

Z P R Á V A

o výsledcích prověrky účetnictví PO

Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem

za rok 2016

Prověrku provedl: **LN – AUDIT s.r.o.**
Louny, Na Valích 510
oprávnění KAČR č. 333

Odpovědný auditor: **Ing. Tomáš Hora**
Louny, V Domcích 2602
oprávnění KAČR č. 2061

Účetní jednotka:	Základní škola a mateřská škola Přerov nad Labem
IČO:	72 05 57 58
Sídlo:	Přerov nad Labem 112, PSČ: 289 16
Zřizovatel:	Obec Přerov nad Labem
Prověřované období:	1.1.2016 – 31.12.2016

1. Důvod provedení prověrky

- na vyžádání obce

2. Zaměření prověrky

- a/ Systém vedení účetnictví
- b/ Prověrka účetních dokladů
- c/ FKSP
- d/ Inventarizace
- e/ Hospodaření s majetkem
- f/ Účetní závěrka

3. Zjištění v jednotlivých oblastech

a/ Systém vedení účetnictví

Prověrkou bylo zjištěno, že účetní jednotka postupovala dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., která upravuje postupy účtování pro některé vybrané účetní jednotky. V roce 2010 začaly platit s účinností od 1.1.2010 také České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. K systému vedení účetnictví nemáme významné připomínky.

Dle zřizovací listiny předal zřizovatel příspěvkové organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití movitý majetek. Jednalo se o dlouhodobý hmotný majetek, který je veden na účtu 022 a o drobný dlouhodobý hmotný majetek, který je veden na účtu 028. Na svěřený nemovitý majetek byla mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací uzavřena smlouva o výpůjčce.

b/ Prověrka účetních dokladů

O výsledcích z prověrky účetních dokladů za období roku 2016 byly vypracovány samostatné podrobné průběžné zprávy z prověrek účetnictví. Tyto zprávy jsou nedílnou přílohou k celkové zprávě auditora.

c/ FKSP

- tvorba fondu – tvorba ve výši 1,5 % z hrubých mezd – závady nezjištěny
- čerpání fondu – v souladu se směrnicí o tvorbě a čerpání FKSP
- návaznost zůstatku běžného účtu FKSP na zůstatek fondu – vyčíslen rozdíl, který měl být popsán v rámci inventury účtu 412 – inventurní zápis k tomuto účtu doložen nebyl

d/ Inventarizace

Byl doložen pokyn k provedení inventarizace pro rok 2016. Dále byla doložena inventurní sestava s přehledem účtů – v sestavě je vždy u každého účtu počáteční stav k 1.12.2016, obrát za měsíc prosinec 2016 (pokud nějaký byl na daném účtu) a konečný stav k 31.12.2016. K této souhrnné inventurní sestavě by měly být také přiloženy dílčí inventurní zápisy k jednotlivým rozvahovým účtům. Přílohou k těmto dílčím inventurním zápisům by měl dokument, který bude dokládat správnost zůstatku daného rozvahového účtu např. výpis z bankovního účtu, poslední strana pokladní knihy, saldokonto pohledávek a závazků, sestava mezd za měsíc prosinec apod. Pokud by byly zjištěny nějaké rozdíly mezi stavem skutečným zjištěným dle této inventury (fyzické nebo dokladové), pak tento rozdíl musí být popsán v rámci inventury daného účtu. Závěrečná zpráva z vyhodnocení inventur za rok 2016 doložena nebyla.

V rámci inventury byly odsouhlaseny na účetnictví zůstatky bankovních účtů k 31.12.2016 – běžný účet a běžný účet FKSP a dále zůstatek pokladny na základě pokladní knihy k 31.12.2016. Správnost zůstatků ostatních rozvahových účtů – majetek, pohledávky a závazků, účty časového rozlišení (účetové skupina 38x) odsouhlaseno býti nemohlo, jelikož jsme od organizace neobdržely žádné podpůrné dokumenty, i když o ně bylo opakovaně požádáno – zejména se jedná o inventurní sestavu majetku k 31.12.2016, saldokonto pohledávek a závazků k 31.12.2016, rozpis zůstatků účtů uhrazených a přijatých záloh a účtů časového rozlišení

Z doložené sestavy inventury účtů tedy vůbec není patrné, z čeho se zůstatek daného rozvahového účtu skládá, což by mělo být podstatou provedení inventury rozvahových účtů a dále, zda-li byly zjištěny v rámci inventarizace nějaké rozdíly mezi stavem účetním a stavem skutečným (zjištěným na základě provedené fyzické nebo dokladové inventury rozvahových účtů).

