

Statutární město Brno

Městská část Brno – Líšeň

Útvar interního auditu Úřad městské části

Jírova 2, 628 00 Brno

Naše číslo jednací: NCLISEN 10830/2015/1111/Ax

Spisová značka: P/7/2015

Vyřizuje: Ing. Bc. Libuše Axmannová

Telefon: 544 424 824

Fax: 544 211 010

e-mail: axmannova@brno-lisen.cz

V Brně dne 6. 1. 2016

Z P R Á V A

o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace MŠ Sedmikráska, Šimáčkova 1

Kontrola byla zaměřena na účelnost, efektivnost a hospodárnost se svěřenými veřejnými prostředky, na vedení účetnictví a inventarizaci majetku.

Ke kontrole byla předložena směrnice o finanční kontrole, která se řídí zákonem č. 320/2001Sb., o finanční kontrole a její prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, účinná ode dne 1. 9. 2014, směrnice pro oběh účetních dokladů, kde je určen limit pokladní hotovosti ve výši 20 000,00 Kč a zásady pro vyplácení mzdové agendy a spisový a skartační řád. Tyto směrnice již byly předmětem kontroly č. 6/2014 dne 27. 11. 2014, kde bylo doporučeno upravit směrnice tak, aby byly v souladu s prováděcím předpisem a upraveny na konkrétní podmínky MŠ. Z provedené kontroly vyplynulo, že vnitřní kontrolní systém neplní svoji funkci.

Funkcí příkazce operace je pověřena ředitelka paní Olga Reimischová, správce rozpočtu pan Michal Karásek a hlavní účetní externí účetní paní Eva Řezáčová – není v souladu se zákonem o finanční kontrole. Vnitřní kontrolní systém není efektivní, není možné dodržet postupy dané zákonem, na některých fakturách se nachází datum předběžné kontroly před vznikem závazku až se zaplacením, není pochopen smysl finanční kontroly.

V další fázi kontroly byla paní ředitelka vyzvána, aby předložila finanční plán organizace na rok 2015, tento finanční plán nebyl ke kontrole předložen. Z tohoto důvodu není možné kontrolovat proces čerpání finančních prostředků.

Dále byla vyžádána ke kontrole pokladní kniha, která je vedena ručně, do elektronického účetnictví jsou jednotlivé položky zaevidovány externí účetní po posledním dni každého kalendářního měsíce. Počáteční stav v pokladní knize k 1. 1. 2015 činil 11 469,00 Kč, na základě provedené kontroly a porovnáním se stavem v účetní závěrce za rok 2014, však měl činit 9 478,00 Kč. V této souvislosti jsou další záznamy v účetní knize zkresleny. Na tuto skutečnost byla paní ředitelka upozorněna externí účetní a od měsíce března byly záznamy v pokladní knize upraveny. I přes tuto nápravu dochází v pokladní knize běžně k úpravám a pozměňováním jednotlivých položek, proto není objektivně možné zjistit z této evidence skutečný stav. V této souvislosti bylo přistoupeno ke kontrole peněžního deníku, ze kterého vyplynulo, že chybí doklady o vyplacených mzdách z pokladny, nejsou doklady o výběru z banky, jsou zaúčtovány 2x čistící prostředky na částku 1 876,00 Kč (viz číslo dokladu V60 ze dne 31. 8. a číslo dokladu V47 ze dne 23. 6.), chybí faktura oprava elektroinstalace V 46 ze dne 11. 6. 2015 v částce 13 720,00 Kč a revize V42 ze dne 26. 5. na částku 13 720,00 Kč. Dále bylo přistoupeno ke kontrole pokladní knihy za rok 2014, aby bylo možné zjistit, kde došlo k chybě v počátečním stavu pokladny roku 2015. Kontrolou pokladny školky z roku 2014 bylo zjištěno, že je vedena pouze do 29. 10. 2014, kde zůstatek pokladny činil 17 216,00 Kč. Z důvodu nedostatečného vedení pokladny za rok 2014 nebylo možno zjistit, kde v počátečním stavu nastala chyba.

Při kontrole pokladní hotovosti dne 16. 12. 2015, byl zjištěn zůstatek pokladny 16 978,00 Kč. V pokladní knize byly za prosinec 2015 zapsány položky, mzdy ve výši 52 890,00 Kč ze dne 7. 12. 2015, mimořádná záloha

Světlaně Sinani ve výši 52 000,00 Kč ze dne 1. 12. 2015 (doložena žádost o mimořádnou zálohu ze dne 1. 12. 2015, dle ústního sdělení paní ředitelky se jednalo o půjčku). Vzhledem k tomu, že od 7. 12. 2015 není zaznamenán v pokladně žádný pohyb a v souvislosti s tím, že kontrolu pokladní hotovosti provedla OŠMT MMB dne 10. 12. 2015 (viz. protokol MMB/0453462/2015) a k tomuto datu byl zjištěn v pokladně zůstatek ve výši 25 419,00 Kč, není zřejmé, jak rozdíl ve výši 8 441,00 Kč vznikl. Za jednotlivé měsíce se ve většině případů pohybují zůstatky v pokladně vysoko nad stanovený limit (20 000,00 Kč), který je stanoven vnitřními předpisy. Dále bylo zjištěno, že většina transakcí probíhá v hotovosti. Dle stavu v peněžním deníku za rok 2015, byla celková dotace pokladny k 5. 12. 2015 ve výši 901 020,00 Kč a výdaje z pokladny ve výši 779 152,00 Kč a následný zůstatek činil 121 868,00 Kč. Tento způsob je velmi nestandardní, dochází k častým vysokým výběrům v hotovosti z bankomatů, úhradám nákupů v částkách nad 10 000,00 Kč bez předchozí finanční kontroly a výplata mezd v průběhu roku některým zaměstnancům v hotovosti, i když v době hlavních školních prázdnin k tomuto jevu nedochází, veškeré mzdy byly vyplaceny převodem na účet.

Dále bylo přistoupeno ke kontrole některých výdajových dokladů, s cílem zjistit v čem spočívá vzniklá ztráta organizace. Bylo zjištěno, že od počátku roku 2015 došlo k nákupu vybavení mateřské školy (peřiny, polštáře, povlečení, ručníky, utěrky, nádoby, květiny a DDHM a podobně) ve výši 243 473,00 Kč a mimořádným opravám ve výši 84 548,00 Kč. Z důvodu, že celková roční dotace od zřizovatele činí 620 000,00 Kč lze se oprávněně domnívat i s přihlédnutím na ostatní běžné náklady, že část ztráty by mohla být způsobena právě z výše uvedených důvodů. Při namátkové kontrole výdajových dokladů bylo zjištěno, že 8 ks paragonů celkem za 195 014,00 Kč, s razítkem firmy AGM CZ, s.r.o., která byla zrušena s likvidací dne 27. 4. 2015 (nabití právní moci dne 9. 6. 2015). Jedná se o výdajové doklady ze dne 22. 1. 2015 ve výši 10 620,00 Kč, ze dne 27. 1. 2015 ze dne 37 884,00 Kč, ze dne 10. 7. 2015 ve výši 12 800,00 Kč, ze dne 15. 7. 2015 ve výši 10 960,00 Kč, ze dne 26. 8. 2015 ve výši 30 420,00 Kč, ze dne 31. 8. 2015 ve výši 29 600,00 Kč, ze dne 31. 8. 2015 ve výši 15 930,00 Kč, ze dne 17. 9. 2015 ve výši 46 800,00 Kč. Vzhledem k tomu, že firma je plátcem DPH nemůže dle § 30 zákona 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavit zjednodušený daňový doklad na částky vyšší než 10 000,00 Kč, není uvedeno, že jsou plátcem DPH, dále z hlediska hospodárnosti, pozdější reklamace jsou problematické.

Další fyzickou kontrolou peněžního deníku bylo zjištěno, že některé doklady po zaúčtování v jednotlivých měsících chybí, paní ředitelka nebyla schopna zodpovědět, kde jsou. Jedná se například o doklady č. V15/00044 oprava nábytku, V15/00047 oprava elektroinstalace, V15/00042 revize zahrady, V15/00088 výplata mezd 17 873,00 Kč a V15/00094 výplata mezd 34 480,00 Kč.

Vzhledem k výše uvedeným nejasnostem, byla paní ředitelka požádána, aby pokladní knihu doložila ke dni pokračující kontroly 30. 12. 2015 – nedoloženo. Další termín předložení byl určen na den 4. 1. 2016 – opět nedoloženo.

Kontrola knihy faktur přijatých – zapsáno duplicitně ZŠ Horníkova ve výši 9 632,00 Kč pod pořadovým číslem 66 a 69 a výpočet mzdy na částku 1 868,00 Kč pod pořadovým číslem 68 a 71 (není zřejmé, proč je ve fakturách výpočet mzdy)

Na závěr byl zkontrolován konečný stav bankovního účtu k 31. 12. 2015. Bankovní výpis z Komerční banky č. 12 vykazuje ke dni 31. 12. 2015 zůstatek ve výši 96 424,92 Kč, poslední dostupná informace o pokladní hotovosti je ze dne 16. 12. 2015 celkem 16 978,00 Kč a dle ústního sdělení paní ředitelky o vrácení půjčky ve výši 52 000,00 Kč, tj. celkem 165 402,92 Kč.

V této souvislosti byly prověřeny poskytnuté finanční prostředky příspěvkové organizaci zaslané Jihomoravským krajem na mzdy zaměstnanců, ostatní osobní náklady a učební pomůcky na rok 2015. Celková dotace činila 2 978 925,00 Kč, vyčerpáno bylo k 30. 11. 2015 celkem 2 679 302,40 Kč, k 31. 12. 2015 zbývá dočerpat a vyúčtovat 299 622,60 Kč. Dle ústního sdělení externí účetní a porovnáním bankovního výpisu nebyly za listopad 2015 odvedeny zákonné odvody za zaměstnance v celkové výši 107 852,00 Kč.

Dále byl prověřen účetní stav peněžních fondů příspěvkové organizace k 30.11.2015, fond odměn 30 449,00 Kč, rezervní fond 6 893,58 Kč a investiční fond 884,00 Kč celkem 52 925,90 Kč. Tuto částku by měla mít příspěvková organizace na svém běžném účtu, z důvodu peněžního vykrytí fondů.

Dále nebyl doložen bankovní výpis založený pro FKSP - dne 16. 12. 2015 byla požádána paní ředitelka, aby předložila účet FKSP. Akce, které mají být hrazeny z FKS jsou hrazeny z běžného účtu viz. výpis č. 7, platba ze dne 16. 7. 2015 ve výši 2 000,00 Kč. Účetní stav fondu FKSP k 30. 11. 2015 je ve výši 25 261,82 Kč.

Na základě těchto dílčích skutečností a předpokladů, by příspěvková organizace měla mít na účtu k 31. 12. 2015 minimálně částku 460 400,00 Kč a ve skutečnosti je stav 96 424,92 Kč + domnělý zůstatek v pokladně 68 978,00 Kč. Z výše uvedených skutečností vyplývá, že paní ředitelka neoprávněně použila část prostředků určených na mzdy ve prospěch provozu a tudíž došlo k porušení rozpočtové kázně. Navíc se lze důvodně domnívat, že nebyly uhrazeny závazky plynoucí ze smluvních vztahů a další provozní náklady.

Dále kontrole nebyly doloženy - kniha přijaté pošty, zařazený a vyřazený majetek v roce 2015, účetní sestavy, účetní deník, hlavní kniha a výpisy za rok 2014 (celá závěrka) a sestavy měsíčních faktur za rok 2015

Kontrolní zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že na Mateřské škole, Šimáčkova 235/1, 628 00 Brno, není nakládáno s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se stanovenými předpisy. Výkon činností není v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb.

I.) Shledána porušení zákona

Lze se důvodně domnívat a předpokládat, že došlo k porušení zákona vyplývajících z ustanovení § 7 odst. 1, § 8 odst. 1,2,3,4,6 §11, §31 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví, z ustanovení § 25 odst. 1,2 §26 odst. 1, §27 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a její prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb., v § 10, §13 odst. 2, §14 odst. 1,2. a z ustanovení § 22 odst. 1,2, § 28 odst. 7 písm. a). zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v neposlední řadě také porušení některých ustanovení Pravidel vztahů orgánů MČ k příspěvkovým organizacím účinných od 11. 12. 2013.

Ing. Bc. Libuše Axmannová
vedoucí kontrolní skupiny
interní audit a finanční kontrola
ÚMČ Brno – Líšeň

Dalibor Hák
člen kontrolní skupiny
správce rozpočtu
ÚMČ Brno - Líšeň