



náměstí Republiky 1
779 00 Olomouc
www.kmol.cz

Knihovna města Olomouce

příspěvková organizace

NEJLEPŠÍ MĚSTSKÁ KNIHOVNA ROKU 2015

ředitelka Knihovny města Olomouce

Telefon: 585 545 100, 603 819 433

e-mail: pruckova@kmol.cz

Ing. Daniel Svozil
vedoucí oddělení řízení a kontroingu městských firem
Horní náměstí 5
779 11 Olomouc

V Olomouci 12. 2. 2023

Vážený pane inženýre,
dovoluji si Vás informovat o nepříjemné události, která nastala v souvislosti se závěrkou roku 2022 v Knihovně města Olomouce. Situaci jsem řešila nejprve se svým náměstkem Mgr. Tichákem, následně s náměstkem Ing. Bačákem a vedoucí ekonomického odboru Mgr. Ing. Dokoupilovou.

Na problém upozornili naši noví auditoři (Společnost AUDIT TEAM, s.r.o.). Ti následně ve spolupráci (a po dlouhé diskusi) s ekonomickým odborem – Mgr. Ing. Dokoupilová a E. Drápelová – navrhli konečné řešení.

Shrnutí:

V roce 2013 jsme poprvé účtovali investiční transfery, kdy náš ekonom udělal chybu a odpisy z investičních transferů nechal zaúčtovat jak do investičního fondu, tak do výnosů, přičemž správně je pouze do výnosů.

Tuto chybu neodhalil náš auditor Ing. Kepák (bohužel ani další firma Direct Economy a.s., kterou jsme poslední tři roky platili za provedení auditu) a proto došlo k jejímu opakování po dobu 10 let.

Jednotlivé částky (pro informaci uvádím i výsledky našeho každoročního hospodaření):

2013	42 996,- Kč	hospodářský výsledek 17 677,40 Kč
2014	26 553,- Kč	hospodářský výsledek 18 194,42 Kč
2015	39 384,- Kč	hospodářský výsledek 58 283,35 Kč
2016	39 384,- Kč	hospodářský výsledek 52 264,17 Kč
2017	35 054,- Kč	hospodářský výsledek 52 796,45 Kč
2018	95 156,- Kč	hospodářský výsledek 50 233,56 Kč
2019	249 243,- Kč	hospodářský výsledek 63 867,16 Kč
2020	416 985,88 Kč	hospodářský výsledek 84 968,65
2021	486 374,88 Kč	hospodářský výsledek 54 033,05 Kč
2022	486 372,88 Kč	

2013 až 2022 **1 917 503,64 Kč**

Vlastně jsme vykazovali nesprávnou tvorbu investičního fondu, z něhož jsme následně čerpali na nákup „velkých“ věcí pro knihovnu. V dobré víře jsme používali prostředky, které byly pouze virtuální. **Je zřejmé, že kdybychom o této chybě věděli, tak bychom nákupy plánovali později,** až bychom si našetřili. Rozhodně nedošlo k žádnému obohacení, ani zlému úmyslu.

ŘEŠENÍ ODSOUHLASENÉ AUDITORY A EKONOMICKÝM ODBOREM:

Pro informaci výše fondů Knihovny města Olomouce k 31.12.2022:

411 286 227,38 Kč

413 232 976,68 Kč

416 10 567,38 Kč

Mail Ing. Prachaře: (pozn. mailly odděluji vodorovnými čarami)

From: Marek Prachař [<mailto:prachar@auditteam.cz>]

Sent: Friday, February 10, 2023 11:15 AM

To: Drápelová Eva; Dokoupilová Jana (OE)

Cc: pruckova@kmol.cz; 'Vojtěch Dostálík'; Milan Lang

Subject: KNIHOVNA OLOMOUC - účetní dopady k 31.12.2022 ve vazbě na nekrytí fondů

Importance: High

Finální návrh účtování:

- 1) Zrušit čerpání fondu investic v roce 2022 v částce 1 231 152 zápisem 648/416z důvodu, že fond nebyl kryt penězi (musí být provedeno v roce 2022)
- 2) Zrušit čerpání fondu investic v roce 2022 v částce 178 868,66 zápisem 401/416z důvodu, že fond nebyl kryt penězi (musí být provedeno v roce 2022)
- 3) Zrušit tvorbu fondu investic z transferů v částce 486 372,88 Kč zápisem 416/401 z důvodu, že tahle tvorba není kryta penězi (musí být provedeno v roce 2022)
- 4) Odúčtovat zůstatek fondu investic zápisem 416/408 v částce 934 215,16 Kč (musí být provedeno v roce 2022)
- 5) Odúčtovat zůstatek fondu odměn zápisem 411/408 v částce 286 227,38 Kč (musí být odsouhlaseno zřizovatelem, jinak se nesmí odúčtovat)
- 6) Odúčtovat zůstatek rezervního fondu zápisem 413/408 v částce 232 976,68 Kč (musí být odsouhlaseno zřizovatelem, jinak se nesmí odúčtovat)

Částka **1 478 804,63 Kč** odpovídá výši, o kterou jsou závazky k 31.12.2022 vyšší než aktiva při „nulových fondech vlivem odúčtování“. Jedná se o výdaje, které organizace musí vynaložit a prostředky k tomu nemá. Ještě jsme účtování částky **1 478 804,63 Kč** u KNIHOVNY v roce 2023 konzultovali a myslíme si, že by skutečně celá tj. nejen částka ve výši účetní ztráty roku 2022 (částka nižší o cca 350 tis. Kč) měla být průúčtována do výnosů roku 2023.

Ještě dodávám, že by organizace měla vykázat celkový zlepšený hospodářský výsledek alespoň v této výši a při účtování investičního transferu (výnos bez krytí) navíc HV vyšší o tento investiční transfer.

V tuto chvíli je vhodné, aby příspěvková organizace obdržela souhlasné vyjádření od zřizovatele k navrženému zaúčtování do roku 2022, které je výše navrženo a bylo s námi konzultováno.

Jelikož figuruje v návrhu i odúčtování nekryté části ostatních fondů nejen investiční fond formou opravy chyb minulých let, domníváme se, že je žádoucí, aby uvedené účtování potvrdil zřizovatel nejlépe dnes (zástupce SMOL) přímo příspěvkové organizaci, případně s odkazem, že bylo s námi konzultováno.

Ing. Marek Prachař
Auditor



AUDIT TEAM, s.r.o.
IČ: 294 53 411
Jeremenkova 1211/40b, 779 00 Olomouc - Hodolany
mobil 702 056 498
prachar@auditteam.cz
www.auditteam.cz

Tady ještě došlo k opravě – zelená čísla byla snížena tím, že jsme upravili dohady a pohledávky v závěrce 2022, takže konečná částka je - 1 371 455,63 Kč viz příložená tabulka od auditora AUDIT TEAMu pana Dostálíka.

Mail – požadovaný souhlas paní vedoucí ekonomického odboru:

From: Dokoupilová Jana (OE) <Jana.Dokoupilova2@olomouc.eu>
Sent: Friday, February 10, 2023 12:16 PM
To: Lenka Prucková <Pruckova@kmol.cz>
Subject: KNIHOVNA OLOMOUC - účetní dopady k 31.12.2022 ve vazbě na nekrytí fondů
Importance: High

Paní ředitelko,

touto cestou Vám sdělujeme, že jsme celou vzniklou situaci s náměstkem Ing. Otakarem Štěpánem Bačákem společně prokonzultovali a důkladně analyzovali možnosti k její opravě.

Níže uvedený finální návrh na vyřešení celé situace se nám jeví jako transparentní a v současné době jediný možný a správný.

Tímto, jako zřizovatel, vyjadřujeme souhlas s navrhovaným zaúčtováním do roku 2022, které je výše navrženo a zároveň jsme jej konzultovali se zástupci společnosti AUDIT TEAM, s.r.o.

S pozdravem

Mgr. Ing. Jana Dokoupilová

vedoucí odboru

Magistrát města Olomouce

Odbor ekonomický

Palackého 14 | 779 11 Olomouc

tel.: +420 588 488 605 | mobil: +420 731 686 740

e-mail: jana.dokoupilova2@olomouc.eu

www.olomouc.eu

Souhlas pana Prachaře se souhlasem města:

Dne 10. 2. 2023 12:55 napsal uživatel Marek Prachař <prachar@auditteam.cz>

Dobrý den,
za mě je toto vyjádření plně dostačující.

Děkuji

S pozdravem a přáním hezkého dne

Ing. Marek Prachař

Auditor



AUDIT TEAM, s.r.o.

