

ZŠ a MŠ Přerov
Přerov nad Labem 112
289 16 Přerov nad Labem

Průběžná zpráva auditora

Výsledky průběžné prověrky účetnictví ze dne 10. 1. 2017

1. Prověrka předvahy k 30.11.2016

Účet: 241 – zůstatek 1.737.802,60 Kč běžný účet ... zůstatek souhlasí na zůstatek dle výpisu z bankovního účtu k 30.11.2016.

243 – zůstatek 44.502,58 Kč běžný účet FKSP ... zůstatek souhlasí na zůstatek dle výpisu z bankovního účtu k 30.11.2016.

324.400 – zůstatek -400,- Kč zálohy – ŠVP ... zůstatek na straně MD? Pokud bylo vše řádně vyúčtováno, pak zůstatek tohoto účtu musí být nulový, resp. zůstatek by měl být na straně D – pak by se dříve vybrané zálohy vrátily zpět.

324.403 – zůstatek -3.894,- Kč zálohy – divadélko ... zůstatek na straně MD? Doporučujeme prověřit účtování na tomto účtu – zůstatek by měl být buď nulový, nebo by měl být na straně D – nelze zúčtovat zálohy vyšší, než které byly vybrány.

324.412 – zůstatek -1.200,- Kč zálohy – barely ... zůstatek na straně MD? PS = KS? O co se jedná? Nemá být správně účtováno na účet 314 za předpokladu, že organizace uhradila někomu zálohu na barely.

324.600 – zůstatek -1.724,- Kč zálohy ... zůstatek na straně MD? Doporučujeme prověřit účtování na tomto účtu během roku 2016.

335 – zůstatek 4.900,- Kč pohledávky za zaměstnanci – zálohy ... k 31.12.2016 musí být zálohy vyúčtovány a zůstatek by měl být nulový, pokud by se nejednalo o půjčku zaměstnanci.

374 – přijaté zálohy na transfery ... během roku jsou zde účtovány přijaté zálohy na transfery od MŠMT na mzdy a odvody. K 31.12. se musí tento účet vyrovnat, tzn. musí mít nulový zůstatek, protože tento transfer podléhá vyúčtování (viz níže účtování transferů).

388 – dohadné účty aktivní ... účtování souvisí s účtováním transferů. K 31.12. by tento účet měl mít nulový zůstatek.

Tento účet mám výrazně nižší zůstatek než účet 374 – rozdíl je dle našeho názoru způsoben chybným účtováním v minulých účetních obdobích. Rozdíl i kdýž asi ne celý je k 30.11.2016 veden na účtu 491 – Počáteční účet rozvažný (dříve na účtu 395). Doporučujeme proto přeúčtovat zůstatek účtu 491 na účet 388 a k 31.12.2016 se provede zúčtování přijatých transferů dle doporučeného postupu (viz níže). Pokud přesto na účtu 388 nebo 374 zůstane nějaký zůstatek, pak se bude muset přeúčtovat na účet 408 – Opravy chyb minulých období, protože se bude nesporně jednat o opravy chybného účtování v minulých účetních obdobích.

395 – zůstatek 39.304,- Kč ... tento účet musí mít k 31.12.2016 nulový zůstatek!

431 – zůstatek D 427.439,- Kč HV ve schvalovacím řízení ... nutné přeúčtovat k 31.12.2016 na účet 432, protože nebylo ze strany zřizovatele schváleno zúčtování HV roku 2015, účetní závěrka byla schválena s výhradou z důvodu pochybnosti o výši vykázaného HV za rok 2015.

491 – zůstatek 2.845.154,82 Kč počáteční účet rozvažný ... viz prověrka účtu 388, tento účet nemůže mít žádný zůstatek – je používán pouze při otevírání účtů k 1.1. daného účetního období.

558 x MD 028 – rozdíl ve výši 14.663,- Kč – větší obrat MD účtu 028 než MD účtu 558 ... rozdíl je dán duplicitním účtováním (opravy chybného účtování) ... je nutné stornovat účetní zápis MD 028 / D 088 ve výši 14.663,- Kč. Po této opravě účtování by se obrat MD 558 a obrat MD 028 měly již rovnat.

