

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

Adresát: Obec Malonty
382 91 Malonty 27

Na vědomí: ZŠ a MŠ Malonty
382 91 Malonty 26

Zpráva o provedení prověrky účetní závěrky ZŠ a MŠ Malonty za účetní období roku 2016 IC: 00583651

Český Krumlov dne 7. dubna 2017

Vážení,

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2016 příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Malonty jsme zjistili jisté nedostatky. Podle našeho názoru se však jedná o **nevýznamné případy**, které nemají zásadní vliv na předloženou účetní závěrku. 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. Dne 30.9.2016 byl uzavřen Dodatek k novelizaci smlouvy o výpůjčce č. 7, v němž byl nově vymezen majetek v odstavci V. smlouvy o výpůjčce č. 1. Zřizovací listiny ze dne 24.9.2002. Tato Zřizovací listina byla podle našich podkladů nahrazena novou Zřizovací listinou Základní a Mateřské školy Malonty ze dne 29.12.2011 a poté další ze dne 27.2.2014. Majetek ve vlastnictví zřizovatele předaný příspěvkové organizaci k hospodaření je uveden v odstavci (hlavě) č. IV. (a nikoliv č.V). Obdobně poslední smlouva o výpůjčce byla podle podkladů poskytnutých auditorovi uzavřena dne 2.1.2007. Ve výše uvedeném dodatku k novelizaci smlouvy o výpůjčce č. 7 se stále uvádí §659 a násl. obč. zákona (rozuměj zákoníku), který byl však od 1.1.2014 zrušen a nahrazen novým Občanským zákoníkem č. 89/2012 Sb., v němž smlouva o výpůjčce je řešena paragrafy č. 2193 až č. 2200. V dodatku je rovněž uvedena věta: „Půjčitel se zavazuje přenechat vypůjčiteli výše uvedený majetek bezplatně do užívání od 8.12.2015.“ Doporučujeme aktualizovat výše uvedené listiny tak, aby byly uzavřeny podle platných zákonů (Smlouva o výpůjčce) a neodkazovaly na staré, již neplatné smlouvy.
2. Ve zprávě o hospodaření příspěvkové organizace za rok 2016 je v textu uveden Výsledek hospodaření doplňkové činnosti za rok 2015. Správně měl být uveden rok 2016.

3. Rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 24.2.2016 schválilo zastupitelstvo jako zřizovatel příspěvkové organizace její účetní závěrku a současně rozhodlo, že „přebytek ve výši 336.284,28 Kč bude vrácen na účet obce Malonty“. Podle §29, odst.(1) vyhlášky č. 220/2013 Sb. doporučujeme z důvodů vyšší určitosti rozhodnutí používat termín „Rozdělení výsledku hospodaření“, tj. „Výsledek hospodaření v celé výši 336.284,28 Kč bude převeden na běžný účet zřizovatele obce Malonty jako odvod do svého rozpočtu“.
4. Doporučujeme aktualizovat Směrnici pro odpisování majetku. V bodě č. III Způsob odpisování jsou uvedeny doby odepisování dlouhodobého majetku pro jednotlivé odpisové skupiny pro skupinu č. I. 5 let, skupinu č. II. 6 let, skupinu č. III. 7 let, skupinu č. IV. 8 let atd. Podle bodu 6.1. Českého účetního standardu č. 708 se dlouhodobý majetek se po celou dobu jeho používání, z tohoto důvodu doporučujeme přehodnotit výše uvedené poměrně krátké doby odepisování. Pro dlouhodobý majetek, který je a bude předmětem odpisování si účetní jednotka může stanovit výši zbytkové hodnoty na základě vlastního kvalifikovaného odhadu tak, aby daná částka vyjadřovala možný příjem v době plánovaného vyřazení majetku (dle ČÚS 708 bod 3.1.f) a bod 4.11). Zbytkovou hodnotu je v praxi možné stanovit buď pevnou částkou nebo při současném zohlednění druhu majetku a zvolené doby odepisování jako procentní podíl z pořizovací ceny.
- Dle § 28 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění je povinností účetní jednotky sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Majetek PO odpisuje prostřednictvím účetních odpisů z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví (dále jen „pořizovací cena“) do výše případně zbytkové hodnoty. Je-li majetek plně odepsán, je nutné ho vyřadit z užívání. Na majetek, který je již plně odepsán, toto ustanovení nebude aplikováno. Proto je nutné v rámci inventury zvážit případnou aktualizaci odpisového plánu tak, aby byla tato povinnost splněna, tj. např. prodloužit dobu odepisování na základě zbývajících odhadovaných životnosti/použitelnosti majetku.

Vzhledem k tomu, že jsme neměli přístup do elektronické verze účetnictví na počítači, nebylo možno při provádění kontroly u klienta používat běžné kontrolní postupy, spočívající ve výběrech pohybů na jednotlivých účtech hlavní knihy, hledání konkrétních částek, zaúčtovaných do deníku a další.

Závěr:

Nezjistili jsme významné porušení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ani zákona č. 114/2002 Sb. o Fondu kulturních a sociálních potřeb v platném znění.

Rádi vám pomůžeme při realizaci našich doporučení.

S pozdravem

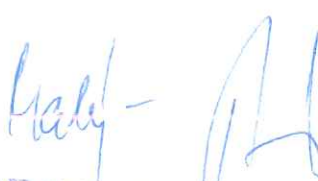
Auditorská firma:
Plan Control s.r.o.
U Trojice 120
381 01 Český Krumlov

Odpovědný auditor:
Ing. Otto Kadlec
Oprávnění č. 1286



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

Převzal:


OBEC MALONTY
382 91 Malonty čp. 27
IČ 00245992, DIČ CZ00245992
Tel.: 380 325 120, 380 325 112