IČ: 294 53 411

Jeremenkova 1211/40b, 779 00 Olomouc - Hodolany

mobil 702 056 498

prachar@auditteam.cz

www.auditteam.cz

Pokud již nenastanou další nové skutečnosti tak 13. 2. 2023 uzavřeme dle pokynů auditora rok 2022 s hospodářským výsledkem **mínus 1 072 334,43 Kč.**

Statutární město budeme žádat o částku 1 371 455,63, která bude proúčtována do výnosů roku 2023 dle pokynů auditora.

Celá situace mě velice mrzí, o to více, že jsem se za celou dobu existence Knihovny města Olomouce, snažila vždy odpovědně hospodařit a hospodárně využívat prostředky mi svěřené, a nikdy se nedostat do červených čísel.

RNDr. Lenka Prucková

Krytí fondů (STAV k 9.2.23, PO OPRAVÁCH)

Aktiva		31.12.2022
Běžný účet (mimo FKSP)	241	372 291,23
Jiný účet	245	10 567,38
Hotovost	261	22 920,69
Ceniny	263	0,00
Odběratelé	311	7 504,00
Provozní zálohy	314	228 440,00
Daň z příjmu	341	44 400,00
	343	
Pohledávky za vybr.ústř.vl.	346	0,00
	348	0,00
Pohledávky z jiné činn	315	22 739,00
Pohledávky za zaměstnanc	335	0,00
Jiné pohledávky	377	0,00
Příjmy příštích období	385	0,00
Dohadné účty aktivní	388	0,00
Materiál	112	23 592,15
Dlouhodobé zálohy	465	0,00
Aktiva celkem		732 454,45
Pasiva		
Dodavatelé	321	172 463,95
Zálohy	324	0,00
Přijaté KfV	326	0,00
Zaměstnanci	331	963 876,00
Závazky za zaměstnanci	333	0,00
Závazky vůči institucím	336	359 756,00
	337	156 893,00
Daně	342	80 941,00
DPH	343	0,00
Zálohy na transfery	374	0,00
Přeplatky dotací SR	349	0,00
Jiné závazky	378	9 509,00
Výdaje příštích období	383	0,00
Dohadné účty pasivní	389	360 471,13
Ostatní dlouhodobé závazk	459	0,00
Dlouhodobé zálohy	472	0,00
Pasiva celkem		2 103 910,08
Rozdíl aktiv a pasiv		-1 371 455,63
Fond odměn - vázané pros	411	0,00
FI	416	0,00
RF - ze zlepšeného HV	413	0,00
RF - ostatních titulů	414	0,00
Krytí (+) / nekrytí (-) fondů		-1 371 455,63

KMOL

Krytí fondů (STAV k 7.2.22, PŘED OPRAVAMI)

Aktiva		31.12.2022
Běžný účet (mimo FKSP)	241	372 291,23
Jiný účet	245	10 567,38
Hotovost	261	22 920,69
Ceniny	263	0,00
Odběratelé	311	7 504,00
Provozní zálohy	314	228 440,00
Daň z příjmu	341	44 400,00
	343	
Pohledávky za vybr.ústř.vl	346	0,00
	348	0,00
Pohledávky z jiné činn	315	390,00
Pohledávky za zaměstnanc	335	0,00
Jiné pohledávky	377	0,00
Příjmy příštích období	385	0,00
Dohadné účty aktivní	388	0,00
Materiál	112	23 592,15
Dlouhodobé zálohy	465	0,00
Aktiva celkem		710 105,45
Pasiva		
Dodavatelé	321	172 463,95
Zálohy	324	0,00
Přijaté KfV	326	0,00
Záměstnanci	331	0,00
Závazky za zaměstnanci	333	963 876,00
Závazky vůči institucím	336	359 756,00
	337	156 893,00
Daně	342	80 941,00
DPH	343	0,00
Zálohy na transfery	374	0,00
Přeplatky dotací SR	349	0,00
Jiné závazky	378	9 509,00
Výdaje příštích období	383	0,00
Dohadné účty pasivní	389	445 471,13
Ostatní dlouhodobé závaz	459	0,00
Dlouhodobé zálohy	472	0,00
Pasiva celkem		2 188 910,08
Rozdíl aktiv a pasiv		-1 478 804,63
Fondy		
Fond odměn - vázané pro	411	0,00
FI	416	0,00
RF - ze zlepšeného HV	413	0,00
RF - ostatních titulů	414	0,00
Krytí (+) / nekrytí (-) fondů		-1 478 804,63