

D O P I S

k ověření účetní závěrky

za rok 2022

pro zřizovatele organizace

Základní škola a mateřská škola Veleň

Hlavní 46, Veleň, PSČ 250 63

IČ 710 04 530

Komentář (příloha) ke zprávě nezávislého auditora

1.

Předmětem provedeného auditu příspěvkové organizace bylo

- ověřit, zda údaje v účetní závěrce společnosti Základní škola a mateřská škola Veleň, příspěvková organizace se sídlem Hlavní 46, Veleň, PSČ 250 63, IČ 710 04 530 (dále jen organizace) za rok 2022 věrně zobrazují stav a pohyb aktiv a pasiv společnosti k 31. 12. uvedeného roku a nákladů a výnosů a výsledku hospodaření za uvedené období
- zda účetnictví organizace za rok 2022 je vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů

Cílem auditu účetní závěrky za rok 2022, zpracované dle závazné metodiky, bylo umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá vedení účetní jednotky. Povinností auditora bylo na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku organizace za rok 2022. Auditor ověřoval informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření prováděl výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.

Povinností auditora bylo postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka za rok 2022 neobsahuje významné nesprávnosti. Obsahem auditu bylo zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce za rok 2022. Audit obsahoval rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.

2.

Organizace správně účtuje v soustavě podvojného účetnictví podle ust. § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále zákon o účetnictví) a podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších změn a doplnění.

Z výstupů účetního SW lze získat účetní deník, hlavní knihu a knihy analytických účtů v rozsahu dle ust. § 13 zákona o účetnictví. Ke kontrole byla rovněž předložena obratová předvaha společnosti. Organizace využívá účetní software Pohoda.

Účetní postupy jsou popsány ve směrnících a interních předpisech. Problematika týkající se vnitropodnikových předpisů je dobře ošetřená.

Ke kontrole byly předloženy následující předpisy:

1. Aktuální účtový rozvrh vč. číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení.
2. Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence.
3. Směrnice upravující oběh účetních dokladů.
4. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
5. Směrnice k vedení pokladny.

6. Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, vč. dohadných položek.
7. Dohody o odpovědnosti.
8. Směrnice k tvorbě a používání FKSP.
9. Vnitřní platový předpis pro zaměstnance ZŠ a MŠ Veleň.

Organizace soubor interních předpisů aktualizuje a doplňuje operativně dle potřeby. Předložené předpisy jsou zpracovány přehledně a věcně, jejich rozsah je vyhovující. Byly navrženy pouze drobné úpravy a aktualizace v předpisu o cestovních náhradách.

3.

Roční účetní závěrku za rok 2022 sestavila společnost podle platných pravidel a v souladu s účetními zásadami stanovenými v § 18 zákona o účetnictví.

V roce 2022 nedošlo v auditované společnosti ke změnám ve složení statutárních orgánů společnosti ani k jiným významným skutečnostem, které by byly zapisovány do obchodního rejstříku.

4.

Účetnictví společnosti bylo shledáno (s ohledem na zásadu významnosti) jako úplné, všechny účetní případy týkající se účetního období 2022 byly zaúčtovány.

Časové rozlišení nákladů a výnosů, jakož i stavů na ostatních rozvahových účtech, bylo řádně popsáno a uvedeno na příslušných inventurních soupisech. Časově se rozlišují položky jako je pojistné, předplatné časopisů, tvorba webových stránek apod.

5.

Účetnictví společnosti je průkazné, všechny kontrolované účetní případy a účetní zápisy byly doloženy či prokázány předepsaným způsobem a majetek a závazky byly inventarizovány. Doklady jsou přehledně označovány a evidovány.

Organizace také věnuje pozornost pohledávkám, obvykle se jedná o pohledávky za školní obědy. Seznam pohledávek byl předložen ke kontrole. Jednalo se o krátkodobé pohledávky ve splatnosti.

Fyzická inventarizace majetku byla řádně připravena. Výsledky inventur byly zpracovány do inventurních soupisů, stavy byly vyhodnoceny a zúčtovány.

V průběhu auditu proběhla kontrolní inventarizace dlouhodobého hmotného majetku dle předloženého seznamu. Majetek je umístěn ve třech různých lokacích v rámci organizace. Veškerý majetek uvedený na seznamu byl dohledán. Bylo vydáno doporučení ohledně úpravy sestavy majetkové evidence podle budov a doplnění inventarizačních čísel na jednotlivé části majetku.

6.

Plně byl uplatněn princip opatrnosti, byla dodržena zásada účtování v historických cenách a podstata účetní operace byla upřednostněna před formou.

Ředitelka organizace se soustavně zajímá o výstupy z účetnictví a dále s těmito údaji pracuje. Zaměstnanci organizace poskytli auditorovi veškerou součinnost, o kterou byli v průběhu auditu požádáni.

Byla prověřena předložená Příloha k účetní závěrce, Výroční zpráva o činnosti za školní rok 2021/2022 (z hlediska posouzení, zda informace zde uvedené nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou organizace) a další související dokumenty. Byly prověřovány uzavřené smlouvy nebo dodatky smluv z minulých období mezi auditovaným subjektem a třetími stranami dle seznamu smluv. Nesoulad mezi předloženými dokumenty a účetní závěrkou nebyl zjištěn.

Auditor kontroloval také plnění povinnosti zveřejňování účetních závěrek ve sbírce listin obchodního rejstříku. V okamžiku zahájení auditu nebyly některé účetní závěrky ve sbírce listin zveřejněny, v průběhu auditu organizace přistoupila k nápravě této skutečnosti.

V Dolních Břežanech dne

Ing. Jarmila Zouharová, Ph.D.
auditor