

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 2019**

IČ: 00583651

Český Krumlov dne 3. dubna 2020

Vážení.

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2019 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 předložených dokumentech Příkaz k provedení inventarizace majetku v roce 2019 a Plánu inventarizace podle §5 vyhl. č. 270/2010 Sb. nejsou uvedeny podpisy některých členů inventarizačních komisí. Připojování podpisových záznamů osob odpovědných za průkaznost účetních záznamů zajišťuje / musí zajišťovat účetní jednotka podle §3 odst. (1), písm. h) vyhl. č. 270/2010 Sb. Doporučujeme opatřovat všechny doklady, tvořící součást účetních záznamů vztahujících se k inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, podpisovými vzory všech zúčastněných osob.
2. Ve směrnici pro harmonogram roční účetní závěrky roku 2019 doporučujeme opravit v bodě 4. b) text „ověření účetní závěrky auditorem“ na text „prověrka roční účetní závěrky auditorem“, neboť požadavek ověření účetní závěrky neodpovídá smlouvě, rozsahu vyhotovených prací ani požadavkům na zákonné náležitosti účetní závěrky v případě jejího ověrování auditorem. V bodě 4. c) pak se uvádí u zpracování daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob rok 2016, správně měl být uveden rok 2019. K tomu poukazujeme, že toto přiznání nebylo při zahájení auditorských prací předloženo, předpokládáme nulovou výši daně za rok 2019. Z předloženého přiznání k DPPO za rok 2018 však vyplývá, že účetní jednotka vzala za základ daně účetní výsledek hospodaření bez dalších daňových úprav. Upozorňujeme na skutečnost, že základem daně (resp. vždy zdaňované) jsou příjmy z pronájmu, které v r. 2018 činily podle hlavní knihy 20.500,- Kč a v roce 2019 jsou vykázány ve výši 62.933,33 Kč. Tyto příjmy,

společně se základem daně z hospodářské činnosti, by měly obvykle tvořit minimální základ daně z příjmů právnické osoby.

3. Na vrub účtu 518004 byl zaúčtován daňový doklad k přijaté platbě č. 20f9179 ze dne 23.04.2019. O tomto dokladu mají účtovat jen plátcí DPH, pokud si uplatňují tuto daň, jinak se platba považuje za zaplacenou zálohu a to až do doby provedení zálohově uhrazené služby (zde školní výlet). Doporučujeme až do provedení služby a získání vyúčtovací faktury ponechat platbu na účtu zaplacených záloh (č. účtu 314) a odúčtovat až po provedení služby a vystavení vyúčtovací faktury.
4. U daňových dokladů č. 2019009, č. 2019145 a č. 2019146 za servisní prohlídky a údržbu kotlů (z faktur je zřejmá pouze servisní prohlídka) byl použit účet 511 – opravy a udržování. Pokud se jednalo pouze o provedení servisní prohlídky bez opravy, měl být použit účet 518 – ostatní služby. Navíc doklad č. 2019009 ze dne 14.01.2019 se týká servisní činnosti za 4.Q. a 2. pololetí roku 2018, a proto měl být zaúčtován (případně s použitím dohadných položek) do nákladů roku 2018.
5. Obdobně doklady zaúčtované do roku 2020 od firmy G8 OPEN s.r.o. ze dne 6.12.2019 na 500,- Kč a ze dne 31.8.2019 na 500,- Kč za lékařské prohlídky za měsíce 8/2019 a 11/2019 měly být zaúčtovány do nákladů roku 2019 (rovněž za případné pomoci přechodného účtu 389).

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.

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.

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 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 ②
IČ 00245992 / DIČ CZ00245992
Tel. 380325120