



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371 , Příbram 261 01
Česká republika
tel. 0042 602 379 862
zápis Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753
www.auditobce.cz

PROTOKOL O VÝSLEDKÁCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ podle zákona č 320/2001 Sb. za rok 2014

Účetní jednotka: Základní škola a Mateřská škola Malešov

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo: Malešov, Žižkovo náměstí 107, PSČ 285 41

IČO: 75032902

Kontrolu provedl: AUDIT OBCE, s.r.o. - ing. Jan Svoboda, asistent - Martin Vaněrka
na základě pověření zřizovatele, kterým je Městys Malešov

Místo a čas provedení kontroly: v sídle organizace, dne 26.2.2015 ve 13,00 hod.

Podklady ke kontrole

a požadovaná vysvětlení poskytli: ředitelka organizace - paní Mgr. Dana Fenclová
účetní organizace - paní Jitka Reinertová

Rozsah a účel kontroly

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele a byla provedena na základě ustanovení zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě, kontrolované období byl rok 2014. Cílem kontroly bylo ověření hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky v roce 2014 podle osnovy kontroly:

- Provedené inventury 2014;
- Kontrola čerpání příspěvku;
- Kontrola účtování zásob;
- Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu;
- Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování;
- Vedení účetnictví;

Naše kontrola zahrnovala namátkové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetnictví a účetní závěrce a obsahovala postupy a kroky, které jsme považovali za potřebné ke splnění cíle prověrky.

Struktura činností školy a financování

Hlavní činností kontrolované organizace je provoz základní školy, mateřské školy, družiny a školní jídelny. Doplňkovou činností je prodej jídel pro cizí strávníky.

Provoz je financován prostředky z KÚ Středočeského kraje na mzdy a odvody z mezd, ONIV, příspěvkem zřizovatele a výnosy z doplňkové činnosti.

Zjištění:

1. Inventury

Fyzické inventury dlouhodobého majetku a dokladové inventury ostatního majetku byly provedeny ke 31.12.2014. Zjištěné stavy majetku a majetkových účtů odpovídaly zůstatkům vykazovaným v účetnictví. Inventury byly provedeny v souladu s předpisy

2. Kontrola čerpání rozpočtu

Čerpání mzdových prostředků, přiděly do FKSP, povinné odvody na SZ a ZP, a ONIV. Ze mzdových prostředků byly hrazeny mzdy zaměstnanců školy. Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem.

Nebyly zjištěny náklady v rozporu s rozpočtem nebo statutem školy.

3. Kontrola účtování zásob

Nákup potravin kuchyně je účtován podle přijatých faktur na účet 112 a spotřeba je účtována podle soupisu výdejků rovněž na účet 112. Soulad jsme ověřili podle dokladů za měsíc prosinec. Nebyl zjištěn rozdíl.

4. Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu

Nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem bankovních účtů ke 31.12.2014 a stavem v účetnictví.

5. Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování

Zkontrolovali jsme pokladní doklady za říjen a přijaté faktury za měsíc prosinec. Všechny účetní doklady jsou kontrolovány a podepisovány odpovědnými pracovníky v pracovním pořádku. Nebyly shledány závady.

6. Vedení účetnictví

Provedli jsme detailní kontrolu namátkově vybraných přijatých faktur a pokladních dokladů viz bod 5.

Všechny kontrolované účetní zápisy byly doloženy originálními písemnostmi, ze kterých bylo zřejmé jejich určení v souladu se statutem organizace. Nehospodárné výdaje nebo výdaje vynaložené v rozporu se statutem organizace nebyly zjištěny. Veškeré kontrolované účetní doklady byly schváleny pracovníky odpovědnými za provedení hospodářské operace.

7. Kontrola opatření z minulé kontroly a opatření pro rok 2014

Opatření minulé kontrola neuložila.

8. Závěr

V hospodaření organizace nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2014 k datu kontroly probíhalo hospodaření školy ve všech významných ohledech správně, náklady jsou vynakládány účelně a v souladu s jejím posláním. Účetnictví za rok 2014 bylo doloženo inventurou ve všech položkách rozvahy v souladu s platnými předpisy.

Doporučuji předloženou roční účetní závěrku za rok 2014 schválit.



AUDIT OBCE s. r. o.
Jan Svoboda

Příloha: Rozvaha ke 31.12.2014
Výkaz zisků a ztrát za rok 2014

Zpráva byla projednána a předána dne 4.3.2015

Základní škola a Mateřská škola
Malešov,
okres Kutná Hora

Ředitelka organizace: Mgr. Dana Fenclová.....

