

**PLAN CONTROL s.r.o., Lipenská 869/17, 370 01
České Budějovice**

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

Příjemce: **Obec Černá v Pošumaví, ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví**

České Budějovice dne 23. prosince 2025

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2024 příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Černá v Pošumaví** jsme zjistili jisté nedostatky. Prověrka zahrnuje ověření důkazních informací, provedené výběrovým způsobem, 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. Dále uvádíme skutečnosti zjištěné v průběhu provádění prověrky účetní závěrky.

1. Výsledek hospodaření účetní jednotky k 31.12.2024 činil podle předloženého účetnictví a výkazů účetní závěrky včetně zaokrouhlení -198.254 Kč před i po zdanění. Tato částka se má uvádět podle pokynů k vyplnění DPPO do řádku číslo 10 daňového přiznání, tam byla uvedena částka o 2.000 Kč nižší. Podle sdělení účetní jednotky se jednalo o zaúčtování penále na účtu číslo 542 a změna byla provedena na žádost Finančního úřadu. Napříště doporučujeme prověřit tento postup, který podle našeho názoru není v souladu s běžnými postupy ani se zákonem o daních z příjmů. Výsledek daně z příjmů ve výši 0 Kč však tím nebyl ovlivněn.
2. Doklad číslo 24-001-00338 ze dne 18.10.2024 ve výši 999,00 Kč za roční přístup ke službě Didakta CZ od 17.11.2024 do 16.11.2025 byl zaúčtován ve výši 832,50 Kč na vrub nákladů roku 2024 a ve výši 116,50 Kč na vrub nákladů příštích období na vrub účtu číslo 381. Správně mělo být do nákladů roku 2024 zaúčtováno cca 125 Kč a na vrub účtu číslo 381 zbývající větší část.
3. Účetní jednotka obdržela od zřizovatele dne 11.3.2024 na běžný účet částku 158.767,95 Kč na úhradu ztráty vytvořené v této výši za rok 2023 a evidované na účtu číslo 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Tato částka byla zaúčtována k tomuto dni kontakci 2410000/4310300. Na úhradu ztráty se obecně podle bodu 6.3.2 Českého účetního standardu číslo 704 použije účet číslo 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo číslo 414 Rezervní fond z ostatních titulů. Protože podle bodu 6.3.1. účetní jednotka účtuje o

tvorbě rezervního fondu též způsobem 241/414, jsme toho názoru, že správný postup měl být následující:

- Nezávisle na případné dotaci/ příspěvku zřizovatele na úhradu ztráty zaúčtovat k datu schválení roční účetní závěrky a výsledku hospodaření 431/432 popř. opačně podle výsledku hospodaření.
 - Po přijetí příspěvku zřizovatele zaúčtovat tvorbu rezervního fondu 241/414.
 - Současně popřípadě po převodu výsledku hospodaření na účet číslo 432 odúčtovat ztrátu 414/432 do výše ztráty nebo poskytnutého příspěvku na úhradu ztráty.
4. Nebyla předložena inventura rozdílu mezi účty FKSP 243 a 412 který činí 2.000,00 Kč. Na základě sdělení účetní jednotky je pravděpodobné, že oprava účtování dokladem číslo 24-051-00052 ze dne 31.12.2024 byla zaúčtována na opačnou stranu účtu číslo 412 0279. Doporučujeme prověřit a případně opravit v následujícím účetním období.
 5. Přijatá faktura číslo 24-001-00205 ze dne 7.6.2024 za Program primární prevence - Zdraví dětem (školení dětí) byla v částce 5.470,00 Kč zaúčtována na nákladový účet 501 321 jako materiál. Vzhledem k tomu, že se jedná o poskytnutou službu, mělo být zaúčtováno na účet 518.
 6. Pořízení Sensory Boxu – Farma (do mateřské školky) v hodnotě 4.990,- Kč bylo zaúčtováno dokladem 24-001-00342 ze dne 21.10.2024 pouze na účet 558 0300. Protože se jedná o drobný hmotný majetek nad stanovený limit 3.000,00 Kč, měla být zároveň zachycena hodnota drobného majetku a oprávký k němu účetním zápisem 028/088, jak se to uvádí v bodu 6.3.1. Českého účetního standardu 710.
 7. V průběhu provádění prověrky nebyl doložen/předložen odpisový plán příspěvkové organizace schválený zřizovatelem ve smyslu bodu 4.11. Českého účetního standardu 708, § 31, písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. a souvisejících předpisů. Doporučujeme každoročně vytvářet odpisový plán, který schválí zřizovatel a podle něhož bude účetní jednotka provádět účetní odpisy dlouhodobého majetku (a to i když jsou/budou pouze v nevýznamném rozsahu).

Závěr:

Nezjistili jsme významné porušení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a souvisejících účetních předpisů ani Metodického doporučení MFČR k jednotnému postupu při tvorbě a hospodaření s FKSP nahrazujícího vyhlášku č. 114/2002 Sb. o Fondu kulturních a sociálních potřeb v posledním 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.

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.
Lipenská 869/17
370 01 České Budějovice

Statutární auditor
odpovědný za audit
Ing. Otto Kadlec
Osvědčení č. 1286



Kontrolor zúčastněný na kontrole:
Ing. Otto Kadlec, číslo oprávnění: 1286

Převzal: