

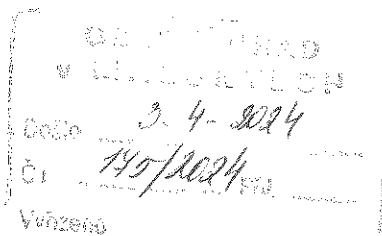
Zpráva o provedení prověrky účetní závěrky ZŠ a MŠ Malonty

IČ: 005 83 651

Příjemce: Obec Malonty, ZŠ a MŠ Malonty

Český Krumlov dne 2. dubna 2024

Vážení!



Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2023 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. Z důvodů vyšší přehlednosti a prokázání kompletnosti soupisu dlouhodobého majetku ve vazbě na příslušné účty hlavní knihy 022, 082 doporučujeme do tabulky odpisový plán na rok uvádět i odepsaný majetek, pořízený v předchozích letech tak, aby součet pořizovacích cen veškerého majetku odpovídal účtu 022 a zůstatky let cen rozdílu mezi pořizovanými cenami a oprávkami (tj. mezi účty 022 a 082). K datu 31.12.2023 se jednalo o 4 kusy tohoto majetku v celkové výši 131.737,- Kč.
2. 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 1.461.716,00 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. Viz též naše zpráva z 3.3.2023.
3. Interním dokladem číslo 2044 ze dne 30.11.2023 byly na vrub účtů číslo 502 a 549 a ve prospěch dohadného účtu číslo 389 zaúčtovány odhady spotřeby elektřiny a odvodu povinného podílu osob se zdravotním postižením. S ohledem na potřebu správnosti, průkaznosti a srozumitelnosti vedeného účetnictví podle § 8 zákona o účetnictví doporučujeme dokládat k účetním dokladům výše uvedeného typu další podklady tak, aby byly zdůvodnitelné částky a účty, zaúčtované do nákladů a na souvztažné účty při účtování o výše uvedených a dalších obdobných účetních dohadech (jako je spotřeba elektřiny, výše odvodu podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců a další náklady).
4. Na vrub účtu číslo 518001 byla pokladním dokladem číslo 4001 ze dne 31.1.2023 zaúčtována částka 57,00 Kč za poštovné, zaplacená 29.12.2022. Z tohoto důvodu

mělo být o tomto nákladu účtováno do účetního období roku 2022 a nikoliv roku 2023.

5. Dokladem číslo PO 4001 ze dne 25.1.2023 bylo zaúčtováno madlo na běžecké hole ve výši 345,00 Kč na účet číslo 501006. Tento doklad byl přitom adresován/vystaven nikoliv na účetní jednotku, ale na fyzickou osobu – zaměstnance. Vzhledem k tomu, že se jedná o náklad účetní jednotky, doporučujeme také příslušné doklady vystavovat/adresovat na účetní jednotku a nikoliv na její zaměstnance.
6. Dokladem PO 4012 ze dne 12.12.2023 byla na vrub účtu číslo 412214 zaúčtována výplata daru k pracovnímu výročí zaměstnance ve výši 2.000,00 Kč, když příslušný doklad byl adresován/vystaven na tohoto zaměstnance a nikoliv na účetní jednotku. Vzhledem k zásadám čerpání FKSP a mzdových předpisům považujeme za nutné a jediné správné řešení vystavovat tyto doklady přímo na účetní jednotku, která by měla/musí uhradit celý náklad za tento dar a poté požadovat od tohoto zaměstnance doplatek nad schválený limit (výši poskytnutého příspěvku/daru z FKSP).

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.

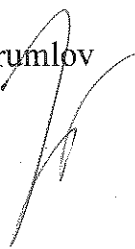
Prověrka vedení účetnictví a účetní závěrky byla provedena v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. a auditorskými směrnici v platném znění. Zpráva o výsledku prověrky účetnictví není auditorskou zprávou a její závěr nemůže být považován za auditorský výrok.

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.

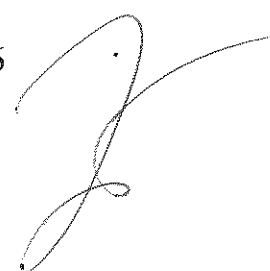
Rádi vám pomůžeme při realizaci našich doporučení.

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: