

Zpráva o provedení kontroly účetnictví za rok 2012 Základní školy, Mateřské školy, Základní umělecké školy Jesenice se sídlem K Rybníku 800, Jesenice, IČ 70107017

Ve dnech 23 a 24 dubna 2012 byla provedena kontrola účetnictví školy za rok 2012. Níže uvádíme zjištěné nedostatky s návrhem na jejich odstranění.

Zjištění :

Škola má velmi nepřehlednou zřizovací listinu včetně 12 dodatků. Ve zřizovací listině je řešena úhrada za stravování, která by měla být řešena vnitřní směrnicí, aby nebylo nutné při změně výše úhrady za stravování měnit zřizovací listinu. Naopak není ve zřizovací listině řešeno svěření majetku zřizovatele příspěvkové organizaci – vybavení školní jídelny. Budovu škola využívá na základě nájemní smlouvy uzavřené se zřizovatelem, kde je stanoveno nájemné 1 Kč. Toto nájemné není hrazeno ani zachyceno v účetnictví. Tato výše nájemného odporuje ustanovení §23/7 zákona 586/1992 Sb., o dani z příjmů.

Návrh opatření :

Schválit úplné znění zřizovací listiny v souladu s §27 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve které bude zejména dořešeno svěření majetku škole, a naopak z ní budou vypuštěny ustanovení o úhradě za stravné. Zrušit nájemní smlouvu a budovu škole svěřit k jejímu hospodářskému využití nebo bezplatně na základě smlouvy o výpůjčce.

Zjištění :

Předložená směrnice k oběhu účetních dokladů byla zpracována v roce 2011 dle vyhlášky 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro příspěvkové organizace. Tato vyhláška byla od 1.1.2010 nahrazena vyhláškou 410/2009 Sb. Směrnice k cestovním náhradám odkazuje na zaměstnance v podnikatelské sféře. Směrnice k časovému rozlišení, dohadným položkám a účtování zásob nebyly předloženy vůbec.

Návrh opatření :

Zpracovat směrnice dle platné legislativy a s ohledem na potřeby školy.

Zjištění :

Škola poskytovala z FKSP půjčky na základě žádosti, ale vyhláška 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb stanovuje povinnost uzavírat písemné smlouvy.

Návrh opatření :

Škola od roku 2013 již uzavírá písemné smlouvy.

Zjištění :

Při inventarizaci hlavní pokladny nebyly doloženy výčetky platidel. Školní jídelna vykázala v rámci inventarizace nereálné zůstatky (např. 0,6 ks koření). Na účtu 022 – movité věci a soubory movitých věcí je evidován majetek s pořizovací cenou pod 40 000 Kč. Zůstatková hodnota účtu 022 – movité věci a soubory movitých věcí neodpovídá předloženým odpisovým plánům. Na účtu 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou vykazovány položky s pořizovací cenou pod 3 000 Kč (např. pexeso za 90 Kč). Nebyla provedena dokladová inventarizace. Takto provedenou inventarizaci nelze pokládat za průkaznou, škola není schopna doložit, že stav zachycený v účetnictví odpovídá skutečnosti. Tím došlo k porušení §29 a násl. zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

Návrh opatření :

Zpracovat směrnici k evidenci majetku (vymezit majetek, který bude veden jako drobný dlouhodobý hmotný majetek a majetek, který bude veden v operativní evidenci) a k inventarizaci, provést mimořádnou inventarizaci a na jejím základě uvést stav zachycený v účetnictví do souladu se skutečností.

Zjištění :

Škola chybně provádí finanční kontrolu, na některých přijatých fakturách (FP 598, 599, 600, 604, 605, 606) chybí podpis příkaze operace. Na razítku, kde by měl být podpis odpovědného pracovníka chybí jeho označení, není tedy zřejmé čím podpis je na dokladu.

Návrh opatření :

Aktualizovat směrnici k finanční kontrole a důsledně ji dodržovat.

Zjištění :

Škola nečiní opatření, aby zachovala čitelnost dokladů po celou dobu jejich archivace (5 a 10 let), například doklad č. 572 od firmy Alza. Tím porušuje §8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

Návrh opatření :

Zpracovat směrnici k archivaci účetních dokladů.

Zjištění :

Byly zjištěny drobná pochybení v účtování – např. FP 329 (oprava myčky) byla účtována jako spotřeba materiálu, správně mělo být zaúčtováno jako oprava. Vzhledem k rozsahu účetnictví jsou tato zjištění nevýznamná.

Zjištění :

Škola chybně převádí prostředky do rezervního fondu, pracuje pouze s výsledkem hospodaření z doplňkové činnosti, nikoli s výsledkem hospodaření za účetní jednotku jako celek.

Návrh opatření :

Provést kontrolu všech pohybů na rezervním fondu od 1.1.2010 (účinnost vyhlášky 410/2009 Sb.) a uvést zůstatek účtu do souladu se skutečností.

Zjištění :

Vzhledem k absenci dokladové inventarizace nebylo možno ověřit účtování dohadných položek a časového rozlišení.

Návrh opatření :

Zpracovat směrnici k časovému rozlišení a tvorbě dohadných položek. Provést dokladovou inventarizaci.

Zjištění :

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2012 je zpracováno chybně, vychází pouze z výsledku hospodaření doplňkové činnosti. S velkou pravděpodobností došlo ke zkrácení daně.

Návrh opatření :

Podat dodatečné daňové přiznání za rok 2012, zkontrolovat a případně podat dodatečná daňová přiznání za roky 2011 a 2010.

Zjištění :

Škola si nárokuje odpočet daně z přidané hodnoty, ale v případě kontroly není schopna doložit oprávněnost tohoto nároku. Jedná se zejména o problematiku stravného.

Návrh opatření :

Posoudit veškerou činnost školy z pohledu zákona 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zpracovat směrnici, ve které bude stanoven postup u jednotlivých operací s ohledem na DPH.

Závěr :

Účetnictví školy není průkazné. Řada popsanych pochybení je z minulých let, v roce 2012 bylo až na drobné výjimky účtováno správně. Největší pochybení spatřujeme v absenci inventarizace majetku a závazků, neprůkazné stanovené daňové povinnosti u daně z přidané hodnoty a daně z příjmu.

Martin Macura

předseda představenstva

Synergy Consulting, a.s.

