

# **PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120, Český Krumlov**

---

## **Zpráva o provedení prověrky účetní závěrky ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví**

Příjemce: **Obec Černá v Pošumaví**

Český Krumlov dne 28. prosince 2020

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2019 příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví jsme zjistili jisté nedostatky. Podle našeho názoru se však jedná o **nevýznamné případy**, které nemají zásadní vliv na předloženou účetní závěrku. Prověrka zahrnuje ověření, provedené výběrovým způsobem, důkazních informací prokazujících částky a skutečnosti uvedené v účetní závěrce, posouzení účetních zásad použitých při sestavování účetní závěrky, posouzení významných účetních odhadů provedených vedením při sestavování účetní závěrky a zhodnocení přiměřenosti celkové prezentace účetní závěrky.

1. Doporučujeme napříště prověřit vyplňování řádku 112 (příjmů snižujících základ daně) daňového přiznání k DPPO. Podle přílohy k přiznání za rok 2019 představuje vyloučená částka 5.000,- Kč přijaté nájemné na účtu č. 603. Podle ustanovení §18a zákona č. 586/1992 Sb., odst.(2) jsou však příjmy z nájemného u veřejně prospěšného poplatníka (tj. zde účetní jednotky) vždy předmětem daně. Vzhledem k tomu, že obvykle nelze jednoznačně k těmto příjmům přiřadit výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tvoří obvykle příjmy z nájemného součást základu daně, vykazovaného na řádku č. 250. O tuto částku lze pak současně do výše 300 tis. Kč základ daně u veřejně prospěšných poplatníků snížit, takže konečný základ daně i daň z příjmů bude shodně nulová.
2. Konečný zůstatek účtu 383 – Výdaje příštích období činí 10.000,- Kč, jedná se o část přijatého finančního daru, poskytnutého fyzickou osobou na pořízení herních prvků pro výuku žáků základní školy a mateřské školy (účetní jednotky). Protože se jedná o částku, která bude zaúčtována do výnosů po vynaložení příslušných výdajů, měla být tato částka zaúčtována ve prospěch účtu 384 – Výnosy příštích období.
3. Na vrub účtu č. 3780001 – Ostatní krátkodobé závazky byla v prosinci zaúčtována došlá faktura č. 378 za dodávku kuličkového minigolfu vč. míčků za 1.305,- Kč, konečný zůstatek účtu je však – 1.304,92 Kč, tedy o osm haléřů nižší v záporné hodnotě. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dvakrát zaplacenou fakturu, měl být použit účet č. 377 popř. účet č. 321 a částka měla činit přesně 1.305,00 Kč podle zaplacené faktury.

4. Dokladem č. 19-803-00012 ze dne 31.12.2019 byl na bankovním výpise zaúčtován připsaný úrok na účet 262. Tento úrok měl být zaúčtován do výnosů na účet 662399.
5. Faktura přijatá č. 19-001-00399 za servisní a licenční smlouvu na software od 10/2019 do 9/2020 v hodnotě 4268,88 Kč byla zaúčtována celá do nákladů roku 2019 na účet 518. Tato služba měla být časově rozlišena pomocí účtu 381, náklady za období 1-9/20 patřily do následujícího roku.
6. Přijatá faktura č. 19-001-00395 ze dne 31.10.2019 za nákup potravin a materiálu do školní jídelny byla nesprávně rozúčtována na účty 501310 a 501320. Na účtu 501310 – potraviny je zaúčtováno 1.097,57 Kč namísto správných 1.162,70 Kč a na účtu 501320 - materiál ŠJ je zaúčtováno 169,83 Kč přitom správně mělo být 104,70 Kč za 3 kusy lněného motouzu.
7. Přijatá faktura č. 19-001-00212 ze dne 31.1.2019 za nákup počítačového programu Win Zápočet 8.86 byla zúčtována na účet 501330 v částce 900,- Kč. Drobný nehmotný majetek v podlimitní výši by měl být účtován na účet 518.
8. Přijatý daňový doklad č. 19-001-00113 ze dne 26.3.2019 za zakoupení licence Čtenářská gramotnost – I. stupeň ZŠ v hodnotě 5990,- Kč, byl zaúčtován na účet 501333. Protože se jedná o podlimitní drobný nehmotný majetek, měl by být účtován jako služba na účet 518. Obdobně viz doklad č. 19-001-00031 ze dne 23.1.2019 za zpřístupnění databáze virtuální knihovny. Zde také bylo účtováno jako materiál na účet 501330, přičemž se jedná o službu, tedy mělo být zaúčtováno na účet 518. Tento náklad se navíc týkal částečně roku 2018, a proto měl být zčásti formou dohadné položky zaúčtován již do roku 2018.
9. Dokladem č. 19-001-00061 ze dne 5.2.2019 za nákup hraček pro rozvoj byla zakoupena hra Perspektivo v hodnotě 1.190,- Kč. Byla zaúčtována spolu s ostatním na účet 501330. Naopak viz doklad č. 71 z 18.2.2019, jímž byla obdobná kniha Zvířecí původ za 1.250,00 Kč zaúčtována na účet 501360. Protože překračuje hranici ocenění pro drobný podlimitní hmotný majetek, měla být zaúčtována na analytický účet 501360. Podle Ekonomické a účetní směrnice z 15.12.2017 se však v operativní evidenci a tudíž i na účtu 501360 má účtovat drobný dlouhodobý majetek již od ceny 1,00 Kč, tedy zde měly být zaúčtovány všechny hry na uvedeném dokladu, pokud splňují požadavek doby upotřebitelnosti delší než 1 rok. Doporučujeme i s ohledem na další nálezy (viz body č. 5, č. 7, č. 8) upravit výše uvedenou směrnici a jednoznačně stanovit hranice pro účtování drobného dlouhodobého majetku na účtech č. 558, 018, 028 a na podrozvahové účty 901 a 902.
10. Přijatý daňový doklad č. 19-001-00487 ze dne 20.12.2019 za materiál na opravu byl zaúčtován na účet 511330. V tomto případě byl fakturován skutečně pouze materiál bez dalších prací, vzhledem k tomu mělo být zaúčtováno jako materiál na účet 501330.
11. Faktura přijatá č. 19-001-00297 ze dne 27.8.2019 za hosting domény zsmcernavposumavi.cz v hodnotě 1.536,70 Kč byla zaúčtována na účet 501330. Při hostingu se jedná o pronájem prostoru pro webové stránky na serveru, tedy o službu. Proto mělo být zaúčtováno na účet 518500. Z dokladu navíc nevyplývá období, na které se služba vztahuje. Pokud by se nejednalo o kalendářní rok 2019, měl být náklad zčásti zahrnut do předešlého období roku 2018 či následujícího roku 2020.

12. Doporučujeme aktualizovat směrnici Ekonomická a účetní směrnice, její předložená verze z 15.12.2017 neřeší správným způsobem limity pro operativní evidenci (podlimitní drobný majetek) na číslech 901, 902, 518, 501 a 558. Doporučujeme přitom provádět účtování na podrozvahových účtech 901, 902, 909 současně s účtováním na výše uvedených rozvahových a nákladových účtech.
13. V Příloze příspěvkové organizace k účetní závěrce v části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky v části D. Rezervní fond je uveden počáteční stav 32.000,08 Kč, není uvedeno žádné čerpání tohoto fondu a je uveden konečný stav fondu ve výši počátečního stavu. Správně měl být uveden počáteční stav ve výši 109.780,12 Kč a čerpání ve výši 77.780,04 Kč.

### **Závěr:**

**Nezjistili jsme významné porušení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ani zákona č. 114/2002 Sb. o Fondu kulturních a sociálních potřeb v platném znění.**

Prověrka vedení účetnictví a účetní závěrky byla provedena v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. a auditorskými směrnici v platném znění. Zpráva o výsledku prověrky účetnictví není auditorskou zprávou a její závěr nemůže být považován za auditorský výrok.

Rádi vám pomůžeme při realizaci našich doporučení.

S pozdravem

Auditorská firma:  
Plan Control s.r.o.  
U Trojice120  
381 01 Český Krumlov

Statutární auditor  
odpovědný za audit  
Ing. Otto Kadlec  
Osvědčení č. 1286

Kontrolor zúčastněný na kontrole:  
Ing. Otto Kadlec, číslo oprávnění: 1286

Převzal: