Vedením účetnictví příspěvkové organizace pro rok 2018 byl do 31. 3. 2018 pověřen daňový poradce [REDACTED] na základě pracovní smlouvy ze dne 30. 12. 2002. Podle dohody měla do 30. 4. 2018 účtovat a hradit faktury a také účtovat banku paní [REDACTED]. Od 23. 3. 2018 byla zaměstnána nová ekonomka [REDACTED], která od 1. 5. 2018 převzala vedení účetnictví.

II.1 KONTROLA NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ Z ROKU 2017

V roce 2017 byla provedena průběžná kontrola dne 18. 10. 2017. V protokolu č.j. MMB/03958809/2017-2 je uvedeno:

„Při kontrole nebyly zjištěny závažné nedostatky, a to zejména při dodržování zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.“

„Účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., je vedeno řádně, je průkazné, srozumitelné, přehledné a věrně zobrazuje hospodaření organizace, které lze hodnotit z hlediska rizik jako vedené efektivně a hospodárně.“

Nápravná opatření nebyla stanovena.

II.2 PROVĚŘENÍ VYBRANÉHO VZORKU ZE VŠECH ÚČETNÍCH OPERACÍ VE ZVOLENÉM ČASOVÉM INTERVALU A PROVĚŘENÍ OSTATNÍCH VÝZNAMNÝCH OPERACÍ

Pro kontrolu bylo vybráno I. čtvrtletí roku 2018, ve kterém fungoval ekonomický tým ve stejném složení jako v posledních 5 letech s výjimkou mzdového účetnictví (od roku 2009 do roku 2014 zpracovávala mzdy firma KOMS). Kontrolovány byly všechny operace v měsíci březnu a významné operace v ostatních měsících čtvrtletí. Za významné operace byly považovány pokladní operace od 10 tis. Kč, vydané faktury od 20 tis. Kč, ostatní operace od 25 tis. Kč.

II.2.1 Kontrola vazby počátečních zůstatků na provedenou inventarizaci

Před zahájením kontroly byla kontrolorce předána obratová předvaha za období od 1. 1. 2018 do 31. 10. 2018. Při pokusu ověřit počáteční zůstatky na výsledky inventur za rok 2017 bylo zjištěno, že na Škole je sice k dispozici Inventarizační zpráva za rok 2017, která obsahuje seznam inventurních soupisů, ale inventurní soupisy a rozdílové inventurní soupisy k 31. 12. 2017 nebyly Škole předány. Podobný stav je i v roce 2013, kdy ve škole byla provedena inventura veškerého hmotného majetku, ale mimo termín stanovený zákonem o účetnictví, bez porovnání se skutečností a opět bez inventurních soupisů zbývajících účtů aktiv a pasiv.

Upozorňuji, že účetní jednotka v roce 2017 nesplnila povinnost inventarizovat majetek a závazky podle § 6 odst. (3). Dále upozorňuji, že účetnictví za rok 2017 je neprůkazné (§ 8 odst. 4), protože účetní jednotka neprovedla inventarizaci (nebo není schopna prokázat, že provedla inventarizaci) a některé účetní doklady nejsou průkazné ve smyslu § 33a zákona. Provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků je ÚJ povinna prokázat po dobu 5 let po jejím provedení.

II.2.2 Vydané faktury

Vydané faktury (VYFA) začínají číslem 189310001, vydanou fakturou ze dne 31. 1. 2018, kterou vystavila paní [REDAKCE]. S datem 31. 1. 2018 bylo vystaveno celkem 29 vydaných faktur. V některých případech je jako osoba, která fakturuje uveden [REDAKCE].

V březnu 2018 byla vystavena jediná faktura č. 189310032, a to [REDAKCE] dne 23. 3. 2018 (DUZP 23. 3. 2018), podle nájemní smlouvy č. 39/2018. Faktura byla vystavena na celkovou částku 675 Kč, ze které byla odvedena DPH 21 %. Faktura nejeví známky řídicí kontroly, chybí podpis osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování.

V ostatních měsících (leden, únor) byly kontrolovány pouze faktury nad 20 tis. Kč. U vydané faktury 18011003 na částku 44 431,96 Kč nebyly nalezeny podklady, na základě kterých bylo fakturováno. U ostatních faktur nad 20 tis. Kč byly nalezeny smlouvy, na základě kterých bylo fakturováno, takže nebyly nalezeny nedostatky.

Doporučení:

- U vydaných faktur uvádět číslo smlouvy, na základě které se fakturuje. (Je uvedeno např. u VF 1893100017, VYFA 189310029).

