

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

Průběžná zpráva auditora

Výsledky průběžné prověrky účetnictví ze dne 30. 3. 2017

1. Prověrka předvahy k 31.12.2016

Účet: 029.400 – zůstatek 48.400,- Kč ostatní dlouhodobý hmotný majetek ... na tento účet byl přeúčtován dataprojektor dle našeho zápisu z prověrky ze dne 10.1.2017 ... správně měl být zaúčtován na účet 022 ... doporučujeme v roce 2017 přeúčtovat na účet 022.
241 – zůstatek 1.584.100,91 Kč běžný účet ... návaznost na zůstatek dle výpisu z běžného účtu k 31.12.2016 nebyla možné prověřit, protože nebyly k dispozici výpisy z běžného účtu.
243 – zůstatek 44.065,32 Kč běžný účet FKSP ... návaznost na zůstatek dle výpisu z běžného účtu k 31.12.2016 nebyla možné prověřit, protože nebyly k dispozici výpisy z běžného účtu.
261.400 – zůstatek 31.891,- Kč pokladna ... zůstatek navazuje na zůstatek dle pokladní knihy k 31.12.2016.
324.412 – zůstatek -1.200,- Kč ECO ... zůstatek na straně MD? *Trvá z minulé prověrky!*
324.600 – zůstatek -1.724,- Kč krátkodobé přijaté zálohy ... zůstatek na straně MD? *Trvá z minulé prověrky!*
335.400 – zůstatek 4.000,- Kč pohledávky za zaměstnanci ... *trvá z minulé prověrky!*
416.400 – zůstatek -38.420,- Kč fond reprodukce majetku (investiční fond) ... zůstatek na straně MD? Tento účet nemůže mít zůstatek na MD, protože není možné převést více, než v jaké výši byl fond reprodukce vytvořen.
569.400 – poplatky bance ... dle vyhlášky 410/2009 Sb. by se bankovní poplatky měly účtovat na účet 518 ... doporučujeme změnit způsob účtování od roku 2017.

2. Prověrka dokladů za období 12 / 2016

Faktury došlé od č. 160286 do č. 160311

- d.č. 160299 licence sw Bakaláři 2017 faktura je 2x v nákladech
- d.č. 160294 nákup radiomagnetofonu 2590,- Kč účtováno 558 a 028/088 ... pokud vycházíme ze směrnice o účetnictví by měl být majetek do 3tis Kč účtován rovnou na 501 nikoli do drobného majetku

Interní doklady 12/2016 od č. 16118 do 16120

- ID zařazení radiomagnetofonu 028/088 ... viz výše mělo být účtováno jen do spotřeby majetek do 3tis Kč ... viz faktury došlé d.č. 160294

Příjmové pokladní doklady 12/2016

d.č. PP160275 školkové 300,- - účtováno přímo do výnosů bez předpisu

Výdajové pokladní doklady 12/2016

-d.č. PV160405 čoketky 363,- - chybí kontace

Vystavené faktury

- nebyly k dispozici

Bankovní výpisy

- nebyly k dispozici

3. DM – zařazení, vyřazení za období 12/ 2016Zařazení – během sledovaného období nebyl žádný velký majetek zařazenVyřazení – během sledovaného období nebyl žádný velký majetek vyřazen**4. Návaznost rekapitulace mezd za 12/2016 na hlavní knihu k 31.12.2016**

	<i>rekapitulace mezd</i>	<i>hlavní kniha</i>	<i>rozdíl</i>
zdravotní poj.	114.584,-	67.111	47 473,-
sociální poj.	267.872,-	267 869,50	2,50
daň	116.253,-	101.482,-	14 771,-
doplatek	646.354,-	872.250,-	225.896,-
hrubé mzdy	856.097,-	855.077,-	1 020,- Kč

Pro napravení chyb v účtování na mzdových účtech doporučujeme si vyžádat na FÚ, Správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně výpisy stavu Vašeho účtu, z důvodu, jestli jsou u těchto institucí evidovány vůči Vaši organizaci nějaké přeplatky či nedoplatky. Účetní evidence se pak bude muset narovnat na tyto zůstatky.

U doplatku mezd v podstatě není možné, aby byl vykázán takovýto rozdíl. To by v podstatě znamenalo, že nějaké mzdy nebyly vyplaceny, což pravděpodobně asi nenastalo. Pokud se tento rozdíl nedohledá, pak se bude muset tento rozdíl v roce 2017 proúčtovat jako oprava chyb minulých období.

5. Tvorba a čerpání FKSP za období 12 / 2016

- tvorba 1,5 % z hrubých mezd bez OON .. závady nezjištění

- čerpání ... v souladu s platnou směrnicí o FKSP

Návaznost účtu 243 a účtu 412

Účet 243 ... 44 065,32 Kč

Účet 412 ... 24 463,12 Kč

Rozdíl ... 19 602,20 Kč

Rozdíl se skládá z následujících částek:

a) tvorba FKSP za 12/2016 ... 13 728,39 Kč

b) rozdíl? ... 33 330,59 Kč

Rozdíl mezi účtu 243 a 412 byl se měl k 31.12.2016 skládat z tvorby FKSP za 12/2016 a případně z poplatku za vedení BÚ FKSP. Účet 412 by měl mít vyšší zůstatek, protože peněžní prostředky se na účet 243 převedenou až v lednu 2017. Pokud je zůstatek účtu 243 vyšší než zůstatek účtu 412, pak pravděpodobně byly úhrady čerpání FKSP prováděny v minulosti z účtu 241 a peněžní prostředky z účtu 243 na účet 241 nebyly provedeny. V roce 2017 se bude muset provést oprava tak, že se z účtu 243 převedou peněžní prostředky na účet 241, tak se aby účty 243 a 412 rovnaly.

6. Inventarizace za rok 2016

Na základě domluvy z předchozí návštěvy jsme žádali o připravení příkazu k provedení inventarizace, závěrečné inventarizační zprávy a jednotlivých inventarizačních zápisů.

Inventarizace nebyla k dispozici.

7. Vyjádření se k předchozí průběžné zprávě ze dne 10. 1. 2017

Nebylo k dispozici, z našeho pohledu tudíž nedoloženo. Nebylo možno prověřit jakým způsobem byly provedeny opravy chyb a nedostatky a na základě jakých účetních dokladů byly tyto opravy provedeny.

8. Účetní závěrka k 31.12.2016

Rozvaha

Výkaz zisků a ztrát

Příloha

Návaznost doložených účetních výkazů k 31.12.2016 nebylo možné provést z důvodu, že tyto doložené účetní výkazy (datované 6.3.2017) nesouhlasí na obratovou předvahu k 31.12.2016 (datovanou 16.3.2017 – tisk) ... rozdílné hospodářské výsledky – v účetních výkazech je vykázán hospodářský výsledek za rok 2016 – zisk 13.912,78 (za hlavní a hospodářskou činnost), ale naproti tomu z obratové předvahy vyplývá, že za rok 2016 by měl být hospodářský výsledek – zisk 142.952,78 Kč.

Dle vyjádření paní ředitelky doložené výkazy byly odeslány na krajský úřad, tedy by měly být finální. Paní ředitelka byla proto z naší strany požádána, aby prověřila tu skutečnost, zda-li doložená obratová předvaha je opravdu poslední a proč doložené účetní výkazy za rok 2016 nenavazují na doloženou obratovou předvahu k 31.12.2016.

9. Časová souvislost nákladů a výnosů v roce 2016

Dle zjištění v účetnictví roku 2016 chybí následující:

- vyúčtování energií, které nebyly do konce roku vyfakturovány, dohadné položky pasivní nebyly vytvořeny:

.... *Energie2 plyn a elektřina cca 60 tis Kč*
.... *ČEZ elektřina cca 22 tis Kč*

Dle zjištění jsou dále zaúčtovány do nákladů roku 2016 i energie vztahující se k roku 2015, což nelze. Tyto energie měly být účtovány do nákladů roku 2015. *Jedná se o částku cca 279 000 Kč (elektřina Energie2 cca 29tis Kč a plyn cca 250 tis Kč).*

V Lounech dne 31. března 2017

Ing. Tomáš Hora
auditor