

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 2020
IČ: 00583651

Český Krumlov dne 10. května 2021

Vážení,

Během prověrky účetní závěrky k 31.12.2020 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. Předložený Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace vykazuje některé formální nedostatky, tedy odchylky oproti požadovanému tvaru výkazu podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Ve druhém sloupci nákladů i výnosů je uveden název "Dopl. činn." (tedy doplňková činnost), název podle této vyhlášky zní/ má být "Hospodářská činnost". Dále v řádku nákladů 12. je uveden název nákladu "Aktivace vnitroorganizačních služeb", správný název zní "Ostatní služby". Doporučujeme z důvodů lepší přehlednosti používat názvy dané výše uvedenou vyhláškou.
2. Obdobně v příloze k účetní závěrce je uveden text (nadpis) "Příloha č.6 k vyhlášce č. 503/2002 Sb.", správný nadpis je "Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb."
3. Předmětem prověrky nebyla daň z příjmů právnických osob, neboť nebylo předloženo přiznání k dani za rok 2020, vykazována nulová daň, ačkoliv bylo dosaženo zisku (zřejmě nespotřebováním poskytnuté dotace) ve výši 639,8 tis. Kč.
4. Dne 2.10.2018 byla uzavřena se společností Vodafone Czech Republic a.s. nájemní smlouva na pronájem části nemovitosti (část půdy a střechy) za roční nájemné 75.000 Kč. Doporučujeme pravidelně využívat ustanovení článku 4, bodu 4.5 o inflační doložce a upravovat výši nájemného dle přírůstku průměrného ročního indexu spotřebitelských cen, vyhlášeného Českým statistickým úřadem za předchozí kalendářní rok, a to písemným oznámením pronajímatele doručeným nájemci nejpozději do konce března daného roku. Na rok 2020 nebyla tato možnost zvýšení nájemného účetní jednotkou využita.

5. Přijatá faktura č. 2020097 za lékařské prohlídky provedené v 8/2019, která byla vystavena 31.8.2019, byla zaúčtována do nákladů roku 2020 na účet č. 527200. Na tyto lékařské služby měla být ke konci roku 2019 vytvořena dohadná položka pomocí účtu 389 a v očekávané výši tak měly být zaúčtovány ještě do roku 2019, kam účetně a věcně patří.
6. Vystavená faktura č. 20200001 na společnost Vodafone Czech Republic a.s. ze dne 15.6.2020 za přefakturaci spotřeby el. energie v období od 24.5.2019 do 2.6.2020 byla v celé výši zaúčtována do výnosů roku 2020. Na část výnosů týkajících se roku 2019 měla být vytvořena dohadná položka prostřednictvím účtu 388.
7. Nebyly předloženy aktualizované vnitřní účetní směrnice, např. vnitroorganizační směrnici k cestovním náhradám měl auditor k dispozici z roku 2012, sazba stravného za 5-12 hodin však byla na dokladech č. PO4009 ve správné výši pro rok 2020 (87,- Kč).
8. Upozorňujeme na některé uzavřené dohody o provedení práce v roce 2020, které vykazují nestandardní výše hodinových sazeb na rozdíl od ostatních, obvykle vykazovaných sazeb 200,- Kč/hodinu. Pokud nedošlo k administrativní chybě či chybě v psaní, dohody o provedení práce s paní Trojákovou za přípravu účetních podkladů vykazují při počtu uvedených hodin průměrnou hodinovou sazbu od 500,- Kč/hod. (měsíce 1-9/2020) do 1.130,- Kč/hod. (za měsíc 11/2020) a obdobně u paní Burgerové za vedení účetnictví a mzdy od 400,- Kč/hodinu (měsíce 1-10/2020) do 904,- Kč/hodinu (za měsíc 11/2020). Doporučujeme konzultovat tuto skutečnost s účetní jednotkou a v případě potřeby zvolit jinou metodu odměňování resp. čerpání dotačních prostředků. Výše uvedeným způsobem mohou nastat komplikace tak například v případě kontroly sociálního resp. zdravotního pojištění, které z těchto dohod nebyly odváděny.
9. Aby bylo učiněno zadost ustanovením zákona o účetnictví ohledně inventarizací a aby byla naplněna vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci, doporučujeme provádět inventarizaci veškerých účtů, a to včetně účtů vlastního kapitálu. Doporučujeme využít v případě účtů č. 401 až 416 zjednodušené inventurní soupisy, jimiž se prokazují alespoň přírůstky a úbytky těchto pasiv, přičemž se vychází z počátečního stavu těchto účtů k 1.1. a dokládá se tak konečný stav k 31.12. účetního období. Viz zejména písm. p), § 2 této vyhlášky.

Vzhledem k tomu, že jsme neměli průběžný přístup do účetnictví na počítači dle aktuální potřeby, 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 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.

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

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