

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

Došlo	24.3.2025
Č. j.	144/2025
Vyřazeno	

Český Krumlov dne 14. března 2025

Vážení!

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2024 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.

- Podle předloženého inventurního soupisu inventury úklidových prostředků k 31.12.2024 (číslo účtu 112200) činí inventurní zůstatek 22.013,56 Kč. Poslední sloupec tohoto soupisu označený „inventura“ obsahuje ve čtyřech případech odchýlné množství kusů zásob oproti sloupci „zásoba“, použitému pro výpočet ocenění konečného zůstatku zásob. Jedná se o zásobu číslo 28 – univerzální prostředek, kdy místo 20 ks bylo inventarizováno pouze 8 ks, číslo 47 – sáček do koše 35 l (místo 10 ks bylo pouze 5 ks), číslo 63 – CIF (místo 10 ks bylo pouze 5 ks) a číslo 91 – rukavice jednorázové (místo 2 ks bylo pouze 1 ks). Celkově by potom činila hodnota těchto zásob podle údajů ze sloupce „inventura“ o 1.347,45 Kč méně. Podle sdělení účetní jednotky nelze pro výpočet ocenění zásob tento poslední sloupec s označením „inventura“ použít, neboť byl pouze pro pracovní účely a nepředstavuje skutečný zůstatek stavu zásob k 31.12. a účetní jednotka se jím při výpočtu stavu zásob neřídila. Z tohoto důvodu doporučujeme věnovat maximální pozornost celému procesu inventarizace včetně řádné přípravy a vyplnění inventurního soupisu a zjišťování případných inventarizačních rozdílů.
- Vnitřní směrnice k cestovním náhradám pro rok 2024 obsahuje chybné sazby náhrad stravného pro 5 - 12 hodin 139,- Kč, správná hodnota činila 140,- Kč, pro 12 -18 hodin 211,- Kč, správná hodnota činila 212,- Kč (a obdobně i pro 18 – 24 hod.). Na základě této směrnice bylo vykazováno po celý rok chybně o 1,- Kč nižší cestovné za jeden den náhrad. Viz též vyhláška číslo 398/2023 Sb. Doporučujeme pravidelně směrnici aktualizovat správnými údaji a zjištěný rozdíl jednotlivým zaměstnancům doplatit/kompenzovat.
- Interní doklad číslo 2052 z 31.12.2024 (proučtování odpisů a fondu reprodukce majetku) byl omylem uveden také při účtování o drobných položkách a dalších závěrkových zápisech (na účtech 389, 383, 314, 081, 648 a dalších). Správné číslo dokladu týkající se uvedených účtování mělo být 2053, rovněž ze dne 31.12.2024.

Závěr:

Nezjistili jsme významné porušení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a souvisejících účetních předpisů včetně ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. (kde je dále upraven i Fond kulturních a sociálních potřeb).

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 Trojice120
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 čp. 27 ⑤
IČ 00245992, DIČ CZ00245992
Tel.: 380 325 120