



**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

č.j. 150 / 2016

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

Vážený pane starosto,

po naší telefonické domluvě a dopisu ing.Trbuška ze dne 11.10. zasílám zprávu o nápravných krocích dne 17.10., které škola provede postupně tak, aby do 31.12.2016 bylo účetnictví za rok 2015 a část za rok 2016 napraveno.

Souhlasím s návrhem ing.Trbuška, aby chyby pomohl opravit externí pracovník a začala jsem ihned za tímto účelem podnikat kroky. Oslovila jsem 5 potenciálních odborníků na doporučení MěÚ v Lysé n.L. Bohužel narážím na problém různých účetních programů. Byly oslovené 2 firmy, které opravu nepřijaly z důvodu jiného účetního programu než je WEMA. Další 2 oslovené účetní spolupráci odmítly s odůvodněním časového zaneprázdnění, samy mají mnoho klientů. Jedna účetní nemohla přijmout spolupráci, není příspěvková účetní, ale rozpočtová. Pokračuji v oslovování dále, ale pokud se mi nepodaří nikoho v brzké době sehnat, budu potřebovat pomoc od zřizovatele. Všechny opravy a nejasnosti chceme konzultovat s profesionální účetní firmou na příspěvkové organizace, aby nedocházelo v účetnictví k chybám.

#### **Popis nedostatků a návrh řešení:**

1/ Vykázaný hospodářský výsledek za rok 2015 neodpovídá skutečnosti – bude opraveno profesionální účetní firmou

2/ k 31.12.2015 nebyla provedena dokladová inventura účtů třídy 2xx, 3xx, 4xx, nebyla sestavena inventarizační zpráva s náležitostmi dle vyhlášky 270/2010 – **provede škola do 30.11.2016**

3/ stavy účtů 082, 088, 472 vykázané ve výkazu Rozvaha k 31.12.2015 neodpovídají stavům vykázaným v sestavě Hlavní kniha po účtech za období 2015 – provede účetní firma

Na 082 neúčtujeme, ale na 028 (DDHM), účet 088 (oprávky) je **již opraven k 30.6.**

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.

Účet 395 bude vynulován a **škola k 30.11. opraví.**

5/ nesprávné účtování transferů nespotebovaných dotacích – měly být vykázány na rezervním fondu a dotace na Studijní zahradu ve výši 176550,-Kč nevykazovat ve výnosech - zpětnou opravu provede účetní firma, **nově bude škola účtovat správně**

6/ nebyly dodrženy postupy účtování při zaúčtování Fondu odměn a došlo ke zkreslení zůstatků účtů a tím i k nesprávné tvorbě FKSP – opravu provede účetní firma

FKSP bylo zaúčtováno i s fondem odměn, tudíž nedošlo k nesprávné tvorbě FKSP.

7/ Nebyl proúčtován převod mezi účty 241 400 BÚHČ a 241 411 BÚFO – **opraví škola do 30.11.**

8/ dar ve výši 12tis.Kč byl nesprávně zaúčtován, při použití na účet 648 – **opraví škola do 30.11.**

9/ zakoupená houpáčka nesprávně zaúčtována a hodnota majetku snížena – opraví škola dle instrukcí účetní firmy

10/ DO16004 – souhrnný účtovací doklad včetně opravných záznamů neobsahuje podpisová oprávnění, zdrojové doklady a odkazy – **opravila škola od 5.měsíce 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

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

13/ příspěvky od rodičů 200,-Kč – nejsou účtovány do výnosů, pohledávek není vedena perfektní evidence – **škola opravila - evidence je vedena od 30.9. třída, jméno, datum platby a způsob platby v excelu**

Příspěvky se spotřebují v daném roce, proto neúčtujeme do výnosů, předcházíme placení daní, ale zkonzultujeme s účetní firmou.

14/ příspěvky MŠ a ŠD – nejsou podchyceny účetně na pohledávkách – podle účetních standardů nemusí, ale zkonzultujeme s účetní firmou

15/ není doloženo zavedení finanční kontroly – škola má vypracovanou směrnici o vnitřní kontrolní činnosti č.j. 17/15-16 – **směrnice byla předložena kontrole**

#### **Další opatření:**

1/ paní účetní Blanka Brabencová absolvuje v nejbližším možném termínu školení na účetnictví příspěvkových organizací

2/ paní účetní Blanka Brabencová byla upozorněna na zákaz manuálních zásahů do reportů a v případě hlášených chyb chybu dohledat

3/ ředitelka Mgr. Yveta Hrušková zaktualizuje směrnici o účetnictví, aby souhlasila s postupy při účtování v ZŠ

4/ ředitelka Mgr. Yveta Hrušková vyhledává odborníka v oblasti účetnictví, bohužel, zatím neúspěšně

5/ ředitelka Mgr. Yveta Hrušková požádá zřizovatele o pomoc při vyhledání firmy na opravu účetnictví a případném účtování školy firmou od 1.1.2017

V Přerově nad Labem 17.10.2016

Mgr. Yveta Hrušková



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