

PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120, 381 01 Český Krumlov

Zpráva o provedení prověrky účetní závěrky ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví IČ: 750 00 318

Příjemce: **Obec Černá v Pošumaví**

Český Krumlov dne 14. listopadu 2022

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2021 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. Účetním dokladem č. 21-051-00040 dne 23.12.2021 zaúčtovala účetní jednotka odpisy zařazené investice – stavby Hřiště MŠ ve výši 1.497,- Kč a to na vrub účtu č. 0420000 a ve prospěch účtu č. 0210000. Správné účtování mělo být účet č. 551 MD a 081 DAL. Doporučujeme opravit v následujícím účetním období. Současně upozorňujeme na nevhodný způsob stanovení výše uplatněných odpisů, neboť při rovnoměrném účetním (měsíčním) odepisováním měly odpisy za rok 2021 činit 3.480,-Kč (a to pro všechny roky odepisování po dobu 20-ti let).
2. Příloha č. 1 Zřizovací listiny příspěvkové organizace ZŠ a MŠ v Černé v Pošumaví, schválená zastupitelstvem obce dne 24.1.2022 obsahuje kromě jiného také vymezení majetku obce, předaného příspěvkové organizaci do výpůjčky pro školní jídelnu. Uvedená částka 1.093.485,41 Kč měla být ve správné výši o cca. 3.000,00 Kč vyšší, tedy v hodnotě 1.096.485,03 Kč. Částka zaúčtovaná na podrozvahový účet 9990000 je však vykázána ve správné výši. Doporučujeme opravit výše uvedenou přílohu Zřizovací listiny.
3. Pokladní doklad č. 21-701-00086 je v částce 438,30 Kč zaúčtován na vrub účtu č. 5010330 – Předplatné a školní potřeby. Protože se jednalo o čisticí prostředky, mělo být účtováno na účet č. 5010340 – Čisticí prostředky.
4. Účetní jednotka využívá dlouhodobý majetek ve vlastnictví zřizovatele na základě smlouvy o výpůjčce. Podle ustanovení § 54 vyhl. č. 410/2009 Sb. je potřeba ho evidovat na podrozvahovém účtu č. 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce. Obvykle se zde uvádí účetní hodnota tohoto vypůjčeného majetku. Doporučujeme jej přeúčtovat z účtu č. 909 – Ostatní majetek, neboť podle písm. e), § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se na něm účtuje o majetku, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo

k němuž jí přísluší právo hospodaření, poskytnuté zřizovatelem účetní jednotky. Majetek ve výpůjčce se proto účtuje na vhodnější účet č. 966.

5. Došlá faktura č. 21-001-00340 ze dne 8.11.2021 za školení (webinář) „Respirační onemocnění – rýma, kašel u dítěte v MŠ aneb jak se k tomu má MŠ postavit“ paní Jany Melounkové v částce 280,00 Kč byl zaúčtován na vrub nákladového účtu č. 5010380 - ONIV – materiál. Vzhledem k tomu, že se jednalo o školení zaměstnance, účtuje se podle písm. d), odst. (2), § 33 vyhl. č. 410/2009 Sb. na účet č. 527 – Zákonné sociální náklady. Jsme si vědomi, že náklady označené podle zdroje financování ONIV vyžadoval poskytovatel dotace ve formě spotřeby materiálu, ale podle našich informací již toto „nelogické“ a nesprávné zaúčtování již není požadováno, viz též další doklady, např. faktury č. 21-001-00339, 21-001-00086, 21-001-00072, 21-001-00092 a další.
6. Pokladní doklad č. 21-701-00105 za školní potřeby v částce 280,00 Kč ze dne 30.11.2021 byl v pokladně doložen pouze dobírkou – potvrzením od České pošty. Doporučujeme přikládat k těmto výdajovým dokladům (popřípadě bankovním výpisům) také prvotní doklad, potvrzující datum, účel a skutečnou výši vynaloženého nákladu (zde např. Vánoční koledy).

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: