



ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice

ZPRÁVA O PROVĚRCE HOSPODAŘENÍ A SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2021

příspěvkové organizace

Základní škola a mateřská škola Loučeň

Přílohy:

1. Hlavní poznatky a zjištění z prověrky hospodaření a sestavení účetní závěrky
2. Kontrola splnění nápravných opatření z prověrky hospodaření a sestavení účetní závěrky za rok 2020
3. Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2021

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze	městys Loučeň
Výtisk č. 1 – elektronická verze	Základní škola a mateřská škola Loučeň
Výtisk č. 1 – elektronická verze	ATLAS AUDIT s.r.o.

ZPRÁVA O PROVĚRCE HOSPODAŘENÍ A SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2021

Základní škola a mateřská škola Loučeň

1. Příjemce zprávy

Zpráva je určena pro zřizovatele organizace a vedení dále uvedené organizace.

2. Obchodní jméno účetní jednotky

Název organizace: **Základní škola a mateřská škola Loučeň**
Sídlo organizace: **Ke Škole 381, 289 37 Loučeň**
Identifikační číslo: **616 31 973**

Provedli jsme prověrku hospodaření a sestavení účetní závěrky organizace za účetní období 2021.

Za hospodaření a sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení organizace. Naší úlohou je vydat zprávu o prověrci hospodaření a sestavení účetní závěrky.

Na základě učiněných zjištění z provedené prověrky hospodaření a roční účetní závěrky shrnuji v následujících oblastech v jednotlivých bodech zjištěné skutečnosti s případným upozorněním na zjištěné nedostatky. Současně si dovoluji upozornit, že prověření vnitřního kontrolního systému bylo provedeno výběrovými metodami pro potřeby vytvoření názoru na hospodaření a účetní závěrku.

Hlavní poznatky a zjištění jsou uvedeny v Příloze č. 1 této Zprávy o prověrci hospodaření a sestavení účetní závěrky.

Prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky. Tento standard požaduje, aby byla prověrka naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že sestavená účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy provedené ve vztahu k účetním údajům, a prověrka proto poskytuje nižší stupeň jistoty než audit.

Při prověrci hospodaření jsme nezaznamenali žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že by hospodaření organizace Základní škola a mateřská škola Loučeň vykazovalo významné nedostatky a nebylo v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. a dalšími právními předpisy a normami České republiky upravujícími oblast hospodaření příspěvkových organizací ve znění platném k datu sestavení účetní závěrky.

Při prověrci sestavení účetní závěrky jsme nezaznamenali žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že by přiložená účetní závěrka a vykázaný výsledek hospodaření k 31. 12. 2021 organizace Základní škola a mateřská škola Loučeň měly významné nedostatky a nebyly ve významných parametrech v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a dalšími právními předpisy a normami České republiky upravujícími oblast účetnictví ve znění platném k datu sestavení účetní závěrky.

Obchodní jméno a číslo oprávnění auditora

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice
Číslo auditorského oprávnění 300
Ing. Tomáš Bartoš
Číslo auditorského oprávnění 1122

V Čelákovicích dne: 02. 06. 2022

Zpráva převzata objednatelem dne

Ing.
Tomáš
Bartoš

Digitálně
podepsal Ing.
Tomáš Bartoš
Datum: 2022.06.05
08:32:48 +02'00'



6.6. 2022

Hlavní poznatky a zjištění z prověrky

příspěvkové organizace

Základní škola a mateřská škola Loučeň**1. ÚČETNICTVÍ**

- 1.05.01. Účetnictví organizace je vedeno formou počítačového zpracování za použití softwarového vybavení MRP - Informatics.
- 1.05.03. Organizace určila osobu odpovědnou za správu účetních dat ve výpočetním systému.
- 1.01.01. Organizace používá stejné postupy jako v předchozím účetním období.
- 1.01.02. Organizace předložila účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období ve struktuře platné k datu sestavení účetní závěrky. Předložený účtový rozvrh je v souladu s českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, kterými se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro příspěvkové organizace ve znění pozdějších změn a předpisů a s Vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 410/2009 Sb.
- 1.01.03. Organizace vydala oběh účetních dokladů se stanovením konkrétních odpovědností, včetně podpisových oprávnění a podpisových vzorů.
- 1.01.04. Organizace jmenovala příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní dle § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
- 1.01.05. Osoba příkazce operace je oddělena od osoby správce rozpočtu a hlavní účetní dle § 26 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
- 1.01.11. Organizace neevidovala v průběhu kontrolovaného období smlouvy s hodnotou nad 500 tis. Kč, které by měly být zveřejněny na profilu zadavatele podle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
- 1.02.05. Organizace sestavila v souladu s českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, kterými se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace ve znění pozdějších změn a předpisů a v souladu s Vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 410/2009 Sb.:
- Úč OÚPO 3 – 02 - Rozvahu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací;
 - Úč OÚPO 4 – 02 - VZZT organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací;
 - Úč OÚPO 5 – 02 - Přílohu organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací.
- 1.02.06. Organizace vyhotovila rozbor hospodaření.
- 1.02.01. Konečné stavy účtů 022; 082; 241; 261; 321; 336; 401; 411; 412; 413; 414; 416; 501; 518; 521; 672 navazují na hodnoty vykázané na příslušné řádky ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- 1.02.02. Porovnáním výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářský výsledek je na obou výkazech shodný.
- 1.02.03. Bilanční kontinuita byla dodržena.

- 1.02.04. Organizace má schválenou účetní závěrku za předešlý rok zřizovatelem na základě vyhlášky č. 220/2013 Sb., o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- 1.06.01. Organizace předložila vyplněný a autorizovaný Dotazník A.
- 1.07.01. Organizace předložila vyplněný a autorizovaný Dotazník B.
- 1.10.01. Organizace předložila autorizované Prohlášení.

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- 2.01.01. Organizace má ve zřizovací listině vymezen majetek ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření nebo do správy (dále jen "svěřený majetek"). Ve zřizovací listině jsou uvedena majetková práva a povinnosti spojená s užíváním svěřeného majetku.
- 2.02.03. Inventurní předměty odpovídají pojmu DNHM vymezeného vyhláškou č. 410/2009 Sb., jsou seskupeny podle umístění.
- 2.03.02. Přírůstky majetku byly zaúčtovány v hlavní knize a v registru hmotného majetku ve správném účetním období.
- 2.03.03. Organizace vyhotovuje na nově pořízený dlouhodobý majetek zařazovací protokoly.
- 2.04.01. Organizace vyhotovuje na vyřazený majetek vyřazovací protokoly. Protokoly obsahují schválení zodpovědnou osobou a podpis osoby odpovědné za zaúčtování. Prodeje majetku jsou schváleny zřizovatelem.
- 2.04.02. Úbytky DNHM byly odúčtovány z hlavní knihy a z registru hmotného majetku ve správném účetním období.
- 2.05.01. Organizace k odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vydala odpisový plán schválený zřizovatelem v souladu s usnesením § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a ten je dodržován.
- 2.05.02. Organizace vytváří investiční fond v souladu s odpisovým plánem organizace schváleným zřizovatelem.
- 2.02.04. Inventarizace DNHM byla v organizaci provedena k 31. 12. 2021.

3. ZÁSoby

- 3.02.01. Organizace předložila sestavu oceněných skladových položek k datu účetní závěrky a suma těchto položek v Kč souhlasí se stavem proúčtovaným v účetnictví na příslušných účtech zásob k datu účetní závěrky.
- 3.02.02. Inventarizace zásob byla v organizaci provedena k 31. 12. 2021.

4. POHLEDÁVKY

- 4.03.01. Vydané faktury jsou vystavovány přímo v účetnictví.
- 4.03.02. Vybrané vydané faktury jsou podepsány osobou odpovědnou za zaúčtování.
- 4.03.03. Vybrané vydané faktury obsahují správná čísla bankovních účtů organizace.
- 4.03.05. Vybrané vydané faktury byly zaúčtovány do správného účetního období a na správné účty.
- 4.11.01. Účetní jednotka vyhotovuje předpisy k pohledávkám za stravné, školné a kroužky, viz „8. ZÁVAZKY“ bod č. 8.07.41 a Č. 8.07.42.
- 4.02.01. Saldokonto odběratelů souhlasí se stavem v hlavní knize k rozvahovému dni.

5. FINANČNÍ MAJETEK

- 5.01.05. Organizace používá přísně zúčtovatelné tiskopisy pro výběr poplatků ve vedlejších pokladních místech.
Na příjmy za stravné v hotovosti jsou vyhotovovány přísně zúčtovatelné tiskopisy (předčíslované pokladní doklady).
Byla provedena kontrola *výběru příjmů za stravné za měsíc prosinec 2021*. Byla doložena pokladní kniha s evidencí příjmů a vratek za stravné a převodů hotovosti do hlavní pokladny. Byla provedena kontrola vybraných příjmů v hotovosti na evidenci těchto příjmů do programu VIS. Za období prosinec 2021 byl předložen soupis zaevidovaných plateb a vratek za jednotlivé strávnický, celková suma souhlasí s hodnotou vybraných a vrácených plateb v hotovosti v prosinci 2021.
Byla provedena kontrola *výběru příjmů za školné v MŠ v měsíci prosinci 2021*. Byly předloženy pokladní doklady a soupiska s vratkami školného. Celková suma jednotlivých pokladních dokladů a soupisu vrácených částek souhlasí s hodnotou souhrnného pokladního dokladu č. ŠJ12/2021 v prosinci 2021.
- 5.02.01. Organizace provádí pravidelné čtvrtletní inventury pokladní hotovosti v hlavní pokladně a o těchto kontrolách provádí zápis.
- 5.02.02. Účet 262 - Peníze na cestě nevykazuje ke dni sestavení účetní závěrky zůstatek.
- 5.02.03. K datu účetní závěrky byla provedena řádná inventarizace pokladní hotovosti. Zůstatek fyzického stavu, dle zápisu inventarizační komise, souhlasí s účetním stavem k tomuto datu v obrátové předvaze.
- 5.03.01. Vybrané pokladní doklady jsou zaúčtovány na správné syntetické účty a uskutečněné výdaje z pokladny byly kryty schváleným rozpočtem k okamžiku schválení výdaje.
- 5.03.02. Vybrané pokladní doklady splňují náležitosti účetních dokladů a jsou zachyceny v pokladním deníku.
- 5.04.01. Zůstatky na výpisech bankovních účtů souhlasí se zůstatky bankovních účtů v účetnictví.
- 5.01.08. V měsíci červenci 2021 bylo provedeno vyúčtování stravného a vrácení přeplatků.

6. KAPITÁL

- 6.41.01. Organizace vytvořila rezervní fond.
Prostředky do tohoto fondu byly převedeny ze zlepšeného výsledku hospodaření se souhlasem zřizovatele podle § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- 6.41.02. Prostředky převedené do rezervního fondu na základě § 28 odst.6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (příspěvky z rozpočtu Evropské unie), jsou evidované odděleně na analytickém účtu 24x. Prostředky rezervního fondu byly použity na stanovený účel.
- 6.41.41. Hospodářský výsledek za minulé účetní období byl řádně proúčtován v souladu s usnesením zastupitelstva.
- 6.02.01. Účet 401 - Jmění účetní jednotky a účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je ve výši zůstatkové ceny majetkových účtů třídy 0.
- 6.43.41. Fond odměn nebyl v účetním období čerpán.
- 6.44.01. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen 2 % z celkového ročního objemu nákladů na platy a náhrady platů.
- 14.02.03. Organizace vykázala ze svého hospodaření za kontrolované období hospodářský výsledek - zisk ve výši 14 545 Kč.
- 6.02.02. Organizace předložila zřizovateli návrh na rozdělení výsledku hospodaření.

8. ZÁVAZKY

- 8.03.02. Vybrané přijaté faktury jsou podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a osobou odpovědnou za zaúčtování.
- 8.03.05. U kontrolovaných výdajů je zajištěna předběžná, průběžná a následná finanční kontrola a obsahují autorizaci příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
- 8.03.05. Vybrané přijaté faktury jsou zaúčtovány na správné analytické účty a jsou kryty schváleným rozpočtem k okamžiku schválení výdaje.
- 8.07.01. Organizace eviduje na účtu 324 - Přijaté zálohy platby od rodičů za stravné, školné MŠ, kroužky, školní družinu a školní akce. Vybrané přijaté zálohy od odběratelů jsou identifikovatelné a jsou správně zaúčtované.
- 8.07.41. K přijatým zálohám na školní družinu je doložen seznam přihlášených žáků, u kterého je uveden počet žáků, částka a součet. Organizace účtuje o předpisech školného na MD 324 – přijaté zálohy a D 649 – výnosy. Organizace vede analytickou evidenci účtu 324 – přijaté zálohy na školní družinu podle jednotlivých tříd.
K přijatým zálohám na kroužky je doložen seznam přihlášených žáků, u kterého je uveden předpis poplatku pro školní rok, předpis je rozdělen na hodnotu pro období září - prosinec a leden - červen. Organizace účtuje o předpisech školného na MD 324 – přijaté zálohy a D 649 – výnosy. Organizace vede analytickou evidenci účtu 324 – přijaté zálohy na školní družinu podle jednotlivých tříd.
Evidence s předpisy poplatků neobsahují údaje o platbách a zůstatek pohledávky/přeplatku. Z evidence není možné zjistit stav pohledávek a přeplatků k určitému okamžiku. Organizace ale vede analytickou evidenci účtu 324 – přijaté zálohy podle jednotlivých tříd a akcí, ze které je možné zjistit zůstatek pohledávek/přeplatků za akce nebo třídy jako celek.
- 8.07.42. Předpisy za stravné jsou vyhotovovány měsíčně na základě podkladu z evidence VIS Plzeň. Předpisy jsou účtovány na MD 324 – přijaté zálohy a D 602 – výnosy z prodeje služeb. Byla provedena kontrola předpisu stravného za měsíc prosinec 2021. Zaúčtované tržby souhlasí s podkladem z evidence VIS.
- 8.04.01. Interní doklady k zaúčtování předpisů mezd nejsou podepsány příkazcem operace ani osobou odpovědnou za zaúčtování.
- 8.02.03. Organizace ověřila zůstatky účtů 336 - Sociální zabezpečení a 337 - Zdravotní pojištění a ty jsou v souladu s mzdovou rekapitulací.
- 8.02.41. Organizace ověřila zůstatky účtu 331 - Zaměstnanci a ty jsou v souladu s mzdovou rekapitulací.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVÉ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- 9.02.01. Vybrané položky na účtu 381 - Náklady příštích období byly časově rozlišeny.
- 9.04.01. Účet 388 – dohadné položky aktivní vykazuje zůstatek ve výši 552 766 Kč z titulu čerpání dotace na šablony. Stejná hodnota je vykázána i na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na šablony.

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- 10.01.02. Organizace sestavila plán inventur, který obsahuje náležitosti dle ustanovení § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a to především datum zahájení a ukončení fyzických a dokladových inventur, seznam inventurních soupisů a dokument o jmenování inventarizační komise.

- 10.01.03. Inventarizace majetku a závazků kontrolovaného účetního období ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je v organizaci vyhlášena k 31. 12. 2021.
- 10.01.04. Organizace jmenovala inventarizační komisi, která je minimálně dvoučlenná, dle ustanovení § 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku, a předseda není osoba odpovědná za inventarizované prostředky.
- 10.01.05. Organizace vydala vnitřní předpis k proškolení inventarizační komise o inventarizačním procesu dle ustanovení § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku.
- 10.01.06. Organizace provedla fyzické inventury k 31. 12. 2021 a vyhotovila k nim inventurní soupisy.
- 10.01.07. Inventurní soupisy jsou autorizovány osobami odpovědnými za průkaznost účetních záznamů a mají náležitosti stanovené § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., a to rozsah inventurního soupisu včetně číselného a slovního značení, seznam příloh, jména osob inventarizační komise, podpisové záznamy a okamžik zahájení a ukončení inventury.
- 10.01.08. Organizace vyhotovila inventarizační zprávu dle ustanovení § 15 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku.

12. PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

- 12.01.01. V příloze k účetní závěrce, oblast A, jsou uvedeny informace o stavech účtů v podrozvahové knize účtů.
- 12.01.06. V příloze k účetní závěrce, oblast C, jsou uvedeny doplňující informace ke Jmění účetní jednotky a Transferům na pořízení dlouhodobého majetku.
- 12.01.07. V příloze k účetní závěrce, oblast F, jsou uvedeny doplňující informace k fondům účetní jednotky.

14. ROZPOČET

- 14.01.01. Organizace má schválena pravidla pro provádění změn rozpočtu.
- 14.01.02. Rozpočet organizace pro běžný účetní rok byl schválen zřizovatelem v souladu s § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- 14.01.04. Střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet, byl schválen zřizovatelem dle ustanovení § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- 14.01.05. Organizace zveřejnila rozpočet dle § 28a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve lhůtě 30 dnů od jeho schválení na internetových stránkách svého zřizovatele.
- 14.01.06. Organizace zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu dle § 28a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve lhůtě 30 dnů od jeho schválení na internetových stránkách svého zřizovatele.
- 14.03.01. Organizace provádí změny rozpočtu dle vnitřního předpisu, který je v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- 14.03.41. Organizace v kontrolovaném období provedla změny rozpočtu v souladu s usnesením zřizovatele.
- 14.03.02. Provedené změny rozpočtu v účetním období byly promítnuty do celkového rozpočtu.
- 14.04.05. V organizaci nebyly překročeny výdaje rozpočtu dle jednotlivých ukazatelů.
- 14.03.03. Poskytnuté transfery ze státního rozpočtu a z rozpočtu Evropské unie byly použity v příslušném rozpočtovém roce k účelům, na které byly určeny.

14.03.04. Transfer od zřizovatele byl poskytnut ve výši uvedené ve sdělení zřizovatele.

NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ

8.04.01. Auditor doporučuje organizaci vyhotovovat doklady k zaúčtování mzdových nákladů s podpisy příkazce operace, hlavní účetní a osoby odpovědné za zaúčtování.

KONTROLA SPLNĚNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ Z PROVĚRKY HOSPODAŘENÍ A SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2020

1.01.11. Auditor doporučuje organizaci zveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou se společností Linhart spol. s r.o. na akci "Vybudování atletické rovin-ky v délce 60 m včetně sektoru pro skok" v hodnotě 702 tis. Kč bez DPH.

Zjištění z prověrky hospodaření za rok 2021:

Nápravné opatření NEBYLO splněno. Organizace nemá zřízený profil zadavatele a nebyly na něm zveřejněny smlouvy nad 500 tis. Kč bez DPH.

Nové nápravné opatření:

Auditor doporučuje organizaci ve spolupráci se zřizovatelem zřídit profil zadavatele (profil zadavatele zřizovatele je umístěn na portálu e-zakazky.cz) a jeho odkaz zveřejnit na internetových stránkách vestnikverejnychzakazek.cz a uzavřené smlouvy s hodnotou vyšší než 500 tis. Kč zde zveřejňovat.

6.03.45. Auditor doporučuje organizaci provést prověrku účtu 324 - Přijaté zálohy a 377 - Pohledávky ke dni 30.06.2021, po skončení školního roku, a zkontrolovat zůstatky těchto účtů na evidenci příslušných pohledávek (školné MŠ, kroužky, školní družina, stravné) a poté zůstatek účtu 408 - Opravy chyb minulých období převést na účet 413 - rezervní fond.

Zjištění z prověrky hospodaření za rok 2021:

Organizace provedla zúčtování chyb minulých období a převedla tuto hodnotu na účet 413 - rezervní fond.

Nápravné opatření bylo splněno.

8.03.05.01 Auditor požaduje, aby organizace evidovala veškeré dlouhodobé licence, dlouhodobé přístupy či programy pro výuku v evidenci majetku či na podrozvahové evidenci.

Zjištění z prověrky hospodaření za rok 2021:

Organizace eviduje licence a programy v podrozvahové evidenci na účtu 901 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Nápravné opatření bylo splněno.

8.07.01. Auditor ukládá organizaci vést evidenci pohledávek a závazků za školné MŠ, kroužky a školní družinu tak, aby bylo možné k jakémukoliv okamžiku zjistit výši pohledávek či závazků. Evidence by měla obsahovat minimálně jméno, předpis na daný měsíc, úhradu v daném měsíci a zůstatek pohledávky/závazku tak, aby bylo možné zjistit tento zůstatek po každém kalendářním měsíci nebo čtvrtletí nebo minimálně ke dni 30. 06. po skončení školního roku a ke dni 31. 12. po skončení kalendářního roku.

Zjištění z prověrky hospodaření za rok 2021:

Evidence s předpisy poplatků neobsahují údaje o platbách a zůstatek pohledávky/přeplatku. Z evidence není možné zjistit stav pohledávek a přeplatků k určitému okamžiku. Organizace ale vede analytickou evidenci účtu 324 – přijaté zálohy podle jednotlivých tříd a akcí, ze které je možné zjistit zůstatek pohledávek/přeplatků za akce nebo třídy jako celek.

Nápravné opatření lze považovat za dostatečné.

12.01.06. Auditor doporučuje organizaci při vyplňování přílohy k účetní závěrce dbát zvýšené pozornosti.

Zjištění z prověrky hospodaření za rok 2021:

V příloze za rok 2021 je hodnota zvýšení a snížení transferů na dlouhodobý majetek, oblast C, vykázána ve správné výši v souladu se zaúčtovanými operacemi v hlavní knize.

Nápravné opatření bylo splněno.

14.01.01. Auditor doporučuje organizaci domluvit se zřizovatelem pravidla rozpočtu, především pravidla pro přesun prostředků v rámci položek rozpočtu.

Zjištění z prověrky hospodaření za rok 2021:

Organizace doložila oznámení od zřizovatele s pravidly pro přesun mezi položkami ve výši 15 % bez předchozího souhlasu se zřizovatelem.

Nápravné opatření bylo splněno.

14.04.05. Auditor doporučuje organizaci stanovit pravidla k přesunování prostředků v rámci ukazatelů a stanovit limity např. do 10 % může přesunovat organizace bez schválení, nad 10 % po předchozím schválení apod.

Zjištění z prověrky hospodaření za rok 2021:

Organizace doložila oznámení od zřizovatele s pravidly pro přesun mezi položkami ve výši 15 % bez předchozího souhlasu se zřizovatelem.

Nápravné opatření bylo splněno.