

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

Zpráva o provedení prověrky účetní závěrky ZŠ a MŠ Besednice

Příjemce: **Městys Besednice**

Český Krumlov dne 21. září 2018

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2017 příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Besednice** 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. Dokladem č. 10523 ze dne 20.11.2017 zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu č. 5580300 a na ORG 4000 (tj. společné náklady) pořízení batohu na notebook ve výši 860,30 Kč a podložky pod myš ve výši 315,81 Kč když hranice pro evidování drobného dlouhodobého majetku činí podle sdělení účetní jednotky a vnitřní účetní směrnice 300,- Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o drobný hmotný dlouhodobý majetek, mělo být současně podle bodu č. 6.3.1. Českého účetního standardu č. 710 účtováno na vrub příslušného účtu č. 028 a ve prospěch účtu č. 088, o čemž nebylo účtováno a z tohoto důvodu nebyl ani zinventarizován, aniž byl zjištěn inventarizační rozdíl. Doporučujeme doučtovat výše uvedeným způsobem a uvádět na příslušném inventurním seznamu, aby bylo možno zjistit inventarizační rozdíl v případě jejich ztráty.
2. Na inventárním soupisu č.2 jsou v bodě č.4 Zjištěné inventarizační rozdíly uvedeny chybné datумы: Inventarizace ke dni 31.12.2016, Začátek inventarizace 16.1.2017 a Ukončení inventarizace 20.1.2017. Obdobně viz též inventurní soupisy č.1, č.3, č.4, č.5 a další. Doporučujeme tvorbě inventurních soupisů věnovat maximální pozornost.
3. Dne 13.6.2017 zařadila účetní jednotka nový investiční majetek – Interaktivní LCD displej s pořizovací cenou 118.622,35 Kč a ročním odpisem za rok 2017 ve výši 11.862,- Kč. Těmto údajům odpovídá i upravený odpisový plán ze dne 1.7.2017, který má/musí být podle §31, odst. (1), písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. schválen zřizovatelem. Podle sdělení účetní jednotky ke schválení tohoto upraveného

odpisového plánu na rok 2017 zřizovatelem nedošlo. Dále podle inventurního soupisu dlouhodobého majetku dle místností činí oprávkou dlouhodobého hmotného majetku k 31.12.2017 celkem 114.649,- Kč, přičemž konečný zůstatek účtu č. 082 činí 114.632,- Kč. Rozdíl 17,- Kč je způsobem rozdílným zaokrouhlováním v používaném software a v tabulce odpisů pro odpisový plán. Doporučujeme sjednotit tyto metodiky a používat pouze jednu z nich tak, aby údaje v účetnictví odpovídaly pomocné analytické evidenci.

4. Účetní jednotka zaúčtovala v plné výši do nákladů roku 2017 na č.ú. 5180420 – Aktualizace a servis SW doklad č. 10264 od firmy Veřejná informační služba, spol. s r.o. za poplatek za prodloužení platnosti Licenční smlouvy na období od 6/2017 do 5/2018 ve výši 4.312,- Kč. Tento doklad měl být zaúčtován z části do nákladů roku 2017 a z části časově rozlišen na č.ú. 381 (Náklady příštích období) a v roce 2018 adekvátně proúčtován do nákladů, pokud by se v souladu se směrnicí časově nerozlišoval jako pravidelně se opakující platby (co do výše a každoroční pravidelnosti těchto výdajů i limitu pro časové nerozlišování nákladů i výnosů).
5. Výdajový pokladní doklad č. 60012 za nákup kancelářských potřeb ve výši 298,- Kč a výdajový pokladní doklad 30005 za nákup kancelářského a výtvarného materiálu ŠD ve výši 136,- Kč (vtom i doklad od KiK textil a Non - Food ze dne 20.17.2017 v částce 55,- Kč) zaúčtovala účetní jednotka do nákladů roku 2018. Správně měly být tyto doklady zaúčtovány do nákladů roku 2017 a mělo být o nich na vrub nákladů účtováno ve prospěch účtu č. 383 – Výdaje příštích období, byla-li v okamžiku účtování již známa přesná částka, popř. měla být v opačném případě tvořena dohadná položka na č.ú. 389 (Dohadné účty pasivní) a v roce 2018 adekvátně proúčtována.
6. Na č.ú. 5110300 – Opravy a udržování je zaúčtován doklad č. 10041 od firmy HORNBACH BAUMARKT CS spol. s r.o. za nákup 1 ks dveří Single včetně přepravních nákladů ve výši 1.038,- Kč, doklad č. 10366 od firmy Křovina s.r.o. za nákup sedáků na židle včetně dopravy ve výši 2.979,- Kč a výdajový pokladní doklad č. 60106 za nákup nástěnné baterie a pojistného řetězu ve výši 905,- Kč. Jelikož se jedná o nákup materiálu, mělo být účtováno na č.ú. 501 – Spotřeba materiálu. Na č.ú. 511 – Opravy a udržování se účtují pouze doklady týkající se oprav, výměn a údržby movitého i nemovitého majetku včetně použitého a zabudovaného materiálu, když spolu s materiálem provede dodavatel i jeho montáž do předmětu opravy.
7. Doporučujeme do směrnice č. 10 O hospodaření s dlouhodobým majetkem dopracovat do bodu 2.3 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek vzorové zaúčtování uvedené v Českém účetním standardu č. 710 v odstavci 5.3., zejména při úplatném pořízení 558/321 a současně 018/078 a do bodu 2.4 Drobný dlouhodobý hmotný majetek uvedené v odstavci 6.3. tohoto Českého účetního standardu, zejména při úplatném pořízení 558/321 a současně 028/088 a doplnit do směrnice u materiálu, který nepřekročí zvolenou spodní hranici a má dobu použitelnosti delší než jeden rok, účtování na č.ú. 501 a podrozvahový účet 902 u hmotného majetku a na č.ú. 518 a podrozvahový účet č. 901 u nehmotného majetku (podle §48, odst. (1), vyhlášky č. 410/2009 Sb.). Viz též naše zpráva ze dne 30.10.2017.

8. Nebyl předložen zastupitelstvem městysu schválený dodatek zřizovací listiny příspěvkové organizace včetně příloh tak, aby souhlasila inventura majetku svěřeného příspěvkové organizaci a inventura vypůjčeného majetku podle dodatku Smlouvy o výpůjčce. Hodnoty uvedené v účetnictví obou organizací mají odpovídat aktuálnímu stavu výše uvedených smluv včetně jejich příslušných příloh a naopak. Dodatek těchto smluv měl být dle sdělení zřizovatele řešen již v roce 2017. Viz též bod. č. 8 naší zprávy ze dne 23.12.2016 a bod č. 11 ze dne 30.10.2017.

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 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.
U Trojice 120
381 01 Český Krumlov

Statutární auditor:
Ing. Otto Kadlec
Oprávnění č. 1286

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

Převzal: