



**Základní škola a mateřská škola Přerov nad Labem,
zastoupená Mgr. Yvetou Hruškovou,
Přerov nad Labem 112, IČ 72055758, tel.,fax 325565280**

Starosta obce pan Petr Baumruk a ing. Roman Trbušek

č.j. 2/ 2017

Věc: 3 zpráva o nápravných krocích na základě finanční kontroly ze dne 21.9.2016

Vážený pane starosto, pane Trbušku,

Posílám v pořadí již třetí a poslední zprávu o provedených opravách v účetnictví. Ke dni 31.12. jsou všechny chyby opraveny.

Popis chybných postupů a informace o opravách:

1/ Vykázaný hospodářský výsledek za rok 2015 neodpovídá skutečnosti – **vyrovnáno k 31.12.2016.**

2/ K 31.12.2015 nebyla provedena dokladová inventura účtů třídy 2xx, 3xx, 4xx, nebyla sestavena inventarizační zpráva s náležitostmi dle vyhlášky 270/2010 – zpráva **je sestavena, jeden výtisk máme připraven k předání zřizovateli.**

3/ Stavby účtů 082, 088, 472 vykázané ve výkazu Rozvaha k 31.12.2015 neodpovídají stavům vykázaným v sestavě Hlavní kniha po účtech za období 2015 – **je opraveno, chyba při načítání, na účet 082 škola neúčtuje.**

4/ Dle sestavy Hlavní kniha po účtech za období 2015 byl nesprávně na účtu 395, vnitřní zúčtování k 31.12.2015 vykázán zůstatek 2.845.154,82,-. Uvedený účet musí mít 0,-Kč – **je opraveno a k 31.12. vynulováno.**

5/ Nesprávné účtování transferů nespoteřebovaných dotací – měly být vykázané na rezervním fondu a dotace na Studijní zahradu ve výši 176550,-Kč nevykazovat ve výnosech – **opraveno k 30.11.2016.**

6/ Nebyly dodrženy postupy účtování při zaúčtování Fondu odměn a došlo ke zkreslení zůstatků účtů a tím i k nesprávné tvorbě FKSP – **bylo zaúčtováno správně, fond odměn byl zahrnut do mezd a tudíž FKSP nebylo zkresleno:**

Mínus 521100 stř.1/ Plus 521400 stř.4

Účet 241400 a 241411 byl proučtován v lednu 2016.

7/ Nebyl proučtován převod mezi účty 241 400 BÚHČ a 241 411 BÚFO – **opraveno k 30.11.**

8/ Dar ve výši 12tis.Kč byl nesprávně zaúčtován, při použití na účet 648 – **opraveno k 30.11.**

9/ Zakoupená houpačka nesprávně zaúčtována a hodnota majetku snížena – **opraveno k 30.11.**

10/ DO16004 – souhrnný účtovací doklad včetně opravných záznamů neobsahuje podpisová oprávnění, zdrojové doklady a odkazy – **na upozornění ing.Trbuška je opraveno již od 5.měsíce a rozepsáno jednotlivě, každý interní doklad zvlášť.**

11/ Faktura Kenast Pečky 12078,-Kč za PC učebnu nesprávné účtování z rezervního fondu – škola měla souhlas k čerpání na PC učebnu - **opraveno k 30.11.**

12/ Pokladními doklady poskytovány provozní zálohy zaměstnancům – neúčtováno na účtu 335, zálohy nejsou vyúčtovány včas – **opraveno ihned - k 30.9. 2016.**

13/ Příspěvky od rodičů 200,-Kč – nejsou účtovány do výnosů, pohledávek není vedena perfektní evidence – **škola ihned opravila - evidence je vedena pečlivě způsobem: třída, jméno, částka, datum platby a způsob platby v tabulce, je kdykoliv ke kontrole a nahlédnutí.**

14/ Příspěvky MŠ a ŠD – nejsou podchyceny účetně na pohledávkách – **účtujeme rovnou na výnosový účet 609, nikoliv na časové rozlišení, konzultováno na školení příspěvkových organizací.**

Účty 324 jsou spotřebovány v daném školním roce a vynulují se na konci roku.

15/ Není doloženo zavedení finanční kontroly – **škola má vypracovanou směrnici o vnitřní kontrolní činnosti č.j. 17/15-16 – směrnice je každoročně aktualizována, směrnice byla předložena kontrole, účetní doklady jsou pravidelně kontrolovány ředitelkou školy před zaplacením a po zaplacení. Kontrola pokladny je prováděna 2x do roka. Od září 2017 ředitelka zavede opět funkci zástupkyně ŘŠ a kontrola bude rozšířena o další osobu.**

Další opatření:

1/ Paní účetní Blanka Brabencová absolvovala 3.11. školení na účetnictví příspěvkových organizací.

2/ Paní účetní Blanka Brabencová byla upozorněna na zákaz manuálních zásahů do výkazů a v případě hlášených chyb chybu dohledat.

3/ Ředitelka Mgr. Yveta Hrušková zaktualizovala směrnici o účetnictví č.j. 16/16-17, aby souhlasila s postupy při účtování v ZŠ.

4/ Vzhledem k tomu, že se ředitelce nepodařilo najít odborníka v oblasti účetnictví, požádala 1.12. zřizovatele o vyhledání firmy na účtování od 1.1.2017, případně o kontakt na firmu.

V Přerově nad Labem 3.1.2017

Mgr. Yveta Hrušková, ředitelka školy


Základní škola a mateřská škola
Přerov nad Labem
Přerov nad Labem 112, 289 16
C: 72055758, tel./fax: 325 565 280