

# Obec Přerov nad Labem



289 16 Přerov nad Labem č.p. 38  
tel.: 325 565 274 e-mail: [obecni.urad@prerovnl.cz](mailto:obecni.urad@prerovnl.cz)  
IČO 00239682

**Mgr. Yveta Hrušková, nar. ....**  
**ředitelka ZŠ a MŠ Přerov nad Labem Přerov nad Labem 112**  
**28916 Přerov nad Labem**  
**bytem: .....**

V Přerově nad Labem dne 21. 12. 2016

Vážená paní ředitelko,

ve dnech 21. a 22. 9. 2016 proběhlo v obci Přerov nad Labem dílčí přezkoumání hospodaření obce Přerov nad Labem za rok 2016. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zák. č. 128/2000 Sb. Krajským úřadem Středočeského kraje. Ze zápisu dílčího přezkoumání hospodaření obce PŘEROV NAD LABEM, IČ 00239682 za rok 2016, vyhotovené pod č.j. 098277/2016/KUSK, sp.zn.: SZ 088381/2016/KUSK (dále jen „Zápis přezkoumání hospodaření“) vyplývají závažné nedostatky v hospodaření a účetnictví příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Přerov nad Labem, IČ 72055758, se sídlem Přerov nad Labem 112, kde vykonáváte funkci ředitelky.

Kontrola byla provedena u Vámi řízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přerov nad Labem (dále jen škola) se zaměřením na průkaznost a správnost vedení účetnictví. Podnětem ke kontrole byl nesoulad mezi vykazovanými zůstatky ve výkazech sestavených k 31.12.2015 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha) odeslaných do systému CSÚIS Ministerstva financí ČR a výkazy, které škola předložila svému zřizovateli. Kontrolou byly zjištěny nedostatky vedení účetnictví, které výrazným způsobem zkreslily výsledek hospodaření školy za rok 2015. Jedná se o systémové nedostatky, jež se týkají vedení a zpracování účetnictví, které nejsou vždy v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků. Není správně účtováno o poskytnutých darech, čerpám finančních prostředků z fondů (fond odměn a rezervní fond), o pohledávkách (nejsou podchyceny na účtu 311 resp. 315) o veškerých nákladech a výnosech, o přijatých dotacích (transferech).

Kontrolou výkazů sestavených k 31.12.2015 a k 30.6.2016 a namátkovou kontrolou účetních dokladů byly zjištěny nedostatky:

- a) vykázaný hospodářský výsledek za rok 2015 neodpovídá skutečnosti (z důvodu nesprávného účtování přijatých dotací, příspěvků)
- b) k 31.12.2015 nebyla provedena dokladová inventura účtů třídy 2xx, 3xx a 4xx, nebyla sestavena inventarizační zpráva s náležitostmi dle Vyhlášky 270/2010 Sb. o inventarizaci
- c) stavy účtů 082, 088 a 472 vykázané ve výkazu Rozvaha k 31.12.2015 neodpovídají stavům vykázaným v sestavě „hlavní kniha po účtech za období 2015“
- d) dle sestavy „hlavní kniha po účtech za období 2015“ byl nesprávně na účtu 395 Vnitřní zúčtování k 31.12.2015 vykázan zůstatek ve výši 2.845.154,82 Kč - uvedený účet je pouze pro vnitřní zúčtování a k 31.12. MUSÍ být vždy 0,- Kč
- e) nesprávné účtování transferů, kdy nespotebované částky dotací přijatých dle § 28 odst. 2

zákona č. 250/2000 Sb. nebyly k 31.12.2014 a k 31.12.2015 vykázány na rezervním fondu (§ 28 odst. 3 zák.č. 250/2000). Dále nebyly dodrženy postupy účtování transferů dle ČUS č. 703, kdy celá částka přijaté zálohy na dotaci „Studijní zahrada“ ve výši 176.550,- Kč byla k 31.12.2015 vykázána i ve výnosech na účtu 672 500, přestože k 31.12.2015 byly vykázány náklady na tento projekt pouze ve výši 1.685,- Kč, tím došlo ke zkreslení výsledku hospodaření za rok 2015 o částku 174.865,- Kč.

- f) nebyly dodrženy postupy účtování dle ČUS č. 704, kdy účetním dokladem č. D015012 bylo zaúčtováno čerpání Fondu odměn zápisem 521 MD minus 411 MD plus, tím došlo ke zkreslení zůstatku účtů 521 a 648 a k následně zřejmě i k nesprávné tvorbě fondu FKSP. Dále nebyl proúčtován převod mezi účty 241 400 Běžný účet hlavní činnost a 241 411 Běžný účet fond odměn.
- g) dar ve výši 12.000,- Kč přijatý v roce 2016 zaúčtován nesprávně jako přijatá záloha, neúčtováno o přijatém daru do rezervního fondu a při použití na účet 648
- h) zakoupená houpačka Rovex fa FP160142 ze dne 7.7.2016 ve výši 34.750,- Kč nesprávně zaúčtována na účet 028 pouze ve výši 22.750,- Kč (hodnota majetku byla nesprávně snížena o dar)
- i) D016004 ze dne 19.4.2016 - souhrnný účtovací doklad včetně opravných účetních záznamů
- j) neobsahuje podpisová oprávnění, zdrojové doklady nebo odkazy k účtovaným částkám (náležitosti účetního dokladu a průkaznost § 11 a § 35 zákona č. 563/1991 Sb.)
- k) faktura dodavatelská č. FP160197 ze dne 29.7.2016 Kenast s.r.o. Pečky ve výši 12.078,- Kč za instalaci datových rozvodů počítačové učebny - nesprávné účtování dodavatelské faktury v návaznosti na nesprávné účtování o čerpání prostředků z rezervního fondu
- l) pokladními doklady - poskytovány provozní zálohy zaměstnancům – neúčtováno o pohledávce za zaměstnance na účtu 335 (upozorňujeme na včasné vyúčtování záloh, poskytnutá záloha zaměstnanci, který již nepracuje, záloha nevrácena ani nevyúčtována)
- m) příspěvky ve výši 200,- Kč /rok/žák, nejsou účtovány do výnosů, není účtováno o pohledávkách, je nesprávně účtováno jako záloha, není vedena perfektní evidence
- n) příspěvky měsíční vybírané do MŠ - nejsou podchyceny účetně na účtu pohledávek
- o) příspěvky roční vybírané do školní družiny - nejsou podchyceny účetně na účtu pohledávek
- p) není doloženo zavedení finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (předběžná, průběžná, následná).

Kontrola závěrem konstatovala, že vedené účetnictví za účetní období 2015 a část 2016 není správné (§ 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 o účetnictví), neboť nebyly dodrženy postupy účtování dle platných předpisů, není průkazné (§ 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 o účetnictví), neboť nebyla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků (dokladová inventura nebyla provedena k 31.12.2015).

Předmětný Zápis z přezkoumání hospodaření Vám byl s výzvou ke sjednání nápravy předložen přípisem starosty obce Přerov nad Labem ze dne 5.10.2016. Zároveň v tomto přípisu byl stanoven termín sjednání nápravy do 15.10.2016. Do dnešního dne však k nápravě v plném rozsahu nedošlo.

Vzhledem k tomu Vás opakovaně vyzývám ke sjednání nápravy v termínu do **31.12.2016**.

Žádám Vás o podání zprávy o provedení opravy účetnictví, aby mohl zkontrolovat výsledný stav.

Děkuji za pochopení a jsem s pozdravem,

Petr Baumruk  
starosta obce Přerov nad Labem