PLAN CONTROL s.r.o.
U TROJICE 120
381 01 ČESKÝ KRUMLOV

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 10. prosince 2019

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2018 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. Některé předložené inventurní soupisy neobsahují všechny údaje, požadované v § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a v § 8 a souvisejících vyhlášky č. 270/2010 Sb. Zejména se jedná o okamžik zahájení a ukončení inventury, jména a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury a detailní rozpis všech položek majetku popř. závazků, které tvoří součást inventarizovaného účtu. Např. inventarizační soupisy účtů č. 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a č. 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, jsou podepsány na Kartě účtu – rok 2018, kde je uveden pouze počáteční stav účtu, roční obraty a konečný zůstatek účtu. Přesný obsah položek vykázaných na těchto účtech však k inventárnímu soupisu přiložen není.

- Obdobně doporučujeme spíše podepisovat k inventuře účtu č. 321 Přehled prvotních dokladů nezaplacených (saldokonto) než tzv. Kartu účtu, kde jsou uvedeny jak nezaplacené, tak i zaplacené došlé faktury.
- Obdobně viz inventura účtu 112, kde jsou podpisy připojeny ke Kartě účtu a nikoliv k vlastnímu inventurnímu soupisu s jednotlivými druhy „zboží" – potraviny na vaření. Takto předložená inventura skladu navíc nedokládá odsouhlasení skutečného stavu zásob po jednotlivých položkách na účetní skladovou evidenci. Viz též inventury účtu 028.

2. Konečný zůstatek účtu 262 – Peníze na cestě činí k 31.12. částku 940,00 Kč, což je podle předložené inventarizace podruhé uhrazená faktura od firmy Meru sport s.r.o. za školní potřeby. Správný postup je buďto ponechat úhradu na čísle ú. 321 – Dodavatelé nebo ji zaúčtovat jako jiný závazek – číslo ú. 379 – Ostatní krátkodobé závazky.

3. Na vrub účtu 028 (a 558) byly zaúčtovány tři došlé faktury od firmy Multi Board s.r.o., Praha za nákup počítače ve výši 39.500,- Kč (faktura č. 194 ze dne 24.5.2018), dotykového displeje 140 cm ve výši 39.500,- Kč (faktura č. 195 ze dne 22.5.2018) a multifunkčního kovového stojanu, tiskárny a ochranného krytu displeje ve výši 26.599,- Kč. Doporučujeme zvážit, zda se převážně nejedná o pořízení investičního majetku se samostatným technicko-ekonomickým určením, o němž se při překročení pořizovací ceny 40.000,- Kč účtuje na účtu č. 022 a je postupně po dobu ekonomické životnosti odepisován do nákladů na vrub účtu č. 551 a ve prospěch účtu č. 082. Současně upozorňujeme na možné riziko při vyhodnocování a kontrolách čerpání poskytnuté neinvestiční/provozní dotace.
4. Dokladem č. 1803-000120 ze dne 31.3.2018 zaúčtovala účetní jednotka ve prospěch účtu č. 4140500 – Fond rezervní částku 54.877,84 Kč jako částečné rozdělení zisku roku 2017. V příloze k účetní závěrce za rok 2018 je přitom v tabulce Rezervní fond F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky uvedeno, že tvorba fondu byla nulová (bod D.II.), a že již počáteční stav (bod D.I.) obsahoval konečný zůstatek 109.780,12 Kč a že celý rok byl RF bez pohybu. Obdobně viz též tabulku FKSP. Doporučujeme uvádět do přílohy k účetní závěrce správné i tyto doplňující údaje.
5. Do usnesení zastupitelstva a potažmo i do Protokolu o schvalování účetní závěrky doporučujeme uvádět také rozdělení výsledku hospodaření, i když je provedeno podle vnitropodnikové směrnice. Tento požadavek je uveden v § 29 odst. (1) vyhlášky č. 220/2013 Sb. Viz např. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.3.2019 a Usnesení z 5. zasedání zastupitelstva obce, bod č. 5 ze dne 25.2.2019, která toto ustanovení neobsahují.
6. Doklady číslo 46/18 a 143/18 (došlé faktury) od firem POGRR s.r.o. a STEJKR s.r.o. byly v celé výši po řadě za účtovány na vrub účtů č. 501310 (potraviny) a č. 5010340 (čisticí prostředky). Přitom fakturou číslo 46/18 byl pořízen vedle potravin také režijní materiál (alu fólie, hadr) ve výši 243,82 Kč, o němž účetní jednotka účtuje na číslo účtu 5010320 – Materiál a fakturou č. 143/18 kromě čisticích prostředků rovněž školní papír, pastelky a papír ploter, o nichž se mělo účtovat podle platného účtového rozvrhu na číslo ú. 5010330 – Předplatné a školní potřeby. Doporučujeme dodržovat zvolenou a platnou účtovou osnovu a veškeré náklady rozúčtovávat na správná čísla účtů, popřípadě ve vnitřní směrnici upravit toto účtování jiným způsobem (ale toto by částečně bylo na úkor správnosti vedeného účetnictví).
7. Podle předložené Zřizovací listiny včetně aktualizovaných příloh číslo 2 a dodatku číslo 1 Zřizovací listiny příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví ze dne 22.1.2019 s účinností od 1.1.2019 (uplatněno již k 31.12.2018) je veškerý majetek, uvedený účetní jednotkou na podrozvahových účtech číslo 901, 902 a 909, poskytnutý zřizovatelem účetní jednotce formou výpůjčky (do výpůjčky). Jedná se přitom o majetek nemovitý i movitý s jakoukoli pořizovací cenou movitého majetku a to i nižší než 3.000,- Kč a vyšší než 40.000,- Kč (např. židle za 455,- Kč a konvektomat za 225.018,- Kč). Podle článku III. Přílohy číslo 2 zřizovací listiny může příspěvková organizace nakupovat drobný hmotný investiční majetek od 3.000,- Kč do 40.000,- Kč ze zdrojů dotace („z dotace“) od svého zřizovatele, přičemž má být účtováno u příspěvkové organizace do spotřeby (do nákladů) a majetek má být veden na podrozvahových účtech (zde číslo účtu 902), tedy nemá

se účtovat na účtech 028/088, neboť účetně je tento majetek veden/evidován u zřizovatele – obce Černá v Pošumaví. Tento postup sice není účetními předpisy přímo zakázán, ale není nikde uveden jako možný způsob (možná varianta) účtování o (drobném) dlouhodobém hmotném (a obdobně i nehmotném) majetku, a to zejména/ani v Českém účetním standardu číslo 710, bodu 6.3., kde jsou uvedeny všechny varianty možného pořízení tohoto majetku účetní jednotkou: úplatné pořízení, pořízení vlastní činností, nabytí bezúplatným převodem (nikoliv však výpůjčkou – zde nepřechází vlastnictví k vypůjčené věci na vypůjčitele) a jako inventarizační přebytek. V případě úplatného pořízení se má kromě účtování na účet číslo 558 podle bodu 6.3.1. Českého účetního standardu číslo 710 účtovat také na účty 028/088. Způsob uplatňovaný účetní jednotkou zde není uveden. Doporučujeme proto účtovat o tomto majetku rovněž na účtech 028/088 u zřízené příspěvkové organizace (zde účetní jednotky) a ačkoli to není přímo uvedeno v účetních předpisech, zvolit ve zřizovací listině formu nikoliv výpůjčky, ale podle § 27, odstavce (2), písmene e) zákona č. 250/2000 Sb. formu předání/svěření tohoto majetku příspěvkové organizaci k hospodaření. Dlouhodobý majetek zřizovatele (stavby, pozemky, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek) obvykle účetní jednotka (příspěvková organizace) nepořizuje. V tomto případě se o něm rovněž účtuje na podrozvaze, forma výpůjčky s jinými účetními předpisy nekoliduje a může být proto ve zřizovací listině zachována. U příspěvkové organizace se o užívání vypůjčeného majetku účtuje na podrozvahovém účtu číslo 966 (namísto používaného účtu číslo 909). V tomto smyslu doporučujeme také upravit příslušnou vnitřní Ekonomickou a účetní směrnici ze dne 15.12.2017.

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 směrnicemi 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: