

## Doložení odstranění nedostatků z předcházející kontroly:

### Jednotlivá zjištění:

1. Neefektivnost nastaveného systému vnitřní řídicí kontroly (nedodržení směrnice)
2. Nesoulad směrnic oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém, organizační schéma, osoby odpovědné za provádění vnitřní kontroly
3. Účtování do souvisejícího účetní období v souvislosti s předkládáním měsíčních závěrek zřizovateli organizace
4. Účtování FKSP
5. Účtování o dotacích (dotace KÚ)

### Vyjádření k zjištění:

Ad 1) Snažíme se o zvýšení efektivnosti vnitřního kontrolního systému, který v předchozích letech nefungoval v organizaci vůbec, na pokladních dokladech skutečně chyběly záznamy o provedení řídicí kontroly (a to nejen v druhé polovině roku, ale celý rok). Ke kontrole a schválení výdajů v hotovosti docházelo neformálně bez písemného záznamu o kontrole. Od roku 2021 je kontrola striktně dodržována i u výdajů v hotovosti o kontrole je pořizován písemný záznam na formulářích dle směrnice o vnitřní kontrole.

Ad 2) Směrnice Oběh účetních dokladů byla aktualizována vzhledem k tomu, že její obsah již neodpovídal skutečnému oběhu dokladů v organizaci (viz příloha). Dále byl vyhotoven dodatek ke směrnici vnitřní kontrolní systém a vzniklo nové organizační schéma. Ing. Prosná byla v organizaci zaměstnána od 1.2.2021 na částečný úvazek (0,1) a její pracovní náplní je mimo jiné také funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.

Ad 3) Účtování do souvisejícího období – dle směrnice o oběhu účetních dokladů je vymezením okamžiku účetního případu u došlých faktur nejpozději den splatnosti faktury (tento termín aktualizací směrnice změněn). Samozřejmě faktury účtujeme přednostně do měsíce, kam patří dle DUZP, ale v některých případech, kdy dojde ke zpoždění fakturace, je faktura účtována až do měsíce následujícího. Jedná se o ojedinělé případy. Měsíční závěrky jsou tedy popřípadě zkresleny jen nevýznamně. V rámci čtvrtletních závěrek usilujeme o to, aby všechny související náklady byly zaúčtovány do daného čtvrtletí vč. dohadných položek na energie a ostatních nevyúčtovaných nákladů.

Ad 4) V roce 2020 bylo účtováno o FKSP nejednotným způsobem, v první polovině roku nebylo postupováno v souladu s ČÚS č. 704 Fondy účetní jednotky. V druhé části roku již ano. Dvojí způsob účtování nemá vliv na účetní závěrku za rok 2020, nemá vliv na výsledek hospodaření ani účetní bilanci (rozvahy). Špatný způsob účtování v první polovině roku nadhodnotil náklady i výnosy o stejnou částku (tedy bez vlivu na výsledek). Na základě doporučení byla aktualizována směrnice Pravidla tvorby pro tvorbu a čerpání FKSP, jejíž obsahem je nově také stručný popis účtování o fondu.

Ad 5) Při účtování o dotaci na platy bylo v druhé polovině roku postupováno v souladu s ČÚS č. 703 Transfery, a to především z těchto bodů:

„5.3.1. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho **příjemcem povinnost vypořádání**, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.“

„5.3.4. V případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to **nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání**“.

Vzhledem k tomu, že organizace sestavuje čtvrtletní závěrky měl by být dohad k čerpání dotace účtován nejpozději čtvrtletně (stejně tak jako v případě ostatních dotací). V případě, kdy je o dotaci účtováno do výnosů v okamžiku platby dochází **k výraznému zkreslení výsledku hospodaření** (vzhledem k tomu, že KÚ financuje mzdy zálohou na několik měsíců dopředu). Tento způsob účtování byl v organizaci aplikován v první polovině roku, kdy organizace vykazovala nereálně zisk (z dopředu zaplacených mzdových nákladů). **Aktuální způsob účtování věrně a poctivě zobrazuje danou skutečností a vzhledem k měsíčnímu účtování dohadů o čerpání dotací je vždy v rámci měsíční závěrky vykazován reálný výsledek hospodaření.**

Vzhledem k tomu, že způsob účtování je v souladu s účetními legislativou (ČÚS 703), domníváme se, že není nutné způsob účtování popisovat v interním předpisu.

S pozdravem

Ing. Prosná, ekonom školy



V Hoře Svaté Kateřiny 26. 4. 2021