- Stanovit osobu odpovědnou za schvalování vydaných faktur a svěřit jí podepisování VYFA (nemusí to být nutně ředitel školy, tímto úkolem může být pověřen např. ekonom).
- Vydané faktury originálně podepisovat odpovědnou osobou.
- U vydaných faktur prověřit uplatnění sazeb, faktury jsou vystavovány se sazbou 0 %, 15 % a 21 % (např. 189310026 pro FC Svratka), jako důvod osvobození je uveden: „Plnění je osvobozeno od DPH podle § 51 zákona o dani z přidané hodnoty bez nároku na odpočet“.
- Každý měsíc tisknout seznam vydaných faktur a deník vydaných faktur s jejich zaúčtováním. Na těchto výstupech provádět následnou kontrolu.
- Minimálně čtvrtletně provádět kontrolu úhrad vydaných faktur (na saldokontu faktur vydaných, tisk z knihy vydaných faktur).

II.2.3 Faktury přijaté (FP)

V měsíci březnu byly přijaty faktury od čísla 1811100142 do čísla 1811100242. V pořadači je poznámka, že faktura č. 243 chybí, je založen pouze Pisemný záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku, s textem „stavební povolení Atrium, dodavatel Ing. Arch. Galíková Jana celkem 195 000 Kč, odpočet zálohy 136 500 Kč.

FP jsou uspořádány vzestupně, za každou fakturou je volně vložen „Pisemný záznam o předběžné řídicí kontrole **před vznikem závazku**“, který uvádí informace o předmětu koupě, výběru dodavatele, datum a podpis příkazce operace a datum a podpis správce rozpočtu.

Na dalším volně vloženém listu je „Pisemný záznam o předběžné řídicí kontrole **po vzniku závazku**“ (Zaúčtování dokladů a řídicí kontrola po vzniku závazku.) Na něm se opakuje předběžná kontrola před vznikem závazku, tentokrát provedená ředitelem školy a správcem rozpočtu (a nově se uvádí kontrola po vzniku závazku, provedená příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním. Stejný doklad obsahuje číslo účetního dokladu, popis účetní operace a předkontaci.

Za podpis osoby odpovědné za účetní případ je možné považovat podpis příkazce operace po vzniku závazku (ředitel školy), za zaúčtování by se dal považovat podpis v kolovce hlavní účetní (para 1811100143). V žádném vnitřním předpisu to však uvedeno není.

Připomínky k jednotlivým fakturám:

1811100143 Zapsaný spolek Waldorfská alternativa přeúčtovává WZŠMŠ pobyt na horské chatě Petráška v Krkonoších Kč 35 225,-. K faktuře není přiložena kopie přeúčtované faktury, účtováno je zápisem 321.201 / 321.100, tj. jako vznik závazku a současně úhrada závazku. Chybí podpis osoby odpovědné za účetní případ a podpis osoby odpovědné za zaúčtování, doplněn je podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (1811100143).

1811100144 Faktura od Ing. Sviráka za zpracování mezd 11/2017 a 12/2017 vždy pro 73 osob, zaúčtováno 24 732 Kč, 389.100 / 321.100. V podstatě to znamená, že do nákladů roku 2017 bylo zaúčtováno zpracování mezd za prosinec 2017, i když k faktickému zpracování mohlo dojít až v roce 2018.

1811100103 Faktura BVaK za vodné a stočné od 9. 8. 2017 do 8. 2. 2018. Celá částka byla zaúčtována do nákladů roku 2018, náklady za rok 2017 bez DPH 15 % činí 34 400,08 + 35 872,54.

Doporučení:

- Každý měsíc tisknout seznam přijatých faktur a deník přijatých faktur s jejich zaúčtováním. Na těchto výstupech provádět následnou kontrolu.
- Minimálně měsíčně provádět kontrolu neuhrazených přijatých faktur po splatnosti / ve splatnosti (na saldokontu faktur vydaných, tisk z knihy přijatých faktur).
- U faktur za třídní akce, nákupy majetku apod. doplnit na fakturu před proplacením datum a podpis odpovědné osoby, která ověří správnost fakturovaného množství (např. třídní učitel, informatik, vedoucí ŠJ apod.). Tento podpis uvést ve vnitřní směrnici jako průběžnou kontrolu.

II.2.4 Pokladna

Vedení pokladny je upraveno směrnici SM-37 POKLADNA ŠKOLY. Funkci pokladníka vykonává sekretářka – personalistka školy [REDACTED]. „Inventarizace v pokladně je prováděna v návaznosti na požadavky zákona o účetnictví a jeho prováděcích předpisů,“ tzn. že fyzická inventura pokladny se provádí 1x ročně.

V pokladně za první čtvrtletí jsou založeny měsíční inventury pokladny, provedené pouze paní [REDACTED]. V lednu bylo provedeno 23 výdajových a 8 příjmových operací, v únoru bylo provedeno 21 výdajových a 5 příjmových operací, v březnu bylo provedeno 40 výdajových a 10 příjmových operací. Při tomto rozsahu se jeví inventura 1x ročně jako dostatečná, nicméně doporučujeme provést ještě jednu komisionální inventuru před prázdninami (nástupem pokladní na dovolenou).

Kontrola pokladny z hlediska účetnictví byla provedena za měsíc březen 2018. V pokladně je založena pokladní kniha od 1. 1. 18 do 31. 3. 18, doporučujeme ještě tisknout pokladní knihu za každý měsíc samostatně. V pokladně je každý měsíc založena inventura pokladny (pokladní skontro), které si dělá a podepisuje paní pokladní [REDACTED].

V pokladně není uložen deník pokladny za měsíc březen (ani od počátku roku), který by obsahoval přehledné zaúčtování pokladních dokladů a podpis osoby odpovědné za zaúčtování. Podle vyjádření nynější účetní školy nebyl tento deník (ani jiný typ deníku) za první čtvrtletí nalezen ani v jiné předané části účetnictví.

Škola nemá směrnici pro zajištění vedení účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění a vyhlášky č. 410/2009 Sb. V pokladně probíhá řídicí kontrola podle zákona č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole, ale neprobíhá kontrola podle § 11 zákona o účetnictví (účetní doklady). Doporučujeme stanovit, který z podpisů příkazce operace je současně podpisem osoby odpovědné za účetní případ a doplnit podpis osoby odpovědné za zaúčtování. Pokud se o pokladně účtuje 1x za měsíc, stačí podpis osoby odpovědné za zaúčtování doplnit na výpis účetního deníku (nejvýše za 1 měsíc).

Připomínky k jednotlivým dokladům v březnu 2018:

Příjmové pokladní doklady od čísla 18hp0014 do čísla 18hp00:

V březnu se uskutečnily čtyři výběry z bankomatu, pětkrát vratka zálohy, jedna úhrada faktury.

18hp0017 – platba faktury 189310010: příjemce Kč 2 100,- je [REDAKCE] Pelhřimov. Podpis odběratele je [REDAKCE] Podle směrnice POKLADNA ŠKOLY „u osob, které nejsou zaměstnanci školy, se na doklady zaznamenávají jejich osobní identifikační údaje z osobních dokladů“. Na dokladu 18hp0017 nebyl žádný dodatečný záznam nalezen. Paní [REDAKCE] není zaměstnankyní školy, proto měla být v souladu se směrnicí provedena její identifikace.

Výdajové pokladní doklady od čísla 18hp0045 do čísla 18hv0084:

Popis typické výdajové operace:

18hv0080 oprava hudebních nástrojů: K výdajovému pokladnímu dokladu je přišit Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku (popis operace, podpis žadatele, příkazce operace a správce rozpočtu), jednotlivé pokladní doklady dodavatelů a Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku, podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu a hlavní účetní [REDAKCE] v jedné osobě). Na tomto Záznamu je uvedeno zaúčtování pokladní operace, avšak bez podpisu osoby odpovědné za zaúčtování. Přiložené pokladní doklady dávají dohromady celkovou částku výdajového pokladního dokladu, ale jeden z nich na termopapíře (680 Kč) již není úplně čitelný.

Připomínky k jednotlivým výdajovým pokladním dokladům:

Pokud není „Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku“ tištěn před „Výdajový pokladní dokladem“, tj. před výplatou hotovosti, pak je na něm provedená druhá fáze řídicí kontroly provedena pozdě.

18hv0051 K pokladnímu výdajovému dokladu na Kč 2 603,- je přiložena stvrzenka České pošty na 5 294 Kč. Proč se neúčtuje o celé částce, není uvedeno.

Doporučení:

- U záloh na nákup zatím žádný výdaj nevzniká. místo předběžné kontroly po vzniku závazku je dostačující schválení podle zákona o účetnictví.
- Kopírovat všechny termodoklady nebo kopírovat alespoň termodoklady nad stanovenou částku.
- U výdajových pokladních dokladů nahradit „Podpis dodavatele“ textem „Podpis příjemce“.

II.2.5 Bankovní doklady

Waldorfská ZŠ MŠ používala v březnu 2018 více bankovních účtů. Kontrolovány byly 2 z nich:

II.2.5.1 Účet ve Fio bance a.s. - škola

První březnový výpis je z 1. 3. 2018, počáteční zůstatek činí 151 604,74, konečný zůstatek dne činil 53 580,36 Kč. Výpisy z účtu nejeví známky kontroly ani osoby odpovědné za účetní případy, ani osoby odpovědné za zaúčtování. V bance není založen roční individuální příslib na poplatky za pojištění platební karty (předběžná kontrola před vznikem výdaje), ani kontrola výpisu s poplatkem za pojištění platební karty.

Doporučení:

Minimálně k poslednímu dni měsíce kontrolovat zůstatek účtu a přehled zaúčtovaných operací (následná kontrola) např. na bankovním deníku.

II.2.5.2 Účet ve Fio bance a.s. – školní jídelna

První březnový výpis je z 2. 3. 2018, počáteční zůstatek činil 50 980,- Kč, konečný zůstatek dne 30. 3. 2018 činil 195,- Kč. Výpisy z účtu nejeví známky kontroly ani osoby odpovědné za účetní případy, ani osoby odpovědné za zaúčtování. V bance není založen roční individuální příslib na bankovní poplatky (předběžná kontrola před vznikem výdaje).

Příjmy účtu tvoří příjmy za stravné, výdaje účtu tvoří vratky přeplatků

II.2.6 Interní doklady za 1. čtvrtletí 2018

K oficiálnímu předání účetnictví nikdy nedošlo, takže nebyly předány interní doklady v listinné podobě, předány byly pouze ve formě počítačového záznamu. Podle § 33 zákona o účetnictví může mít účetní záznam listinnou, technickou nebo smíšenou formu. Interní doklady ve formě, v jaké byly předány, splňují formální požadavky na technickou formu. Nesplňují však všechny požadavky na průkaznost účetních záznamů, protože značná část obsahu interních účetních dokladů musí být prokázána „obsahem jiných průkazných záznamů“ (§ 33a, odst. 1 písm. b)). Dále k účetním dokladům, vzniklým uvnitř účetní jednotky, musí být připojen podpis osoby odpovědné, stanovené vnitřním předpisem (§ 33a odst. 10), což nebylo dodrženo.

Za první čtvrtletí bylo zaznamenáno 95 + 1 (ID18IN00104) interních dokladů. Část z nich tvoří doklady spojené se zaúčtováním osobních nákladů, výkony školní kuchyně, uplatněním a odvodem DPH. Minimálně tyto doklady by měly být doloženy podklady, které dokládají správnost účtovaných částek.

Pomocí interních dokladů se účtují osobní náklady s ročním obratem na účtu 521 celkem 15 mil. Kč. U těchto dokladů není zajištěna předběžná kontrola před úhradou závazku zaměstnancům a pojišťovnám. Podstatně menší objem příjmů tvoří doklady školní jídelny a úhrady DPH.

Připomínky k jednotlivým interním dokladům:

- 18IN00048 Rekapitulace výkonů školní kuchyně za březen 2018: Od 1. 1. 2019 doplnit odvod DPH z obědů zaměstnanců.
- 18IN00048 Stravné cizích strávníků je uvedeno ve výši Kč 15,- (náklady na potraviny). Chybí předpis úhrady osobních a věcných nákladů cizích strávníků.
- 18IN00083 S datem 1. 1. 2018 se účtuje zpětný převod nevyčerpané zálohy dotace šablony ve výši 551 879,71 Kč na účet dlouhodobých záloh; pro převod konečného zůstatku k 31. 12. 2017 měl být použit účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů. Tento způsob účtování narušuje (ztěžuje) kontrolu bilanční kontinuity.

Doporučení:

- U všech interních dokladů, které vyvolají úhradu závazku nebo předpis pohledávky, provádět řídicí kontrolu.

- S datem 1. 1. účtovat pouze převody počátečních zůstatků, které odpovídají konečným zůstatkům minulého roku.

II.3 KONTROLA ÚČTOVÁNÍ O MAJETKU A KONTROLA ODPISŮ

Ke kontrole byl předán pořadač místních seznamů ke dni 30. 11. 2017, který obsahuje seznamy IM a DM bez uvedení pořizovací ceny, podepsané jednotlivými správci místností. Na seznamy jsou doplněny předměty dlouhodobé povahy na seznamu neuvedené. Není doplněn přehled seznamů, je přiložen seznam správců místností.

Chybí místní seznamy majetku k 31. 12. 2017, upravené podle změn k 30. 11. 2017, podepsané správci místností a jejich porovnání s účetnictvím. Dále chybí rekapitulace dlouhodobého majetku (minimálně nad 40 tis. Kč) v členění na pořizovací cenu a oprávky a její porovnání se stavem vedeným v účetnictví.

O odpisech se účtuje měsíčně. Odpisy za měsíc březen byly zaúčtovány doklady 10HMz001, 10HMz003, 10DMz004, 15IM10044, 15IM10045, 15IM10065, 15IM10075, 15IM10076, 15IM10077, 18DN1001. Zaúčtované odpisy byly porovnány s odpisovým plánem pro rok 2018 (příloha č. 1) a bylo zjištěno, že:

- U budovy se měsíčně účtuje o 1 023 Kč vyšší odpis, než stanoví odpisový plán,
- Program Grid 3 (měsíční odpis 1 778,- Kč) není zahrnut v odpisovém plánu,
- V rámci 10HMz0001 (budova školy), je zahrnuto také školní hřiště, chodník a popelníkové stání.

V příloze č. 2 byla provedena rekapitulace nalezených inventurních soupisů majetku, které byly doplněny o propočet rozpuštění transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

K 31. 12. 2017 vykazuje účetnictví stejný výsledek, jako je v inventurním soupisu majetku k 31. 12. 2017 (příloha č. 3), u opravek je rozdíl Kč 12,50, což je zcela zanedbatelné.

V roce 2013 bylo provedeno zateplení budovy (Kč 29 971 676,60), hrazené z dotace (Kč 11 438 387,39). Škole bylo protokolárně předáno dne 29. 3. 2013, oznámení bylo škole doručeno 30. 4. 2013. Dotace byla zaúčtována na účet 384.900 – Výnosy příštích období a postupně byla rozpouštěna do výnosů.

V roce 2014 bylo předáno škole technické zhodnocení školního hřiště ve výši Kč 6 601 155,09 s transferem ve výši 4 230 513,85 Kč. Transfer v plné výši byl zaúčtován na konto 384.000 – Výnosy příštích období, zúčtování transferového podílu v jednotlivých letech bylo účtováno na konto 399.900. Na účet 403 bylo chybně zaúčtováno pouze první rozpuštění transferu zápisem 416 / 403. KZ účtu 384.000 k 31. 12. 2017 je stejný, na účet 388.900 byly účtovány i jiné operace (např. dary), takže jeho konečný zůstatek k 31. 12. 2017 je vyšší než součet zúčtování transferového podílu (viz Příloha č. 4).

Při kontrole byly předány 2 karty časového rozlišení, podle nichž se oba transfery budou rozpouštět do roku 2045. Podle přiložené tabulky souhlasí zůstatek transferu na zateplení budovy (i když zjištěný z účtu 384.901 s propočteným zůstatkem, ale u transferu na hřiště činí rozdíl účtů 384.000 (strana Dal) a 388.900 (strana Má dát) jen Kč 3 271 594,21, což je o 505 363,96 Kč méně, než má podle kontrolního výpočtu. Rozdíl vznikl v důsledku výše uvedeného účtování jiných dohadů na účet 388.900.

II.4 KONTROLA KRYTÍ FONDŮ K 31. 12. 2017

V příloze č. 5 byla provedena kontrola krytí fondů podle zůstatků vykázaných v obrátové předvaze za rok 2017 (počáteční zůstatky) a za rok 2018 (počáteční zůstatky, které jsou současně konečnými zůstatky roku 2017). Do tabulky byl přidán účet 414 ve výši 551 879,71 Kč, které byly dne 1. 1. 2018 přeúčtovány na konto 472 a správně měly být k 31. 12. 2017 účtovány na konto 414 – Rezervní fond z ostatních titulů.

I když peněžní prostředky převyšují zůstatky fondů o 1,5 miliony Kč, porovnání pohledávek a závazků (bez časového rozlišení, kromě zaplaceného ČR – účtu 381) vykazuje deficit 5,7 mil. Kč (závazky jsou vyšší).

Z hlediska peněžního toku má Škola celkový přebytek výdajů (včetně budoucích výdajů) nad příjmy (včetně budoucích příjmů) 5 656 tis. Kč, takže prostředky, původně rezervované na krytí investičního fondu by měla použít na úhradu svých závazků a investiční fond v souladu s § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. by měla tzv. rozpustit (zúčtovat do výnosů).

Z důvodů opatrnosti bylo provedeno zjištění salda pohledávek a závazků bez dohadných položek. Při použití přebytku peněžních prostředků z krytí fondů, převyšují pořad závazky pohledávky o více než 2 miliony Kč.

Vzhledem k tomu, že Škola nemá žádné dlouhodobé závazky (ani dlouhodobé pohledávky), doporučuji po prověrce zůstatku pohledávek a závazků rozpustit investiční fond minimálně ve výši 2 mil. Kč.

III. ZÁVĚR

Kontrola proběhla výběrovým způsobem, a tudíž nelze očekávat, že byly nalezeny veškeré chyby, které v kontrolované organizaci mohou existovat. Vzhledem k dlouhodobé absenci dokladových inventur bude zapotřebí zjistit, kdy vznikly chyby, které způsobují momentální nedostatek peněžních prostředků na krytí investičního fondu.

Počet stran: 9

Počet příloh: 5

V Brně dne 21. listopadu 2018



Ing. Pavla Dvořáková
auditorka a jednatelka společnosti

Odpisový plán příspěvkové organizace
na rok 2018

Pulaha 0.1

Příspěvková organizace: Waldorfská základní škola a mateřská škola Bmo, Plovdivská 8, příspěvková organizace

Správce rozpočtových prostředků: OŠMT MMB

Inv.číslo.	název	zařazen	skupina	roční odpisová sazba	dobu	pořizovací cena	oprávky	zůstatek k 31.12.2017	odpis	odpis 2018	zůstatek k 31.12.2018
10HMz0001	budova Plovdivská 8	14.1.2010	7	3,106%	80	65 502 842	10 304 292,00	55 198 550,31	168 769,00	2 037 504,00	53 161 046,31
10HMz0002	pozemky Plovdivská	14.1.2010	-	-	-	4 922 495	-	4 922 495,00	-	-	4 922 495,00
10HMz0003	kuchyňská linka dle zadání vč.dřezu	2.7.2010	4	12,84%	20	46 646	43 166,00	3 479,63	499,00	3 493,00	0,00
10HMz0004	Myčka Silanos A 670	2.7.2010	4	12,62%	20	46 944	43 600,00	3 444,43	494,00	3 458,00	0,00
15IM10044	konvektomat Rationel	1.9.2015	3	8,33%	12	307 828	57 726,00	250 101,50	2 138,00	25 656,00	224 445,50
15IM10045	konvektomat Rationel	1.9.2015	3	8,33%	12	307 828	57 726,00	250 101,50	2 138,00	25 656,00	224 445,50
15DMz0004	SW VIS	1.9.2015	5 let	20,00%	5	120 685	64 324,00	66 361,00	2 012,00	24 144,00	42 217,00
15IM0065	PC sít šk.kuch.	1.9.2015	2	20,00%	5	159 449	71 766,00	87 683,00	2 658,00	31 896,00	55 787,00
15IM0075	konvektomat Rationel	30.11.2015	3	8,33%	12	324 546	60 858,00	263 688,20	2 254,00	27 048,00	236 640,20
15IM0076	kotel varný	30.11.2015	3	8,33%	12	152 871	28 674,00	124 197,40	1 062,00	12 744,00	111 453,40
15IM0077	myčka černého nádobí	30.11.2015	3	8,33%	12	165 214	30 738,00	134 475,70	1 148,00	13 776,00	120 699,70
15IM0078	škrabka zeleniny	30.11.2015	3	8,33%	12	41 019	10 050,00	30 969,00	286,00	3 432,00	27 537,00
Celkem						72 098 367	10 762 820	61 335 547	183 458	2 208 807	59 126 767

V Bmě dne: 9.2.2018

Zpracoval:



Schválil:

Tomáš Jedlička



Komentář: Odpisový plán byl sestaven podle údajů k 31.12.2017, případné změny v průběhu roku budou předmětem dílčích aktualizací. Z odpisů plánuje organizace financovat tvorbu Fondu investic ve smyslu §31 zák. č. 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v účinném znění.

WZŠMŠ

Vývoj PC a ZC budovy od roku 2011
podle sestav Inventurní soupis majetku za jednotlivé roky

18.11.2018

Propočet

Příloha č. 2

ROK	PC k 1.1.	PC k 31.12.	Daňové oprávky	Roční odpis	ZC daňová	Účetní oprávky	Roční odpis	ZC účetní	K odvodu maximálně	Transferový podíl Kč zateplení	Transferový podíl Kč hřiště	Rozpuštěné transfery	Zůstatek transferů	Zvýšení transferů (správně 403)	Dne
2010	27 803 738,00														
2011	27 865 738,00	27 865 738,00	283 599	562 888	27 019 251,00	283 599	282 174	27 299 965,00	282 174,00						
2012	27 865 738,00	27 865 738,00	846 487	562 888	26 456 363,00	565 773	282 174	27 017 791,00	282 174,00						
2013	27 865 738,00	58 056 908,60	1 409 375	1 172 750	55 474 783,60	847 947	1 548 255	55 660 706,60	1 277 762,56	270 492,44	0,00	270 492,44	11 167 894,95	11 438 387,39	29.03.2013
2014	58 056 908,60	64 658 063,69	2 582 125	1 306 093	60 769 845,69	2 396 202	1 845 087	60 416 774,69	1 450 945,93	359 017,23	35 123,84	664 633,51	15 004 267,73	4 230 513,85	05.09.2014
2015	64 658 063,69	65 155 399,27	3 888 218	1 316 140	59 951 041,27	4 241 289	2 012 547	58 901 563,27	1 514 179,75	359 017,23	139 350,02	1 163 000,76	14 505 900,48		
2016	65 155 399,27	65 502 842,31	5 204 358	1 323 158	58 975 326,31	6 253 836	2 029 320	57 219 686,31	1 529 587,36	360 000,84	139 731,80	1 662 733,40	14 006 167,84		
2017	65 502 842,31	65 502 842,31	6 527 516	1 323 158	57 652 168,31	8 283 156	2 037 504	55 182 182,31	1 539 136,75	359 017,23	139 350,02	2 161 100,65	13 507 800,59		
2018	65 502 842,31		7 850 674	1 323 158	56 329 010,31	10 320 660	2 037 504	53 144 678,31	1 539 136,75	359 017,23	139 350,02	2 659 467,90	13 009 433,34		plánováno
2018	65 502 842,31					10 304 292	2 037 504	53 161 046,31	podle schváleného odpisového plánu						

Obrátová předvaha:

		Rozdíl	
Účet 021	65 502 842,31	0,00	65 502 842,31 PC k 1.1.17
Účet 081	-10 320 647,50	12,50	10 320 660,00 Oprávky k 31.12

Upozornění:

Na účtu 384 900 je zůstatek 9 730 842,42 Odpovídá propočtenému zůstatku transferu na zateplení budovy.
Na účtu 403 je zůstatek 35 123,84 Kč Vzniklo chybným zaúčtováním prvního rozpuštění transferu na hřiště.

Inventurní soupis majetku (HM, NM)

Waldorfská základní škola a mateřská škola Brno, Plovdivská 8, příspěviČ: 75156237

Rok: 2017

Dne: 14.11.2018

Strana 1

Tisk všech záznamů

Průloha č. 3

Číslo	Název	Pořizovací cena	Daňové odpisy				Účetní odpisy			
			Oprávky	Letošní odpis	Zůstatek	Vyřazeno v ZC	Oprávky	Letošní odpis	Zůstatek	Vyřazeno v ZC
10HMz0001	budova Plovdivská 8	65 502 842,31	6 527 516,00	1 323 158,00	57 652 168,31		8 283 156,00	2 037 504,00	55 182 182,31	
10HMz0002	pozemky Plovdivská	4 922 495,00	0,00	0,00	4 922 495,00					
10HMz0003	kuchyňská linka dle zadání vč.dře.	46 645,63	46 645,63	0,00	0,00		37 178,00	5 988,00	3 479,63	
10HMz0004	Myčka Silanos A 670	46 944,43	46 944,43	0,00	0,00		37 572,00	5 928,00	3 444,43	
10HMz0005	ústředna tel. VoIP 4/35	41 084,75	41 084,75	0,00	0,00		41 084,75	0,00	0,00	
10HMz0010	Kuch. robot RE 22	40 081,00	0,00	0,00	40 081,00		40 081,00	0,00	0,00	
10HMz0011	El. pec TPE 30A	63 684,00	0,00	0,00	63 684,00		63 684,00	0,00	0,00	
10HMz0012	El. pec TPE 30A	63 684,00	0,00	0,00	63 684,00		63 684,00	0,00	0,00	
10HMz0014	Pánev plynová PKP 9/80	150 703,00	0,00	0,00	150 703,00		150 703,00	0,00	0,00	
10HMz0015	Salátová vitrina chlazená	46 386,76	0,00	0,00	46 386,76		46 386,76	0,00	0,00	
10HMz0016	Robot CUPE CL 50	46 120,40	0,00	0,00	46 120,40		46 120,40	0,00	0,00	
10HMz0020	Konvektomat DCVG - 20	374 956,30	0,00	0,00	374 956,30		374 956,30	0,00	0,00	
10HMz0021	Kotel plyn Classico 900 150l	123 375,00	0,00	0,00	123 375,00		123 375,00	0,00	0,00	
10HMz0022	Pánev plyn G-TBP 80/900 Alba	129 045,00	0,00	0,00	129 045,00		129 045,00	0,00	0,00	
10HMz0023	Myčka nádobí M 1003	105 042,00	0,00	0,00	105 042,00		105 042,00	0,00	0,00	
10HMz0024	Digestoř	54 560,90	0,00	0,00	54 560,90		54 560,90	0,00	0,00	
10HMz0025	Kotel 300l, KPI	262 489,50	0,00	0,00	262 489,50		262 489,50	0,00	0,00	
15IM10044	konvektomat Rationel	307 827,50	0,00	0,00	307 827,50		32 070,00	25 656,00	250 101,50	
15IM10045	konvektomat Rationel	307 827,50	0,00	0,00	307 827,50		32 070,00	25 656,00	250 101,50	
15DMz0004	SW VIS	120 685,00	0,00	0,00	120 685,00		30 180,00	24 144,00	66 361,00	
15IM10065	PC síť šk.kuch.	159 449,00	0,00	0,00	159 449,00		39 870,00	31 896,00	87 683,00	
15IM10075	Konvektomat s příslušenstvím	324 546,20	0,00	0,00	324 546,20		29 302,00	27 048,00	268 196,20	
15IM10076	Varný kotel plynový	152 871,40	0,00	0,00	152 871,40		13 806,00	12 744,00	126 321,40	
15IM10077	Myčka na černé nádobí	165 213,70	0,00	0,00	165 213,70		14 924,00	13 776,00	136 513,70	
15IM10078	Škrabka zeleniny	41 019,00	0,00	0,00	41 019,00		3 705,00	3 420,00	33 894,00	
Celkem		73 599 579,28	6 662 190,81	1 323 158,00	65 614 230,47		10 055 045,61	2 213 760,00	56 408 278,67	

Výpočet a zaúčtování transferového podílu dotace hřiště

Stav k 31. 12. 17

ROK	Transferový podíl Kč hřiště	Propočet:		Skutečnost v účetnictví		
		Účet 403 PZ Kč	Účet 403 KZ Kč	Účet 403 KZ Kč	Účet 388.900 Obrat Md Kč	Účet 384.000 KZ Dal Kč
2013	0,00					
2014	35 123,84	4 230 513,85	4 195 390,01		35 123,84	4 230 513,85
2015	139 350,02		4 056 039,99		139 350,02	
2016	139 731,80		3 916 308,19		139 731,80	
2017	139 350,02		3 776 958,17		139 350,02	
Celkem	453 555,68				453 555,68	
2017 KZ				35 123,84	958 919,64	4 230 513,85
Rozdíl					-505 363,96	

Účtováno:

416/403

Výpočet a zaúčtování transferového podílu dotace budova

Stav k 31. 12. 17

ROK	Transferový podíl Kč budova	Propočet:		Skutečnost v účetnictví		
		Účet 403 PZ Kč	Účet 403 KZ Kč	Účet 403 KZ Kč	Účet 384.901 Obrat Md Kč	Účet 384.901 KZ Dal Kč
2013	270 492,44	11 438 387,39	11 167 894,95		270 492,44	11 438 387,39
2014	359 017,23		10 808 877,72		359 017,23	
2015	359 017,23		10 449 860,49		359 017,23	
2016	360 000,84		10 089 859,65		360 000,84	
2017	359 017,23		9 730 842,42		359 017,23	
Celkem	1 707 544,97				1 707 544,97	

KZ výpočet

9 730 842,42

2017 KZ v účetnictví

35 123,84

9 730 842,42

Rozdíl

(hřiště)

0,00

Krytí fondů peněžními prostředky

411	116 253,98
413	660 546,62
414	551 879,71 (přeúčtováno 1.1 na konto 472)
416	2 632 538,79

Celkem 3 961 219,10

261	Pokladna provoz	26 505,00
241	Bankovní účet	5 408 928,71

Celkem 5 435 433,71

Finanční hotovost

Prostředky navíc 1 474 214,61

Pohledávky:

311	198 777,00
314	510 967,64
315	838 465,03
335	435 674,80
346	0,00
348	0,00
377	20 411,70
381	78 196,90
388	(z důvodu opatrnosti)
	2 082 493,07

Závazky:

321	473 028,16
324	1 644 578,00
331	2 096 216,25
333	24 060,00
336	1 044 916,81
337	164 318,00
341	4 940,00
342	-34 662,00
343	111 242,34
344	0,00
345	0,00
374	50 417,88
378	77 084,00
384	(z důvodu opatrnosti)
389	
	5 656 139,44

Saldo pohledávek a závazků -3 573 646,37

Rekapitulace:

Disponibilní prostředky	5 435 433,71
Ke krytí fondů je zapotřebí	3 961 219,10
Přebytek krytí	1 474 214,61
Ke krytí salda závazků a pohledávek je zapotřebí:	3 573 646,37
Ke krytí chybí:	-2 099 431,76

Závěr kontroly:

INVESTIČNÍ FOND NENÍ DOSTATEČNĚ KRYTÝ PENĚŽNÍMI PROSTŘEDKY