Povinnost provedení inventarizace majetku a závazků je zakotvena v § 29 až 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Pro vybrané účetní jednotky dále platí vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetků a závazků.

Pokud tedy vše shrneme, pak se nejsme schopni vyjádřit ke správnosti zůstatků rozvahových účtů s výjimkou účtů 241, 243 a 261, tzn. nejsme schopni si ověřit správnost zůstatků rozvahových účtů s výjimkou výše uvedených rozvahových účtů a to z důvodu nedoložení dílčích inventurních zápisů.

e/ Hospodaření s majetkem

S majetkem organizace je nakládáno hospodárným způsobem.

f/ Účetní závěrka

Účetní závěrka je tvořena Rozvahou, Výkazem zisku a ztráty a Přílohou. Položky uvedené na těchto výkazech nenavazují na účetnictví k 31.12.2016.

V rámci prověrky účetnictví byla doložena účetní závěrka sestavená dne 6.3.2017. Dle vyjádření se jednalo o účetní závěrku, která byla odeslána na krajský úřad po jejím předchozím odsouhlasení a dále byla tato účetní závěrka předána zřizovateli příspěvkové organizace. Hodnoty vykázané v této účetní závěrce byly odsouhlaseny na doloženou účetní sestavu - obratovou převahu k 31.12.2016 tištěnou dne a byly zjištěny následující rozdíly:

Rozvaha

Účet	Účetní výkazy	Obratová předvaha	Rozdíl
082	53 tis. Kč	63 tis. Kč	10 tis. Kč
028	2 953 tis. Kč	2 851 tis. Kč	102 tis. Kč
088	2 953 tis. Kč	2 836 tis. Kč	117 tis. Kč
414	38 tis. Kč	26 tis. Kč	12 tis. Kč

Výkaz zisku a ztráty

Účet	Účetní výkazy	Obratová předvaha	Rozdíl
551	39 tis. Kč	10 tis. Kč	29 tis. Kč
609	102 tis. Kč	202 tis. Kč	100 tis. Kč

HV BO* +14 tis. Kč + 143 tis. Kč 129 tis. Kč

* **HV BO** ... hospodářský výsledek za hlavní činnost a hospodářskou činnost

Po odeslání účetní závěrky na krajský úřad a zřizovateli příspěvkové organizace by již nemělo být do roku 2016 účtováno. Zjištěné rozdíly mohou indikovat tu skutečnost, že po okamžiku sestavení účetních výkazů a jejich schválením ze strany krajského úřadu, byly ještě do roku 2016 zaúčtovány některé účetní operace, což je postup zcela nepřijatelný.

Bylo požádáno o vyjádření ohledně těchto rozdílů, ale do termínu vydání naší zprávy jsme žádné vyjádření od paní účetní neobdrželi.

V této souvislosti bychom chtěli upozornit na problém, a to jaký výsledek hospodaření má být předmětem schválení ze strany zřizovateli, nebo-li jaký výsledek je správný – zda-li ten, který je vykázán v účetní závěrce organizace nebo ten, který vychází z účetní evidence.

4. Závěr

Dokončili jsme prověrku účetnictví ZŠ a MŠ Přerov nad Labem za rok 2016. Z této prověrky byly zpracovány průběžné zprávy auditora z prověrek účetnictví, které jsou nedílnou součástí této zprávy. Konkrétní zjištěné závady a nedostatky jsou popsány v těchto průběžných zprávách auditora.

Po vypracování těchto dílčích průběžných zpráv bylo zároveň požádáno, aby nám bylo zasláno vyjádření, jakým způsobem byly zjištěné závady a nedostatky opraveny – jakým způsobem, v jaké výši a na základě jakého účetní doklady. Ze strany paní ředitelky nám bylo zasláno její vyjádření k obou dvou průběžným zprávám, ale k částem, které se týkaly účetních oprav nám ze strany paní účetní nebylo zasláno žádné vyjádření, i když o to dle vyjádření paní ředitelky byla požádána. **Z tohoto důvodu se nemůžeme vyjádřit k tomu, zda-li byly nějaké účetní opravy do roku 2016 na, základě těchto dílčích průběžných zpráv, vůbec provedeny a pokud nějaké opravy provedeny byly, pak jakým způsobem, v jaké výši a na základě jakého účetní dokladu.**

Zjištěné závažné závady a nedostatky by se daly rozdělit do těchto oblastí:

- 1) **Účtování výnosů** – školné – výnos je účtován v okamžiku příjmu peněžních prostředků, což není dle našeho názoru správný postup. Správný postup by měl být takový, že by se vždy k poslednímu dni daného měsíce zaúčtovala pohledávka oproti výnosu a následná platba by se pak účtovala oproti účtu pohledávek. Organizace tak bude mít přehled, jakou má výši pohledávek k nějakému okamžiku. V případě způsobu účtování, jaký je za rok 2016 používán, toto možné není a z účetní eviden-

ce tudíž nebude patrná skutečné výše pohledávek, jakou by měla organizace mít a dále v lednu 2016 byly zaúčtovány výnosy, které správně mají patřit do roku 2015.

- 2) **Účtování mezd** – v rámci prověrky návaznosti sestavy mezd na účetní evidenci – obrátovou předvahu byly zjištěny poměrně významné rozdíly, a to u zdravotního pojištění, daně ze závislé činnosti a doplatku mezd. Tyto rozdíly měly být popsány v rámci inventury mzdových účtů, ale bohužel tak učiněno nebylo. I když jsme požádali o vyjádření paní účetní, opět jsme žádné vyjádření z její strany neobdržely. V roce 2017 tak bude nutné zůstatky těchto účtů narovnat na stavy skutečné (správné) na základě zůstatků dle výpisů od zdravotní pojišťovny (pojišťoven) a finančního úřadu. Rozdíl na doplatku mezd je dle našeho názoru na první pohled chybný, protože to by mělo znamenat, že by některé mzdy musely být nevyplacené, což s největší pravděpodobností možné není, protože by na tuto skutečnost musely upozornit sami zaměstnanci organizace.
- 3) **Inventarizace** – dílčí inventurní zápisy a závěrečná zpráva z vyhodnocení inventur doloženy nebyly, i když bylo o tyto dokumenty několikrát požádáno. Více viz výše – část inventarizace.
- 4) **Účetní závěrka** – účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha nenavazuje na účetní evidenci – obrátovou předvahu – více viz výše – část účetní závěrka.

Louny 19. dubna 2017

Ing. Tomáš Hora
auditor

ZŠ a MŠ Přerov nad Labem

**Přerov nad Labem 112
289 16 Přerov nad Labem**

Zpráva auditora o výsledcích prověrky účetnictví za rok 2016

**PROTOKOL
o předání**

Výtisky č. 1 – 2 - určeny pro potřeby příjemce zprávy
Výtisk č. 3 - určen do spisu auditora

Převzal dne:

Předal:

Ing. Tomáš Hora
auditor

ZŠ a MŠ Přerov nad Labem

**Přerov nad Labem 112
289 16 Přerov nad Labem**

Prověrka účetnictví za rok 2016

V příloze Vám zasílám ve dvojitě vyhotovení zprávu auditora o prověrce účetnictví za rok 2016. Prosím o vrácení podepsaného protokolu o převzetí.

Dovoluji si připojit fakturu za provedenou prověrku.

Těším se na další spolupráci.

S úctou

Ing. Tomáš Hora
jednatel

Louny 19. dubna 2017