

## 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 11. listopadu 2024

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2023 příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví** jsme zjistili jisté nedostatky. 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 průběhu kontrolních prací zaměřených na odměňování zaměstnanců byla zjištěna jedna nesrovnalost u paní J. Wirthové. V části měsíčního platu týkajícího se pracovního zařazení Školní asistent(ky) MŠ s úvazkem 0,2 byla zaměstnankyni přiznána platová třída 8 a platový stupeň 12, podle tohoto zařazení má činit platový tarif 29.520 Kč měsíčně a při úvazku 0,2 potom 5.904 Kč měsíčně. Vypláceno však bylo z nižšího tarifu 26.830 Kč, což při úvazku 0,2 odpovídalo částce 5.366 Kč. Zjištěný rozdíl v hrubé mzdě tak činí měsíčně 538 Kč. Podle zjištění, provedeného ve spolupráci s účetní jednotkou, k tomuto stavu došlo pravděpodobně za poslední tři měsíce roku 2023 a dosavadní měsíce roku 2024. Doporučujeme prověřit výše uvedené skutečnosti a dlužnou částku zaměstnanci bez zbytečného prodlení jednorázově doplatit (pro přehlednost a jednoduchost v běžné výplatě).
2. Účetním dokladem 23-052-00012 ze dne 31.12.2023 byly zaúčtovány mzdy a odvody za měsíc 12/2023. Přitom odvod zdravotního pojištění za zaměstnavatele (za měsíc prosinec) ve výši 55.831 Kč byl zaúčtován na účet 336 0200 – Sociální pojištění za pracovníky a odvod sociálního pojištění za zaměstnance (za měsíc prosinec) ve výši 40.160 Kč byl zaúčtován na účet 337 0110 – Zdravotní pojištění za zaměstnavatele. Tyto dvě kontace měly být prohozeny.
3. Svým usnesením 16/2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 27.2.2024 účetní závěrku ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví a souhlasilo „s navýšením rozpočtu roku 2024 ZŠ a MŠ do vyrovnání ztráty za rok 2023 dle výsledku hospodaření“. Touto formulací však nebylo splněno ustanovení §29, odst.(1) vyhl.č. 220/2013 Sb., kde se uvádí, že kromě vlastního schválení účetní závěrky se rozhoduje o schválení výsledku hospodaření účetní jednotky a o rozdělení tohoto výsledku hospodaření. V praxi to znamená rozšířit rozhodnutí o schválení účetní závěrky i na schválení

dosaženého výsledku hospodaření ve výši ... Kč (uvést explicitně) a dále o poznámku, jak bude dosažený výsledek hospodaření za předchozí rok rozdělen (převod na účet výsledku hospodaření předcházejících účetních období – účet 432 v celé nebo částečné výši, zčásti do fondu odměn – účet 411, na účet rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření – účet 413 apod.). Tyto formulace ve výše uvedeném rozhodnutí obecního zastupitelstva chyběly a proto doporučujeme je napříště do rozhodnutí uvádět.

4. Účetní doklad – došla faktura 23-001-00276 ze dne 14.9.2023 za ubytování a stravu v Resortu Olšina ve výši 18.600,00 Kč byl zaúčtován na vrub účtu 512 cestovné. Protože se jednalo o poskytnutou službu, mělo být účtováno na účet 518.
5. V příloze k účetní závěrce v tabulce F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky v části A. Fond kulturních a sociálních potřeb není uvedeno čerpání fondu ve formě příspěvků na vitamíny, o němž se účtovalo na analytickém účtu 412 0010 ve výši 35.621,00 Kč. O tuto částku také nesouhlasí konečný stav fondu FKSP, uvedený na řádku A.IV v této tabulce přílohy k účetní závěrce. Doporučujeme s ohledem na obvyklé postupy zpracování výkazů používaným programem KEO4 buďto příště účtovat na jinou analytiku účtu (412 02xx) nebo doplnit v definici používaných účtů pro potřeby vykazování tohoto fondu v příloze k účetní závěrce také použitý účet 412 0010.
6. Nová zřizovací listina ZŠ a MŠ v Černé v Pošumaví byla sice schválena zastupitelstvem obce až začátkem roku 2024, ale doporučujeme se jí věnovat již při prověrce za předchozí rok, provedené v roce 2024.

Nová zřizovací listina upravila oproti předchozímu dokumentu formulaci (kromě jiného) také hlavy V. Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele. Zde oproti původní definici „Vymezení věcí, práv a závazků... které jsou... předány PO na základě smlouvy o výpůjčce (k) hospodaření... dle jen vypůjčený majetek...“ byla použita změněná formulace „Vymezení věcí, práv a závazků... které jsou... předány PO na základě smlouvy o výpůjčce ... dle jen vypůjčený majetek...“. Nově formulace nepoužívá termín „(k) hospodaření“, který je podle našeho názoru určující, o jakou formu předání majetku ze strany zřizovatele se jedná. Situaci dále komplikoval pojem „vypůjčený majetek“, který byl použit na rozdíl od pojmu „(k) hospodaření“, uváděného v §27, odst.(2), písm. e) z.č. 250/2000 Sb., podle kterého byla příspěvková organizace zřízena.

Podle našeho názoru se proto domníváme, že vypuštěním pojmu „(k) hospodaření“ nebyl majetek nově zřízené příspěvkové organizaci již rozhodně předán k hospodaření, ale toliko zapůjčen ve smyslu §2193 a následujících NOZ. Z tohoto důvodu doporučujeme:

- Posoudit, zda by bylo vhodné uzavřít (možná jako další přílohu zřizovací listiny) písemnou smlouvu o výpůjčce mezi zřizovatelem a PO, neboť se podle NOZ jedná o dvoustranný právní akt – smlouvu, v níž podle §1724 NOZ projevují (dvě) strany svou vůli zřídít mezi sebou závazkový vztah. Naproti tomu v případě zřizovací listiny se jedná o jednostranný akt zřizovatele.
- V případě akceptování výše uvedených skutečností doporučujeme přeúčtovat podrozvahové účty č. 901, 902 a 909, na nichž se účtuje v případě předání majetku k hospodaření, na účet č. 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodů užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce.

**Závěr:**

**Nezjistili jsme významné porušení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a souvisejících účetních předpisů ani vyhlášky 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.

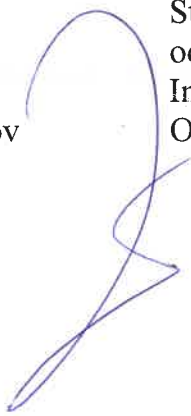
Výše uvedená zjištění nejsou pravděpodobně veškeré nedostatky, které se mohou vyskytovat. Podle našeho názoru se však jedná o **nevýznamné případy**, které nemají zásadní vliv na předloženou účetní závěrku.

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: