

## 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 8. prosince 2021

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2020 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. V příloze účetní závěrky v bodě F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky je uvedeno na ř. č. A.III.8. čerpání FKSP na pojistné soukromého životního pojištění ve výši 30.100,00 Kč. Podle účetní evidence se přitom jedná o čerpání na penzijní pojištění ve výši 21.600,00 Kč, které se uvádí na ř. č. A.III.7. přílohy a o čerpání na nákup vitamínů ve výši 8.500,00 Kč, které mělo být uvedeno na ř. č. A.III.9 přílohy. Doporučujeme prověřit a napříště upřesnit vykazování výše uvedených informací o tvorbě a čerpání zákonného fondu FKSP.
2. Na předloženém inventurním soupisu účtu 021 0000 – Hřiště MŠ s pořizovací cenou 69.000,00 Kč je patrné, že tato stavební investice není odepisována, ačkoli je již v používání mateřskou školou. Doporučujeme zvolit odpovídající životnost (cca 20 let) a zahájit účetní odepisování tohoto majetku.
3. Inventurní soupisy účtů 901, 902, 909 obsahují pouze rozpis ročních přírůstků a úbytků a počáteční a konečný stav tohoto účtu. Jedná se o zjednodušenou inventuru podle písm. p) a q) §2 vyhl. č. 270/2010 Sb., kterou je možno provádět jen u účtů č. 401 až 419, ale nikoliv u výše uvedených podrozvahových účtů. K inventurním soupisům doporučujeme přikládat další přílohy, tak aby byl uveden detailní výčet/soupis položek, z nichž jsou tyto hodnoty složeny.
4. Pokladním dokladem č. 20-701-00119 byl zaúčtován materiál pro ZŠ v celkové částce 1.232,00 Kč na účet 501 320. Kompresor v hodnotě 599,90 Kč by bylo vhodnější zaúčtovat jako DKP do 3000,- na účet 501 360.
5. Doklad č. 20-001-00327 za předplatné Týdeníku školství na rok 2021 je rozúčtován na účet 501 0300 do nákladů roku 2020 v částce 1.500,- Kč a na účet 381 v částce 80,- Kč. Protože celý doklad překračuje částku 1500,-, která je ve směrnících uvedena jako hranice, pod kterou účetní jednotka nemusí časově

- rozlišovat, měla být správně celá částka 1580,- Kč zaúčtována na účet 381 – Náklady příštích období. Stejně tak bylo rozděleno účtování u dokladu číslo 20-001-00329 za předplatné učitelských novin pro rok 2021 v částce 2.254,00 Kč.
- Doklady č. 20-001-00122 za licenci k výukovému programu v hodnotě 2.690,- Kč a č. 20-001-00220 za hosting domény od 8/20 do 8/21 nebyly časově rozlišeny vůbec, ale v celé částce zaúčtovány do nákladů roku 2020 na účet 518 0500.
  - Časové rozlišování či správně nerozlišování pravidelně se opakujících plnění má hlavní smysl ve zjednodušení účtování a úsporu práce. Účtováním výše uvedeným způsobem, kdy se časově rozlišují částky přesahující limit 1.500,- Kč, jak to je uvedeno v písmenu C. Časové rozlišení Ekonomické a účetní směrnice, platné od 1.1.2018, však k úspoře pracnosti nedochází a navíc není tímto způsobem účtováno ve všech nastalých případech. Doporučujeme proto tuto směrnici upravit v tom smyslu, že v případě částky přesahující zvolený limit (např. zde uvedených 1.500,00 Kč) bude časově rozlišen celý náklad a to s přesností na měsíce nebo dny.

#### **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 Trojice 120  
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: