

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 18. září 2023

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2022 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. Svým usnesením zastupitelstva obce Černá v Pošumaví ze dne 28.2.2023 zastupitelstvo schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ za rok 2022 bez výhrad a souhlasilo s převodem zisku do fondu oprav (číslo účtu 414). Podle bodu 6.3.1. Českého účetního standardu číslo 704 se zlepšený výsledek hospodaření účtuje ve prospěch účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, který se pak může čerpat/převést podle bodu 7.3.d) téhož Českého účetního standardu v případě potřeby na účet číslo 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond, který může být v případě potřeby čerpán i na financování oprav majetku příspěvkové organizace (viz bod číslo 7.4.c) Českého účetního standardu číslo 704). Z výše uvedených důvodů doporučujeme zlepšený výsledek hospodaření převádět na účet číslo 413.
2. Na účet číslo 558 byly fakturou číslo 22-001-00240 ze dne 22.8.2022 zaúčtovány multilicence na 1 rok Barevné kamínky i Školička v ceně 9.600,- Kč a mozaBook SW s 3D modely a animacemi v ocenění 3.700,00 Kč. Vzhledem k tomu, že tyto výdaje nesplňují požadavek/kritérium uvedený v § 11, odst. (6) vyhlášky číslo 410/2009 Sb. na dobu použitelnosti delší než 1 rok, mělo být účtováno na nákladový účet číslo 518 – Ostatní služby.
3. Dokladem číslo 22-051-00023 bylo zaúčtováno vyúčtování dotace Nástroje pro oživení a odolnost, ve výši 18.200,- Kč. Podle požadavků poskytovatele dotace musí být účelovým znakem označeny veškeré výnosy a náklady související s využitím této účelové dotace. Výše uvedený výnos nebyl označen příslušným účelovým znakem 33086. Doporučujeme ve všech případech respektovat doporučení/požadavek poskytovatele dotací (veřejných prostředků) a opatřovat příslušné doklady/účtování také správným účelovým znakem (jak výnosy, tak čerpání – náklady).

4. V předložené Výroční zprávě o činnosti školy za školní rok 2022/2023 je uveden rozpočet školy na rok 2022 s dotací od zřizovatele 1.400.000,- Kč, zaúčtovaná dotace je však ve výši 1.500.000,- Kč (včetně navýšení dotace o 100.000,- Kč v listopadu 2022). Doporučujeme opravit tento údaj ve Výroční zprávě.
5. Doporučujeme pravidelně/vždy při změně legislativy aktualizovat vnitřní Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad, neboť při změně náhrad k 20.8.2022 nebyla provedena příslušná změna sazeb této směrnice. Rovněž upozorňujeme na potřebu vyplácet cestovní náhrady jak v souladu s platnou legislativou (vyhláškou), tak i vlastní směrnici. Podle ní přísluší náhrada stravného 5-12 hodin od 1.1.2022 ve výši 110,- Kč, dokladem číslo 22-701-00001 a č. 22-701-00028 však bylo vyplaceno pouze ve výši 100,- Kč. Obdobně dokladem číslo 22-701-00103 z 31.10.2022 bylo vyplaceno stravné 110,- Kč, ačkoliv mělo být (minimálně) ve výši 120,- Kč. Doporučujeme prověřit poskytnuté náhrady a doplatit případné dlužné náhrady zaměstnancům.

Závěr:

Nejistili 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: