

## 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 2018 IČ: 00583651

Český Krumlov dne 25. března 2019

Vážení,

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2018 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. Předložený (i obdobný u účetní jednotky založený) Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace za rok 2018 vykazuje jisté nedostatky, neodpovídající tvaru a náplni podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a jejích příloh (dále jen vyhlášky)
  - podle §5, odst. (2) vyhlášky má/musí tento výkaz obsahovat kromě běžného období i stejné údaje za minulé účetní období, přičemž tyto sloupce jsou nulové (nevyplněny)
  - podle Přílohy č. 1 k vyhlášce je na řádku nákladů č. A.I.12. uveden název položky „Ostatní služby“, zatímco v tomto výkaze je uveden název „Aktivace vnitroorganizačních služeb“. Další drobné odchylky jsme zaregistrovali na položkách A.I.24 a B.I.11.  
Zejména s ohledem na předkládání výkazů orgánům státní správy (viz např. Stavová zpráva odeslaná Ministerstvu financí ČR k 31.12.2018 ze dne 11.2.2019), správci daně a z dalších zákonných důvodů doporučujeme dodržovat předepsaný tvar a náplň všech výkazů.
  - obdobné odchylky jsou i ve výkaze Rozvaha příspěvkové organizace na položce C.
2. Doklady č. 2018035 ze dne 24.1.2018, č. 2018150 ze dne 3.4.2018 a č. 2018573 ze dne 18.12.2018 nakoupila účetní jednotka zásoby topného plynu Propan do nádrží. Vzhledem k tomu, že první pořízení plynu nastalo 24.1. a poslední 18.12., nebyl veškerý topný plyn k 31.12.2017 ani 31.12.2018 spotřebován a účetní jednotka měla o těchto zásobách z důvodů vyšší správnosti a úplnosti vedeného účetnictví

ve smyslu §8 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších ustanovení účetních předpisů účtovat na č.ú. 112 a současně provést inventarizaci tohoto majetku k 31.12.2017 a 2018.

3. Do nákladů roku 2019 zaúčtovala účetní jednotka doklad od firmy Výtahy Line, s.r.o. za servisní činnosti na výtahy za 4Q 2018 a za II pololetí 2018 v celkové výši 2.154,- Kč s datem DUZP 31.12.2018. Tento doklad měl být časově rozlišen pomocí účtu č. 383 – Výdaje příštích období a zaúčtován ještě do nákladů roku 2018.

Obdobně měl být zaúčtován do nákladů roku 2017 výdajový pokladní doklad č.3 (datum zaúčtování 10.1.2018) za vstupní prohlídku ve výši 400,- Kč vystavený dne 19.12.2017.

4. Na základě dotazu auditora bylo zjištěno, účetní jednotka účtuje v některých případech o poskytnutých dotacích, aniž by jejich poskytnutí měla řádně doložit. Jsme si vědomi obtížnosti získávání závazných informací a příslibů od poskytovatelů dotací, avšak jako kontrolní orgán musíme upozornit na povinnosti stran účtování dotací, uvedené v závazných účetních předpisech, nejpodrobněji potom rozvedených v Českém účetním standardu č. 703 – Transfery. V bodě 4.7. se uvádí, že se o transferech účtuje v případě, jestliže nastaly „nezpochybnitelné důvody poskytnutí transferu a není známa jeho výše“, účtuje se prostřednictvím účtu č. 388. Obdobně v bodě 4.8. se uvádí, že o vzniku pohledávky se účtuje (v případě že je známa přesná výše transferu) o této pohledávce souvztažně na účet účtové skupiny 67 (provozní dotace) nebo 40 (investiční dotace). Z důvodů výše uvedené požadované „nezpochybnitelnosti poskytnuté dotace“ doporučujeme přikládat při účtování o dotacích k příslušnému účetnímu dokladu podklad (nejlépe od poskytovatele dotace) o nezpochybnitelnosti poskytnutí této dotace a případně i o její očekávané výši. Současně doporučujeme ve smyslu bodů 4.5. a 4.6. tohoto Českého účetního standardu účtovat o možnostech poskytnutí dotací i na podrozvahové účty (č.ú. 913, 953, 915; 955 a další).

Vzhledem k tomu, že jsme neměli přístup do účetnictví na počítači, nebylo možno při provádění kontroly u klienta používat běžné kontrolní postupy, spočívající v předem neplánovaných sestavách pohybů vybraných účtů hlavní knihy, hledání konkrétních částek zaúčtovaných do deníku a v provádění dalších, jinak obvyklých kontrolních činností.

#### **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: