

# PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120, 381 01 Český Krumlov

## Zpráva o provedení prověrky účetní závěrky ZŠ a MŠ Malonty

IČ: 005 83 651

Příjemce: Obec Malonty, ZŠ a MŠ Malonty

Český Krumlov dne 3. března 2023

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2022 příspěvkové organizace **ZŠ a MŠ Malonty** 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. Na předloženém originálu Rozvahy příspěvkové organizace není uvedena ve sloupci PASIVA – minulé období hodnota na řádku D.III.32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (účet číslo 374) ve výši 707.722,00 Kč, ale v celkových součtech počínaje řádkem III. Krátkodobé závazky (celkem) již obsažena je. Doporučujeme prověřit způsob zobrazování/vykazování jednotlivých rozvahových účtů ve výkaze Rozvaha (zejména výše uvedený účet číslo 374) v používaném software.
2. Ve Zprávě o hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021 je jako další informace uveden návrh na rozdělení výsledku hospodaření („hospodářského výsledku“) ve výši 33.830,54 Kč do rezervního fondu. V Protokolu o schválení/neschválení účetní závěrky ze dne 5.4.2022 je uvedeno (pouze), že „Zlepšený hospodářský výsledek ..... bude ponechán příspěvkové organizaci“. Doporučujeme do této formulace doplnit způsob jeho rozdělení ve smyslu § 29, odst. (1) vyhlášky č. 220/2013 Sb., například „Výsledek hospodaření – zisk ve výši .... bude ponechán příspěvkové organizaci a ta jej převede do rezervního fondu“. Dále upozorňujeme, že podle předloženého vlastního Zápisu z 38. zastupitelstva obce Malonty z 30.3.2022 bylo pod bodem číslo 5 uvedeno pouze projednání Zprávy o hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Malonty za rok 2021 a nikoliv, jak je požadováno ve vyhlášce číslo 220/2013 Sb., zejména v § 11, § 18 a souvisejících, schválení/neschválení (celé) účetní závěrky za příslušný rok. Do programu zasedání zastupitelstva a následně do usnesení k tomuto bodu doporučujeme uvést, že předmětem je/bude schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Malonty za rok .... včetně schválení výsledku hospodaření a jeho rozdělení.
3. Podle předložené inventury propan-plynu činí/činila konečná zásoba plynu k 31.12.2022 8.820 litrů a z konečného stavu této zásoby 149.058,00 Kč vychází

cena plynu 16,90 Kč/litr, což odpovídá ceně bez DPH. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka není plátcem DPH, je potřeba oceňovat i tuto zásobu v pořizovacích cenách, tedy včetně DPH (a případně i dalších pořizovacích nákladů – zejména poplatku ADR v částce 335,00 Kč/dodávku).

4. Inventurní soupis číslo 25 k účtu číslo 902 v částce 4.000.541,14 Kč byl podložen (dílčími) inventarizačními zápisy po jednotlivých místech (sbírkách): M, RJ, OBRAZY atd. v počtu 32 kusů. Doporučujeme vytvořit a k inventurnímu soupisu přiložit výslednou tabulku – přehled, dokládající, že jednotlivě zinventarizované majetky v úhrnu odpovídají konečnému zůstatku příslušného účtu podle hlavní knihy (což je také smyslem inventarizací podle účetních předpisů, zejména zákona o účetnictví).
5. Doklad číslo FP20220298 za revizi elektroinstalace v kuchyni a elektrospotřebičů v ZŠ a MŠ v celkové částce 5.685,00 Kč byla zaúčtována na vrub účtu číslo 511001. Protože se nejednalo o opravu ale o službu, mělo být účtováno na účet číslo 518. Obdobně viz též doklad číslo FD20220462 v částečné výši 5.082,00 Kč za softwarové služby bylo účtováno rovněž na účet číslo 511 namísto správného účtu číslo 518 – Ostatní služby.
6. Dokladem číslo FP20220011 ze dne 19.1.2022 v celkové ceně 4.528,00 Kč zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu číslo 518003 revizi od HASBU s.r.o. a nákup dvou kusů práškových hasicích přístrojů, které stály 1.911,80 Kč. Tyto hasicí přístroje měly být jako materiál zaúčtovány na účet číslo 501.

#### **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.

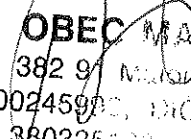
S pozdravem

Auditorská firma:  
Plan Control s.r.o.  
U Trojice 120  
381 01 Český Krumlov

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

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

Převzal:

  
**OBEC MALONTY**  
382 91 Malonty č.p. 27 ©  
IČ 00245992, DIČ CZ00245992  
Tel. 380325120