Počáteční stavy účtů k 1.1.2016 navazují na konečné stavy účtů k 31.12.2015.

2. Prověrka významných položek za období 1 – 11 / 2016

Účty:

314.400 – d.č. PV160270... 10.000,- záloha na nákup zboží pí Tomášková – zálohy vyplacený zaměstnancům je nutno účtovat na účet 335

412.100 – viz pod 5. Tvorba a čerpání FKSP 1-11/2016

413.400 – účtováno čerpání RF ze zlepšeného HV na provozní výdaje v roce 2016. Bylo to čerpání schválené ze strany zřizovatele?

501.400 – d.č. DO16081... 10.000,- příspěvek škola na SZ – o co se jedná, nelze účtovat náklad oproti výnosu

d.č. DO16117... 13.027,35 sešity – o co se jedná, účtováno na základě interního dokladu, pokud by to byla přefakturační žákům, musí být doplněno o soupis osob a vyúčtováno. Dále kdy se sešity nakupovali v r. 2016 není žádný takto vysoký nákup

d.č. PV160125... 358,- odměna žákům, soutěž – zmrzlina pro žáky, bylo hrazeno z prostředků školy (což nelze) případně z vybraných peněz od žáků?

501.426 – d.č. BV1601072... 2.454,- vratka za nedodané zboží – nelze účtovat přímo z BÚ na náklad, pokud bylo zboží v nákladech r. 2015, musí být snížení základů (nedodané zboží) také v roce 2015 formou dohadu.

d.č. FP160079... 7.210,- MŠ – didaktické pomůcky – dvě pomůcky každá nad 3.000,-... jedná se o DDHM, proto přeúčtovat na 558

502.400 – d.č. FP160124, 160125 – spotřeba elektřiny 11/2015 – 4/2016 nutno časově rozlišovat co je náklad roku 2015 a co náklad 2016, např. formou dohadů ve výši zaplacených záloh

502.430 – d.č. FP160085... 329.950,36 vyúčtování plynu 4/2015 – 4/2016 – dohad vytvořen ve velmi malé výši, z jakého důvodu, jedná se o podhodnocení nákladů r. 2015

d.č. FV16004, 16005, 16006, 16008, 16009, 160010, 160015, 160018... záloha na plyn přefakturační na ŠJ 10,46 % - chybí přefakturační měsíce 6 a 7, měsíc 10 naučtován na účtu 518.470, nelze účtovat o předpisu záloh do nákladů, ale až o zaplacené záloze. Kdy byly zúčtovány tyto zálohy pro ŠJ, když fakturační škole proběhla 4/2016

511.400 – d.č. PV160313... 2.565,- opravy a udržování – pokud se jedná o materiál bez práce, mělo by být účtováno na účet 501

518.426 – d.č. BV1607621... 14.348,- právní prádla MŠ – nelze účtovat z banky do nákladů, nutno použít účet např. 321, prosíme na příští návštěvu připravit doklad, na základě kterého se účtovalo.

518.450 – d.č. FP160152... 7.952,- správa kanc. a IT techniky – přefakturační na ŠD? O co se jedná, proč se účtovalo na 324.404?

518.460 – bez zjištění

518.470 – d.č. BV1603192, 1604287, 1605459, 1606562... pojistné plnění, pojistné spoluúčast – Účtováno o platbě a nikoliv o předpisu. O co se jedná? Prosíme připravit na příští návštěvu prvotní doklady.

d.č. FP160110... 4.750,- právní služby – chybí faktura, prosíme připravit na příští návštěvu

d.č. FV160019... 3.218,- záloha plyn 10/2016 – viz účet 502.430

518.490 – bez zjištění

518.500 – d.č. BV1609703, 1609706... Eco pobyt – Účtováno o platbě a nikoliv o předpisu. O co se jedná?

d.č. FP160212... 14.620,- Eco pobyt Kladno – v nákladech pouze doplatek nikoliv fakturovaná částka 29.620,-... zaplacená záloha nemůže být účtována do nákladů

d.č. FP160216... 15.470,- Eco pobyt Kladno – v nákladech pouze doplatek nikoliv fakturovaná částka 37.470,-... zaplacená záloha nemůže být účtována do nákladů

d.č. DO16115... oprava účtování studijní zahrada – chybí doklady na základě kterých účtováno místo 324 na 518

527.100 – viz prověrka mezd

558.400 – d.č. FP160199... 107.054,- zařízení 1. třída – součástí faktury je projektor EPSON za 48.400,-... jedná se o DHM, nutno mít souhlas zřizovatele ohledně pořízení tohoto majetku, zřídit investiční fond + odpisový plán (opět potřeba souhlasu zřizovatele), poté účtovat na účet 022 a odepisovat

d.č. DO16111... 14.663,- - duplicitně účtováno 028/088 (viz d.č. DO16079), poté nesouhlasí 028 vs. 558 (viz prověrka předvahy)

558.426 – bez zjištění

648.400 – nákupy z rezervního fondu ... účtování opraveno interními doklady, nutno doložit prvotní doklady aby bylo patrné dle čeho účtováno

648.440 – d.č. DO16113, 16114... nákupy z darů viz bod 10, nutno přeúčtovat

672.100 – doložit prvotní doklady, např. avízo o platbě, rozpočet apod.

672.400 – doložit prvotní doklady, např. avízo o platbě, rozpočet apod.

672.500 – d.č. DO16081... viz účet 501.400

672.700 – BV1605450... 56.756,- vratka, čtenářské dílny – účtováno o platbě nikoliv o předpisu. Nejedná se o vrácení transferu z roku 2015? Poté by to nemělo být ve výnosech roku 2016.

Prověrka významných položek za období 1,6,11/2016

609.420 – nelze účtovat z bankovního účtu přímo do výnosů o platbě. Je potřeba nejprve např. začátkem každého měsíce vytvořit předpis 311/609 a přijaté platby účtovat 241(261)/311. Bez tohoto účtování není přehled o zaplacených platbách (školovné) + při přechodu účetních období může nastat, že platba přijatá v lednu za prosincové školovné bude naúčtována do výnosů v lednu a nikoliv prosince, jak by měla být.

3. DM – zařazení, vyřazení za období 1 – 11/ 2016

Zařazení – měl by být zařazen projektor EPSON, pořizovací cena 48.400,- d.č. FP160199.

Jinak zařazen pouze drobný majetek.

Vyřazení – v průběhu prověřovaného období nebyl žádný majetek z účtu 022 vyřazen

4. Návaznost rekapitulace mezd za 11/2016 na hlavní knihu k 30.11.2016

	<i>rekapitulace mezd</i>	<i>hlavní kniha</i>	<i>rozdíl</i>
zdravotní poj.	71.533,-	24.060,-	47.473,-
sociální poj.	168.514,25 Kč	168.512,50	1,75
daň	55.576,-	40.657,-	14.919,-
doplatek	432.747,-	618.793,-	186.046,-
hrubé mzdy	546.809,-	546.809,-	0,-

Rozdíly ve mzdách je nutné dohledat a účtování opravit k 31.12.2016!

Zůstatek SP nemůže být vykázán na haléře ale pouze na celé Kč!

5. Tvorba a čerpání FKSP za období 1 – 11 / 2016

- **tvorba FKSP** ... 1,5 % z hrubých mezd bez OON, bez náhrad za DPN a bez refundace ... viz tvorba za 11/2016 ... základ pro tvorbu FKSP by měl být včetně náhrady za DPN (v 11/16 je 4.354,- Kč) a dle našeho názoru také včetně refundace (v 11/16 je 9 861). Pojem refundace ovšem paní účetní nebyla schopna nám během prověrky vysvětlit, o co se přesně jedná. Po objasnění

tohoto pojmu pak bude nutné zvážit, zda-li se bude tato položka zahrnovat do základ pro výpočet FKSP či nikoliv.

- **čerpání FKSP** ... doklad č. FP160094... 4.165,- Kč posezení den učitelů + d.č. PV160143... 210,- Kč bonboniéra ... dle našeho názoru použito v rozporu se směrnicí o FKSP čj. 20/16-17 – **na tyto akce není možné dle platné směrnice o FKSP přispívat.**

Návaznost účtu 243 a účtu 412

Účet 243 ... 44.502,58 Kč

Účet 412 ... 46.330,73 Kč

Rozdíl ... 1 828,15 Kč

Rozdíl se skládá z následujících částek:

a) tvorba FKSP za 11/2016... 7 798,74,- Kč (převod na 243 v 12/2016)

b) neidentifikovatelný rozdíl ... 5 970,59 Kč

Rozdíl mezi účtu 243 a 412 by měl být ve výši 7.798,74 Kč, ale je nižší o částku 5.970,59 Kč. Tento rozdíl pravděpodobně v minulosti vznikl tím, že se nějaký výdaj hradil z účtu 241, ale již se nepřevédl z účtu 243 na účet 241. Doporučujeme tedy tento rozdíl převést z účtu 243 na účet 241.

Rozdíl mezi účty 243 a 412 by měl být také předmět inventarizace např. v rámci inventarizace účtu 412.

6. Inventarizace za rok 2016

Dle konzultace během návštěvy bude nutné dodělat dílčí inventarizační zápisy k jednotlivým účtům aktiv a pasiv tak, že každý zůstatek by měl být rozepsán, aby bylo patrné, z čeho se tento zůstatek skládá. Jako přílohy mohou sloužit např. bankovní výpisy, saldokonto pohledávek a závazků apod. Zůstatky účtů časového rozlišení, přijatých a poskytnutých záloh by měly být v rámci jejich inventarizace rozepsány.

7. Zúčtování HV roku 2015

HV roku 2015 ještě nebyl zúčtován, protože účetní závěrka za rok 2015 byla ze strany zřizovatele schválena s výhradou – byly pochybnosti o výši vykázaného HV za rok 2015. K datu 31.12.2016 je nutné tedy zůstatek účtu 431 přeúčtovat na účet 432, protože účet 431 nemůže mít zůstatek k 31.12.2016. Viz výše – prověrka předvahy – účet 431.

8. Zřizovací listina

- ze dne 9. prosince 2009
- příspěvková organizace zřízena od 1. února 2010 na dobu neurčitou
- zřizovatelem je obec Přerov nad Labem
- předmětem hlavní činnosti je základní školní vzdělávání, mateřská školka (předškolní vzdělávání) a školní družina
- doplňková činnost je pořádání kulturních a sportovních akcí, pronájem prostor včetně zařízení, specializovaný maloobchod a sběr léčivých rostlin, poskytování poradenských služeb v oblasti pedagogické a psychologické
- příspěvková organizace má svěřený majetek a nemovitost, kterou bezúplatně užívá a na které provádí opravy a údržbu, bez souhlasu zřizovatele nesmí provádět žádné stavební a investiční úpravy

9. Vnitřní směrnice organizace

Směrnice o účetnictví

- bez zjištění, jen máme výtku k stanovení pokladního limitu ve výši 30 tis. Kč, který je běžně v praxi překračován... doporučujeme upravit směrnici, tzn. navýšit pokladní limit ... viz konzultace během návštěvy

Směrnice o vnitřní kontrolní činnosti

- bez zjištění

Směrnice o FKSP

- tvorba fondu 1,5% HM
- čerpání – vitamíny 500,- , příspěvek na stravné 6,- Kč na oběd, životní výročí 50let dar 2000,- a při odchodu do důchodu 10 000,- Kč, na rekreaci se nepřispívá

Směrnice pro doplňkovou činnosti

- bez zjištění

Pokyn k provedení inventarizace majetku a závazků

- bez zjištění

10. Vzory účtování

a) účtování transferů – poskytoval MŠMT – přímé náklady na vzdělávání

(záloha se rovná skutečné spotřebě nákladů na mzdy a odvody)

záloha na transfer 241/374

zaúčtování DÚA ve výši skutečných nákladů nebo zálohy 388/672

(k poslednímu dni v měsíci nebo čtvrtletí)

vyúčtování transferu (k 31.12.) 346/388

374/346

Jako inspiraci Vám přikládáme vzory účtování z Jihočeského kraje, které jsou dle našeho názoru velmi srozumitelné a pro běžného uživatele dostatečně jasné.

b) účtování energie

zaplacená záloha 314/241

došlá faktura 502/321 (celá částka spotřebované energie/plynu)

odečet záloh 321/314 (dle faktury – zaplacené zálohy)

úhrada faktury 321/241 (doplatek nebo přeplatek uvedený na fa)

nevyfakturované období běžného roku (např. fa 4/2015 – 3/2016) se zaúčtuje dohadná

položka např. ve výši zaplacených záloh 502/389 interní doklad

po obdržení faktury se dohadná položka zruší 389/502 interní doklad a zaúčtuje se faktura v plné výši

c) nákupy z darů

úhrada daru 241/414 (schválené přijetí a použití daru od zřizovatele)

nákup z daru 5xx/241

čerpání investičního fondu na nákup daru 414/648

11. Zápis z kontroly krajského úřadu ze dne 21.9.2016 a vyjádření paní ředitelky ohledně provedených oprav ze dne 3.1.2017

K bodu:

- 1/ Vykázaný hospodářský výsledek za rok 2015 – *není provedeno*
- 2/ Inventarizační zpráva – podle vyjádření připraveno k předání zřizovateli, účetní neměla k dispozici
- 3/ Stavby účtů 082, 088, 472 – *bylo opraveno*
- 4/ Nesprávný stav na účtu 395 k 31.12.2015 ve výši 2 845 154,82 Kč – přeúčtováno na účet 491 – toto však není řešení ... viz bod 1. Prověrka předvahy k 30.11.2016 – *není opraveno*
- 5/ Nesprávné účtování nespotebovaných transferů – Studijní zahrada ve výši 176 550,- Kč nesprávně zahrnuta do výnosů roku 2015 a následně i do roku 2016 ... v roce 2016 opraveno dokladem DO 001 ve výši 174 865,- Kč na účet 672.500, tím bylo účtováno 2x na účet 672.500 (jednou v roce 2015 a jednou v roce 2016) ... ***není opraveno v návaznosti na rok 2015, nutné prověřit a správně zaúčtovat***
- 6/ Postupy účtování FKSP – *opraveno DO 16001*
- 7/ Převod mezi účty 241.400 a 241.411 – *opraveno*
- 8/ Dar ve výši 12 tis. Kč – *opraveno*
- 9/ Zakoupená houpačka, nesprávné účtování – *opraveno DO 16 113*
- 10/ **Podpisová oprávnění – nejsou podepsány interní doklady, při provádění oprav pomocí interních dokladů jsou nedostatečné odkazy na doklady (je složité najít původní opravovaný doklad) - nedostatečné**
- 11/ Faktura za PC ve výši 12 078,- Kč – *opraveno dokladem DO 16109*
- 12/ *Opravena metodika*
- 13/ Příspěvky od rodičů 200,- Kč nejsou účtovány do výnosů – evidence vedená v tabulkách je pouze pomocná a musí se účtovat o pohledávce – *není účtováno podle metodiky*
- 14/ Příspěvky MŠ a ŠD nejsou podchyceny účetně v pohledávkách, ale účtovány rovnou na výnosový účet 609 – tento způsob není možný, je nutné účtovat o pohledávkách a výnosy časově rozlišovat – *není účtováno podle metodiky*
- 15/ Zavedení finanční kontroly – škola má směrnici č.j. 17/15-16

V Lounech dne 16. ledna 2017

Ing. Tomáš Hora
auditor